



## 5. Budget 2024 - Genehmigung

Ressort  
Sitzung

Finanzen  
16.11.2023

Der Gemeinderat unterbietet dem Stadtrat das Budget 2024 inkl. Vorbericht.

nid 9.1.1.2 / 7

### Sachlage / Vorgeschichte

Der Vorbericht enthält alle wichtigen Erläuterungen zum Budget 2024.

### Beschlussentwurf

Der Stadtrat von Nidau beschliesst, gestützt auf Art. 6, Abs. 2 und 3 des Reglements über die Übertragung der Aufgaben in den Bereichen Feuerwehr und Gemeindeführung in Katastrophen und Notlagen:

1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2024 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Der Stadtrat von Nidau beschliesst gestützt auf Artikel 55 Buchstabe e der Stadtordnung und unter Vorbehalt des fakultativen Referendums gemäss Artikel 35 der Stadtordnung:

1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4'576'540.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4'271'285.00; Spezialfinanzierungen: CHF 305'255.00) abschliessende Budget für das Jahr 2024 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2024 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
  - a. Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
  - b. Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

2560 Nidau, 17. Oktober 2023 mem

NAMENS DES GEMEINDERATES NIDAU

Die Stadtpräsidentin      Der Stadtschreiber

Sandra Hess

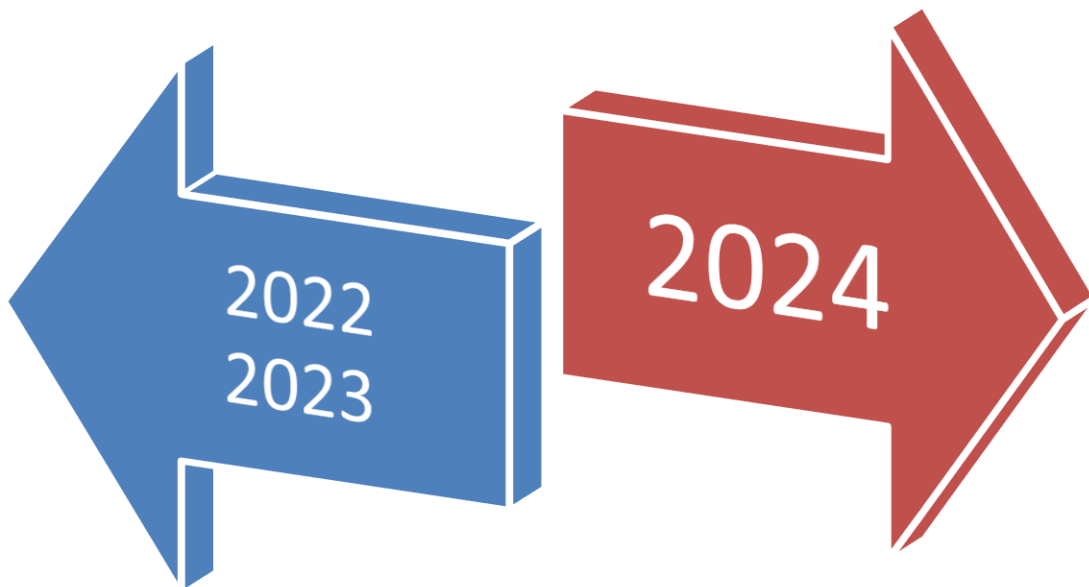
Stephan Ochsenbein

Beilagen:

Budget 2024



# Budget 2024



## Inhalt

<b>0</b>	<b>AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY)</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)</b>	<b>4</b>
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Artikel T2-4 Absatz 1 GV)	4
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
<b>2</b>	<b>ERLÄUTERUNGEN</b>	<b>5</b>
2.1	Allgemeines	5
2.1.1	Ausgangslage bzw. Rechnungsergebnis Vorjahr	5
2.1.2	Ergebnis Budget	5
2.2	Erfolgsrechnung	7
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Entwicklung Steuerertrag	7
2.2.4	Entwicklung FILAG	9
2.3	Investitionen	11
<b>3</b>	<b>ERGEBNIS</b>	<b>11</b>
3.1	Allgemeine Übersicht	11
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	12
3.2.1	Erfolgsrechnung	12
3.2.2	Investitionsrechnung	12
3.2.3	Finanzierungsergebnis	12
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	12
3.4	Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt	13
3.5	Ergebnis Elektrizität	13
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	13
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	14
<b>4</b>	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>14</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	14
4.2.	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	15
<b>5</b>	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>15</b>
5.1	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	15
5.2.	Funktionale Gliederung	16

---

<b>6</b>	<b>EIGENKAPITALNACHWEIS .....</b>	<b>18</b>
6.1	Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital .....	19
6.2	Kommentare.....	19
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital .....	19
6.2.2	Vorfinanzierungen.....	19
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen) .....	19
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen .....	19
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag .....	19
<b>7</b>	<b>BESCHLUSSENTWURF.....</b>	<b>20</b>
<b>8.</b>	<b>BESCHLUSS .....</b>	<b>20</b>
<b>9.</b>	<b>BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG.....</b>	<b>21</b>

## 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die Berner Einwohnergemeinden hatten auf 1. Januar 2016 das neue Harmonisierte Rechnungsmodell 2 (HRM2) einzuführen. Das vorliegende Budget entspricht den kantonalen Vorgaben.

Zur finanziellen Führung des Finanzhaushalts müssen die zuständigen Organe über Instrumente verfügen. Gemäss Art. 60 Abs. 1 der Gemeindeverordnung umfasst das Rechnungswesen den Finanzplan, das Budget und die Jahresrechnung. Die Haupteigenschaften des Budgets sind:

- Der Gemeinderat stellt mit dem Budget die finanziellen Auswirkungen seines „Regierungsprogramms“ des kommenden Jahres dar.
- Der Gemeinderat stellt im Budget alle Einnahmen und Ausgaben einander gegenüber.
- Das Budget ist zukunftsorientiert, es handelt sich um einen kurzfristigen Finanzplan.
- Das Budget stimmt mit dem ersten Planjahr des Finanzplans überein. Allfällige strategische Korrekturen des Gemeinderates im Finanzplan bleiben vorbehalten.
- Ausgaben sind durch Einnahmen zu decken. Die zuständigen Gemeindeorgane stellen sicher, dass der Haushalt mittelfristig finanziell im Gleichgewicht ist.

Das vom zuständigen Organ genehmigte Budget der Erfolgsrechnung ist rechtlich verbindlich.

Mit dem Budget können direkt Ausgaben beschlossen werden (neue einmalige Konsumausgaben).

Das vorliegende Budget für das Jahr 2024 wurde nach dem Grundsatz der Vollständigkeit erstellt. Das heisst es enthält sämtliche Aufwände und Erträge der Erfolgsrechnung (rechtlich verbindlich) sowie alle zum heutigen Zeitpunkt absehbaren Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung (diese dienen lediglich der Planung der Abschreibungen und Zinsen und sind rechtlich nicht verbindlich).

### Das vorliegende Budget basiert auf folgenden Grundlagen:

- Detailbudgetierung der Abteilungen gemäss Budgetrichtlinien des Gemeinderates.
- Budget 2023 sowie Jahresrechnung 2022, ferner Finanzplanung 2023 – 2028.
- Kantonale Prognoseannahmen für Positionen aus dem Finanz- und Lastenausgleichsgesetz (FILAG) inkl. Finanzierung der Volksschule.
- Gemeindesteueranlage: 1.7 Einheiten
- Liegenschaftssteuer: 1.5 ‰ vom amtlichen Wert
- Abwassergebühren: CHF 2.50 pro m<sup>3</sup> Frischwasserbezug  
Grundgebühr für Schmutzwasser (Tarif abhängig von der Nennleistung des Wasserzählers), Grundgebühr für Regenabwasser nach Fläche
- Kehrichtgebühren: Haushalte und Kleingewerbe: CHF 26.00 pro Einwohnergleichwert  
Industrie-, Gewerbe- und Handel- & Dienstleistungsbetriebe nach Betriebs- und Lagerflächen: bis 100m<sup>2</sup> CHF 260.00, bis 500m<sup>2</sup> CHF 650.00, über 500m<sup>2</sup> CHF 1'300.00, Container-Vignetten: CHF 15.00
- Feuerwehrdienstersatzabgabe: 10.5% des einfachen Steuerbetrages. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.

Das Budget der Erfolgsrechnung schliesst im

- **Gesamthaushalt** (Konsolidierung Ergebnisse Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'576'540.00; **unter HRM2 ist das Gesamtergebnis zu beschliessen.**
- **Allgemeinen Haushalt** mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'271'285.00.

<b>Gesamthaushalt</b> <b>CHF 4'576'540.00</b>			
Allgemeiner Haushalt (HRM1: Steuerhaushalt) <b>CHF 4'271'285.00</b>		Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert <b>CHF 305'255.00</b>	
Steuerfinanz. Haushalt <b>CHF 5'595'805.00</b>	Elektrizität <b>CHF 1'324'520.00</b>	Abwasserentsorgung <b>CHF 185'425.00</b>	Abfall <b>CHF 119'830.00</b>

Faktoren, welche das Ergebnis der Erfolgsrechnung 2024 (Allgemeiner Haushalt: Defizit CHF 4'271'285.00) gegenüber dem Budget 2023 (Defizit CHF 5'483'917.95) massgeblich beeinflussen (Abweichungen ab ca. CHF 100'000):

- Mehrertrag von CHF 230'000 bei der Elektrizitätsversorgung.
- Mehraufwand von CHF 110'000 bei der Ver- und Entsorgung bei den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens (vor allem beim Heizmaterial und den Energiekosten).
- Höherer Aufwand von CHF 890'000 bei den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (vor allem infolge der Abschreibungen des neuen Schulhauses).
- Höherer Zinsaufwand von CHF 260'000.
- Mehrertrag von CHF 810'000 beim Liegenschaftsertrag (vor allem infolge der Mietzinse für das neue Schulhaus)
- CHF 100'000 weniger Verlust beim Strandbad.
- Weniger Nettoaufwand von CHF 123'000 beim Finanz- und Lastenausgleich (FILAG).
- Mehrertrag von CHF 1'620'000 bei den Steuererträgen.

#### Investitionen

Die Investitionsrechnung (keine Verbindlichkeit) weist Nettoinvestitionen von CHF 10'101'000 aus. CHF 7'596'000 im Allgemeinen Haushalt und CHF 2'505'000 bei der Spezialfinanzierung Abwasser.

#### Entwicklung Bilanzüberschuss

Bestand per 31. Dezember 2022	CHF 13'790'876.45
Aufwandüberschuss gemäss Budget 2023 (Allgemeiner Haushalt)	CHF 5'483'917.95
Aufwandüberschuss gemäss Budget 2024 (Allgemeiner Haushalt)	<u>CHF 4'271'285.00</u>
Voraussichtlicher Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2024	CHF 4'035'673.50

## **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 Artikel T2-4 Absatz 1 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Verwaltungsvermögen		
Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2016	CHF	4'892'207.75
Abzüglich:		
Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	CHF	677'004.00
Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	CHF	0.00
Investitionen für Anlagen im Bau	CHF	0.00
Verwaltungsvermögen Bereich Abwasser	CHF	0.00
Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebewilligungen Abschreibungen	CHF	0.00
Verwaltungsvermögen netto	CHF	4'215'203.75

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 4'215'203.75 wird gemäss der Genehmigung vom 19.11.2015 durch den Stadtrat, innert **10 Jahren**, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **10.00 %**  
oder CHF 421'520.40

### 1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2024 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer ab Inbetriebnahme bzw. Nutzung der Investition.

Im Allgemeinen Haushalt werden per 2023 resp. 2024 Nettoinvestitionen von rund CHF 24 resp. 8.7 Millionen in Betrieb genommen. Sie sind nach den Vorschriften in der Anlagebuchhaltung zu aktivieren und linear nach vorgeschriebener Nutzungsdauer abzuschreiben.

Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen; insbesondere stellen die Abschreibungen eine angemessene Selbstfinanzierung sicher.

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

Zusätzliche Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind somit unter HRM2 regelbasiert.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Aufwandüberschuss gemäss Budget		4'271'285.00
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	10'101'000.00	
./ Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	2'055'800.00	
Differenz Nettoinvestition/ordentlich Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	8'045'200.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>		<b>0.00</b>
Ergebnis Budget/Aufwandüberschuss		4'271'285.00

Der Allgemeine Haushalt wird isoliert betrachtet: Die ordentlichen Abschreibungen von CHF 2'055'800 liegen unter der Nettoinvestitionstranche von CHF 10'101'000. Da jedoch ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 75'000.00 (Maximalbetrag gemäss Art. 79a GV) **wie bis anhin** der Erfolgsrechnung. Die Richtlinie gilt sowohl für den Allgemeinen Haushalt als auch für spezialfinanzierte Investitionen. Es ist grundsätzlich eine konstante Praxis zu verfolgen.

## 2 ERLÄUTERUNGEN

### 2.1. Allgemeines

#### 2.1.1 Ausgangslage bzw. Rechnungsergebnis Vorjahr

Die sehr erfreulichen Ergebnisse der Jahresrechnungen 2002 bis 2022 ermöglichten die Bildung eines Bilanzüberschusses von rund CHF 13.8 Millionen. Die Stadt Nidau weist per 31.12.2022, abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen beim steuerfinanzierten Haushalt (inkl. Feuerwehr) von rund CHF 9.6 Millionen (Vorjahr 6.7 Millionen) auf.

#### 2.1.2 Ergebnis Budget

Aufgrund der in den letzten Jahren durchwegs erfreulichen Jahresabschlüsse haben sich der Gemeinderat und der Stadtrat anlässlich des Budgets für 2016 entschieden, die Steueranlage um 1 Steueranlagezehntel auf 1.7 Einheiten zu senken. Diese Steuersenkung führte zu jährlichen Mindererträgen von rund CHF 800'000. Aufgrund des angesparten Eigenkapitals und der Tatsache, dass in der Vergangenheit regelmässig deutlich bessere Abschlüsse als budgetiert erreicht wurden, ist diese Steueranlage gemäss den

Einschätzungen des Gemeinderates weiterhin vertretbar. Die Hochrechnung des Steuerertrages für 2023 zeigt auf, dass die für 2023 budgetierten Erträge voraussichtlich erreicht werden. Wie nachhaltig diese Erträge sein werden, muss sich in den Folgejahren aufgrund der definitiven Veranlagungen zeigen. Der Gemeinderat hat sich anlässlich des Budgetprozesses entschieden, die Steuererträge bei den natürlichen Personen (Einkommens- und Vermögenssteuern) weniger pessimistisch als in den Vorjahren einzustellen. Bei allen Steuererträgen wurde konsequent auf den im Rechnungsjahr 2022 ausgewiesenen Erträgen basiert. Dies führt bei den Steuern zu einer um rund 1.5 Millionen Franken optimistischeren Budgetierung als in der Vergangenheit. Ebenso wurde der Personalaufwand um 200'000 Franken und übrige Aufwand- und Ertragspositionen um weitere 300'000 Franken weniger pessimistisch eingestellt als bisher. Diese neue, den effektiven Aufwänden und Erträgen angepasste Budgetierung, führt insgesamt zu einer Besserstellung von ungefähr 2 Millionen Franken. Diese Besserstellung des Budgetergebnisses führt dazu, dass das Verbesserungspotential im Vergleich Budget 2024 zu Rechnung 2024 um diesen Betrag tiefer liegen dürfte. Auf der Gegenseite sollte damit ein Beitrag an die angestrebte bessere Budgetgenauigkeit geleistet werden.

Aufgrund diverser Mehraufwände, vor allem im Zusammenhang mit dem Neubau des Schulhauses, mussten ursprünglich für das Jahr 2024 eingestellte Positionen von ungefähr 800'000 Franken noch aus dem Budget 2024 gestrichen werden. Diese Posten sind, entgegen der oben erwähnten kosmetischen Besserstellungen von rund 2 Millionen Franken, effektive Einsparungen resp. Verzichte. Nachfolgende Tabelle (Positionen grösser 10'000 Franken im Total von rund 700'000 Franken) zeigt, auf welche ursprünglich vorgesehenen Ausgaben für die Erreichung des vorliegenden Budgetdefizites verzichtet wurden.

Franken	Ausgabe	Franken	Ausgabe
-125'000	Malerarbeiten Becken Strandbad	-55'000	Honorare Arbeitssicherheit Schulhäuser
-80'000	Unterhalt Strassenbeleuchtung analog Rechnung 2022	-20'000	Unterhalt Spritzenhaus
-74'000	Filtersanierung Strandbad	-20'000	Weitsprunganlage Weidteile
-162'000	Fahrzeuge, Geräte Werkhof	-20'000	Anlässe/Massnahmen Energiestadt
-40'000	Strassenunterhalt analog Budget 2023	-14'000	Geräte Strandbad
-25'000	Aufwertung Verkehrsgarten	-13'000	Perspektiven elektronisch
-25'000	Drucksachen Publikationen Elektrizitätsversorgung	-30'000	Instandsetzung Biotop

Viele weitere Ausgaben kleiner als 10'000 Franken haben ebenfalls zu effektiven Einsparungen geführt.

Weiterhin sehr hoch werden die Kosten für Strom und Heizmaterial erwartet. Die zunehmende Verschuldung infolge der gesteigerten Investitionstätigkeit und das gleichzeitig sehr stark gestiegene Zinsniveau führen zudem beim Zinsaufwand zu erheblichen Mehrkosten von rund 260'000 Franken gegenüber dem Budget für das Jahr 2023.

Insgesamt liegt somit das Budgetdefizit von 4.7 Millionen Franken um rund 1.2 Millionen Franken tiefer als dieses für das laufende Jahr.

Die gesteigerte Investitionstätigkeit und weiterhin anstehende erhebliche Investitionsvolumen haben grosse Auswirkungen auf die künftige finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt Nidau. Die systematische und koordinierte Steuerung von Aufgaben und Finanzen ist eines der Legislaturziele des Gemeinderates. Anlässlich seiner Klausur im Juni 2022 hat er die finanzielle Situation von Nidau analysiert. Dabei wurde erkannt, dass die Finanzen der Stadt aktuell zwar gesund sind, es jedoch Massnahmen braucht, um dies auch für die Zukunft sicherzustellen. Der Gemeinderat hat deshalb Mitte 2022 eine Arbeitsgruppe mit Vertretungen aus allen Fraktionen, des Gemeinderats und der Verwaltung eingesetzt, um eine Finanzstrategie zu erarbeiten. Die Finanzstrategie, welche im August 2023 durch den Gemeinderat verabschiedet wurde, gibt mittels Steuerungselementen und Schwellenwerten den finanziellen Rahmen vor, in welchem sich die Stadt Nidau entwickeln soll. Ziel dieses finanziellen Rahmens ist es, dass die Stadt Nidau nachhaltig finanziell gesund bleibt und so langfristig die notwendigen Investitionen in die Infrastruktur zur Entwicklung der Stadt mit eigenen Mitteln finanzieren kann.

Die Planungsergebnisse des Budgets 2024 und des Finanzplans 2023 - 2028 sind weiterhin mit Unsicherheiten verbunden. Bei der Erarbeitung des Budgets ging es dem Gemeinderat darum, die finanziellen Einbussen im Jahr 2024 möglichst gering zu halten und er hat aufgrund des angesparten Eigenkapitals gleichzeitig entschieden, trotz der angespannten Situation im Budget 2024 noch keine einschneidenden Sparmassnahmen zu ergreifen.



Damit die Ziele der Finanzstrategie nachhaltig erreicht werden können, werden derzeit gemeinsam mit der Verwaltung mögliche Massnahmen identifiziert, bewertet und priorisiert. Die Arbeitsgruppe Finanzstrategie unterstützt den Gemeinderat weiterhin in diesem Prozess, um eine breite politische Akzeptanz möglicher Massnahmen zu erreichen.

Die ausserordentlich vielen und wichtigen und bereits bewilligten Investitionsvorhaben wurden, soweit die Projekte in den vorgesehenen Jahren realistischerweise umgesetzt werden können, wie ursprünglich vorgesehen in der Investitionsplanung belassen. Alle noch nicht bewilligten Investitionsvorhaben wurden kritisch hinterfragt und falls als nicht zwingend notwendig beurteilt auf Planjahre nach 2028 hinausgeschoben. Damit konnte im Investitionsprogramm das Ziel der Finanzstrategie betreffend eines durchschnittlich angestrebten Investitionsvolumens von jährlich 5 Millionen Franken eingehalten werden. Der Gemeinderat ist sich bewusst, dass solche negativen Budgets für die Stadt Nidau längerfristig nicht tragbar sind und geht davon aus, dass die erarbeitete Finanzstrategie mit ihren Steuerungselementen und Schwellenwerten sowie die Umsetzung von notwendigen Massnahmen die Grundlagen für gesunde Stadtfinanzen sein werden.

#### In Kürze:

- Die bisherigen gemeindeeigenen Dienstleistungen werden wie bis anhin weitergeführt.
- Das Budget basiert auf einer Steueranlage von **1.7 Einheiten**, nachdem diese von 2002 bis 2015 unverändert bei 1.8 Einheiten lag.
- Der Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) belastet die Stadt Nidau insgesamt um CHF 123'000 weniger als im letzten Jahr budgetiert (vgl. Seite 9).
- Das Budget des Allgemeinen Haushalts schliesst nach Vornahme von sämtlichen obligatorischen Abschreibungen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'271'285.00 ab.
- Das Defizit kann vollumfänglich durch vorhandenes Eigenkapital gedeckt werden. Unter Berücksichtigung des veranschlagten Aufwandüberschusses pro 2023 von CHF 5'483'917.95 vermindert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2024 auf ca. 4 Millionen Franken (4 Steueranlagezehntel gemäss den Steuererträgen 2022).
- Nachstehende Übersicht zeigt die einzelnen Ergebnisse:

Allgemeiner Haushalt	-4'271'285.00
Abwasserentsorgung	-185'425.00
Abfall	-119'830.00
<b>Gesamthaushalt Aufwandüberschuss</b>	<b>-4'576'540.00</b>

- Gegenüber dem Budget 2023 mit einem Aufwandüberschuss (Allgemeiner Haushalt) von 5'483'917.95 Franken schliesst das Budget 2024 (Allgemeiner Haushalt) mit einer Besserstellung von 1'212'632.95 Franken ab.

## 2.2 Erfolgsrechnung

Der prognostizierte Aufwandüberschuss entsteht im Wesentlichen durch Leistungen, welche die Gemeinde aufgrund von übergeordnetem Recht zu erfüllen hat und die sich der direkten Einflussnahme durch die Gemeinde entziehen.

Die folgenden Aufstellungen/Vergleiche richten sich nach Sachgruppen. Generell wird der Vergleich Budget 2024/Budget 2023 kommentiert.

### 2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand umfasst hauptsächlich die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals, die Entschädigungen der Behörden sowie die Personalversicherungsbeiträge (AHV, Pensionskasse und Unfallversicherung). Die Lohnbudgetierung basiert auf den Gehältern 2023 resp. auf dem Rechnungsergebnis 2022. Insgesamt reduzierte sich der Personalaufwand um CHF 94'000. Grösste Abweichungen bei den Lohnaufwendungen sind bei der Kindertagesstätte (-CHF 180'000 infolge Schliessung Standort Kanalweg) und bei der Reinigung der Schulhäuser (+CHF 110'000 infolge des neuen Schulhauses) zu verzeichnen. Der Teuerungsausgleich wird jährlich durch den Regierungsrat des Kantons Bern festgelegt und ist auch für die Stadt Nidau bindend. Der Anteil, welcher für die individuellen Lohnerhöhungen zur Verfügung steht, beschliesst der Gemeinderat im Dezember.

### 2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

Nachfolgende Aufstellung zeigt einen Überblick über die Veränderungen beim Sachaufwand gegenüber dem Budget 2023 und der Rechnung 2022.

Sachgruppe		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
310	Material- und Warenaufwand	6'542'200.00	7'263'200.00	3'481'922.93
311	Nicht aktivierbare Anlagen	496'500.00	560'950.00	500'741.81
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	931'000.00	818'350.00	756'221.15
313	Dienstleistungen und Honorare	2'820'600.00	2'695'320.00	2'486'711.09
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	1'332'650.00	1'340'750.00	858'916.85
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	817'000.00	794'700.00	604'735.60
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	240'800.00	278'700.00	216'701.55
317	Spesenentschädigungen	137'500.00	119'400.00	83'821.95
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	552'600.00	432'600.00	1'419'253.34
319	Verschiedener Betriebsaufwand	152'800.00	159'300.00	143'180.50
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>14'023'650.00</b>	<b>14'463'270.00</b>	<b>10'552'206.77</b>

Die für 2024 budgetierten Posten wurden mehrfach hinterfragt und intensiv geprüft. Insgesamt sind rund CHF 440'000 weniger Sachaufwand budgetiert als im Vorjahr.

Die grössten Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahresbudget sind bei den Positionen «Material- und Warenaufwand» (-CHF 721'000) zu verzeichnen. Mit Mehrkosten ist bei Kosten für Ver- und Entsorgung Liegenschaften (CHF 113'000), bei den Dienstleistungen und Honoraren (CHF 125'000) und bei der Position Wertberichtigungen (CHF 120'000) zu rechnen. Der erhebliche Minderaufwand beim Material- und Warenaufwand ist vor allem auf die wieder rückläufigen Kosten für den Energieankauf bei der Elektrizitätsversorgung zurückzuführen. Dies führt auch dazu, dass für die Elektrizitätsversorgung ein insgesamt um rund CHF 230'000 besseres Ergebnis als für 2023 prognostiziert wird. Die höheren Kosten für Energie und das Heizmaterial verursachten die Mehrkosten bei der Position «Kosten für Ver- und Entsorgung Liegenschaften». Die Mehrkosten bei den Dienstleistungen und Honorare wurden hauptsächlich durch einmalige Ausgaben für die Bereinigungen von Archiven und Mehrkosten für Honorare beim Strandbad verursacht. Bei den Wertberichtigungen sind Mehraufwände bei den Forderungsverlusten der Steuern zu verzeichnen. Die übrigen Aufwandpositionen bewegen sich im Rahmen des Vorjahresbudgets.

### 2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

Bei der Budgetierung des Steuerertrages wurde aufgrund der neuen Budgetpraxis ab Budget 2024 konsequent auf den Einnahmen des Jahres 2022 ausgegangen. Bei der Aktualisierung der Steuerertragsprognose zeigte sich, dass die im letzten Jahr getroffenen Annahmen bei den natürlichen Personen zu pessimistisch ausfielen und ermöglichten bei diesen Steuerpositionen für das Budget 2024 optimistischere Werte zu hinterlegen. Die budgetierten Steuererträge entsprechen den in der Finanzplanung 2023 – 2028 eingestellten Steuererträgen für 2024. Die nachfolgende Tabelle zeigt die budgetierten Steuererträge für 2024, die im Budget 2023 eingestellten Beträge und die Steuererträge der Rechnung 2022.

Sachgruppe		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>	<b>18'045'500.00</b>	<b>16'425'000.00</b>	<b>20'162'941.85</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>	<b>14'692'000.00</b>	<b>13'757'000.00</b>	<b>14'831'544.10</b>
<b>4000</b>	<b>Einkommenssteuern natürliche Personen</b>	<b>12'703'000.00</b>	<b>12'164'000.00</b>	<b>12'742'967.90</b>
4000.01	Einkommenssteuern	12'400'000.00	12'000'000.00	12'414'649.15
4000.20	Nachsteuern und Bussen	15'000.00	6'000.00	14'794.85
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	800'000.00	600'000.00	818'713.70
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen	-500'000.00	-450'000.00	-493'053.25
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen	-12'000.00	8'000.00	-12'606.55
4000.80	Lotteriegewinnsteuern	0.00	0.00	470.00
<b>4001</b>	<b>Vermögenssteuern natürliche Personen</b>	<b>1'385'000.00</b>	<b>1'240'000.00</b>	<b>1'424'336.10</b>
4001.01	Vermögenssteuern	1'300'000.00	1'200'000.00	1'338'223.20
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen	170'000.00	120'000.00	172'255.35
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen	-85'000.00	-80'000.00	-86'142.45
<b>4002</b>	<b>Quellensteuern natürliche Personen</b>	<b>604'000.00</b>	<b>353'000.00</b>	<b>664'240.10</b>
4002.01	Quellensteuern	600'000.00	350'000.00	659'764.00
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung	4'000.00	3'000.00	4'476.10
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>776'000.00</b>	<b>590'000.00</b>	<b>2'509'498.85</b>
<b>4010</b>	<b>Gewinnsteuern juristische Personen</b>	<b>770'000.00</b>	<b>570'000.00</b>	<b>2'502'210.80</b>
4010.01	Gewinnsteuern	720'000.00	520'000.00	1'872'576.95
4010.20	Nachsteuern und Bussen	0.00	0.00	0.00
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	300'000.00	150'000.00	859'994.40

Sachgruppe		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	-250'000.00	-100'000.00	--230'360.55
4010.60	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen	0.00	0.00	0.00
<b>4011</b>	<b>Kapitalsteuern juristische Personen</b>	<b>6'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>7'288.05</b>
4011.01	Kapitalsteuern	6'000.00	10'000.00	6'411.80
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	1'000.00	10'000.00	1'407.10
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	-500.00	-5'000.00	-530.85
<b>4019</b>	<b>Übrige direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>
4019.01	Holdingssteuern	0.00	5'000.00	0.00
<b>402</b>	<b>Übrige direkte Steuern</b>	<b>2'555'000.00</b>	<b>2'057'000.00</b>	<b>2'798'748.90</b>
<b>4021</b>	<b>Grundsteuern</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>1'802'964.00</b>
4021.01	Liegenschaftssteuern	1'800'000.00	1'500'000.00	1'802'964.00
<b>4022</b>	<b>Vermögensgewinnsteuern</b>	<b>690'000.00</b>	<b>480'000.00</b>	<b>698'352.25</b>
4022.01	Grundstückgewinnsteuern	350'000.00	230'000.00	355'750.70
4022.10	Sonderveranlagungen	340'000.00	250'000.00	342'601.55
<b>4024</b>	<b>Erbschafts- und Schenkungssteuern</b>	<b>25'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>249'975.05</b>
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern	25'000.00	25'000.00	249'975.05
<b>4029</b>	<b>Eingang abgeschriebene Steuern</b>	<b>40'000.00</b>	<b>52'000.00</b>	<b>47'457.60</b>
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern	40'000.00	50'000.00	43'793.80
4029.02	Eingang abgeschriebene Sondersteuern	0.00	1'000.00	3'663.80
4029.03	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern	0.00	1'000.00	0.00
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>22'000.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>23'150.00</b>
<b>4033</b>	<b>Hundesteuer</b>	<b>22'000.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>23'150.00</b>
4033.01	Hundetaxe	22'000.00	21'000.00	23'150.00

#### Berechnung Steueranlagezehntel

3181.02	Forderungsverluste allgemeine Steuerguthaben	-430'000.00	-350'000.00	-426'439.05
	Total massgebende Steuerarten für die Berechnung des Steueranlagezehntels unter HRM2	15'063'500.00	14'042'000.00	17'411'105.95
	<b>Steueranlagezehntel</b>	<b>886'088.24</b>	<b>826'000.00</b>	<b>1'024'182.70</b>

#### Grundlagen:

- Gemeindesteueranlage: 1.7
- Die Unsicherheiten rund um die prognostizierten Steuererträge sind weiterhin gross. Die Stadt Nidau stützte sich ab dem Budget 2024 in erster Linie auf den Rechnungsergebnissen des Vorjahres ab. Bei der Prognose der Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen auch auf die Einschätzungen der kantonalen Steuerverwaltung und korrigierte die berechneten Budgetwerte entsprechend.
- Prognosen/Empfehlungen im Rahmen der Finanzplanungshilfe resp. der Finanzplanung 2023 – 2028.
- Die direkten Steuern der natürlichen Personen machen rund 81.4% des Fiskalertrages aus.
- Juristische Personen: Die Ertragslage der Rechnungsjahre 2012 – 2022 wurde als Basis herangezogen (die Spitzenergebnisse 2014 und 2022 sind Einzelfälle und basieren zum Teil auf falschen Veranlagungen, diese wurden daher nicht berücksichtigt). In der Gesamtheit entspricht der eingestellte Ertrag dem realisierten Durchschnittswert 2012 – 2022 und basiert ebenfalls auf der Hochrechnung der Erträge für das Jahr 2023.
- In Nidau ist der Ertrag der juristischen Personen von ein paar wenigen Firmen abhängig. Sie sind zum Teil vom Export und somit vom Geschehen in Europa bzw. am Weltwirtschafts- und Devisenmarkt (Frankenstärke) abhängig. Die Gewinnprognosen können sich rasch ändern. Die Veranlagung erfolgt üblicherweise mehrere Jahre später.
- Die Hochrechnung des Steuerertrages für 2023 zeigt auf, dass die für 2023 budgetierten Erträge voraussichtlich insgesamt knapp (hohe Rückzahlungen bei den juristischen Personen) erreicht werden. Wie nachhaltig diese Erträge sein werden, muss sich in den Folgejahren aufgrund der definitiven Veranlagungen zeigen.

#### 2.2.4 Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)

Der Finanz- und Lastenausgleich belastet die Stadt Nidau insgesamt um CHF 123'000 weniger als im letzten Jahr budgetiert. Gegenüber dem Vorjahr 2022 ist eine Steigerung von rund CHF 529'000 zu erwarten. Bei allen Lastenausgleichen, ausser bei den Lehrergehältern der Sekundarstufe, sind gegenüber dem Rechnungsjahr 2022 Zunahmen oder gleiche Aufwände zu verzeichnen.

Lastenausgleich	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Lehrerbesoldungen Kindergarten	469'000.00	453'400.00	470'665.15
Lehrerbesoldungen Primarstufe	1'669'200.00	1'736'900.00	1'534'384.70
Lehrerbesoldungen Sekundarstufe und Sonderschulen	988'100.00	1'124'390.00	1'045'391.85
Neue Aufgabenteilung	1'300'000.00	1'300'000.00	1'295'682.00
Sozialversicherung EL	1'625'000.00	1'720'000.00	1'623'424.00
Sozialhilfe	3'980'000.00	3'980'000.00	3'786'182.00
Familienzulagen	35'000.00	40'000.00	33'529.00
Öffentlicher Verkehr	1'360'000.00	1'300'000.00	1'019'541.00
<b>Total Lastenausgleich</b>	<b>11'426'300.00</b>	<b>11'654'690.00</b>	<b>10'808'799.70</b>

Finanzausgleich	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Disparitätenabbau (-Ertrag/+Aufwand)	-1'230'000.00	-1'350'000.00	-204'311.00
Zuschuss soziodemografische Lasten	-205'000.00	-190'000.00	-1'142'508.00
<b>Total Finanzausgleich</b>	<b>-1'435'000.00</b>	<b>-1'540'000.00</b>	<b>-1'346'819.00</b>
<b>Total Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>9'991'300.00</b>	<b>10'114'690.00</b>	<b>9'461'980.70</b>

#### Grundlagen:

Budgetgrundlage bilden die durch den Kanton zur Verfügung gestellte Finanzplanungshilfe und das kantonale Kalkulationstool NFV (Neue Finanzierung Volksschule).

#### Die Lastenausgleichssysteme im Einzelnen

Beim Lastenausgleich Gehaltskosten Volksschule übernehmen die Gemeinden 30% der Kosten, der Kanton 70%. Zusätzlich finanzieren die Gemeinden sämtliche Infrastrukturen und die Betriebskosten. Die Zahl der gehaltenen Lektionen und somit indirekt auch die Anzahl der Klassen sowie das Angebot der fakultativen Fächer sind die massgebenden Faktoren für die Belastung der Gemeinde. Im laufenden Schuljahr 2023/2024 werden 48 Klassen (7 Kindergarten; 18 Primarstufe; 23 Oberstufe) geführt. Für das kommende Schuljahr 2024/2025 werden möglicherweise 49 Klassen (7 Kindergarten; 18 Primarstufe; 24 Oberstufe) erwartet. Der Aufwand im Budget entspricht dem Kalenderjahr.

Der Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen wird je zur Hälfte durch Kanton und 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 permanent. Pro Einwohner sind per 2024 gemäss kantonalen Angaben CHF 225 geschuldet (per 2028: CHF 232). Die Ausgleichskasse Bern (AKB) rechnet gegenüber den Planungen in den Vorjahren aufgrund einer sinkenden Anzahl Heimeintritten und den Auswirkungen der EL-Reform mit tieferen Kosten bei den Ergänzungsleistungen. Somit werden auch tiefere Anteile der Gemeinden an den EL-Kosten erwartet.

Die Kosten für den Lastenausgleich „Sozialhilfe“ werden je hälftig durch Kanton und Gemeinden übernommen. Der Lastenausgleichsanteil 2023 (abgerechnet im Jahr 2024) wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber 2022 um ca. CHF 48.50 auf CHF 565 pro Einwohner zunehmen. In der Kinder- und Jugendhilfe (inkl. Schulbereich) erhöhen sich die von der Bildungs- und Kulturdirektion (BKD) gemeldeten Werte um CHF 9.0 Millionen, diejenigen der Direktion für Inneres und Justiz (DIJ) um CHF 8.3 Millionen. Der Lastenausgleich im Jahr 2024 (abgerechnet 2025) steigt gemäss aktueller Prognose um weitere CHF 30 pro Einwohner auf CHF 595. Die Kosten der Wirtschaftlichen Hilfe steigen voraussichtlich gegenüber der 1. Trendmeldung 2023 um CHF 14.2 Millionen, dies begründet durch Anpassungen im Hinblick auf erhöhte Kosten für Krankenkassenprämien und Mietnebenkosten. Die vom Amt für Integration und Soziales (AIS) in den Lastenausgleich eingegebenen Werte werden sich um CHF 7.7 Millionen erhöhen. Die Erhöhungen zeichnen sich im Bereich Asyl und Flüchtlinge, sowie im Frühbereich ab. Die von der BKD und DIJ gemeldeten Werte erhöhen sich um CHF 12.8 Millionen. Für den Lastenausgleich 2025 (abgerechnet 2026), Lastenausgleich 2026 (abgerechnet 2027) und den Lastenausgleich 2027 (abgerechnet 2028) wird mit weiterhin leicht steigenden Zahlen gerechnet. Insbesondere zeichnen sich hier weiterhin steigende Werte der von der BKD gemeldeten Kosten.

Schwankende Fallzahlen im Flüchtlings- und Asylbereich sowie in der individuellen Sozialhilfe könnten Abweichungen von den Prognosewerten verursachen.

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. Gegenüber der letztjährigen Planung mussten die Annahmen zur Entwicklung der ÖV-Kosten

ab 2024 teilweise erhöht werden (2024: 19 CHF, 2025: 4 CHF, 2026 -10 CHF und 2027 -7 CHF je ÖV-Punkt).

Die aktuelle Teuerung und insbesondere die höheren Energiepreise haben bei den Transportunternehmen zu einem deutlichen Kostenanstieg geführt. Trotz der für Dezember 2023 vorgesehenen Tarifierhöhungen können diese Mehrkosten durch die Transportunternehmen nicht vollständig kompensiert werden. Der Abgeltungsbedarf der öffentlichen Hand steigt deshalb an.

In den kommenden Jahren sind weitere Angebotsausbauten geplant, welche auch eine Erhöhung der Abgeltung zur Folge haben. Die ÖV-Ausgaben verändern sich in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Der Grosse Rat hat, aufbauend auf den regionalen Angebotskonzepten, das Angebot 2022 bis 2025 (Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022 – 2025, AGB) im März 2021 beschlossen. Somit sind von 2023 – 2025 Angebotsanpassungen vorgesehen.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit den anstehenden oder bereits begonnenen Grossprojekten Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern – Ostermundigen und ÖV-Knoten Ostermundigen steigen die Investitionsausgaben ab 2024 gegenüber den Vorjahren nochmals an.

Die Kosten für den Lastenausgleich „Familienzulagen“ Nichterwerbstätige gehen je zur Hälfte zu Lasten Kanton und Gemeinden. Massgebend für die Bestimmung der Gemeindeanteile ist die Wohnbevölkerung. Die Kosten bleiben voraussichtlich stabil.

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), für welchen der Kanton seit 2013 vollumfänglich zuständig ist. Pro Einwohner sind in den Planjahren zwischen CHF 183 und CHF 181 eingestellt.

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Er dient als Steuerkraftausgleich. 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 Steuerertrag 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. Nidau erhält einen Zuschuss. Die Ausgleichszahlung, der so genannte Disparitätenabbau, beträgt voraussichtlich CHF 1.23 Millionen bei einem HEI von ca. 76%.

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 Betreuungsangebote. Für die Ermittlung der Anspruchsberechtigung wird der Soziallastenindex beigezogen. Massgebende Kriterien sind der Anteil an Ausländern (ab 2019 inkl. Anteil Flüchtlinge und vorläufige Aufgenommene), Arbeitslosen sowie an Bezüglern von Ergänzungsleistungen. Die Gemeinde Nidau erfüllt die Anspruchsbedingungen. Im Budget 2024 wird mit einem Zuschuss von CHF 205'000 gerechnet.

## 2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget für 2024 stützt sich auf das vom Gemeinderat am 12. September 2023 beschlossene Investitionsprogramm.

Das sich über sechs Jahre erstreckende Investitionsprogramm ist als eine Auflistung aller wünschenswerten Investitionen zu verstehen und in diesem Umfang ohne radikale Sparmassnahmen resp. Steuererhöhungen nicht tragbar. Somit wird eine Priorisierung der künftigen Investitionen resp. eine Verzichtsplannung unerlässlich sein.

Die ausserordentlich vielen und wichtigen und bereits bewilligten Investitionsvorhaben wurden, soweit die Projekte in den vorgesehenen Jahren realistisch umgesetzt werden können, wie ursprünglich vorgesehen in der Investitionsplanung belassen. Alle noch nicht bewilligten Investitionsvorhaben wurden kritisch hinterfragt und falls als nicht zwingend notwendig beurteilt auf Planjahre nach 2028 hinausgeschoben. Damit konnte im Investitionsprogramm das Ziel der Finanzstrategie betreffend eines durchschnittlich angestrebten Investitionsvolumens von jährlich 5 Millionen Franken eingehalten werden.

Die im Investitionsprogramm für 2024 vorgesehenen Ausgaben können jedoch nicht zusammen mit dem Budget 2024 der Erfolgsrechnung genehmigt werden, sondern müssen dem nach Finanzkompetenzen zuständigen Organ als separate Investitionsvorhaben zur Beschlussfassung unterbreitet werden. Das Budget 2024 der Investitionsrechnung ist ein reines Planungsinstrument (keine Verbindlichkeiten) und dient lediglich den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen). Für das Budget der Inves-

titionsrechnung ist der Gemeinderat zuständig. Er informiert zusammen mit dem Budget der Erfolgsrechnung lediglich über die im nächsten Jahr vorgesehenen Investitionen. Daher können anlässlich der Verabschiedung des Budgets keine Änderungen am durch den Gemeinderat beschlossenen Investitionsprogramm vorgenommen werden. Im Budgetjahr sind Investitionen von netto CHF 10,1 Millionen vorgesehen, was rund CHF 10 Million unter den Nettoinvestitionen des Jahres 2022 liegt. Gegenüber dem Budget 2023 sind es CHF 9.5 Millionen weniger. Die konkreten Projekte sind unter dem Titel 5 Investitionsrechnung resp. 5.2 Funktionale Gliederung auf der Seite 16 ersichtlich.

### 3 ERGEBNIS

Die Erfolgsrechnung muss gemäss HRM2 auch gestuft ausgewiesen werden. Der gestufte Erfolgsausweis zeigt das **operative Ergebnis**, das **ausserordentliche Ergebnis** und das **Gesamtergebnis**. Dabei gelten als ausserordentlich (Sachgruppen: Einlagen und Entnahmen Vorfinanzierungen des Eigenkapitals) die zusätzlichen Abschreibungen, Einlagen und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen, die eine Vorfinanzierung bezwecken und ausschliesslich auf einer kommunalen Rechtsgrundlage basieren (davon ausgenommen sind Einlagen in den Werterhalt Abwasser). Entnahmen aus der Neubewertungsreserve sowie Einlagen und Entnahmen aus der Schwankungsreserve sind weitere ausserordentliche Buchungsvorfälle. Das **operative Ergebnis** zeigt das Ergebnis aus der **betrieblichen Tätigkeit** (Sachgruppen Aufwand: Personal-, Sach- und Transferaufwand sowie Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen; Sachgruppen Ertrag: Fiskalertrag, Entgelte, Verschiedene Erträge, Transferertrag und die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen) und das **Ergebnis aus der Finanzierung** (Sachgruppen: Finanzaufwand (Zinsaufwände und Aufwände Liegenschaften Finanzvermögen) und Finanzertrag (Zinserträge, Liegenschaftserträge Finanz- und Verwaltungsvermögen, Finanzerträge aus Beteiligungen)).

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-4'576'540.00	-5'777'799.95	-208'849.50
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-4'271'285.00	-5'483'917.95	
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-305'255.00	-293'882.00	-208'849.50
Steuerertrag natürliche Personen	14'692'000.00	13'757'000.00	14'831'544.10
Steuerertrag juristische Personen	776'500.00	590'000.00	2'509'498.85
Liegenschaftssteuer	1'800'000.00	1'500'000.00	1'802'964.00
Nettoinvestitionen	10'101'000.00	19'635'000.00	12'218'652.85

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1. Erfolgsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	57'867'290.00	57'445'622.95	48'587'369.60
Betrieblicher Ertrag	50'183'910.00	49'141'518.00	47'140'082.12
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-7'683'380.00</b>	<b>-8'304'104.95</b>	<b>-1'447'287.48</b>
Finanzaufwand	1'639'600.00	1'455'831.00	950'950.24
Finanzertrag	3'707'140.00	3'267'731.00	4'137'963.65
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'067'540.00</b>	<b>1'811'900.00</b>	<b>3'187'013.41</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-5'615'840.00</b>	<b>-6'492'204.95</b>	<b>1'739'725.93</b>
Ausserordentlicher Aufwand	125'100.00	131'125.00	2'034'882.13
Ausserordentlicher Ertrag	1'164'400.00	845'530.00	86'306.70
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>1'039'300.00</b>	<b>714'405.00</b>	<b>-1'948'575.43</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-4'576'540.00</b>	<b>-5'777'799.95</b>	<b>-208'849.50</b>

##### 3.2.2. Investitionsrechnung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsausgaben	10'101'000.00	19'635'000.00	12'266'982.85
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	48'330.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>-10'101'000.00</b>	<b>-19'635'000.00</b>	<b>-12'218'652.85</b>



## 3.2.3. Finanzierungsergebnis

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-4'576'540.00	-5'777'799.95	-208'849.50
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'175'800.00	1'289'082.95	827'090.05
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	397'420.00	423'000.00	401'120.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	-182'984.05	-132'528.90	-119'522.70
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	125'100.00	131'125.00	2'034'882.13
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-1'164'400.00	-845'530.00	-86'306.70
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-3'225'604.05</b>	<b>-4'912'650.90</b>	<b>2'848'413.28</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>			
Ergebnis Investitionsrechnung	-10'101'000.00	-19'635'000.00	-12'218'652.85
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-13'326'604.05</b>	<b>-24'547'650.90</b>	<b>-9'370'239.57</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Entgegen HRM1 wird neu das Ergebnis des Gesamthaushalts beschlossen. Also das zusammengefasste (konsolidierte) Ergebnis des Allgemeinen Haushalts und der Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall (unter HRM1 wurde das Ergebnis des Steuerhaushalts beschlossen).

## 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	55'336'935.00	54'958'672.95	46'634'706.13
Betrieblicher Ertrag	47'971'410.00	46'955'418.00	45'409'221.15
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-7'365'525.00</b>	<b>-8'003'254.95</b>	<b>-1'225'484.98</b>
Finanzaufwand	1'639'600.00	1'455'831.00	950'950.24
Finanzertrag	3'694'540.00	3'260'763.00	4'125'010.65
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'054'940.00</b>	<b>1'804'932.00</b>	<b>3'174'060.41</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-5'310'585.00</b>	<b>-6'198'322.95</b>	<b>1'948'575.43</b>
Ausserordentlicher Aufwand	125'100.00	131'125.00	2'034'882.13
Ausserordentlicher Ertrag	1'164'400.00	845'530.00	86'306.70
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>1'039'300.00</b>	<b>714'405.00</b>	<b>-1'948'575.43</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-4'271'285.00</b>	<b>-5'483'917.95</b>	<b>0.00</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht, d.h. Abwasser und Abfall nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungs- resp. Vor- schusskonto verrechnet werden können.

## 3.4 Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	48'741'955.00	47'567'392.95	43'454'553.66
Betrieblicher Ertrag	40'034'910.00	38'389'918.00	40'449'921.09
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-8'707'045.00</b>	<b>-9'177'474.95</b>	<b>-3'004'632.57</b>
Finanzaufwand	1'599'600.00	1'316'268.00	907'102.24
Finanzertrag	3'694'540.00	3'260'763.00	4'125'010.65
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'094'940.00</b>	<b>1'944'495.00</b>	<b>3'217'908.41</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-6'612'105.00</b>	<b>-7'232'979.95</b>	<b>213'275.84</b>
Ausserordentlicher Aufwand	11'100.00	11'125.00	1'918'458.74
Ausserordentlicher Ertrag	1'027'400.00	670'530.00	41'416.20
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>1'016'300.00</b>	<b>659'405.00</b>	<b>-1'877'042.54</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-5'595'805.00</b>	<b>-6'573'574.95</b>	<b>-1'663'766.70</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

In diesem Ergebnis ist neben den Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall auch das Ergebnis der Elektrizität nicht enthalten. Dieses Ergebnis weist die Abteilung Finanzen zusätzlich zu den vorgeschriebenen Standardauswertungen aus, weil es ihr wichtig ist darzulegen, wie sich der allgemeine Haushalt der Stadt Nidau ohne das Ergebnis der Elektrizität präsentiert.

### 3.5 Ergebnis Elektrizität

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 20221
Betrieblicher Aufwand	6'594'980.00	7'391'280.00	3'180'152.47
Betrieblicher Ertrag	7'936'500.00	8'565'500.00	4'959'300.06
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'341'520.00</b>	<b>1'174'220.00</b>	<b>1'779'147.59</b>
Finanzaufwand	40'000.00	139'563.00	43'848.00
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-139'563.00</b>	<b>-43'848.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'301'520.00</b>	<b>1'034'657.00</b>	<b>1'735'299.59</b>
Ausserordentlicher Aufwand	114'000.00	120'000.00	116'423.39
Ausserordentlicher Ertrag	137'000.00	175'000.00	44'890.50
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>23'000.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>-71'532.89</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>1'324'520.00</b>	<b>1'089'657.00</b>	<b>1'663'766.70</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Dieses Ergebnis weist die Abteilung Finanzen zusätzlich zu den vorgeschriebenen Standardauswertungen aus, weil sie neben den Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht (Abwasser und Abfall) auch das Ergebnis der Elektrizität transparent darstellen will.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	1'787'425.00	1'788'200.00	1'299'094.25
Betrieblicher Ertrag	1'590'000.00	1'560'000.00	1'121'794.95
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-197'425.00</b>	<b>-228'200.00</b>	<b>-177'299.30</b>
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	12'000.00	6'628.00	12'316.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>12'000.00</b>	<b>6'628.00</b>	<b>12'316.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-185'425.00</b>	<b>-221'572.00</b>	<b>-164'983.30</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-185'425.00</b>	<b>-221'572.00</b>	<b>-164'983.30</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Auch nach HRM2 müssen weiterhin 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Wertehalt eingelegt werden. Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswert betragen CHF 387'420. Im Budget 2024 wurden Anschlussgebühren von CHF 10'000 eingestellt. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung betrug per Ende 2022 noch rund CHF 220'000. Nachdem in den letzten 20 Jahren das zu hohe Eigenkapital der Spezialfinanzierung (per 2002 CHF 5.5 Millionen) mit bewusst zu tief angesetzten Gebühren auf die angestrebte Zielgrösse abgebaut wurde, müssen, wie in den Vorjahren angekündigt, ab 2023 resp. 2024 wieder kostendeckende Gebühren erhoben werden.

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Betrieblicher Aufwand	742'930.00	698'750.00	653'569.22
Betrieblicher Ertrag	622'500.00	626'100.00	609'066.02
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-120'430.00</b>	<b>-72'650.00</b>	<b>-44'503.20</b>
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	600.00	340.00	637.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>600.00</b>	<b>340.00</b>	<b>637.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-119'830.00</b>	<b>-72'310.00</b>	<b>-43'866.20</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-119'830.00</b>	<b>-72'310.00</b>	<b>-43'866.20</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Das Eigenkapital beträgt per 01.01.2023 CHF 211'000. Die im Budget 2023 und im vorliegenden Budget 2024 budgetierten Ergebnisse führen dazu, dass die Spezialfinanzierung voraussichtlich spätestens per Rechnungsabschluss 2024 nur noch ein Eigenkapital von rund CHF 20'000 aufweist. Mittelfristig wird in dieser Spezialfinanzierung ein Eigenkapital von rund CHF 200'000 angestrebt. Somit besteht aus finanzieller Sicht bereits kurzfristig Handlungsbedarf. Entsprechende Arbeiten sollten an die Hand genommen und die notwendigen Massnahmen in nächster Zeit umgesetzt werden.



## 4 ERFOLGSRECHNUNG

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>61'670'351.95</b>	<b>61'670'351.95</b>
<b>3 Aufwand</b>	<b>62'276'180.00</b>		<b>61'670'351.95</b>	<b>54'236'548.77</b>
30 Personalaufwand	11'733'320.00		11'827'080.00	10'820'948.08
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'023'650.00		14'463'270.00	10'552'206.05
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'175'800.00		1'289'082.95	827'090.05
34 Finanzaufwand	1'639'600.00		1'455'831.00	950'950.24
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	397'420.00		423'000.00	401'120.00
36 Transferaufwand	29'537'100.00		29'443'190.00	25'986'005.42
38 Ausserordentlicher Aufwand	125'100.00		131'125.00	2'034'882.13
39 Interne Verrechnungen	2'644'190.00		2'637'773.00	2'663'346.80
<b>4 Ertrag</b>		<b>57'699'640.00</b>	<b>55'892'552.00</b>	<b>54'027'699.27</b>
40 Fiskalertrag		18'045'500.00	16'425'000.00	20'162'941.85
42 Entgelte		15'453'300.00	15'875'600.00	11'853'524.70
43 Verschiedene Erträge				2.92
44 Finanzertrag		3'707'140.00	3'267'731.00	4'137'963.65
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		182'984.05	132'528.90	119'522.70
46 Transferertrag		16'502'125.95	16'708'389.10	15'004'089.95
48 Ausserordentlicher Ertrag		1'164'400.00	845'530.00	86'306.70
49 Interne Verrechnungen		2'644'190.00	2'637'773.00	2'663'346.80
<b>9 Abschlusskonten</b>		<b>4'576'540.00</b>	<b>5'777'799.95</b>	<b>208'849.50</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung		4'576'540.00	5'777'799.95	208'849.50

### 4.2 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>61'670'351.95</b>	<b>61'670'351.95</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>5'317'310.00</b>	<b>1'753'250.00</b>	<b>1'796'300.00</b>	<b>4'822'259.36</b>
Nettoaufwand		3'564'060.00	3'286'820.00	3'041'072.41
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>1'021'200.00</b>	<b>1'762'100.00</b>	<b>963'058.00</b>	<b>1'658'158.00</b>
Nettoertrag	740'900.00		695'100.00	884'540.12
<b>2 Bildung</b>	<b>10'692'260.00</b>	<b>4'150'700.00</b>	<b>9'413'850.00</b>	<b>3'179'660.00</b>
Nettoaufwand		6'541'560.00	6'234'190.00	5'457'530.51
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>2'603'130.00</b>	<b>473'340.00</b>	<b>2'726'090.00</b>	<b>360'740.00</b>
Nettoaufwand		2'129'790.00	2'365'350.00	2'294'574.98
<b>4 Gesundheit</b>	<b>25'460.00</b>		<b>23'950.00</b>	<b>16'908.30</b>
Nettoaufwand		25'460.00	23'950.00	16'908.30
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>25'063'655.00</b>	<b>16'055'050.00</b>	<b>25'427'640.00</b>	<b>16'416'750.00</b>
Nettoaufwand		9'008'605.00	9'010'890.00	22'661'867.80
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>2'786'920.00</b>	<b>890'700.00</b>	<b>2'860'945.00</b>	<b>745'125.00</b>
Nettoaufwand		1'896'220.00	2'115'820.00	2'099'139.60
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'299'675.00</b>	<b>2'672'355.00</b>	<b>3'223'490.00</b>	<b>2'627'950.00</b>
Nettoaufwand		627'320.00	595'540.00	2'499'994.72
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>7'650'843.00</b>	<b>8'740'500.00</b>
Nettoertrag	1'324'520.00		1'089'657.00	3'340'423.86
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>4'717'590.00</b>	<b>26'445'185.00</b>	<b>4'297'365.95</b>	<b>26'145'168.95</b>
Nettoertrag	21'727'595.00		21'847'803.00	6'837'799.63

## 5 INVESTITIONSRECHNUNG

### 5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>19'635'000.00</b>	<b>19'635'000.00</b>	<b>12'315'312.85</b>	<b>12'315'312.85</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b> Nettoausgaben	<b>50'000.00</b>		<b>100'000.00</b>		<b>1'025'188.90</b>	
		50'000.00		100'000.00		1'025'188.90
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> Nettoausgaben					<b>749'179.10</b>	
						749'179.10
<b>2 Bildung</b> Nettoausgaben	<b>2'085'000.00</b>		<b>11'819'000.00</b>		<b>8'905'530.70</b>	
		2'085'000.00		11'819'000.00		8'905'530.70
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b> Nettoausgaben	<b>98'000.00</b>		<b>164'000.00</b>		<b>2'627.90</b>	
		98'000.00		164'000.00		2'627.90
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b> Nettoausgaben	<b>4'112'000.00</b>		<b>3'477'000.00</b>		<b>628'162.05</b>	<b>48'330.00</b>
		4'112'000.00		3'477'000.00		579'832.05
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b> Nettoausgaben	<b>2'810'000.00</b>		<b>2'789'000.00</b>		<b>630'026.25</b>	
		2'810'000.00		2'789'000.00		630'026.25
<b>8 Volkswirtschaft</b> Nettoausgaben	<b>946'000.00</b>		<b>1'286'000.00</b>		<b>326'267.95</b>	
		946'000.00		1'286'000.00		326'267.95
<b>9 Finanzen und Steuern</b> Nettoeinnahmen		<b>10'101'000.00</b>		<b>19'635'000.00</b>	<b>48'330.00</b>	<b>12'266'982.85</b>
	10'101'000.00		19'635'000.00		12'218'652.85	

### 5.2 Funktionale Gliederung

	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Aufwand	Budget 2023 Einnahmen	Aufwand	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>19'635'000.00</b>	<b>19'635'000.00</b>	<b>12'315'312.85</b>	<b>12'315'312.85</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b> Nettoausgaben	<b>50'000.00</b>		<b>100'000.00</b>		<b>1'025'188.90</b>	
		50'000.00		100'000.00		1'025'188.90
<b>02 Allgemeine Dienste</b> Nettoausgaben	<b>50'000.00</b>		<b>100'000.00</b>		<b>1'025'188.90</b>	
		50'000.00		100'000.00		1'025'188.90
<b>022 Allgemeine Dienste</b>	<b>50'000.00</b>					
<b>0220 Allgemeine Dienste</b> 5200.03 Erneuerung Websit	<b>50'000.00</b>					
		50'000.00				
<b>029 Verwaltungsliegenschaften</b>			<b>100'000.00</b>		<b>1'025'188.90</b>	
<b>290 Verwaltungsliegenschaften</b> 5040.02 Unterer Kanalweg, Sanierung 5040.03 Schulgasse 2, Energetische Sanierung			<b>100'000.00</b>		<b>1'025'188.90</b>	
			100'000.00		1'025'188.90	
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b> Nettoausgaben					<b>749'179.10</b>	
						749'179.10
<b>16 Verteidigung</b> Nettoausgaben					<b>749'179.10</b>	
						749'179.10
<b>161 Militärische Verteidigung</b>					<b>749'179.10</b>	
<b>1610 Militärische Verteidigung</b> 5040.01 Spärs, Sanierung Schiessanlage 5090.01 Spärs Alltastensanierung Kugelfang					<b>749'179.10</b>	
					70'668.10 678'511.00	
<b>2 Bildung</b> Nettoausgaben	<b>2'085'000.00</b>		<b>11'819'000.00</b>		<b>8'905'530.70</b>	
		2'085'000.00		11'819'000.00		8'905'530.70
<b>21 Obligatorische Schule</b> Nettoausgaben	<b>2'085'000.00</b>		<b>11'819'000.00</b>		<b>8'905'530.70</b>	
		2'085'000.00		11'819'000.00		8'905'530.70
<b>217 Schulliegenschaften</b>	<b>2'085'000.00</b>		<b>11'819'000.00</b>		<b>8'905'530.70</b>	
<b>2170 Schulliegenschaften</b> 5040.09 SH Weidteile, Studienauftrag Gesamtsanierung 5040.10 SH Beunden Ost 5040.12 SH Balainen, Sanierung Dach Neubau 5040.15 SH Bürgerallee Sanierung Dach 5040.16 Umbau Hauswartwohnung in Logopädieräume 5040.17 Kindergarten Weidteile L-Trakt	<b>2'085'000.00</b>		<b>11'819'000.00</b>		<b>8'905'530.70</b>	
		55'000.00 2'000'000.00 30'000.00		400'000.00 11'139'000.00 30'000.00		53'105.20 8'614'402.45 159'934.85 71'945.30 6'142.90
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b> Nettoausgaben	<b>98'000.00</b>		<b>164'000.00</b>		<b>2'627.90</b>	
		98'000.00		164'000.00		2'627.90
<b>34 Sport und Freizeit</b> Nettoausgaben	<b>98'000.00</b>		<b>164'000.00</b>		<b>2'627.90</b>	
		98'000.00		164'000.00		2'627.90
<b>341 Sport</b>					<b>2'627.90</b>	
<b>3411 Strandbad</b> 5040.02 Strandbad, Sanierung Kassenhaus (Hochbau)					<b>2'627.90</b>	
					2'627.90	

		Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Aufwand	Budget 2023 Einnahmen	Aufwand	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>98'000.00</b>		<b>164'000.00</b>			
<b>3421</b>	<b>Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege, Uferzonen</b>	<b>98'000.00</b>		<b>164'000.00</b>			
5060.02	Traktor (Ersatz Hansa und John Deere Spindelmäher)			164'000.00			
5060.03	Rasenmäher Ersatz Grillo	98'000.00					
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaussgaben</b>	<b>4'112'000.00</b>	<b>4'112'000.00</b>	<b>3'477'000.00</b>	<b>3'477'000.00</b>	<b>628'162.05</b>	<b>48'330.00 579'832.05</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr Nettoaussgaben</b>	<b>3'534'000.00</b>	<b>3'534'000.00</b>	<b>2'724'000.00</b>	<b>2'724'000.00</b>	<b>346'634.25</b>	<b>48'330.00 579'832.05</b>
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>3'459'000.00</b>		<b>2'649'000.00</b>		<b>346'634.25</b>	<b>48'330.00</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>3'459'000.00</b>		<b>2'649'000.00</b>		<b>346'526.55</b>	<b>48'330.00</b>
5010.03	Mittelstrasse	912'000.00		954'000.00		8'429.50	
5010.09	Strassenbeleuchtung auf LED umrüsten	50'000.00		50'000.00		28'598.15	
5010.14	Verkehrsberuhigung Nidau West Beunden/Grasgarten	-80'000.00				114'788.00	
5010.18	Sanierung Parkplätze Schlossbrücke					2'071.90	
5010.19	Betriebs- und Gestaltungskonzept Zihlstrasse					6'436.70	
5010.20	Betriebs- und Gestaltungskonzept Dr. Schneiderstrasse					16'361.45	
5010.21	Verkehrsberuhigung Quartiere nördlich der Zihl	500'000.00		300'000.00		46'649.85	
5010.23	Spiel- und Quartierplatz Guglerstrasse					37'885.30	
5010.25	Bahnhofgebiet - Rückbau Hauptstrasse 75	107'000.00		160'000.00		83'400.50	
5010.27	Skate- Bewegungs- und Begegnungspark SH Balainen	525'000.00				698.95	
5010.28	Bahnhofgebiet: Infrastrukturverträge Kostenbeteiligung	1'100'000.00		1'100'000.00		1'206.25	
5010.29	Kreisel Kreuzweg/Sanierung Allmendstrasse	40'000.00		20'000.00			
5010.30	Sanierung Parkplätze Schulgasse	65'000.00		65'000.00			
5010.31	Sanierung Looslibrücke	240'000.00					
6310.01	Neugestaltung Spielplatz Zihl Beitrag Kanton aus Lotteriefonds						<b>48'330.00</b>
<b>6155</b>	<b>Parkplätze</b>					<b>107.70</b>	
5090.02	Öffentliche Schnellladestation Zentrum					107.70	
<b>619</b>	<b>Strassen, übriges</b>	<b>75'000.00</b>		<b>75'000.00</b>			
<b>6191</b>	<b>Werkhof</b>	<b>75'000.00</b>		<b>75'000.00</b>			
5290.01	Werkhof Betriebsanalyse und Machbarkeitsstudie	75'000.00		75'000.00			
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr Nettoaussgaben</b>	<b>578'000.00</b>	<b>578'000.00</b>	<b>753'000.00</b>	<b>753'000.00</b>	<b>281'527.80</b>	<b>579'832.05</b>
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>478'000.00</b>		<b>653'000.00</b>		<b>281'527.80</b>	
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>478'000.00</b>		<b>653'000.00</b>		<b>281'527.80</b>	
5010.01	Umsetzung Bus 2020, Neue Buslinie 3					260'749.40	
5010.02	BehiG-Umbau Bushaltestellen	478'000.00		540'000.00		3'134.30	
5040.01	Ersatz alte Buswartehäuser 4 und 6			113'000.00		17'644.10	
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>100'000.00</b>		<b>100'000.00</b>			
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>100'000.00</b>		<b>100'000.00</b>			
5010.01	Bikesharing	100'000.00		100'000.00			
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung Nettoaussgaben</b>	<b>2'810'000.00</b>	<b>2'810'000.00</b>	<b>2'789'000.00</b>	<b>2'789'000.00</b>	<b>630'026.25</b>	<b>630'026.25</b>
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung Nettoaussgaben</b>	<b>2'505'000.00</b>	<b>2'505'000.00</b>	<b>2'560'000.00</b>	<b>2'560'000.00</b>	<b>463'592.60</b>	<b>630'026.25</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>2'505'000.00</b>		<b>2'560'000.00</b>		<b>463'592.60</b>	
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>2'505'000.00</b>		<b>2'560'000.00</b>		<b>463'592.60</b>	
5032.02	GEP-Massnahmen "Badstubenzihl"			200'000.00			
5032.04	Mittelstrasse	455'000.00		455'000.00		7'270.55	
5032.06	Hauptstrasse 20 - 32, Sanierung Kanalisationsleitung			75'000.00			
5032.07	Hofmattenquartier, Neubau/Sanierung Kanalisation	295'000.00		600'000.00		268'789.45	
5032.10	Bahnhof, Sanierung Kanalisation	862'000.00		862'000.00		24'435.65	
5032.11	Pumpwerk Guglerstrasse					42'962.35	
5032.13	Gesamtkoordination Werke Bahnhof	293'000.00		293'000.00		13'876.60	
5032.15	Kanal- und Schachtsanierung Martiweg			55'000.00		65'445.05	
5032.16	Sanierung Pumpwerk Zihlstrasse	600'000.00					
5292.02	Infrastrukturmanagement Siedlungsentwässerung			20'000.00		40'812.95	
<b>79</b>	<b>Raumordnung Nettoaussgaben</b>	<b>305'000.00</b>	<b>305'000.00</b>	<b>229'000.00</b>	<b>229'000.00</b>	<b>166'433.65</b>	<b>630'026.25</b>
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>305'000.00</b>		<b>229'000.00</b>		<b>166'433.65</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>305'000.00</b>		<b>229'000.00</b>		<b>166'433.65</b>	
5290.01	Revision Ortsplanung					20'209.85	
5290.05	Planung Bahnhofgebiet	50'000.00		114'000.00		6'412.05	
5290.10	Erarbeitung Baulinienplan	70'000.00				3'780.25	
5290.11	Initial- und Folgefinanzierung espace Biel/Bienne.Nidau	67'000.00		115'000.00		102'504.20	
5290.12	Immobilienstrategie					33'527.30	
5290.14	Gestaltungskonzept Bernstrasse-Neuenburgstrasse	98'000.00					
5290.15	Gesamtmobilitätsstudie Biel West	20'000.00					

	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Aufwand	Budget 2023 Einnahmen	Aufwand	Rechnung 2022 Einnahmen
<b>8 Volkswirtschaft Nettoaussgaben</b>	<b>946'000.00</b>	<b>946'000.00</b>	<b>1'286'000.00</b>	<b>1'286'000.00</b>	<b>326'267.95</b>	<b>326'267.95</b>
<b>87 Brennstoffe und Energie Nettoaussgaben</b>	<b>946'000.00</b>	<b>946'000.00</b>	<b>1'286'000.00</b>	<b>1'286'000.00</b>	<b>326'267.95</b>	<b>326'267.95</b>
<b>871 Elektrizität</b>	<b>946'000.00</b>		<b>1'286'000.00</b>		<b>326'267.95</b>	
<b>8710 Elektrizität allgemein</b>	<b>946'000.00</b>		<b>1'286'000.00</b>		<b>326'267.95</b>	
5034.01 Mittelstrasse	187'000.00		187'000.00			
5034.17 0.4kV-Leitung Hofmattenquartier	200'000.00		200'000.00		24'833.95	
5034.19 Gesamtkoordination Werke Bahnhof Leitungen	100'000.00		180'000.00		22'317.60	
5034.21 0.4 kV-Leitung Martiweg	104'000.00		139'000.00		34'912.50	
5034.22 16 kV-Leitung UW Brügg - MS Aalmatten	75'000.00					
5034.23 0.4 kV-Leitung Pappelweg	50'000.00		150'000.00			
5034.24 Aufhebung Verteilkabine VK 10 Dr. Schneiderbrücke (Verkabelung ersetzen)					3'689.50	
5034.25 Allmendstrasse Kreisel Kreuzweg	80'000.00					
5040.06 Trafostation Milanweg					3'085.95	
5040.12 Trafostation Guglerstrasse					111'527.15	
5040.13 Trafostation Zentrum	50'000.00					
5040.14 Trafostation Burgerbeunden			50'000.00		122'700.60	
5040.15 Trafostation Progressia			180'000.00		1'866.70	
5040.16 Trafostation Schützenmatt Ersatz Mittelspannungsverteilung					1'334.00	
5040.17 Trafostation Mittelstrasse	50'000.00		200'000.00			
5290.01 Eigentümerstrategie EV Nidau	50'000.00					
<b>9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>19'635'000.00</b>	<b>19'635'000.00</b>	<b>48'330.00</b>	<b>12'266'982.85</b>
<b>99 Nicht aufgeteilte Posten Nettoeinnahmen</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>19'635'000.00</b>	<b>19'635'000.00</b>	<b>48'330.00</b>	<b>12'266'982.85</b>
<b>999 Abschluss</b>		<b>10'101'000.00</b>		<b>19'635'000.00</b>	<b>48'330.00</b>	<b>12'266'982.85</b>
<b>9990 Abschluss</b>		<b>10'101'000.00</b>		<b>19'635'000.00</b>	<b>48'330.00</b>	<b>12'266'982.85</b>
5900.01 Passivierte Einnahmen					48'330.00	
6900.01 Aktivierte Ausgaben		10'101'000.00		19'635'000.00		12'266'982.85

## 6 EIGENKAPITALNACHWEIS

Das Eigenkapital wird detaillierter dargestellt als unter HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung der einzelnen Eigenkapitalpositionen. Er erhöht die Transparenz und vereinfacht damit die Analyse der finanziellen Situation einer Gemeinde. Das Eigenkapital umfasst:

- Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital
- Vorfinanzierungen
- Reserven
- Neubewertungsreserve Finanzvermögen
- Bilanzüberschuss und Bilanzfehlbetrag

Der unter HRM1 verwendete Begriff „Eigenkapital“ entspricht dem „Bilanzüberschuss“. Oder anders ausgedrückt: Der Saldo der Erfolgsrechnung verändert den Bilanzüberschuss respektive den Bilanzfehlbetrag.

### 6.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2023		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2024	
CHF		aus Budget 2023 (+/-)		aus Budget 2024 (+/-)		CHF	
29	Eigenkapital	3'403'466	-6'164'734	-5'380'404	29	Eigenkapital	22'487'328
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	708'275	-301'411	-353'239	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	53'625
29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	275'674	3510.01 Einlage in SF des EK -7'529	4510.01 Entnahme aus SF des EK -47'984	29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	220'161
29002.01	SF Abwasserentsorgung	221'551	9011.01 Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser -221'572	9011.01 Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser -185'425	29002.01	SF Abwasserentsorgung	-185'446
29003.01	SF Abfall	211'050	9011.01 Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall -72'310	9011.01 Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall -119'830	29003.01	SF Abfall	18'910
293	Vorfinanzierungen	15'435'833	-379'405	-755'880	293	Vorfinanzierungen	14'300'548
29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	5'996'551	3510.12 Einlage in SF WE 413'000	3510.12 Einlage in SF WE (WbW) 387'420	29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	6'586'971
			3510.52 Einlage in SF WE (Anschlussgebühren) 10'000	3510.52 Einlage in SF WE (Anschlussgebühren) 10'000			
29304.01	Elektrizität Werterhalt	709'043	4510.12 Entnahme aus SF Werterhalt -110'000	4510.12 Entnahme aus SF Werterhalt -120'000	29304.01	Elektrizität Werterhalt	419'043
29300.04	Liegenschaften des Finanzvermögens	7'922'897	4893.01 Entnahme aus Vorfinanzierung des EK -535'530	4893.01 Entnahme aus Vorfinanzierung des EK -892'400	29300.04	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'494'967
29300.01	Bauinventar	25'029	3893.01 Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme -5'000	3893.01 Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme -5'000	29300.01	Bauinventar	15'029
29300.02	Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	331'929	3893.02 Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme 0	3893.02 Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme 0	29300.02	Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	331'929
29300.03	Parkplatz-Ersatzabgaben	450'384	3893.01 Einlage in Vorfinanzierung des EK 1'125	3893.01 Einlage in Vorfinanzierung des EK 1'100	29300.03	Parkplatz-Ersatzabgaben	452'609
294	Reserven	3'377'223	0	0	294	Reserven	3'377'223
29400.01	Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	3'377'223	3894.01 Einlage in Reserve 0	3894.01 Einlage in Reserve 0	29400.01	Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	3'377'223
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	720'259	0	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	720'259
29601.01	Schwankungsreserve	720'259	0	0	29601.01	Schwankungsreserve	720'259
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	13'790'876	-5'483'918	-4'271'285	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	4'035'674
			9000.01 Jahresergebnis Überschuss (+) 9001.01 Defizit (-)	9000.01 Jahresergebnis Überschuss (+) 9001.01 Defizit (-)			

### 6.2 Kommentare

#### 6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall wurden bereits unter Ziffer 3.5 und 3.6 erläutert. Aufgrund des genügend hohen Eigenkapitals der Feuerwehr wurde der Ansatz der Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2019 von 11.5% des einfachen Steuerbetrages auf 10.5% gesenkt.

#### 6.2.2 Vorfinanzierungen

Der Bereich Vorfinanzierungen enthält die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser, den Werterhalt Elektrizität sowie die weiteren Spezialfinanzierungen nach Reglementen der Gemeinde.

#### 6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen)

Der Bestand der finanzpolitischen Reserve von CHF 3'377'223 wird sich in den Jahren 2023 und 2024 voraussichtlich nicht verändern. Im Allgemeinen Haushalt werden sowohl 2023 als auch 2024 Defizite erwartet – aus diesem Grund sind keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert.

#### 6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen/Schwankungsreserve

Mit der Einführung von HRM2 wurde das Finanzvermögen per 1.1.2016 neu bewertet. Fünf Jahre nach der Neubewertung (d.h. per 01.01.2021) wurde die Neubewertungsreserve in die Schwankungsreserve überführt.

#### 6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der Bilanzüberschuss von CHF 13.8 Millionen nimmt um die für 2023 und 2024 erwarteten Aufwandüberschüsse im Allgemeinen Haushalt ab. Falls sich die Aufwandüberschüsse tatsächlich im budgetierten Bereich bewegen sollten, ist per Ende 2024 mit einem Bilanzüberschuss von CHF 4 Millionen zu rechnen – dies entspricht rund 4 Steueranlagezehnteln des Rechnungsjahres 2022.

## 7 BESCHLUSSENTWURF

Der Stadtrat von Nidau beschliesst, gestützt auf Art. 6, Abs. 2 und 3 des Reglements über die Übertragung der Aufgaben in den Bereichen Feuerwehr und Gemeindeführung in Katastrophen und Notlagen:

1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2024 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Der Stadtrat von Nidau beschliesst gestützt auf Artikel 55 Buchstabe e der Stadtordnung und unter Vorbehalt des fakultativen Referendums gemäss Artikel 35 der Stadtordnung:

1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4'576'540.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4'271'285.00; Spezialfinanzierungen: CHF 305'255.00) abschliessende Budget für das Jahr 2024 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2024 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
  - a) Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
  - b) Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Nidau, 17. Oktober 2023

NAMENS DES GEMEINDERATES

Die Stadtpräsidentin

Der Stadtschreiber

Der Finanzverwalter

sig.

Sandra Hess

sig.

Stephan Ochsenbein

sig.

Dominik Rhiner

## 8 BESCHLUSS

Der Stadtrat von Nidau beschliesst, gestützt auf Art. 6, Abs. 2 und 3 des Reglements über die Übertragung der Aufgaben in den Bereichen Feuerwehr und Gemeindeführung in Katastrophen und Notlagen:

1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2024 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Der Stadtrat von Nidau beschliesst gestützt auf Artikel 55 Buchstabe e der Stadtordnung und unter Vorbehalt des fakultativen Referendums gemäss Artikel 35 der Stadtordnung:

1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4'576'540.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4'271'285.00; Spezialfinanzierungen: CHF 305'255.00) abschliessende Budget für das Jahr 2024 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2024 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
  - a) Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
  - b) Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Nidau, 16. November 2023

NAMENS DES STADTRATES

Die Stadtratspräsidentin

Der Stadtschreiber

sig.

Pauline Pauli

sig.

Stephan Ochsenbein

**9 BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG**

Seiten 22 - 60

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>		<b>62'276'180.00</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>61'670'351.95</b>	<b>61'670'351.95</b>	<b>54'236'548.77</b>	<b>54'236'548.77</b>
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>5'317'310.00</b>	<b>1'753'250.00</b>	<b>5'083'120.00</b>	<b>1'796'300.00</b>	<b>4'822'259.36</b>	<b>1'781'186.95</b>
	Nettoaufwand		3'564'060.00		3'286'820.00		3'041'072.41
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>415'600.00</b>		<b>470'930.00</b>		<b>446'899.30</b>	
	Nettoaufwand		415'600.00		470'930.00		446'899.30
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>115'600.00</b>		<b>133'830.00</b>		<b>108'172.40</b>	
	Nettoaufwand		115'600.00		133'830.00		108'172.40
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>115'600.00</b>		<b>133'830.00</b>		<b>108'172.40</b>	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Stadtrat	15'000.00		16'000.00		14'669.55	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	5'400.00		15'000.00		22'534.45	
3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse			12'000.00		7'602.45	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'000.00		13'000.00		7'931.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600.00		2'000.00		2'581.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen			500.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	60.00		60.00		59.25	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		250.00		305.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			20.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'400.00		3'900.00		6'720.90	
3120.07	Rathaus			7'200.00		7'200.00	
3130.04	Portokosten	20'000.00		10'000.00		11'076.30	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	28'140.00		33'200.00		26'543.20	
3132.02	Datenaufsichtsstelle Art. 14 DSV und Reglement Aufsichtskommission Art. 17	20'000.00		20'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		217.55	
3199.01	Stadtratskredit	500.00		500.00		729.60	
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>300'000.00</b>		<b>337'100.00</b>		<b>338'726.90</b>	
	Nettoaufwand		300'000.00		337'100.00		338'726.90
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>300'000.00</b>		<b>337'100.00</b>		<b>338'726.90</b>	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	204'000.00		211'000.00		201'740.45	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	9'600.00		24'000.00		17'336.55	
3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse	12'000.00		9'000.00		8'333.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'000.00		30'000.00		28'201.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		568.35	



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400.00		3'800.00		3'320.25	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	4'000.00		4'000.00		11'756.55	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	5'900.00		18'900.00		18'066.65	
3113.01	Hardware	1'500.00				1'098.55	
3120.08	Nebenkosten Sitzungszimmer Hauptstrasse 73	6'500.00		6'500.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		303.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'433.45	
3170.02	Gratulationen	5'500.00		7'500.00		1'667.45	
3199.02	Gemeinderatskredit	11'300.00		12'000.00		19'310.70	
3199.03	Kommissionskredite					2'000.00	
3199.04	Kontakt zu Industrie und Gewerbe	500.00		5'000.00		16'380.05	
3199.05	Repräsentationskosten	2'500.00		2'500.00		5'756.95	
3199.08	Jungbürgerfeier	1'400.00		1'000.00		1'452.55	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>4'901'710.00</b>	<b>1'753'250.00</b>	<b>4'612'190.00</b>	<b>1'796'300.00</b>	<b>4'375'360.06</b>	<b>1'781'186.95</b>
	Nettoaufwand		3'148'460.00		2'815'890.00		2'594'173.11
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>4'549'830.00</b>	<b>1'660'350.00</b>	<b>4'287'900.00</b>	<b>1'691'900.00</b>	<b>4'153'576.71</b>	<b>1'677'857.75</b>
	Nettoaufwand		2'889'480.00		2'596'000.00		2'475'718.96
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>4'549'830.00</b>	<b>1'660'350.00</b>	<b>4'287'900.00</b>	<b>1'691'900.00</b>	<b>4'153'576.71</b>	<b>1'677'857.75</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'546'000.00		2'380'000.00		2'391'377.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	156'300.00		157'000.00		146'585.80	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-26'476.22	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	216'100.00		219'000.00		202'987.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	13'830.00		19'000.00		12'888.45	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-312.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	37'340.00		42'800.00		34'371.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'760.00		11'000.00		10'830.15	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-23'667.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	68'000.00		63'100.00		67'317.45	
3091.01	Personalwerbung	12'000.00		34'000.00		22'191.70	
3099.01	Übriger Personalaufwand	26'000.00		29'000.00		27'970.45	
3099.02	Personalbefragungen					15'759.30	
3100.01	Büromaterial	8'000.00		10'000.00		26'072.45	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	10'000.00		12'000.00		9'286.45	
3101.02	Treibstoffe	1'000.00		1'000.00		328.25	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	26'100.00		17'000.00		16'478.10	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	5'500.00		5'300.00		5'746.30	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.01	Büromöbel und Geräte	16'000.00		10'000.00		28'252.85	
3113.01	Hardware	65'000.00		65'000.00		76'533.65	
3118.01	Anschaffung und Entwicklung Software und Lizenzen (inkl. Release-Wechsel)	107'700.00		83'000.00		62'100.75	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'900.00		9'900.00		9'678.45	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	30'000.00		30'000.00		29'794.20	
3130.03	Betriebskosten	2'000.00		3'000.00		1'331.63	
3130.04	Portokosten	40'000.00		45'000.00		47'828.80	
3130.05	Post- und Bankspesen	3'000.00		3'500.00		2'655.84	
3130.07	Kartengebühren	6'000.00		5'000.00		5'466.21	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	11'000.00		11'000.00		13'781.30	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	160'000.00		101'500.00		163'066.30	
3132.03	Rechtskosten	30'000.00		40'000.00		31'659.15	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	4'000.00		4'000.00			
3133.02	Rechenzentrum	204'800.00		194'800.00		161'357.90	
3133.03	Rechenzentrum (Leitungskosten)	24'000.00		24'000.00		12'875.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	25'000.00		28'000.00		23'201.45	
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		392.95	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte			5'000.00		59.25	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	2'500.00		1'000.00		2'242.60	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'400.00		12'000.00		12'558.40	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	473'900.00		414'500.00		347'349.70	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	19'200.00		19'200.00		14'850.00	
3161.02	Miete und Benützungskosten Hardware und Bürogeräte	20'000.00		20'000.00		15'072.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	16'500.00		18'300.00		22'294.80	
3190.01	Schadenersatzleistungen	3'000.00		7'000.00		3'430.15	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	12'500.00		12'500.00		12'324.30	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	116'000.00		120'000.00		113'682.85	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000.00		15'000.00		27'916.30
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		8'013.30
4260.02	Versicherungsleistungen						3'087.15
4611.02	Entschädigungen Registerführung Kirchensteuern		5'000.00		5'000.00		4'899.00
4611.03	Entschädigungen Registerführung Quellensteuern		1'000.00		1'000.00		1'092.00
4612.12	Interne Verrechnung (7201)		38'000.00		38'000.00		34'000.00
4612.13	Interne Verrechnung (7301)		12'000.00		12'000.00		11'000.00
4612.14	Interne Verrechnung (8710)		10'000.00		10'000.00		9'000.00
4632.02	Beiträge von Schulverband		149'400.00		149'400.00		149'400.00

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.01	Interne Verrechnung (1610)		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4930.02	Interne Verrechnung (2180)		80'500.00		80'500.00		80'500.00
4930.03	Interne Verrechnung (5310)		71'950.00		87'000.00		85'000.00
4930.04	Interne Verrechnung (5444)		74'250.00		74'250.00		74'250.00
4930.05	Interne Verrechnung (5451)		39'000.00		39'000.00		39'000.00
4930.06	Interne Verrechnung (5796)		864'550.00		874'450.00		851'000.00
4930.07	Interne Verrechnung (9630)		67'000.00		67'000.00		68'000.00
4930.08	Interne Verrechnung (6155)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
4930.10	Interne Verrechnung (7792)		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4930.11	Interne Verrechnung (5430)		78'600.00		78'600.00		78'600.00
4930.12	Interne Verrechnung (2197)		19'500.00		19'500.00		19'500.00
4930.13	Interne Verrechnung (5797)		78'600.00		85'200.00		78'600.00
4930.14	Interne Verrechnung (3290)		33'000.00		33'000.00		33'000.00
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>351'880.00</b>	<b>92'900.00</b>	<b>324'290.00</b>	<b>104'400.00</b>	<b>221'783.35</b>	<b>103'329.20</b>
	Nettoaufwand		258'980.00		219'890.00		118'454.15
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>351'880.00</b>	<b>92'900.00</b>	<b>324'290.00</b>	<b>104'400.00</b>	<b>221'783.35</b>	<b>103'329.20</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'460.00		11'000.00		12'570.70	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	56'930.00		70'000.00		54'706.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'180.00		6'000.00		4'334.30	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'180.00		5'000.00		4'408.15	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	420.00		500.00		380.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'040.00		1'400.00		1'005.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	370.00		350.00		321.85	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		10'000.00		7'125.25	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		2'000.00			
3116.01	Medizinische Geräte	1'000.00		1'000.00			
3120.02	Heizmaterial	30'000.00		25'000.00		23'591.70	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	22'000.00		18'000.00		18'211.00	
3120.12	Nebenkosten Wasser	3'000.00		4'000.00		1'962.10	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	2'000.00		2'500.00		1'290.50	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	2'000.00		3'500.00		1'750.10	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		500.00			
3130.10	Serviceabonnemente	21'000.00		19'000.00		13'800.00	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter (für spätere Investitionskredite)	10'000.00		15'000.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'800.00		5'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	11'000.00		7'000.00		5'245.05	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	100'000.00		70'000.00		32'285.10	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00		504.55	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	42'000.00		44'540.00		38'290.00	
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		91'900.00		102'400.00		103'104.20
4472.02	Vergütung Benützung Mittelstrasse 3		1'000.00		2'000.00		225.00
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>1'021'200.00</b>	<b>1'762'100.00</b>	<b>963'058.00</b>	<b>1'658'158.00</b>	<b>921'368.46</b>	<b>1'805'908.58</b>
	Nettoertrag	740'900.00		695'100.00		884'540.12	
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>279'700.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>270'700.00</b>	<b>18'200.00</b>	<b>268'986.10</b>	<b>37'348.20</b>
	Nettoaufwand		243'700.00		252'500.00		231'637.90
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>279'700.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>270'700.00</b>	<b>18'200.00</b>	<b>268'986.10</b>	<b>37'348.20</b>
	Nettoaufwand		243'700.00		252'500.00		231'637.90
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>279'700.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>270'700.00</b>	<b>18'200.00</b>	<b>268'986.10</b>	<b>37'348.20</b>
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		3'000.00		8'210.55	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		1'200.00		150.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	248'500.00		237'500.00		227'898.90	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		4'722.65	
3631.05	Gemeindeanteil Pauschalierung der Interventionskosten	28'000.00		28'000.00		28'004.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		2'000.00		830.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		34'000.00		16'200.00		36'518.20
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>157'300.00</b>	<b>1'330'500.00</b>	<b>150'300.00</b>	<b>1'281'500.00</b>	<b>182'059.72</b>	<b>1'342'692.08</b>
	Nettoertrag	1'173'200.00		1'131'200.00		1'160'632.36	
<b>140</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>157'300.00</b>	<b>1'330'500.00</b>	<b>150'300.00</b>	<b>1'281'500.00</b>	<b>182'059.72</b>	<b>1'342'692.08</b>
	Nettoertrag	1'173'200.00		1'131'200.00		1'160'632.36	
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>157'300.00</b>	<b>165'500.00</b>	<b>150'300.00</b>	<b>171'500.00</b>	<b>182'059.72</b>	<b>162'255.58</b>
3130.11	Gebühren Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei	62'000.00		62'000.00		74'695.07	
3130.12	Nicht verrechenbare Aufwände Baubewilligungen	7'000.00		7'000.00		2'554.10	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	58'300.00		51'300.00		72'035.55	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	30'000.00		30'000.00		32'775.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		139'500.00		155'500.00		134'616.58
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Abteilung Infrastruktur)		25'000.00		15'000.00		27'639.00
4631.01	Beiträge von Kanton		1'000.00		1'000.00		

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1402</b>	<b>Kinder- und Erwachsenenschutz</b>		<b>1'165'000.00</b>		<b>1'110'000.00</b>		<b>1'180'436.50</b>
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		1'050'000.00		1'000'000.00		1'063'456.30
4611.20	Entschädigung vom Kanton (Zusatzpauschale KES)		115'000.00		110'000.00		116'980.20
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>377'800.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>337'158.00</b>	<b>337'158.00</b>	<b>360'638.15</b>	<b>360'638.15</b>
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>377'800.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>337'158.00</b>	<b>337'158.00</b>	<b>360'638.15</b>	<b>360'638.15</b>
<b>1506</b>	<b>Regionale Feuerwehrorganisation</b>	<b>377'800.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>337'158.00</b>	<b>337'158.00</b>	<b>360'638.15</b>	<b>360'638.15</b>
3181.08	Forderungsverluste/Erlasse Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	16'000.00		16'000.00		13'658.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Feuerwehr (bishheriges VV, 10 Jahre)	22'500.00		22'500.00		22'517.40	
3632.02	Beitrag an Regiofeuerwehr Agglomeration Biel	320'000.00		280'000.00		304'676.95	
3910.01	Interne Verrechnung (9300)	16'800.00		16'800.00		17'308.80	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'500.00		1'858.00		2'477.00	
4200.50	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		320'000.00		320'000.00		312'002.50
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		47'984.05		7'528.90		38'825.70
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		9'025.95		8'889.10		9'023.95
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		790.00		740.00		786.00
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>206'400.00</b>	<b>17'800.00</b>	<b>204'900.00</b>	<b>21'300.00</b>	<b>109'684.49</b>	<b>65'230.15</b>
	Nettoaufwand		188'600.00		183'600.00		44'454.34
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>96'700.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>96'200.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>15'276.10</b>	<b>6'466.15</b>
	Nettoaufwand		79'200.00		75'200.00		8'809.95
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>96'700.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>96'200.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>15'276.10</b>	<b>6'466.15</b>
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00			
3132.03	Rechtskosten	5'000.00		5'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'000.00		1'952.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'000.00		21'000.00		4'980.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	2'500.00		2'000.00		2'343.80	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	53'000.00		53'700.00			

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		17'500.00		21'000.00		6'466.15
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>109'700.00</b>	<b>300.00</b>	<b>108'700.00</b>	<b>300.00</b>	<b>94'408.39</b>	<b>58'764.00</b>
	Nettoaufwand		109'400.00		108'400.00		35'644.39
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>6'900.00</b>	<b>300.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>300.00</b>	<b>6'287.05</b>	<b>58'764.00</b>
3120.01	Elektrizität und Wasser	3'800.00		3'800.00		3'921.00	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		600.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'000.00		650.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					1'396.05	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		319.80	
4631.01	Beiträge von Kanton		300.00		300.00		58'764.00
<b>1626</b>	<b>Regionale Zivilschutzorganisation</b>	<b>98'000.00</b>		<b>97'000.00</b>		<b>83'149.19</b>	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	98'000.00		97'000.00		83'149.19	
<b>1627</b>	<b>Regionale Führungsstab</b>	<b>4'800.00</b>		<b>4'800.00</b>		<b>4'972.15</b>	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'800.00		4'800.00		4'972.15	
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>10'692'260.00</b>	<b>4'150'700.00</b>	<b>9'413'850.00</b>	<b>3'179'660.00</b>	<b>8'742'212.06</b>	<b>3'284'681.55</b>
	Nettoaufwand		6'541'560.00		6'234'190.00		5'457'530.51
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>10'349'360.00</b>	<b>4'150'700.00</b>	<b>8'997'850.00</b>	<b>3'179'660.00</b>	<b>8'411'288.51</b>	<b>3'284'681.55</b>
	Nettoaufwand		6'198'660.00		5'818'190.00		5'126'606.96
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>547'600.00</b>		<b>526'700.00</b>		<b>546'718.85</b>	
	Nettoaufwand		547'600.00		526'700.00		546'718.85
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>547'600.00</b>		<b>526'700.00</b>		<b>546'718.85</b>	
3090.03	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	1'000.00		1'000.00			
3100.01	Büromaterial	1'200.00		1'200.00		575.10	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	1'500.00		400.00		1'038.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00			
3104.01	Lehrmittel	28'000.00		28'000.00		27'851.15	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'300.00		8'452.35	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	4'000.00		4'000.00		3'317.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'043.40	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00		98.90	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'000.00		5'700.00		4'526.65	
3611.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter	365'000.00		365'000.00		361'748.70	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	104'000.00		88'400.00		108'916.45	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	30'000.00		25'800.00		29'149.65	
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>2'535'600.00</b>		<b>2'579'200.00</b>		<b>2'307'961.46</b>	
	Nettoaufwand		2'535'600.00		2'579'200.00		2'307'961.46
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>2'535'600.00</b>		<b>2'579'200.00</b>		<b>2'307'961.46</b>	
3090.03	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	14'000.00		14'000.00		8'926.85	
3099.01	Übriger Personalaufwand	11'000.00		4'000.00		9'972.60	
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'500.00		314.95	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	4'000.00		6'000.00		2'408.97	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'200.00		2'350.15	
3104.01	Lehrmittel	128'700.00		158'400.00		136'524.50	
3104.02	Bibliotheken	10'000.00		10'000.00		10'412.80	
3104.03	Werkmaterial	23'700.00		24'400.00		16'522.05	
3110.02	Schulmobiliar	5'500.00		18'100.00		48'563.66	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		46'470.05	
3113.01	Hardware	36'000.00		30'000.00		13'832.93	
3118.01	Anschaffung und Entwicklung Software und Lizenzen (inkl. Release-Wechsel)	2'000.00		2'000.00		780.90	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		8'000.00		3'353.40	
3120.03	Abfallgebühren	500.00		500.00			
3130.02	Telefon- und Kommunikation	8'000.00		8'000.00		5'575.30	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'500.00		12'000.00		10'883.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'498.45	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	45'500.00		49'000.00		25'652.05	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	66'100.00		47'100.00		31'094.55	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	27'000.00		27'000.00		21'686.85	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	91'300.00		69'200.00		42'590.40	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	18'500.00		18'500.00		18'256.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	36'100.00		36'100.00		36'076.40	
3611.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter	1'200'000.00		1'282'000.00		1'092'412.30	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	439'200.00		427'900.00		441'972.40	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	292'500.00		271'800.00		277'829.25	
3612.06	Schulgelder andere Primarschulen Lehrergehälter	30'000.00		27'000.00			

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.07	Schulgelder andere Primarschulen Betriebskosten	20'000.00		17'000.00			
<b>213</b>	<b>Oberstufe</b>	<b>2'527'900.00</b>	<b>543'000.00</b>	<b>2'325'090.00</b>	<b>495'000.00</b>	<b>2'185'241.60</b>	<b>486'693.00</b>
	Nettoaufwand		1'984'900.00		1'830'090.00		1'698'548.60
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe I</b>	<b>2'527'900.00</b>	<b>543'000.00</b>	<b>2'325'090.00</b>	<b>495'000.00</b>	<b>2'185'241.60</b>	<b>486'693.00</b>
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'805.40	
3611.04	Schulgelder Maturitätsschulen Lehrergehälter	66'000.00		50'000.00		54'185.75	
3611.05	Schulgelder Maturitätsschulen Betriebskosten	39'600.00		30'000.00		29'008.70	
3612.02	Schulgelder Schulverband Lehrergehälter	998'000.00		1'052'000.00		993'606.15	
3612.03	Schulgelder Schulverband Betriebskosten	1'018'500.00		840'000.00		720'921.45	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	244'200.00		222'390.00		237'957.75	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	157'600.00		126'700.00		145'756.40	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		543'000.00		495'000.00		486'693.00
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>140'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>139'874.85</b>	
	Nettoaufwand		140'000.00		150'000.00		139'874.85
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>140'000.00</b>		<b>150'000.00</b>		<b>139'874.85</b>	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	140'000.00		150'000.00		139'874.85	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>3'024'880.00</b>	<b>2'504'100.00</b>	<b>1'945'690.00</b>	<b>1'673'960.00</b>	<b>1'821'538.15</b>	<b>1'738'474.95</b>
	Nettoaufwand		520'780.00		271'730.00		83'063.20
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>3'024'880.00</b>	<b>2'504'100.00</b>	<b>1'945'690.00</b>	<b>1'673'960.00</b>	<b>1'821'538.15</b>	<b>1'738'474.95</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	393'300.00		380'000.00		380'454.80	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	431'200.00		320'000.00		319'827.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	53'280.00		46'000.00		44'373.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	57'720.00		47'000.00		48'350.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'140.00		4'200.00		3'741.50	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-1'611.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'390.00		12'600.00		10'298.05	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'900.00		2'800.00		2'738.80	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-120.40	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	95'000.00		95'000.00		85'367.75	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	14'000.00		14'000.00		12'526.80	
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000.00		1'779.90	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000.00		2'000.00			
3120.02	Heizmaterial	376'500.00		301'800.00		357'119.50	
3120.03	Abfallgebühren	1'100.00		1'400.00		948.00	



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	133'000.00		105'000.00		69'416.05	
3120.12	Nebenkosten Wasser	15'000.00		12'000.00		10'413.90	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	18'000.00		14'000.00		11'108.20	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	10'000.00		10'000.00		8'791.40	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'000.00		800.00		3'336.90	
3130.10	Serviceabonnemente	12'150.00		14'150.00		11'463.60	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	65'000.00		45'000.00		16'381.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	80'000.00		50'000.00		48'712.55	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	18'000.00		18'000.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'000.00		10'000.00		9'929.25	
3144.02	Unterhalt Schulhaus Balainen	54'500.00		64'500.00		60'119.00	
3144.03	Unterhalt Schulhaus Beunden	65'000.00		70'000.00		3'135.80	
3144.04	Unterhalt Schulhaus Burgerallee	34'000.00		48'000.00		95'964.65	
3144.05	Unterhalt Schulhaus Weidteile	78'000.00		115'000.00		165'075.90	
3144.06	Unterhalt Kindergärten und KITA Aalmatten	33'000.00		43'000.00		729.10	
3144.13	Unterhalt Schulhaus Beunden Ost	10'000.00					
3144.20	Unterhalt Balainenweg 29 (Wohnung)	4'000.00		4'000.00		524.75	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'200.00		6'200.00		7'306.55	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften			900.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	933'500.00		86'340.00		33'334.50	
4240.41	Rücklieferung Solarstrom		3'000.00				3'159.55
4260.02	Versicherungsleistungen						31'365.95
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		2'482'600.00		1'661'600.00		1'683'949.45
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		15'000.00		9'000.00		16'640.00
4479.01	Übrige Erträge Liegenschaften VV		3'500.00		3'360.00		3'360.00
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>1'338'410.00</b>	<b>1'015'600.00</b>	<b>1'257'210.00</b>	<b>923'700.00</b>	<b>1'210'081.25</b>	<b>998'300.40</b>
	Nettoaufwand		322'810.00		333'510.00		211'780.85
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>1'273'850.00</b>	<b>986'000.00</b>	<b>1'174'470.00</b>	<b>885'000.00</b>	<b>1'176'580.70</b>	<b>980'374.40</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	775'000.00		700'000.00		726'689.65	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	30'000.00		30'000.00		29'249.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'000.00		50'000.00		46'220.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	55'000.00		55'000.00		43'013.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'430.00		4'380.00		3'891.35	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-20'787.25	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	16'290.00		13'140.00		10'725.85	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'530.00		3'650.00		3'385.90	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-26'126.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'600.00		6'000.00		2'641.00	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		18'000.00		16'120.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		2'066.40	
3105.01	Lebensmittel	132'000.00		55'000.00		108'777.90	
3105.09	Erstattung Lebensmittel Personal	-5'000.00		-5'000.00		-2'289.40	
3110.01	Büromöbel und Geräte	6'000.00		6'000.00		15'576.60	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00		4'668.65	
3120.01	Elektrizität und Wasser	3'300.00		4'400.00		4'104.80	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	2'000.00		2'000.00		1'704.15	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	70'000.00		96'200.00		85'756.15	
3169.01	Übrige Mieten und Benützungskosten	2'000.00		2'000.00		1'520.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen	15'000.00		15'000.00		10'245.60	
3611.06	Tagesschulleitung			31'000.00		28'925.45	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	80'500.00		80'500.00		80'500.00	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		154'000.00		140'000.00		153'430.45
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		162'000.00		140'000.00		162'020.35
4502.01	Entnahme aus Legaten und Stiftungen		15'000.00		15'000.00		10'245.60
4631.01	Beiträge von Kanton		655'000.00		590'000.00		654'678.00
<b>2181</b>	<b>Ferienbetreuung</b>	<b>64'560.00</b>	<b>29'600.00</b>	<b>82'740.00</b>	<b>38'700.00</b>	<b>33'500.55</b>	<b>17'926.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	49'000.00		60'000.00		23'976.25	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	3'000.00		3'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		4'000.00		1'484.25	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000.00		4'000.00		132.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	310.00		370.00		128.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	940.00		1'100.00		344.45	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	310.00		370.00		111.55	
3100.01	Büromaterial			200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'400.00		5'700.00		5'154.55	
3102.01	Drucksachen, Publikationen			200.00			
3105.01	Lebensmittel	2'400.00		3'100.00		2'169.05	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			500.00			
3130.02	Telefon- und Kommunikation	200.00		200.00			
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		14'000.00		19'000.00		14'110.00
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		3'600.00		4'700.00		3'816.00
4631.01	Beiträge von Kanton		12'000.00		15'000.00		
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>234'970.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>213'960.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>199'872.35</b>	<b>61'213.20</b>

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		146'970.00		126'960.00		138'659.15
<b>2197</b>	<b>Schulsozialdienst</b>	<b>234'970.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>213'960.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>199'872.35</b>	<b>61'213.20</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	175'950.00		155'000.00		170'771.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'350.00		11'000.00		10'072.30	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-11'929.40	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'390.00		11'000.00		10'973.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	930.00		930.00		834.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'490.00		2'800.00		2'337.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'060.00		930.00		787.85	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-13'179.45	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'700.00		9'200.00		4'900.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00		1'800.00		1'267.75	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen					654.15	
3130.02	Telefon- und Kommunikation			1'000.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	800.00		800.00		427.85	
3199.07	Projektarbeit	5'000.00				2'454.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	19'500.00		19'500.00		19'500.00	
4631.01	Beiträge von Kanton		15'000.00		14'000.00		14'944.00
4632.02	Beiträge von Schulverband		73'000.00		73'000.00		46'269.20
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>342'900.00</b>		<b>416'000.00</b>		<b>330'923.55</b>	
	Nettoaufwand		342'900.00		416'000.00		330'923.55
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>342'900.00</b>		<b>416'000.00</b>		<b>330'923.55</b>	
	Nettoaufwand		342'900.00		416'000.00		330'923.55
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>342'900.00</b>		<b>416'000.00</b>		<b>330'923.55</b>	
3612.08	Schulgelder Sonderschulen Lehrergehälter	222'900.00		295'000.00		246'335.20	
3612.11	Schulgelder Sonderschulen Betriebskosten	120'000.00		121'000.00		84'588.35	
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>2'603'130.00</b>	<b>473'340.00</b>	<b>2'726'090.00</b>	<b>360'740.00</b>	<b>2'294'574.98</b>	<b>511'964.85</b>
	Nettoaufwand		2'129'790.00		2'365'350.00		1'782'610.13
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'714.40</b>	<b>5'714.40</b>
	Nettoaufwand		10'000.00		10'000.00		10'000.00
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'714.40</b>	<b>5'714.40</b>
	Nettoaufwand		10'000.00		10'000.00		10'000.00

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'714.40</b>	<b>5'714.40</b>
3637.12	Beiträge aus SF Bauinventar	15'000.00		15'000.00		5'714.40	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		15'000.00		15'000.00		5'714.40
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>863'050.00</b>	<b>47'900.00</b>	<b>820'270.00</b>	<b>37'400.00</b>	<b>778'630.73</b>	<b>36'273.75</b>
	Nettoaufwand		815'150.00		782'870.00		742'356.98
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>197'380.00</b>	<b>21'400.00</b>	<b>192'290.00</b>	<b>20'900.00</b>	<b>166'146.68</b>	<b>22'290.90</b>
	Nettoaufwand		175'980.00		171'390.00		143'855.78
<b>3210</b>	<b>Bibliothek deutsch</b>	<b>132'080.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>128'190.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>116'992.88</b>	<b>17'530.90</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'000.00		70'000.00		68'845.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'030.00		4'690.00		4'438.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'000.00		4'500.00		6'146.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	450.00		420.00		277.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'350.00		1'260.00		1'030.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	450.00		420.00		344.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		2'500.00		242.40	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'855.85	
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	15'000.00		15'000.00		16'504.53	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		799.00	
3113.01	Hardware	2'400.00		1'000.00		633.30	
3120.01	Elektrizität und Wasser	1'000.00		6'800.00		716.65	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	700.00		700.00		601.80	
3130.04	Portokosten	500.00		500.00		435.60	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500.00		500.00		445.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		2'000.00		250.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'000.00		946.80	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	800.00		900.00		663.95	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	12'000.00		12'000.00		11'816.40	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		2'000.00		2'027.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'000.00		10'000.00		10'788.90
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000.00		3'000.00		4'715.00
<b>3211</b>	<b>Bibliothek französisch</b>	<b>65'300.00</b>	<b>5'400.00</b>	<b>64'100.00</b>	<b>5'900.00</b>	<b>49'153.80</b>	<b>4'760.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'000.00		30'000.00		23'401.55	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	5'000.00		5'000.00		3'346.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'350.00		2'500.00		1'572.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		192.15	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	210.00		200.00		64.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	630.00		600.00		364.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	210.00		200.00		133.90	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	800.00		800.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		-346.80	
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	7'000.00		7'000.00		8'066.20	
3113.01	Hardware	2'400.00		1'000.00		316.65	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	500.00		1'000.00		251.85	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		500.00		434.25	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00		200.00		225.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		1'000.00		547.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'200.00		1'145.40	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	800.00		900.00		663.95	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	9'000.00		9'000.00		8'774.40	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		100.00		100.00		
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		3'500.00		2'360.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'300.00		2'300.00		2'400.00
<b>329</b>	<b>Kultur</b>	<b>665'670.00</b>	<b>26'500.00</b>	<b>627'980.00</b>	<b>16'500.00</b>	<b>612'484.05</b>	<b>13'982.85</b>
	Nettoaufwand		639'170.00		611'480.00		598'501.20
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>445'100.00</b>		<b>434'100.00</b>		<b>439'262.80</b>	
3130.16	Infrastruktur für Veranstaltungen in Nidau	50'000.00		40'000.00		56'319.85	
3199.06	Schliengen Partnerschaft	11'500.00		3'000.00		6'947.20	
3612.17	Interne Verrechnung (8710)	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3634.02	Kulturelle Institutionen Biel	141'000.00		143'000.00		142'580.00	
3636.03	Kulturelle Institutionen Nidau	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
3636.04	Kulturelle Veranstaltungen Nidau	800.00		4'500.00		360.00	
3636.05	Kultur Kreuz Nidau	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3636.06	Verschiedene freiwillige Beiträge	85'800.00		87'600.00		77'055.75	
3636.07	Verschiedene Vereinsbeiträge	9'200.00		9'200.00		9'200.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	33'000.00		33'000.00		33'000.00	
3930.05	Interne Verrechnung (6191)	54'000.00		54'000.00		54'000.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3291</b>	<b>Integration</b>	<b>220'570.00</b>	<b>26'500.00</b>	<b>193'880.00</b>	<b>16'500.00</b>	<b>173'221.25</b>	<b>13'982.85</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	51'000.00		50'000.00		48'771.70	
3010.03	Löhne Projektarbeit	59'000.00		53'000.00		48'781.00	
3010.07	Löhne Impulsprogramm			1'500.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'370.00		7'000.00		6'158.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'000.00		6'000.00		5'302.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	660.00		700.00		495.10	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'980.00		1'880.00		1'428.90	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	660.00		700.00		493.65	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-650.25	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'300.00				1'190.15	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	500.00		500.00		231.10	
3199.07	Projektarbeit	38'100.00		38'100.00		26'123.55	
3199.12	Projekte Impulsprogramm	19'000.00		1'200.00		2'367.85	
3636.02	Internido	35'000.00		33'300.00		32'527.95	
4231.01	Kursgelder		11'000.00		11'000.00		9'220.00
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		1'500.00		2'000.00		1'395.00
4630.02	Beiträge Impulsprogramm		13'000.00		2'500.00		2'367.85
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		1'000.00		1'000.00		1'000.00
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>52'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>50'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>62'517.20</b>	<b>4'098.00</b>
	Nettoaufwand		48'100.00		46'100.00		58'419.20
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>52'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>50'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>62'517.20</b>	<b>4'098.00</b>
	Nettoaufwand		48'100.00		46'100.00		58'419.20
<b>3320</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>52'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>50'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>62'517.20</b>	<b>4'098.00</b>
3130.17	Nidauer Anzeiger Portokosten	34'000.00		34'000.00		33'647.95	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'000.00		10'000.00		23'003.05	
3133.04	Homepage	6'100.00		6'100.00		5'866.20	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		4'000.00		4'000.00		4'098.00
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>1'662'980.00</b>	<b>406'440.00</b>	<b>1'830'720.00</b>	<b>304'340.00</b>	<b>1'437'712.65</b>	<b>465'878.70</b>
	Nettoaufwand		1'256'540.00		1'526'380.00		971'833.95
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>896'390.00</b>	<b>389'340.00</b>	<b>890'050.00</b>	<b>288'440.00</b>	<b>746'029.10</b>	<b>449'206.05</b>
	Nettoaufwand		507'050.00		601'610.00		296'823.05
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>4'000.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>4'000.00</b>	
3636.08	Sportvereine Nidau	4'000.00		4'000.00		4'000.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3411</b>	<b>Strandbad</b>	<b>809'640.00</b>	<b>386'340.00</b>	<b>813'600.00</b>	<b>285'440.00</b>	<b>668'530.80</b>	<b>445'644.50</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	285'000.00		285'000.00		271'869.35	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	9'000.00		9'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'100.00		20'000.00		17'572.40	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'600.00		22'000.00		15'786.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'230.00		8'200.00		5'080.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'290.00		5'300.00		4'078.10	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'320.00		1'300.00		1'055.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		2'500.00		2'180.00	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		250.00	
3100.01	Büromaterial			1'000.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'000.00		18'000.00		25'401.60	
3101.02	Treibstoffe	200.00		500.00			
3101.03	Chemikalien	35'000.00		25'000.00		34'255.65	
3101.06	Einkauf Kioskartikel (Badekappen, Schwimmhilfen etc.)	2'000.00		3'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	700.00		1'500.00		323.10	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'000.00		2'000.00		125.70	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		8'000.00		1'000.95	
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000.00			
3116.01	Medizinische Geräte	1'000.00		1'000.00		228.05	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	37'000.00		30'000.00		36'271.70	
3120.02	Heizmaterial	2'000.00		4'000.00		336.00	
3120.03	Abfallgebühren	2'500.00		2'600.00		1'770.15	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	57'000.00		55'000.00		56'715.50	
3120.12	Nebenkosten Wasser	20'000.00		20'000.00		14'017.15	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	10'000.00		10'000.00		7'592.70	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	2'000.00		2'000.00		1'540.10	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	5'200.00		5'200.00		4'317.65	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	51'000.00		20'000.00		19'994.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	8'000.00		5'500.00		5'304.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	50'000.00		35'000.00		51'602.85	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	89'000.00		110'000.00		13'413.60	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'700.00		47'000.00		23'218.80	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	13'000.00		10'000.00		12'144.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	25'300.00		25'000.00		25'279.20	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	16'000.00		16'000.00		15'805.55	
4240.04	Eintrittsgelder		350'000.00		250'000.00		407'025.85
4240.05	Verschiedene Einnahmen		1'000.00		1'000.00		
4240.06	Verschiedene Einnahmen (Fussballkasten)				100.00		
4240.41	Rücklieferung Solarstrom		1'000.00				122.60
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		10'000.00		10'000.00		10'200.00
4470.10	Pachtzins Restaurant		22'000.00		22'000.00		25'956.05
4479.06	Nebenkosten Wohnung Strandbad		2'340.00		2'340.00		2'340.00
<b>3412</b>	<b>Fussballplatz</b>	<b>82'750.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>72'450.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>73'498.30</b>	<b>3'561.55</b>
3120.02	Heizmaterial	7'000.00		7'000.00		4'428.95	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	4'000.00		4'000.00		2'722.30	
3120.12	Nebenkosten Wasser	2'500.00		2'500.00		2'283.15	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	2'200.00		2'200.00		1'934.30	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	200.00		200.00		140.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		800.00		765.30	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'500.00		1'500.00		1'316.15	
3140.02	Unterhalt Fussballplatz	49'000.00		39'000.00		48'202.80	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'250.00		7'250.00		6'353.25	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	5'500.00		5'500.00		5'352.10	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000.00		3'000.00		3'561.55
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>766'590.00</b>	<b>17'100.00</b>	<b>940'670.00</b>	<b>15'900.00</b>	<b>691'683.55</b>	<b>16'672.65</b>
	Nettoaufwand		749'490.00		924'770.00		675'010.90
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>52'400.00</b>	<b>8'100.00</b>	<b>46'050.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>42'097.85</b>	<b>7'977.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'000.00		25'000.00		27'949.25	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	6'000.00		6'000.00		4'062.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'410.00		2'000.00		1'913.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	500.00		500.00		405.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	220.00		150.00		177.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	650.00		560.00		444.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	220.00		190.00		153.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		600.00		970.00	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		107.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		300.00		184.20	



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		100.00			
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	3'000.00		3'000.00		2'773.80	
3113.01	Hardware	200.00		750.00		316.65	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		500.00		870.40	
3120.01	Elektrizität und Wasser	500.00		500.00		223.15	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500.00		400.00		400.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'200.00		1'145.40	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		3'000.00			
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	600.00		600.00			
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		100.00		100.00		
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		6'800.00		7'977.00
<b>3421</b>	<b>Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege, Uferzonen</b>	<b>669'190.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>849'620.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>611'353.55</b>	<b>8'695.65</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	382'950.00		440'000.00		369'724.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'770.00		30'000.00		21'900.00	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'910.00		35'000.00		25'600.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'730.00		12'320.00		6'952.95	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-1'250.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'900.00		7'900.00		5'203.60	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'730.00		2'000.00		1'206.45	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-20'000.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'200.00		37'500.00		31'688.90	
3101.02	Treibstoffe	12'000.00		12'000.00		11'940.85	
3101.07	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Parzellen 371, 390, 475	1'000.00		1'000.00			
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	14'200.00		68'900.00		47'129.65	
3112.01	Dienstkleider	1'500.00		3'200.00		1'319.00	
3120.03	Abfallgebühren	20'000.00		20'000.00		18'826.45	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'000.00		20'500.00		19'281.15	
3134.01	Sachversicherungsprämien	8'000.00		7'000.00		7'180.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'000.00		2'000.00		1'226.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	21'000.00		17'000.00		20'948.95	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	24'000.00		42'000.00		5'873.30	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	8'500.00		8'500.00		6'432.80	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge			25'000.00		18'779.85	
3161.03	Mieten, Benützungskosten Parzellen 371, 390, 475	40'000.00		40'000.00		10'000.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	16'400.00		16'400.00			

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'400.00		1'400.00		1'388.60	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'500.00		4'500.00		3'963.65
4631.01	Beiträge von Kanton		4'500.00		4'500.00		4'732.00
<b>3422</b>	<b>Spielplätze</b>	<b>45'000.00</b>		<b>45'000.00</b>		<b>38'232.15</b>	
3120.01	Elektrizität und Wasser	300.00		300.00		54.00	
3149.02	Unterhalt Spielplätze	43'500.00		43'500.00		36'978.15	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>25'460.00</b>		<b>23'950.00</b>		<b>16'908.30</b>	
	Nettoaufwand		25'460.00		23'950.00		16'908.30
<b>43</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>25'460.00</b>		<b>23'950.00</b>		<b>16'908.30</b>	
	Nettoaufwand		25'460.00		23'950.00		16'908.30
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>25'460.00</b>		<b>23'950.00</b>		<b>16'908.30</b>	
	Nettoaufwand		25'460.00		23'950.00		16'908.30
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>7'110.00</b>		<b>7'100.00</b>		<b>1'992.75</b>	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00		6'500.00		1'988.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	440.00		400.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00		50.00		3.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00		50.00		0.80	
<b>4331</b>	<b>Schulzahnpflege</b>	<b>18'350.00</b>		<b>16'850.00</b>		<b>14'915.55</b>	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700.00		1'700.00		1'482.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		10.00		2.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		10.00		7.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		1'000.00		2'344.05	
3132.04	Zahnkontrollen	12'000.00		12'000.00		11'079.20	
3637.10	Beiträge für normale Gebisse	1'000.00		1'000.00			
3637.11	Beiträge für anormale Gebisse	1'000.00		1'000.00			
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>25'063'655.00</b>	<b>16'055'050.00</b>	<b>25'427'640.00</b>	<b>16'416'750.00</b>	<b>22'661'867.80</b>	<b>14'296'832.49</b>
	Nettoaufwand		9'008'605.00		9'010'890.00		8'365'035.31
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>1'984'275.00</b>	<b>44'500.00</b>	<b>2'062'600.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>1'955'917.20</b>	<b>34'576.00</b>

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		1'939'775.00		2'028'600.00		1'921'341.20
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>326'275.00</b>	<b>44'500.00</b>	<b>307'600.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>300'892.30</b>	<b>34'576.00</b>
	Nettoaufwand		281'775.00		273'600.00		266'316.30
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>326'275.00</b>	<b>44'500.00</b>	<b>307'600.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>300'892.30</b>	<b>34'576.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	196'275.00		180'000.00		183'771.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'685.00		15'000.00		10'905.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'895.00		17'000.00		16'661.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'240.00		1'100.00		1'048.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'690.00		3'300.00		2'536.60	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'040.00		1'100.00		918.45	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		50.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	71'950.00		87'000.00		85'000.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	20'400.00					
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		34'000.00		34'000.00		34'576.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		10'500.00				
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>1'625'000.00</b>		<b>1'720'000.00</b>		<b>1'623'424.00</b>	
	Nettoaufwand		1'625'000.00		1'720'000.00		1'623'424.00
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>1'625'000.00</b>		<b>1'720'000.00</b>		<b>1'623'424.00</b>	
3631.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialversicherung EL	1'625'000.00		1'720'000.00		1'623'424.00	
<b>533</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>28'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>26'600.90</b>	
	Nettoaufwand		28'000.00		30'000.00		26'600.90
<b>5330</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>28'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>26'600.90</b>	
3062.01	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	28'000.00		30'000.00		26'600.90	
<b>535</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>	
	Nettoaufwand		5'000.00		5'000.00		5'000.00
<b>5350</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>	
3636.12	Verein für Altersfragen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>2'933'280.00</b>	<b>1'744'000.00</b>	<b>3'162'240.00</b>	<b>2'102'000.00</b>	<b>3'020'668.77</b>	<b>2'045'254.21</b>
	Nettoaufwand		1'189'280.00		1'060'240.00		975'414.56

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>541</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>35'000.00</b>		<b>40'000.00</b>		<b>33'529.00</b>	
	Nettoaufwand		35'000.00		40'000.00		33'529.00
<b>5410</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>35'000.00</b>		<b>40'000.00</b>		<b>33'529.00</b>	
3631.03	Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige	35'000.00		40'000.00		33'529.00	
<b>543</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>738'940.00</b>	<b>466'000.00</b>	<b>701'790.00</b>	<b>386'000.00</b>	<b>706'517.27</b>	<b>443'337.16</b>
	Nettoaufwand		272'940.00		315'790.00		263'180.11
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>738'940.00</b>	<b>466'000.00</b>	<b>701'790.00</b>	<b>386'000.00</b>	<b>706'517.27</b>	<b>443'337.16</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	201'830.00		195'000.00		191'548.55	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'460.00		14'000.00		12'380.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'600.00		17'000.00		16'023.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'210.00		1'200.00		1'103.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'640.00		3'500.00		2'872.90	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'210.00		1'100.00		968.70	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00		300.00		300.00	
3130.13	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	3'000.00		3'000.00		-9'373.03	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00			
3637.06	Alimentenbevorschussungen	390'000.00		360'000.00		387'003.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	78'600.00		78'600.00		78'600.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	25'090.00		25'090.00		25'090.00	
4260.04	Rückerstattungen Alimentenbevorschussungen		260'000.00		200'000.00		257'517.46
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		71'000.00		66'000.00		49'484.70
4632.03	Beiträge von Gemeinden gemäss LA Abgeltung für das Personal		135'000.00		120'000.00		136'335.00
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>492'930.00</b>	<b>93'000.00</b>	<b>496'550.00</b>	<b>93'000.00</b>	<b>407'526.40</b>	<b>76'582.00</b>
	Nettoaufwand		399'930.00		403'550.00		330'944.40
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz allgemein</b>	<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>208.00</b>	
3636.10	Pro Juventute (Elternbriefe)	1'000.00		1'000.00		208.00	
<b>5444</b>	<b>Offene Kinder- und Jugendarbeit</b>	<b>463'920.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>471'350.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>385'987.55</b>	<b>73'582.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	245'000.00		250'000.00		228'961.40	
3010.03	Löhne Projektarbeit	21'000.00		21'000.00		5'495.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'420.00		18'000.00		15'084.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'560.00		15'000.00		15'809.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'148.05	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-26'705.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'790.00		4'900.00		3'500.45	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'200.00		945.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		8'000.00		2'262.30	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		1'436.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		8'000.00		5'982.60	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'500.00		4'500.00		211.30	
3120.01	Elektrizität und Wasser	6'000.00		5'500.00		4'678.30	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'600.00		1'600.00		1'586.30	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00		70.60	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	24'000.00		22'800.00		22'740.00	
3199.07	Projektarbeit	30'000.00		30'000.00		28'529.90	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	74'250.00		74'250.00		74'250.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		90'000.00		90'000.00		73'582.00
<b>5445</b>	<b>Robinsonspielplatz</b>	<b>28'010.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>24'200.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>21'330.85</b>	<b>3'000.00</b>
3010.04	Löhne Robinsonspielplatz	21'000.00		18'000.00		15'765.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'410.00		1'200.00		1'019.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen			500.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		57.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	380.00		300.00		236.45	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	120.00		100.00		68.90	
3199.10	Betrieb Robinsonspielplatz	5'000.00		4'000.00		4'183.35	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		1'000.00		1'000.00		1'000.00
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>1'666'410.00</b>	<b>1'185'000.00</b>	<b>1'923'900.00</b>	<b>1'623'000.00</b>	<b>1'873'096.10</b>	<b>1'525'335.05</b>
	Nettoaufwand		481'410.00		300'900.00		347'761.05
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>686'410.00</b>	<b>405'000.00</b>	<b>933'900.00</b>	<b>833'000.00</b>	<b>844'131.10</b>	<b>703'933.95</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	450'000.00		634'000.00		568'259.35	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	12'000.00		20'000.00		16'088.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'950.00		45'000.00		36'211.40	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-10'260.30	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'000.00		37'000.00		31'631.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'770.00		4'000.00		3'662.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'320.00		12'000.00		8'403.35	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'770.00		4'000.00		3'271.95	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-2'530.75	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000.00		8'000.00		8'088.05	
3091.01	Personalwerbung	500.00		500.00		601.20	
3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		452.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		9'188.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		83.40	
3105.01	Lebensmittel	30'000.00		40'000.00		33'546.10	
3105.09	Erstattung Lebensmittel Personal	-5'000.00		8'000.00		-6'995.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		2'000.00		1'554.70	
3113.01	Hardware			1'000.00		1'632.55	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000.00		3'000.00		4'708.50	
3120.02	Heizmaterial	5'000.00		5'000.00		5'304.75	
3120.03	Abfallgebühren	500.00		500.00			
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	2'500.00		2'000.00		2'333.50	
3120.12	Nebenkosten Wasser	1'000.00		1'000.00		644.50	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	500.00		800.00		397.40	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	400.00		400.00		224.10	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'800.00		1'800.00		1'750.35	
3130.04	Portokosten	200.00		200.00		218.90	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'000.00		1'000.00		866.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien			500.00		444.10	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	22'000.00		7'000.00		40'505.45	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	1'000.00		1'000.00		664.00	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		2'000.00		504.80	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	33'000.00		44'000.00		43'583.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		92.30	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	39'000.00		39'000.00		39'000.00	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		175'000.00		310'000.00		291'930.80
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		26'000.00		53'000.00		44'407.00
4612.03	Entschädigung Betreuungsgutscheine		204'000.00		470'000.00		367'596.15
<b>5453</b>	<b>Abrechnung Betreuungsgutscheine eigene Kita</b>	<b>180'000.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>324'601.15</b>	<b>259'122.27</b>
3637.20	Betreuungsgutscheine	180'000.00		400'000.00		324'601.15	
4611.21	Anteil Kanton für Betreuungsgutscheine		140'000.00		320'000.00		259'122.27
<b>5454</b>	<b>Abrechnung Betreuungsgutscheine unabhängige Leistungserbringer</b>	<b>800'000.00</b>	<b>640'000.00</b>	<b>590'000.00</b>	<b>470'000.00</b>	<b>704'363.85</b>	<b>562'278.83</b>
3637.20	Betreuungsgutscheine	800'000.00		590'000.00		704'363.85	
4611.21	Anteil Kanton für Betreuungsgutscheine		640'000.00		470'000.00		562'278.83

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>212'200.00</b>		<b>212'200.00</b>		<b>201'789.05</b>	
	Nettoaufwand		212'200.00		212'200.00		201'789.05
<b>559</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>212'200.00</b>		<b>212'200.00</b>		<b>201'789.05</b>	
	Nettoaufwand		212'200.00		212'200.00		201'789.05
<b>5590</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>212'200.00</b>		<b>212'200.00</b>		<b>201'789.05</b>	
3636.13	Beschäftigungsprogramme	100'000.00		100'000.00		89'844.05	
3636.14	Motion Gfeller Betreuungskosten	112'200.00		112'200.00		111'945.00	
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>19'933'900.00</b>	<b>14'266'550.00</b>	<b>19'990'600.00</b>	<b>14'280'750.00</b>	<b>17'483'492.78</b>	<b>12'217'002.28</b>
	Nettoaufwand		5'667'350.00		5'709'850.00		5'266'490.50
<b>572</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>11'940'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>11'969'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>9'807'273.58</b>	<b>3'325'989.88</b>
	Nettoaufwand		8'090'000.00		8'119'000.00		6'481'283.70
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>11'940'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>11'969'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>9'807'273.58</b>	<b>3'325'989.88</b>
3637.02	Unterstützungen wirtschaftliche Hilfe (inkl. KVG/VVG)	11'800'000.00		11'800'000.00		9'679'850.58	
3637.03	AHV-Mindestbeiträge (lastenausgleichsberechtigt)	110'000.00		140'000.00		101'527.30	
3637.04	Nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten	13'000.00		13'000.00		9'695.90	
3637.05	Spezielle Kosten wirtschaftliche Hilfe	17'000.00		16'000.00		16'199.80	
4260.05	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg		150'000.00		150'000.00		146'739.41
4260.06	Übrige Erträge ohne Inkassoprivileg inkl. Prämienverbilligungen Krankenkassen		2'800'000.00		2'800'000.00		2'281'935.02
4611.05	Prämienverbilligungen über ASV abgerechnet (ohne Prämienverbilligungen von Krankenkassen)		900'000.00		900'000.00		897'315.45
<b>579</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>7'993'900.00</b>	<b>10'416'550.00</b>	<b>8'021'600.00</b>	<b>10'430'750.00</b>	<b>7'676'219.20</b>	<b>8'891'012.40</b>
	Nettoertrag	2'422'650.00		2'409'150.00		1'214'793.20	
<b>5790</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>17'500.00</b>		<b>17'500.00</b>		<b>17'237.40</b>	
3636.15	Gemeinnütziger Frauenverein	17'500.00		17'500.00		17'237.40	
<b>5796</b>	<b>Regionaler Sozialdienst</b>	<b>3'488'800.00</b>	<b>283'500.00</b>	<b>3'509'700.00</b>	<b>285'500.00</b>	<b>3'404'058.80</b>	<b>254'259.10</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	650'000.00		660'000.00		621'698.25	
3010.06	Löhne Sozialarbeitende	1'150'000.00		1'150'000.00		1'106'816.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	120'000.00		120'000.00		106'539.90	
3050.09	Erwerb ersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-14'598.10	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	150'000.00		150'000.00		138'445.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'800.00		10'900.00		9'568.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	32'400.00		32'600.00		24'833.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'100.00		8'200.00		7'801.45	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-44'976.00	
3130.03	Betriebskosten	2'000.00		2'000.00		2'895.15	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	5'990.00		5'990.00		6'007.25	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	39'000.00		39'000.00		133'567.75	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'100.00		10'100.00		10'100.00	
3637.01	Beträge an private Haushalte	1'300.00		1'300.00		1'220.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	864'550.00		874'450.00		851'000.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	444'560.00		445'160.00		443'140.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		5'500.00		5'500.00		3'649.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		278'000.00		280'000.00		250'610.10
<b>5797</b>	<b>Allgemeine Soziale Dienste</b>	<b>507'600.00</b>	<b>491'050.00</b>	<b>514'400.00</b>	<b>471'250.00</b>	<b>468'741.00</b>	<b>469'574.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	320'000.00		320'000.00		303'845.75	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'000.00		22'000.00		19'378.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'000.00		36'000.00		28'411.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'920.00		2'000.00		1'638.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'760.00		5'800.00		4'521.05	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'920.00		2'000.00		1'164.65	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'400.00		6'400.00		4'581.20	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		485.90	
3090.04	Aus- und Weiterbildung des Personals SD, KES und Alimente	34'000.00		34'000.00		26'113.25	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	78'600.00		85'200.00		78'600.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000.00		1'000.00		1'344.00
4930.06	Interne Verrechnung (5796)		444'560.00		445'160.00		443'140.00
4930.11	Interne Verrechnung (5430)		25'090.00		25'090.00		25'090.00
4930.15	Interne Verrechnung (5310)		20'400.00				
<b>5799</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>3'980'000.00</b>	<b>9'642'000.00</b>	<b>3'980'000.00</b>	<b>9'674'000.00</b>	<b>3'786'182.00</b>	<b>8'167'179.30</b>
3611.03	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe	3'980'000.00		3'980'000.00		3'786'182.00	
4611.11	Inkassoprovision		50'000.00		50'000.00		26'812.65
4611.12	Lastenausgleich "Motion Gfeller"		112'000.00		112'000.00		111'945.00
4611.15	Entschädigung vom Kanton (wirtschaftliche Hilfe und Alimente)		8'082'000.00		8'110'000.00		6'601'859.65
4611.16	Entschädigung vom Kanton (Abgeltung für das Personal SH)		1'000'000.00		1'029'000.00		1'069'546.00



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.17	Entschädigung vom Kanton (Abgeltung für das Personal Alimente)		106'000.00		103'000.00		111'174.00
4611.19	Entschädigung vom Kanton (Jugendarbeit)		292'000.00		270'000.00		245'842.00
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>2'786'920.00</b>	<b>890'700.00</b>	<b>2'860'945.00</b>	<b>745'125.00</b>	<b>2'099'139.60</b>	<b>968'311.54</b>
	Nettoaufwand		1'896'220.00		2'115'820.00		1'130'828.06
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>1'378'550.00</b>	<b>890'700.00</b>	<b>1'537'345.00</b>	<b>745'125.00</b>	<b>1'017'495.55</b>	<b>939'151.54</b>
	Nettoaufwand		487'850.00		792'220.00		78'344.01
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'247'710.00</b>	<b>836'700.00</b>	<b>1'460'475.00</b>	<b>691'125.00</b>	<b>974'600.75</b>	<b>885'151.54</b>
	Nettoaufwand		411'010.00		769'350.00		89'449.21
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'047'510.00</b>	<b>200'600.00</b>	<b>1'272'100.00</b>	<b>175'000.00</b>	<b>822'805.25</b>	<b>188'264.10</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	424'350.00		490'000.00		406'779.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'880.00		33'000.00		24'094.85	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'020.00		40'000.00		28'166.15	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'280.00		14'000.00		7'649.80	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-1'375.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'210.00		8'800.00		5'725.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'070.00		2'200.00		1'327.40	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-27'930.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'000.00		16'000.00		11'745.50	
3101.02	Treibstoffe	8'500.00		8'500.00		4'115.75	
3101.04	Strassensignale	10'000.00		10'000.00		17'874.75	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	15'000.00		40'000.00		1'386.30	
3112.01	Dienstkleider	3'200.00		3'200.00		1'242.25	
3120.04	Strassenbeleuchtung Elektrizität	112'000.00		112'000.00		88'593.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		12'000.00		9'172.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	22'500.00		65'500.00		19'795.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'300.00		2'000.00		3'242.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'900.00		2'900.00		2'084.10	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	132'000.00		132'000.00		96'559.70	
3141.02	Strassenmarkierungen	5'000.00		5'000.00		8'768.55	
3141.03	Schneeräumung	20'000.00		18'000.00		4'642.00	
3141.05	Unterhalt Strassenbeleuchtung	30'000.00		110'000.00		30'595.80	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	10'000.00		5'000.00		8'629.60	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	101'300.00		105'000.00		33'264.65	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	31'000.00		21'000.00		20'657.25	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	16'000.00		16'000.00		15'999.95	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		125'000.00		100'000.00		129'260.05
4260.02	Versicherungsleistungen						6'440.40
4612.12	Interne Verrechnung (7201)		65'000.00		65'000.00		42'000.00
4631.01	Beiträge von Kanton		10'600.00		10'000.00		10'563.65
<b>6155</b>	<b>Parkplätze</b>	<b>200'200.00</b>	<b>636'100.00</b>	<b>188'375.00</b>	<b>516'125.00</b>	<b>151'795.50</b>	<b>696'887.44</b>
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		539.55	
3101.05	Parkuhren	26'000.00		31'000.00		19'810.30	
3120.01	Elektrizität und Wasser	250.00		250.00		226.10	
3120.61	Elektrizität Ladestationen	16'250.00					
3130.02	Telefon- und Kommunikation	2'000.00		2'000.00		833.20	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	98'000.00		98'000.00		97'226.15	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'724.75	
3141.04	Parkplatzmarkierungen	2'000.00		2'000.00		401.05	
3149.61	Unterhalt Ladestationen	900.00					
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	36'700.00		37'000.00		16'911.40	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	1'100.00		1'125.00		1'123.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
4240.02	Parkbewilligungen Schalter		65'000.00		65'000.00		66'013.50
4240.03	Parkbewilligungen und Parkgebühren Digitalparking		270'000.00		250'000.00		275'225.59
4240.31	Parkgebühren Bar		150'000.00		100'000.00		143'827.40
4260.02	Versicherungsleistungen						3'834.90
4270.01	Bussen		150'000.00		100'000.00		206'863.05
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		1'100.00		1'125.00		1'123.00
<b>619</b>	<b>Strassen, übriges</b>	<b>130'840.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>76'870.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>42'894.80</b>	<b>54'000.00</b>
	Nettoaufwand		76'840.00		22'870.00		
	Nettoertrag					11'105.20	
<b>6191</b>	<b>Werkhof</b>	<b>130'840.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>76'870.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>42'894.80</b>	<b>54'000.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		5'000.00		4'557.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		400.00		269.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	350.00		400.00		315.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		150.00		85.65	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-15.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	70.00		90.00		64.15	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.00		30.00		14.85	
3099.01	Übriger Personalaufwand					28.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		4'000.00		3'535.20	
3101.02	Treibstoffe	2'000.00		2'000.00		1'316.00	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	15'000.00		15'000.00			
3120.02	Heizmaterial	3'200.00		3'200.00		2'354.40	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	4'000.00		4'000.00		2'921.60	
3120.12	Nebenkosten Wasser	1'800.00		1'800.00		1'209.00	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	1'700.00		1'700.00		1'101.00	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	1'500.00		1'500.00		1'050.00	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'500.00		1'500.00		893.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'700.00		4'500.00		4'361.25	
3137.01	Steuern und Abgaben	600.00		600.00		1'001.90	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	51'000.00		15'000.00		4'277.95	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	17'000.00		16'000.00		13'552.35	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	15'000.00					
4930.14	Interne Verrechnung (3290)		54'000.00		54'000.00		54'000.00
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>1'402'170.00</b>		<b>1'318'100.00</b>		<b>1'075'484.05</b>	<b>29'160.00</b>
	Nettoaufwand		1'402'170.00		1'318'100.00		1'046'324.05
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>42'170.00</b>		<b>18'100.00</b>		<b>27'854.55</b>	
	Nettoaufwand		42'170.00		18'100.00		27'854.55
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>42'170.00</b>		<b>18'100.00</b>		<b>27'854.55</b>	
3134.01	Sachversicherungsprämien	170.00		100.00		97.95	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		3'798.30	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	24'000.00				23'958.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	13'000.00		13'000.00			
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>1'360'000.00</b>		<b>1'300'000.00</b>		<b>1'047'629.50</b>	<b>29'160.00</b>
	Nettoaufwand		1'360'000.00		1'300'000.00		1'018'469.50
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>					<b>28'000.00</b>	<b>29'160.00</b>
3130.14	Generalabonnemente SBB					28'000.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.03	Generalabonnemente SBB						29'160.00
<b>6291</b>	<b>Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr</b>	<b>1'360'000.00</b>		<b>1'300'000.00</b>		<b>1'019'629.50</b>	
3631.04	Gemeindeanteil Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	1'360'000.00		1'300'000.00		1'019'629.50	
<b>63</b>	<b>Verkehr, übrige</b>	<b>6'200.00</b>		<b>5'500.00</b>		<b>6'160.00</b>	
	Nettoaufwand		6'200.00		5'500.00		6'160.00
<b>634</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>	<b>6'200.00</b>		<b>5'500.00</b>		<b>6'160.00</b>	
	Nettoaufwand		6'200.00		5'500.00		6'160.00
<b>6340</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>	<b>6'200.00</b>		<b>5'500.00</b>		<b>6'160.00</b>	
3634.03	Regionale Verkehrskonferenz Biel-Seeland-Berner Jura	6'200.00		5'500.00		6'160.00	
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'299'675.00</b>	<b>2'672'355.00</b>	<b>3'223'490.00</b>	<b>2'627'950.00</b>	<b>2'499'994.72</b>	<b>2'011'515.27</b>
	Nettoaufwand		627'320.00		595'540.00		488'479.45
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'788'200.00</b>	<b>1'788'200.00</b>	<b>1'299'094.25</b>	<b>1'299'094.25</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'788'200.00</b>	<b>1'788'200.00</b>	<b>1'299'094.25</b>	<b>1'299'094.25</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'788'200.00</b>	<b>1'788'200.00</b>	<b>1'299'094.25</b>	<b>1'299'094.25</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	155'250.00		185'000.00		143'508.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'350.00		13'000.00		8'885.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'385.00		14'000.00		10'296.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'070.00		3'500.00		1'770.75	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-244.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'180.00		3'300.00		2'085.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	620.00		800.00		540.65	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		984.80	
3101.02	Treibstoffe	1'300.00		1'300.00		1'965.80	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	18'000.00		18'000.00		10'258.25	
3111.72	Werkzeuge & Geräte mit 2. KST Pumpwerke	5'000.00		12'500.00		10'175.10	
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		1'800.00		644.80	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.72	Elektrizität und Wasser mit 2. KST Pumpwerke	16'000.00		21'000.00		11'802.25	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	950.00		600.00		600.00	
3132.72	Dienstleistungen und Honorare mit 2. KST Pumpwerke	115'000.00		120'000.00		108'111.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'000.00		2'961.95	
3137.01	Steuern und Abgaben	10'900.00		10'900.00		1'894.30	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	110'000.00		70'000.00		24'911.65	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	41'000.00		12'000.00		5'946.00	
3151.72	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Pumpwerke	25'000.00		25'000.00		24'942.05	
3300.32	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Abwasserentsorgung	54'000.00		44'000.00		4'002.20	
3320.92	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Abwasserentsorgung	66'000.00		66'000.00			
3510.12	Einlagen in Spezialfinanzierung Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)	387'420.00		413'000.00		387'420.00	
3510.52	Einlagen in Spezialfinanzierung Werterhalt (Anschlussgebühren)	10'000.00		10'000.00		13'700.00	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	38'000.00		38'000.00		34'000.00	
3612.15	Interne Verrechnung (6150)	65'000.00		65'000.00		42'000.00	
3632.03	Betriebsbeiträge Abwasserentsorgung	122'500.00		122'500.00		100'874.80	
3634.04	Betriebsbeiträge ARA	508'000.00		508'000.00		345'056.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'460'000.00		1'440'000.00		1'037'643.55
4240.52	Anschlussgebühren Abwasserentsorgung		10'000.00		10'000.00		13'700.00
4409.02	Verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung (9610)		12'000.00		6'628.00		12'316.00
4510.12	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Werterhalt		120'000.00		110'000.00		70'451.40
9011.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss		185'425.00		221'572.00		164'983.30
<b>73</b>	<b>Abfall</b>	<b>742'930.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>698'750.00</b>	<b>698'750.00</b>	<b>653'569.22</b>	<b>653'569.22</b>
<b>730</b>	<b>Abfall</b>	<b>742'930.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>698'750.00</b>	<b>698'750.00</b>	<b>653'569.22</b>	<b>653'569.22</b>
<b>7301</b>	<b>Abfall [Gemeindebetrieb]</b>	<b>742'930.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>698'750.00</b>	<b>698'750.00</b>	<b>653'569.22</b>	<b>653'569.22</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	129'375.00		120'000.00		123'488.45	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'280.00		9'000.00		7'443.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'315.00		10'000.00		8'731.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'070.00		2'700.00		2'013.70	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-337.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'870.00		2'200.00		1'760.35	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	520.00		550.00		436.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		6'684.55	
3101.02	Treibstoffe	2'000.00		2'000.00		2'244.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	20'000.00		20'000.00		5'494.40	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	30'500.00		30'500.00		51'328.20	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.01	Dienstkleider	1'400.00		1'200.00		967.90	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00			
3130.15	Vignetteneinkauf	50'000.00		62'000.00		34'346.52	
3132.73	Dienstleistungen mit 2. KST Abfall	413'000.00		400'000.00		384'292.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'600.00		1'235.60	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00		704.30	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	6'000.00		6'000.00		3'811.55	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	12'000.00		12'000.00		11'000.00	
3632.04	Beitrag an Tierkörpersammelstelle	41'000.00		5'000.00		7'923.65	
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Abteilung Infrastruktur)						120.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500'000.00		500'000.00		514'089.35
4240.13	Vignettenverkauf		55'000.00		70'600.00		37'285.00
4250.05	Verkauf Abfall Container		500.00		500.00		60.00
4260.73	Rückerstattungen mit 2. KST Abfall		54'000.00		42'000.00		44'511.67
4409.03	Verrechnete Zinsen Abfall (9610)		600.00		340.00		637.00
4612.23	Interne Verrechnung (7792)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
9011.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss		119'830.00		72'310.00		43'866.20
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>86'000.00</b>		<b>78'000.00</b>		<b>59'720.00</b>	
	Nettoaufwand		86'000.00		78'000.00		59'720.00
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>86'000.00</b>		<b>78'000.00</b>		<b>59'720.00</b>	
	Nettoaufwand		86'000.00		78'000.00		59'720.00
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>86'000.00</b>		<b>78'000.00</b>		<b>59'720.00</b>	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	86'000.00		78'000.00		59'720.00	
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>161'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>184'500.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>74'457.05</b>	<b>35'701.80</b>
	Nettoaufwand		41'800.00		64'500.00		38'755.25
<b>769</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>161'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>184'500.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>74'457.05</b>	<b>35'701.80</b>
	Nettoaufwand		41'800.00		64'500.00		38'755.25
<b>7690</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>161'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>184'500.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>74'457.05</b>	<b>35'701.80</b>
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	4'800.00		4'500.00		4'277.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	17'000.00		10'000.00		12'963.60	
3199.11	Anlässe, Massnahmen Energiestadt	20'000.00		50'000.00		21'514.65	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.13	Beiträge aus SF Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	120'000.00		120'000.00		35'701.80	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		120'000.00		120'000.00		35'701.80
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>278'840.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>245'160.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>231'658.45</b>	<b>23'150.00</b>
	Nettoaufwand		256'840.00		224'160.00		208'508.45
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>190'000.00</b>		<b>182'500.00</b>		<b>182'206.00</b>	
	Nettoaufwand		190'000.00		182'500.00		182'206.00
<b>7716</b>	<b>Regionale Friedhoforganisation</b>	<b>190'000.00</b>		<b>182'500.00</b>		<b>182'206.00</b>	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	190'000.00		182'500.00		182'206.00	
<b>779</b>	<b>Umweltschutz</b>	<b>88'840.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>62'660.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>49'452.45</b>	<b>23'150.00</b>
	Nettoaufwand		66'840.00		41'660.00		26'302.45
<b>7790</b>	<b>Umweltschutz</b>	<b>10'000.00</b>		<b>10'000.00</b>			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00			
<b>7791</b>	<b>Öffentliche Toilettenanlagen</b>	<b>49'340.00</b>		<b>22'160.00</b>		<b>28'041.50</b>	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'520.00		10'000.00		9'115.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	570.00		700.00		539.95	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	680.00		750.00		631.15	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	180.00		280.00		171.40	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-30.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	140.00		180.00		128.30	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00		50.00		29.75	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	220.00		200.00		181.35	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	38'000.00		9'000.00		17'274.95	
<b>7792</b>	<b>Hundetoiletten</b>	<b>29'500.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>30'500.00</b>	<b>21'000.00</b>	<b>21'410.95</b>	<b>23'150.00</b>
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'500.00		8'500.00		5'410.95	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'000.00		6'000.00			
3612.16	Interne Verrechnung (7301)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4033.01	Hundetaxe		22'000.00		21'000.00		23'150.00
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>242'680.00</b>		<b>228'880.00</b>		<b>181'495.75</b>	
	Nettoaufwand		242'680.00		228'880.00		181'495.75

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>242'680.00</b>		<b>228'880.00</b>		<b>181'495.75</b>	
	Nettoaufwand		242'680.00		228'880.00		181'495.75
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>212'680.00</b>		<b>193'880.00</b>		<b>152'450.75</b>	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'200.00		3'400.00		1'062.10	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	480.00		480.00		480.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	85'000.00		90'000.00		70'795.20	
3132.05	Fachausschuss	26'000.00		26'000.00		21'289.80	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	99'000.00		74'000.00		58'823.65	
<b>7907</b>	<b>Regionalkonferenzen</b>	<b>30'000.00</b>		<b>35'000.00</b>		<b>29'045.00</b>	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'000.00		35'000.00		29'045.00	
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>7'650'843.00</b>	<b>8'740'500.00</b>	<b>3'340'423.86</b>	<b>5'004'190.56</b>
	Nettoertrag	1'324'520.00		1'089'657.00		1'663'766.70	
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>7'650'843.00</b>	<b>8'740'500.00</b>	<b>3'340'423.86</b>	<b>5'004'190.56</b>
	Nettoertrag	1'324'520.00		1'089'657.00		1'663'766.70	
<b>871</b>	<b>Elektrizität</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>7'650'843.00</b>	<b>8'740'500.00</b>	<b>3'340'423.86</b>	<b>5'004'190.56</b>
	Nettoertrag	1'324'520.00		1'089'657.00		1'663'766.70	
<b>8710</b>	<b>Elektrizität allgemein</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>7'650'843.00</b>	<b>8'740'500.00</b>	<b>3'340'423.86</b>	<b>5'004'190.56</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'000.00		20'000.00		18'993.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500.00		1'500.00		1'227.20	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'500.00		1'500.00		1'334.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	120.00		120.00		109.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	360.00		360.00		284.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		77.50	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		1'500.00		100.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		1'000.00		263.00	
3101.11	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	766'000.00		722'000.00		625'808.45	
3101.12	Energieankauf	3'700'000.00		4'846'000.00		1'440'068.60	
3101.13	Energie-Rücklieferung aus Solaranlagen	142'500.00		136'000.00		62'658.19	
3101.14	Energieankauf HKN	106'300.00		32'000.00		8'377.05	
3101.21	Systemdienstleistungen	445'000.00		111'000.00		35'880.34	
3101.22	Aufwand Netzzuschlag (EnG)	525'000.00		551'000.00		515'779.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	20'000.00		43'000.00		16'842.00	



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00			
3111.02	Messapparate	35'000.00		35'000.00		2'975.00	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	600.00		1'200.00		281.40	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	4'300.00		3'800.00		1'950.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	115'000.00		115'000.00		77'993.40	
3132.06	Dienstleistungen Verwaltung Elektrizität	245'000.00		245'000.00		186'154.45	
3132.07	Dienstleistungen Betrieb Elektrizität	19'000.00		19'000.00		6'246.45	
3132.08	Hausinstallationskontrollen	15'000.00		18'000.00		11'089.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'403.85	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'300.00		2'300.00		1'270.00	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, 0.4 kV (NE 7)	95'000.00		95'000.00		43'473.45	
3143.03	Unterhalt Leitungsnetz, 16 kV (NE 5)	79'000.00		79'000.00		13'988.70	
3144.40	Unterhalt Trafostationen (NE 6)	20'000.00		25'000.00		5'773.75	
3151.02	Unterhalt Zähler/Messwesen	55'000.00		65'000.00		34'677.05	
3151.03	Unterhalt Rundsteueranlage	4'000.00		5'000.00		2'870.90	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	10'400.00		11'400.00		1'388.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'500.00		753.75	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	5'000.00		5'000.00		2'168.69	
3199.05	Repräsentationskosten	5'000.00		5'000.00		2'000.00	
3300.34	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Elektrizität	86'000.00		101'000.00		30'379.70	
3300.44	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Elektrizität	42'000.00		57'000.00		5'644.40	
3300.94	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Elektrizität	9'000.00		17'000.00		8'866.40	
3409.04	Verrechnete Zinsen Elektrizität	40'000.00		139'563.00		43'848.00	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	10'000.00		10'000.00		9'000.00	
3893.02	Einlage in SF Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	114'000.00		120'000.00		116'423.39	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		25'000.00		25'000.00		10'573.20
4240.15	Netznutzungsentgelt NE 5		278'000.00		227'000.00		277'547.05
4240.16	Netznutzungsentgelt NE 7		1'527'000.00		1'445'000.00		1'362'266.91
4240.17	Abgaben an das Gemeinwesen		890'000.00		932'000.00		891'817.35
4240.18	Energieverkauf Grundversorgung NE 5 & 7		2'990'000.00		3'582'000.00		1'618'572.35
4240.21	Systemdienstleistungen		445'000.00		111'000.00		36'576.37
4240.22	Ertrag Netzzuschlag (EnG)		525'000.00		551'000.00		525'765.24
4240.23	Energieverkauf Marktversorgung NE 5 & 7		1'240'000.00		1'670'000.00		226'460.34
4240.54	Hausanschlussgebühren und Netzerweiterungen		10'000.00		15'000.00		4'400.00
4250.04	Verkauf alte Kupferkabel		1'500.00		2'500.00		321.25
4612.15	Interne Verrechnung (3290)		5'000.00		5'000.00		5'000.00

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		137'000.00		175'000.00		44'890.50
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>4'717'590.00</b>	<b>26'445'185.00</b>	<b>4'297'365.95</b>	<b>26'145'168.95</b>	<b>6'837'799.63</b>	<b>24'571'956.98</b>
	Nettoertrag	21'727'595.00		21'847'803.00		17'734'157.35	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>510'000.00</b>	<b>17'998'500.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>16'379'000.00</b>	<b>1'407'034.95</b>	<b>19'889'816.80</b>
	Nettoertrag	17'488'500.00		15'979'000.00		18'482'781.85	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>510'000.00</b>	<b>17'998'500.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>16'379'000.00</b>	<b>1'407'034.95</b>	<b>19'889'816.80</b>
	Nettoertrag	17'488'500.00		15'979'000.00		18'482'781.85	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>430'000.00</b>	<b>15'508'500.00</b>	<b>350'000.00</b>	<b>14'397'000.00</b>	<b>1'615'153.70</b>	<b>17'384'366.75</b>
3180.02	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					1'188'714.65	
3181.02	Forderungsverluste/Erlasse allgemeine Gemeindesteuern	430'000.00		350'000.00		426'439.05	
4000.01	Einkommenssteuern		12'400'000.00		12'000'000.00		12'414'649.15
4000.20	Nachsteuern und Bussen		15'000.00		6'000.00		14'794.85
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		800'000.00		600'000.00		818'713.70
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-500'000.00		-450'000.00		-493'053.25
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-12'000.00		8'000.00		-12'606.55
4001.01	Vermögenssteuern		1'300'000.00		1'200'000.00		1'338'223.20
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		170'000.00		120'000.00		172'255.35
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-85'000.00		-80'000.00		-86'142.45
4002.01	Quellensteuern		600'000.00		350'000.00		659'764.00
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung (BGSA, Grenzgänger)		4'000.00		3'000.00		4'476.10
4010.01	Gewinnsteuern		720'000.00		520'000.00		1'872'576.95
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		300'000.00		150'000.00		859'994.40
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-250'000.00		-100'000.00		-230'360.55
4011.01	Kapitalsteuern		6'000.00		10'000.00		6'411.80
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		1'000.00		10'000.00		1'407.10
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-5'000.00		-530.85
4019.01	Holdingsteuern				5'000.00		
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		40'000.00		50'000.00		43'793.80
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>	<b>5'000.00</b>	<b>690'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>481'000.00</b>	<b>-282'136.75</b>	<b>702'486.05</b>
3180.03	Wertberichtigung gefährdete Sondersteuern					-287'374.15	
3181.03	Forderungsverluste/Erlasse Sondersteuern	5'000.00		50'000.00		5'237.40	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern						470.00
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		350'000.00		230'000.00		355'750.70
4022.10	Sonderveranlagungen		340'000.00		250'000.00		342'601.55

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4029.02	Eingang abgeschriebene Sondersteuern				1'000.00		3'663.80
<b>9102</b>	<b>Liegenschaftssteuern</b>	<b>75'000.00</b>	<b>1'800'000.00</b>		<b>1'501'000.00</b>	<b>74'018.00</b>	<b>1'802'964.00</b>
3180.04	Wertberichtigung gefährdete Liegenschaftssteuern	70'000.00				68'659.50	
3181.04	Forderungsverluste/Erlasse Liegenschaftssteuern	5'000.00				5'358.50	
4021.01	Liegenschaftssteuern		1'800'000.00		1'500'000.00		1'802'964.00
4029.03	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern				1'000.00		
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'451'800.00</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'556'800.00</b>	<b>1'295'682.00</b>	<b>1'364'127.80</b>
	Nettoertrag	151'800.00		256'800.00		68'445.80	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'451'800.00</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'556'800.00</b>	<b>1'295'682.00</b>	<b>1'364'127.80</b>
	Nettoertrag	151'800.00		256'800.00		68'445.80	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'451'800.00</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'556'800.00</b>	<b>1'295'682.00</b>	<b>1'364'127.80</b>
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	1'300'000.00		1'300'000.00		1'295'682.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		205'000.00		190'000.00		204'311.00
4622.70	Diparitätenabbau Gemeinden		1'230'000.00		1'350'000.00		1'142'508.00
4910.01	Interne Verrechnung (1506)		16'800.00		16'800.00		17'308.80
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>105'000.00</b>		<b>105'000.00</b>	<b>0.20</b>	<b>337'138.55</b>
	Nettoertrag	105'000.00		105'000.00		337'138.35	
<b>950</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>105'000.00</b>		<b>105'000.00</b>	<b>0.20</b>	<b>337'138.55</b>
	Nettoertrag	105'000.00		105'000.00		337'138.35	
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>105'000.00</b>		<b>105'000.00</b>	<b>0.20</b>	<b>337'138.55</b>
3181.10	Forderungsverluste/Erlasse Erbschafts- und Schenkungssteuern					0.20	
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		25'000.00		25'000.00		249'975.05
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		80'000.00		80'000.00		87'163.50
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>2'508'590.00</b>	<b>2'611'100.00</b>	<b>2'198'363.00</b>	<b>2'617'951.00</b>	<b>2'289'120.54</b>	<b>2'971'684.95</b>
	Nettoertrag	102'510.00		419'588.00		682'564.41	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>686'490.00</b>	<b>799'000.00</b>	<b>460'833.00</b>	<b>880'421.00</b>	<b>178'289.59</b>	<b>850'854.00</b>
	Nettoertrag	112'510.00		419'588.00		672'564.41	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>686'490.00</b>	<b>799'000.00</b>	<b>460'833.00</b>	<b>880'421.00</b>	<b>178'289.59</b>	<b>850'854.00</b>
3181.05	Abschreibungen (Verzugszinsen Nesko)	10'000.00		10'000.00		6'391.50	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000.00		5'000.00		4'617.16	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	625'000.00		370'000.00		142'173.90	
3409.02	Verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung	12'000.00		6'628.00		12'316.00	
3409.03	Verrechnete Zinsen Abfall	600.00		340.00		637.00	
3409.05	Zinsen Legate und Stiftungen	1'000.00		1'000.00		720.40	
3499.01	Übriger Finanzaufwand			5'000.00		327.98	
3499.02	Vergütungszinsen NESKO	30'000.00		60'000.00		9'196.65	
3499.03	Vorauszahlungszinsen NESKO	1'000.00		1'000.00			
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'890.00		1'865.00		1'909.00	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Verzugszinse)		500.00		500.00		397.70
4401.02	Verzugszinsen NESKO		70'000.00		70'000.00		75'389.80
4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		500.00		500.00		1'014.50
4409.04	Verrechnete Zinsen Elektrizität (8710)		40'000.00		139'563.00		43'848.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		35'000.00		35'000.00		37'755.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		652'500.00		634'358.00		692'449.00
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>1'812'100.00</b>	<b>1'812'100.00</b>	<b>1'737'530.00</b>	<b>1'737'530.00</b>	<b>2'120'830.95</b>	<b>2'120'830.95</b>
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>1'812'100.00</b>	<b>1'812'100.00</b>	<b>1'737'530.00</b>	<b>1'737'530.00</b>	<b>2'120'830.95</b>	<b>2'120'830.95</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	145'000.00		145'000.00		142'639.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'000.00		10'000.00		8'904.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'000.00		10'000.00		10'467.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		870.00		738.20	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100.00		2'610.00		2'066.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		650.00		553.80	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	1'600.00		1'600.00			
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	280'000.00		230'000.00		191'751.95	
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	85'000.00		95'000.00		70'173.35	
3431.02	Nicht baulicher Unterhalt zu Lasten Nebenkosten Mieter	51'000.00		40'000.00		23'138.55	
3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			10'000.00			
3439.03	Heizmaterial	311'000.00		276'300.00		309'109.45	
3439.04	Sachversicherungsprämien	47'000.00		35'000.00		32'490.95	
3439.05	Honorare	40'000.00		40'000.00		11'371.10	
3439.11	Nebenkosten Elektrizität (alt 3431.11)	80'000.00		110'000.00		60'111.00	
3439.12	Nebenkosten Wasser (alt 3431.12)	11'000.00		11'000.00		8'768.50	
3439.13	Nebenkosten Abwasser (alt 3431.13)	10'000.00		10'000.00		7'824.80	
3439.14	Nebenkosten Kehricht (alt 3431.14)	10'000.00		10'000.00		8'373.50	
3441.01	Wertberichtigung Liegenschaften FV					14'000.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					460'376.70	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	67'000.00		67'000.00		68'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	650'000.00		632'500.00		689'972.00	
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		766'700.00		1'052'000.00		906'610.70
4430.02	Baurechtszinse FV		60'000.00		47'000.00		49'038.40
4430.03	Parzelle 17 Warteliste		500.00				
4439.02	Verwaltungskosten FV				13'000.00		
4439.03	Versicherungsleistungen FV		2'500.00				1'567.45
4439.11	Rückerstattungen Dritter Nebenkosten Liegenschaften FV		90'000.00		90'000.00		126'744.40
4443.01	Marktwertanpassungen Liegenschaften FV						1'036'870.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		892'400.00		535'530.00		
<b>969</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>10'000.00</b>				<b>-10'000.00</b>	
	Nettoaufwand		10'000.00				
	Nettoertrag					10'000.00	
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>10'000.00</b>				<b>-10'000.00</b>	
3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen	10'000.00				-10'000.00	
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>7'500.00</b>		<b>2'500.00</b>		<b>7'528.80</b>
	Nettoertrag	7'500.00		2'500.00		7'528.80	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>7'500.00</b>		<b>2'500.00</b>		<b>7'528.80</b>
	Nettoertrag	7'500.00		2'500.00		7'528.80	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilung aus CO2-Abgabe</b>		<b>7'500.00</b>		<b>2'500.00</b>		<b>7'528.80</b>
4699.10	Rückvergütung CO2-Abgabe		7'500.00		2'500.00		7'528.80
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>399'000.00</b>	<b>4'271'285.00</b>	<b>399'002.95</b>	<b>5'483'917.95</b>	<b>1'845'961.94</b>	<b>1'660.08</b>
	Nettoaufwand						1'844'301.86
	Nettoertrag	3'872'285.00		5'084'915.00			
<b>990</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>399'000.00</b>		<b>399'002.95</b>		<b>1'845'961.94</b>	
	Nettoaufwand		399'000.00		399'002.95		1'845'961.94
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV</b>					<b>1'446'959.04</b>	
3894.01	Einlage zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84 und 85 GV					1'446'959.04	
<b>9901</b>	<b>Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen</b>	<b>399'000.00</b>		<b>399'002.95</b>		<b>399'002.90</b>	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	399'000.00		399'002.95		399'002.90	
<b>995</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b> Nettoertrag					1'660.08	<b>1'660.08</b>
<b>9950</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>						<b>1'660.08</b>
4290.01	Übrige Entgelte						1'657.16
4390.01	Übriger Ertrag						2.92
<b>999</b>	<b>Abschluss</b> Nettoertrag	4'271'285.00	<b>4'271'285.00</b>	5'483'917.95	<b>5'483'917.95</b>		
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>		<b>4'271'285.00</b>		<b>5'483'917.95</b>		
9001.01	Aufwandüberschuss		4'271'285.00		5'483'917.95		