

Gemeinde Ried b. Kerzers



Bericht Budget 2025

Nach HRM2

Bulletin Nr. 78
Traktandum Nr. 4
Budget 2025 / Bericht der Finanzkommission

Genehmigung an der Sitzung vom:

Gemeinderat
Finanzkommission

04. November 2024
06. November 2024

November 2024

INHALTSVERZEICHNIS

1. Bericht und Antrag	3
1.1 Allgemeines	3
1.2 Bericht Gemeinderat	3
1.3 Bestätigungsbericht Finanzkommission	6
1.4 Beschluss und Antrag	7
2. Übersicht	8
2.1 Gesamter Haushalt	8
2.2 Allgemeiner Haushalt	9
2.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung (Funktion 7101)	10
2.4 Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (Funktion 7201)	11
2.5 Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (Funktion 7301)	12
3. Finanzplan	13
4. Erfolgsrechnung	14
4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen	15
4.2 Erfolgsrechnung nach Artengliederung	16
5. Investitionsrechnung	17
5.1 Investitionsrechnung nach Funktionen	18
5.2 Investitionsrechnung nach Artengliederung	19
6. Geldflussrechnung	20
7. Anhang	21
7.1 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	21
7.2 Finanzkennzahlen	23
8. Kredite	25

8.1 Kreditanträge	25
8.2 Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite	26
9. Details zum Budget.....	28
9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen	28
9.2 Erfolgsrechnung nach Artengliederung	54
9.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen / Erläuterungen Abweichungen	66
9.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	72
9.5 Investitionsrechnung nach Artengliederung.....	76

1. Bericht und Antrag

Der vorliegende Bericht zeigt eine Gesamtübersicht über das Budget. Er beinhaltet die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung aufgeteilt nach der Funktionalen Gliederung und der Artengliederung sowie den Anhang. Der „Bericht Budget 2025“ 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 2025 wurde nach dem 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 für das Budget 2025 dienen die Jahresrechnung 2023, das Budget 2024, die erhaltenen Budgetzahlen von Kanton und Gemeindeverbänden, die aktuellen Erkenntnisse des laufenden Rechnungsjahres sowie die Annahmen der zusätzlich anfallenden Ausgaben und Einnahmen im Budgetjahr.

1.2 Bericht Gemeinderat

Das Budget 2025 schliesst bei einem **Aufwand von CHF 6'023'100.00** und einem **Ertrag von CHF 5'929'700.00** mit einem **Aufwandüberschuss von CHF 93'400.00** ab.

Gegenüber dem Budget 2024 schliesst das Budget 2025 mit CHF 67'136.50 schlechter ab. Die Hauptgründe der negativen Abweichungen in den Funktionalen Gliederungen liegen gegenüber dem Budget des Vorjahres in folgenden Sachverhalten:

0 Allgemeine Verwaltung, der Nettoaufwand ist CHF 50'400.00 tiefer als im Vorjahresbudget:

- - CHF 26'500.00 Abnahme Personalaufwand, die Einarbeitungsphase ist abgeschlossen
- - CHF 21'900.00 Mietzinseinnahmen der Gemeindewohnung nach Renovation
- - CHF 15'000.00 Minderaufwand beim Unterhalt des Pachtlandes, die Drainagearbeiten in der alten SGG sind abgeschlossen

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, der Nettoaufwand ist CHF 8'800.00 tiefer als im Vorjahresbudget:

- es gibt keine wesentlichen Veränderungen zum Vorjahr

2 Bildung, der Nettoaufwand ist CHF 27'100.00 höher als im Vorjahresbudget:

- + CHF 30'000.00 Mehraufwand Entschädigung zusätzliche Lehrperson, es besteht ein Rahmenkredit
- + CHF 6'200.00 Zunahme des Kostenanteils für die Primarschule
- - CHF 13'900.00 Abnahme des Kostenanteils für die OS

3 Kultur, der Nettoaufwand ist CHF 14'440.00 höher als im Vorjahresbudget:

- + CHF 10'000.00 Beitrag an die Gemeinde Kerzers für den neuen Kunstrasen

4 Gesundheit, der Nettoaufwand ist CHF 42'400.00 höher als im Vorjahresbudget:

- + CHF 35'900.00 Zunahme des Kostenanteils an das Gesundheitsnetz See

5 Soziale Sicherheit, der Nettoaufwand ist CHF 6'100.00 höher als im Vorjahresbudget:

- keine wesentlichen Veränderungen zum Vorjahr

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung, der Nettoaufwand ist CHF 4'400.00 höher als im Vorjahresbudget:

- es gibt keine wesentlichen Veränderungen zum Vorjahr

7 Umweltschutz und Raumordnung, der Nettoaufwand ist CHF 26'900.00 höher als im Vorjahresbudget:

- Wasserversorgung
 - + CHF 20'000.00 die vorgesehenen Reparaturkosten wurden angepasst
 - - CHF 25'900.00 höher Entnahme aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich
- Abwasserbeseitigung
 - + CHF 10'000.00 für zusätzliche Machbarkeitsstudien und es wurde nur eine Studie im 2024 ausgeführt
 - + CHF 33'000.00 für die Reinigung der Meteorleitungen und Anpassung der Unterhaltskosten
 - + CHF 52'300.00 die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt wurde gemäss den Finanzplänen der Verbände angepasst
 - - CHF 97'100.00 höher Entnahme aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich
- Abfallbeseitigung
 - es gibt keine wesentlichen Veränderungen zum Vorjahr

8 Volkswirtschaft, der Nettoaufwand ist CHF 2'022.50 tiefer als im Vorjahresbudget:

- es gibt keine wesentlichen Veränderungen zum Vorjahr

9 Finanzen und Steuern, der Nettoertrag ist CHF 30'819.00 tiefer als im Vorjahresbudget

- - CHF 27'900.00 Abnahme der allgemeinen Gemeindesteuern und Sondersteuern
- + CHF 34'500.00 Ausgaben für die Verzinsung des benötigten Fremdkapitals
- - CHF 30'000.00 Minderaufwand bei der Liegenschaft des Finanzvermögens, die Machbarkeitsstudie für die Sanierung des ehemaligen Schulhauses Agriswil ist abgeschlossen

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 2023, budgetiert.

Für das Jahr 2025 wird mit **Nettoinvestitionen von CHF 3'830'453.70** 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.

Einzelheiten und Begründungen zu den Budgetabweichungen können dem Bericht zum Budget 2025 auf unserer Homepage www.ried.ch, entnommen werden. Wir bitten Sie, allfällige Detailfragen vor der Gemeindeversammlung an die Finanzverwalterin zu stellen.

Die Finanzkommission hat das Budget geprüft und empfiehlt der Versammlung, das Budget 2025 zu genehmigen.

1.3 Bestätigungsbericht Finanzkommission

Bericht der Finanzkommission

Die Finanzkommission hat das detaillierte Budget der Erfolgsrechnung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 93'400.00 und der Investitionsrechnung mit einer Nettoinvestition von CHF 3'830'453.70 geprüft und schlägt der Versammlung vor, dem so zuzustimmen.

Ried, 06. November 2024

Der Präsident:



Werner Lüscher

Die Sekretärin:



Karin Gutknecht

1.4 Beschluss und Antrag

Antrag		Budget 2025
		Betrag
BUDGET		
Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt		
Aufwand		-6'023'100.00
Ertrag		5'929'700.00
Ertragsüberschuss(+) / Aufwandüberschuss(-)		-93'400.00
Investitionsrechnung		
Aufwand		-3'830'453.70
Ertrag		
Ertragsüberschuss(+) / Aufwandüberschuss(-)		-3'830'453.70
SPEZIALFINANZIERUNGEN		
Aufwand Wasserwerk		-238'600.00
Ertrag Wasserwerk		318'700.00
Einlage in Spezialfinanzierungen Wasserwerk		-157'300.00
Entnahme aus Spezialfinanzierungen Wasserwerk		77'200.00
Aufwand Abwasserbeseitigung		-410'900.00
Ertrag Abwasserbeseitigung		375'900.00
Einlage in Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung		-190'900.00
Entnahme aus Spezialfinanzierungen Abwasserbeseitigung		225'900.00
Aufwand Abfallbeseitigung		-153'900.00
Ertrag Abfallbeseitigung		155'200.00
Einlage in Spezialfinanzierungen Abfallbeseitigung		-1'300.00
Entnahme aus Spezialfinanzierungen Abfallbeseitigung		

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 93'400.00 sowie die Investitionsrechnung 2025 mit Nettoinvestitionen von CHF 3'830'453.70 zu genehmigen.

2. Übersicht

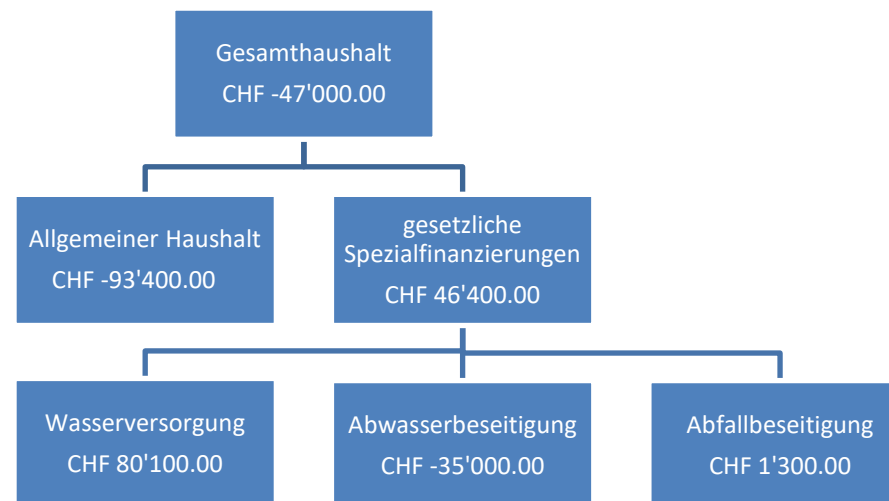
2.1 Gesamter Haushalt

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.

1'252 Einwohner waren am 31.12.2023 in der Gemeinde wohnhaft.

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Allgemeine Übersicht			
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-47'000.00	94'736.50	963'156.92
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-93'400.00	-26'263.50	717'014.25
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	46'400.00	121'000.00	246'142.67
Steuerertrag natürliche Personen	3'299'900.00	3'329'700.00	3'510'057.50
Steuerertrag juristische Personen	115'000.00	123'300.00	58'690.20
Liegenschaftssteuer	242'900.00	242'900.00	242'832.55
Nettoinvestitionen	3'830'453.70	2'730'822.80	729'066.49



2.2 Allgemeiner Haushalt

Unter dem Transferaufwand oder Transferertrag werden die gesetzlichen Anteile anderer öffentlicher Gemeinwesen, Kanton und Bund sowie die Abschreibungen der Investitionsbeiträge verbucht (Artengliederungskonto 36 und 46).

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	5'962'300.00	5'821'194.00	5'302'548.62
Personalaufwand	794'100.00	858'800.00	770'599.94
Sach- und übriger Aufwand	930'100.00	899'909.00	734'844.48
Abschreibungen	430'200.00	414'300.00	363'638.49
Einlagen Fonds	349'500.00	303'000.00	309'139.08
Transferaufwand	3'447'000.00	3'331'785.00	3'114'001.03
Interne Verrechnungen	11'400.00	13'400.00	10'325.60
Betrieblicher Ertrag	5'293'900.00	5'208'639.00	5'393'753.63
Fiskalertrag	3'831'900.00	3'859'800.00	3'956'742.65
Entgelte	884'400.00	889'100.00	909'041.70
Entnahmen Fonds	303'100.00	182'000.00	74'574.11
Transferertrag	263'100.00	264'439.00	443'069.57
Durchlaufende Beiträge			
Interne Verrechnungen	-11'400.00	-13'300.00	-10'325.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-668'400.00	-612'555.00	91'205.01
Finanzaufwand	60'800.00	28'400.00	21'725.10
Finanzertrag	316'400.00	295'326.50	328'169.02
Ergebnis aus Finanzierung	255'600.00	266'926.50	306'443.92
Operatives Ergebnis	-412'800.00	-345'628.50	397'648.93
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag	319'400.00	319'365.00	319'365.32
Ausserordentliches Ergebnis	319'400.00	319'365.00	319'365.32
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-93'400.00	-26'263.50	717'014.25

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. Die Wasserversorgung muss finanziell selbsttragend sein.

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	395'900.00	375'500.00	344'507.90
Personalaufwand	16'400.00	24'000.00	23'975.80
Sach- und übriger Aufwand	107'300.00	86'100.00	52'910.52
Abschreibungen	18'400.00	18'100.00	18'112.08
Einlagen Fonds	157'300.00	152'300.00	152'279.00
Transferaufwand	96'500.00	95'000.00	97'230.50
Betrieblicher Ertrag	395'300.00	374'900.00	343'966.35
Entgelte	303'100.00	308'900.00	303'876.10
Entnahmen Fonds	77'200.00	51'000.00	25'701.92
Transferertrag	15'000.00	15'000.00	14'388.33
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-600.00	-600.00	-541.55
Finanzaufwand			
Finanzertrag	600.00	600.00	541.55
Ergebnis aus Finanzierung	600.00	600.00	541.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	CHF	73'800.00
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE) Abschreibung (inkl. Anschlussgebühren)	CHF	3'400.00
Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE) Deckungsgrad 70%	CHF	157'300.00

2.4 Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (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. Die Abwasserbeseitigung muss finanziell selbsttragend sein.

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	601'800.00	507'600.00	407'971.51
Personalaufwand	7'300.00	17'600.00	13'792.28
Sach- und übriger Aufwand	118'300.00	71'800.00	39'483.91
Abschreibungen	29'500.00	27'900.00	27'870.14
Einlagen Fonds	190'900.00	138'600.00	141'620.68
Transferaufwand	255'800.00	251'700.00	185'204.50
Betrieblicher Ertrag	601'800.00	507'600.00	407'971.51
Entgelte	330'100.00	332'500.00	330'089.90
Entnahmen Fonds	225'900.00	131'000.00	37'294.49
Transferertrag	45'800.00	44'100.00	40'587.12
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			
Finanzaufwand			
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	CHF	212'100.00
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE) Abschreibung (inkl. Anschlussgebühren)	CHF	13'800.00
Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE) Deckungsgrad 70%	CHF	190'900.00

2.5 Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (Funktion 7301)

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

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	155'200.00	152'700.00	154'880.32
Personalaufwand	23'000.00	20'100.00	19'296.17
Sach- und übriger Aufwand	130'900.00	120'500.00	120'344.75
Abschreibungen			
Einlagen Fonds	1'300.00	12'100.00	15'239.40
Transferaufwand			
Betrieblicher Ertrag	155'200.00	152'700.00	154'880.32
Entgelte	152'700.00	149'500.00	152'465.70
Transferertrag	2'500.00	3'200.00	2'414.62
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			
Finanzaufwand			
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			

Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	CHF	1'300.00
--	-----	----------

3. Finanzplan

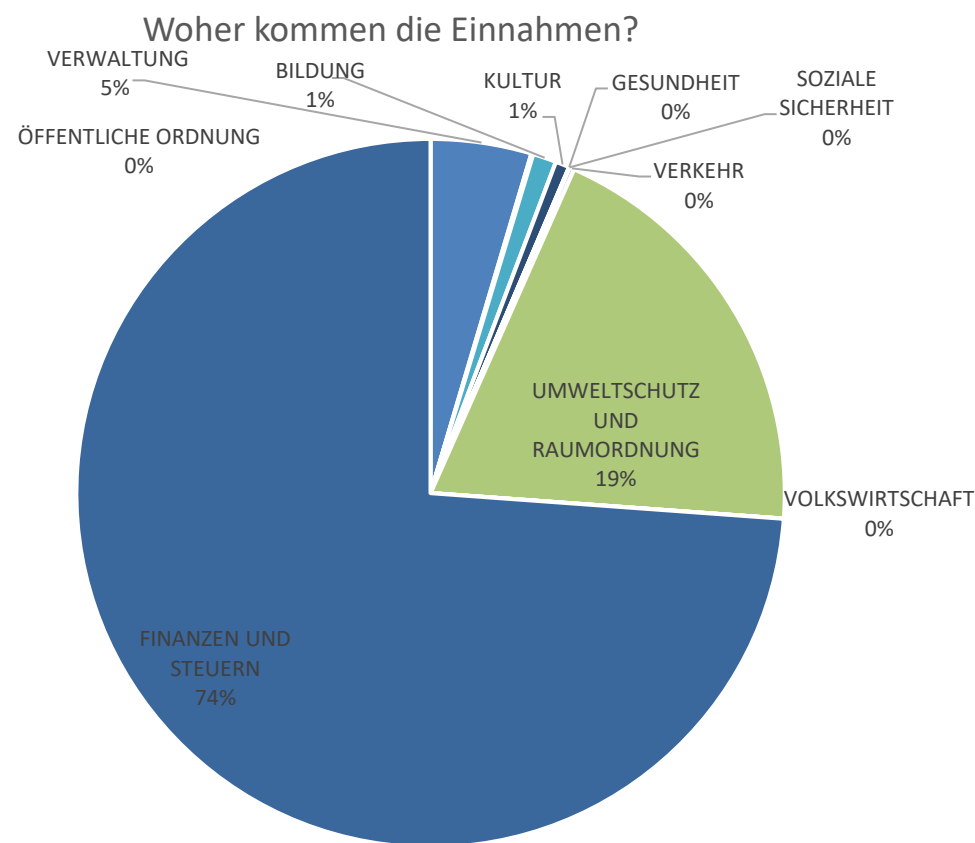
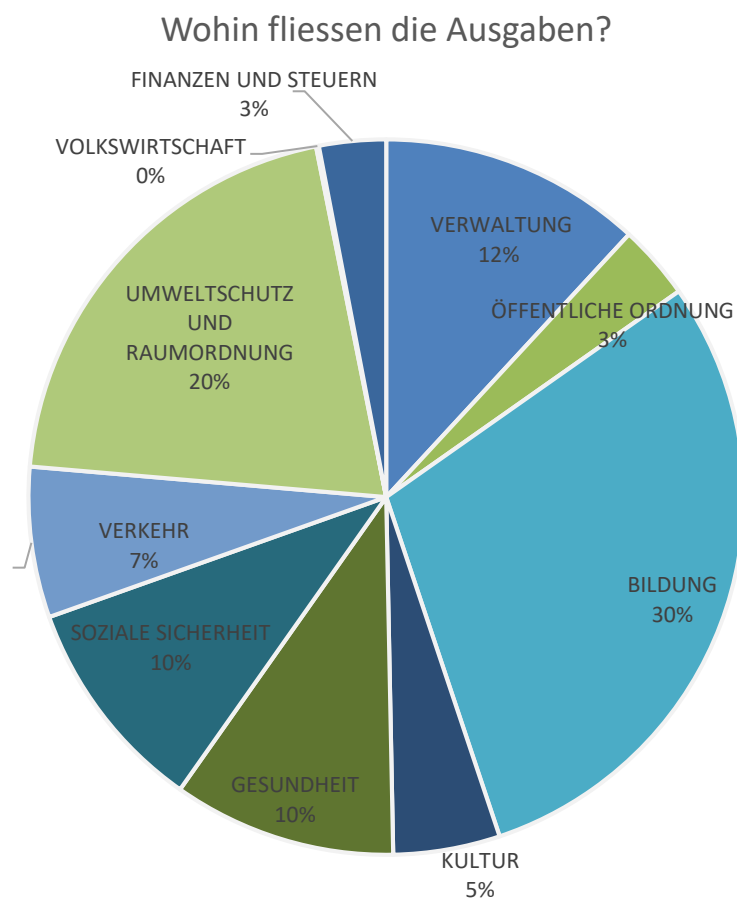
Der Finanzplan wird im «Bericht Finanzplan 2025-2029» dargestellt und kann auf der Homepage www.ried.ch bei den Dokumenten zur Gemeindeversammlung heruntergeladen oder in Papierform auf der Gemeindeverwaltung bezogen werden.

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).

Die Abschreibungen und Arbeitgeberanteile der Lohnkosten werden gemäss den Vorgaben auf alle Funktionen einzeln verbucht. Die erhaltenen Budgetzahlen von Kanton und Gemeindeverbänden basieren auf Grundlagen von Einwohnerzahl und/oder Steuerpotenzialindex. Es wird im Budget 2025 mit 1223 Einwohner und einem Steuerpotenzialindex Wert von 107.82 gerechnet.

Einzelheiten und Begründungen zu den Budgetabweichungen 2025 finden Sie unter 9.3 Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung mit Erläuterungen.



4.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	715'100.00	272'400.00	747'600.00	254'500.00	679'774.37	264'845.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>442'700.00</i>		<i>493'100.00</i>		<i>414'929.12</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	203'000.00	5'200.00	211'700.00	5'100.00	208'244.48	16'648.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>197'800.00</i>		<i>206'600.00</i>		<i>191'596.08</i>
2	BILDUNG	1'784'200.00	63'800.00	1'761'400.00	68'100.00	1'750'093.65	68'125.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'720'400.00</i>		<i>1'693'300.00</i>		<i>1'681'968.35</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	290'500.00	37'700.00	274'260.00	35'900.00	216'022.91	36'732.74
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>252'800.00</i>		<i>238'360.00</i>		<i>179'290.17</i>
4	GESUNDHEIT	607'500.00	1'000.00	565'100.00	1'000.00	497'376.50	188'489.11
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>606'500.00</i>		<i>564'100.00</i>		<i>308'887.39</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	589'300.00	1'300.00	583'200.00	1'300.00	520'982.90	1'256.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>588'000.00</i>		<i>581'900.00</i>		<i>519'726.80</i>
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	409'900.00	12'400.00	396'400.00	3'300.00	372'856.02	27'164.33
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>397'500.00</i>		<i>393'100.00</i>		<i>345'691.69</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'234'200.00	1'156'900.00	1'114'000.00	1'039'800.00	957'263.09	910'716.73
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>77'300.00</i>		<i>74'200.00</i>		<i>46'546.36</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	7'600.00	200.00	9'649.00	226.50	6'945.50	3'718.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>7'400.00</i>		<i>9'422.50</i>		<i>3'227.00</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	181'800.00	4'378'800.00	186'285.00	4'414'104.00	114'714.30	4'523'591.51
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>4'197'000.00</i>		<i>4'227'819.00</i>		<i>4'408'877.21</i>	
		6'023'100.00	5'929'700.00	5'849'594.00	5'823'330.50	5'324'273.72	6'041'287.97
	Gesamtergebnis		93'400.00		26'263.50	717'014.25	
		6'023'100.00	6'023'100.00	5'849'594.00	5'849'594.00	6'041'287.97	6'041'287.97

4.2 Erfolgsrechnung nach Artengliederung

Unter dem Transferaufwand oder Transferertrag werden die gesetzlichen Anteile anderer öffentlicher Gemeinwesen, Kanton und Bund sowie die Abschreibungen der Investitionsbeiträge verbucht (Artengliederungskonto 36 und 46).

Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	6'023'100.00		5'849'594.00		5'324'273.72	
30 Personalaufwand	794'100.00		858'800.00		770'599.94	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	930'100.00		899'909.00		734'844.48	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	430'200.00		414'300.00		363'638.49	
34 Finanzaufwand	60'800.00		28'400.00		21'725.10	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	349'500.00		303'000.00		309'139.08	
36 Transferaufwand	3'447'000.00		3'331'785.00		3'114'001.03	
39 Interne Verrechnungen	11'400.00		13'400.00		10'325.60	
4 Ertrag		5'929'700.00		5'823'330.50		6'041'287.97
40 Fiskalertrag		3'831'900.00		3'859'800.00		3'956'742.65
42 Entgelte		884'400.00		889'100.00		909'041.70
44 Finanzertrag		316'400.00		295'326.50		328'169.02
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		303'100.00		182'000.00		74'574.11
46 Transferertrag		263'100.00		264'439.00		443'069.57
48 Ausserordentlicher Ertrag		319'400.00		319'365.00		319'365.32
49 Interne Verrechnungen		11'400.00		13'300.00		10'325.60
	6'023'100.00	5'929'700.00	5'849'594.00	5'823'330.50	5'324'273.72	6'041'287.97
Gesamtergebnis		93'400.00		26'263.50	717'014.25	
	6'023'100.00	6'023'100.00	5'849'594.00	5'849'594.00	6'041'287.97	6'041'287.97

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 die Gemeindeversammlung.

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 20'000.00 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 2025 noch Investitionsbedarf haben, sind ebenfalls enthalten. Details finden Sie unter 9.4 Investitionsrechnung nach Funktionen im Detail.

Im Bereich allgemeine Verwaltung ist erneut der Landkauf um die Quellfassung Lurtigen enthalten.

Im Bereich Verkehrs- und Übermittlungswesen ist erneut der erste Teilbeitrag für das Trottoir Widalmi 2. Etappe enthalten sowie die Verbreitungen Moosgasse und Perrettenweg.

Im Bereich der Wasserversorgung ist erneut 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 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoinvestition</i>	60'000.00	60'000.00	230'000.00	230'000.00	6'732.00	6'732.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT <i>Nettoinvestition</i>	100'000.00	100'000.00	70'000.00	70'000.00	627'889.25	627'889.25
4	GESUNDHEIT <i>Nettoinvestition</i>	65'802.90	65'802.90	309'725.50	309'725.50	203'924.25	203'924.25
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG <i>Nettoinvestition</i>	759'000.00	759'000.00	799'900.00	799'900.00	7'219.45	7'219.45
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG <i>Nettoinvestition</i>	2'835'650.80	2'835'650.80	1'311'197.30	1'311'197.30	29'567.04	146'265.50
8	VOLKSWIRTSCHAFT <i>Nettoinvestition</i>	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	116'698.46	
		3'830'453.70		2'730'822.80		875'331.99	146'265.50
Nettoinvestition			3'830'453.70		2'730'822.80		729'066.49
		3'830'453.70	3'830'453.70	2'730'822.80	2'730'822.80	875'331.99	875'331.99

5.2 Investitionsrechnung nach Artengliederung

Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	3'830'453.70		2'730'822.80		1'021'597.49	
50 Sachanlagen	2'759'000.00		1'834'900.00		646'737.65	
56 Investitionsbeiträge	1'071'453.70		895'922.80		228'594.34	
59 Übertrag an Bilanz					146'265.50	
6 Investitionseinnahmen		3'830'453.70		2'730'822.80		1'021'597.49
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						146'265.50
69 Übertrag an Bilanz		3'830'453.70		2'730'822.80		875'331.99
	3'830'453.70	3'830'453.70	2'730'822.80	2'730'822.80	1'021'597.49	1'021'597.49
Nettoinvestition						
	3'830'453.70	3'830'453.70	2'730'822.80	2'730'822.80	1'021'597.49	1'021'597.49

6. Geldflussrechnung

Das **Ergebnis vor Finanzierung** zeigt für das Jahr 2025 einen Finanzierungsbedarf von CHF 3'778'353.70. Dieser Bedarf wird über die Beschaffung von zusätzlichem Fremdkapital ausgeglichen.

Gesamtübersicht	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
Betriebliche Tätigkeit			
Ergebnis der Erfolgsrechnung +Gewinn/-Reinverlust	-93'400.00	-26'263.50	717'014.25
Abschreibungen VV & Investitionsbeiträge	487'900.00	466'500.00	393'420.84
Abschreibung passivierte Investitionsbeiträge	-69'400.00	-67'700.00	-63'534.02
Abnahme / Zunahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten			69'851.79
Abnahme / Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen			6'363.54
Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten			-573.00
Zu/ Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)			-205'255.56
Zu/ Abnahme Passive Rechnungsabgrenzung			83'341.65
Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung			8'344.83
Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	46'400.00	121'000.00	234'564.97
Einlagen / Entnahmen EK	-319'400.00	-319'365.00	-326'660.15
Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK			-4'011.35
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)	52'100.00	174'171.50	912'867.79
Investitionstätigkeit			
Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-3'830'453.70	-2'730'822.80	-729'066.49
Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			-72'603.35
Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR			-270.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-3'830'453.70	-2'730'822.80	-801'939.84
Finanzierungstätigkeit			
Zu/ Abnahme Finanzanlagen FV			-1'300'000.00
Abnahme Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)			190'033.83
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			-1'109'966.17
Veränderung des Fonds "Geld"	-3'778'353.70	-2'556'651.30	-999'038.22

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 20'000.00 werden in der Erfolgsrechnung budgetiert.

7.2 Finanzkennzahlen

Gesetzliche Kennzahlen	Budget 2025	Rechnung 2023	Richtwerte	
1. NETTOVERSCHULDUNGSQUOTIENT	120.23%	-7.55%	< 100% gut 100% – 150% genügend > 150% schlecht	Der Quotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrest-ranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutrag-en. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz ge-rechnet.
2. SELBSTFINANZIERUNGSGRAD	1.36%	131.96%	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	0.33%	-0.62%	0% – 4% gut 4% – 9% genügend > 9% schlecht	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufen-den Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.
4. BRUTTOVERSCHULDUNGS- ANTEIL	121.81%	87.10%	< 50% sehr gut 50% – 100% gut 100% – 150% mittel 150% – 200% schlecht > 200% kritisch	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurtei-lung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Ver-schuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirt-schafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.
5. INVESTITIONSANTEIL	42.54%	15.92%	< 10% schwache 10% – 20% mittlere 20% – 30% starke > 40% sehr starke	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investi-tionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kenn-zahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beur-teilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.
6. KAPITALDIENSTANTEIL	7.40%	4.85%	< 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 Aus-kunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zin-sendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finan-ziellen Spielraum hin.

7. NETTOVERSCHULDUNG IN FRANKEN PRO EINWOHNER	CHF 3'706.51	CHF - 244.13	< 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	0.88%	15.95%	> 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.

Eventualverpflichtungskredit	31.12.2023	CHF	1'276'769.35
	31.12.2022	CHF	348'500.00

8. Kredite

Für neue Ausgaben, deren Betrag die Finanzkompetenz des Gemeinderats von CHF 20'000.00 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 2025
INV00055	Süd-/Westfassade Riederhalle	3293	80'000.00
INV00059	Scheinwerferlichtanlage Riederhalle	3293	20'000.00
INV00061	Sanierung Trinkwasserleitung Gurzelen -Durchstoss Widalmi	7101	130'000.00
INV00075	Strassensanierung Büchslenweg (GB 316)	6150	25'000.00
Nettoinvestition			255'000.00

Die gebundenen Investitionen des GNS und des Abwasserverbands Region Kerzers werden nicht aufgeführt. Die Genehmigung erfolgt durch die Delegiertenversammlung.

8.2 Kontrolle der Verpflichtungs- und Budgetkredite

Nr.	Beschreibung	Art	Status	Funkt. Glied.	Beschluss Datum	Beschluss Betrag	Beansprucht 31.12.23	Budget 2024	Budget 2025	Beansprucht 31.10.24	Verfügbar
INV00004	Erstellen Trottoir Widalmi (GB-Art. 639, 18 und 760)	BK	in Ausführung	6150	04.12.2020	72'000.00	75'745.10	5'200.00		82'325.45	-10'325.45
INV00008	Erweiterung Trinkwasserleitung	BK	in Ausführung	7101	05.12.2014	3'500'000.00	1'911'648.69	725'000.00	725'000.00	1'913'264.97	1'586'735.03
INV00012	Generelles Entwässerungssystem GEP 1. Etappe	BK	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	BK	Budgetiert	7201	07.12.2023	586'197.30		586'197.30	1'005'650.80	205'246.75	380'950.55
INV00019	WBU, Planungskosten für Hochwasserschutz	BK	in Ausführung	7410	07.12.2018	90'000.00	90'597.00			90'597.00	-597.00
INV00024	Investitionsbeiträge GNS	BK	Budgetiert	4120	07.12.2013	309'725.50		309'725.50	65'802.90	294'809.30	14'916.20
INV00025	Landkauf Wegmatte für Strassenverbreiterung	BK	in Ausführung	6150	03.12.2021	19'000.00	1'782.20			13'342.20	5'657.80
INV00030	Planungskredit Tempo-30-Zone	OBJK	in Ausführung	6150	22.04.2021	40'000.00	30'986.80	10'000.00		33'375.25	6'624.75
INV00032	Trottoir Widalmi Teil 2	VK	in Ausführung	6150	29.04.2022	500'000.00	16'425.00	484'000.00	484'000.00	16'425.00	483'575.00
INV00037	Sanierung Turnhalle 2. Etappe	BK	in Ausführung	3410	02.12.2022	1'150'000.00	627'471.85			972'537.67	177'462.33
INV00040	Umbau Riederhalle	VK	in Ausführung	3293	25.05.2023	70'000.00	417.40	70'000.00		57'163.00	12'837.00
INV00041	Verbreiterung Eggimattweg (GB-Art. 891)	BK	in Ausführung	6150	07.12.2023	50'700.00		50'700.00		14'602.00	36'098.00
INV00042	Verbreiterung Moosgasse und Perrettenweg (GB-Art. 950 und 931)	BK	in Ausführung	6150	07.12.2023	250'000.00		250'000.00	250'000.00	0	250'000.00
INV00043	Renovation Wohnung inkl. Treppenhaus	BK	in Ausführung	0290	07.12.2023	170'000.00	6'732.00	170'000.00		170'868.40	-868.40
INV00046	Erwerb Waldparzelle im Halenholz Agriswil (GB-Art. 343)	BK	in Ausführung	8200	07.12.2023	10'000.00		10'000.00		10'873.35	-873.35
INV00047	Landkauf um Quelfassung Lurtigen	BK	Budgetiert	0299				60'000.00	60'000.00		
INV00050	Neue Wasserzähler mit Funkablesung	BK	Budgetiert	7101					75'000.00		
INV00051	GEP Widalmi Trinkwasserleitung	BK	Budgetiert	7101		500'000.00			300'000.00		

Nr.	Beschreibung	Art	Status	Funkt. Glied.	Beschluss Datum	Beschluss Betrag	Beansprucht 31.12.23	Budget 2024	Budget 2025	Beansprucht 31.10.24	Verfügbar
INV00053	GEP Widalmi	BK	Budgetiert	7201					500'000.00		
INV00055	Süd-/Westfassade Riederhalle	BK	Budgetiert	3293		80'000.00			80'000.00		
INV00059	Scheinwerferlichtanlage Riederhalle	BK	Budgetiert	3293		20'000.00			20'000.00		
INV00061	Sanierung Trinkwasserleitung Gurzelen -Durchstoss Widalmi	BK	Budgetiert	7101		130'000.00			130'000.00		
INV00062	Massnahmen Schutzzone	BK	Budgetiert	7101		350'000.00			100'000.00		
INV00065	Erwerb Waldparzelle im Tannholz Agriswil (GB-Art. 339)	BK	Budgetiert	8200		10'000.00			10'000.00		
INV00075	Strassensanierung Büchslenweg (GB 316)	BK	Budgetiert	6150		25'000.00			25'000.00		
Nettoinvestition							3'793'755.39	2'730'822.80	3'830'453.70	4'907'379.69	

9. Details zum Budget

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	715'100.00	272'400.00	747'600.00	254'500.00	679'774.37	264'845.25
01	Legislative und Exekutive	147'400.00		142'600.00		117'549.32	
011	Legislative	28'300.00		28'500.00		26'998.68	
0110	Legislative	28'300.00		28'500.00		26'998.68	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'100.00		3'800.00		4'597.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		3'900.00		5'267.11	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		358.06	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	700.00		800.00		366.36	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		73.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	100.00		100.00		139.58	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		89.12	
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00		323.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'800.00		5'200.00		4'178.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	800.00		800.00		458.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	3'300.00		3'700.00		2'612.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'500.00		7'500.00		7'252.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'282.15	
012	Exekutive	119'100.00		114'100.00		90'550.64	
0120	Exekutive	119'100.00		114'100.00		90'550.64	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	93'000.00		90'000.00		72'480.04	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'900.00		3'900.00		4'859.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	500.00				413.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		100.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	1'800.00		1'400.00		1'894.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'600.00		17'700.00		10'392.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'200.00		1'000.00		411.60	
02	Allgemeine Dienste	567'700.00	272'400.00	605'000.00	254'500.00	562'225.05	264'845.25
022	Allgemeine Dienste, übrige	443'900.00	20'500.00	477'300.00	22'400.00	410'367.86	22'295.75
0220	Allgemeine Dienste, übrige	443'900.00	20'500.00	477'300.00	22'400.00	410'367.86	22'295.75
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		2'000.00		1'852.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	254'200.00		280'700.00		259'340.02	
3010.02	Rückstellungen Ueberstunden und Ferien MA					11'084.12	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'200.00		19'000.00		17'587.08	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	38'000.00		39'600.00		20'273.26	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'700.00		4'400.00		4'144.69	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	6'300.00		6'900.00		6'855.83	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'100.00		5'100.00		4'246.06	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		1'130.00	
3091.00	Personalwerbung	400.00		400.00		2'973.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'400.00		3'400.00		206.56	
3100.00	Büromaterial	7'300.00		8'200.00		3'936.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		1'453.95	
3110.00	Büromöbel und -geräte	3'200.00		2'000.00		1'211.65	
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'700.00		2'500.00		2'180.14	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	6'800.00		6'800.00		4'245.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	4'200.00		4'200.00		4'010.30	
3130.03	Dienstleistungen Dritter (ID)	1'100.00		2'200.00		1'119.00	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	21'300.00		18'000.00		14'368.00	
3130.06	Dienstleistungen Dritter (Betreibungskosten)	1'000.00		2'000.00		123.65	
3130.07	Dienstleistungen Dritter (Bewilligungen, Baubewilligung)	2'000.00		2'000.00		2'842.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'300.00		7'000.00		7'015.10	
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00		600.00		286.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00		847.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		5'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	43'200.00		41'700.00		34'152.70	
3162.00	Raten für operatives Leasing	2'400.00		2'400.00		2'416.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		200.00		465.10	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		11'000.00		11'000.00		9'883.75
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligung)		8'000.00		8'000.00		11'305.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		400.00		300.00		460.00
4250.00	Verkäufe		100.00		100.00		170.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		1'000.00		3'000.00		73.00
4290.00	Übrige Entgelte						403.60
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	123'800.00	251'900.00	127'700.00	232'100.00	151'857.19	242'549.50
0290	Verwaltungsliegenschaft ZIFEWEGE	33'700.00	29'400.00	26'900.00	7'900.00	46'017.45	20'090.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'600.00		4'200.00		5'123.59	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		300.00		348.28	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		600.00		629.61	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		57.67	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	200.00		100.00		135.77	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		13.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		2'000.00		126.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'400.00		4'400.00		4'036.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'500.00		2'525.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	4'000.00		4'000.00		26'891.16	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		65.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6'000.00		900.00		901.32	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'700.00		6'700.00		5'162.80	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter				400.00		890.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV						19'200.00
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		29'400.00		7'500.00		
0292	Ofenhaus	1'400.00		1'300.00		442.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00				14.95	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	200.00		200.00		206.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		51.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		1'000.00		169.05	
0293	Verwaltungsliegenschaft Lochholz und Diverse	4'900.00	4'200.00	5'400.00	4'200.00	6'768.00	4'151.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'400.00		2'700.00		2'207.08	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		200.00		150.04	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	200.00		300.00		202.87	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100.00		59.48	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen			100.00		58.49	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					31.19	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		1'300.00		2'292.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV					27.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		61.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	500.00		500.00		1'578.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	100.00		100.00		100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'600.00		3'611.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		600.00		600.00		540.00
0299	Pachtland Gemeinde	83'800.00	218'300.00	94'100.00	220'000.00	98'629.39	218'308.50
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		300.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400.00				178.24	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					12.12	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	100.00				25.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					2.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen					4.72	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					3.53	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		112.30	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	11'000.00		26'000.00		27'946.08	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	7'000.00		7'000.00		6'971.97	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BVK Kerzers und Lurtigen)	11'000.00		10'900.00		10'792.15	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BVK Ried-Murten und ABGR)	53'200.00		49'100.00		52'280.38	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		218'300.00		220'000.00		218'308.50
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	203'000.00	5'200.00	211'700.00	5'100.00	208'244.48	16'648.40

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14	Allgemeines Rechtswesen	42'400.00		41'400.00		39'868.30	
140	Allgemeines Rechtswesen	42'400.00		41'400.00		39'868.30	
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	42'400.00		41'400.00		39'868.30	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindegemeinschaften	42'400.00		40'100.00		39'868.30	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			1'300.00			
15	Feuerwehr	107'700.00		109'300.00		122'404.35	11'577.70
150	Feuerwehr	107'700.00		109'300.00		122'404.35	11'577.70
1500	Feuerwehr	107'700.00		109'300.00		122'404.35	11'577.70
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					1'800.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					4'910.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					600.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					264.75	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindegemeinschaften	107'700.00		109'300.00		114'829.00	
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)						11'577.70
16	Verteidigung	52'900.00	5'200.00	61'000.00	5'100.00	45'971.83	5'070.70
161	Militärische Verteidigung	10'900.00	3'800.00	18'400.00	3'800.00	10'856.73	3'779.88
1610	Militärische Verteidigung	10'900.00	3'800.00	18'400.00	3'800.00	10'856.73	3'779.88
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		194.25	
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		3'800.00		3'779.88
162	Zivile Verteidigung	42'000.00	1'400.00	42'600.00	1'300.00	35'115.10	1'290.82
1620	Zivilschutz	37'700.00	1'400.00	38'300.00	1'300.00	30'834.60	1'290.82
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'700.00		4'500.00		3'695.70	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	600.00		600.00		606.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	700.00		700.00		673.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	5'900.00		6'200.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	23'600.00		23'600.00		23'554.10	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'200.00		2'700.00		2'305.70	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		200.00		100.00		100.00
4660.00	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge vom Bund		1'200.00		1'200.00		1'190.82
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	4'300.00		4'300.00		4'280.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'300.00		4'300.00		4'280.50	
2	BILDUNG	1'784'200.00	63'800.00	1'761'400.00	68'100.00	1'750'093.65	68'125.30
21	Obligatorische Schule	1'574'400.00	63'800.00	1'561'100.00	68'100.00	1'563'529.75	68'125.30
211	Primarschule I	97'000.00		98'800.00		96'072.80	
2110	Kindergarten	97'000.00		98'800.00		96'072.80	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	97'000.00		98'800.00		96'072.80	
212	Primarschule II	599'100.00	1'500.00	557'900.00		602'672.00	1'454.00
2120	Primarstufe	599'100.00	1'500.00	557'900.00		602'672.00	1'454.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00				1'454.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien					818.55	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	408'400.00		404'900.00		398'194.95	
3611.02	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Rahmenkredit Schuljahr 2022/23-2027/28)	70'000.00		40'000.00		83'995.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	119'200.00		113'000.00		118'209.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		1'500.00				1'454.00
213	Orientierungsschule	531'700.00	4'400.00	541'200.00		519'600.00	4'400.00
2130	Orientierungsschule	531'700.00	4'400.00	541'200.00		519'600.00	4'400.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'400.00				4'400.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	527'300.00		541'200.00		515'200.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		4'400.00				4'400.00
214	Musikschulen	3'100.00		3'100.00		2'993.15	
2140	Musikschulen	3'100.00		3'100.00		2'993.15	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'100.00		3'100.00		2'993.15	
217	Schulliegenschaften	207'400.00	2'300.00	204'300.00	400.00	217'213.86	366.65
2170	Schulliegenschaften	207'400.00	2'300.00	204'300.00	400.00	217'213.86	366.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29'000.00		30'800.00		28'638.14	
3010.02	Rückstellungen Ueberstunden und Ferien MA					-1'669.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00		2'100.00		1'946.81	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'900.00		4'300.00		3'737.48	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		800.00		771.81	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	700.00		800.00		758.91	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		600.00		558.46	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'100.00		3'000.00		4'883.54	
3110.00	Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	1'000.00		1'000.00		1'701.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'900.00		250.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	15'700.00		13'400.00		13'795.03	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	2'600.00		2'500.00		2'520.00	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut	300.00		300.00		273.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'800.00		4'400.00		4'441.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	6'700.00		6'500.00		18'326.95	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	2'600.00					
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		4'000.00		8'366.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	127'900.00		127'900.00		127'911.73	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		400.00		400.00		366.65
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		1'900.00				
218	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	92'200.00	55'600.00	108'400.00	67'700.00	82'829.44	61'904.65
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	92'200.00	55'600.00	108'400.00	67'700.00	82'829.44	61'904.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	53'000.00		60'900.00		53'750.24	
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen			800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'600.00		4'100.00		3'653.99	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'400.00		8'200.00		5'318.54	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		700.00		674.37	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	1'300.00		1'500.00		1'424.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		1'000.00		925.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		1'900.00		1'147.75	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00				34.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00		3'300.00		1'035.40	
3105.00	Lebensmittel	14'700.00		15'400.00		11'114.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	1'000.00		3'500.00			
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	500.00		500.00		77.60	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	200.00		300.00		228.00	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	1'000.00		1'000.00		953.00	
3130.07	Dienstleistungen Dritter (Bewilligungen)					150.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		2'800.00		2'341.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		41'100.00		51'900.00		47'871.20
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter (Lebensmittel)		12'600.00		13'900.00		11'680.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'900.00		1'900.00		2'353.45
219	Obligatorische Schule, n.a.g.	43'900.00		47'400.00		42'148.50	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'000.00		1'000.00		1'222.50	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		1'222.50	
2195	Schülertransporte	42'900.00		46'400.00		40'926.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	42'900.00		46'400.00		40'926.00	
22	Sonderschulen	191'100.00		179'800.00		169'511.90	
220	Sonderschulen	191'100.00		179'800.00		169'511.90	
2200	Sonderschulen	191'100.00		179'800.00		169'511.90	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9'200.00		9'100.00		9'658.55	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	181'900.00		170'700.00		159'853.35	
23	Berufliche Grundbildung	18'700.00		20'500.00		17'052.00	
230	Berufliche Grundbildung	18'700.00		20'500.00		17'052.00	
2300	Berufliche Grundbildung	18'700.00		20'500.00		17'052.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	18'700.00		20'500.00		17'052.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	290'500.00	37'700.00	274'260.00	35'900.00	216'022.91	36'732.74
32	Kultur, übriges	156'800.00	12'600.00	149'660.00	20'300.00	147'662.12	22'898.74
329	Kultur, n.a.g. (nicht anderweitig genannt)	156'800.00	12'600.00	149'660.00	20'300.00	147'662.12	22'898.74
3290	Kultur, n.a.g.	25'000.00		14'460.00		20'312.60	1'720.00
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		2'000.00		2'467.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					6'167.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	400.00		360.00		100.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'500.00		4'000.00		3'176.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	14'500.00		4'500.00		4'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'600.00		3'600.00		3'900.00	
4250.00	Verkäufe						1'720.00
3293	Riederhalle	131'800.00	12'600.00	135'200.00	20'300.00	127'349.52	21'178.74
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'600.00		16'400.00		14'660.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		996.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'500.00		1'800.00		1'149.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00		290.88	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	400.00		400.00		388.52	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		193.48	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'100.00		1'800.00		4'047.65	
3105.00	Lebensmittel	500.00		1'000.00		1'114.18	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					905.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	8'400.00		8'600.00		7'842.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'600.00		2'557.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	8'600.00		11'600.00		6'257.22	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		1'075.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	82'800.00		80'700.00		80'706.49	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'700.00		6'700.00		5'162.80	
4250.00	Verkäufe		500.00		800.00		827.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		1'000.00		1'000.00		542.50
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		8'800.00		16'200.00		17'535.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten		2'200.00		2'200.00		2'175.50
4660.50	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		100.00		100.00		98.34
34	Sport und Freizeit	133'700.00	25'100.00	124'600.00	15'600.00	68'360.79	13'834.00
341	Sport	125'100.00	25'100.00	117'200.00	15'600.00	60'355.29	13'834.00
3410	Turnhalle	125'100.00	25'100.00	117'200.00	15'600.00	60'355.29	13'834.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'600.00		7'500.00		7'857.28	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		500.00		534.14	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		1'000.00		985.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		209.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	200.00		200.00		208.22	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		100.00		151.13	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		400.60	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'500.00					
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	24'000.00		26'700.00		21'942.42	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'200.00		3'000.00		3'000.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	5'100.00		5'000.00		4'736.33	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	73'400.00		71'000.00		20'330.07	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'100.00		1'900.00		3'080.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		11'200.00				
4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten		400.00		400.00		428.40

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		11'400.00		13'300.00		10'325.60
342	Freizeit	8'600.00		7'400.00		8'005.50	
3420	Freizeit	8'600.00		7'400.00		8'005.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'600.00		7'400.00		8'005.50	
4	GESUNDHEIT	607'500.00	1'000.00	565'100.00	1'000.00	497'376.50	188'489.11
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	385'000.00		353'800.00		321'535.35	187'562.31
411	Spitäler	5'000.00		5'100.00		4'723.75	
4110	Spitäler	5'000.00		5'100.00		4'723.75	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'000.00		5'100.00		4'723.75	
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	380'000.00		348'700.00		316'811.60	187'562.31
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	380'000.00		348'700.00		316'811.60	187'562.31
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	120'800.00		97'900.00		92'448.40	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	238'400.00		237'600.00		206'615.25	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					4'506.65	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	20'800.00		13'200.00		13'241.30	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						187'562.31
42	Ambulante Krankenpflege	221'300.00		208'300.00		174'824.35	
421	Ambulante Krankenpflege	203'000.00		190'000.00		163'705.35	
4210	Ambulante Krankenpflege	203'000.00		190'000.00		163'705.35	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	202'700.00		189'700.00		163'360.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		344.60	
4220	Rettungsdienste	18'300.00		18'300.00		11'119.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	18'300.00		18'300.00		11'119.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheitsprävention	1'200.00	1'000.00	3'000.00	1'000.00	1'016.80	926.80
433	Schulgesundheitsdienst	1'200.00	1'000.00	3'000.00	1'000.00	1'016.80	926.80
4330	Schulgesundheitsdienst	1'200.00	1'000.00	3'000.00	1'000.00	1'016.80	926.80
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'200.00		3'000.00		1'016.80	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		1'000.00		1'000.00		926.80
5	SOZIALE SICHERHEIT	589'300.00	1'300.00	583'200.00	1'300.00	520'982.90	1'256.10
52	Invalidität	358'700.00		349'400.00		333'685.95	
523	Invalidenheime	358'700.00		349'400.00		333'685.95	
5230	Invalidenheime	358'700.00		349'400.00		333'685.95	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	358'700.00		349'400.00		333'685.95	
53	Alter und Hinterlassene		1'300.00		1'300.00		1'256.10
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		1'300.00		1'300.00		1'256.10
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		1'300.00		1'300.00		1'256.10
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'300.00		1'300.00		1'256.10
54	Familie und Jugend	93'800.00		84'100.00		63'449.25	
541	Familienzulagen	7'300.00		7'600.00		6'211.80	
5410	Familienzulagen	7'300.00		7'600.00		6'211.80	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'300.00		7'600.00		6'211.80	
544	Jugendschutz	73'800.00		59'100.00		46'765.00	
5440	Jugendschutz (allgemein)	73'800.00		59'100.00		46'765.00	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		690.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	72'800.00		58'100.00		46'075.00	
545	Leistungen an Familien	12'700.00		17'400.00		10'472.45	
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen	12'700.00		17'400.00		10'472.45	
3130.07	Dienstleistungen Dritter (Bewilligungen, Baubewilligung)					150.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'700.00		2'400.00		2'468.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	9'000.00		15'000.00		7'854.45	
55	Arbeitslosigkeit	22'600.00		22'600.00		22'625.50	
559	Arbeitslosigkeit n.a.g.	22'600.00		22'600.00		22'625.50	
5590	Arbeitslosigkeit n.a.g.	22'600.00		22'600.00		22'625.50	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	22'600.00		22'600.00		22'625.50	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	114'200.00		127'100.00		101'222.20	
572	Wirtschaftliche Hilfe	111'200.00		124'200.00		27'640.00	
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	111'200.00		124'200.00		27'640.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'100.00		8'800.00		8'139.90	
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Anteil SHG, Auslagen Sozialdienste)	25'400.00		31'600.00		19'500.10	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	77'700.00		83'800.00			
579	Fürsorge, n.a.g.	3'000.00		2'900.00		73'582.20	
5790	Fürsorge, n.a.g.	3'000.00		2'900.00		73'582.20	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'900.00		2'800.00		2'586.90	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					70'895.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	409'900.00	12'400.00	396'400.00	3'300.00	372'856.02	27'164.33
61	Strassenverkehr	325'200.00	2'400.00	332'600.00	2'400.00	313'986.82	6'173.33
615	Gemeindestrassen	325'200.00	2'400.00	332'600.00	2'400.00	313'986.82	6'173.33
6150	Gemeindestrassen	325'200.00	2'400.00	332'600.00	2'400.00	313'986.82	6'173.33
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		2'572.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	110'000.00		118'100.00		107'107.11	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.02	Rückstellungen Ueberstunden und Ferien MA					-1'070.29	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'400.00		8'000.00		7'281.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'200.00		15'800.00		14'517.58	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00		3'000.00		2'874.03	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	2'700.00		2'900.00		2'838.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'700.00		1'503.77	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3100.00	Büromaterial					24.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'700.00		6'000.00		5'034.47	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Treibstoff)	7'800.00		7'800.00		8'066.20	
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Streusalz, Sand und Kies)	4'000.00		4'000.00		324.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					169.55	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		20'132.55	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		635.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'000.00		5'600.00		7'049.05	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut	5'000.00		5'400.00		3'355.40	
3130.11	Abfuhr- und Deponiekosten Grüngut					16.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'053.65	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'700.00		2'600.00		2'674.00	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	40'600.00		45'800.00		23'663.90	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (öffentliche Plätze)	27'300.00		28'100.00		40'617.03	
3141.02	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Flurwege)	4'900.00		6'900.00		338.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'500.00		12'200.00		12'714.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	9'900.00		2'900.00		1'354.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'300.00		1'500.00		1'300.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	29'000.00		24'600.00		24'615.26	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15'300.00		15'300.00		15'338.71	
3660.40	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	5'900.00		5'900.00		5'885.75	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500.00		1'500.00		3'570.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						1'717.70
4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		900.00		900.00		885.63
62	Öffentlicher Verkehr	84'700.00	10'000.00	63'800.00	900.00	58'869.20	20'991.00
621	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	11'200.00		10'200.00		10'499.00	
6210	Bahninfrastruktur	11'200.00		10'200.00		10'499.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'200.00		10'200.00		10'499.00	
622	Regional- und Agglomerationsverkehr	63'900.00		53'600.00		48'222.00	
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	63'900.00		53'600.00		48'222.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	63'900.00		53'600.00		48'222.00	
629	Öffentlicher Verkehr, n.a.g.	9'600.00	10'000.00		900.00	148.20	20'991.00
6290	Öffentlicher Verkehr, n.a.g.	9'600.00	10'000.00		900.00	148.20	20'991.00
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	9'600.00				148.20	
4250.00	Verkäufe		9'600.00		900.00		20'991.00
4250.01	Verkäufe SBB Tageskarten / Kommission		400.00				
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'234'200.00	1'156'900.00	1'114'000.00	1'039'800.00	957'263.09	910'716.73
71	Wasserversorgung	395'900.00	395'900.00	375'500.00	375'500.00	344'507.90	344'507.90
710	Wasserversorgung	395'900.00	395'900.00	375'500.00	375'500.00	344'507.90	344'507.90
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	395'900.00	395'900.00	375'500.00	375'500.00	344'507.90	344'507.90
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		1'000.00		4'065.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'600.00		17'600.00		15'360.08	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		1'200.00		1'044.18	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'500.00		2'200.00		1'746.37	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00		287.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	200.00		400.00		407.04	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		300.00		245.92	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		819.96	
3105.00	Lebensmittel	20'000.00		20'000.00		217.57	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		5'460.16	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	12'800.00		14'700.00		12'686.51	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'200.00		2'200.00		2'238.01	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	600.00		600.00		581.19	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	500.00		500.00		553.26	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	1'200.00		100.00		110.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		1'000.00		11'235.03	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		440.45	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	61'000.00		41'000.00		16'889.14	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'100.00		2'100.00		1'659.29	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					839.91	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	18'400.00		18'100.00		18'112.08	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	157'300.00		152'300.00		152'279.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	83'000.00		83'000.00		83'000.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	13'500.00		12'000.00		14'230.50	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)		137'800.00		136'700.00		137'164.90

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)		165'300.00		172'200.00		165'300.95
4250.00	Verkäufe						277.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter						1'134.00
4290.00	Übrige Entgelte						-0.75
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		541.55
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)		3'400.00		3'100.00		3'723.75
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)		73'800.00		47'900.00		21'978.17
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		14'600.00		13'972.60
72	Abwasserbeseitigung	601'800.00	601'800.00	507'600.00	507'600.00	407'971.51	407'971.51
720	Abwasserbeseitigung	601'800.00	601'800.00	507'600.00	507'600.00	407'971.51	407'971.51
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	601'800.00	601'800.00	507'600.00	507'600.00	407'971.51	407'971.51
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			1'000.00		1'935.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'700.00		13'300.00		9'595.39	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		900.00		652.29	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		1'700.00		1'039.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		200.00		149.89	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	100.00		300.00		254.28	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		200.00		165.98	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5'100.00		2'100.00		1'133.21	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00				300.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	200.00		200.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)					68.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fach- experten etc.	56'000.00		46'000.00		1'170.01	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	56'000.00		23'000.00		24'419.88	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					12'392.01	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	29'500.00		27'900.00		27'870.14	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	190'900.00		138'600.00		141'620.68	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Ge- meindezweckverbände	225'700.00		219'500.00		175'486.20	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitions- beiträge an Gemeinden und Zweckver- bände	30'100.00		32'200.00		9'718.30	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)		133'500.00		132'700.00		133'455.60
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)		196'600.00		199'800.00		196'634.30
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)		13'800.00		16'000.00		
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)		212'100.00		115'000.00		37'294.49
4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investi- tionsbeiträge von privaten Haushalten		45'800.00		44'100.00		40'587.12
73	Abfallbeseitigung	155'200.00	155'200.00	152'700.00	152'700.00	154'880.32	154'880.32
730	Abfallbeseitigung	155'200.00	155'200.00	152'700.00	152'700.00	154'880.32	154'880.32
7301	Abfallbeseitigung (Gemeindebetrieb)	155'200.00	155'200.00	152'700.00	152'700.00	154'880.32	154'880.32
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebsperso- nals	18'300.00		16'000.00		15'400.28	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwal- tungskosten	1'200.00		1'100.00		1'046.91	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'400.00		2'000.00		1'829.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		400.00		377.71	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	500.00		400.00		408.11	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		200.00		233.31	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					2'977.53	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	1'700.00		1'700.00		730.68	
3130.05	Dienstleistungen Dritter (Verwaltungskosten Fakturation)	3'500.00		1'500.00		1'488.30	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperrgut	61'600.00		63'100.00		60'475.87	
3130.11	Abfuhr- und Deponiekosten Grüngut	39'400.00		37'000.00		38'629.64	
3130.12	Abfuhr- und Deponiekosten Sammelstellen	12'500.00		12'500.00		11'689.89	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	4'400.00		4'400.00		4'292.85	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00		300.00		59.99	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	1'300.00		12'100.00		15'239.40	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)		42'700.00		42'300.00		42'262.97
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)		104'800.00		101'700.00		104'829.96
4250.00	Verkäufe		5'200.00		5'500.00		5'372.77
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		2'500.00		3'200.00		2'414.62
74	Verbauungen	28'700.00		22'700.00		28'113.37	
741	Gewässerverbauungen	28'700.00		22'700.00		28'113.37	
7410	Gewässerverbauungen	28'700.00		22'700.00		28'113.37	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	2'000.00		2'000.00		1'589.00	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'600.00		2'600.00		2'614.27	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	23'200.00		17'200.00		22'973.10	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	900.00		900.00		937.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	23'000.00	4'000.00	23'400.00	4'000.00	18'461.68	3'357.00
771	Friedhof und Bestattung	23'000.00	4'000.00	23'400.00	4'000.00	18'461.68	3'357.00
7710	Friedhof und Bestattung	23'000.00	4'000.00	23'400.00	4'000.00	18'461.68	3'357.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'900.00		5'200.00		4'289.39	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		400.00		287.51	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		700.00		501.74	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		113.53	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	100.00		100.00		112.08	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		59.96	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		221.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	900.00		900.00		945.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		523.50	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	800.00		800.00		1'192.55	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut	500.00		400.00		489.20	
3130.11	Abfuhr- und Deponiekosten Grüngut	500.00		500.00		540.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien					10.00	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	2'000.00		2'000.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		1'000.00		3'890.65	
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		4'000.00		4'049.87	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		300.00		300.00		1'020.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		3'700.00		3'700.00		2'337.00
79	Raumordnung	29'600.00		32'100.00		3'328.31	
790	Raumordnung	29'600.00		32'100.00		3'328.31	
7900	Raumordnung (allgemein)	29'600.00		32'100.00		3'328.31	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'000.00		2'000.00		300.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'200.00		2'500.00		2'171.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		200.00		147.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	200.00		200.00		108.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					30.47	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen			100.00		57.56	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					30.69	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	100.00		100.00		135.20	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	9'000.00		8'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	13'000.00		19'000.00		312.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen					34.15	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	7'600.00	200.00	9'649.00	226.50	6'945.50	3'718.50
81	Landwirtschaft	1'900.00	200.00	3'949.00	200.00	3'248.50	152.00
812	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	1'700.00		3'749.00		3'096.50	
8120	Strukturverbesserungen	1'700.00		3'749.00		3'096.50	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen					1'350.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		3'000.00		997.50	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	700.00		749.00		749.00	
814	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	200.00	200.00	200.00	200.00	152.00	152.00
8140	Produktionsverbesserung Pflanzen	200.00	200.00	200.00	200.00	152.00	152.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		152.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		200.00		200.00		152.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
82	Forstwirtschaft	5'700.00		5'700.00	26.50	3'697.00	3'566.50
820	Forstwirtschaft	5'700.00		5'700.00	26.50	3'697.00	3'566.50
8200	Forstwirtschaft	5'700.00		5'700.00	26.50	3'697.00	3'566.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)					25.00	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	1'000.00		1'000.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'700.00		3'700.00		3'672.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				26.50		26.50
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden						3'540.00
9	FINANZEN UND STEUERN	181'800.00	4'378'800.00	186'285.00	4'414'104.00	114'714.30	4'523'591.51
91	Steuern	10'000.00	3'831'900.00	10'000.00	3'859'800.00	6'730.75	3'956'742.65
910	Steuern	10'000.00	3'831'900.00	10'000.00	3'859'800.00	6'730.75	3'956'742.65
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	10'000.00	3'414'900.00	10'000.00	3'453'000.00	6'059.75	3'573'280.75
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-10'222.15	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		10'000.00		16'281.90	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'769'300.00		2'762'100.00		2'532'392.90
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre						392'410.85
4000.30	Steuern auf Kapitaleleistungen		34'100.00		87'100.00		75'757.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-200.00		-200.00		-129.75
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		296'600.00		297'400.00		256'298.40
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre						49'617.10
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		200'100.00		183'300.00		203'710.80
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		109'600.00		116'100.00		99'198.45

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre						-33'837.50
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		5'400.00		7'200.00		6'641.55
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre						-13'312.30
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						4'533.05
9101	Sondersteuern		417'000.00		406'800.00	671.00	383'461.90
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					671.00	
4021.00	Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)		242'900.00		242'900.00		242'832.55
4022.00	Vermögensgewinnsteuern (Grundstücksteuer)		60'000.00		80'000.00		62'239.00
4023.00	Vermögensverkehrssteuern (Handänderungssteuer)		110'000.00		80'000.00		74'340.35
4033.00	Hundesteuer		4'100.00		3'900.00		4'050.00
93	Interkommunaler Finanzausgleich	108'000.00	65'800.00	114'785.00	67'239.00	80'619.00	61'895.32
930	Interkommunaler Finanzausgleich	108'000.00	65'800.00	114'785.00	67'239.00	80'619.00	61'895.32
9300	Interkommunaler Finanzausgleich	108'000.00	65'800.00	114'785.00	67'239.00	80'619.00	61'895.32
3622.00	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	108'000.00		114'785.00		80'619.00	
4621.00	Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton (Bedarfsausgleich)		44'200.00		41'690.00		36'346.00
4622.00	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Ressourcenausgleich)		21'600.00		25'549.00		25'549.32
95	Ertragsanteile, übrige	3'000.00	121'700.00	3'100.00	122'600.00	3'000.80	120'030.20
950	Ertragsanteile, übrige	3'000.00	121'700.00	3'100.00	122'600.00	3'000.80	120'030.20
9500	Ertragsanteile, übrige	3'000.00	121'700.00	3'100.00	122'600.00	3'000.80	120'030.20
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'100.00		3'000.80	
4601.00	Anteil am Ertrag kantonaler Steuern (Motorfahrzeugsteuer)		121'700.00		122'600.00		120'030.20
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	60'800.00	39'700.00	58'400.00	44'800.00	24'363.75	65'226.47
961	Zinsen	54'400.00	15'100.00	22'600.00	20'200.00	15'387.20	37'457.17

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen	54'400.00	15'100.00	22'600.00	20'200.00	15'387.20	37'457.17
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	34'500.00					
3499.00	Übriger Finanzaufwand	19'900.00		22'600.00		15'387.20	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		14'800.00		14'000.00		17'489.11
4402.00	Zinsen Finanzanlagen				5'900.00		19'718.06
4420.00	Dividenden		300.00		300.00		250.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'400.00	24'600.00	35'800.00	24'600.00	8'976.55	27'769.30
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'400.00	24'600.00	35'800.00	24'600.00	8'976.55	27'769.30
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			30'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					2'638.65	
3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	1'800.00		1'300.00		2'173.50	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'600.00		4'500.00		4'164.40	
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV						2'804.00
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		3'365.30
97	Rückverteilungen		300.00		300.00		331.55
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		300.00		300.00		331.55
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		300.00		300.00		331.55
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		300.00		300.00		331.55
99	Nicht aufgeteilte Posten		319'400.00		319'365.00		319'365.32
990	Nicht aufgeteilte Posten		319'400.00		319'365.00		319'365.32
9900	Nicht aufgeteilte Posten		319'400.00		319'365.00		319'365.32
4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		319'400.00		319'365.00		319'365.32
		6'023'100.00	5'929'700.00	5'849'594.00	5'823'330.50	5'324'273.72	6'041'287.97
	Gesamtergebnis		93'400.00		26'263.50	717'014.25	
		6'023'100.00	6'023'100.00	5'849'594.00	5'849'594.00	6'041'287.97	6'041'287.97

9.2 Erfolgsrechnung nach Artengliederung

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	6'023'100.00		5'849'594.00		5'324'273.72	
30	Personalaufwand	794'100.00		858'800.00		770'599.94	
300	Behörden und Kommissionen	113'100.00		105'800.00		93'832.54	
3000	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	113'100.00		105'800.00		93'832.54	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	113'100.00		105'800.00		93'832.54	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	524'800.00		582'800.00		540'288.88	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	524'800.00		582'800.00		540'288.88	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	524'800.00		582'800.00		531'944.05	
3010.02	Rückstellungen Ueberstunden und Ferien MA					8'344.83	
304	Zulagen			800.00			
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen			800.00			
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen			800.00			
305	Arbeitgeberbeiträge	145'600.00		158'700.00		128'366.55	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'400.00		43'300.00		40'906.21	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'400.00		43'300.00		40'906.21	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	74'100.00		79'200.00		52'844.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	74'100.00		79'200.00		52'844.30	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'200.00		10'800.00		10'218.13	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'200.00		10'800.00		10'218.13	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	14'600.00		15'700.00		15'946.16	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen	14'600.00		15'700.00		15'946.16	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'300.00		9'700.00		8'451.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'300.00		9'700.00		8'451.75	
309	Übriger Personalaufwand	10'600.00		10'700.00		8'111.97	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'400.00		5'900.00		4'897.71	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'400.00		5'900.00		4'897.71	

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091	Personalwerbung	1'400.00		1'400.00		2'973.00	
3091.00	Personalwerbung	1'400.00		1'400.00		2'973.00	
3099	Übriger Personalaufwand	3'800.00		3'400.00		241.26	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'800.00		3'400.00		241.26	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	930'100.00		899'909.00		734'844.48	
310	Material- und Warenaufwand	96'600.00		84'700.00		61'148.51	
3100	Büromaterial	7'500.00		8'400.00		4'284.35	
3100.00	Büromaterial	7'500.00		8'400.00		4'284.35	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'100.00		33'700.00		26'446.41	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'300.00		21'900.00		18'056.21	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Treibstoff)	7'800.00		7'800.00		8'066.20	
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Streusalz, Sand und Kies)	4'000.00		4'000.00		324.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	11'200.00		6'200.00		17'823.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	11'200.00		6'200.00		17'823.80	
3105	Lebensmittel	35'200.00		36'400.00		12'445.75	
3105.00	Lebensmittel	35'200.00		36'400.00		12'445.75	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	9'600.00				148.20	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	9'600.00				148.20	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	20'700.00		16'400.00		33'275.24	
3110	Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	5'200.00		6'500.00		2'913.30	
3110.00	Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	5'200.00		6'500.00		2'913.30	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'500.00		6'900.00		29'726.74	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'500.00		6'900.00		29'726.74	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		635.20	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'000.00		1'000.00		635.20	
3113	Hardware	2'000.00		2'000.00			
3113.00	Hardware	2'000.00		2'000.00			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	81'200.00		81'100.00		73'361.02	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	81'200.00		81'100.00		73'361.02	

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	81'200.00		81'100.00		73'361.02	
313	Dienstleistungen und Honorare	362'100.00		376'609.00		260'622.67	
3130	Dienstleistungen Dritter	238'400.00		229'309.00		209'900.23	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	64'300.00		59'700.00		54'689.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Briefmarken)	14'300.00		14'660.00		9'540.47	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Internet)	8'100.00		8'100.00		7'986.36	
3130.03	Dienstleistungen Dritter (ID)	1'100.00		2'200.00		1'119.00	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Mitglieder- und Verbandsbeiträge)	24'300.00		19'949.00		16'340.20	
3130.05	Dienstleistungen Dritter (Verwaltungskosten Fakturation)	3'500.00		1'500.00		1'488.30	
3130.06	Dienstleistungen Dritter (Betreibungskosten)	1'000.00		2'000.00		123.65	
3130.07	Dienstleistungen Dritter (Bewilligungen, Baubewilligung)	2'000.00		2'000.00		3'142.00	
3130.10	Abfuhr- und Deponiekosten Hausmüll / Sperr- und Wischgut	67'400.00		69'200.00		64'594.07	
3130.11	Abfuhr- und Deponiekosten Grüngut	39'900.00		37'500.00		39'186.64	
3130.12	Abfuhr- und Deponiekosten Sammelstellen	12'500.00		12'500.00		11'689.89	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	9'000.00		38'000.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	9'000.00		38'000.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	84'500.00		78'500.00		22'608.54	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	84'500.00		78'500.00		22'608.54	
3134	Sachversicherungsprämien	25'800.00		24'600.00		24'137.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	25'800.00		24'600.00		24'137.10	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'200.00		3'000.00		1'016.80	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'200.00		3'000.00		1'016.80	
3137	Steuern und Abgaben	3'200.00		3'200.00		2'960.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'200.00		3'200.00		2'960.00	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	238'600.00		211'600.00		197'312.59	
3140	Unterhalt Grundstücke	11'000.00		26'000.00		27'946.08	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	11'000.00		26'000.00		27'946.08	

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	73'800.00		81'800.00		64'619.08	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	41'600.00		46'800.00		23'663.90	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (öffentliche Plätze)	27'300.00		28'100.00		40'617.03	
3141.02	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Moosstrassen)	4'900.00		6'900.00		338.15	
3142	Unterhalt Wasserbau	2'000.00		2'000.00		1'589.00	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	2'000.00		2'000.00		1'589.00	
3143	Unterhalt Tiefbauten	119'000.00		66'000.00		41'309.02	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	119'000.00		66'000.00		41'309.02	
3144	Unterhalt Hochbauten	32'800.00		35'800.00		61'849.41	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	32'800.00		35'800.00		61'849.41	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	71'400.00		78'000.00		72'113.06	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	4'600.00		2'000.00		847.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	4'600.00		2'000.00		847.80	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	23'100.00		29'300.00		36'272.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	23'100.00		29'300.00		36'272.65	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		5'000.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		5'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	43'200.00		41'700.00		34'992.61	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	43'200.00		41'700.00		34'992.61	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	18'000.00		11'000.00		10'217.05	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'300.00		1'300.00		1'334.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'300.00		1'300.00		1'334.05	
3161	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	14'300.00		7'300.00		6'466.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	14'300.00		7'300.00		6'466.20	
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	
317	Spesenentschädigungen	29'000.00		28'200.00		18'992.00	
3170	Reisekosten und Spesen	29'000.00		28'200.00		18'992.00	

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	29'000.00		28'200.00		18'992.00	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	11'300.00		11'300.00		7'390.74	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-10'222.15	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-10'222.15	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	11'300.00		11'300.00		17'612.89	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	11'300.00		11'300.00		17'612.89	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'200.00		1'000.00		411.60	
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'200.00		1'000.00		411.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'200.00		1'000.00		411.60	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	430'200.00		414'300.00		363'638.49	
330	Sachanlagen VV	430'200.00		414'300.00		363'638.49	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	430'200.00		414'300.00		363'638.49	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	29'000.00		24'600.00		24'615.26	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'600.00		2'600.00		2'614.27	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	58'900.00		57'000.00		57'004.06	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	324'400.00		314'800.00		264'066.19	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15'300.00		15'300.00		15'338.71	
34	Finanzaufwand	60'800.00		28'400.00		21'725.10	
340	Zinsaufwand	34'500.00					
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	34'500.00					
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	34'500.00					
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	6'400.00		5'800.00		6'337.90	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'800.00		1'300.00		2'173.50	
3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	1'800.00		1'300.00		2'173.50	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'600.00		4'500.00		4'164.40	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	4'600.00		4'500.00		4'164.40	
349	Verschiedener Finanzaufwand	19'900.00		22'600.00		15'387.20	
3499	Übriger Finanzaufwand	19'900.00		22'600.00		15'387.20	

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499.00	Übriger Finanzaufwand	19'900.00		22'600.00		15'387.20	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	349'500.00		303'000.00		309'139.08	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	349'500.00		303'000.00		309'139.08	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK	349'500.00		303'000.00		309'139.08	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	348'200.00		290'900.00		293'899.68	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	1'300.00		12'100.00		15'239.40	
36	Transferaufwand	3'447'000.00		3'331'785.00		3'114'001.03	
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	2'061'300.00		1'996'300.00		1'892'770.80	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	722'900.00		688'500.00		701'903.35	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	627'500.00		616'900.00		598'407.75	
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Anteil SHG, Auslagen Sozialdienste)	25'400.00		31'600.00		19'500.10	
3611.02	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Rahmenkredit)	70'000.00		40'000.00		83'995.50	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'338'400.00		1'307'800.00		1'190'867.45	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'338'400.00		1'307'800.00		1'190'867.45	
362	Interkommunaler Finanzausgleich	108'000.00		114'785.00		80'619.00	
3622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	108'000.00		114'785.00		80'619.00	
3622.00	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	108'000.00		114'785.00		80'619.00	
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'220'000.00		1'168'500.00		1'110'828.88	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	812'100.00		790'600.00		731'297.55	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	812'100.00		790'600.00		731'297.55	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	369'100.00		335'800.00		338'121.63	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	315'900.00		286'700.00		285'841.25	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (BVK Ried-Murten und ABGR)	53'200.00		49'100.00		52'280.38	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	13'500.00		12'000.00		14'230.50	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	13'500.00		12'000.00		14'230.50	

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'300.00		13'800.00		14'818.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'300.00		13'800.00		14'818.10	
3637	Beiträge an private Haushalte	9'000.00		16'300.00		12'361.10	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	9'000.00		16'300.00		12'361.10	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	57'700.00		52'200.00		29'782.35	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	57'700.00		52'200.00		29'782.35	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	50'900.00		45'400.00		22'959.60	
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	
39	Interne Verrechnungen	11'400.00		13'400.00		10'325.60	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	11'400.00		13'400.00		10'325.60	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	11'400.00		13'400.00		10'325.60	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	11'400.00		13'400.00		10'325.60	
4	Ertrag		5'929'700.00		5'823'330.50		6'041'287.97
40	Fiskalertrag		3'831'900.00		3'859'800.00		3'956'742.65
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'299'900.00		3'329'700.00		3'510'057.50
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'803'200.00		2'849'000.00		3'000'431.20
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		2'769'300.00		2'762'100.00		2'532'392.90
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre						392'410.85
4000.30	Steuern auf Kapitaleleistungen		34'100.00		87'100.00		75'757.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-200.00		-200.00		-129.75
4001	Vermögenssteuer natürliche Personen		296'600.00		297'400.00		305'915.50
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		296'600.00		297'400.00		256'298.40
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre						49'617.10
4002	Quellensteuer natürliche Personen		200'100.00		183'300.00		203'710.80

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		200'100.00		183'300.00		203'710.80
401	Direkte Steuern juristische Personen		115'000.00		123'300.00		58'690.20
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		109'600.00		116'100.00		65'360.95
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		109'600.00		116'100.00		99'198.45
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre						-33'837.50
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		5'400.00		7'200.00		-6'670.75
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		5'400.00		7'200.00		6'641.55
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre						-13'312.30
402	Übrige Direkte Steuern		412'900.00		402'900.00		383'944.95
4021	Grundsteuern		242'900.00		242'900.00		242'832.55
4021.00	Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)		242'900.00		242'900.00		242'832.55
4022	Vermögensgewinnsteuern		60'000.00		80'000.00		62'239.00
4022.00	Vermögensgewinnsteuern		60'000.00		80'000.00		62'239.00
4023	Vermögensverkehrssteuern		110'000.00		80'000.00		74'340.35
4023.00	Vermögensverkehrssteuern		110'000.00		80'000.00		74'340.35
4029	Eingang abgeschriebene Steuern						4'533.05
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						4'533.05
403	Besitz- und Aufwandsteuern		4'100.00		3'900.00		4'050.00
4033	Hundesteuer		4'100.00		3'900.00		4'050.00
4033.00	Hundesteuer		4'100.00		3'900.00		4'050.00
42	Entgelte		884'400.00		889'100.00		909'041.70
421	Gebühren für Amtshandlungen		19'000.00		19'000.00		21'188.75
4210	Gebühren für Amtshandlungen		19'000.00		19'000.00		21'188.75
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		11'000.00		11'000.00		9'883.75
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligung)		8'000.00		8'000.00		11'305.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		783'300.00		787'900.00		785'065.33
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		783'300.00		787'900.00		785'065.33
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'600.00		2'500.00		5'416.65
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Grundgebühren)		314'000.00		311'700.00		312'883.47

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)		466'700.00		473'700.00		466'765.21
425	Erlös aus Verkäufen		15'800.00		7'300.00		29'358.57
4250	Verkäufe		15'800.00		7'300.00		29'358.57
4250.00	Verkäufe		15'400.00		7'300.00		29'358.57
4250.01	Verkäufe SBB Tageskarten / Kommission		400.00				
426	Rückerstattungen		66'300.00		74'900.00		73'026.20
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		66'300.00		74'900.00		73'026.20
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		53'700.00		61'000.00		61'346.20
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter		12'600.00		13'900.00		11'680.00
429	Übrige Entgelte						402.85
4290	Übrige Entgelte						402.85
4290.00	Übrige Entgelte						402.85
44	Finanzertrag		316'400.00		295'326.50		328'169.02
440	Zinsertrag		14'800.00		19'900.00		37'207.17
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		14'800.00		14'000.00		17'489.11
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		14'800.00		14'000.00		17'489.11
4402	Zinsen Finanzanlagen				5'900.00		19'718.06
4402.00	Zinsen Finanzanlagen				5'900.00		19'718.06
441	Realisierte Gewinne FV						2'804.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						2'804.00
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV						2'804.00
442	Beteiligungsertrag FV		300.00		300.00		250.00
4420	Dividenden		300.00		300.00		250.00
4420.00	Dividenden		300.00		300.00		250.00
443	Liegenschaftenertrag FV		24'600.00		24'600.00		24'965.30
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		3'365.30
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV		3'000.00		3'000.00		3'365.30

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
447	Liegenschaftenertrag VV		276'700.00		250'526.50		262'942.55
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		222'500.00		224'226.50		222'487.55
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		222'500.00		224'226.50		222'487.55
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV						19'200.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV						19'200.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		41'100.00		26'300.00		21'255.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		41'100.00		26'300.00		21'255.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		13'100.00				
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		13'100.00				
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		303'100.00		182'000.00		74'574.11
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		303'100.00		182'000.00		74'574.11
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		303'100.00		182'000.00		74'574.11
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Wert- erhalt SFWE)		17'200.00		19'100.00		3'723.75
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rech- nungsausgleich SFRA)		285'900.00		162'900.00		70'850.36
46	Transferertrag		263'100.00		264'439.00		443'069.57
460	Ertragsanteile		121'700.00		122'600.00		120'030.20
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		121'700.00		122'600.00		120'030.20
4601.00	Anteil am Ertrag kantonaler Steuern		121'700.00		122'600.00		120'030.20
461	Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen		1'500.00		1'500.00		188'970.41
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'500.00		1'500.00		1'408.10
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'500.00		1'500.00		1'408.10
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeinde- verbänden						187'562.31
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeinde- zweckverbänden						187'562.31
462	Interkommunaler Finanzausgleich		65'800.00		67'239.00		61'895.32
4621	Interkommunaler Finanzausgleich - Bedarfsaus- gleich		44'200.00		41'690.00		36'346.00
4621.00	Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton		44'200.00		41'690.00		36'346.00

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcen-		21'600.00		25'549.00		25'549.32
	ausgleich						
4622.00	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Ge-		21'600.00		25'549.00		25'549.32
	meindeverbänden						
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Drit-		4'400.00		5'100.00		8'308.07
	ten						
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'900.00		1'900.00		2'353.45
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'900.00		1'900.00		2'353.45
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckver-						3'540.00
	bänden						
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbän-						3'540.00
	den						
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		2'500.00		3'200.00		2'414.62
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		2'500.00		3'200.00		2'414.62
466	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge		69'400.00		67'700.00		63'534.02
4660	Planmässige Auflösung passivierter Investitions-		69'400.00		67'700.00		63'534.02
	beiträge						
4660.00	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbei-		5'000.00		5'000.00		4'970.70
	träge vom Bund						
4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbei-		3'000.00		3'000.00		3'019.63
	träge von Kanton und Konkordaten						
4660.50	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbei-		100.00		100.00		98.34
	träge von privaten Unternehmungen						
4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbei-		61'300.00		59'600.00		55'445.35
	träge von privaten Haushalten						
469	Verschiedener Transferertrag		300.00		300.00		331.55
4699	Rückverteilungen		300.00		300.00		331.55
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		300.00		300.00		331.55
48	Ausserordentlicher Ertrag		319'400.00		319'365.00		319'365.32
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		319'400.00		319'365.00		319'365.32
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		319'400.00		319'365.00		319'365.32
4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		319'400.00		319'365.00		319'365.32
49	Interne Verrechnungen		11'400.00		13'300.00		10'325.60
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		11'400.00		13'300.00		10'325.60
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwal-		11'400.00		13'300.00		10'325.60
	tungskosten						

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		11'400.00		13'300.00		10'325.60
		6'023'100.00	5'929'700.00	5'849'594.00	5'823'330.50	5'324'273.72	6'041'287.97
	Gesamtergebnis		93'400.00		26'263.50		717'014.25
		6'023'100.00	6'023'100.00	5'849'594.00	5'849'594.00	6'041'287.97	6'041'287.97

9.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen / Erläuterungen Abweichungen

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

Funktionale Gliederung		Budget 2025	Budget 2024	Abweichung Budget 2025 / Budget 2024		Erläuterungen
				Betrag	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
02	Allgemeine Dienste					
022	Allgemeine Dienste, übrige					
0220	Allgemeine Dienste, übrige					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	254'200.00	280'700.00	-26'500.00	-9.44	Abnahme Personalaufwand, die Einarbeitungsphase ist abgeschlossen
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.					
0290	Verwaltungsliegenschaft ZIFEWEGE					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6'000.00	900.00	5'100.00	566.67	Zusätzliche Abschreibung Renovation Wohnung inkl. Treppenhaus
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-29'400.00	-7'500.00	-21'900.00	292.00	Vermietung der Mietwohnung und Parkplätze ganzes Jahre ab 2025 CHF 2'450 mt
0299	Pachtland Gemeinde					
3140.00	Unterhalt Grundstücke	11'000.00	26'000.00	-15'000.00	-57.69	Im Vorjahr war die Drainage Gemeindegeland SGG verbucht
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
16	Verteidigung					
161	Militärische Verteidigung					
1610	Militärische Verteidigung					
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		7'500.00	-7'500.00	-100.00	Im Vorjahr war der Anteil Sanierung Kugelfang beim Schützenhaus Agriswil verbucht
2	BILDUNG					
21	Obligatorische Schule					
212	Primarschule II					
2120	Primarstufe					
3611.02	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Rahmenkredit Schuljahr 2022/23-2027/28)	70'000.00	40'000.00	30'000.00	75.00	Zusätzliche Lehrperson wurde wieder bewilligt
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	119'200.00	113'000.00	6'200.00	5.49	Im Jahr 2024 waren es 79 Kinder und im Jahr 2025 sind es 83 Kinder

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2025 / Budget 2024		Erläuterungen
		2025	2024	Betrag	%	
213	Orientierungsschule					
2130	Orientierungsschule					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	527'300.00	541'200.00	-13'900.00	-2.57	Es sind in beiden Jahren 34 Kinder, der Unterhalt der Schulgebäude wurde tiefer budgetiert
218	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen					
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	53'000.00	60'900.00	-7'900.00	-12.97	Lohnanteil gemäss Berechnung Arbeitspensum Schuljahr 2024/2025
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter	-41'100.00	-51'900.00	10'800.00	-20.81	Berechnungsgrundlage Betreuungseinsatz Schuljahr 2024/2025
22	Sonderschulen					
220	Sonderschulen					
2200	Sonderschulen					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	181'900.00	170'700.00	11'200.00	6.56	Gemäss Kostenverteiler Amt für Sonderpädagogik
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT					
32	Kultur, übriges					
329	Kultur, n.a.g. (nicht anderweitig genannt)					
3290	Kultur, n.a.g.					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	14'500.00	4'500.00	10'000.00	222.22	Beitrag für Fussballplatz Erli
3293	Riederhalle					
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-8'800.00	-16'200.00	7'400.00	-45.68	Ab 2025 wird die Riederhalle vorwiegend nur noch an Einwohner der Gemeinde Ried vermietet (GR-Entscheid)
34	Sport und Freizeit					
341	Sport					
3410	Turnhalle					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'500.00		6'500.00		Es werden im 2025 die Hockeybanden ersetzt
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-11'200.00		-11'200.00		Annahme Energierücknahme Groupe E von 80'000 kWh
4	GESUNDHEIT					
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime					
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime					

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2025 / Budget 2024		Erläuterungen
		2025	2024	Betrag	%	
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	120'800.00	97'900.00	22'900.00	23.39	Gemäss Kostenverteiler GNS
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	20'800.00	13'200.00	7'600.00	57.58	Gemäss Kostenverteiler GNS
42	Ambulante Krankenpflege					
421	Ambulante Krankenpflege					
4210	Ambulante Krankenpflege					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	202'700.00	189'700.00	13'000.00	6.85	Gemäss Kostenverteiler GNS
5	SOZIALE SICHERHEIT					
52	Invalidität					
523	Invalidenheime					
5230	Invalidenheime					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	358'700.00	349'400.00	9'300.00	2.66	Gemäss Kostenverteiler Sozialvorsorgeamt
54	Familie und Jugend					
544	Jugendschutz					
5440	Jugendschutz (allgemein)					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	72'800.00	58'100.00	14'700.00	25.30	Anteil gemäss Gemeinde Kerzers, die Mehrkosten betreffend vor allem die höheren Personalkosten
545	Leistungen an Familien					
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	9'000.00	15'000.00	-6'000.00	-40.00	Es werden tiefere Gemeindebeiträge für Kinderbetreuungsplätze erwartet
57	Sozialhilfe und Asylwesen					
572	Wirtschaftliche Hilfe					
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe					
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Anteil SHG, Auslagen Sozialdienste)	25'400.00	31'600.00	-6'200.00	-19.62	Gemäss Kostenverteiler Kantonales Sozialamt
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	77'700.00	83'800.00	-6'100.00	-7.28	Gemäss Kostenverteiler Gemeindeverband Sozial Dienst See
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG					
61	Strassenverkehr					
615	Gemeindestrassen					

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2025 / Budget 2024		Erläuterungen
		2025	2024	Betrag	%	
6150	Gemeindestrassen					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	110'000.00	118'100.00	-8'100.00	-6.86	Lohnanteil gemäss Berechnung Arbeitszeitaufwand 2024
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	40'600.00	45'800.00	-5'200.00	-11.35	Die im 2024 verbuchte Strassenreinigung von Externen wurde eingestellt, nur noch Miete der Kehrmaschine siehe Konto 3161.00
3161.00	Mieten, Benützungskosten, Mobilien	9'900.00	2'900.00	7'000.00	241.38	Neu im 2025 Miete für die Kehrmaschine
62	Öffentlicher Verkehr					
622	Regional- und Agglomerationsverkehr					
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	63'900.00	53'600.00	10'300.00	19.22	Gemäss Kostenverteiler Amt für Mobilität
629	Öffentlicher Verkehr, n.a.g.					
6290	Öffentlicher Verkehr, n.a.g.					
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	9'600.00		9'600.00		Kauf von SBB Tageskarten
4250.00	Verkäufe	-9'600.00	-900.00	-8'700.00	966.67	Verkauf von SBB Tageskarten
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
71	Wasserversorgung					
710	Wasserversorgung					
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'600.00	17'600.00	-7'000.00	-39.77	Lohnanteil gemäss Berechnung Arbeitszeitaufwand 2024
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	61'000.00	41'000.00	20'000.00	48.78	Die vorgesehenen Reparaturkosten für Hydrant, Rohrbruch und Reinigung Wasserbecken wurden angepasst
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	157'300.00	152'300.00	5'000.00	3.28	Gemäss Finanzplan vom 01.10.2024
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Benützungsgebühr)	-165'300.00	-172'200.00	6'900.00	-4.01	Wie im Jahr 2023 in Rechnung gestellt
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	-73'800.00	-47'900.00	-25'900.00	54.07	Ausgleich der Spezialfinanzierung
72	Abwasserbeseitigung					
720	Abwasserbeseitigung					
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'700.00	13'300.00	-7'600.00	-57.14	Lohnanteil gemäss Berechnung Arbeitszeitaufwand 2024

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2025 / Budget 2024		Erläuterungen
		2025	2024	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	56'000.00	46'000.00	10'000.00	21.74	Zusätzliche Machbarkeitsstudien, im 2024 wurde nur eine Studie ausgeführt
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	56'000.00	23'000.00	33'000.00	143.48	Reparatur Leitungen Kostenanpassung und die Meteorleitungen müssen gereinigt werden
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK (Werterhalt SFWE)	190'900.00	138'600.00	52'300.00	37.73	Gemäss Finanzplan vom 01.10.2024
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	225'700.00	219'500.00	6'200.00	2.82	Veränderung Kostenanteile gemäss Abwasserverband Region Kerzers um CHF 7'000 tiefer und ARA Seeland Süd um CHF 13'000 höher
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	-212'100.00	-115'000.00	-97'100.00	84.43	Ausgleich der Spezialfinanzierung
73	Abfallbeseitigung					
730	Abfallbeseitigung					
7301	Abfallbeseitigung (Gemeindebetrieb)					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500.00		7'500.00		Neu jährliche Reinigung der Container durch Haldimann AG
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung des EK (Rechnungsausgleich SFRA)	1'300.00	12'100.00	-10'800.00	-89.26	Ausgleich der Spezialfinanzierung
74	Verbauungen					
741	Gewässerverbauungen					
7410	Gewässerverbauungen					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	23'200.00	17'200.00	6'000.00	34.88	Gemäss Kostenverteiler GVB
79	Raumordnung					
790	Raumordnung					
7900	Raumordnung (allgemein)					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	13'000.00	19'000.00	-6'000.00	-31.58	Tiefere Kosten für die anstehende Revision Ortsplanung budgetiert
9	FINANZEN UND STEUERN					
91	Steuern					
910	Steuern					
9100	Allgemeine Gemeindesteuern					
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-2'769'300.00	-2'762'100.00	-7'200.00	0.26	Gemäss Berechnungsgrundlagen der Kantonalen Steuerverwaltung
4000.30	Steuern auf Kapitaleinkünften	-34'100.00	-87'100.00	53'000.00	-60.85	Gemäss Berechnungsgrundlagen der Kantonalen Steuerverwaltung
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-200'100.00	-183'300.00	-16'800.00	9.17	Gemäss Abrechnung Quellensteuereinkünften für das Jahr 2022

Funktionale Gliederung		Budget	Budget	Abweichung Budget 2025 / Budget 2024		Erläuterungen
		2025	2024	Betrag	%	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-109'600.00	-116'100.00	6'500.00	-5.60	Gemäss Berechnungsgrundlagen der Kantonalen Steuerverwaltung
9101	Sondersteuern					
4022.00	Vermögensgewinnsteuern (Grundstücksteuer)	-60'000.00	-80'000.00	20'000.00	-25.00	Durchschnitt der letzten drei Jahre
4023.00	Vermögensverkehrssteuern (Handänderungssteuer)	-110'000.00	-80'000.00	-30'000.00	37.50	Durchschnitt der letzten drei Jahre und Berücksichtigung der Neubauten
93	Interkommunaler Finanzausgleich					
930	Interkommunaler Finanzausgleich					
9300	Interkommunaler Finanzausgleich					
3622.00	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	108'000.00	114'785.00	-6'785.00	-5.91	Gemäss Angaben vom Amt für Gemeinden
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung					
961	Zinsen					
9610	Zinsen					
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	34'500.00		34'500.00		Benötigtes Darlehen im Jahr 2025 ca. CHF 3'000'000 zu 1.38% für 10 mt.
4402.00	Zinsen Finanzanlagen		-5'900.00	5'900.00	-100.00	Im 2025 kein Zinsertrag für die Festgeldanlage mehr
963	Liegenschaften des Finanzvermögens					
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens					
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		30'000.00	-30'000.00	-100.00	Im Jahr 2024 wurde die Machbarkeitsstudie für die Sanierung des ehemaligen Schulhaus Agriswil budgetiert

9.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	60'000.00		230'000.00		6'732.00	
02	Allgemeine Dienste	60'000.00		230'000.00		6'732.00	
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	60'000.00		230'000.00		6'732.00	
0290	Verwaltungsliegenschaft ZIFEWEGE			170'000.00		6'732.00	
INV00043	Renovation Wohnung inkl. Treppenhaus			170'000.00		6'732.00	
5040.00	Hochbauten			170'000.00		6'732.00	
0299	Pachtland Gemeinde	60'000.00		60'000.00			
INV00047	Landkauf um Quellfassung Lurtigen	60'000.00		60'000.00			
5000.00	Grundstücke	60'000.00		60'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	100'000.00		70'000.00		627'889.25	
32	Kultur, übriges	100'000.00		70'000.00		417.40	
329	Kultur, n.a.g. (nicht anderweitig genannt)	100'000.00		70'000.00		417.40	
3293	Riederhalle	100'000.00		70'000.00		417.40	
INV00040	Umbau Riederhalle			70'000.00		417.40	
5040.00	Hochbauten			70'000.00		417.40	
INV00055	Süd-/Westfassade Riederhalle	80'000.00					
5040.00	Hochbauten	80'000.00					
INV00059	Scheinwerferlichtanlage Riederhalle	20'000.00					
5040.00	Hochbauten	20'000.00					
34	Sport und Freizeit					627'471.85	
341	Sport					627'471.85	
3410	Turnhalle					627'471.85	
INV00037	Sanierung Turnhalle 2. Etappe					627'471.85	
5040.00	Hochbauten					627'471.85	
4	GESUNDHEIT	65'802.90		309'725.50		203'924.25	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	65'802.90		309'725.50		203'924.25	
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	65'802.90		309'725.50		203'924.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	65'802.90		309'725.50		203'924.25	
INV00024	Investitionsbeiträge GNS	65'802.90		309'725.50		203'924.25	
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	65'802.90		309'725.50		203'924.25	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	759'000.00		799'900.00		7'219.45	
61	Strassenverkehr	759'000.00		799'900.00		7'219.45	
615	Gemeindestrassen	759'000.00		799'900.00		7'219.45	
6150	Gemeindestrassen	759'000.00		799'900.00		7'219.45	
INV00004	Erstellen Trottoir Widalmi (GB-Art. 639, 18 und 760)			5'200.00			
5010.00	Strassen / Verkehrswege			5'200.00			
INV00025	Landkauf Wegmatte für Strassenverbreiterung					1'556.25	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					1'556.25	
INV00030	Planungskredit Tempo-30-Zone			10'000.00		5'438.20	
5010.00	Strassen / Verkehrswege			10'000.00		5'438.20	
INV00032	Trottoir Widalmi Teil 2	484'000.00		484'000.00		225.00	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	484'000.00		484'000.00		225.00	
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		250'000.00			
5010.00	Strassen / Verkehrswege	250'000.00		250'000.00			
INV00075	Strassensanierung Büchslenweg (GB 316)	25'000.00					
5010.00	Strassen / Verkehrswege	25'000.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'835'650.80		1'311'197.30		29'567.04	146'265.50
71	Wasserversorgung	1'330'000.00		725'000.00		4'896.95	15'395.25
710	Wasserversorgung	1'330'000.00		725'000.00		4'896.95	15'395.25
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	1'330'000.00		725'000.00		4'896.95	15'395.25
INV00008	Erweiterung Trinkwasserleitung	725'000.00		725'000.00		4'896.95	
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk	725'000.00		725'000.00		4'896.95	
INV00038	Anschlussgebühren Wasserversorgung 2023						15'395.25

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbscharakter						15'395.25
INV00050	Neue Wasserzähler mit Funkablesung	75'000.00					
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk	75'000.00					
INV00051	GEP Widalmi Trinkwasserleitung	300'000.00					
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk	300'000.00					
INV00061	Sanierung Trinkwasserleitung Gurzelen -Durchstoss Widalmi	130'000.00					
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk	130'000.00					
INV00062	Massnahmen Schutzzone	100'000.00					
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk	100'000.00					
72	Abwasserbeseitigung	1'505'650.80		586'197.30		24'670.09	130'870.25
720	Abwasserbeseitigung	1'505'650.80		586'197.30		24'670.09	130'870.25
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	1'505'650.80		586'197.30		24'670.09	130'870.25
INV00015	Abwasserverband Region Kerzers	1'005'650.80		586'197.30		116'022.09	
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'005'650.80		586'197.30		116'022.09	
INV00016	Beteiligung Planung ARA-Seeland Süd					-91'352.00	
5620.01	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ARA Seeland Süd					-91'352.00	
INV00039	Anschlussgebühren Abwasser 2023						130'870.25
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbscharakter						130'870.25
INV00053	GEP Widalmi	500'000.00					
5032.00	Übriger Tiefbau Abwasserbeseitigung	500'000.00					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	10'000.00		10'000.00			
82	Forstwirtschaft	10'000.00		10'000.00			
820	Forstwirtschaft	10'000.00		10'000.00			
8200	Forstwirtschaft	10'000.00		10'000.00			
INV00046	Erwerb Waldparzelle im Halenholz Agriswil (GB-Art. 343)			10'000.00			
5050.00	Waldungen			10'000.00			
INV00065	Erwerb Waldparzelle im Tannholz Agriswil (GB-Art. 339)	10'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5050.00	Waldungen	10'000.00					
		3'830'453.70		2'730'822.80		875'331.99	146'265.50
	Nettoinvestition		3'830'453.70		2'730'822.80		729'066.49
		3'830'453.70	3'830'453.70	2'730'822.80	2'730'822.80	875'331.99	875'331.99

9.5 Investitionsrechnung nach Artengliederung

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	3'830'453.70		2'730'822.80		1'021'597.49	
50	Sachanlagen	2'759'000.00		1'834'900.00		646'737.65	
500	Grundstücke	60'000.00		60'000.00			
5000.00	Grundstücke	60'000.00		60'000.00			
501	Strassen / Verkehrswege	759'000.00		799'900.00		7'219.45	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	759'000.00		799'900.00		7'219.45	
503	Übriger Tiefbau	1'830'000.00		725'000.00		4'896.95	
5031.00	Übriger Tiefbau Wasserwerk	1'330'000.00		725'000.00		4'896.95	
5032.00	Übriger Tiefbau Abwasserbeseitigung	500'000.00					
504	Hochbauten	100'000.00		240'000.00		634'621.25	
5040.00	Hochbauten	100'000.00		240'000.00		634'621.25	
505	Waldungen	10'000.00		10'000.00			
5050.00	Waldungen	10'000.00		10'000.00			
56	Investitionsbeiträge	1'071'453.70		895'922.80		228'594.34	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'071'453.70		895'922.80		228'594.34	
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'071'453.70		895'922.80		319'946.34	
5620.01	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände (ARA Seeland Süd					-91'352.00	
59	Übertrag an Bilanz					146'265.50	
590	Passivierungen					146'265.50	
5900.01	Passivierte Einnahmen Wasserwerk					15'395.25	
5900.02	Passivierte Einnahmen Abwasserbeseitigung					130'870.25	
6	Investitionseinnahmen		3'830'453.70		2'730'822.80		1'021'597.49
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						146'265.50
637	Privaten Organisationen ohne Erwerbscharakter						146'265.50
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbscharakter						146'265.50

Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
69	Übertrag an Bilanz		3'830'453.70		2'730'822.80		875'331.99
690	Aktivierungen Investitionen		3'830'453.70		2'730'822.80		875'331.99
6900.00	Aktivierte Ausgaben allgemeiner Haushalt		2'000'453.70		2'005'822.80		870'435.04
6900.01	Aktivierte Ausgaben Wasserwerk		1'330'000.00		725'000.00		4'896.95
6900.02	Aktivierte Ausgaben Abwasserbeseitigung		500'000.00				
		3'830'453.70	3'830'453.70	2'730'822.80	2'730'822.80	1'021'597.49	1'021'597.49
	Nettoinvestition						
		3'830'453.70	3'830'453.70	2'730'822.80	2'730'822.80	1'021'597.49	1'021'597.49