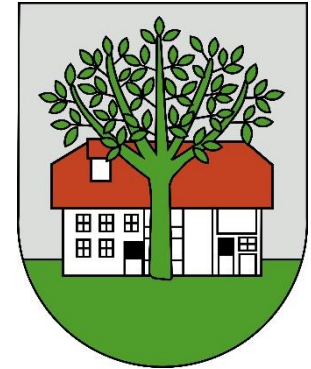


Gemeinde Ried b. Kerzers



Bericht Budget 2024

Nach HRM2

Bulletin Nr. 76
Traktandum Nr. 4
Budget 2024 / Bericht der Finanzkommission

Genehmigung an der Sitzung vom:

Gemeinderat
Finanzkommission

13. November 2023
14. November 2023

November 2023

INHALTSVERZEICHNIS

1. Bericht und Antrag	3
1.1 Allgemeines	3
1.2 Bericht Gemeinderat.....	3
1.3 Bestätigungsbericht Finanzkommission	5
1.4 Beschluss und Antrag.....	6
2. Übersicht.....	7
2.1 Gesamter Haushalt.....	7
2.2 Allgemeiner Haushalt	8
2.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Funktion 7101)	9
2.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (Funktion 7201).....	10
2.5 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung (Funktion 7301)	11
3. Finanzplan	12
4. Erfolgsrechnung.....	13
4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen	14
4.2 Erfolgsrechnung nach Artengliederung	15
5. Investitionsrechnung	16
5.1 Investitionsrechnung nach Funktionen	17
6. Geldflussrechnung	18
7. Anhang	19
7.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	19
7.2 Finanzkennzahlen	21
8. Kredite	22
8.1 Kreditanträge	22

8.2 Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite	23
9. Details zum Budget.....	24
9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen	24
9.2 Erfolgsrechnung nach Artengliederung	53
9.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen / Erläuterungen Abweichungen	70
9.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	81
9.5 Investitionsrechnung nach Artengliederung.....	86

1. Bericht und Antrag

Im vorliegenden Bericht erhalten Sie eine Gesamtübersicht über das Budget, die Anordnung wurde der Jahresrechnung angepasst. Er beinhaltet die Erfolgsrechnung aufgeteilt nach der Funktionalen Gliederung und der Artengliederung, sowie die Investitionsrechnung. Der „Bericht Budget 2024“ kann auf der Homepage www.ried.ch bei den Dokumenten zur Gemeindeversammlung heruntergeladen oder in Papierform auf der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

1.1 Allgemeines

Das vorliegende Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt und basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) sowie dem Finanzreglement der Gemeinde Ried bei Kerzers (FinR). Als Basis dienen die Jahresrechnung 2022, das Budget 2023, die erhaltenen Budgetzahlen von Kanton und Gemeindeverbänden sowie die aktuellen Erkenntnisse des laufenden Rechnungsjahres.

1.2 Bericht Gemeinderat

Das Budget 2024 schliesst bei einem **Aufwand von CHF 5'849'594.00** und einem **Ertrag von CHF 5'823'330.50** mit einem **Aufwandüberschuss von CHF 26'263.50** ab.

Gegenüber dem Budget 2023 schliesst das Budget 2024 mit CHF 61'639.21 schlechter ab. Die Hauptgründe der negativen Abweichungen liegen in folgenden Sachverhalten:

- Aufgrund des Personalwechsels in der Verwaltung mit Überlappung bei der Einarbeitung. Die Anstellungsbedingungen und Lohnentwicklungen der Mitarbeitenden im Monats- und Stundenlohn entsprechen dem neuen Personalreglement (genehmigt am 25.05.2023).
- Zusätzliche Abschreibungen für die Sanierung der Turnhalle.
- Die neue Weisung des Amts für Gemeinden wurden umgesetzt und hat zur Folge, dass die Steuereinnahmen aus den Vorjahren nicht mehr budgetiert werden dürfen.

Bei der Budgetierung der Steuereinnahmen stützte sich der Gemeinderat wie in den vergangenen Jahren auf die Prognosen und Mitteilungen der kantonalen Steuerverwaltung.

Die Erträge im Bereich der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbewirtschaftung wurden analog den Einnahmen der Rechnungen 2022, welche erstmals nach den neuen Reglementen berechnet sind, budgetiert.

Für das Jahr 2024 wird mit **Nettoinvestitionen** von **CHF 2'730'822.80** gerechnet. Dieser Betrag beinhaltet auch die bereits in früheren Jahren bewilligten Kredite, welche im Budgetjahr zur Ausführung gelangen sowie die beantragten neuen Kredite, welche zu bewilligen sind.

Die Finanzkommission hat das Budget geprüft und empfiehlt der Versammlung das Budget 2024 zu genehmigen.

1.3 Bestätigungsbericht Finanzkommission

Die Finanzkommission hat das detaillierte Budget der Erfolgsrechnung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 26'263.50 und der Investitionsrechnung mit einer Nettoinvestition von CHF 2'730'822.80. geprüft und schlägt der Versammlung vor, dem so zuzustimmen.

Ried, 13. November 2023

Der Präsident:



Werner Lüscher

Die Sekretärin:



Karin Gutknecht

1.4 Beschluss und Antrag

Antrag	Budget 2024
	Betrag
BUDGET	
Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	
Aufwand	5'849'594.00
Ertrag	-5'823'330.50
Ertragsüberschuss(-) / Aufwandüberschuss(+)	26'263.50
Investitionsrechnung	
Aufwand	2'730'822.80
Ertrag	
Ertragsüberschuss(-) / Aufwandüberschuss(+)	2'730'822.80
SPEZIALFINANZIERUNGEN	
Aufwand Wasserwerk	223'200.00
Ertrag Wasserwerk	-324'500.00
Einlage in Spezialfinanzierungen Wasserwerk	152'300.00
Entnahme aus Spezialfinanzierungen Wasserwerk	-51'000.00
Aufwand Abwasserbeseitigung	369'000.00
Ertrag Abwasserbeseitigung	-376'600.00
Einlage in Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung	138'600.00
Entnahme aus Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung	-131'000.00
Aufwand Abfallbeseitigung	140'600.00
Ertrag Abfallbeseitigung	-152'700.00
Einlage in Spezialfinanzierungen Abfallbeseitigung	12'100.00
Entnahme aus Spezialfinanzierungen Abfallbeseitigung	

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung das Budget 2024 zu genehmigen.

2. Übersicht

2.1 Gesamter Haushalt

Der Einkommenssteuersatz natürlicher Personen der Gemeinde Ried bei Kerzers liegt unverändert bei 72.5 % der einfachen Kantonssteuer.

Die Liegenschaftssteuer liegt, ebenfalls unverändert, bei 1 ‰ des Steuerwerts.

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Allgemeine Übersicht			
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	94'736.50	279'775.71	1'555'059.30
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-26'263.50	35'375.71	1'266'451.20
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	121'000.00	244'400.00	288'608.10
Steuerertrag natürliche Personen	3'329'700.00	3'309'436.66	3'590'109.40
Steuerertrag juristische Personen	123'300.00	133'500.00	64'834.85
Liegenschaftssteuer	242'900.00	230'184.00	242'938.85
Nettoinvestitionen	2'730'822.80	1'562'184.50	1'274'254.08

2.2 Allgemeiner Haushalt

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	5'821'194.00	5'678'265.35	4'888'480.16
Personalaufwand	858'800.00	738'405.24	683'400.60
Sach- und übriger Aufwand	899'909.00	932'103.71	777'084.29
Abschreibungen	414'300.00	354'650.40	443'481.86
Einlagen Fonds	303'000.00	387'500.00	308'461.17
Transferaufwand	3'331'785.00	3'255'206.00	2'664'927.94
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen	13'400.00	10'400.00	11'124.30
Betrieblicher Ertrag	5'208'639.00	5'130'525.76	5'411'382.78
Fiskalertrag	3'859'800.00	3'786'447.36	4'023'878.00
Regalien und Konzessionen			
Entgelte	889'100.00	948'340.00	1'008'973.61
Verschiedene Erträge			9'582.75
Entnahmen Fonds	182'000.00	143'100.00	77'646.13
Transferertrag	264'439.00	242'238.40	280'177.99
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen	-13'300.00	-10'400.00	-11'124.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-612'555.00	-547'739.59	522'902.62
Finanzaufwand	28'400.00	35'208.60	10'365.35
Finanzertrag	295'326.50	298'273.50	387'776.75
Ergebnis aus Finanzierung	266'926.50	263'064.90	377'411.40
Operatives Ergebnis	-345'628.50	-284'674.69	900'314.02
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag	319'365.00	320'050.40	366'137.18
Ausserordentliches Ergebnis	319'365.00	320'050.40	366'137.18
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-26'263.50	35'375.71	1'266'451.20

2.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Funktion 7101)

Die Gebühren müssen so festgesetzt werden, dass sowohl alle für den Bau, den Betrieb und den Unterhalt anfallenden Kosten als auch die durch Investitionen entstehenden finanziellen Lasten (Abschreibung und Zinsen) und die späteren Ausgaben für die Werterhaltung der Anlagen aus den Einnahmen gedeckt werden können. Sie muss finanziell selbsttragend sein.

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	375'500.00	367'800.00	342'233.62
Personalaufwand	24'000.00	14'300.00	14'440.88
Sach- und übriger Aufwand	86'100.00	93'400.00	84'241.75
Abschreibungen	18'100.00	16'500.00	16'455.44
Einlagen Fonds	152'300.00	148'600.00	133'083.15
Transferaufwand	95'000.00	95'000.00	94'012.40
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	374'900.00	367'200.00	339'692.07
Fiskalertrag			
Regalien und Konzessionen			
Entgelte	308'900.00	313'700.00	309'145.10
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds	51'000.00	40'700.00	17'687.78
Transferertrag	15'000.00	12'800.00	12'859.19
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-600.00	-600.00	-2'541.55
Finanzaufwand			
Finanzertrag	600.00	600.00	2'541.55
Ergebnis aus Finanzierung	600.00	600.00	2'541.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)

CHF 3'100.00

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)

CHF 47'900.00

Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE) Deckungsgrad 70%

CHF 152'300.00

2.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung (Funktion 7201)

Die Gebühren müssen so festgesetzt werden, dass sowohl alle für den Bau, den Betrieb und den Unterhalt anfallenden Kosten als auch die durch Investitionen entstehenden finanziellen Lasten (Abschreibung und Zinsen) und die späteren Ausgaben für die Werterhaltung der Anlagen aus den Einnahmen gedeckt werden können. Sie muss finanziell selbsttragend sein.

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	507'600.00	507'000.00	371'117.91
Personalaufwand	17'600.00	10'200.00	12'743.34
Sach- und übriger Aufwand	71'800.00	62'600.00	31'085.68
Abschreibungen	27'900.00	27'600.00	27'571.83
Einlagen Fonds	138'600.00	231'900.00	151'824.11
Transferaufwand	251'700.00	174'700.00	147'892.95
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	507'600.00	507'000.00	371'117.91
Fiskalertrag			
Regalien und Konzessionen			
Entgelte	332'500.00	365'900.00	332'447.60
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds	131'000.00	102'400.00	
Transferertrag	44'100.00	38'700.00	38'670.31
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			
Finanzaufwand			
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	CHF 16'000.00
Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	CHF 115'000.00
Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE) Deckungsgrad 70%	CHF 138'600.00

2.5 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung (Funktion 7301)

Die Gebühren sind so festzulegen, dass damit mindestens 70 % der Informationskosten und der Betriebs- und Finanzierungskosten des Abfuhrwesens und der Abfallentsorgungsanlagen gedeckt werden können. Mindestens 50 % der Gebühreneinnahmen müssen aus Mengengebühren stammen.

Gesamtübersicht	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	152'700.00	166'000.00	160'238.80
Personalaufwand	20'100.00	32'800.00	27'394.18
Sach- und übriger Aufwand	120'500.00	126'200.00	111'456.00
Abschreibungen			
Einlagen Fonds	12'100.00	7'000.00	21'388.62
Transferaufwand			
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen			
Betrieblicher Ertrag	152'700.00	166'000.00	160'238.80
Fiskalertrag			
Regalien und Konzessionen			
Entgelte	149'500.00	169'400.00	157'051.61
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds			
Transferertrag	3'200.00	-3'400.00	3'187.19
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			
Finanzaufwand			
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			

Einlage in Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)

CHF 12'100.00

3. Finanzplan

Der Finanzplan wird im «Bericht Finanzplan 2023-2028» dargestellt und kann auf der Homepage www.ried.ch bei den Dokumenten zur Gemeindeversammlung heruntergeladen oder in Papierform auf der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

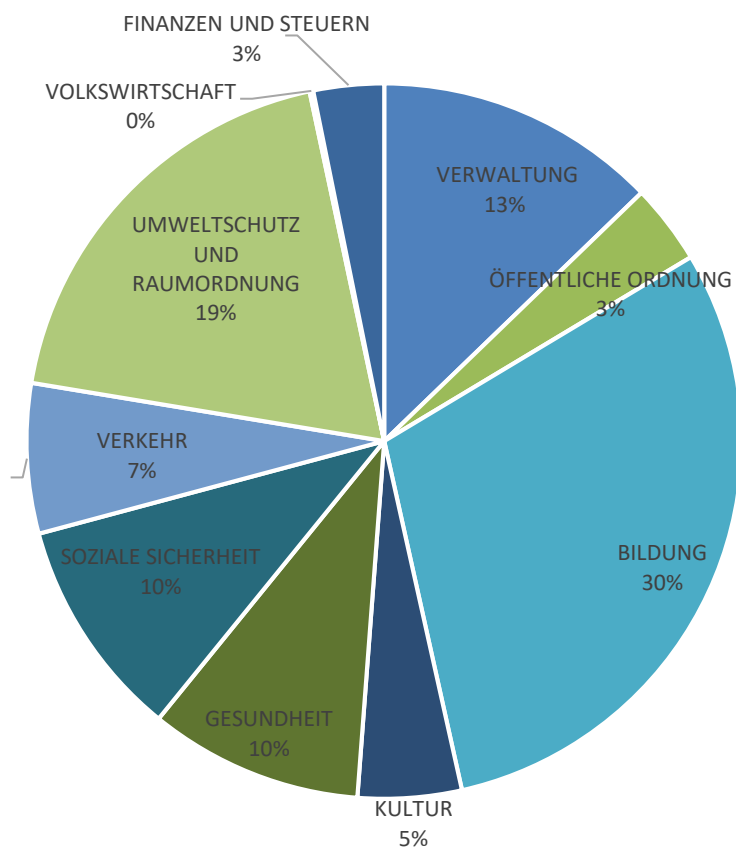
4. Erfolgsrechnung

Das Budget der Erfolgsrechnung, auch Budgetkredit genannt, ist eine Ermächtigung, die Jahresrechnung für einen bestimmten Zweck bis zum festgelegten Betrag zu belasten (GFHG Art.34). Nicht beanspruchte Budget- und Nachtragskredite verfallen am Ende des Rechnungsjahres (GFHG Art.37).

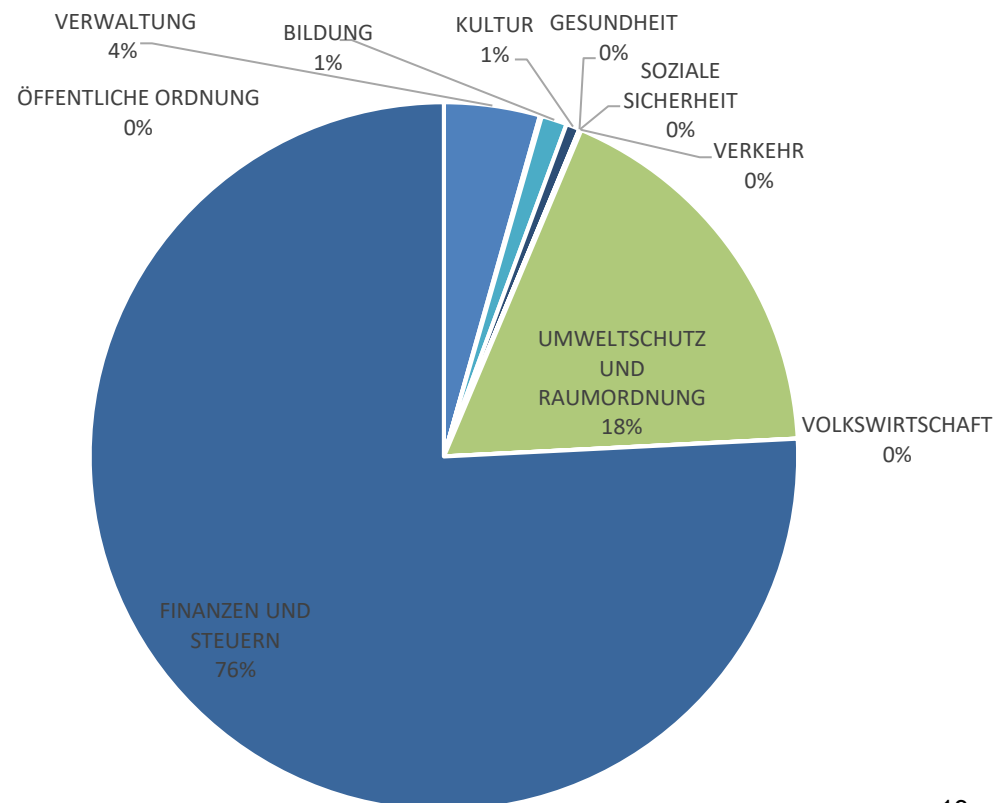
Das Budget 2024 ist im **Vergleich** auf Stufe der einzelnen Konti, Kontogruppen und Funktionen 1 zu 1 möglich. Durch die Vorgaben der neuen Rechnungslegung werden die Abschreibungen und Arbeitgeberanteile der Lohnkosten auf alle Funktionen einzeln verbucht. Die erhaltenen Budgetzahlen von Kanton und Gemeindeverbänden basieren auf Grundlagen von Einwohnerzahl und/oder Steuerpotenzialindex. Es wird im Budget 2024 mit 1223 Einwohner und einem Steuerpotenzialindex Wert von 106.09 gerechnet.

Einzelheiten und Begründungen zu den Budgetabweichungen 2024 finden Sie unter 9.3 Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung mit Erläuterungen.

Für welche Ausgaben gibt die Gemeinde Geld aus?



Woher kommen die Einnahmen?



4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	747'600.00	254'500.00	686'700.00	261'100.00	587'022.90	276'941.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>493'100.00</i>		<i>425'600.00</i>		<i>310'081.35</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	211'700.00	5'100.00	192'000.00	4'800.00	182'510.79	111'571.59
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>206'600.00</i>		<i>187'200.00</i>		<i>70'939.20</i>
2	BILDUNG	1'761'400.00	68'100.00	1'786'500.00	51'500.00	1'611'709.23	44'917.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'693'300.00</i>		<i>1'735'000.00</i>		<i>1'566'792.18</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	274'260.00	35'900.00	215'300.00	27'100.00	277'888.87	95'358.29
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>238'360.00</i>		<i>188'200.00</i>		<i>182'530.58</i>
4	GESUNDHEIT	565'100.00	1'000.00	565'600.00	1'000.00	414'807.71	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>564'100.00</i>		<i>564'600.00</i>		<i>414'807.71</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	583'200.00	1'300.00	565'200.00	1'300.00	521'271.05	1'256.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>581'900.00</i>		<i>563'900.00</i>		<i>520'014.25</i>
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	396'400.00	3'300.00	421'400.00	33'900.00	383'142.07	40'229.02
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>393'100.00</i>		<i>387'500.00</i>		<i>342'913.05</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'114'000.00	1'039'800.00	1'142'506.56	1'037'440.00	933'571.86	888'102.18
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>74'200.00</i>		<i>105'066.56</i>		<i>45'469.68</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	9'649.00	226.50	9'436.00	173.50	6'515.50	5'488.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'422.50</i>		<i>9'262.50</i>		<i>1'027.00</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	186'285.00	4'414'104.00	128'831.39	4'330'536.16	-19'594.47	4'701'431.73
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>4'227'819.00</i>		<i>4'201'704.77</i>		<i>4'721'026.20</i>	
		5'849'594.00	5'823'330.50	5'713'473.95	5'748'849.66	4'898'845.51	6'165'296.71
Gesamtergebnis			26'263.50	35'375.71		1'266'451.20	
		5'849'594.00	5'849'594.00	5'748'849.66	5'748'849.66	6'165'296.71	6'165'296.71

4.2 Erfolgsrechnung nach Artengliederung

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	5'849'594.00		5'713'473.95		4'898'845.51	
30	Personalaufwand	858'800.00		738'405.24		683'400.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	899'909.00		932'103.71		777'084.29	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	414'300.00		354'650.40		443'481.86	
34	Finanzaufwand	28'400.00		35'208.60		10'365.35	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	303'000.00		387'500.00		308'461.17	
36	Transferaufwand	3'331'785.00		3'255'206.00		2'664'927.94	
39	Interne Verrechnungen	13'400.00		10'400.00		11'124.30	
4	Ertrag		5'823'330.50		5'748'849.66		6'165'296.71
40	Fiskalertrag		3'859'800.00		3'786'447.36		4'023'878.00
42	Entgelte		889'100.00		948'340.00		1'008'973.61
43	Verschiedene Erträge						9'582.75
44	Finanzertrag		295'326.50		298'273.50		387'776.75
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		182'000.00		143'100.00		77'646.13
46	Transferertrag		264'439.00		242'238.40		280'177.99
48	Ausserordentlicher Ertrag		319'365.00		320'050.40		366'137.18
49	Interne Verrechnungen		13'300.00		10'400.00		11'124.30
		5'849'594.00	5'823'330.50	5'713'473.95	5'748'849.66	4'898'845.51	6'165'296.71
	Gesamtergebnis		26'263.50	35'375.71		1'266'451.20	
		5'849'594.00	5'849'594.00	5'748'849.66	5'748'849.66	6'165'296.71	6'165'296.71

5. Investitionsrechnung

Das Budget der Investitionsrechnung ist ein Führungs- und Planungsinstrument der Behörden und wird, soweit das Organisationsreglement nichts anderes bestimmt, vom Gemeinderat beschlossen. Investitionsausgaben können nicht mit dem Investitionsbudget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ.

Das Budget der Investitionsrechnung dient hauptsächlich folgenden Zielen:

- Planen der jährlichen Investitionsausgaben und -einnahmen (Investitionstranche)
- Feststellen der finanziellen Auswirkungen von allen Investitionen, die im entsprechenden Rechnungsjahr realisiert werden sollen
- Berechnen des Fremdmittelbedarfs und der daraus folgenden Zinslasten

In der Investitionsrechnung werden nur die Investitionseinnahmen und -ausgaben des Verwaltungsvermögens dargestellt. Anschaffungen unter der Aktivierungsgrenze CHF 20'000 werden in der Erfolgsrechnung budgetiert, Ausnahme Grundstückkäufe.

5.1 Investitionsrechnung nach Funktionen

Die Investitionsrechnung des Budgets beinhalten die Projekte, welche der Gemeinderat aus der Finanzplanung übernommen hat und in den kommenden Jahren zur Ausführung bringen will. Projekte, die bereits bewilligt sind, jedoch 2024 noch Investitionsbedarf haben, sind ebenfalls enthalten. Details finden Sie unter 9.4 Investitionsrechnung nach Funktionen im Detail.

Im Bereich Verkehrs- und Übermittlungswesen ist erneut der erste Teilbeitrag für das Trottoir Widalmi 2. Etappe enthalten, ebenso die noch offenen Ausgaben für den Deckbelag Trottoir Widalmi 1. Etappe und Planungskosten Tempo 30.

Im Bereich der Wasserversorgung ist erneut für 2024 der Anteil an der Sanierung der Leitung Lurtigen bis Spack Sägerei enthalten. Da sich die Realisierung verzögerte, wurde der Betrag für das neue Reservoir um ein weiteres Jahr verschoben.

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoinvestition</i>	230'000.00	230'000.00			174'299.30	174'299.30
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT <i>Nettoinvestition</i>	70'000.00	70'000.00	1'070'000.00	1'070'000.00	678'120.65	678'120.65
4	GESUNDHEIT <i>Nettoinvestition</i>	309'725.50	309'725.50	203'924.25	203'924.25	97'638.75	97'638.75
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG <i>Nettoinvestition</i>	799'900.00	799'900.00			112'341.50	112'341.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG <i>Nettoinvestition</i>	1'311'197.30	1'311'197.30	288'260.25	288'260.25	298'002.59	86'148.71
8	VOLKSWIRTSCHAFT <i>Nettoinvestition</i>	10'000.00	10'000.00				211'853.88
		2'730'822.80		1'562'184.50		1'360'402.79	86'148.71
	Nettoinvestition		2'730'822.80		1'562'184.50		1'274'254.08
		2'730'822.80	2'730'822.80	1'562'184.50	1'562'184.50	1'360'402.79	1'360'402.79

6. Geldflussrechnung

Das **Ergebnis vor Finanzierung** zeigt für das Jahr 2024 einen Finanzierungsbedarf von CHF 2'556'651.30. Dieser Bedarf wird über die Beschaffung von zusätzlichem Fremdkapital ausgeglichen.

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	-26'263.50	35'375.71	1'266'451.20
Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	466'500.00	372'450.40	499'217.80
Abschreibung passivierte Investitionsbeiträge	-67'700.00	-59'800.00	-71'665.15
Abnahme / Zunahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten			-424'171.80
Abnahme / Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen			-11'721.57
Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten			510.20
Zu/ Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)			356'173.90
Zu/ Abnahme Passive Rechnungsabgrenzung			38'412.95
Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung			-393'224.35
Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	121'000.00	244'400.00	290'773.39
Einlagen / Entnahmen EK	-319'365.00	-320'050.40	-366'137.18
Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK			-60'740.45
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)	174'171.50	272'375.71	1'123'878.94
Investitionstätigkeit			
Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-2'730'822.80	-1'562'184.50	-1'277'954.08
Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			-115'468.80
Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR			270.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-2'730'822.80	-1'562'184.50	-1'393'152.88
Finanzierungstätigkeit			
Zu/ Abnahme Finanzanlagen FV			-1'000'000.00
Abnahme Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)			158'280.90
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			-841'719.10
Veränderung des Fond "Geld"	-2'556'651.30	-1'289'808.79	-1'110'993.04

7. Anhang

7.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) sowie auf dem Finanzreglement der Gemeinde (FinR) vom 14.09.2020.

Das Budget der Gemeinde Ried ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Diese orientieren sich am harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen («True and Fair View»-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Gesetzmässigkeit, dem finanziellen Gleichgewicht, der Sparsamkeit, dem Vorrang, der Wirtschaftlichkeit, dem Verbot der Zweckbindung von Steuern und der Wirkungsorientierung. Der verwendete Kontenplan orientiert sich an den Standards des harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Bilanzierungsgrundsätze Verwaltungs- und Finanzvermögen

Die Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann, wird nach der restlichen Nutzungsdauer linear und indirekt abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt. Beteiligungen werden zum Nominalwert bilanziert.

Positionen des Finanzvermögens wurden neu bewertet und zum Verkehrswert bilanziert. Das Finanzvermögen muss mindestens alle 5 Jahre neu beurteilt werden. Jährliche Abschreibungen sind nach dem Gesetz nicht möglich. Geldanlagen werden zum Nominalwert bilanziert.

Finanzreglement

Im Finanzreglement werden unter anderem folgende Parameter festgelegt:

- Aktivierungsgrenze: CHF 20'000.00
- Finanzkompetenz: CHF 20'000.00
- Limite Zusatzkredite 20 % des betreffenden Verpflichtungskredits bzw. CHF 20'000.00
- Limite Nachtragskredite 20 % des betreffenden Budgetkredits bzw. CHF 20'000.00

Präsentation Ergebnisse

Ausweisung der Erfolgsrechnung in 3 Stufen:

Stufe 1: operativer Erfolg

Stufe 2: ausserordentliches Ergebnis

Stufe 3: Gesamtergebnis aus dem operativen und dem ausserordentlichen Ergebnis

Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 (01.01.2022) übernommen wurde, wurde rückwirkend auf 20 Jahre neu bewertet. Die Auf- oder Abwertung wurde erfolgsneutral der Aufwertungsreserve zugewiesen. Die Aufwertungsreserve des allgemeinen Verwaltungsvermögens wird während den nächsten 10 Jahren im gleichen Umfang wie der Abschreibungsbetrag als Ausgleich für höhere Abschreibungen im ausserordentlichen Ertrag verbucht. Nach Ablauf der 10 Jahre wird der Restsaldo der Aufwertungsreserve in das Eigenkapital überführt. Jene der Spezialfinanzierungen werden im ersten Jahr nach Einführung von HRM2 dem Eigenkapital der jeweiligen Spezialfinanzierung zugewiesen. Das Verwaltungsvermögen wird nach der restlichen Nutzungsdauer linear und indirekt abgeschrieben.

Neues Verwaltungsvermögen

In der Investitionsrechnung werden nur die Investitionseinnahmen und -ausgaben des Verwaltungsvermögens dargestellt. Anschaffungen unter Aktivierungsgrenze CHF 20'000 werden in der Erfolgsrechnung budgetiert.

7.2 Finanzkennzahlen

Gesetzliche Kennzahlen	Rechnung 2022	Budget 2024	Richtwerte	
1. NETTOVERMÖGENQUOTIENT	25%	74%	< 100% gut 100% – 150% genügend > 150% schlecht	Der Quotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestrachten erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.
2. SELBSTFINANZIERUNGSGRAD	151%	6%	Hochkonjunktur : > 100% Normalfall : 80 -100% Abschwung : 50 – 80%	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.
3. ZINSBELASTUNGSANTEIL	0%	0%	0% – 4% gut 4% – 9% genügend > 9% schlecht	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.
4. BRUTTOVERSCHULDUNGSANTEIL	74%	144%	< 50% sehr gut 50% – 100% gut 100% – 150% mittel 150% – 200% schlecht > 200% kritisch	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.
5. INVESTITIONSANTEIL	25%	35%	< 10% schwache 10% – 20% mittlere 20% – 30% starke > 40% sehr starke	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.
6. KAPITALDIENSTANTEIL	7%	7%	< 5% geringe Belastung 5% – 15% tragbare Belastung > 15% hohe Belastung	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.
7. NETTOVERMÖGEN IN FRANKEN PRO EINWOHNER	CHF 787.84	CHF - 2'318.26	< 0 Nettovermögen 0 – 1'000 geringe Verschuldung 1'001 – 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 – 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Nettoverschuldung (-), Nettovermögen (+)
8. SELBSTFINANZIERUNGSANTEIL	25%	3%	> 20% gut 10% – 20% mittel < 10% schlecht	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.

8. Kredite

Für neue Ausgaben, deren Betrag die Finanzkompetenz des Gemeinderats von CHF 20'000 überschreitet, braucht es einen Verpflichtungskredit (Art. 25 GFHG).

Der Gesetzgeber sieht vor, dass für alle Verpflichtungskredite zu Handen der Gemeindeversammlung eine Botschaft mit definierten Inhalten (z.B. Ziel, Nutzen, Finanzierung, Folgekosten) erstellt werden muss.

Im Rahmen von Budget und Jahresabschluss wird eine Übersicht und Kontrolle über sämtliche Verpflichtungskredite präsentiert.

8.1 Kreditanträge

Kreditanträge		Funkt. Glied.	Budget 2024
INV00041	Verbreiterung Eggimattweg (GB-Art. 891)	6150	50'700.00
INV00042	Verbreiterung Moosgasse und Perrettenweg (GB-Art. 950 und 931)	6150	250'000.00
INV00043	Renovation Wohnung inkl. Treppenhaus	0290	170'000.00
	Machbarkeitsstudie für die Sanierung des ehemaligen Schulhauses Agriswil	9630	30'000.00

8.2 Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite

Nr.	Beschreibung	Art	Status	Funkt. Glied.	Beschluss Datum	Beschluss Betrag	Beansprucht 31.12.22	Budget 2023	Budget 2024	Beansprucht bis 01.10.2023	Verfügbar
INV00004	Erstellen Trottoir Widalmi (GB-Art. 639, 18 und 760)	VK	in Ausführung	6150	04.12.2020	72'000.00	75'745.10		5'200.00	75'745.10	-3'745.10
INV00008	Erweiterung Trinkwasserleitung	VK	in Ausführung	7101	05.12.2014	3'500'000.00	1'906'751.74		725'000.00	1'909'833.63	1'590'166.37
INV00012	Generelles Entwässerungssystem GEP 1. Etappe	VK	in Ausführung	7201	08.12.2017	1'300'000.00	1'031'949.35			1'031'949.35	268'050.65
INV00015	Abwasserverband Region Kerzers	VK	in Ausführung	7201	04.12.2015	1'567'432.25	709'600.22	288'260.25	586'197.30	1'013'694.46	553'737.79
INV00016	Beteiligung Planung ARA-Seeland Süd	VK	in Ausführung	7201			7'952.85			-83'485.54	83'485.54
INV00019	WBU, Planungskosten für Hochwasserschutz	VK	in Ausführung	7410	07.12.2018	90'000.00	90'597.00			90'597.00	-597.00
INV00024	Investitionsbeiträge GNS	VK	in Ausführung	4120	02.12.2016	678'424.25	474'341.80	203'924.25	309'725.50	678'266.05	158.20
INV00025	Landkauf Wegmatte für Strassenverbreiterung	VK	in Ausführung	6150	03.12.2021	19'000.00	225.95			1'782.20	17'217.80
INV00030	Planungskredit Tempo-30-Zone	OBJK	in Ausführung	6150	22.04.2021	40'000.00	25'548.60		10'000.00	25'548.60	14'451.40
INV00032	Trottoir Widalmi Teil 2	VK	in Ausführung	6150	29.04.2022	500'000.00	16'200.00		484'000.00	16'200.00	483'800.00
INV00037	Sanierung Turnhalle 2. Etappe	VK	in Ausführung	3410	02.12.2022	1'070'000.00		1'070'000.00		337'210.90	732'789.10
INV00038	Anschlussgebühren Wasserversorgung 2023		in Ausführung	7101						-15'395.25	15'395.25
INV00039	Anschlussgebühren Abwasser 2023		in Ausführung	7201						-95'870.25	95'870.25
INV00040	Umbau Riederhalle	VK	Budgetiert	3293	25.05.2023	70'000.00			70'000.00		70'000.00
INV00041	Verbreiterung Eggimattweg (GB-Art. 891)	VK	Budgetiert	6150		50'700.00			50'700.00		50'700.00
INV00042	Verbreiterung Moosgasse und Perrettenweg (GB-Art. 950 und 931)	VK	Budgetiert	6150		250'000.00			250'000.00		250'000.00
INV00043	Renovation Wohnung inkl. Treppenhaus	VK	Budgetiert	0290		170'000.00			170'000.00		170'000.00
INV00046	Erwerb Waldparzelle im Halenholz Agriswil (GB-Art. 343)	VK	Budgetiert	8200		10'000.00			10'000.00		10'000.00
INV00047	Landkauf um Quelfassung Lurtigen	VK	Budgetiert	0299					60'000.00		
Nettoinvestition							4'338'912.61	1'562'184.50	2'730'822.80	4'986'076.25	

9. Details zum Budget

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	747'600.00	254'500.00	686'700.00	261'100.00	587'022.90	276'941.55
01	Legislative und Exekutive	142'600.00		114'900.00		104'909.62	2'534.00
011	Legislative	28'500.00		17'600.00		21'488.47	
0110	Legislative	28'500.00		17'600.00		21'488.47	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'800.00		4'700.00		4'110.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'900.00				3'980.01	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00				270.56	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	800.00				289.21	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				55.84	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	100.00				105.47	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				37.98	
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00		446.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'200.00		1'000.00		3'909.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	800.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	3'700.00		2'700.00		2'229.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'500.00		7'000.00		5'794.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		259.00	
012	Exekutive	114'100.00		97'300.00		83'421.15	2'534.00
0120	Exekutive	114'100.00		97'300.00		83'421.15	2'534.00
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	90'000.00		76'600.00		63'151.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'900.00		3'300.00		3'612.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		100.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	1'400.00		1'300.00		1'408.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'700.00		15'000.00		14'563.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		586.40	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						2'534.00
02	Allgemeine Dienste	605'000.00	254'500.00	571'800.00	261'100.00	482'113.28	274'407.55
022	Allgemeine Dienste, übrige	477'300.00	22'400.00	431'600.00	17'600.00	394'984.60	30'328.85
0220	Allgemeine Dienste, übrige	477'300.00	22'400.00	431'600.00	17'600.00	394'984.60	30'328.85
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		2'000.00		3'007.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	280'700.00		273'700.00		222'581.55	
3010.02	Rückstellungen Ueberstunden und Ferien MA					13'816.37	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen					525.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'000.00		18'600.00		15'100.51	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	39'600.00		19'400.00		14'941.54	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'400.00		4'300.00		3'348.03	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	6'900.00		7'200.00		5'886.51	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'100.00		2'200.00		1'828.28	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00				350.00	
3091.00	Personalwerbung	400.00		400.00		362.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'400.00		3'400.00		1'805.09	
3100.00	Büromaterial	8'200.00		9'400.00		12'065.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		129.25	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00		16'648.05	
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00		6'070.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'300.00		7'836.17	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	6'800.00		6'200.00		3'446.65	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	4'200.00		4'200.00		4'007.35	
3130.03	Dienstleistungen Dritter (ID)	2'200.00		2'200.00		1'649.40	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	18'000.00		15'900.00		13'045.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.06	Dienstleistungen Dritter (Betreibungskosten)	2'000.00		2'000.00		929.40	
3130.07	Dienstleistungen Dritter (Bewilligungen, Baubewilligung)	2'000.00		1'000.00		765.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'000.00		7'000.00		7'015.10	
3137.00	Steuern und Abgaben	600.00		600.00		317.75	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00		1'087.60	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	41'700.00		36'000.00		33'985.05	
3162.00	Raten für operatives Leasing	2'400.00		2'400.00		2'416.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		18.20	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		11'000.00		10'000.00		11'939.50
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligung)		8'000.00		7'000.00		14'355.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		300.00		-300.00		470.00
4250.00	Verkäufe		100.00		-100.00		111.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		3'000.00		1'000.00		3'452.95
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	127'700.00	232'100.00	140'200.00	243'500.00	87'128.68	244'078.70
0290	Verwaltungsliegenschaft ZIFEWEGE	26'900.00	7'900.00	46'500.00	19'900.00	20'363.24	20'790.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'200.00		4'400.00		4'220.91	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		286.99	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00				39.69	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				45.28	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	100.00		200.00		111.86	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				1.84	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		1'000.00		84.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'400.00		4'100.00		3'683.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'500.00		2'300.00		2'349.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	4'000.00		27'100.00		3'075.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	900.00		900.00		901.32	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	6'700.00		5'200.00		5'562.15	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		400.00		700.00		1'590.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV				19'200.00		19'200.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7'500.00				
0292	Ofenhaus	1'300.00		1'300.00		1'757.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	200.00		200.00		166.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		45.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		1'000.00		1'545.05	
0293	Verwaltungsliegenschaft Lochholz und Diverse	5'400.00	4'200.00	2'600.00	3'600.00	2'124.49	4'336.20
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'700.00		800.00		1'042.58	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		100.00		70.87	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	300.00		100.00		120.31	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				29.48	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	100.00				27.63	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					7.37	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'300.00		500.00		451.95	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV			900.00		27.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		56.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	500.00				190.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	100.00				100.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien			100.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'000.00		3'881.20
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		600.00		600.00		455.00
0299	Pachtland Gemeinde	94'100.00	220'000.00	89'800.00	220'000.00	62'883.75	218'952.50

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		1'387.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		99.00	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	26'000.00		23'000.00		3'115.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten					293.30	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	7'000.00					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BVK Kerzers und Lurtigen)	10'900.00		10'900.00		10'853.55	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BVK Ried-Murten und ABGR)	49'100.00		54'800.00		47'135.30	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		220'000.00		220'000.00		218'952.50
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	211'700.00	5'100.00	192'000.00	4'800.00	182'510.79	111'571.59
14	Allgemeines Rechtswesen	41'400.00		38'900.00		36'185.20	6'842.70
140	Allgemeines Rechtswesen	41'400.00		38'900.00		36'185.20	6'842.70
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	41'400.00		38'900.00		36'185.20	6'842.70
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	40'100.00		38'900.00		34'885.20	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'300.00				1'300.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						6'842.70
15	Feuerwehr	109'300.00		104'600.00		99'658.19	99'658.19
150	Feuerwehr	109'300.00		104'600.00		99'658.19	99'658.19
1500	Feuerwehr	109'300.00		104'600.00		99'658.19	99'658.19
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen					315.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					15'773.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'800.00		2'750.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					615.78	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Treibstoff)					254.92	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)					266.40	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)					454.00	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut					17.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien					1'189.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					447.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen					4'299.15	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					600.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV					7'940.27	
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV					20'969.08	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK (Rechnungsausgleich SFRA)					2'165.29	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					607.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					11'554.45	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	109'300.00		102'800.00			
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände					4'906.60	
3661.20	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände					24'533.00	
4200.00	Ersatzabgaben						76'899.10
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						30.00
4250.00	Verkäufe						8'200.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						2'170.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						782.00
4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten						2'600.66
4661.10	Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten						8'976.43
16	Verteidigung	61'000.00	5'100.00	48'500.00	4'800.00	46'667.40	5'070.70
161	Militärische Verteidigung	18'400.00	3'800.00	10'900.00	3'700.00	10'832.78	3'779.88
1610	Militärische Verteidigung	18'400.00	3'800.00	10'900.00	3'700.00	10'832.78	3'779.88
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		170.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'500.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10'700.00		10'700.00		10'662.48	
4660.00	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge vom Bund		3'800.00		3'700.00		3'779.88
162	Zivile Verteidigung	42'600.00	1'300.00	37'600.00	1'100.00	35'834.62	1'290.82
1620	Zivilschutz	38'300.00	1'300.00	33'300.00	1'100.00	31'550.62	1'290.82
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'500.00		4'500.00		4'397.35	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	600.00		600.00		606.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	700.00		600.00		593.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	6'200.00		1'300.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	23'600.00		23'600.00		23'554.07	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'700.00		2'700.00		2'399.35	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		100.00				100.00
4660.00	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge vom Bund		1'200.00		1'100.00		1'190.82
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	4'300.00		4'300.00		4'284.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'300.00		4'300.00		4'284.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	1'761'400.00	68'100.00	1'786'500.00	51'500.00	1'611'709.23	44'917.05
21	Obligatorische Schule	1'561'100.00	68'100.00	1'597'500.00	51'500.00	1'417'919.08	44'917.05
211	Primarschule I	98'800.00		95'200.00		93'652.00	
2110	Kindergarten	98'800.00		95'200.00		93'652.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	98'800.00		95'200.00		93'652.00	
212	Primarschule II	557'900.00		582'900.00		512'475.70	1'897.60
2120	Primarstufe	557'900.00		582'900.00		512'475.70	1'897.60
3102.00	Drucksachen, Publikationen					1'897.60	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien			1'900.00		1'227.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	404'900.00		394'400.00		382'397.00	
3611.02	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Rahmenkredit)	40'000.00		70'000.00		35'000.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	113'000.00		116'600.00		91'953.30	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						1'897.60
213	Orientierungsschule	541'200.00		576'800.00		508'600.00	
2130	Orientierungsschule	541'200.00		576'800.00		508'600.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	541'200.00		576'800.00		508'600.00	
214	Musikschulen	3'100.00		3'100.00		2'936.30	
2140	Musikschulen	3'100.00		3'100.00		2'936.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'100.00		3'100.00		2'936.30	
217	Schulliegenschaften	204'300.00	400.00	212'100.00	300.00	194'843.83	325.00
2170	Schulliegenschaften	204'300.00	400.00	212'100.00	300.00	194'843.83	325.00

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'800.00		27'400.00		27'142.28	
3010.02	Rückstellungen Ueberstunden und Ferien MA					-3'808.41	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		1'900.00		1'845.09	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'300.00		3'500.00		3'624.62	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		700.00		767.49	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	800.00		700.00		719.27	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		300.00		266.68	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		2'200.00		3'283.50	
3110.00	Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	1'000.00		1'000.00		9'856.10	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'900.00		1'000.00		1'378.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	13'400.00		13'600.00		5'878.19	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	2'500.00		2'500.00		2'521.55	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut	300.00				254.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'400.00		4'100.00		4'135.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	6'500.00		14'300.00		8'514.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000.00		11'000.00		554.39	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	127'900.00		127'900.00		127'911.73	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		400.00		300.00		325.00
218	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	108'400.00	67'700.00	80'000.00	51'200.00	61'719.85	42'694.45
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	108'400.00	67'700.00	80'000.00	51'200.00	61'719.85	42'694.45
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'900.00		46'400.00		41'124.17	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	800.00		800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'100.00		3'200.00		2'795.72	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'200.00		3'800.00		4'170.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		600.00		538.76	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	1'500.00		1'200.00		1'089.78	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		400.00		374.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'900.00		1'000.00		250.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'200.00		167.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'300.00		3'300.00		641.35	
3105.00	Lebensmittel	15'400.00		10'800.00		7'859.70	
3110.00	Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	3'500.00		1'700.00			
3113.00	Hardware	1'000.00		1'200.00		119.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	500.00		400.00		149.50	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	300.00		300.00		231.80	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	1'000.00		400.00		187.50	
3130.07	Dienstleistungen Dritter (Bewilligungen)					100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'800.00		2'800.00		1'919.67	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		51'900.00		38'800.00		32'674.25
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter (Lebensmittel)		13'900.00		10'500.00		8'430.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'900.00		1'900.00		1'590.20
219	Obligatorische Schule, n.a.g.	47'400.00		47'400.00		43'691.40	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'000.00		1'000.00		1'020.00	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		1'020.00	
2195	Schülertransporte	46'400.00		46'400.00		42'671.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'400.00		46'400.00		42'671.40	
22	Sonderschulen	179'800.00		168'500.00		164'622.20	
220	Sonderschulen	179'800.00		168'500.00		164'622.20	
2200	Sonderschulen	179'800.00		168'500.00		164'622.20	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'100.00		8'200.00		8'366.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	170'700.00		160'300.00		156'255.80	
23	Berufliche Grundbildung	20'500.00		20'500.00		29'167.95	
230	Berufliche Grundbildung	20'500.00		20'500.00		29'167.95	
2300	Berufliche Grundbildung	20'500.00		20'500.00		29'167.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	20'500.00		20'500.00		29'167.95	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	274'260.00	35'900.00	215'300.00	27'100.00	277'888.87	95'358.29
32	Kultur, übriges	149'660.00	20'300.00	143'600.00	14'400.00	195'151.49	81'260.59
329	Kultur, n.a.g. (nicht anderweitig genannt)	149'660.00	20'300.00	143'600.00	14'400.00	195'151.49	81'260.59
3290	Kultur, n.a.g.	14'460.00		12'900.00		15'515.00	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		1'000.00		2'482.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					892.80	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	360.00		300.00		295.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'000.00		3'500.00		3'243.85	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'600.00		3'600.00		4'100.00	
3293	Riederhalle	135'200.00	20'300.00	130'700.00	14'400.00	179'636.49	81'260.59
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'400.00		16'500.00		10'923.59	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		742.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'800.00		1'100.00		1'075.73	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00		248.86	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	400.00		400.00		289.46	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		100.00		75.26	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00		1'900.00		3'872.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105.00	Lebensmittel	1'000.00		500.00		548.89	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	8'600.00		7'300.00		7'330.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'600.00		2'400.00		2'365.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	11'600.00		11'200.00		2'714.95	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		3'221.61	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	80'700.00		80'700.00		80'706.49	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV					59'958.35	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	6'700.00		5'200.00		5'562.15	
4250.00	Verkäufe		800.00		300.00		560.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		1'000.00		500.00		393.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		16'200.00		11'400.00		18'075.00
4502.00	Entnahme aus Legaten und Stiftungen des FK						59'958.35
4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten		2'200.00		2'100.00		2'175.50
4660.50	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		100.00		100.00		98.34
34	Sport und Freizeit	124'600.00	15'600.00	71'700.00	12'700.00	82'737.38	14'097.70
341	Sport	117'200.00	15'600.00	65'000.00	12'700.00	75'013.03	14'097.70
3410	Turnhalle	117'200.00	15'600.00	65'000.00	12'700.00	75'013.03	14'097.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'500.00		9'900.00		7'556.79	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		700.00		513.71	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'300.00		929.64	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00		213.69	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	200.00		300.00		200.26	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		71.21	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'000.00		1'244.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	26'700.00		22'800.00		23'104.41	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000.00		2'800.00		2'784.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	5'000.00		5'000.00		5'135.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00		12'928.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	71'000.00		20'300.00		20'330.07	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						60.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'900.00		1'900.00		2'485.00
4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten		400.00		400.00		428.40
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		13'300.00		10'400.00		11'124.30
342	Freizeit	7'400.00		6'700.00		7'724.35	
3420	Freizeit	7'400.00		6'700.00		7'724.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'400.00		6'700.00		7'724.35	
4	GESUNDHEIT	565'100.00	1'000.00	565'600.00	1'000.00	414'807.71	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	353'800.00		365'400.00		246'153.36	
411	Spitäler	5'100.00		5'400.00		3'629.25	
4110	Spitäler	5'100.00		5'400.00		3'629.25	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'100.00		5'400.00		3'629.25	
412	Kranken, Alters- und Pflegeheime	348'700.00		360'000.00		242'524.11	
4120	Kranken, Alters- und Pflegeheime	348'700.00		360'000.00		242'524.11	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	97'900.00		132'200.00		32'233.80	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	237'600.00		216'800.00		199'467.07	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					309.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	13'200.00		11'000.00		10'514.24	
42	Ambulante Krankenpflege	208'300.00		197'200.00		168'474.35	
421	Ambulante Krankenpflege	190'000.00		173'900.00		154'960.95	
4210	Ambulante Krankenpflege	190'000.00		173'900.00		154'960.95	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	189'700.00		173'600.00		154'616.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		344.80	
4220	Rettungsdienste	18'300.00		23'300.00		13'513.40	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	18'300.00		23'300.00		13'513.40	
43	Gesundheitsprävention	3'000.00	1'000.00	3'000.00	1'000.00	180.00	
433	Schulgesundheitsdienst	3'000.00	1'000.00	3'000.00	1'000.00	180.00	
4330	Schulgesundheitsdienst	3'000.00	1'000.00	3'000.00	1'000.00	180.00	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'000.00		3'000.00		180.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		1'000.00		1'000.00		
5	SOZIALE SICHERHEIT	583'200.00	1'300.00	565'200.00	1'300.00	521'271.05	1'256.80
52	Invalidität	349'400.00		339'200.00		317'352.15	
523	Invalidenheime	349'400.00		339'200.00		317'352.15	
5230	Invalidenheime	349'400.00		339'200.00		317'352.15	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	349'400.00		339'200.00		317'352.15	
53	Alter und Hinterlassene		1'300.00		1'300.00		1'256.80

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		1'300.00		1'300.00		1'256.80
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		1'300.00		1'300.00		1'256.80
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'300.00		1'300.00		1'256.80
54	Familie und Jugend	84'100.00		68'100.00		62'771.05	
541	Familienzulagen	7'600.00		8'200.00		7'615.45	
5410	Familienzulagen	7'600.00		8'200.00		7'615.45	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'600.00		8'200.00		7'615.45	
544	Jugendschutz	59'100.00		46'300.00		47'726.00	
5440	Jugendschutz (allgemein)	59'100.00		46'300.00		47'726.00	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00				345.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	58'100.00		46'300.00		47'381.00	
545	Leistungen an Familien	17'400.00		13'600.00		7'429.60	
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen	17'400.00		13'600.00		7'429.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'400.00		3'600.00		5'598.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	15'000.00		10'000.00		1'831.60	
55	Arbeitslosigkeit	22'600.00		22'600.00		20'808.00	
559	Arbeitslosigkeit n.a.g.	22'600.00		22'600.00		20'808.00	
5590	Arbeitslosigkeit n.a.g.	22'600.00		22'600.00		20'808.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	22'600.00		22'600.00		20'808.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	127'100.00		135'300.00		120'339.85	
572	Wirtschaftliche Hilfe	124'200.00		45'300.00		41'000.60	
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	124'200.00		45'300.00		41'000.60	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'800.00		9'300.00		8'240.25	
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Anteil SHG, Auslagen Sozialdienste)	31'600.00		36'000.00		32'760.35	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	83'800.00					
579	Fürsorge, n.a.g.	2'900.00		90'000.00		79'339.25	
5790	Fürsorge, n.a.g.	2'900.00		90'000.00		79'339.25	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'800.00		2'500.00		2'791.45	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			87'400.00		75'347.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					1'100.00	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	396'400.00	3'300.00	421'400.00	33'900.00	383'142.07	40'229.02
61	Strassenverkehr	332'600.00	2'400.00	339'900.00	2'400.00	281'895.07	4'598.62
615	Gemeindestrassen	332'600.00	2'400.00	339'900.00	2'400.00	281'895.07	4'598.62
6150	Gemeindestrassen	332'600.00	2'400.00	339'900.00	2'400.00	281'895.07	4'598.62
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		930.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	118'100.00		93'100.00		109'363.79	
3010.02	Rückstellungen Ueberstunden und Ferien MA					-13'502.31	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen					1'050.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'000.00		6'300.00		7'434.52	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'800.00		12'800.00		15'562.96	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'000.00		2'500.00		3'076.36	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	2'900.00		2'500.00		2'898.12	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		700.00		767.94	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00					
3091.00	Personalwerbung					215.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		5'000.00		6'561.30	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Treibstoff)	7'800.00		6'600.00		8'179.28	
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Streusalz, Sand und Kies)	4'000.00		4'000.00		3'132.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		16'000.00		2'004.05	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		1'959.30	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5'600.00		13'000.00		5'802.50	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut	5'400.00		5'400.00		2'615.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'514.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'600.00		2'600.00		2'575.65	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	45'800.00		79'300.00		40'825.35	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (öffentliche Plätze)	28'100.00		11'000.00		8'993.30	
3141.02	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Flurwege)	6'900.00		9'300.00		7'805.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'200.00		15'300.00		10'874.80	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	2'900.00		2'100.00		1'513.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'200.00		2'000.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	24'600.00		24'500.00		24'517.91	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15'300.00		15'300.00		15'338.70	
3660.40	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	5'900.00		5'900.00		5'885.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500.00		1'500.00		3'713.00
4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		900.00		900.00		885.62
62	Öffentlicher Verkehr	63'800.00	900.00	81'500.00	31'500.00	101'247.00	35'630.40
621	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	10'200.00		9'000.00		10'278.00	
6210	Bahninfrastruktur	10'200.00		9'000.00		10'278.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'200.00		9'000.00		10'278.00	
622	Regional- und Agglomerationsverkehr	53'600.00		53'200.00		48'969.00	35.40
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	53'600.00		53'200.00		48'969.00	35.40
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	53'600.00		53'200.00		48'969.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						35.40
629	Öffentlicher Verkehr, n.a.g.		900.00	19'300.00	31'500.00	42'000.00	35'595.00
6290	Öffentlicher Verkehr, n.a.g.		900.00	19'300.00	31'500.00	42'000.00	35'595.00
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			19'300.00		42'000.00	
4250.00	Verkäufe		900.00		31'500.00		35'595.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'114'000.00	1'039'800.00	1'142'506.56	1'037'440.00	933'571.86	888'102.18
71	Wasserversorgung	375'500.00	375'500.00	367'800.00	367'800.00	342'233.62	342'233.62
710	Wasserversorgung	375'500.00	375'500.00	367'800.00	367'800.00	342'233.62	342'233.62
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	375'500.00	375'500.00	367'800.00	367'800.00	342'233.62	342'233.62
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		3'800.00		495.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'600.00		8'200.00		11'463.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00		700.00		779.31	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'200.00		1'000.00		1'085.62	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		200.00		229.52	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	400.00		300.00		303.79	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		100.00		83.84	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00					
3105.00	Lebensmittel	20'000.00		10'000.00		296.39	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		1'093.13	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	14'700.00		12'200.00		9'376.71	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'200.00		2'200.00		2'988.50	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	600.00		400.00		482.28	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	500.00		500.00		555.62	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	100.00		100.00		110.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		1'000.00		3'650.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		388.60	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	41'000.00		61'000.00		63'189.84	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'100.00		2'100.00		2'110.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00		0.68	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	18'100.00		16'500.00		16'455.44	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	152'300.00		148'600.00		133'083.15	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	83'000.00		83'000.00		83'000.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	12'000.00		12'000.00		11'012.40	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)		136'700.00		152'300.00		136'679.40
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)		172'200.00		161'400.00		172'180.29
4250.00	Verkäufe						285.41

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlichrechtlicher Rechtsform, Konkordate						2'000.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		541.55
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)		3'100.00				
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)		47'900.00		40'700.00		17'687.78
4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten		400.00		400.00		415.73
4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		14'600.00		12'400.00		12'443.46
72	Abwasserbeseitigung	507'600.00	507'600.00	507'000.00	507'000.00	371'117.91	371'117.91
720	Abwasserbeseitigung	507'600.00	507'600.00	507'000.00	507'000.00	371'117.91	371'117.91
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	507'600.00	507'600.00	507'000.00	507'000.00	371'117.91	371'117.91
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		3'800.00		1'710.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'300.00		5'000.00		9'187.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900.00		500.00		624.54	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'700.00		600.00		748.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		100.00		161.57	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	300.00		200.00		243.46	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00				68.47	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'100.00		2'900.00		2'165.63	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					5'393.31	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	200.00		200.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	46'000.00		46'000.00		3'650.00	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	23'000.00		13'000.00		19'876.09	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00		0.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	27'900.00		27'600.00		27'571.83	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	138'600.00		231'900.00		134'802.33	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK (Rechnungsausgleich SFRA)					17'021.78	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	219'500.00		174'700.00		138'933.60	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	32'200.00				8'959.35	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)		132'700.00		220'800.00		132'663.20
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)		199'800.00		145'100.00		199'784.40
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)		16'000.00				
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)		115'000.00		102'400.00		
4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		44'100.00		38'700.00		38'670.31
73	Abfallbeseitigung	152'700.00	152'700.00	166'000.00	166'000.00	160'238.80	160'238.80
730	Abfallbeseitigung	152'700.00	152'700.00	166'000.00	166'000.00	160'238.80	160'238.80
7301	Abfallbeseitigung (Gemeindebetrieb)	152'700.00	152'700.00	166'000.00	166'000.00	160'238.80	160'238.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'000.00		26'800.00		21'511.17	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'800.00		1'462.32	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'000.00		2'600.00		3'108.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		700.00		585.92	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	400.00		700.00		570.04	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		156.43	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					257.99	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	1'700.00		1'400.00		709.01	
3130.05	Dienstleistungen Dritter (Verwaltungskosten Fakturation)	1'500.00		3'000.00		1'442.11	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperrgut	63'100.00		63'800.00		56'991.00	
3130.11	Abfuhr- und Deponiekosten Grüngut	37'000.00		38'200.00		35'740.18	
3130.12	Abfuhr- und Deponiekosten Sammelstellen	12'500.00		14'600.00		11'400.76	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	4'400.00		4'400.00		4'200.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00		300.00		714.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00			
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	12'100.00		7'000.00		21'388.62	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)		42'300.00		43'800.00		40'690.40
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)		101'700.00		111'000.00		101'720.25
4250.00	Verkäufe		5'500.00		14'600.00		14'642.06
4290.00	Übrige Entgelte						-1.10
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		3'200.00		-3'400.00		3'187.19
74	Verbauungen	22'700.00		35'600.00		29'987.26	
741	Gewässerverbauungen	22'700.00		35'600.00		29'987.26	
7410	Gewässerverbauungen	22'700.00		35'600.00		29'987.26	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	2'000.00		2'000.00		26'436.00	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'600.00		2'600.00		2'614.26	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'200.00		30'100.00			
3660.50	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	900.00		900.00		937.00	
77	Übriger Umweltschutz	23'400.00	4'000.00	19'971.56	-3'360.00	19'159.77	14'511.85
771	Friedhof und Bestattung	23'400.00	4'000.00	19'971.56	-3'360.00	19'159.77	14'511.85

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710	Friedhof und Bestattung	23'400.00	4'000.00	19'971.56	-3'360.00	19'159.77	14'511.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'200.00		4'033.90		3'432.07	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		274.22		233.31	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	700.00		553.00		480.43	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		108.72		97.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	100.00		106.90		90.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		28.50		24.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		1'821.65	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	900.00		945.92		945.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		1'852.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	800.00		660.00		1'527.35	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut	400.00				424.00	
3130.11	Abfuhr- und Deponiekosten Grüngut	500.00				514.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien			10.00		10.00	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	2'000.00		2'000.00		2'422.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000.00					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'200.00		1'200.00		1'234.05	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	4'000.00		4'050.40		4'049.86	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		300.00		300.00		490.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		3'700.00		-3'660.00		4'439.10
4390.00	Übriger Ertrag						9'582.75
79	Raumordnung	32'100.00		46'135.00		10'834.50	
790	Raumordnung	32'100.00		46'135.00		10'834.50	
7900	Raumordnung (allgemein)	32'100.00		46'135.00		10'834.50	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		1'000.00		80.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'500.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	200.00					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	100.00					
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	100.00		135.00		135.20	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	8'000.00		10'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	19'000.00		35'000.00		10'602.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen					16.80	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	9'649.00	226.50	9'436.00	173.50	6'515.50	5'488.50
81	Landwirtschaft	3'949.00	200.00	3'749.00	200.00	2'828.50	152.00
812	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	3'749.00		3'749.00		2'676.50	
8120	Strukturverbesserungen	3'749.00		3'749.00		2'676.50	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen					1'260.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000.00		3'000.00		667.50	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	749.00		749.00		749.00	
814	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	200.00	200.00		200.00	152.00	152.00
8140	Produktionsverbesserung Pflanzen	200.00	200.00		200.00	152.00	152.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00				152.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		200.00		200.00		152.00
82	Forstwirtschaft	5'700.00	26.50	5'687.00	-26.50	3'687.00	5'336.50

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
820	Forstwirtschaft	5'700.00	26.50	5'687.00	-26.50	3'687.00	5'336.50
8200	Forstwirtschaft	5'700.00	26.50	5'687.00	-26.50	3'687.00	5'336.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	1'000.00		1'000.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'700.00		3'687.00		3'687.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		26.50		-26.50		26.50
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						5'310.00
9	FINANZEN UND STEUERN	186'285.00	4'414'104.00	128'831.39	4'330'536.16	-19'594.47	4'701'431.73
91	Steuern	10'000.00	3'859'800.00	10'000.00	3'786'447.36	16'483.50	4'023'878.00
910	Steuern	10'000.00	3'859'800.00	10'000.00	3'786'447.36	16'483.50	4'023'878.00
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	10'000.00	3'453'000.00	10'000.00	3'442'936.66	14'370.50	3'654'944.25
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					851.55	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		10'000.00		13'518.95	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'762'100.00		2'612'500.00		2'344'332.50
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre				68'300.00		604'857.05
4000.30	Steuern auf Kapitaleleistungen		87'100.00		86'236.66		94'925.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-200.00		-200.00		-69.70
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		297'400.00		343'000.00		346'030.20
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre				-8'000.00		18'160.80
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		183'300.00		207'600.00		181'873.35
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		116'100.00		125'400.00		113'422.70

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre				200.00		-44'092.20
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		7'200.00		7'900.00		342.05
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre						-4'837.70
9101	Sondersteuern		406'800.00		343'510.70	2'113.00	368'933.75
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'113.00	
4021.00	Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)		242'900.00		230'184.00		242'938.85
4022.00	Vermögensgewinnsteuern (Grundstücksteuer)		80'000.00		60'000.00		29'864.55
4023.00	Vermögensverkehrssteuern (Handänderungssteuer)		80'000.00		50'000.00		92'280.35
4033.00	Hundesteuer		3'900.00		3'326.70		3'850.00
93	Interkommunaler Finanzausgleich	114'785.00	67'239.00	80'619.00	61'895.00	43'934.00	70'711.00
930	Interkommunaler Finanzausgleich	114'785.00	67'239.00	80'619.00	61'895.00	43'934.00	70'711.00
9300	Interkommunaler Finanzausgleich	114'785.00	67'239.00	80'619.00	61'895.00	43'934.00	70'711.00
3622.00	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	114'785.00		80'619.00		43'934.00	
4621.00	Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton (Bedarfsausgleich)		41'690.00		36'346.00		34'774.00
4622.00	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Ressourcenausgleich)		25'549.00		25'549.00		35'937.00
95	Ertragsanteile, übrige	3'100.00	122'600.00	3'003.79	120'151.45	2'956.30	118'253.60
950	Ertragsanteile, übrige	3'100.00	122'600.00	3'003.79	120'151.45	2'956.30	118'253.60
9500	Ertragsanteile, übrige	3'100.00	122'600.00	3'003.79	120'151.45	2'956.30	118'253.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'100.00		3'003.79		2'956.30	
4601.00	Anteil am Ertrag kantonaler Steuern (Motorfahrzeugsteuer)		122'600.00		120'151.45		118'253.60

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	58'400.00	44'800.00	35'208.60	41'600.00	10'365.35	122'060.00
961	Zinsen	22'600.00	20'200.00	29'100.00	17'000.00	3'216.70	17'876.05
9610	Zinsen	22'600.00	20'200.00	29'100.00	17'000.00	3'216.70	17'876.05
3499.00	Übriger Finanzaufwand	22'600.00		29'100.00		3'216.70	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				300.00		250.00
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		14'000.00		12'700.00		16'859.38
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		5'900.00		4'000.00		766.67
4420.00	Dividenden		300.00				
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	35'800.00	24'600.00	6'108.60	24'600.00	7'148.65	104'183.95
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	35'800.00	24'600.00	6'108.60	24'600.00	7'148.65	104'183.95
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	30'000.00					
3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	1'300.00		1'269.40		2'211.85	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'500.00		4'839.20		4'936.80	
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV						78'100.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		21'600.00		21'600.00		21'600.00
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV		3'000.00		3'000.00		4'483.95
97	Rückverteilungen		300.00		391.95		391.95
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		300.00		391.95		391.95
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		300.00		391.95		391.95
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		300.00		391.95		391.95
99	Nicht aufgeteilte Posten		319'365.00		320'050.40	-93'333.62	366'137.18
990	Nicht aufgeteilte Posten		319'365.00		320'050.40	-93'333.62	366'137.18
9900	Nicht aufgeteilte Posten		319'365.00		320'050.40	-93'333.62	366'137.18
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					-93'333.62	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		319'365.00		320'050.40		366'137.18
Gesamtergebnis		5'849'594.00	5'823'330.50	5'713'473.95	5'748'849.66	4'898'845.51	6'165'296.71
			26'263.50	35'375.71		1'266'451.20	
		5'849'594.00	5'849'594.00	5'748'849.66	5'748'849.66	6'165'296.71	6'165'296.71

9.2 Erfolgsrechnung nach Artengliederung

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	5'849'594.00		5'713'473.95		4'898'845.51	
30	Personalaufwand	858'800.00		738'405.24		683'400.60	
300	Behörden und Kommissionen	105'800.00		95'900.00		80'293.95	
3000	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	105'800.00		95'900.00		80'293.95	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	105'800.00		95'900.00		80'293.95	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	582'800.00		519'233.90		486'476.16	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	582'800.00		519'233.90		486'476.16	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	582'800.00		519'233.90		489'970.51	
3010.02	Rückstellungen Ueberstunden und Ferien MA					-3'494.35	
304	Zulagen	800.00		800.00		1'575.00	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	800.00		800.00		1'575.00	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	800.00		800.00		1'575.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	158'700.00		114'671.34		109'154.70	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'300.00		38'774.22		35'772.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'300.00		38'774.22		35'772.10	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	79'200.00		46'753.00		46'176.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	79'200.00		46'753.00		46'176.20	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'800.00		9'908.72		9'497.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'800.00		9'908.72		9'497.85	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	15'700.00		15'106.90		13'944.65	

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	15'700.00		15'106.90		13'944.65	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'700.00		4'128.50		3'763.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'700.00		4'128.50		3'763.90	
309	Übriger Personalaufwand	10'700.00		7'800.00		5'900.79	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'900.00		2'800.00		3'350.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'900.00		2'800.00		3'350.00	
3091	Personalwerbung	1'400.00		1'600.00		745.70	
3091.00	Personalwerbung	1'400.00		1'600.00		745.70	
3099	Übriger Personalaufwand	3'400.00		3'400.00		1'805.09	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'400.00		3'400.00		1'805.09	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	899'909.00		932'103.71		777'084.29	
310	Material- und Warenaufwand	84'700.00		80'700.00		100'189.76	
3100	Büromaterial	8'400.00		9'600.00		12'511.65	
3100.00	Büromaterial	8'400.00		9'600.00		12'511.65	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'700.00		28'500.00		30'144.38	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'900.00		17'900.00		18'578.18	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Treibstoff)	7'800.00		6'600.00		8'434.20	
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Streusalz, Sand und Kies)	4'000.00		4'000.00		3'132.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	6'200.00		2'000.00		6'828.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'200.00		2'000.00		6'828.75	
3105	Lebensmittel	36'400.00		21'300.00		8'704.98	
3105.00	Lebensmittel	36'400.00		21'300.00		8'704.98	

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3109	Übriger Material- und Warenaufwand			19'300.00		42'000.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			19'300.00		42'000.00	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	16'400.00		27'900.00		39'128.38	
3110	Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	6'500.00		4'700.00		26'504.15	
3110.00	Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	6'500.00		4'700.00		26'504.15	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'900.00		20'000.00		4'475.18	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'900.00		20'000.00		4'475.18	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		1'959.30	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		1'959.30	
3113	Hardware	2'000.00		2'200.00		6'189.75	
3113.00	Hardware	2'000.00		2'200.00		6'189.75	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	81'100.00		82'445.92		62'878.69	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	81'100.00		82'445.92		62'878.69	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	81'100.00		82'445.92		62'878.69	
313	Dienstleistungen und Honorare	376'609.00		360'057.79		260'147.78	
3130	Dienstleistungen Dritter	229'309.00		226'247.79		208'660.83	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	59'700.00		58'403.79		64'107.67	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	14'660.00		12'260.00		9'106.89	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	8'100.00		8'100.00		7'922.42	
3130.03	Dienstleistungen Dritter (ID)	2'200.00		2'200.00		1'649.40	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	19'949.00		17'284.00		14'680.85	
3130.05	Dienstleistungen Dritter (Verwaltungskosten Fakturation)	1'500.00		3'000.00		1'442.11	
3130.06	Dienstleistungen Dritter (Betreibungskosten)	2'000.00		2'000.00		929.40	

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.07	Dienstleistungen Dritter (Bewilligungen, Baubewilligung)	2'000.00		1'000.00		865.00	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut	69'200.00		69'200.00		60'301.40	
3130.11	Abfuhr- und Deponiekosten Grüngut	37'500.00		38'200.00		36'254.93	
3130.12	Abfuhr- und Deponiekosten Sammelstellen	12'500.00		14'600.00		11'400.76	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	38'000.00		10'000.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	38'000.00		10'000.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	78'500.00		94'000.00		23'697.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	78'500.00		94'000.00		23'697.30	
3134	Sachversicherungsprämien	24'600.00		23'610.00		24'716.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	24'600.00		23'610.00		24'716.25	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'000.00		3'000.00		180.00	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'000.00		3'000.00		180.00	
3137	Steuern und Abgaben	3'200.00		3'200.00		2'893.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'200.00		3'200.00		2'893.40	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	211'600.00		261'500.00		194'132.23	
3140	Unterhalt Grundstücke	26'000.00		23'000.00		3'115.10	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	26'000.00		23'000.00		3'115.10	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	81'800.00		100'600.00		57'624.30	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	46'800.00		80'300.00		40'825.35	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (öffentliche Plätze)	28'100.00		11'000.00		8'993.30	
3141.02	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Moosstrassen)	6'900.00		9'300.00		7'805.65	

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3142	Unterhalt Wasserbau	2'000.00		2'000.00		26'436.00	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	2'000.00		2'000.00		26'436.00	
3143	Unterhalt Tiefbauten	66'000.00		76'000.00		85'488.03	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	66'000.00		76'000.00		85'488.03	
3144	Unterhalt Hochbauten	35'800.00		59'900.00		21'468.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	35'800.00		59'900.00		21'468.80	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	78'000.00		69'900.00		65'209.25	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	2'000.00		2'000.00		1'087.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	2'000.00		2'000.00		1'087.60	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	29'300.00		31'900.00		30'136.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	29'300.00		31'900.00		30'136.60	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00					
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00					
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	41'700.00		36'000.00		33'985.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	41'700.00		36'000.00		33'985.05	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	11'000.00		12'100.00		10'692.15	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'300.00		1'200.00		1'334.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'300.00		1'200.00		1'334.05	
3161	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	7'300.00		8'500.00		6'941.30	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	7'300.00		8'500.00		6'941.30	
3162	Raten für operatives Leasing	2'400.00		2'400.00		2'416.80	
3162.00	Raten für operatives Leasing	2'400.00		2'400.00		2'416.80	

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	Spesenentschädigungen	28'200.00		24'700.00		26'319.87	
3170	Reisekosten und Spesen	28'200.00		24'700.00		26'319.87	
3170.00	Reisekosten und Spesen	28'200.00		24'700.00		26'319.87	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	11'300.00		11'300.00		17'799.78	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					851.55	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					851.55	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	11'300.00		11'300.00		16'948.23	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	11'300.00		11'300.00		16'948.23	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'000.00		1'500.00		586.40	
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'500.00		586.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'500.00		586.40	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	414'300.00		354'650.40		443'481.86	
330	Sachanlagen VV	414'300.00		354'650.40		443'481.86	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	414'300.00		354'650.40		362'554.43	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	24'600.00		24'500.00		24'517.91	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'600.00		2'600.00		2'614.26	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	57'000.00		48'150.40		48'077.13	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	314'800.00		264'100.00		264'066.16	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15'300.00		15'300.00		23'278.97	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					80'927.43	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV					59'958.35	

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV					20'969.08	
34	Finanzaufwand	28'400.00		35'208.60		10'365.35	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	5'800.00		6'108.60		7'148.65	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'300.00		1'269.40		2'211.85	
3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	1'300.00		1'269.40		2'211.85	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'500.00		4'839.20		4'936.80	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'500.00		4'839.20		4'936.80	
349	Verschiedener Finanzaufwand	22'600.00		29'100.00		3'216.70	
3499	Übriger Finanzaufwand	22'600.00		29'100.00		3'216.70	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	22'600.00		29'100.00		3'216.70	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	303'000.00		387'500.00		308'461.17	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	303'000.00		387'500.00		308'461.17	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK	303'000.00		387'500.00		308'461.17	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	290'900.00		380'500.00		267'885.48	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	12'100.00		7'000.00		40'575.69	
36	Transferaufwand	3'331'785.00		3'255'206.00		2'664'927.94	
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	1'996'300.00		2'034'600.00		1'631'383.18	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	688'500.00		706'800.00		565'461.48	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	616'900.00		600'800.00		497'701.13	
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Anteil SHG, Auslagen Sozialdienste)	31'600.00		36'000.00		32'760.35	

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.02	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Rahmenkredit)	40'000.00		70'000.00		35'000.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'307'800.00		1'327'800.00		1'065'921.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'307'800.00		1'327'800.00		1'065'921.70	
362	Interkommunaler Finanzausgleich	114'785.00		80'619.00		43'934.00	
3622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	114'785.00		80'619.00		43'934.00	
3622.00	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	114'785.00		80'619.00		43'934.00	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'168'500.00		1'122'187.00		933'874.82	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	790'600.00		749'800.00		703'897.82	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	790'600.00		749'800.00		703'897.82	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	335'800.00		336'087.00		196'556.85	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	286'700.00		281'287.00		149'421.55	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BVK Ried-Murten und ABGR)	49'100.00		54'800.00		47'135.30	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	12'000.00		12'000.00		11'012.40	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	12'000.00		12'000.00		11'012.40	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'800.00		14'300.00		17'867.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'800.00		14'300.00		17'867.15	
3637	Beiträge an private Haushalte	16'300.00		10'000.00		4'540.60	

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.00	Beiträge an private Haushalte	16'300.00		10'000.00		4'540.60	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	52'200.00		17'800.00		55'735.94	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	52'200.00		17'800.00		31'202.94	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	45'400.00		11'000.00		24'380.19	
3660.40	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	5'900.00		5'900.00		5'885.75	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	900.00		900.00		937.00	
3661	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge					24'533.00	
3661.20	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände					24'533.00	
39	Interne Verrechnungen	13'400.00		10'400.00		11'124.30	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	13'400.00		10'400.00		11'124.30	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	13'400.00		10'400.00		11'124.30	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	13'400.00		10'400.00		11'124.30	
4	Ertrag		5'823'330.50		5'748'849.66		6'165'296.71
40	Fiskalertrag		3'859'800.00		3'786'447.36		4'023'878.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'329'700.00		3'309'436.66		3'590'109.40
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'849'000.00		2'766'836.66		3'044'045.05
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'762'100.00		2'612'500.00		2'344'332.50

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre				68'300.00		604'857.05
4000.30	Steuern auf Kapitaleistungen		87'100.00		86'236.66		94'925.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-200.00		-200.00		-69.70
4001	Vermögenssteuer natürliche Personen		297'400.00		335'000.00		364'191.00
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		297'400.00		343'000.00		346'030.20
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre				-8'000.00		18'160.80
4002	Quellensteuer natürliche Personen		183'300.00		207'600.00		181'873.35
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		183'300.00		207'600.00		181'873.35
401	Direkte Steuern juristische Personen		123'300.00		133'500.00		64'834.85
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		116'100.00		125'600.00		69'330.50
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		116'100.00		125'400.00		113'422.70
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre				200.00		-44'092.20
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		7'200.00		7'900.00		-4'495.65
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		7'200.00		7'900.00		342.05
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre						-4'837.70
402	Übrige Direkte Steuern		402'900.00		340'184.00		365'083.75
4021	Grundsteuern		242'900.00		230'184.00		242'938.85
4021.00	Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)		242'900.00		230'184.00		242'938.85
4022	Vermögensgewinnsteuern		80'000.00		60'000.00		29'864.55
4022.00	Vermögensgewinnsteuern		80'000.00		60'000.00		29'864.55
4023	Vermögensverkehrssteuern		80'000.00		50'000.00		92'280.35
4023.00	Vermögensverkehrssteuern		80'000.00		50'000.00		92'280.35

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Besitz- und Aufwandsteuern		3'900.00		3'326.70		3'850.00
4033	Hundesteuer		3'900.00		3'326.70		3'850.00
4033.00	Hundesteuer		3'900.00		3'326.70		3'850.00
42	Entgelte		889'100.00		948'340.00		1'008'973.61
420	Ersatzabgaben						76'899.10
4200	Ersatzabgaben						76'899.10
4200.00	Ersatzabgaben						76'899.10
421	Gebühren für Amtshandlungen		19'000.00		17'000.00		26'294.50
4210	Gebühren für Amtshandlungen		19'000.00		17'000.00		26'294.50
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		11'000.00		10'000.00		11'939.50
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligung)		8'000.00		7'000.00		14'355.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		787'900.00		836'200.00		788'745.94
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		787'900.00		836'200.00		788'745.94
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		1'800.00		5'028.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)		311'700.00		416'900.00		310'033.00
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)		473'700.00		417'500.00		473'684.94
425	Erlös aus Verkäufen		7'300.00		46'300.00		59'394.27
4250	Verkäufe		7'300.00		46'300.00		59'394.27
4250.00	Verkäufe		7'300.00		46'300.00		59'394.27
426	Rückerstattungen		74'900.00		48'840.00		57'640.90
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		74'900.00		48'840.00		57'640.90

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		61'000.00		38'340.00		49'210.90
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		13'900.00		10'500.00		8'430.00
429	Übrige Entgelte						-1.10
4290	Übrige Entgelte						-1.10
4290.00	Übrige Entgelte						-1.10
43	Verschiedene Erträge						9'582.75
439	Übriger Ertrag						9'582.75
4390	Übriger Ertrag						9'582.75
4390.00	Übriger Ertrag						9'582.75
44	Finanzertrag		295'326.50		298'273.50		387'776.75
440	Zinsertrag		19'900.00		17'000.00		17'876.05
4400	Zinsen flüssige Mittel				300.00		250.00
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				300.00		250.00
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		14'000.00		12'700.00		16'859.38
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		14'000.00		12'700.00		16'859.38
4402	Zinsen Finanzanlagen		5'900.00		4'000.00		766.67
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		5'900.00		4'000.00		766.67
441	Realisierte Gewinne FV						78'100.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						78'100.00
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV						78'100.00
442	Beteiligungsertrag FV		300.00				
4420	Dividenden		300.00				

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4420.00	Dividenden		300.00				
443	Liegenschaftenertrag FV		24'600.00		24'600.00		26'083.95
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		21'600.00		21'600.00		21'600.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		21'600.00		21'600.00		21'600.00
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV		3'000.00		3'000.00		4'483.95
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV		3'000.00		3'000.00		4'483.95
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen						2'000.00
4461	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlichrechtlicher Rechtsform, Konkordate						2'000.00
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlichrechtlicher Rechtsform, Konkordate						2'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		250'526.50		256'673.50		263'716.75
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		224'226.50		223'573.50		223'401.75
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		224'226.50		223'573.50		223'401.75
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV				19'200.00		19'200.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV				19'200.00		19'200.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		26'300.00		13'900.00		21'115.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		26'300.00		13'900.00		21'115.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		182'000.00		143'100.00		77'646.13
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						59'958.35
4502	Entnahme aus Legaten und Stiftungen des FK						59'958.35
4502.00	Entnahme aus Legaten und Stiftungen des FK						59'958.35

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		182'000.00		143'100.00		17'687.78
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		182'000.00		143'100.00		17'687.78
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)		19'100.00				
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)		162'900.00		143'100.00		17'687.78
46	Transferertrag		264'439.00		242'238.40		280'177.99
460	Ertragsanteile		122'600.00		120'151.45		118'253.60
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		122'600.00		120'151.45		118'253.60
4601.00	Anteil am Ertrag kantonaler Steuern		122'600.00		120'151.45		118'253.60
461	Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen		1'500.00		1'500.00		9'068.90
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'500.00		1'500.00		2'226.20
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'500.00		1'500.00		2'226.20
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden						6'842.70
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						6'842.70
462	Interkommunaler Finanzausgleich		67'239.00		61'895.00		70'711.00
4621	Interkommunaler Finanzausgleich - Bedarfsausgleich		41'690.00		36'346.00		34'774.00
4621.00	Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton		41'690.00		36'346.00		34'774.00
4622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich		25'549.00		25'549.00		35'937.00

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4622.00	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden		25'549.00		25'549.00		35'937.00
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten		5'100.00		-1'500.00		10'087.39
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'900.00		1'900.00		1'590.20
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'900.00		1'900.00		1'590.20
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						5'310.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						5'310.00
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		3'200.00		-3'400.00		3'187.19
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		3'200.00		-3'400.00		3'187.19
466	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge		67'700.00		59'800.00		71'665.15
4660	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge		67'700.00		59'800.00		62'688.72
4660.00	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge vom Bund		5'000.00		4'800.00		4'970.70
4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten		3'000.00		2'900.00		5'620.29
4660.50	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		100.00		100.00		98.34
4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		59'600.00		52'000.00		51'999.39
4661	Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge						8'976.43
4661.10	Ausserplanmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten						8'976.43
469	Verschiedener Transferertrag		300.00		391.95		391.95

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4699	Rückverteilungen		300.00		391.95		391.95
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		300.00		391.95		391.95
48	Ausserordentlicher Ertrag		319'365.00		320'050.40		366'137.18
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		319'365.00		320'050.40		366'137.18
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		319'365.00		320'050.40		366'137.18
4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		319'365.00		320'050.40		366'137.18
49	Interne Verrechnungen		13'300.00		10'400.00		11'124.30
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		13'300.00		10'400.00		11'124.30
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		13'300.00		10'400.00		11'124.30
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		13'300.00		10'400.00		11'124.30
		5'849'594.00	5'823'330.50	5'713'473.95	5'748'849.66	4'898'845.51	6'165'296.71
Gesamtergebnis			26'263.50	35'375.71		1'266'451.20	
		5'849'594.00	5'849'594.00	5'748'849.66	5'748'849.66	6'165'296.71	6'165'296.71

9.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen / Erläuterungen Abweichungen

Erläuterungen zu Abweichungen zum Vorjahresbudget mit mehr als CHF 5'000

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
		2024	2023	Betrag	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
01	Legislative und Exekutive					
012	Exekutive					
0120	Exekutive					
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	90'000.00	76'600.00	13'400.00	17.49	Der Arbeitsaufwand der Projekte wird erst beim Jahresabschluss aufgeteilt (Budget gemäss Jahresrechnung 2022)
02	Allgemeine Dienste					
022	Allgemeine Dienste, übrige					
0220	Allgemeine Dienste, übrige					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	280'700.00	273'700.00	7'000.00	2.56	Mitarbeiterwechsel (Mehraufwand Einarbeitung)
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	39'600.00	19'400.00	20'200.00	104.12	Mitarbeiterwechsel, Anpassung des Pensionskassenplans des Gemeindeschreibers vom BVG-wieder zum PK-Plan
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00		5'000.00		Neue Telefonanlage in der Gemeindeverwaltung
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	41'700.00	36'000.00	5'700.00	15.83	Zusätzliche Lizenzen betr. Sicherheit und Erhöhung der Lizenzen Infoma um 5%
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.					
0290	Verwaltungsliegenschaft ZIFEWEGE					
3144.00	Unterhalt Hochbauten	4'000.00	27'100.00	-23'100.00	-85.24	Es entfallen aus Budget 2023 das Palettenregal, die Trennwände und die elektrische Tore
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		-19'200.00	19'200.00	-100.00	ab 2024 keine Dienstwohnung mehr (Mitarbeiterwechsel)
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-7'500.00		-7'500.00		Neuvermietung ab Herbst 2024

Funktionale Gliederung		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
				Betrag	%	
0299	Pachtland Gemeinde					
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	7'000.00		7'000.00		Erste Abschreibung auf der Investition ANR00229 Zusatzdrainage Gemeindeland Kerzersmoos
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BVK Ried-Murten und ABGR)	49'100.00	54'800.00	-5'700.00	-10.40	Beträge wie im Jahr 2022
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
15	Feuerwehr					
150	Feuerwehr					
1500	Feuerwehr					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	109'300.00	102'800.00	6'500.00	6.32	Gemäss Kostenverteiler des Gemeindeverbandes
16	Verteidigung					
161	Militärische Verteidigung					
1610	Militärische Verteidigung					
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'500.00		7'500.00		Schiessanlage Agriswil, Sanierung Kugelfang der Anteil der Gemeinde beträgt 2/5
2	BILDUNG					
21	Obligatorische Schule					
212	Primarschule II					
2120	Primarstufe					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	404'900.00	394'400.00	10'500.00	2.66	Gemäss Kostenverteiler Kanton

Funktionale Gliederung		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
				Betrag	%	
3611.02	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Rahmenkredit)	40'000.00	70'000.00	-30'000.00	-42.86	Ab Schuljahr 2024/2025 wird vom Kanton keine zusätzliche Lehrperson mehr bewilligt, es gibt eine andere Lösung
213	Orientierungsschule					
2130	Orientierungsschule					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	541'200.00	576'800.00	-35'600.00	-6.17	Im Jahr 2023 waren es 37 Kinder im Jahr 2024 sind es 34 Kinder
217	Schulliegenschaften					
2170	Schulliegenschaften					
3144.00	Unterhalt Hochbauten	6'500.00	14'300.00	-7'800.00	-54.55	Es entfallen aus Budget 2023 die Dachfensterschattierung
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000.00	11'000.00	-7'000.00	-63.64	Es entfallen aus Budget 2023 die Spielplatzsanierung
218	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen					
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'900.00	46'400.00	14'500.00	31.25	Mitarbeiterwechsel, Arbeitspensum- und Lohnstufenanpassung
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter	-51'900.00	-38'800.00	-13'100.00	33.76	Mehr betreute Kinder (gemäss Anmeldung Schuljahr 2023/2024)
22	Sonderschulen					
220	Sonderschulen					
2200	Sonderschulen					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	170'700.00	160'300.00	10'400.00	6.49	Gemäss Kostenverteiler Kanton
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT					
34	Sport und Freizeit					
341	Sport					

Funktionale Gliederung		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
				Betrag	%	
3410	Turnhalle					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	71'000.00	20'300.00	50'700.00	249.75	Neue Abschreibungen auf ANR00236 Sanierung Turnhalle
4	GESUNDHEIT					
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime					
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime					
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	97'900.00	132'200.00	-34'300.00	-25.95	Gemäss Kostenverteiler GNS
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	237'600.00	216'800.00	20'800.00	9.59	Gemäss Kostenverteiler Sozialvorsorgeamt
42	Ambulante Krankenpflege					
421	Ambulante Krankenpflege					
4210	Ambulante Krankenpflege					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	189'700.00	173'600.00	16'100.00	9.27	Gemäss Kostenverteiler GNS
4220	Rettungsdienste					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	18'300.00	23'300.00	-5'000.00	-21.46	Ambulanz- und Rettungsdienst Murten Beitrag von CHF 19 auf CHF 15 gesenkt
5	SOZIALE SICHERHEIT					
52	Invalidität					
523	Invalidenheime					
5230	Invalidenheime					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	349'400.00	339'200.00	10'200.00	3.01	Gemäss Kostenverteiler Sozialvorsorgeamt

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
		2024	2023	Betrag	%	
54	Familie und Jugend					
544	Jugendschutz					
5440	Jugendschutz (allgemein)					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	58'100.00	46'300.00	11'800.00	25.49	Anteil gemäss Gemeinde Kerzers, die Mehrkosten betreffend Sanierung Jugendhaus, Verrechnung der Kosten gemäss HRM2
545	Leistungen an Familien					
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	15'000.00	10'000.00	5'000.00	50.00	Es werden höhere Gemeindebeiträge für Kinderbetreuungsplätze erwartet
57	Sozialhilfe und Asylwesen					
572	Wirtschaftliche Hilfe					
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	83'800.00		83'800.00		Sozial- und Materielle Hilfe neu auf Funktionaler Gliederung 5720 statt wie bisher 5790
579	Fürsorge, n.a.g.					
5790	Fürsorge, n.a.g.					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		87'400.00	-87'400.00	-100.00	Sozial- und Materielle Hilfe neu auf Funktionaler Gliederung 5720 statt wie bisher 5790
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG					
61	Strassenverkehr					
615	Gemeindestrassen					

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
		2024	2023	Betrag	%	
6150	Gemeindestrassen					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	118'100.00	93'100.00	25'000.00	26.85	Analog effektivem Lohnaufwand 2022
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00	16'000.00	-14'000.00	-87.50	Es entfallen aus Budget 2023 der Stapler für den Werkhof
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5'600.00	13'000.00	-7'400.00	-56.92	Kehricht Gemeinde wird unter funktionaler Gliederung 7301 verbucht
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	45'800.00	79'300.00	-33'500.00	-42.24	Berechnungsgrundlage basiert auf den durchschnittlichen Auslagen der letzten drei Jahre
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (öffentliche Plätze)	28'100.00	11'000.00	17'100.00	155.45	geplant im 2024 die restliche Parkplatzfläche Riederhalle zu asphaltieren inkl. der Parkplatzmarkierung
62	Öffentlicher Verkehr					
629	Öffentlicher Verkehr, n.a.g.					
6290	Öffentlicher Verkehr, n.a.g.					
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand		19'300.00	-19'300.00	-100.00	Ab 2024 neues System für SBB Gemeindetageskarten, kein Kauf von Gemeindetageskarten
4250.00	Verkäufe	-900.00	-31'500.00	30'600.00	-97.14	Ab 2024 neues System für SBB Gemeindetageskarten, nur Provision von Verkauf
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
71	Wasserversorgung					
710	Wasserversorgung					
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'600.00	8'200.00	9'400.00	114.63	Analog effektivem Lohnaufwand 2022
3105.00	Lebensmittel	20'000.00	10'000.00	10'000.00	100.00	Zusätzliche Wasserbezüge von Wagrom, da Leitungsunterbruch 1/2 Jahr für Neubau Wasserleitung Lurtigen-Spicksäge

Funktionale Gliederung		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
				Betrag	%	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	41'000.00	61'000.00	-20'000.00	-32.79	Anpassung zum Vorjahr; Annahme Reparatur ein Hydrant statt drei, ein Rohrbruch statt 3, dazu kommt neu die Reinigung der Wasserbecken Reservoir von CHF 15'000
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)	-136'700.00	-152'300.00	15'600.00	-10.24	Wie im Jahr 2022 in Rechnung gestellt
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)	-172'200.00	-161'400.00	-10'800.00	6.69	Wie im Jahr 2022 in Rechnung gestellt
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	-47'900.00	-40'700.00	-7'200.00	17.69	Ausgleich der Spezialfinanzierung
72	Abwasserbeseitigung					
720	Abwasserbeseitigung					
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'300.00	5'000.00	8'300.00	166.00	Analog effektivem Lohnaufwand 2022
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	23'000.00	13'000.00	10'000.00	76.92	zusätzlich Kosten, ab 2024 werden neu die Strasseneinlaufschächte gespült Annahme CHF 10'000
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	138'600.00	231'900.00	-93'300.00	-40.23	Einlage in Spezialfinanzierung gemäss Finanzplan Trinkwasser
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	219'500.00	174'700.00	44'800.00	25.64	Höhere Kostenanteile gemäss Abwasserverband Region Kerzers um CHF 28'000 und ARA Seeland Süd um CHF 17'000 höher
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	32'200.00		32'200.00		Anteil Abschreibung gemäss Abwasserverband Region Kerzers
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)	-132'700.00	-220'800.00	88'100.00	-39.90	Wie im Jahr 2022 in Rechnung gestellt
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)	-199'800.00	-145'100.00	-54'700.00	37.70	Wie im Jahr 2022 in Rechnung gestellt
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	-16'000.00		-16'000.00		Ausgleich der Spezialfinanzierung
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	-115'000.00	-102'400.00	-12'600.00	12.30	Ausgleich der Spezialfinanzierung

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
		2024	2023	Betrag	%	
4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten	-44'100.00	-38'700.00	-5'400.00	13.95	Plus neue Abschreibung auf ANL00239 und INV00039 Anschlussgebühren Abwasser 2023 Kontostand 10.10.2023
73	Abfallbeseitigung					
730	Abfallbeseitigung					
7301	Abfallbeseitigung (Gemeindebetrieb)					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'000.00	26'800.00	-10'800.00	-40.30	Analog effektivem Lohnaufwand 2022
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	12'100.00	7'000.00	5'100.00	72.86	Ausgleich der Spezialfinanzierung
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)	-101'700.00	-111'000.00	9'300.00	-8.38	Wie im Jahr 2022 in Rechnung gestellt
4250.00	Verkäufe	-5'500.00	-14'600.00	9'100.00	-62.33	Anpassung der Verkäufe an die aktuellen Preis; es gibt zurzeit keine Einnahme für die Verkäufe von Papier und Karton
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-3'200.00	3'400.00	-6'600.00	-194.12	Im Budget 2023 als Aufwand statt Ertrag erfasst
74	Verbauungen					
741	Gewässerverbauungen					
7410	Gewässerverbauungen					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'200.00	30'100.00	-12'900.00	-42.86	Gemäss Kostenverteiler GVB
77	Übriger Umweltschutz					
771	Friedhof und Bestattung					
7710	Friedhof und Bestattung					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter	-3'700.00	3'660.00	-7'360.00	-201.09	Im Budget 2023 als Aufwand statt Ertrag erfasst
79	Raumordnung					

Funktionale Gliederung		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
				Betrag	%	
790	Raumordnung					
7900	Raumordnung (allgemein)					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	19'000.00	35'000.00	-16'000.00	-45.71	tiefer Kosten für die anstehende Revision Ortsplanung budgetiert
9	FINANZEN UND STEUERN					
91	Steuern					
910	Steuern					
9100	Allgemeine Gemeindesteuern					
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-2'762'100.00	-2'612'500.00	-149'600.00	5.73	Gemäss Berechnungsgrundlagen der Kantonalen Steuerverwaltung
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		-68'300.00	68'300.00	-100.00	Gemäss Amt für Gemeinden Schreiben vom 20.01.2023 sind Steuererträge aus dem Vorjahr nicht zu budgetieren
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-297'400.00	-343'000.00	45'600.00	-13.29	Gemäss Berechnungsgrundlagen der Kantonalen Steuerverwaltung
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		8'000.00	-8'000.00	-100.00	Gemäss Amt für Gemeinden Schreiben vom 20.01.2023 sind Steuererträge aus dem Vorjahr nicht zu budgetieren
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-183'300.00	-207'600.00	24'300.00	-11.71	Gemäss Abrechnung Quellensteuereinnahmen für das Jahr 2021
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-116'100.00	-125'400.00	9'300.00	-7.42	Gemäss Berechnungsgrundlagen der Kantonalen Steuerverwaltung
9101	Sondersteuern					
4021.00	Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)	-242'900.00	-230'184.00	-12'716.00	5.52	Wie im Jahr 2022 in Rechnung gestellt
4022.00	Vermögensgewinnsteuern (Grundstücksteuer)	-80'000.00	-60'000.00	-20'000.00	33.33	Annäherung an den Durchschnitt der letzten drei Jahre, dieser war ca. CHF 90'000

Funktionale Gliederung		Budget 2024	Budget 2023	Abweichung Budget 2024 / Budget 2023		Erläuterungen
				Betrag	%	
4023.00	Vermögensverkehrssteuern (Handänderungssteuer)	-80'000.00	-50'000.00	-30'000.00	60.00	Annäherung an den Durchschnitt der letzten drei Jahre, dieser war ca. CHF 94'000
93	Interkommunaler Finanzausgleich					
930	Interkommunaler Finanzausgleich					
9300	Interkommunaler Finanzausgleich					
3622.00	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	114'785.00	80'619.00	34'166.00	42.38	Gemäss Angaben vom Amt für Gemeinden
4621.00	Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton (Bedarfsausgleich)	-41'690.00	-36'346.00	-5'344.00	14.70	Gemäss Angaben vom Amt für Gemeinden
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung					
961	Zinsen					
9610	Zinsen					
3499.00	Übriger Finanzaufwand	22'600.00	29'100.00	-6'500.00	-22.34	Berechnungsgrundlage basiert auf den durchschnittlichen Ausgaben der letzten drei Jahre
963	Liegenschaften des Finanzvermögens					
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens					
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	30'000.00		30'000.00		Machbarkeitsstudie für die Sanierung des ehemaligen Schulhaus Agriswil, gemäss Kreditantrag

9.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	230'000.00				174'299.30	
02	Allgemeine Dienste	230'000.00				174'299.30	
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	230'000.00				174'299.30	
0290	Verwaltungsliegenschaft ZIFEWEGE	170'000.00					
INV00043	Renovation Wohnung inkl. Treppenhaus	170'000.00					
5040.00	Hochbauten	170'000.00					
0299	Pachtland Gemeinde	60'000.00				174'299.30	
INV00026	Zusatzdrainage Gemeindeland Kerzersmoos					174'299.30	
5030.00	Übriger Tiefbau					174'299.30	
INV00047	Landkauf um Quelfassung Lurtigen	60'000.00					
5000.00	Grundstücke	60'000.00					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	70'000.00		1'070'000.00		678'120.65	
32	Kultur, übriges	70'000.00				59'958.35	
329	Kultur, n.a.g. (nicht anderweitig genannt)	70'000.00				59'958.35	
3293	Riederhalle	70'000.00				59'958.35	
INV00027	Umgebung Riederhalle / Vorplatz West					59'958.35	
5040.00	Hochbauten					59'958.35	
INV00040	Umbau Riederhalle	70'000.00					
5040.00	Hochbauten	70'000.00					
34	Sport und Freizeit			1'070'000.00		618'162.30	
341	Sport			1'070'000.00		618'162.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3410	Turnhalle			1'070'000.00		618'162.30	
INV00023	Sanierung Turnhalle 1. Etappe					618'162.30	
5040.00	Hochbauten					618'162.30	
INV00037	Sanierung Turnhalle 2. Etappe			1'070'000.00			
5040.00	Hochbauten			1'070'000.00			
4	GESUNDHEIT	309'725.50		203'924.25		97'638.75	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	309'725.50		203'924.25		97'638.75	
412	Kranken, Alters- und Pflegeheime	309'725.50		203'924.25		97'638.75	
4120	Kranken, Alters- und Pflegeheime	309'725.50		203'924.25		97'638.75	
INV00024	Investitionsbeiträge GNS	309'725.50		203'924.25		97'638.75	
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	309'725.50		203'924.25		97'638.75	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	799'900.00				112'341.50	
61	Strassenverkehr	799'900.00				112'341.50	
615	Gemeindestrassen	799'900.00				112'341.50	
6150	Gemeindestrassen	799'900.00				112'341.50	
INV00004	Erstellen Trottoir Widalmi (GB-Art. 639, 18 und 760)	5'200.00				75'305.55	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	5'200.00				75'305.55	
INV00025	Landkauf Wegmatte für Strassenverbreiterung					225.95	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					225.95	
INV00030	Planungskredit Tempo-30-Zone	10'000.00				20'610.00	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	10'000.00				20'610.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00032	Trottoir Widalmi Teil 2	484'000.00				16'200.00	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	484'000.00				16'200.00	
INV00041	Verbreiterung Eggimattweg (GB-Art. 891)	50'700.00					
5010.00	Strassen / Verkehrswege	50'700.00					
INV00042	Verbreiterung Moosgasse und Perrettenweg (GB-Art. 950 und 931)	250'000.00					
5010.00	Strassen / Verkehrswege	250'000.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'311'197.30		288'260.25		298'002.59	86'148.71
71	Wasserversorgung	725'000.00				184'745.53	38'228.48
710	Wasserversorgung	725'000.00				184'745.53	38'228.48
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	725'000.00				184'745.53	38'228.48
INV00008	Erweiterung Trinkwasserleitung	725'000.00				51'699.69	
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk	725'000.00				51'699.69	
INV00009	Umleitung Trinkwasserleitung am Widalmi					47'112.78	
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk					47'112.78	
INV00010	Anschlussgebühren Wasserversorgung						38'228.48
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbscharakter						38'228.48
INV00035	Erneuerung der TW-Leitung sowie Trennsystem GEP Juraweg-Widalmi					85'933.06	
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk					85'933.06	
72	Abwasserbeseitigung	586'197.30		288'260.25		113'257.06	47'920.23
720	Abwasserbeseitigung	586'197.30		288'260.25		113'257.06	47'920.23

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	586'197.30		288'260.25		113'257.06	47'920.23
INV00015	Abwasserverband Region Kerzers	586'197.30		288'260.25		89'390.72	
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	586'197.30		288'260.25		89'390.72	
INV00017	Anschlussgebühren Abwasser						47'920.23
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbscharakter						47'920.23
INV00035	Erneuerung der TW-Leitung sowie Trennsystem GEP Juraweg-Widalmi					23'866.34	
5032.00	Übriger Tiefbau Abwasserbeseitigung					23'866.34	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	10'000.00					
82	Forstwirtschaft	10'000.00					
820	Forstwirtschaft	10'000.00					
8200	Forstwirtschaft	10'000.00					
INV00046	Erwerb Waldparzelle im Halenholz Agriswil (GB-Art. 343)	10'000.00					
5050.00	Waldungen	10'000.00					
		2'730'822.80		1'562'184.50		1'360'402.79	86'148.71
	Nettoinvestition		2'730'822.80		1'562'184.50		1'274'254.08
		2'730'822.80	2'730'822.80	1'562'184.50	1'562'184.50	1'360'402.79	1'360'402.79

9.5 Investitionsrechnung nach Artengliederung

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	2'730'822.80		1'562'184.50		1'446'551.50	
50	Sachanlagen	1'834'900.00		1'070'000.00		1'173'373.32	
500	Grundstücke	60'000.00					
5000.00	Grundstücke	60'000.00					
501	Strassen / Verkehrswege	799'900.00				112'341.50	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	799'900.00				112'341.50	
503	Übriger Tiefbau	725'000.00				382'911.17	
5030.00	Übriger Tiefbau					174'299.30	
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk	725'000.00				184'745.53	
5032.00	Übriger Tiefbau Abwasserbeseitigung					23'866.34	
504	Hochbauten	240'000.00		1'070'000.00		678'120.65	
5040.00	Hochbauten	240'000.00		1'070'000.00		678'120.65	
505	Waldungen	10'000.00					
5050.00	Waldungen	10'000.00					
56	Investitionsbeiträge	895'922.80		492'184.50		187'029.47	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	895'922.80		492'184.50		187'029.47	
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	895'922.80		492'184.50		187'029.47	
59	Übertrag an Bilanz					86'148.71	
590	Passivierungen					86'148.71	
5900.01	Passivierte Einnahmen Wasserwerk					38'228.48	
5900.02	Passivierte Einnahmen Abwasserbeseitigung					47'920.23	
6	Investitionseinnahmen		2'730'822.80		1'562'184.50		1'446'551.50

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						86'148.71
637	Privaten Organisationen ohne Erwerbscharakter						86'148.71
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbscharakter						86'148.71
69	Übertrag an Bilanz		2'730'822.80		1'562'184.50		1'360'402.79
690	Aktivierungen Investitionen		2'730'822.80		1'562'184.50		1'360'402.79
6900.00	Aktivierte Ausgaben allgemeiner Haushalt		2'005'822.80		1'562'184.50		1'151'790.92
6900.01	Aktivierte Ausgaben Wasserwerk		725'000.00				184'745.53
6900.02	Aktivierte Ausgaben Abwasserbeseitigung						23'866.34
		2'730'822.80	2'730'822.80	1'562'184.50	1'562'184.50	1'446'551.50	1'446'551.50
	Nettoinvestition	2'730'822.80	2'730'822.80	1'562'184.50	1'562'184.50	1'446'551.50	1'446'551.50