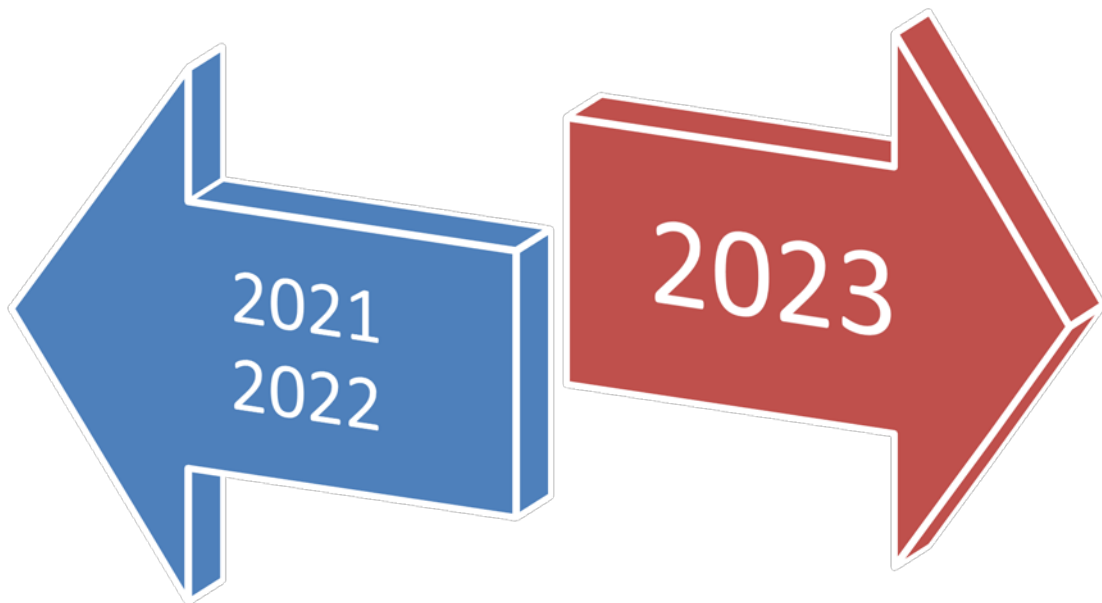




Budget 2023



Inhalt

0	AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY)	3
1	RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)	4
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
2	ERLÄUTERUNGEN	5
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
3	ERGEBNIS	11
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
4	ERFOLGSRECHNUNG	14
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	14
4.2	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	15
5	INVESTITIONSRECHNUNG	15
5.1	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	15
5.2	Funktionale Gliederung	16

6	EIGENKAPITALNACHWEIS	18
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
7	BESCHLUSSENTWURF	20
8.	BESCHLUSS	20
9.	BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG	21

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 2023 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 2022 sowie Jahresrechnung 2021, ferner Finanzplanung 2022 – 2027.
- Kantonale Prognoseannahmen für Positionen aus dem Finanz- und Lastenausgleichsgesetz (FILAG) inkl. der Neuen Finanzierung der Volksschule (NFA).
- Gemeindesteueranlage: 1.7 Einheiten
- Liegenschaftssteuer: 1.5 ‰ vom amtlichen Wert
- Abwassergebühren: CHF 2.00 pro m³ Frischwasserbezug
Grundgebühr für Schmutzwasser (Tarif abhängig von der Nennleistung des Wasserzählers), Grundgebühr für Regenabwasser (entspricht einem Zuschlag von 50% auf der Grundgebühr für Schmutzwasser)
- Kehrichtgebühren: Haushalte und Kleingewerbe: CHF 26.00 pro Einwohnergleichwert
Industrie-, Gewerbe- und Handel- & Dienstleistungsbetriebe nach Betriebs- und Lagerflächen: bis 100m² CHF 260.00, bis 500m² CHF 650.00, über 500m² 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 5'777'799.95; **unter HRM2 ist das Gesamtergebnis zu beschliessen.**
- **Allgemeinen Haushalt** (HRM1: Steuerhaushalt) mit einem Aufwandüberschuss von CHF 5'483'917.95; **unter HRM1 wurde diese Position ausgewiesen bzw. beschlossen.**

Gesamthaushalt CHF 5'777'799.95			
Allgemeiner Haushalt (HRM1: Steuerhaushalt) CHF 5'483'917.95		Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert CHF 293'882.00	
Steuerfinanz. Haushalt CHF 6'573'574.95	Elektrizität CHF 1'089'657.00	Abwasserentsorgung CHF 221'572.00	Abfall CHF 72'310.00

Faktoren, welche das Ergebnis der Erfolgsrechnung 2023 (Allgemeiner Haushalt: Defizit CHF 5'483'917.95) gegenüber dem Budget 2022 (Defizit CHF 4'997'511.95) massgeblich beeinflussen (Abweichungen ab ca. CHF 100'000):

- Minderertrag von CHF 506'000 bei der Elektrizitätsversorgung.
- Mehraufwand von CHF 345'000 bei den Löhnen (CHF 240'000 davon Tagesschule, Schulsozialdienst und Ferienbetreuung).
- Mehraufwand von CHF 100'000 beim Strom und Heizmaterial der Liegenschaften des Verwaltungsvermögens.
- Mehraufwand von CHF 82'000 beim baulichen Unterhalt der Hochbauten.
- Mehraufwand von CHF 128'000 beim Unterhalt Software und Lizenzen.
- Höherer Aufwand von CHF 67'000 bei den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen.
- Höherer Zinsaufwand von CHF 168'000.
- Mehraufwand von CHF 155'000 für französisch sprechende Kinder (Schulbesuch in Biel).
- Mehrertrag von CHF 730'000 bei den Steuererträgen.

Investitionen

Die Investitionsrechnung (keine Verbindlichkeit) weist Nettoinvestitionen von CHF 19'635'000 aus. CHF 17'075'000 im Allgemeinen Haushalt und CHF 2'560'000 bei der Spezialfinanzierung Abwasser.

Entwicklung Bilanzüberschuss (HRM1: Eigenkapital)

Bestand per 31. Dezember 2021	CHF	13'790'876.45
Aufwandüberschuss gemäss Budget 2022	CHF	4'997'511.95
Aufwandüberschuss gemäss Budget 2023 (Allgemeiner Haushalt)	CHF	<u>5'483'917.95</u>
Voraussichtlicher Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2023	CHF	3'309'446.55

1 RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2023 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 Ausnahmegewilligungen 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 2023 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 2022 resp. 2023 Nettoinvestitionen von rund CHF 3.5 resp. 4.6 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.

Die bisher unter HRM1 zulässigen „übrige Abschreibungen“ in beliebiger Höhe (sofern budgetiert bzw. über Nachkredite durch das finanzkompetente Organ beschlossen) sind unter HRM2 nicht mehr möglich!

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Aufwandüberschuss gemäss Budget		5'483'917.95
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	17'075'000.00	
./.. Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	1'179'082.95	
Differenz Nettoinvestition/ordentlich Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	15'895'917.05	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget/Aufwandüberschuss		5'483'917.95

Der Allgemeine Haushalt wird isoliert betrachtet: Die ordentlichen Abschreibungen von CHF 1'179'082.95 liegen unter der Nettoinvestitionstranche von CHF 17'075'000.00. 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 2021 ermöglichten die Bildung eines Bilanzüberschusses von rund CHF 13.8 Millionen. Die Stadt Nidau weist per 31.12.2021, abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen beim steuerfinanzierten Haushalt (inkl. Feuerwehr) von rund CHF 6.7 Millionen (Vorjahr 5.6 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 2022 zeigt auf, dass die für 2022 budgetierten Erträge voraussichtlich übertroffen 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. Die Covid-19 Pandemie machte im Planungsprozess 2020 und 2021 eine Reduktion der prognostizierten Steuererträge nötig. Bei der Aktualisierung der Steuerertragsprognose zeigte sich, dass die im letzten Jahr getroffenen Annahmen bei den natürlichen Personen zu pessimistisch ausfielen. Die Steuererträge konnten deshalb im Budget für 2023 erhöht werden.

Gleichzeitig sind aber aufgrund der aktuellen Energiekrise die Nettoerträge aus der Elektrizitätsversorgung rund CHF 500'000 tiefer als in den Vorjahren. Ebenso sind erhebliche Mehrkosten beim Strom und Heizmaterial, beim baulichen Unterhalt der Hochbauten, beim Unterhalt resp. den Kosten für Software und Lizenzen, beim Zinsaufwand und bei Aufwänden für französisch sprechende Kinder (Lehrergehälter und Betriebskosten für den Schulbesuch in Biel).

Der weitere Verlauf der Energiekrise ist mit grossen Unsicherheiten verbunden. Das Gleiche gilt auch für ihre Auswirkungen auf die 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. Es soll deshalb eine Finanzstrategie ausgearbeitet werden, welche Steuerungselemente bestimmt und Schwellenwerte festlegt. Die Erarbeitung der Finanzstrategie soll breit abgestützt vom Parlament begleitet werden. Der Gemeinderat hat dafür eine parlamentarische Begleitgruppe eingesetzt.

Die Planungsergebnisse des Budgets 2023 und des Finanzplans 2022 - 2027 sind weiterhin mit grossen Unsicherheiten verbunden. Bei der Erarbeitung des Budgets ging es dem Gemeinderat darum, die finanziellen Einbussen im Jahr 2023 möglichst gering zu halten und er hat aufgrund des angesparten Eigenkapitals gleichzeitig entschieden, trotz der angespannten Situation vorerst keine einschneidenden Sparmassnahmen zu ergreifen und insbesondere die Erkenntnisse der Begleitgruppe Finanzstrategie abzuwarten. Das gegenüber dem Budget 2022 um rund CHF 500'000 schlechtere Ergebnis konnte nach der ersten Lesung des Budgets im Gemeinderat durch substantielle Einsparungen von rund CHF 870'000 und durch eine bewusst weniger pessimistische Budgetpraxis namentlich bei den Steuererträgen (CHF 800'000) und bei diversen Aufwandpositionen (CHF 270'000) erreicht werden. 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 2027 hinausgeschoben.

Der Gemeinderat ist sich bewusst, dass solche negativen Budgets für die Stadt Nidau längerfristig nicht tragbar sind und geht davon aus, dass die zu erarbeitende Finanzstrategie mit ihren Steuerungselementen und Schwellenwerten Grundlagen für notwendige Massnahmen für gesunde Stadtfinanzen liefert.

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 16'000 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 5'483'917.95 ab.
- Das Defizit kann vollumfänglich durch vorhandenes Eigenkapital gedeckt werden. Unter Berücksichtigung des veranschlagten Aufwandüberschusses pro 2022 von CHF 4'997'511.95 vermindert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2023 auf ca. CHF 3.3 Millionen (4 Steueranlagezehntel).
- Entgegen HRM1 wird das Ergebnis des Gesamthaushalts beschlossen – also das konsolidierte Ergebnis des Allgemeinen Haushalts und der Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall (unter HRM1 wurde das Ergebnis des Steuerhaushalts beschlossen).
- Nachstehende Übersicht zeigt die einzelnen Ergebnisse:

Allgemeiner Haushalt (unter HRM1: Steuerhaushalt)	-5'483'917.95
Abwasserentsorgung	-221'572.00
Abfall	-72'310.00
Gesamthaushalt Aufwandüberschuss	-5'777'799.95

- Gegenüber dem Budget 2022 mit einem Aufwandüberschuss (Allgemeiner Haushalt) von CHF 4'997'511.95 schliesst das Budget 2023 (Allgemeiner Haushalt) mit einer Schlechterstellung von CHF 486'406.00 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 2023/Budget 2022 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 2022. Insgesamt erhöht sich der Lohnaufwand um CHF 345'000. CHF 240'000 davon werden durch die Tagesschule, den Schulsozialdienst und die Ferienbetreuung verursacht. 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 2022 und der Rechnung 2021.

Sachgruppe		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
310	Material- und Warenaufwand	7'263'200.00	3'553'820.00	3'418'379.72
311	Nicht aktivierbare Anlagen	560'950.00	614'000.00	494'889.40
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	818'350.00	707'450.00	720'354.79
313	Dienstleistungen und Honorare	2'695'320.00	2'646'420.00	2'254'326.99
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	1'340'750.00	1'259'250.00	831'879.41
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	794'700.00	644'800.00	541'663.57
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	278'700.00	230'700.00	214'050.55
317	Spesenentschädigungen	119'400.00	121'200.00	71'804.49
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	432'600.00	432'500.00	316'080.89
319	Verschiedener Betriebsaufwand	159'300.00	161'000.00	144'062.30
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'463'270.00	10'371'140.00	9'007'492.11

Die für 2023 budgetierten Posten wurden mehrfach hinterfragt und intensiv geprüft. Insgesamt sind rund CHF 4'092'000 mehr Sachaufwand budgetiert als im Vorjahr.

Die grössten Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahresbudget sind bei den Positionen «Material- und Warenaufwand» (CHF 3'709'000), Kosten für Ver- und Entsorgung Liegenschaften (CHF 111'000), beim baulichen und betrieblichen Unterhalt (CHF 82'000) und bei der Position Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen (CHF 150'000) zu verzeichnen. Der erhebliche Mehraufwand beim Material- und Warenaufwand ist vor allem auf den massiv teureren Energieankauf bei der Elektrizitätsversorgung zurückzuführen. Dieser führt auch dazu, dass für die Elektrizitätsversorgung ein insgesamt um rund CHF 500'000 schlechteres Ergebnis als für 2022 prognostiziert werden muss. Die höheren Aufwände beim Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen und beim baulichen Unterhalt wurden vor allem durch die Mehrausgaben beim Unterhalt von Software und Lizenzen und durch einen höheren Unterhaltsaufwand beim Strandbad verursacht. Die höheren Kosten für Energie und das Heizmaterial verursachten die Mehrkosten bei der Position «Kosten für Ver- und Entsorgung Liegenschaften». Bei den Mieten sind Mehraufwände bei den Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege und Uferzonen zu verzeichnen. Die übrigen Aufwandpositionen bewegen sich im Rahmen des Vorjahresbudgets.

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

Bei der Budgetierung des Steuerertrages wurde, soweit möglich und vertretbar, von den Einnahmen des Jahres 2021 sowie den Hochrechnungen des Steuerertrages des laufenden Jahres 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 2023 optimistischere Werte zu hinterlegen. Die budgetierten Steuererträge entsprechen den in der Finanzplanung 2022 – 2027 eingestellten Steuererträgen für 2023. Die nachfolgende Tabelle zeigt die

budgetierten Steuererträge für 2023, die im Budget 2022 eingestellten Beträge und die Steuererträge der Rechnung 2021.

Sachgruppe		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
40	Fiskalertrag	16'425'000.00	15'694'000.00	16'952'018.65
400	Direkte Steuern natürliche Personen	13'757'000.00	13'017'500.00	14'284'734.65
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	12'164'000.00	11'664'000.00	12'675'829.35
4000.01	Einkommenssteuern	12'000'000.00	11'500'000.00	12'440'564.45
4000.20	Nachsteuern und Bussen	6'000.00	6'000.00	50'594.45
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	600'000.00	600'000.00	665'026.80
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen	-450'000.00	-450'000.00	-471'975.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen	8'000.00	8'000.00	-8'381.15
4000.80	Lotteriegewinnsteuern	0.00	0.00	0.00
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	1'240'000.00	1'050'000.00	1'289'190.15
4001.01	Vermögenssteuern	1'200'000.00	1'000'000.00	1'248'177.20
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen	120'000.00	125'000.00	121'122.15
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen	-80'000.00	-75'000.00	-80'109.20
4002	Quellensteuern natürliche Personen	353'000.00	303'000.00	319'715.45
4002.01	Quellensteuern	350'000.00	300'000.00	316'700.65
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung	3'000.00	3'500.00	3'014.80
401	Direkte Steuern juristische Personen	590'000.00	650'000.00	1'169'427.10
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	570'000.00	620'000.00	1'249'475.15
4010.01	Gewinnsteuern	520'000.00	520'000.00	1'268'180.80
4010.20	Nachsteuern und Bussen	0.00	0.00	0.00
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	150'000.00	200'000.00	115'110.30
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	-100'000.00	-100'000.00	-133'815.95
4010.60	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen	0.00	0.00	0.00
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	15'000.00	20'000.00	19'975.70
4011.01	Kapitalsteuern	10'000.00	10'000.00	16'690.60
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	10'000.00	15'000.00	4'549.90
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	-5'000.00	-5'000.00	-1'264.80
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	5'000.00	10'000.00	-23.75
4019.01	Holdingleistungen	5'000.00	10'000.00	-23.75
402	Übrige direkte Steuern	2'057'000.00	2'007'000.00	1'375'806.60
4021	Grundsteuern	1'500'000.00	1'500'000.00	1'491'533.25
4021.01	Liegenschaftssteuern	1'500'000.00	1'500'000.00	1'491'533.25
4022	Vermögensgewinnsteuern	480'000.00	430'000.00	-447'064.70
4022.01	Grundstückgewinnsteuern	230'000.00	200'000.00	-875'392.55
4022.10	Sonderveranlagungen	250'000.00	230'000.00	428'327.85
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	25'000.00	25'000.00	88'960.20
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern	25'000.00	25'000.00	88'960.20
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	52'000.00	52'000.00	242'377.85
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern	50'000.00	50'000.00	242'193.65
4029.02	Eingang abgeschriebene Sondersteuern	1'000.00	1'000.00	177.90
4029.03	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern	1'000.00	1'000.00	6.30
403	Besitz- und Aufwandsteuern	21'000.00	19'500.00	20'050.00
4033	Hundesteuer	21'000.00	19'500.00	20'050.00
4033.01	Hundetaxe	21'000.00	19'500.00	20'050.00

Berechnung Steueranlagezehntel

3181.02	Forderungsverluste allgemeine Steuerguthaben	-350'000.00	-350'000.00	-281'113.62
	Total massgebende Steuerarten für die Berechnung des Steueranlagezehntels unter HRM2	14'042'000.00	13'362'500.00	15'458'134.93
	Steueranlagezehntel	826'000.00	786'029.41	909'302.05

Grundlagen:

- Gemeindesteueranlage: 1.7
- Die Unsicherheiten rund um die prognostizierten Steuererträge sind weiterhin gross. Die Stadt Nidau stützte sich 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 2022 – 2027.
- Die direkten Steuern der natürlichen Personen machen rund 83.8% des Fiskalertrages aus.
- Juristische Personen: Die Ertragslage der Rechnungsjahre 2012–2021 wurde als Basis herangezogen (die Spitzenergebnisse 2014 und 2021 sind Einzelfälle und wurden daher nicht berücksichtigt). In der Gesamtheit entspricht der eingestellte Ertrag dem realisierten Durchschnittswert 2012–2021 und basiert ebenfalls auf der Hochrechnung der Erträge für das Jahr 2022.
- 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 2022 zeigt auf, dass die für 2022 budgetierten Erträge voraussichtlich übertroffen 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 12'000 weniger als im letzten Jahr budgetiert. Gegenüber dem Vorjahr 2021 ist eine Steigerung von rund CHF 1'115'000 zu erwarten. Bei allen Lastenausgleichen sind gegenüber dem Rechnungsjahr 2021 Zunahmen oder gleiche Aufwände zu verzeichnen.

Lastenausgleich	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Lehrerbesoldungen Kindergarten	453'400.00	358'000.00	446'088.75
Lehrerbesoldungen Primarstufe	1'736'900.00	1'729'600.00	1'589'568.30
Lehrerbesoldungen Sekundarstufe und Sonderschulen	1'124'390.00	1'001'780.00	1'021'420.65
Neue Aufgabenteilung	1'300'000.00	1'300'000.00	1'250'339.00
Sozialversicherung EL	1'720'000.00	1'700'000.00	1'607'900.00
Sozialhilfe	3'980'000.00	4'150'000.00	3'510'376.90
Familienzulagen	40'000.00	42'000.00	38'381.00
Öffentlicher Verkehr	1'300'000.00	1'325'000.00	948'996.00
Total Lastenausgleich	11'654'690.00	11'606'380.00	10'413'070.60

Finanzausgleich	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Disparitätenabbau (-Ertrag/+Aufwand)	-1'350'000.00	-1'300'000.00	-190'535.00
Zuschuss soziodemografische Lasten	-190'000.00	-180'000.00	-1'222'691.00
Total Finanzausgleich	-1'540'000.00	-1'480'000.00	-1'413'226.00
Total Finanz- und Lastenausgleich	10'114'690.00	10'126'380.00	8'999'844.60

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 2022/2023 werden 48 Klassen (7 Kindergarten; 18 Primarstufe; 23 Oberstufe) geführt. Für das kommende Schuljahr 2023/2024 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 2023 gemäss kantonalen Angaben CHF 241 geschuldet (per 2027: CHF 253). Die finanziellen Auswirkungen der EL-Reform, welche 2021 in Kraft getreten ist, lassen sich noch nicht beziffern, da bis 2023 noch die Übergangsbestimmungen gelten. Bis dann werden nur geringe Auswirkungen spürbar sein.

Die Kosten für den Lastenausgleich „Sozialhilfe“ werden je hälftig durch Kanton und Gemeinden übernommen. Der Lastenausgleichsanteil 2022 (abgerechnet im Jahr 2023) wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber 2021 um ca. CHF 20 auf CHF 560.- pro Einwohner zunehmen. Insbesondere ist die Zunahme mit der Aufnahme von Geflüchteten aus der Ukraine zu begründen (es wird mit 30'000 Personen bis Ende Jahr 2022 gerechnet).

Der Lastenausgleich im Jahr 2023 (abgerechnet 2024) steigt gemäss aktueller Prognose um weitere CHF 24.00 pro Einwohner auf CHF 584.00. Für den Lastenausgleich 2024 (abgerechnet 2025), Lastenausgleich 2025 (abgerechnet 2026) und den Lastenausgleich 2026 (abgerechnet 2027) wird mit gleichbleibenden Zahlen wie 2023 gerechnet. D.h. es wird von Kosten von rund CHF 584.00 pro Einwohner ausgegangen. 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 konnten die Annahmen zur Entwicklung der ÖV-Kosten ab 2023 leicht reduziert werden (2023: -6 CHF, 2024: -1 CHF, 2025 -14 CHF und 2026 +3 CHF je ÖV-Punkt).

Die Covid-19 Pandemie hat beim öffentlichen Verkehr im 2020 und 2021 zu grossen Nachfrageeinbrüchen geführt. Die Nachfrage liegt auch im Mai 2022 noch unter dem Vor-Covid-Niveau. Auch für 2023 wird aktuell (Mai 2022) davon ausgegangen, dass die Nachfrage und damit auch die Verkehrserlöse noch nicht ganz das Vor-Covid-Niveau erreichen werden. Diese werden über höhere Abgeltungen kompensiert werden müssen. 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. Die Umsetzung der Angebotsausbauten hängt allerdings von der Ertrags- und Nachfrageentwicklung ab. Dabei sind die vom Grossen Rat im Rahmen des AGB zur Kenntnis genommene Kosten eine Rahmenbedingung.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit dem Baubeginn der Grossprojekte Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern - Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depotweiterung Bolligenstrasse steigen die Investitionsausgaben ab 2022 gegenüber den Vorjahren spürbar 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 184 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 1.35 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 beizugezogen. 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 2023 wird mit einem Zuschuss von CHF 190'000 gerechnet.

2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget für 2023 stützt sich auf das vom Gemeinderat am 18. Oktober 2022 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 Verzichtsplanning unerlässlich sein. 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 2027 hinausgeschoben. Die im Investitionsprogramm für 2023 vorgesehenen Ausgaben können jedoch nicht zusammen mit dem Budget 2023 der Erfolgsrechnung genehmigt werden, sondern müssen dem nach Finanzkompetenzen zuständigen Organ als separate Investitionsvorhaben zur Beschlussfassung unterbreitet werden. Das Budget 2023 der Investitionsrechnung ist ein reines Planungsinstrument (keine Verbindlichkeiten) und dient lediglich den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen). Für das Budget der Investitionsrechnung 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 29.6 Millionen vorgesehen, was rund CHF 22 Million über den Nettoinvestitionen des Jahres 2021 liegt. Gegenüber dem Budget 2022 sind es CHF 1.9 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 angenommen 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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-5'777'799.95	-5'532'568.95	-267'947.86
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-5'483'917.95	-4'997'511.95	
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-293'882.00	-535'057.00	-267'947.86
Steuerertrag natürliche Personen	13'757'000.00	13'017'500.00	14'284'734.95
Steuerertrag juristische Personen	590'000.00	650'000.00	1'269'427.10
Liegenschaftssteuer	1'500'000.00	1'500'000.00	1'491'533.25
Nettoinvestitionen	19'635'000.00	21'560'000.00	7'916'001.90

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1. Erfolgsrechnung

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	57'445'622.95	52'478'207.95	47'623'239.02
Betrieblicher Ertrag	49'141'518.00	44'328'432.00	44'898'960.32
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'304'104.95	-8'149'775.95	-2'724'278.70
Finanzaufwand	1'455'831.00	1'121'231.00	946'978.60
Finanzertrag	3'267'731.00	3'169'431.00	3'274'377.94
Ergebnis aus Finanzierung	1'811'900.00	2'048'200.00	2'327'399.34
Operatives Ergebnis	-6'492'204.95	-6'101'575.95	-396'879.36
Ausserordentlicher Aufwand	131'125.00	121'123.00	1'011'039.11
Ausserordentlicher Ertrag	845'530.00	690'130.00	1'139'970.61
Ausserordentliches Ergebnis	714'405.00	569'007.00	128'931.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-5'777'799.95	-5'532'568.95	-267'947.86

3.2.2. Investitionsrechnung

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Investitionsausgaben	19'635'000.00	21'560'000.00	7'916'001.90
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-19'635'000.00	-21'560'000.00	-7'916'001.90

3.2.3. Finanzierungsergebnis

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-5'777'799.95	-5'532'568.95	-267'947.86
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'289'082.95	1'222'502.95	743'581.60
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	423'000.00	397'500.00	541'120.00
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	-132'528.90	-116'764.05	-46'980.10
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	131'125.00	121'123.00	1'011'039.11
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-845'530.00	-690'130.00	-1'139'970.61
Selbstfinanzierung	-4'912'650.90	-4'598'337.05	840'842.14
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-19'635'000.00	-21'560'000.00	-7'916'001.90
Finanzierungsergebnis	-24'547'650.90	-26'158'337.05	-7'075'159.76

(+ = 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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	54'958'672.95	50'161'607.95	45'520'529.71
Betrieblicher Ertrag	46'955'418.00	42'553'332.00	43'077'852.87
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'003'254.95	-7'608'275.95	-2'442'676.84
Finanzaufwand	1'455'831.00	1'121'231.00	946'978.60
Finanzertrag	3'260'763.00	3'162'988.00	3'260'723.94
Ergebnis aus Finanzierung	1'804'932.00	2'041'757.00	2'313'745.34
Operatives Ergebnis	-6'198'322.95	-5'566'518.95	-128'931.50
Ausserordentlicher Aufwand	131'125.00	121'123.00	1'011'039.11
Ausserordentlicher Ertrag	845'530.00	690'130.00	1'139'970.61
Ausserordentliches Ergebnis	714'405.00	569'007.00	128'931.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-5'483'917.95	-4'997'511.95	0.00

(+ = 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. Vorschusskonto verrechnet werden können.

3.4 Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	47'567'392.95	46'630'557.95	42'216'093.40
Betrieblicher Ertrag	38'389'918.00	37'413'232.00	37'982'016.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-9'177'474.95	-9'217'325.95	-4'234'077.10
Finanzaufwand	1'316'268.00	1'064'443.00	911'158.60
Finanzertrag	3'260'763.00	3'162'988.00	3'260'723.94
Ergebnis aus Finanzierung	1'944'495.00	2'098'545.00	2'349'565.34
Operatives Ergebnis	-7'232'979.95	-7'118'780.95	-1'884'511.76
Ausserordentlicher Aufwand	11'125.00	11'123.00	889'581.11
Ausserordentlicher Ertrag	670'530.00	537'130.00	1'092'803.61
Ausserordentliches Ergebnis	659'405.00	526'007.00	203'222.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-6'573'574.95	-6'592'773.95	-1'681'289.26

(+ = 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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	7'391'280.00	3'531'050.00	3'304'436.31
Betrieblicher Ertrag	8'565'500.00	5'140'100.00	5'095'836.57
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'174'220.00	1'609'050.00	1'791'400.26
Finanzaufwand	139'563.00	56'788.00	35'820.00
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	-139'563.00	-56'788.00	-35'820.00
Operatives Ergebnis	1'034'657.00	1'552'262.00	1'755'580.26
Ausserordentlicher Aufwand	120'000.00	110'000.00	121'458.00
Ausserordentlicher Ertrag	175'000.00	153'000.00	47'167.00
Ausserordentliches Ergebnis	55'000.00	43'000.00	-74'291.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'089'657.00	1'595'262.00	1'681'289.26

(+ = 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 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	1'788'200.00	1'571'200.00	1'472'364.12
Betrieblicher Ertrag	1'560'000.00	1'149'000.00	1'212'918.36
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-228'200.00	-422'200.00	-259'445.76
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	6'628.00	6'185.00	12'963.00
Ergebnis aus Finanzierung	6'628.00	6'185.00	12'963.00
Operatives Ergebnis	-221'572.00	-416'015.00	-246'482.76
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-221'572.00	-416'015.00	-246'482.76

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Auch nach HRM2 müssen weiterhin 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Wertehalt eingelegt werden. Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswert betragen CHF 413'000. Nach HRM2 dürfen aber auch bei den Spezialfinanzierungen keine zusätzlichen Abschreibungen mehr getätigt werden. Ab 2016 sind die einmaligen Anschlussgebühren neu in der Erfolgsrechnung zu verbuchen (HRM1: Investitionsrechnung) und mittels Einlage in die Spezialfinanzierung Wertehalt zu neutralisieren. Im Budget 2023 wurden Anschlussgebühren von CHF 10'000 eingestellt. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung betrug per Ende 2021 noch rund CHF 390'000. 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 wieder kostendeckende Gebühren erhoben werden.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Betrieblicher Aufwand	698'750.00	745'400.00	630'345.19
Betrieblicher Ertrag	626'100.00	626'100.00	608'189.09
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-72'650.00	-119'300.00	-22'156.10
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	340.00	258.00	691.00
Ergebnis aus Finanzierung	340.00	258.00	691.00
Operatives Ergebnis	-72'310.00	-119'042.00	-21'465.10
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-72'310.00	-119'042.00	-21'465.10

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Das Eigenkapital beträgt per 01.01.2022 CHF 255'000. Die im Budget 2022 und im vorliegenden Budget 2023 budgetierten Ergebnisse führen dazu, dass die Spezialfinanzierung voraussichtlich spätestens per Rechnungsabschluss 2023 nur noch ein Eigenkapital von rund CHF 60'000 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 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	61'670'351.95	61'670'351.95	56'299'156.95	56'299'156.95	52'153'297.13	52'153'297.13
3 Aufwand	61'670'351.95		56'299'156.95		52'153'297.13	
30 Personalaufwand	11'827'080.00		11'473'685.00		10'746'675.42	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	14'463'270.00		10'371'140.00		9'007'492.11	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'289'082.95		1'222'502.95		743'581.60	
34 Finanzaufwand	1'455'831.00		1'121'231.00		946'978.60	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	423'000.00		397'500.00		541'120.00	
36 Transferaufwand	29'443'190.00		29'013'380.00		26'584'369.89	
38 Ausserordentlicher Aufwand	131'125.00		121'123.00		1'011'039.11	
39 Interne Verrechnungen	2'637'773.00		2'578'595.00		2'572'040.40	
4 Ertrag		55'892'552.00		50'766'588.00		51'885'349.27
40 Fiskalertrag		16'425'000.00		15'694'000.00		16'952'018.65
42 Entgelte		15'875'600.00		12'221'400.00		11'939'254.88
43 Verschiedene Erträge						9'464.68
44 Finanzertrag		3'267'731.00		3'169'431.00		3'274'377.94
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		132'528.90		116'764.05		46'980.10
46 Transferertrag		16'708'389.10		16'296'267.95		15'951'242.01
48 Ausserordentlicher Ertrag		845'530.00		690'130.00		1'139'970.61
49 Interne Verrechnungen		2'637'773.00		2'578'595.00		2'572'040.40
9 Abschlusskonten		5'777'799.95		5'532'568.95		267'947.86
90 Abschluss Erfolgsrechnung		5'777'799.95		5'532'568.95		267'947.86

4.2 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

	Aufwand	Budget 2023 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	61'670'351.95	61'670'351.95	56'299'156.95	56'299'156.95	52'153'297.13	52'153'297.13
0 Allgemeine Verwaltung	5'083'120.00	1'796'300.00	4'899'195.00	1'747'600.00	4'593'315.56	1'755'798.70
Nettoaufwand		3'286'820.00		3'151'595.00		2'837'516.86
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	963'058.00	1'658'158.00	978'377.00	1'626'477.00	879'083.66	1'703'481.61
Nettoertrag	695'100.00		648'100.00		824'397.95	
2 Bildung	9'413'850.00	3'179'660.00	8'808'940.00	3'030'760.00	8'396'883.49	3'142'439.30
Nettoaufwand		6'234'190.00		5'778'180.00		5'254'444.19
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'726'090.00	360'740.00	2'551'570.00	381'240.00	1'944'675.96	327'898.98
Nettoaufwand		2'365'350.00		2'170'330.00		1'616'776.98
4 Gesundheit	23'950.00		23'950.00		14'825.85	
Nettoaufwand		23'950.00		23'950.00		14'825.85
5 Soziale Sicherheit	25'427'640.00	16'416'750.00	25'479'160.00	16'382'050.00	23'450'634.83	15'521'931.62
Nettoaufwand		9'010'890.00		9'097'110.00		7'928'703.21
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'860'945.00	745'125.00	2'800'643.00	800'123.00	2'145'048.08	768'151.37
Nettoaufwand		2'115'820.00		2'000'520.00		1'376'896.71
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'223'490.00	2'627'950.00	3'042'940.00	2'456'100.00	2'580'043.56	2'144'024.41
Nettoaufwand		595'540.00		586'840.00		436'019.15
8 Volkswirtschaft	7'650'843.00	8'740'500.00	3'697'838.00	5'293'100.00	3'461'714.31	5'143'003.57
Nettoertrag	1'089'657.00		1'595'262.00		1'681'289.26	
9 Finanzen und Steuern	4'297'365.95	26'145'168.95	4'016'543.95	24'581'706.95	4'687'071.83	21'646'567.57
Nettoertrag	21'847'803.00		20'565'163.00		16'959'495.74	

5 INVESTITIONSRECHNUNG

5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	19'635'000.00	19'635'000.00	21'560'000.00	21'560'000.00	7'916'001.90	7'916'001.90
0 Allgemeine Verwaltung	100'000.00		1'690'000.00		129'674.05	
Nettoaufgaben		100'000.00		1'690'000.00		129'674.05
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung					23'083.25	
Nettoaufgaben						23'083.25
2 Bildung	11'819'000.00		12'690'000.00		2'105'696.35	
Nettoaufgaben		11'819'000.00		12'690'000.00		2'105'696.35
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	164'000.00		100'000.00		578'456.10	
Nettoaufgaben		164'000.00		100'000.00		578'456.10
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	3'477'000.00		1'535'000.00		1'291'885.45	
Nettoaufgaben		3'477'000.00		1'535'000.00		1'291'885.45
7 Umweltschutz und Raumordnung	2'789'000.00		3'465'000.00		464'157.15	
Nettoaufgaben		2'789'000.00		3'465'000.00		464'157.15
8 Volkswirtschaft	1'286'000.00		2'080'000.00		3'323'049.55	
Nettoaufgaben		1'286'000.00		2'080'000.00		3'323'049.55
9 Finanzen und Steuern		19'635'000.00		21'560'000.00		7'916'001.90
Nettoeinnahmen	19'635'000.00		21'560'000.00		7'916'001.90	

5.2 Funktionale Gliederung

		Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Aufwand	Budget 2022 Einnahmen	Rechnung 2021 Aufwand	Rechnung 2021 Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG		19'635'000.00	19'635'000.00	21'560'000.00	21'560'000.00	7'916'001.90	7'916'001.90
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	100'000.00		1'690'000.00	1'690'000.00	129'674.05	129'674.05
02	Allgemeine Dienste Nettoausgaben	100'000.00	100'000.00	1'690'000.00	1'690'000.00	129'674.05	129'674.05
022	Allgemeine Dienste			30'000.00			
0220	Allgemeine Dienste			30'000.00			
5200.01	Digitale Geschäftsverwaltung & Langzeitarchivierung			30'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften	100'000.00		1'660'000.00		129'674.05	
290	Verwaltungsliegenschaften	100'000.00		1'660'000.00		129'674.05	
5010.01	Schulgasse 2, Umgestaltung Hof			430'000.00		2'135.15	
5040.02	Unterer Kanalweg, Sanierung	100'000.00		100'000.00			
5040.03	Schulgasse 2, Energetische Sanierung			1'130'000.00		127'538.90	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben					23'083.25	23'083.25
16	Verteidigung Nettoausgaben					23'083.25	23'083.25
161	Militärische Verteidigung					23'083.25	
1610	Militärische Verteidigung					23'083.25	
5040.01	Spärs, Sanierung Schiessanlage					23'083.25	
2	Bildung Nettoausgaben	11'819'000.00	11'819'000.00	12'690'000.00	12'690'000.00	2'105'696.35	2'105'696.35
21	Obligatorische Schule Nettoausgaben	11'819'000.00	11'819'000.00	12'690'000.00	12'690'000.00	2'105'696.35	2'105'696.35
217	Schulliegenschaften	11'819'000.00		12'690'000.00		2'105'696.35	
2170	Schulliegenschaften	11'819'000.00		12'690'000.00		2'105'696.35	
5040.08	SH Bürgerbeunden, Vorabklärungen Sanierungen			400'000.00			
5040.09	SH Weidteile, Vorabklärungen Sanierungen	400'000.00		805'000.00			
5040.10	SH Beunden Ost	11'139'000.00		11'455'000.00		1'563'897.85	
5040.12	SH Balainen, Sanierung Dach Neubau					541'798.50	
5040.15	SH Bürgerallee Sanierung Dach	30'000.00		30'000.00			
5040.17	Kindergarten Weidteile L-Trakt	250'000.00					
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben	164'000.00	164'000.00	100'000.00	100'000.00	578'456.10	578'456.10
34	Sport und Freizeit Nettoausgaben	164'000.00	164'000.00	100'000.00	100'000.00	578'456.10	578'456.10
341	Sport					578'456.10	
3411	Strandbad					578'456.10	
5040.02	Strandbad, Sanierung Kassenhaus (Hochbau)					499'428.20	
5200.01	Strandbad, Sanierung Kassenhaus (Zutrittssystem)					79'027.90	
342	Freizeit	164'000.00		100'000.00			
3421	Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege, Uferzonen	164'000.00		100'000.00			
5060.02	Traktor (Ersatz Hansa und John Deere Spindelmäher)	164'000.00		100'000.00			

		Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Aufwand	Budget 2022 Einnahmen	Aufwand	Rechnung 2021 Einnahmen
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaussgaben	3'477'000.00	3'477'000.00	1'535'000.00	1'535'000.00	1'291'885.45	1'291'885.45
61	Strassenverkehr Nettoaussgaben	2'724'000.00	2'724'000.00	1'015'000.00	1'015'000.00	835'228.45	1'291'885.45
615	Gemeindestrassen	2'649'000.00		1'015'000.00		835'228.45	
6150	Gemeindestrassen	2'649'000.00		1'015'000.00		835'228.45	
5010.03	Mittelstrasse	954'000.00		700'000.00		29'220.40	
5010.09	Strassenbeleuchtung auf LED umrüsten	50'000.00		50'000.00			
5010.14	Verkehrsberuhigung Nidau West Beunden/Grasgarten und Aalmatten (2. Etappe)					322'236.85	
5010.15	Oberer Kanalweg, Sanierung Kanalisation und Strasse					3'478.70	
5010.16	Verkehrsberuhigung Nidau West und Zihlstrasse (1. Etappe)					-47'570.85	
5010.18	Sanierung Parkplätze Schlossbrücke					80'229.30	
5010.19	Betriebs- und Gestaltungskonzept Zihlstrasse			25'000.00		32'647.70	
5010.20	Betriebs- und Gestaltungskonzept Dr. Schneiderstrasse			40'000.00		64'020.65	
5010.21	Verkehrsberuhigung Quartiere nördlich der Zihl	300'000.00		50'000.00			
5010.22	Belagssanierung Paganweg			150'000.00			
5010.23	Spiel- und Quartierplatz Guglerstrasse					222'748.35	
5010.25	Bahnhofgebiet - Rückbau Hauptstrasse 75, temporäre Gestaltung	160'000.00					
5010.28	Bahnhofgebiet: Infrastrukturverträge Kostenbeteiligung	1'100'000.00					
5010.29	Kreisel Kreuzweg/Sanierung Allmendstrasse	20'000.00					
5010.30	Sanierung Parkplätze Schulgasse	65'000.00					
5060.01	Ersatz Strassenreinigungsfahrzeug					128'217.35	
619	Strassen, übriges	75'000.00					
6191	Werkhof	75'000.00					
5290.01	Werkhof Betriebsanalyse und Machbarkeitsstudie	75'000.00					
62	Öffentlicher Verkehr Nettoaussgaben	753'000.00	753'000.00	520'000.00	520'000.00	456'657.00	1'291'885.45
623	Agglomerationsverkehr	653'000.00		520'000.00		456'657.00	
6230	Agglomerationsverkehr	653'000.00		520'000.00		456'657.00	
5010.01	Umsetzung Bus 2020, Neue Buslinie 3					246'506.25	
5010.02	BehiG-Umbau Bushaltestellen	540'000.00		320'000.00		4'180.90	
5040.01	Ersatz alte Buswartehäuser 4 und 6	113'000.00		200'000.00		205'969.85	
629	Öffentlicher Verkehr	100'000.00					
6290	Öffentlicher Verkehr	100'000.00					
5010.01	Velospot	100'000.00					
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaussgaben	2'789'000.00	2'789'000.00	3'465'000.00	3'465'000.00	464'157.15	464'157.15
72	Abwasserentsorgung Nettoaussgaben	2'560'000.00	2'560'000.00	3'252'000.00	3'252'000.00	508'466.75	464'157.15
720	Abwasserentsorgung	2'560'000.00		3'252'000.00		508'466.75	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	2'560'000.00		3'252'000.00		508'466.75	
5032.02	GEP-Massnahmen "Badstubenzahl"	200'000.00		200'000.00			
5032.04	Mittelstrasse	455'000.00		400'000.00		6'832.35	
5032.06	Hauptstrasse 20 - 32, Sanierung Kanalisationsleitung	75'000.00		75'000.00			
5032.07	Hofmattenquartier, Neubau/Sanierung Kanalisation	600'000.00		600'000.00		16'336.70	
5032.08	Mischwasserdrücker Zihl			600'000.00		5'000.00	
5032.09	Oberer Kanalweg, Sanierung Kanalisation und Strasse					14'261.20	
5032.10	Bahnhof, Sanierung Kanalisation	862'000.00		862'000.00		399.15	
5032.11	Pumpwerk Guglerstrasse					309'023.75	
5032.12	Steuerungs- und Leitsystemersatz Pumpwerke					27'288.40	
5032.13	Gesamtkoordination Werke Bahnhof	293'000.00		400'000.00		106'825.20	
5032.15	Kanal- und Schachtsanierung Martiweg	55'000.00					
5292.02	Infrastrukturmanagement Siedlungsentwässerung	20'000.00		115'000.00		22'500.00	
79	Raumordnung Nettoaussgaben Nettoeinnahmen	229'000.00	229'000.00	213'000.00	213'000.00	-44'309.60	464'157.15
790	Raumordnung	229'000.00		213'000.00		-44'309.60	
7900	Raumordnung allgemein	229'000.00		213'000.00		-44'309.60	
5290.01	Revision Ortsplanung			60'000.00		29'010.35	
5290.03	Westast A5-Umfahrung, Interessen Nidau					10'348.80	
5290.05	Planung Bahnhofgebiet	114'000.00		40'000.00		1'571.55	
5290.09	Werkleitungen AGGLOlac - Planungskredit					-135'000.00	
5290.10	Erarbeitung Baulinienplan			50'000.00		5'947.25	
5290.11	Initial- und Folgefinanzierung espace Biel/Bienne.Nidau	115'000.00		43'000.00			
5290.12	Immobilienstrategie					43'812.45	
5290.13	ZPP Vorstadt Süd			20'000.00			

	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Aufwand	Budget 2022 Einnahmen	Aufwand	Rechnung 2021 Einnahmen
8 Volkswirtschaft Nettoaussgaben	1'286'000.00	1'286'000.00	2'080'000.00	2'080'000.00	3'323'049.55	3'323'049.55
87 Brennstoffe und Energie Nettoaussgaben	1'286'000.00	1'286'000.00	2'080'000.00	2'080'000.00	3'323'049.55	3'323'049.55
871 Elektrizität	1'286'000.00		2'080'000.00		323'049.55	
8710 Elektrizität allgemein	1'286'000.00		2'080'000.00		323'049.55	
5034.01 Mittelstrasse	187'000.00		150'000.00		12'673.75	
5034.17 0.4kV-Leitung Hofmattenquartier	200'000.00		320'000.00		8'844.25	
5034.18 16 kV-Leitung TS Zentrum - TS Schloss					28'266.65	
5034.19 Gesamtkoordination Werke Bahnhof Leitungen	180'000.00		180'000.00		137'690.20	
5034.20 0.4kV-Leitung Beundenring 13 - 21					50'256.55	
5034.21 0.4 kV-Leitung Martiweg	139'000.00				9'707.00	
5034.22 16 kV-Leitung UW Brügg - MS Aalmatten			100'000.00			
5034.23 0.4 kV-Leitung Pappelweg	150'000.00					
5040.05 Gesamtkoordination Werke Bahnhof Trafostation			90'000.00		17'184.35	
5040.06 Trafostation Milanweg			430'000.00			
5040.11 Trafostation Aalmatten (Restkredit)					20'915.75	
5040.12 Trafostation Guglerstrasse			180'000.00		37'511.05	
5040.13 Trafostation Zentrum			400'000.00			
5040.14 Trafostation Burgerbeunden	50'000.00		150'000.00			
5040.15 Trafostation Progressia	180'000.00					
5040.17 Trafostation Mittelstrasse	200'000.00					
5090.02 Unterflursteckdose Zentrum			80'000.00			
873 Nichtelektrische Energie					3'000'000.00	
8730 Nichtelektrische Energie allgemein					3'000'000.00	
5540.01 Beteiligung Energieverbund Bielensee AG					3'000'000.00	
9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	19'635'000.00	19'635'000.00	21'560'000.00	21'560'000.00	7'916'001.90	7'916'001.90
99 Nicht aufgeteilte Posten Nettoeinnahmen	19'635'000.00	19'635'000.00	21'560'000.00	21'560'000.00	7'916'001.90	7'916'001.90
999 Abschluss		19'635'000.00		21'560'000.00		7'916'001.90
9990 Abschluss		19'635'000.00		21'560'000.00		7'916'001.90
6900.01 Aktivierte Ausgaben		19'635'000.00		21'560'000.00		7'916'001.90

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 01.01.2022		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2023					
CHF		aus Budget 2022 (+/-)		aus Budget 2023 (+/-)		CHF					
29	Eigenkapital	32'000'897		-5'795'840		-6'164'734	29	Eigenkapital	20'040'324		
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	955'950		-552'821		-301'411	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	101'718		
29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	314'500	3510.01	Einlage in SF des EK	-17'764	4510.01	Entnahme aus SF des EK	-7'529	29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	289'207
29002.01	SF Abwasserentsorgung	386'535	9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser	-416'015	9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser	-221'572	29002.01	SF Abwasserentsorgung	-251'052
29003.01	SF Abfall	254'916	9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall	-119'042	9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall	-72'310	29003.01	SF Abfall	63'564
293	Vorfinanzierungen	14'603'548		-245'507		-379'405	293	Vorfinanzierungen	13'978'636		
29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	5'665'883	3510.12	Einlage in SF WE	387'500	3510.12	Einlage in SF WE (WbW)	413'000	29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	6'292'383
29304.01	Elektrizität Werterhalt	753'933	3510.52	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	10'000	3510.52	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	10'000	29304.01	Elektrizität Werterhalt	447'933
29300.04	Liegenschaften des Finanzvermögens	7'462'521	4510.12	Entnahme aus SF Werterhalt	-84'000	4510.12	Entnahme aus SF Werterhalt	-110'000	29300.04	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'529'861
29300.01	Bauinventar	20'743	4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	-153'000	4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	-153'000	29300.01	Bauinventar	5'743
29300.02	Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	251'208	4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	-397'130	4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	-535'530	29300.02	Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	251'208
29300.03	Parkplatz-Ersatzabgaben	449'261	3893.01	Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme	-10'000	3893.01	Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme	-5'000	29300.03	Parkplatz-Ersatzabgaben	451'509
294	Reserven	1'930'264		0		0	294	Reserven	1'930'264		
29400.01	Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	1'930'264	3894.01	Einlage in Reserve	0	3894.01	Einlage in Reserve	0	29400.01	Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	1'930'264
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		-4'997'512		-5'483'918	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'309'447		
			9000.01	Jahresergebnis Überschuss (+)		9000.01	Jahresergebnis Überschuss (+)				
			9001.01	Defizit (-)		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. Bei der Spezialfinanzierung Feuerwehr wird aufgrund der neuen Abschreibungsmodalitäten nach HRM2 vorläufig mit tieferen Beiträgen an die Regiofeuerwehr gerechnet. 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 1'930'264 wird sich in den Jahren 2022 und 2023 voraussichtlich nicht verändern. Im Allgemeinen Haushalt werden sowohl 2022 als auch 2023 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 2022 und 2023 erwarteten Aufwandüberschüsse im Allgemeinen Haushalt ab. Falls sich die Aufwandüberschüsse tatsächlich im budgetierten Bereich bewegen sollten, ist per Ende 2023 ist mit einem Bilanzüberschuss von CHF 3.3 Millionen zu rechnen – dies entspricht rund 4 Steueranlagezehnteln des Rechnungsjahres 2021.

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 2023 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 5'777'799.95 (Allgemeiner Haushalt: CHF 5'483'917.95; Spezialfinanzierungen: CHF 293'882.00) abschliessende Budget für das Jahr 2023 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2023 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, 18. Oktober 2022

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 2023 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 5'777'799.95 (Allgemeiner Haushalt: CHF 5'483'917.95; Spezialfinanzierungen: CHF 293'882.00) abschliessende Budget für das Jahr 2023 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2023 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. November 2022

NAMENS DES STADTRATES

Die Stadtratspräsidentin

Der Stadtschreiber

sig.

Noemi Kallen

sig.

Stephan Ochsenbein

9 BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG

Seiten 22 - 60

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	61'670'351.95	61'670'351.95	56'299'156.95	56'299'156.95	52'153'297.13	52'153'297.13
0	Allgemeine Verwaltung	5'083'120.00	1'796'300.00	4'899'195.00	1'747'600.00	4'593'315.56	1'755'798.70
	Nettoaufwand		3'286'820.00		3'151'595.00		2'837'516.86
01	Legislative und Exekutive	470'930.00		480'695.00		471'745.66	
	Nettoaufwand		470'930.00		480'695.00		471'745.66
011	Legislative	133'830.00		109'895.00		138'753.75	
	Nettoaufwand		133'830.00		109'895.00		138'753.75
0110	Legislative	133'830.00		109'895.00		138'753.75	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Stadtrat	16'000.00		16'000.00		14'774.75	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	15'000.00		20'000.00		23'908.85	
3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse	12'000.00		8'000.00		12'042.25	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000.00		6'000.00		12'910.75	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00		2'200.00		1'661.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	500.00		700.00		76.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	60.00		75.00		60.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	250.00		300.00		212.15	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.00		20.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'900.00		3'900.00		24'492.90	
3120.07	Rathaus	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
3130.04	Portokosten	10'000.00		10'000.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	33'200.00		25'000.00		40'870.25	
3132.02	Datenaufsichtsstelle Art. 14 DSV und Reglement Aufsichtskommission Art. 17	20'000.00		10'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00				116.80	
3199.01	Stadratskredit	500.00		500.00		427.00	
012	Exekutive	337'100.00		370'800.00		332'991.91	
	Nettoaufwand		337'100.00		370'800.00		332'991.91
0120	Exekutive	337'100.00		370'800.00		332'991.91	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	211'000.00		211'000.00		201'435.75	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	24'000.00		26'000.00		23'473.65	
3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse	9'000.00		10'000.00		8'266.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'000.00		30'000.00		28'371.65	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		576.85	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'800.00		3'800.00		3'560.90	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	4'000.00		10'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	18'900.00		25'900.00		19'420.25	
3113.01	Hardware			7'500.00			
3120.08	Nebenkosten Sitzungszimmer Hauptstrasse 73	6'500.00		6'000.00		6'321.41	
3134.01	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		305.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		500.00		1'267.80	
3170.02	Gratulationen	7'500.00		7'500.00		6'120.00	
3199.02	Gemeinderatskredit	12'000.00		13'000.00		4'487.20	
3199.03	Kommissionskredite					1'418.80	
3199.04	Kontakt zu Industrie und Gewerbe	5'000.00		15'000.00		23'479.50	
3199.05	Repräsentationskosten	2'500.00		3'000.00		3'854.35	
3199.08	Jungbürgerfeier	1'000.00		700.00		632.00	
02	Allgemeine Dienste	4'612'190.00	1'796'300.00	4'418'500.00	1'747'600.00	4'121'569.90	1'755'798.70
	Nettoaufwand		2'815'890.00		2'670'900.00		2'365'771.20
022	Allgemeine Dienste	4'287'900.00	1'691'900.00	4'123'200.00	1'643'200.00	3'933'313.25	1'650'392.20
	Nettoaufwand		2'596'000.00		2'480'000.00		2'282'921.05
0220	Allgemeine Dienste	4'287'900.00	1'691'900.00	4'123'200.00	1'643'200.00	3'933'313.25	1'650'392.20
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'380'000.00		2'300'000.00		2'331'739.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	157'000.00		150'000.00		142'143.60	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-13'372.98	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	219'000.00		215'000.00		182'413.35	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	19'000.00		19'000.00		12'759.95	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-18'441.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	42'800.00		41'400.00		35'344.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'000.00		10'000.00		10'390.10	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-35'563.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	63'100.00		63'600.00		81'752.45	
3091.01	Personalwerbung	34'000.00		44'000.00		21'978.10	
3099.01	Übriger Personalaufwand	29'000.00		26'000.00		27'026.25	
3099.02	Personalbefragungen			20'000.00			
3100.01	Büromaterial	10'000.00		25'000.00		25'498.10	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	12'000.00		12'000.00		11'371.20	
3101.02	Treibstoffe	1'000.00		1'600.00		350.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	17'000.00		17'000.00		19'317.25	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	5'300.00		5'300.00		5'680.30	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.01	Büromöbel und Geräte	10'000.00		28'000.00		20'384.35	
3113.01	Hardware	65'000.00		55'500.00		54'230.60	
3118.01	Anschaffung und Entwicklung Software und Lizenzen (inkl. Release-Wechsel)	83'000.00		93'500.00		49'235.20	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	9'900.00		4'900.00		4'657.05	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	30'000.00		33'000.00		32'196.20	
3130.03	Betriebskosten	3'000.00		2'000.00		2'666.92	
3130.04	Portokosten	45'000.00		45'000.00		55'396.30	
3130.05	Post- und Bankspesen	3'500.00		3'500.00		3'272.05	
3130.07	Kartengebühren	5'000.00		5'000.00		3'182.56	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	11'000.00		11'000.00		10'270.30	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	101'500.00		111'500.00		100'115.95	
3132.03	Rechtskosten	40'000.00		35'000.00		46'605.00	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	4'000.00		4'000.00		2'039.70	
3133.02	Rechenzentrum	194'800.00		184'800.00		161'077.00	
3133.03	Rechenzentrum (Leitungskosten)	24'000.00		24'000.00		12'536.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	28'000.00		28'000.00		23'886.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		900.00		302.95	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5'000.00		5'000.00		710.80	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	1'000.00		2'000.00		1'024.70	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	12'000.00		12'000.00		5'705.55	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	414'500.00		307'000.00		307'379.70	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	19'200.00		19'200.00		20'400.00	
3161.02	Miete und Benützungskosten Hardware und Bürogeräte	20'000.00		20'000.00		15'426.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	18'300.00		19'000.00		18'790.60	
3190.01	Schadenersatzleistungen	7'000.00		7'000.00		11'993.10	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	12'500.00		12'500.00		12'324.35	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	120'000.00		100'000.00		117'116.55	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000.00		15'000.00		17'111.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		15'016.80
4260.02	Versicherungsleistungen						10'447.40
4611.02	Entschädigungen Registerführung Kirchensteuern		5'000.00		5'000.00		5'045.00
4611.03	Entschädigungen Registerführung Quellensteuern		1'000.00		1'000.00		972.00
4612.12	Interne Verrechnung (7201)		38'000.00		28'000.00		31'000.00
4612.13	Interne Verrechnung (7301)		12'000.00		10'000.00		10'000.00
4612.14	Interne Verrechnung (8710)		10'000.00		7'000.00		8'000.00
4632.02	Beiträge von Schulverband		149'400.00		149'400.00		149'400.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		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)		87'000.00		85'000.00		96'000.00
4930.04	Interne Verrechnung (5444)		74'250.00		74'250.00		74'250.00
4930.05	Interne Verrechnung (5451)		39'000.00		54'000.00		39'000.00
4930.06	Interne Verrechnung (5796)		874'450.00		844'400.00		851'000.00
4930.07	Interne Verrechnung (9630)		67'000.00		66'000.00		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		13'450.00		15'450.00
4930.13	Interne Verrechnung (5797)		85'200.00		78'600.00		78'600.00
4930.14	Interne Verrechnung (3290)		33'000.00		30'000.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	324'290.00	104'400.00	295'300.00	104'400.00	188'256.65	105'406.50
	Nettoaufwand		219'890.00		190'900.00		82'850.15
0290	Verwaltungsliegenschaften	324'290.00	104'400.00	295'300.00	104'400.00	188'256.65	105'406.50
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'000.00		11'000.00		12'306.65	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	70'000.00		70'000.00		60'794.65	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'000.00		6'000.00		4'687.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'000.00		3'000.00		5'271.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		358.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400.00		1'400.00		1'161.45	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	350.00		300.00		345.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'000.00		8'011.60	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		1'820.65	
3116.01	Medizinische Geräte	1'000.00		1'000.00			
3120.02	Heizmaterial	25'000.00		15'000.00		17'430.15	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	18'000.00		18'000.00		14'689.26	
3120.12	Nebenkosten Wasser	4'000.00		4'000.00		3'082.43	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	2'500.00		2'500.00		2'302.51	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	3'500.00		3'500.00		3'474.40	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		500.00			
3130.10	Serviceabonnemente	19'000.00		19'000.00		11'640.65	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter (für spätere Investitionskredite)	15'000.00		15'000.00		9'011.80	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		10'000.00		1'663.15	
3134.01	Sachversicherungsprämien	7'000.00		7'000.00		6'793.65	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	70'000.00		52'000.00		18'344.20	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00		1'361.35	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	44'540.00		40'600.00		3'704.70	
4260.02	Versicherungsleistungen						1'972.30
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		102'400.00		102'400.00		103'434.20
4472.02	Vergütung Benützung Mittelstrasse 3		2'000.00		2'000.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	963'058.00	1'658'158.00	978'377.00	1'626'477.00	879'083.66	1'703'481.61
	Nettoertrag	695'100.00		648'100.00		824'397.95	
11	Öffentliche Sicherheit	270'700.00	18'200.00	270'200.00	16'400.00	255'523.35	18'483.75
	Nettoaufwand		252'500.00		253'800.00		237'039.60
111	Polizei	270'700.00	18'200.00	270'200.00	16'400.00	255'523.35	18'483.75
	Nettoaufwand		252'500.00		253'800.00		237'039.60
1110	Polizei	270'700.00	18'200.00	270'200.00	16'400.00	255'523.35	18'483.75
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		1'724.90	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'200.00		200.00		150.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	237'500.00		237'500.00		226'224.45	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		2'000.00			
3631.05	Gemeindeanteil Pauschalierung der Interventionskosten	28'000.00		27'500.00		27'424.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		200.00		2'300.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		16'200.00		16'200.00		16'183.75
14	Allgemeines Rechtswesen	150'300.00	1'281'500.00	171'500.00	1'253'300.00	142'059.15	1'303'324.01
	Nettoertrag	1'131'200.00		1'081'800.00		1'161'264.86	
140	Allgemeines Rechtswesen	150'300.00	1'281'500.00	171'500.00	1'253'300.00	142'059.15	1'303'324.01
	Nettoertrag	1'131'200.00		1'081'800.00		1'161'264.86	
1400	Allgemeines Rechtswesen	150'300.00	171'500.00	171'500.00	183'300.00	142'059.15	145'814.01
3130.11	Gebühren Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei	62'000.00		62'000.00		60'127.60	
3130.12	Nicht verrechenbare Aufwände Baubewilligungen	7'000.00		7'000.00		3'191.15	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	51'300.00		72'500.00		57'465.40	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	30'000.00		30'000.00		21'275.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		155'500.00		167'300.00		130'149.01
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Abteilung Infrastruktur)		15'000.00		15'000.00		15'185.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.01	Beiträge von Kanton		1'000.00		1'000.00		480.00
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz		1'110'000.00		1'070'000.00		1'157'510.00
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		1'000'000.00		970'000.00		1'042'801.80
4611.20	Entschädigung vom Kanton (Zusatzpauschale KES)		110'000.00		100'000.00		114'708.20
15	Feuerwehr	337'158.00	337'158.00	337'777.00	337'777.00	375'213.15	375'213.15
150	Feuerwehr	337'158.00	337'158.00	337'777.00	337'777.00	375'213.15	375'213.15
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	337'158.00	337'158.00	337'777.00	337'777.00	375'213.15	375'213.15
3181.08	Forderungsverluste/Erlasse Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	16'000.00		16'000.00		14'770.95	
3300.95	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Feuerwehr (bishheriges VV, 10 Jahre)	22'500.00		22'500.00		22'517.45	
3632.02	Beitrag an Regiofeuerwehr Agglomeration Biel	280'000.00		280'000.00		317'534.35	
3910.01	Interne Verrechnung (9300)	16'800.00		16'800.00		17'294.40	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'858.00		2'477.00		3'096.00	
4200.50	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		320'000.00		310'000.00		337'888.90
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		7'528.90		17'764.05		27'068.70
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		8'889.10		9'167.95		9'401.55
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		740.00		845.00		854.00
16	Verteidigung	204'900.00	21'300.00	198'900.00	19'000.00	106'288.01	6'460.70
	Nettoaufwand		183'600.00		179'900.00		99'827.31
161	Militärische Verteidigung	96'200.00	21'000.00	93'200.00	18'000.00	12'321.40	6'160.70
	Nettoaufwand		75'200.00		75'200.00		6'160.70
1610	Militärische Verteidigung	96'200.00	21'000.00	93'200.00	18'000.00	12'321.40	6'160.70
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	2'000.00		2'000.00		1'957.75	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'000.00		18'000.00		4'363.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	2'000.00		2'000.00			

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	53'700.00		53'700.00			
	Allgemeiner Haushalt						
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		21'000.00		18'000.00		6'160.70
162	Zivile Verteidigung	108'700.00	300.00	105'700.00	1'000.00	93'966.61	300.00
	Nettoaufwand		108'400.00		104'700.00		93'666.61
1620	Zivilschutz	6'900.00	300.00	6'900.00	1'000.00	6'292.50	300.00
3120.01	Elektrizität und Wasser	3'800.00		3'800.00		4'242.00	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	600.00		600.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		653.30	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					1'397.20	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00			
4631.01	Beiträge von Kanton		300.00		1'000.00		300.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	97'000.00		94'000.00		82'828.26	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	97'000.00		94'000.00		82'828.26	
1627	Regionale Führungsstab	4'800.00		4'800.00		4'845.85	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'800.00		4'800.00		4'845.85	
2	Bildung	9'413'850.00	3'179'660.00	8'808'940.00	3'030'760.00	8'396'883.49	3'142'439.30
	Nettoaufwand		6'234'190.00		5'778'180.00		5'254'444.19
21	Obligatorische Schule	8'997'850.00	3'179'660.00	8'476'640.00	3'030'760.00	8'091'544.39	3'142'439.30
	Nettoaufwand		5'818'190.00		5'445'880.00		4'949'105.09
211	Eingangsstufe	526'700.00		530'200.00		503'817.52	
	Nettoaufwand		526'700.00		530'200.00		503'817.52
2110	Kindergarten	526'700.00		530'200.00		503'817.52	
3090.03	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	1'000.00		1'000.00			
3100.01	Büromaterial	1'200.00		1'100.00		1'067.35	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	400.00		1'000.00		36.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		700.00			
3104.01	Lehrmittel	28'000.00		27'300.00		25'346.98	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'300.00		10'400.00			
3130.02	Telefon- und Kommunikation	4'000.00		4'000.00		3'162.15	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'043.40	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		1'500.00			
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'700.00		5'300.00		4'408.29	
3611.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter	365'000.00		358'000.00		362'711.00	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	88'400.00		93'600.00		83'377.75	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	25'800.00		25'200.00		22'664.60	
212	Primarstufe	2'579'200.00		2'470'020.00		2'336'853.16	
	Nettoaufwand		2'579'200.00		2'470'020.00		2'336'853.16
2120	Primarstufe	2'579'200.00		2'470'020.00		2'336'853.16	
3090.03	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	14'000.00		14'000.00		5'223.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	4'000.00		12'000.00		2'417.15	
3100.01	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		354.70	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	6'000.00		4'000.00		4'447.95	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	4'200.00		4'000.00		4'465.05	
3104.01	Lehrmittel	158'400.00		165'220.00		140'587.53	
3104.02	Bibliotheken	10'000.00		10'500.00		8'552.20	
3104.03	Werkmaterial	24'400.00		29'500.00		17'616.89	
3110.02	Schulmobiliar	18'100.00		14'500.00		57'432.50	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		46'500.00		3'255.50	
3113.01	Hardware	30'000.00		29'000.00		51'700.55	
3118.01	Anschaffung und Entwicklung Software und Lizenzen (inkl. Release-Wechsel)	2'000.00		2'000.00		6'240.05	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	8'000.00		6'000.00		8'969.60	
3120.03	Abfallgebühren	500.00		1'000.00			
3130.02	Telefon- und Kommunikation	8'000.00		9'000.00		6'111.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'000.00		13'000.00		7'320.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'498.45	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	49'000.00		24'100.00		21'294.00	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	47'100.00		37'100.00		28'525.45	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	27'000.00		29'000.00		21'949.05	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	69'200.00		71'000.00		26'673.80	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	18'500.00		18'500.00		18'255.95	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	36'100.00		36'100.00		36'076.35	
3611.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter	1'282'000.00		1'250'000.00		1'186'670.75	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	427'900.00		350'000.00		384'051.70	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	271'800.00		229'000.00		249'275.59	
3612.06	Schulgelder andere Primarschulen Lehrergehälter	27'000.00		36'000.00		18'845.85	
3612.07	Schulgelder andere Primarschulen Betriebskosten	17'000.00		24'000.00		17'042.00	
213	Oberstufe	2'325'090.00	495'000.00	2'224'980.00	491'000.00	2'268'967.55	517'445.00
	Nettoaufwand		1'830'090.00		1'733'980.00		1'751'522.55
2130	Sekundarstufe I	2'325'090.00	495'000.00	2'224'980.00	491'000.00	2'268'967.55	517'445.00
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'805.40	
3611.04	Schulgelder Maturitätsschulen Lehrergehälter	50'000.00		22'000.00		51'793.05	
3611.05	Schulgelder Maturitätsschulen Betriebskosten	30'000.00		13'200.00		25'996.65	
3612.02	Schulgelder Schulverband Lehrergehälter	1'052'000.00		1'037'000.00		1'025'090.45	
3612.03	Schulgelder Schulverband Betriebskosten	840'000.00		839'000.00		786'992.50	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	222'390.00		195'780.00		238'096.15	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	126'700.00		114'000.00		137'193.35	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		495'000.00		491'000.00		517'445.00
214	Musikschulen	150'000.00		170'000.00		142'487.55	
	Nettoaufwand		150'000.00		170'000.00		142'487.55
2140	Musikschulen	150'000.00		170'000.00		142'487.55	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	150'000.00		170'000.00		142'487.55	
217	Schulliegenschaften	1'945'690.00	1'673'960.00	1'912'450.00	1'684'960.00	1'659'094.06	1'696'309.50
	Nettoaufwand		271'730.00		227'490.00		
	Nettoertrag					37'215.44	
2170	Schulliegenschaften	1'945'690.00	1'673'960.00	1'912'450.00	1'684'960.00	1'659'094.06	1'696'309.50
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	380'000.00		375'000.00		365'783.70	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	320'000.00		300'000.00		317'153.65	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	46'000.00		45'000.00		43'272.00	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	47'000.00		45'000.00		45'342.15	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'200.00		4'000.00		3'437.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'600.00		12'000.00		10'731.05	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800.00		2'700.00		2'627.75	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-7'265.25	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	95'000.00		80'000.00		93'283.15	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	14'000.00		9'000.00		13'792.15	
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000.00		348.10	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000.00		2'000.00			

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.02	Heizmaterial	301'800.00		249'300.00		262'575.65	
3120.03	Abfallgebühren	1'400.00		1'400.00		130.00	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	105'000.00		84'000.00		103'149.60	
3120.12	Nebenkosten Wasser	12'000.00		12'000.00		10'812.15	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	14'000.00		14'000.00		12'529.95	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	10'000.00		10'000.00		8'623.20	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	800.00		700.00		780.35	
3130.10	Serviceabonnemente	14'150.00		14'150.00		11'417.65	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	45'000.00		30'000.00		14'458.25	
3134.01	Sachversicherungsprämien	50'000.00		50'000.00		48'820.05	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	18'000.00		28'000.00		630.65	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'000.00		10'000.00		7'659.20	
3144.02	Unterhalt Schulhaus Balainen	64'500.00		55'000.00		39'855.70	
3144.03	Unterhalt Schulhaus Beunden	70'000.00		104'000.00		40'620.15	
3144.04	Unterhalt Schulhaus Burgerallee	48'000.00		85'500.00		104'110.61	
3144.05	Unterhalt Schulhaus Weidteile	115'000.00		140'000.00		74'301.60	
3144.06	Unterhalt Kindergärten und KITA Aalmatten	43'000.00		37'000.00		21'267.05	
3144.20	Unterhalt Balainenweg 29 (Wohnung)	4'000.00		4'000.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'200.00		4'000.00		5'575.45	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	900.00		900.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	86'340.00		86'300.00		3'270.95	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt			15'500.00			
4260.02	Versicherungsleistungen						9'289.50
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'661'600.00		1'671'600.00		1'674'580.00
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		9'000.00		10'000.00		8'180.00
4479.01	Übrige Erträge Liegenschaften VV		3'360.00		3'360.00		4'260.00
218	Tagesbetreuung	1'257'210.00	923'700.00	1'010'440.00	792'800.00	1'042'454.05	869'394.75
	Nettoaufwand		333'510.00		217'640.00		173'059.30
2180	Tagesbetreuung	1'174'470.00	885'000.00	963'740.00	775'000.00	1'010'525.65	857'559.75
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	700'000.00		535'000.00		609'271.75	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	30'000.00		25'000.00		29'672.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'000.00		40'000.00		40'715.30	
3050.09	Erwerb ersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-13'764.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	55'000.00		40'000.00		36'317.10	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'380.00		3'360.00		3'085.25	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-332.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'140.00		10'080.00		10'078.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'650.00		2'800.00		2'967.70	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-6'998.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		3'500.00		5'064.45	
3100.01	Büromaterial	200.00		500.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'000.00		15'500.00		13'812.40	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		1'542.25	
3105.01	Lebensmittel	55'000.00		53'000.00		51'679.50	
3105.09	Erstattung Lebensmittel Personal	-5'000.00		-5'000.00		-1'554.60	
3110.01	Büromöbel und Geräte	6'000.00		3'500.00		3'404.00	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		8'000.00		9'172.20	
3120.01	Elektrizität und Wasser	4'400.00		4'700.00		4'143.30	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	2'000.00		2'100.00		1'668.65	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	96'200.00		88'200.00		86'564.65	
3169.01	Übrige Mieten und Benützungskosten	2'000.00		2'000.00		298.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen	15'000.00		15'000.00		14'293.10	
3611.06	Tagesschulleitung	31'000.00		34'000.00		28'924.35	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	80'500.00		80'500.00		80'500.00	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		140'000.00		100'000.00		135'562.90
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		140'000.00		110'000.00		135'358.75
4502.01	Entnahme aus Legaten und Stiftungen		15'000.00		15'000.00		14'293.10
4631.01	Beiträge von Kanton		590'000.00		550'000.00		572'345.00
2181	Ferienbetreuung	82'740.00	38'700.00	46'700.00	17'800.00	31'928.40	11'835.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'000.00		30'000.00		25'631.35	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	3'000.00		3'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		2'500.00		1'648.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'000.00		2'500.00		1'038.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	370.00		180.00		139.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100.00		540.00		408.15	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	370.00		180.00		124.05	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'700.00		4'000.00		1'314.75	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3105.01	Lebensmittel	3'100.00		2'500.00		1'563.75	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		500.00			
3130.02	Telefon- und Kommunikation	200.00		400.00		60.75	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		19'000.00		8'400.00		6'405.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		4'700.00		2'200.00		1'710.00
4631.01	Beiträge von Kanton		15'000.00		7'200.00		3'720.00
219	Obligatorische Schule	213'960.00	87'000.00	158'550.00	62'000.00	137'870.50	59'290.05
	Nettoaufwand		126'960.00		96'550.00		78'580.45
2197	Schulsozialdienst	213'960.00	87'000.00	158'550.00	62'000.00	137'870.50	59'290.05
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	155'000.00		110'000.00		109'059.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000.00		9'000.00		6'314.45	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'000.00		9'000.00		8'110.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	930.00		700.00		561.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'800.00		2'000.00		1'563.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	930.00		700.00		493.90	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-9'802.15	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'200.00		4'900.00		3'585.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00		1'500.00		1'559.35	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'000.00		1'500.00		325.70	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	800.00		800.00			
3199.07	Projektarbeit			5'000.00		650.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	19'500.00		13'450.00		15'450.00	
4631.01	Beiträge von Kanton		14'000.00		12'000.00		14'486.00
4632.02	Beiträge von Schulverband		73'000.00		50'000.00		44'804.05
22	Sonderschulen	416'000.00		332'300.00		305'339.10	
	Nettoaufwand		416'000.00		332'300.00		305'339.10
220	Sonderschulen	416'000.00		332'300.00		305'339.10	
	Nettoaufwand		416'000.00		332'300.00		305'339.10
2200	Sonderschulen	416'000.00		332'300.00		305'339.10	
3612.08	Schulgelder Sonderschulen Lehrergehälter	295'000.00		238'000.00		223'886.00	
3612.11	Schulgelder Sonderschulen Betriebskosten	121'000.00		94'300.00		81'453.10	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'726'090.00	360'740.00	2'551'570.00	381'240.00	1'944'675.96	327'898.98
	Nettoaufwand		2'365'350.00		2'170'330.00		1'616'776.98
31	Kulturerbe	25'000.00	15'000.00	30'000.00	20'000.00	19'967.85	9'967.85
	Nettoaufwand		10'000.00		10'000.00		10'000.00
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	25'000.00	15'000.00	30'000.00	20'000.00	19'967.85	9'967.85

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		10'000.00		10'000.00		10'000.00
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	25'000.00	15'000.00	30'000.00	20'000.00	19'967.85	9'967.85
3637.12	Beiträge aus SF Bauinventar	15'000.00		20'000.00		9'967.85	
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		20'000.00		9'967.85
32	Kultur, übrige	820'270.00	37'400.00	818'620.00	37'100.00	559'997.06	58'455.00
	Nettoaufwand		782'870.00		781'520.00		501'542.06
321	Bibliotheken	192'290.00	20'900.00	196'140.00	16'600.00	163'188.06	24'191.00
	Nettoaufwand		171'390.00		179'540.00		138'997.06
3210	Bibliothek deutsch	128'190.00	15'000.00	128'840.00	13'000.00	114'977.21	18'121.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'000.00		70'000.00		65'479.55	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'690.00		4'690.00		4'207.25	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'500.00		4'500.00		1'869.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	420.00		420.00		304.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'260.00		1'260.00		1'041.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	420.00		420.00		330.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		950.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'067.70	
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	15'000.00		17'000.00		16'995.68	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00			
3113.01	Hardware	1'000.00		1'000.00		550.00	
3120.01	Elektrizität und Wasser	6'800.00		6'800.00		6'781.08	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	700.00		1'000.00		601.80	
3130.04	Portokosten	500.00		500.00		497.05	
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		528.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		950.70	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	900.00		800.00		510.00	
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		1'000.00		2'558.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		9'000.00		10'920.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000.00		3'000.00		4'643.00
3211	Bibliothek französisch	64'100.00	5'900.00	67'300.00	3'600.00	48'210.85	6'070.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'000.00		35'000.00		23'386.25	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	5'000.00		1'500.00		4'198.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'500.00		2'500.00		1'483.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		347.65	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00		65.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		600.00		369.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		138.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	800.00		800.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	7'000.00		7'700.00		7'389.30	
3113.01	Hardware	1'000.00		1'000.00			
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	1'000.00		1'000.00		277.75	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		1'000.00		434.25	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		200.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		1'000.00		15.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'149.55	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	900.00		800.00		180.00	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		1'000.00			
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		3'500.00		2'000.00		3'770.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'300.00		1'500.00		2'300.00
329	Kultur	627'980.00	16'500.00	622'480.00	20'500.00	396'809.00	34'264.00
	Nettoaufwand		611'480.00		601'980.00		362'545.00
3290	Übrige Kultur	434'100.00		428'500.00		233'377.30	
3130.16	Infrastruktur für Veranstaltungen in Nidau	40'000.00		70'000.00		10'087.25	
3199.06	Schliengen Partnerschaft	3'000.00		5'000.00		2'918.50	
3612.17	Interne Verrechnung (8710)	5'000.00		5'000.00			
3634.02	Kulturelle Institutionen Biel	143'000.00		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	4'500.00		4'500.00		360.00	
3636.05	Kultur Kreuz Nidau	50'000.00		50'000.00		30'000.00	
3636.06	Verschiedene freiwillige Beiträge	87'600.00		54'200.00		37'631.55	
3636.07	Verschiedene Vereinsbeiträge	9'200.00		5'000.00		5'000.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	33'000.00		30'000.00			
3930.05	Interne Verrechnung (6191)	54'000.00		57'000.00			

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3291	Integration	193'880.00	16'500.00	193'980.00	20'500.00	163'431.70	34'264.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'000.00		50'000.00		49'389.80	
3010.03	Löhne Projektarbeit	53'000.00		53'000.00		42'599.50	
3010.07	Löhne Impulsprogramm	1'500.00		1'500.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'000.00		7'000.00		5'945.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'000.00		6'000.00		4'203.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		700.00		482.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'880.00		1'980.00		1'471.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00		471.55	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	500.00		500.00			
3199.07	Projektarbeit	38'100.00		38'100.00		24'722.80	
3199.12	Projekte Impulsprogramm	1'200.00		1'200.00		2'242.70	
3636.02	Internido	33'300.00		33'300.00		31'902.70	
4231.01	Kursgelder		11'000.00		13'000.00		10'230.00
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		2'000.00		3'000.00		1'890.00
4630.02	Beiträge Impulsprogramm		2'500.00		2'500.00		
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		1'000.00		2'000.00		22'144.00
33	Medien	50'100.00	4'000.00	62'100.00		39'971.05	3'936.00
	Nettoaufwand		46'100.00		62'100.00		36'035.05
332	Massenmedien	50'100.00	4'000.00	62'100.00		39'971.05	3'936.00
	Nettoaufwand		46'100.00		62'100.00		36'035.05
3320	Massenmedien	50'100.00	4'000.00	62'100.00		39'971.05	3'936.00
3130.17	Nidauer Anzeiger Portokosten	34'000.00		34'000.00		29'699.75	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		22'000.00		858.75	
3133.04	Homepage	6'100.00		6'100.00		9'412.55	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		4'000.00				3'936.00
34	Sport und Freizeit	1'830'720.00	304'340.00	1'640'850.00	324'140.00	1'324'740.00	255'540.13
	Nettoaufwand		1'526'380.00		1'316'710.00		1'069'199.87
341	Sport	890'050.00	288'440.00	793'950.00	306'440.00	596'730.35	238'957.98
	Nettoaufwand		601'610.00		487'510.00		357'772.37
3410	Sport	4'000.00		4'500.00		4'000.00	
3636.08	Sportvereine Nidau	4'000.00		4'500.00		4'000.00	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3411	Strandbad	813'600.00	285'440.00	716'400.00	303'440.00	543'996.45	235'002.08
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	285'000.00		285'000.00		230'581.00	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	9'000.00		9'000.00		3'816.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'000.00		20'000.00		15'150.20	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'000.00		22'000.00		17'636.85	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'200.00		8'200.00		5'153.10	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-4'576.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'300.00		5'300.00		3'750.30	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'300.00		909.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		2'500.00		300.00	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		750.00	
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		51.75	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'000.00		15'000.00		15'850.65	
3101.02	Treibstoffe	500.00		500.00			
3101.03	Chemikalien	25'000.00		25'000.00		17'845.10	
3101.06	Einkauf Kioskartikel (Badekappen, Schwimmhilfen etc.)	3'000.00		5'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		2'000.00		186.25	
3110.01	Büromöbel und Geräte	2'000.00		2'000.00		223.85	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		6'000.00		10'077.70	
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000.00		1'339.80	
3116.01	Medizinische Geräte	1'000.00		1'000.00			
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	30'000.00		30'000.00			
3120.02	Heizmaterial	4'000.00		4'000.00		1'738.20	
3120.03	Abfallgebühren	2'600.00		2'600.00		65.00	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	55'000.00		55'000.00		53'725.60	
3120.12	Nebenkosten Wasser	20'000.00		20'000.00		16'641.50	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	10'000.00		10'000.00		7'838.95	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	2'000.00		2'000.00		1'540.10	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	5'200.00		5'200.00		11'071.20	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00		20'000.00		6'516.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'500.00		5'500.00		5'272.50	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	35'000.00		30'000.00		25'451.75	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	110'000.00		50'000.00		31'187.40	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	47'000.00		27'000.00		22'926.75	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	10'000.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	25'000.00		29'700.00		25'169.70	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	16'000.00		11'600.00		15'805.60	
4240.04	Eintrittsgelder		250'000.00		260'000.00		209'037.88
4240.05	Verschiedene Einnahmen		1'000.00		1'000.00		
4240.06	Verschiedene Einnahmen (Fussballkasten)		100.00		100.00		
4250.02	Verkäufe Kioskartikel (Badekappen, Schwimmhilfen etc.)				10'000.00		
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		10'000.00		8'000.00		10'200.00
4470.10	Pachtzins Restaurant		22'000.00		22'000.00		13'424.20
4479.06	Nebenkosten Wohnung Strandbad		2'340.00		2'340.00		2'340.00
3412	Fussballplatz	72'450.00	3'000.00	73'050.00	3'000.00	48'733.90	3'955.90
3120.02	Heizmaterial	7'000.00		7'000.00		4'955.80	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	4'000.00		4'000.00		2'721.80	
3120.12	Nebenkosten Wasser	2'500.00		2'500.00		2'308.10	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	2'200.00		2'200.00		1'979.55	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	200.00		200.00		140.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	800.00		900.00		768.55	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'500.00		1'500.00		1'311.20	
3140.02	Unterhalt Fussballplatz	39'000.00		38'000.00		24'925.15	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'250.00		8'750.00		4'271.65	
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		3'955.90
342	Freizeit	940'670.00	15'900.00	846'900.00	17'700.00	728'009.65	16'582.15
	Nettoaufwand		924'770.00		829'200.00		711'427.50
3420	Freizeit	46'050.00	6'900.00	44'600.00	5'700.00	38'475.75	6'803.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'000.00		23'000.00		22'899.35	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	6'000.00		6'000.00		5'995.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00		1'900.00		1'748.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	500.00		500.00		471.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00		150.00		75.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	560.00		500.00		432.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	190.00		150.00		144.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00		1'800.00		60.00	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		93.60	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		130.80	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	3'000.00		3'000.00		2'796.90	
3113.01	Hardware	750.00		1'000.00		868.30	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		1'000.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	500.00		500.00		258.55	
3130.02	Telefon- und Kommunikation			400.00			
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	400.00		400.00		400.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'149.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		1'000.00			
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	600.00		500.00		950.00	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		1'000.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		100.00		200.00		
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'800.00		5'500.00		6'803.00
3421	Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege, Uferzonen	849'620.00	9'000.00	705'800.00	12'000.00	634'696.80	9'779.15
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	440'000.00		415'000.00		374'171.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'000.00		29'000.00		23'315.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'000.00		33'000.00		29'043.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'320.00		11'600.00		8'560.50	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-478.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'900.00		7'500.00		5'834.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		1'900.00		1'276.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	37'500.00		44'500.00		29'666.20	
3101.02	Treibstoffe	12'000.00		12'000.00		10'193.75	
3101.07	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Parzellen 371, 390, 475	1'000.00					
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	68'900.00		12'700.00		55'292.05	
3112.01	Dienstkleider	3'200.00		3'200.00		3'100.00	
3120.01	Elektrizität und Wasser					103.10	
3120.03	Abfallgebühren	20'000.00		20'000.00		21'713.65	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'500.00		20'000.00		19'332.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien	7'000.00		8'000.00		6'506.20	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'000.00		2'000.00		1'202.70	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	17'000.00		22'000.00		16'401.00	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	42'000.00		6'000.00		1'132.30	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	8'500.00		14'000.00		2'294.45	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	25'000.00		32'000.00		24'660.40	
3161.03	Mieten, Benützungskosten Parzellen 371, 390, 475	40'000.00					

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	16'400.00		10'000.00			
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'400.00		1'400.00		1'374.40	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'500.00		4'500.00		5'047.15
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				3'000.00		
4631.01	Beiträge von Kanton		4'500.00		4'500.00		4'732.00
3422	Spielplätze	45'000.00		96'500.00		54'837.10	
3120.01	Elektrizität und Wasser	300.00		300.00		73.30	
3149.02	Unterhalt Spielplätze	43'500.00		95'000.00		52'309.95	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	1'200.00		1'200.00		2'453.85	
4	Gesundheit	23'950.00		23'950.00		14'825.85	
	Nettoaufwand		23'950.00		23'950.00		14'825.85
43	Gesundheit	23'950.00		23'950.00		14'825.85	
	Nettoaufwand		23'950.00		23'950.00		14'825.85
433	Schulgesundheitsdienst	23'950.00		23'950.00		14'825.85	
	Nettoaufwand		23'950.00		23'950.00		14'825.85
4330	Schulgesundheitsdienst	7'100.00		7'100.00		2'870.80	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00		6'500.00		2'677.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		149.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		5.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		36.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		1.85	
4331	Schulzahnpflege	16'850.00		16'850.00		11'955.05	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700.00		1'700.00		912.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		10.00		2.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		10.00		4.65	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
3132.04	Zahnkontrollen	12'000.00		12'000.00		11'035.95	
3637.10	Beiträge für normale Gebisse	1'000.00		1'000.00			
3637.11	Beiträge für anormale Gebisse	1'000.00		1'000.00			
5	Soziale Sicherheit	25'427'640.00	16'416'750.00	25'479'160.00	16'382'050.00	23'450'634.83	15'521'931.62

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		9'010'890.00		9'097'110.00		7'928'703.21
53	Alter + Hinterlassene	2'062'600.00	34'000.00	2'055'600.00	34'000.00	1'990'747.75	36'268.50
	Nettoaufwand		2'028'600.00		2'021'600.00		1'954'479.25
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	307'600.00	34'000.00	305'600.00	34'000.00	348'762.15	36'268.50
	Nettoaufwand		273'600.00		271'600.00		312'493.65
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	307'600.00	34'000.00	305'600.00	34'000.00	348'762.15	36'268.50
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	180'000.00		180'000.00		205'963.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'000.00		15'000.00		11'977.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'000.00		17'000.00		18'760.65	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'103.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'300.00		3'300.00		2'969.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		969.60	
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		10'968.65	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	87'000.00		85'000.00		96'000.00	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		34'000.00		34'000.00		36'268.50
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'720'000.00		1'700'000.00		1'607'900.00	
	Nettoaufwand		1'720'000.00		1'700'000.00		1'607'900.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'720'000.00		1'700'000.00		1'607'900.00	
3631.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialversicherung EL	1'720'000.00		1'700'000.00		1'607'900.00	
533	Leistungen an Pensionierte	30'000.00		45'000.00		29'085.60	
	Nettoaufwand		30'000.00		45'000.00		29'085.60
5330	Leistungen an Pensionierte	30'000.00		45'000.00		29'085.60	
3062.01	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	30'000.00		45'000.00		29'085.60	
535	Leistungen an das Alter	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
	Nettoaufwand		5'000.00		5'000.00		5'000.00
5350	Leistungen an das Alter	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3636.12	Verein für Altersfragen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
54	Familie und Jugend	3'162'240.00	2'102'000.00	3'089'310.00	2'123'000.00	3'016'278.74	2'094'179.12
	Nettoaufwand		1'060'240.00		966'310.00		922'099.62

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
541	Familienzulagen	40'000.00		42'000.00		38'381.00	
	Nettoaufwand		40'000.00		42'000.00		38'381.00
5410	Familienzulagen	40'000.00		42'000.00		38'381.00	
3631.03	Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige	40'000.00		42'000.00		38'381.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	701'790.00	386'000.00	693'760.00	376'000.00	675'324.09	374'206.13
	Nettoaufwand		315'790.00		317'760.00		301'117.96
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	701'790.00	386'000.00	693'760.00	376'000.00	675'324.09	374'206.13
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	195'000.00		190'000.00		191'245.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		13'000.00		12'361.60	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'000.00		15'000.00		15'986.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		1'200.00		1'100.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'470.00		3'060.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		966.50	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00		300.00		300.00	
3130.13	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	3'000.00		3'000.00		3'482.79	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00			
3637.06	Alimentenbevorschussungen	360'000.00		360'000.00		343'131.00	
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		200'000.00		200'000.00		179'967.63
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		66'000.00		66'000.00		65'847.50
4632.03	Beiträge von Gemeinden gemäss LA Abgeltung für das Personal		120'000.00		110'000.00		128'391.00
544	Jugendschutz	496'550.00	93'000.00	492'550.00	107'000.00	434'125.80	89'853.00
	Nettoaufwand		403'550.00		385'550.00		344'272.80
5440	Jugendschutz allgemein	1'000.00		1'000.00		104.00	
3636.10	Pro Juventute (Elternbriefe)	1'000.00		1'000.00		104.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	471'350.00	90'000.00	467'350.00	105'000.00	411'799.25	86'853.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	250'000.00		250'000.00		235'104.70	
3010.03	Löhne Projektarbeit	21'000.00		21'000.00		2'938.60	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'000.00		18'000.00		15'321.75	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-8'846.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'000.00		15'000.00		16'299.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'307.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'900.00		4'900.00		3'792.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'200.00		972.65	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		4'000.00		3'946.55	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		2'576.50	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		8'000.00		7'140.65	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'500.00		4'500.00		3'367.60	
3120.01	Elektrizität und Wasser	5'500.00		5'500.00		3'854.35	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'600.00		1'600.00		1'582.70	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	22'800.00		22'800.00		22'740.00	
3199.07	Projektarbeit	30'000.00		30'000.00		25'450.20	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	74'250.00		74'250.00		74'250.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		90'000.00		105'000.00		86'853.00
5445	Robinsonspielplatz	24'200.00	3'000.00	24'200.00	2'000.00	22'222.55	3'000.00
3010.04	Löhne Robinsonspielplatz	18'000.00		18'000.00		15'840.75	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00		1'200.00		1'024.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	500.00		500.00		102.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		56.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		300.00		253.45	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		71.05	
3199.10	Betrieb Robinsonspielplatz	4'000.00		4'000.00		4'874.35	
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
545	Leistungen an Familien	1'923'900.00	1'623'000.00	1'861'000.00	1'640'000.00	1'868'447.85	1'630'119.99
	Nettoaufwand		300'900.00		221'000.00		238'327.86
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	933'900.00	833'000.00	951'000.00	920'000.00	882'267.40	833'196.35
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	634'000.00		634'000.00		637'300.35	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	20'000.00		20'000.00		21'389.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	45'000.00		45'000.00		39'654.00	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-14'184.40	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'000.00		37'000.00		36'443.40	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'000.00		4'000.00		4'012.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'000.00		12'000.00		9'815.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'000.00		4'000.00		3'649.30	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-768.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		12'700.00		6'751.00	
3091.01	Personalwerbung	500.00		500.00		408.00	
3100.01	Büromaterial	500.00		600.00		266.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		7'534.95	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		300.00		98.30	
3105.01	Lebensmittel	40'000.00		40'000.00		37'490.90	
3105.09	Erstattung Lebensmittel Personal	8'000.00		-8'000.00		-8'082.50	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		507.45	
3113.01	Hardware	1'000.00		4'000.00		283.00	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000.00		6'000.00		4'082.70	
3120.02	Heizmaterial	5'000.00		5'000.00		4'157.30	
3120.03	Abfallgebühren	500.00		500.00			
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	2'000.00		2'000.00		2'133.70	
3120.12	Nebenkosten Wasser	1'000.00		1'000.00		717.00	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	800.00		800.00		528.80	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	400.00		400.00		354.05	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'800.00		1'600.00		1'720.35	
3130.04	Portokosten	200.00		200.00		44.85	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'000.00		1'000.00		956.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		446.45	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'000.00		14'000.00		1'422.55	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	1'000.00		1'000.00			
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'000.00		2'000.00		468.00	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	44'000.00		44'000.00		43'583.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		900.00		83.10	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	39'000.00		54'000.00		39'000.00	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		310'000.00		320'000.00		312'269.00
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		53'000.00		60'000.00		52'948.00
4612.03	Entschädigung Betreuungsgutscheine		470'000.00		540'000.00		467'979.35
5453	Abrechnung Betreuungsgutscheine eigene Kita	400'000.00	320'000.00	540'000.00	430'000.00	396'737.05	320'599.68
3637.20	Betreuungsgutscheine	400'000.00		540'000.00		396'737.05	
4611.21	Anteil Kanton für Betreuungsgutscheine		320'000.00		430'000.00		320'599.68

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5454	Abrechnung Betreuungsgutscheine unabhängige Leistungserbringer	590'000.00	470'000.00	370'000.00	290'000.00	589'443.40	476'323.96
3637.20	Betreuungsgutscheine	590'000.00		370'000.00		589'443.40	
4611.21	Anteil Kanton für Betreuungsgutscheine		470'000.00		290'000.00		476'323.96
55	Arbeitslosigkeit	212'200.00		212'200.00		191'537.14	
	Nettoaufwand		212'200.00		212'200.00		191'537.14
559	Arbeitslosigkeit	212'200.00		212'200.00		191'537.14	
	Nettoaufwand		212'200.00		212'200.00		191'537.14
5590	Arbeitslosigkeit	212'200.00		212'200.00		191'537.14	
3636.13	Beschäftigungsprogramme	100'000.00		100'000.00		79'949.14	
3636.14	Motion Gfeller Betreuungskosten	112'200.00		112'200.00		111'588.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	19'990'600.00	14'280'750.00	20'122'050.00	14'225'050.00	18'252'071.20	13'391'484.00
	Nettoaufwand		5'709'850.00		5'897'000.00		4'860'587.20
571	Beihilfen				1'000.00		
	Nettoertrag			1'000.00			
5711	Zuschüsse nach Dekret				1'000.00		
4611.06	Familienrechtliche Beiträge nicht Heimbewohner				500.00		
4611.07	Familienrechtliche Beiträge Heimbewohner				500.00		
572	Wirtschaftliche Hilfe	11'969'000.00	3'850'000.00	11'919'000.00	4'000'000.00	10'892'164.70	3'638'937.08
	Nettoaufwand		8'119'000.00		7'919'000.00		7'253'227.62
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	11'969'000.00	3'850'000.00	11'919'000.00	4'000'000.00	10'892'164.70	3'638'937.08
3637.02	Unterstützungen wirtschaftliche Hilfe (inkl. KVG/VVG)	11'800'000.00		11'800'000.00		10'725'034.49	
3637.03	AHV-Mindestbeiträge (lastenausgleichsberechtigt)	140'000.00		100'000.00		138'951.20	
3637.04	Nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten	13'000.00		12'000.00		12'431.61	
3637.05	Spezielle Kosten wirtschaftliche Hilfe	16'000.00		7'000.00		15'747.40	
4260.05	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg		150'000.00		200'000.00		80'437.95
4260.06	Übrige Ertäge ohne Inkassoprivileg inkl. Prämienverbilligungen Krankenkassen		2'800'000.00		2'900'000.00		2'623'639.93
4611.05	Prämienverbilligungen über ASV abgerechnet (ohne Prämienverbilligungen von Krankenkassen)		900'000.00		900'000.00		934'859.20
579	Sozialhilfe	8'021'600.00	10'430'750.00	8'203'050.00	10'224'050.00	7'359'906.50	9'752'546.92

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag	2'409'150.00		2'021'000.00		2'392'640.42	
5790	Sozialhilfe	17'500.00		17'500.00		17'237.40	
3636.15	Gemeinnütziger Frauenverein	17'500.00		17'500.00		17'237.40	
5796	Regionaler Sozialdienst	3'509'700.00	285'500.00	3'528'750.00	277'500.00	3'361'330.55	253'772.50
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	660'000.00		675'000.00		631'417.65	
3010.06	Löhne Sozialarbeitende	1'150'000.00		1'180'000.00		1'101'826.95	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	120'000.00		125'000.00		110'571.95	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-4'914.60	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	150'000.00		150'000.00		146'793.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'900.00		11'000.00		9'852.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	32'600.00		33'000.00		27'426.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'200.00		8'500.00		7'937.10	
3130.03	Betriebskosten	2'000.00		2'000.00		1'553.30	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	5'990.00		5'990.00		5'103.90	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	39'000.00		39'000.00		17'362.30	
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			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	874'450.00		844'400.00		851'000.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	445'160.00		443'460.00		445'300.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		5'500.00		5'500.00		3'576.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		280'000.00		272'000.00		250'196.50
5797	Allgemeine Soziale Dienste	514'400.00	471'250.00	506'800.00	469'550.00	470'961.65	471'290.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	320'000.00		320'000.00		307'995.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'000.00		22'000.00		18'254.15	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-595.85	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'000.00		35'000.00		35'201.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00		2'000.00		1'718.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'800.00		5'800.00		4'746.60	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		2'000.00		1'338.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'400.00		6'400.00		3'868.30	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3090.04	Aus- und Weiterbildung des Personals SD, KES und Alimente	34'000.00		34'000.00		19'834.05	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	85'200.00		78'600.00		78'600.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000.00		1'000.00		900.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.06	Interne Verrechnung (5796)		445'160.00		443'460.00		445'300.00
4930.11	Interne Verrechnung (5430)		25'090.00		25'090.00		25'090.00
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	3'980'000.00	9'674'000.00	4'150'000.00	9'477'000.00	3'510'376.90	9'027'484.42
3611.03	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe	3'980'000.00		4'150'000.00		3'510'376.90	
4611.11	Inkassoprovision		50'000.00		65'000.00		60'288.82
4611.12	Lastenausgleich "Motion Gfeller"		112'000.00		112'000.00		119'047.00
4611.15	Entschädigung vom Kanton (wirtschaftliche Hilfe und Alimente)		8'110'000.00		7'910'000.00		7'425'994.60
4611.16	Entschädigung vom Kanton (Abgeltung für das Personal SH)		1'029'000.00		1'048'000.00		1'070'629.00
4611.17	Entschädigung vom Kanton (Abgeltung für das Personal Alimente)		103'000.00		102'000.00		106'301.00
4611.18	Entschädigung vom Kanton (Kindertagesstätte)						-2'400.00
4611.19	Entschädigung vom Kanton (Jugendarbeit)		270'000.00		240'000.00		247'624.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'860'945.00	745'125.00	2'800'643.00	800'123.00	2'145'048.08	768'151.37
	Nettoaufwand		2'115'820.00		2'000'520.00		1'376'896.71
61	Strassenverkehr	1'537'345.00	745'125.00	1'413'043.00	785'123.00	1'134'055.48	723'961.37
	Nettoaufwand		792'220.00		627'920.00		410'094.11
615	Gemeindestrassen	1'460'475.00	691'125.00	1'348'373.00	728'123.00	1'050'065.68	723'961.37
	Nettoaufwand		769'350.00		620'250.00		326'104.31
6150	Gemeindestrassen	1'272'100.00	175'000.00	1'182'200.00	172'000.00	869'924.05	208'492.25
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	490'000.00		490'000.00		425'831.55	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'000.00		33'000.00		26'565.50	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-5'839.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'000.00		40'000.00		32'138.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'000.00		14'000.00		9'787.55	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-527.25	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'800.00		8'800.00		6'645.60	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'200.00		1'453.40	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'000.00		14'000.00		10'216.70	
3101.02	Treibstoffe	8'500.00		8'000.00		5'657.85	
3101.04	Strassensignale	10'000.00		15'000.00		9'712.70	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	40'000.00		15'000.00		37'818.45	
3112.01	Dienstkleider	3'200.00		3'200.00		2'965.10	
3120.04	Strassenbeleuchtung Elektrizität	112'000.00		90'000.00		94'385.90	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		12'000.00		8'578.25	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	65'500.00		37'500.00		2'773.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		3'500.00		1'880.35	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'900.00		3'000.00		2'396.05	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	132'000.00		122'000.00		69'840.25	
3141.02	Strassenmarkierungen	5'000.00		10'000.00		5'384.45	
3141.03	Schneeräumung	18'000.00		18'000.00		6'220.90	
3141.05	Unterhalt Strassenbeleuchtung	110'000.00		75'000.00		49'895.80	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	5'000.00		19'000.00		1'580.90	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	105'000.00		113'000.00		27'904.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	21'000.00		20'000.00		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		100'000.00		100'000.00		127'732.25
4250.01	Verkäufe						12'500.00
4260.02	Versicherungsleistungen						650.00
4612.12	Interne Verrechnung (7201)		65'000.00		62'000.00		55'000.00
4631.01	Beiträge von Kanton		10'000.00		10'000.00		12'610.00
6155	Parkplätze	188'375.00	516'125.00	166'173.00	556'123.00	180'141.63	515'469.12
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00			
3101.05	Parkuhren	31'000.00		31'000.00		40'731.65	
3120.01	Elektrizität und Wasser	250.00		250.00		226.10	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	2'000.00		500.00		2'097.68	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	98'000.00		98'000.00		103'928.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		1'300.00		1'724.85	
3141.04	Parkplatzmarkierungen	2'000.00		2'000.00		401.05	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	37'000.00		17'000.00		16'911.40	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	1'125.00		1'123.00		1'120.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
4240.02	Parkbewilligungen Schalter		65'000.00		85'000.00		65'117.00
4240.03	Parkbewilligungen und Parkgebühren Digitalparking		250'000.00		250'000.00		236'282.67
4240.31	Parkgebühren Bar		100'000.00		120'000.00		74'812.90
4260.02	Versicherungsleistungen						24'185.90
4270.01	Bussen		100'000.00		100'000.00		113'950.65
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		1'125.00		1'123.00		1'120.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
619	Strassen, übriges	76'870.00	54'000.00	64'670.00	57'000.00	83'989.80	
	Nettoaufwand		22'870.00		7'670.00		83'989.80
6191	Werkhof	76'870.00	54'000.00	64'670.00	57'000.00	83'989.80	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		5'000.00		4'277.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		266.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	400.00		400.00		332.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00		150.00		97.85	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-5.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	90.00		90.00		66.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00		30.00		14.60	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		3'969.35	
3101.02	Treibstoffe	2'000.00		2'000.00		1'136.00	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	15'000.00				29'956.10	
3120.02	Heizmaterial	3'200.00		2'500.00		1'444.40	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	4'000.00		4'000.00		3'813.05	
3120.12	Nebenkosten Wasser	1'800.00		1'800.00		1'615.95	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	1'700.00		1'700.00		1'467.95	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	1'500.00		1'500.00		1'400.10	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'500.00		1'500.00		1'163.15	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'500.00		5'000.00		3'842.65	
3137.01	Steuern und Abgaben	600.00		600.00		629.95	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00		20'000.00		16'400.05	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	16'000.00		14'000.00		12'101.65	
4930.14	Interne Verrechnung (3290)		54'000.00		57'000.00		
62	Öffentlicher Verkehr	1'318'100.00		1'372'100.00	15'000.00	1'005'471.60	44'190.00
	Nettoaufwand		1'318'100.00		1'357'100.00		961'281.60
623	Agglomerationsverkehr	18'100.00		19'100.00		475.60	
	Nettoaufwand		18'100.00		19'100.00		475.60
6230	Agglomerationsverkehr	18'100.00		19'100.00		475.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		98.65	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		376.95	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	13'000.00		14'000.00			

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
629	Öffentlicher Verkehr	1'300'000.00		1'353'000.00	15'000.00	1'004'996.00	44'190.00
	Nettoaufwand		1'300'000.00		1'338'000.00		960'806.00
6290	Öffentlicher Verkehr			28'000.00	15'000.00	56'000.00	44'190.00
3130.14	Generalabonnemente SBB			28'000.00		56'000.00	
4250.03	Generalabonnemente SBB				15'000.00		44'190.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	1'300'000.00		1'325'000.00		948'996.00	
3631.04	Gemeindeanteil Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	1'300'000.00		1'325'000.00		948'996.00	
63	Verkehr, übrige	5'500.00		15'500.00		5'521.00	
	Nettoaufwand		5'500.00		15'500.00		5'521.00
634	Verkehrsplanung allgemein	5'500.00		15'500.00		5'521.00	
	Nettoaufwand		5'500.00		15'500.00		5'521.00
6340	Verkehrsplanung allgemein	5'500.00		15'500.00		5'521.00	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			10'000.00			
3634.03	Regionale Verkehrskonferenz Biel-Seeland-Berner Jura	5'500.00		5'500.00		5'521.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	3'223'490.00	2'627'950.00	3'042'940.00	2'456'100.00	2'580'043.56	2'144'024.41
	Nettoaufwand		595'540.00		586'840.00		436'019.15
72	Abwasserentsorgung	1'788'200.00	1'788'200.00	1'571'200.00	1'571'200.00	1'472'364.12	1'472'364.12
720	Abwasserentsorgung	1'788'200.00	1'788'200.00	1'571'200.00	1'571'200.00	1'472'364.12	1'472'364.12
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	1'788'200.00	1'788'200.00	1'571'200.00	1'571'200.00	1'472'364.12	1'472'364.12
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	185'000.00		165'000.00		160'048.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'000.00		11'000.00		10'116.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'000.00		12'000.00		11'440.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'500.00		3'000.00		2'567.70	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-123.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'300.00		2'700.00		2'520.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		700.00		578.85	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		1'413.60	
3101.02	Treibstoffe	1'300.00		1'000.00		1'009.25	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	18'000.00		18'000.00		2'137.00	
3111.72	Werkzeuge & Geräte mit 2. KST Pumpwerke	12'500.00		12'500.00		10'364.50	
3112.01	Dienstkleider	1'800.00		1'800.00		1'655.10	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.72	Elektrizität und Wasser mit 2. KST Pumpwerke	21'000.00		16'000.00		20'688.10	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	600.00		600.00		600.00	
3132.72	Dienstleistungen und Honorare mit 2. KST Pumpwerke	120'000.00		110'000.00		69'532.35	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'000.00		3'000.00		2'767.90	
3137.01	Steuern und Abgaben	10'900.00		10'900.00		1'804.30	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	70'000.00		70'000.00		74'959.15	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	12'000.00		12'000.00		7'719.67	
3151.72	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Pumpwerke	25'000.00		25'000.00		10'578.95	
3300.32	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Abwasserentsorgung	44'000.00		38'000.00		4'001.75	
3320.92	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Abwasserentsorgung	66'000.00		46'000.00			
3321.92	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Abwasserentsorgung					1'616.55	
3510.12	Einlagen in Spezialfinanzierung Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)	413'000.00		387'500.00		387'420.00	
3510.52	Einlagen in Spezialfinanzierung Werterhalt (Anschlussgebühren)	10'000.00		10'000.00		153'700.00	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	38'000.00		28'000.00		31'000.00	
3612.15	Interne Verrechnung (6150)	65'000.00		62'000.00		55'000.00	
3632.03	Betriebsbeiträge Abwasserentsorgung	122'500.00		122'500.00		83'423.10	
3634.04	Betriebsbeiträge ARA	508'000.00		396'000.00		363'823.40	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'440'000.00		1'055'000.00		1'053'600.06
4240.52	Anschlussgebühren Abwasserentsorgung		10'000.00		10'000.00		153'700.00
4409.02	Verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung (9610)		6'628.00		6'185.00		12'963.00
4510.12	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Werterhalt		110'000.00		84'000.00		5'618.30
9011.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss		221'572.00		416'015.00		246'482.76
73	Abfall	698'750.00	698'750.00	745'400.00	745'400.00	630'345.19	630'345.19
730	Abfall	698'750.00	698'750.00	745'400.00	745'400.00	630'345.19	630'345.19
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	698'750.00	698'750.00	745'400.00	745'400.00	630'345.19	630'345.19
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	120'000.00		140'000.00		98'795.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'000.00		10'000.00		5'945.40	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'000.00		11'000.00		6'781.45	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'700.00		3'200.00		1'907.70	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-101.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'200.00		2'400.00		1'485.10	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	550.00		600.00		328.95	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		2'599.50	
3101.02	Treibstoffe	2'000.00		2'000.00		1'139.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	20'000.00		15'000.00		8'658.00	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	30'500.00		60'000.00		29'055.10	
3112.01	Dienstkleider	1'200.00		1'200.00		1'149.35	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00			
3130.15	Vignetteneinkauf	62'000.00		62'000.00		40'562.49	
3132.73	Dienstleistungen mit 2. KST Abfall	400'000.00		400'000.00		415'342.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'000.00		821.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00		578.55	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	6'000.00		6'000.00		5'296.65	
3300.43	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Abfall			2'000.00			
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	12'000.00		10'000.00		10'000.00	
3632.04	Beitrag an Tierkörpersammelstelle	5'000.00		5'000.00			
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500'000.00		500'000.00		518'060.28
4240.13	Vignettenverkauf		70'600.00		70'600.00		43'971.60
4250.05	Verkauf Abfall Container		500.00		500.00		60.00
4260.73	Rückerstattungen mit 2. KST Abfall		42'000.00		42'000.00		33'097.21
4409.03	Verrechnete Zinsen Abfall (9610)		340.00		258.00		691.00
4612.23	Interne Verrechnung (7792)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
9011.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss		72'310.00		119'042.00		21'465.10
74	Verbauungen	78'000.00		101'000.00		65'280.00	
	Nettoaufwand		78'000.00		101'000.00		65'280.00
741	Gewässerverbauungen	78'000.00		77'000.00		65'280.00	
	Nettoaufwand		78'000.00		77'000.00		65'280.00
7410	Gewässerverbauungen	78'000.00		77'000.00		65'280.00	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	78'000.00		77'000.00		65'280.00	
745	Naturgefahren			24'000.00			
	Nettoaufwand				24'000.00		

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7450	Naturgefahren			24'000.00			
3134.02	Einsatzkostenversicherung GVB			24'000.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	184'500.00	120'000.00	166'100.00	120'000.00	69'643.45	19'265.10
	Nettoaufwand		64'500.00		46'100.00		50'378.35
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	184'500.00	120'000.00	166'100.00	120'000.00	69'643.45	19'265.10
	Nettoaufwand		64'500.00		46'100.00		50'378.35
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	184'500.00	120'000.00	166'100.00	120'000.00	69'643.45	19'265.10
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	4'500.00		2'600.00		3'630.80	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		10'000.00		11'835.75	
3199.11	Anlässe, Massnahmen Energiestadt	50'000.00		33'500.00		34'911.80	
3637.13	Beiträge aus SF Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	120'000.00		120'000.00		19'265.10	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		120'000.00		120'000.00		19'265.10
77	Übriger Umweltschutz	245'160.00	21'000.00	244'360.00	19'500.00	176'439.90	22'050.00
	Nettoaufwand		224'160.00		224'860.00		154'389.90
771	Friedhof und Bestattung	182'500.00		182'200.00		138'644.80	
	Nettoaufwand		182'500.00		182'200.00		138'644.80
7716	Regionale Friedhoforganisation	182'500.00		182'200.00		138'644.80	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	182'500.00		182'200.00		138'644.80	
779	Umweltschutz	62'660.00	21'000.00	62'160.00	19'500.00	37'795.10	22'050.00
	Nettoaufwand		41'660.00		42'660.00		15'745.10
7790	Umweltschutz	10'000.00		3'000.00		1'820.15	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		3'000.00		1'820.15	
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	22'160.00		28'160.00		15'950.70	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'000.00		10'000.00		8'554.45	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		533.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	750.00		750.00		664.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	280.00		280.00		195.70	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-10.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	180.00		180.00		133.40	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		29.20	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00				596.65	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		181.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'000.00		16'000.00		5'073.65	
7792	Hundetoiletten	30'500.00	21'000.00	31'000.00	19'500.00	20'024.25	22'050.00
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		8'500.00		4'024.25	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'000.00		6'000.00			
3181.06	Forderungsverluste Hundetaxe			500.00			
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		21'000.00		19'500.00		22'050.00
79	Raumordnung	228'880.00		214'880.00		165'970.90	
	Nettoaufwand		228'880.00		214'880.00		165'970.90
790	Raumordnung	228'880.00		214'880.00		165'970.90	
	Nettoaufwand		228'880.00		214'880.00		165'970.90
7900	Raumordnung allgemein	193'880.00		179'880.00		131'198.90	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'400.00		3'400.00		1'428.65	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	480.00		480.00		480.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	90'000.00		100'000.00		40'839.45	
3132.05	Fachausschuss	26'000.00		16'000.00		20'607.20	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	74'000.00		60'000.00		41'110.15	
3321.90	Ausserplanmässige Abscheidungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt					26'733.45	
7907	Regionalkonferenzen	35'000.00		35'000.00		34'772.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'000.00		35'000.00		34'772.00	
8	Volkswirtschaft	7'650'843.00	8'740'500.00	3'697'838.00	5'293'100.00	3'461'714.31	5'143'003.57
	Nettoertrag	1'089'657.00		1'595'262.00		1'681'289.26	
87	Brennstoffe und Energie	7'650'843.00	8'740'500.00	3'697'838.00	5'293'100.00	3'461'714.31	5'143'003.57
	Nettoertrag	1'089'657.00		1'595'262.00		1'681'289.26	
871	Elektrizität	7'650'843.00	8'740'500.00	3'697'838.00	5'293'100.00	3'461'714.31	5'143'003.57
	Nettoertrag	1'089'657.00		1'595'262.00		1'681'289.26	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8710	Elektrizität allgemein	7'650'843.00	8'740'500.00	3'697'838.00	5'293'100.00	3'461'714.31	5'143'003.57
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'000.00		18'000.00		17'313.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500.00		1'500.00		1'119.15	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'500.00		1'500.00		1'219.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	120.00		100.00		99.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	360.00		350.00		277.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		68.90	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'500.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
3101.11	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	722'000.00		665'000.00		672'632.55	
3101.12	Energieankauf	4'846'000.00		1'171'000.00		1'340'271.00	
3101.13	Energie-Rücklieferung aus Solaranlagen	136'000.00		254'000.00		56'384.69	
3101.14	Energieankauf HKN	32'000.00		45'500.00		16'116.20	
3101.21	Systemdienstleistungen	111'000.00		32'000.00		38'376.95	
3101.22	Aufwand Netzzuschlag (EnG)	551'000.00		555'300.00		551'669.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	43'000.00		16'000.00		16'981.05	
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		85'000.00		20'110.80	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'200.00		1'200.00		284.10	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	3'800.00		3'800.00		3'350.10	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	115'000.00		93'000.00		72'460.50	
3132.06	Dienstleistungen Verwaltung Elektrizität	245'000.00		185'000.00		223'646.90	
3132.07	Dienstleistungen Betrieb Elektrizität	19'000.00		9'000.00			
3132.08	Hausinstallationskontrollen	18'000.00		18'000.00		11'942.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		4'500.00		3'489.95	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'300.00		2'300.00		905.00	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, 0.4 kV (NE 7)	95'000.00		55'000.00		47'853.40	
3143.03	Unterhalt Leitungsnetz, 16 kV (NE 5)	79'000.00		29'000.00		77'905.50	
3144.40	Unterhalt Trafostationen (NE 6)	25'000.00		25'000.00		5'622.05	
3151.02	Unterhalt Zähler/Messwesen	65'000.00		65'000.00		60'789.55	
3151.03	Unterhalt Rundsteueranlage	5'000.00		5'000.00		375.00	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	11'400.00		11'400.00		1'993.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		51.00	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	5'000.00		5'000.00		3'960.72	
3199.05	Repräsentationskosten	5'000.00		5'000.00		2'000.00	
3300.34	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Elektrizität	101'000.00		76'000.00		30'379.75	
3300.44	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Elektrizität	57'000.00		43'000.00		5'644.40	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.94	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Elektrizität	17'000.00		34'000.00		8'866.35	
3321.94	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Elektrizität					2'276.50	
3409.04	Verrechnete Zinsen Elektrizität	139'563.00		56'788.00		35'820.00	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	10'000.00		7'000.00		8'000.00	
3893.02	Einlage in SF Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	120'000.00		110'000.00		121'458.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		25'000.00		27'000.00		23'568.00
4240.15	Netznutzungsentgelt NE 5		227'000.00		232'400.00		197'634.45
4240.16	Netznutzungsentgelt NE 7		1'445'000.00		1'454'300.00		1'539'595.44
4240.17	Abgaben an das Gemeinwesen		932'000.00		941'600.00		925'403.42
4240.18	Energieverkauf Grundversorgung NE 5 & 7		3'582'000.00		1'609'000.00		1'542'551.79
4240.21	Systemdienstleistungen		111'000.00		32'000.00		38'124.27
4240.22	Ertrag Netzzuschlag (EnG)		551'000.00		555'300.00		548'034.70
4240.23	Energieverkauf Marktversorgung NE 5 & 7		1'670'000.00		266'000.00		194'170.70
4240.54	Hausanschlussgebühren und Netzerweiterungen		15'000.00		15'000.00		82'058.00
4250.04	Verkauf alte Kupferkabel		2'500.00		2'500.00		4'695.80
4612.15	Interne Verrechnung (3290)		5'000.00		5'000.00		
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		175'000.00		153'000.00		47'167.00
9	Finanzen und Steuern	4'297'365.95	26'145'168.95	4'016'543.95	24'581'706.95	4'687'071.83	21'646'567.57
	Nettoertrag	21'847'803.00		20'565'163.00		16'959'495.74	
91	Steuern	400'000.00	16'379'000.00	400'000.00	15'649'500.00	286'381.57	16'841'008.45
	Nettoertrag	15'979'000.00		15'249'500.00		16'554'626.88	
910	Steuern	400'000.00	16'379'000.00	400'000.00	15'649'500.00	286'381.57	16'841'008.45
	Nettoertrag	15'979'000.00		15'249'500.00		16'554'626.88	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	350'000.00	14'397'000.00	350'000.00	13'717'500.00	1'221'896.32	15'796'355.70
3180.02	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					940'782.70	
3181.02	Forderungsverluste/Erlasse allgemeine Gemeindesteuern	350'000.00		350'000.00		281'113.62	
4000.01	Einkommenssteuern		12'000'000.00		11'500'000.00		12'440'564.45
4000.20	Nachsteuern und Bussen		6'000.00		6'000.00		50'594.45
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		600'000.00		600'000.00		665'026.80
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-450'000.00		-450'000.00		-471'975.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		8'000.00		8'000.00		-8'381.15
4001.01	Vermögenssteuern		1'200'000.00		1'000'000.00		1'248'177.20
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		120'000.00		125'000.00		121'122.15

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-80'000.00		-75'000.00		-80'109.20
4002.01	Quellensteuern		350'000.00		300'000.00		316'700.65
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung (BGSA, Grenzgänger)		3'000.00		3'500.00		3'014.80
4010.01	Gewinnsteuern		520'000.00		520'000.00		1'268'180.80
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		150'000.00		200'000.00		115'110.30
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-100'000.00		-100'000.00		-133'815.95
4011.01	Kapitalsteuern		10'000.00		10'000.00		16'690.60
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		10'000.00		15'000.00		4'549.90
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-5'000.00		-5'000.00		-1'264.80
4019.01	Holdingsteuern		5'000.00		10'000.00		-23.75
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		50'000.00		50'000.00		242'193.65
9101	Sondersteuern	50'000.00	481'000.00	50'000.00	431'000.00	-935'524.40	-446'886.80
3180.03	Wertberichtigung gefährdete Sondersteuern					-940'782.70	
3181.03	Forderungsverluste/Erlasse Sondersteuern	50'000.00		50'000.00		5'258.30	
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		230'000.00		200'000.00		-875'392.55
4022.10	Sonderveranlagungen		250'000.00		230'000.00		428'327.85
4029.02	Eingang abgeschriebene Sondersteuern		1'000.00		1'000.00		177.90
9102	Liegenschaftssteuern		1'501'000.00		1'501'000.00	9.65	1'491'539.55
3181.04	Forderungsverluste/Erlasse Liegenschaftssteuern					9.65	
4021.01	Liegenschaftssteuern		1'500'000.00		1'500'000.00		1'491'533.25
4029.03	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern		1'000.00		1'000.00		6.30
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'300'000.00	1'556'800.00	1'300'000.00	1'496'800.00	1'250'339.00	1'430'520.40
	Nettoertrag	256'800.00		196'800.00		180'181.40	
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'300'000.00	1'556'800.00	1'300'000.00	1'496'800.00	1'250'339.00	1'430'520.40
	Nettoertrag	256'800.00		196'800.00		180'181.40	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'300'000.00	1'556'800.00	1'300'000.00	1'496'800.00	1'250'339.00	1'430'520.40
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	1'300'000.00		1'300'000.00		1'250'339.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		190'000.00		180'000.00		190'535.00
4622.70	Diparitätenabbau Gemeinden		1'350'000.00		1'300'000.00		1'222'691.00
4910.01	Interne Verrechnung (1506)		16'800.00		16'800.00		17'294.40
95	Ertragsanteile, übrige		105'000.00		90'000.00		171'361.20
	Nettoertrag	105'000.00		90'000.00		171'361.20	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
950	Ertragsanteile, übrige		105'000.00		90'000.00		171'361.20
	Nettoertrag	105'000.00		90'000.00		171'361.20	
9500	Ertragsanteile, übrige		105'000.00		90'000.00		171'361.20
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		25'000.00		25'000.00		88'960.20
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		80'000.00		65'000.00		82'401.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	2'198'363.00	2'617'951.00	1'917'541.00	2'342'895.00	1'872'887.20	2'466'599.35
	Nettoertrag	419'588.00		425'354.00		593'712.15	
961	Zinsen	460'833.00	880'421.00	345'411.00	770'765.00	227'628.10	821'340.25
	Nettoertrag	419'588.00		425'354.00		593'712.15	
9610	Zinsen	460'833.00	880'421.00	345'411.00	770'765.00	227'628.10	821'340.25
3181.05	Abschreibungen (Verzugszinsen Nesko)	10'000.00		10'000.00		9'376.15	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000.00		10'000.00		33'930.70	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	370'000.00		280'000.00		67'563.35	
3409.02	Verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung	6'628.00		6'185.00		12'963.00	
3409.03	Verrechnete Zinsen Abfall	340.00		258.00		691.00	
3409.05	Zinsen Legate und Stiftungen	1'000.00		1'000.00		745.95	
3499.01	Übriger Finanzaufwand	5'000.00		5'000.00			
3499.02	Vergütungszinsen NESKO	60'000.00		30'000.00		100'383.95	
3499.03	Vorauszahlungszinsen NESKO	1'000.00		1'000.00			
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'865.00		1'968.00		1'974.00	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Verzugszinse)		500.00		500.00		427.80
4401.02	Verzugszinsen NESKO		70'000.00		70'000.00		69'650.15
4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		500.00		500.00		505.30
4409.04	Verrechnete Zinsen Elektrizität (8710)		139'563.00		56'788.00		35'820.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		35'000.00		35'000.00		35'955.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		634'358.00		607'477.00		678'982.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'737'530.00	1'737'530.00	1'572'130.00	1'572'130.00	1'645'259.10	1'645'259.10
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'737'530.00	1'737'530.00	1'572'130.00	1'572'130.00	1'645'259.10	1'645'259.10
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	145'000.00		145'000.00		135'929.95	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'000.00		10'000.00		8'213.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'000.00		10'000.00		7'558.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	870.00		870.00		674.25	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'610.00		2'610.00		2'033.85	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	650.00		650.00		490.60	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	1'600.00		1'000.00		1'591.50	
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	230'000.00		190'000.00		165'322.60	
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	95'000.00		72'000.00		111'690.05	
3431.02	Nicht baulicher Unterhalt zu Lasten Nebenkosten Mieter	40'000.00		35'000.00		21'692.70	
3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	10'000.00		10'000.00			
3439.03	Heizmaterial	276'300.00		208'000.00		214'599.10	
3439.04	Sachversicherungsprämien	35'000.00		35'000.00		33'756.65	
3439.05	Honorare	40'000.00		50'000.00		13'185.15	
3439.11	Nebenkosten Elektrizität (alt 3431.11)	110'000.00		100'000.00		106'150.45	
3439.12	Nebenkosten Wasser (alt 3431.12)	11'000.00		11'000.00		10'367.10	
3439.13	Nebenkosten Abwasser (alt 3431.13)	10'000.00		10'000.00		9'300.30	
3439.14	Nebenkosten Kehricht (alt 3431.14)	10'000.00		10'000.00		8'816.55	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen					50'000.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	67'000.00		66'000.00		68'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	632'500.00		605'000.00		675'886.00	
4411.01	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV						33'000.00
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'052'000.00		1'050'000.00		1'056'104.65
4430.02	Baurechtszinse FV		47'000.00		47'000.00		49'038.40
4439.02	Verwaltungskosten FV		13'000.00		13'000.00		1'345.47
4439.03	Versicherungsleistungen FV						606.85
4439.11	Rückerstattungen Dritter Nebenkosten Liegenschaften FV		90'000.00		65'000.00		161'851.92
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		535'530.00		397'130.00		343'311.81
97	Rückverteilungen		2'500.00		5'000.00		2'531.70
	Nettoertrag	2'500.00		5'000.00		2'531.70	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'500.00		5'000.00		2'531.70
	Nettoertrag	2'500.00		5'000.00		2'531.70	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		2'500.00		5'000.00		2'531.70
4699.10	Rückvergütung CO2-Abgabe		2'500.00		5'000.00		2'531.70
99	Nicht aufgeteilte Posten	399'002.95	5'483'917.95	399'002.95	4'997'511.95	1'277'464.06	734'546.47
	Nettoaufwand						542'917.59
	Nettoertrag	5'084'915.00		4'598'509.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	399'002.95		399'002.95		557'205.21	
	Nettoaufwand		399'002.95		399'002.95		557'205.21

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9900	Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV					158'202.26	
3894.01	Einlage zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84 und 85 GV					158'202.26	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	399'002.95		399'002.95		399'002.95	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	399'002.95		399'002.95		399'002.95	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					720'258.85	734'546.47
	Nettoertrag					14'287.62	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					720'258.85	734'546.47
3896.01	Einlage in Schwankungsreserven					720'258.85	
4290.01	Übrige Entgelte						4'822.94
4390.01	Übriger Ertrag						9'464.68
4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve						720'258.85
999	Abschluss		5'483'917.95		4'997'511.95		
	Nettoertrag	5'483'917.95		4'997'511.95			
9990	Abschluss		5'483'917.95		4'997'511.95		
9001.01	Aufwandüberschuss		5'483'917.95		4'997'511.95		