



Vorbericht Budget 2025

HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV)

31. Oktober 2024

Inhalt

0	Auf einen Blick	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Terminologie	5
1.3	Kontenplan	5
1.4	Abschreibungen	5
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	5
1.4.2	Neues Verwaltungsvermögen	6
1.4.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	6
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	6
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung (Gesamthaushalt)	7
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung des <i>Personalaufwands</i>	7
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung des <i>Sachaufwands</i>	8
2.2.3	Erläuterungen zu den <i>übrigen Aufwand-Sachgruppen</i>	8
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung des <i>Fiskalertrags</i>	8
2.2.5	Erläuterungen zu den <i>übrigen Ertrags-Sachgruppen</i>	8
2.3	Investitionen	9
3	Ergebnis	9
3.1	Allgemeine Übersicht	9
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	11
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	12
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	13

3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	14
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	15
4	Erfolgsrechnung	16
4.1	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	16
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen	17
5	Investitionsrechnung	18
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen	18
6	Eigenkapitalnachweis	19
6.1	Auswertungen	19
7	Kommentar Erfolgsrechnung nach Funktionen	20
7.1.1	0 Allgemeine Verwaltung	20
7.1.2	1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	21
7.1.3	2 Bildung	22
7.1.4	3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	23
7.1.5	4 Gesundheit	24
7.1.6	5 Soziale Sicherheit	24
7.1.7	6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	25
7.1.8	7 Umweltschutz und Raumordnung	26
7.1.9	8 Volkswirtschaft	27
7.1.10	9 Finanzen und Steuern	28
8	Anträge des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung vom 09. Dezember 2024	30
9	Zahlenteil	32

0 Auf einen Blick

Die Jahresrechnung 2023 schloss im Allgemeinen Haushalt mit einem ausgeglichenen Ergebnis von CHF 0.00 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 491'830.00. Aufgrund des im Jahr 2016 erlassenen Reglements über die *Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen* erlaubte es die Ausgangslage im Rahmen des Rechnungsabschlusses einen Betrag von CHF 190'000.00 in ebendiese Vorfinanzierung einzulegen. Der Bestand der Vorfinanzierung beträgt per 31.12.2023 7,43 Mio. Franken.

Das massgebende Eigenkapital der Gemeinde (Bilanzüberschuss) beträgt per 31.12.2023 4,46 Mio. Franken, was rund 4.9 Steueranlagezehnteln entspricht. Die kantonale Empfehlung als Richtgrösse für das Eigenkapital beträgt 3 Steueranlagezehnteln.

Mit einer unveränderten Steueranlage von **1.59 Einheiten** und der Liegenschaftssteuer von **1.3%** schliesst das Budget im 2025 bei Aufwendungen von 42,26 Mio. Franken und Erträgen von 41,67 Mio. Franken, mit einem Aufwandsüberschuss von CHF 598'500.00 ab.

Die voraussichtliche Entwicklung des Eigenkapitals ist im Abschnitt 6.1 auf Seite 19 dargestellt.

Weiterhin kann bei der Verselbständigung der Elektrizitätsversorgung aus dem Aufwertungsgewinn gebildeten Spezialfinanzierung ein Betrag von CHF 395'000.00 entnommen werden. Die gestaffelte Auflösung dieser Spezialfinanzierung wird die Gemeinderechnung noch bis ins Jahr 2031 «verbessern».

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Bereits zum zehnten Mal erfolgt die Budgetierung nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 des Gemeindegesetzes (GG). Die Einwohnergemeinden, die gemischten Gemeinden und die Regionalkonferenzen waren aufgrund der Gemeindeverordnung (GV) verpflichtet, das Rechnungslegungsmodell HRM2 auf den 1. Januar 2016 einzuführen.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 wurden die in der Privatwirtschaft gebräuchlichen Begriffe *Bilanz*, *Erfolgsrechnung* und *Budget* eingeführt. Die Voranschlagskredite wurden zu *Budgetkrediten* und das Eigenkapital wird als *Bilanzüberschuss* bezeichnet.

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als jener unter HRM1. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

a) Bilanzkonti	HRM1: 4-stellig mit zweistelliger Laufnummer	HRM2: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer
b) Funktionen und Sachgruppen	HRM1: 3-stellig	HRM2: 4-stellig
c) Detailkonti ER und IR	HRM1: 3-stellig mit zweistelliger Laufnummer	HRM2: 4-stellig mit zweistelliger Laufnummer

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 14, Stand 1.1.2016 CHF 12'244'006

Abzüglich:

./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen - CHF 3'844'006

./ Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser - CHF 0

Verwaltungsvermögen netto CHF 8'400'000

Dieses wird linear abgeschrieben innert **10 Jahren** *)
d.h. ab **2016** bis und mit **2025**.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **10%** oder CHF **840'000** **)

Ende 2025 ist das «alte» Verwaltungsvermögen komplett abgeschrieben CHF **0**

*) Abschreibungsdauer/Abschreibungssatz wurden von der Gemeindeversammlung am 7. Dezember 2015 zusammen mit dem Budget 2016 genehmigt.

***) Durch nachträglich eingegangene Subventionen und einer Entwidmung/einem Verkauf von altem Verwaltungsvermögen hat sich der vorerwähnte Abschreibungsaufwand von jährlich CHF 840'000 auf rund CHF 790'800 reduziert.

1.4.2 Neues Verwaltungsvermögen

Die ordentlichen Abschreibungen auf den neuen, d.h. nach dem 01.01.2016 geschaffenen Vermögenswerten, werden linear nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung) berechnet. Sie werden in den jeweiligen Funktionen verbucht.

1.4.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr

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

Die zusätzlichen Abschreibungen sind jeweils zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss Budget (Sachgruppe 9000)		0
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	5'182'600	
./ Ordentliche Abschreibungen allg. Haushalt	1'685'500	
Differenz	3'497'100	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens der selbe Betrag des Ertragsüberschusses)		0
Ergebnis Budget		0

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im Allgemeinen Haushalt sowie in den Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung sowie Abfall bis zu einem Betrag von **CHF 50'000.00** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Wie bereits erwähnt, schloss die Rechnung 2023 im Allgemeinen Haushalt mit einem ausgeglichenen Ergebnis ab. Daneben konnte eine Einlage von CHF 190'000.00 in die *Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen* vorgenommen werden. Der Bestand dieser Vorfinanzierung wird dem Eigenkapital im weiteren Sinne zugerechnet.

- Die Ansätze für die Einkommens- und Vermögenssteuer bleiben auf Vorjahresniveau:
 - ➔ Steuersatz 1.59
 - ➔ Liegenschaftssteuer 1.3‰
 - ➔ Feuerwehersatzabgabe (13.5% der einfachen Steuer)
 - ➔ Hundetaxe (CHF 60.00 pro Hund)
- Gegenüber 2024 schliesst das Budget 2025 vor Zuweisung/Entnahme in/aus die/der Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen und der finanzpolitischen Reserven mit einem Aufwandsüberschuss von CHF 903'500.00 um CHF 1'063'450.00 schlechter ab.
- Im Ergebnis 2025 sind nicht liquiditätswirksame Auflösungen in der Höhe von CHF 906'500.00 im Ergebnis berücksichtigt. Diese Entnahmen stammen aus folgenden Bilanzkonten:
 - CHF 395'000.00 - Konto 29004.00 (Spezialfinanzierung EnerCom Kirchberg AG)
 - CHF 305'000.00 - Konto 29300.00 (Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen)
 - CHF 206'500.00 - Konto 29600.00 (Neubewertungsreserve Finanzvermögen)

2.2 Erfolgsrechnung (Gesamthaushalt)

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des *Personalaufwands*

Der *Personalaufwand* nimmt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 623'600.00 oder 7,8% zu.

Die Gemeinde Kirchberg orientiert sich an der Gehaltstabelle des Kantons. Der Regierungsrat veröffentlicht jeweils Anfang Dezember die Löhne nach Gehaltsklassen und Erfahrungsstufen für das kommende Jahr. Im Budget 2025 wurde in sämtlichen Bereichen ein Teuerungsausgleich von 1.0% und eine Lohnpassungen von 1.5% eingerechnet.

Veränderungen gegenüber dem Budget 2024:

- ➔ Hauswartung/Reinigung: Der seit Jahren zu tiefe Stellenetat wurde angepasst.
- ➔ Tagesschule: Es wird erwartet, dass die Schülerzahlen weiterhin steigen. Ein Grossteil der Zusatzkosten wird durch höhere Erträge kompensiert.
- ➔ Schulleitung: Der Einsatz von Zivildienstleistenden wurde positiv bewertet. Ab 2025 sollen jeweils 1-2 Zivis pro Semester die Bereiche Kindergarten, Primarschule oder Tagesschule unterstützen.
- ➔ Schwimmbad: Für das Budget 2024 wurde eine zu tiefe Anzahl Stunden durch Temporärangestellte berücksichtigt.
- ➔ Regionaler Sozialdienst Untere Emme: Es wird erwartet, dass die Fallzahlen in der wirtschaftlichen Hilfe und im Kindes- und Erwachsenenschutz weiterhin zunehmen. Diese zusätzlichen Lohnkosten sind zu 100% durch die Fallpauschalen gedeckt.
- ➔ Werkhof: Das Ergebnis einer externen Arbeitsplatzbewertung ergab eine Unterbesetzung des Stellenetats von 225%. Genehmigt wurde in 2024 eine Erhöhung von 150%. Der Werkhof deckt neben dem Gemeindegebiet Kirchberg auch das von Ersigen, Niederösch und Oberösch ab. Diese Aufwendungen (Arbeits- und Maschinenstunden) werden im 2025 im Umfang von rund CHF 300'000.00 weiterverrechnet. (Der Aufwand für die Leistungen gegenüber der Gemeinde Ersigen haben in den letzten Jahren um über 20% zugenommen).

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des *Sachaufwands*

Beim *Sach- und übrigen Betriebsaufwand* ist eine Zunahme von netto CHF 122'210.00 oder 2.3% gegenüber dem Vorjahresbudget zu verzeichnen. Begründet wird dies mit höheren Ersatzanschaffungen von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen, welche unterhalb der Aktivierungsgrenzen liegen. Ein zusätzlicher Anstieg ist bei den Sach- und Gebäudeversicherungsprämien, Unterhaltskosten im Hoch- sowie Tiefbau zu verzeichnen.

2.2.3 Erläuterungen zu den *übrigen Aufwand-Sachgruppen*

Die gesamten *Abschreibungen* nehmen im Vergleich zum Vorjahr um CHF 202'800.00 oder 11.4% zu. Die Erhöhung stammt hauptsächlich aus der Fertigstellung der Sanierung des Schwimmbads.

Der *Finanzaufwand* (Passivzinsen und Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen) wird um insgesamt CHF 39'800.00 oder 13.1% höher budgetiert. Aufgrund des aktuellen Zinsumfeldes wird bei Neuaufnahmen von Fremdkapital für 2025 mit 2% gerechnet. Der Cashflow aus dem Gesamthaushalt vermag die Nettoinvestitionen nicht zu decken, weshalb bis Ende 2025 mit einer weiteren Fremdkapitalzunahme von rund CHF 4'780'000.00 gerechnet werden muss.

Die *Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen* erfahren im Vergleich zum Vorjahresbudget keine Veränderung.

Der *Transferaufwand* (Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen und private Haushalte sowie Finanz- und Lastenausgleiche inkl. Lehrerbeförderungen) nimmt um CHF 861'290.00 oder 3.7% zu.

Mit den *Internen Verrechnungen* werden Material- und Warenbezüge sowie erbrachte Dienstleistungen und Zinsen zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, um die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich zu beurteilen. Diese Verrechnungen sind aufwand- und ertragsseitig gleich hoch. Durch Veränderungen in mehreren Funktionen fallen sie um insgesamt rund CHF 75'300.00 höher aus als im Budget 2024.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung des *Fiskalertrags*

Bereits in der Jahresrechnung 2023 fiel auf, dass die Erträge im Bereich der natürlichen Personen massiv unter dem Budget lagen. Eine Hochrechnung der fakturierten und eingegangenen Steuererträgen im 2024 ergab ein ähnliches Bild, weshalb für das Jahr 2025 eine Korrektur von CHF 383'000.00 vorgenommen wurde. Mittels weiteren (positiven) Anpassungen resultiert gesamthaft ein Minderertrag von CHF 13'900.00 gegenüber dem Vorjahr. Es ist aktuell nicht abschliessend zu beurteilen, ob es sich um eine temporäre Verschlechterung der Qualität im Steuersubstrat handelt oder um einen grundlegenden Trend.

2.2.5 Erläuterungen zu den *übrigen Ertrags-Sachgruppen*

Regalien und Konzessionen: Es wird erwartet, dass die Konzessionsabgaben der EnerCom Kirchberg AG und der Localnet AG (Versorgungsgebiet Wangele, Gyrisberg, Eyzälg und Wiesenweg) auf ähnlichem Niveau bleiben.

Die *Entgelte* (Ersatzabgaben, Gebühren- und Dienstleistungserträge sowie Rückerstattungen Dritter) werden um CHF 322'700.00 oder 4.6% tiefer budgetiert als im Vorjahr. Hauptsächlich stammt die Abnahme aus dem Bereich des Sozialdienstes, welche zu 100% aufwands- und ertragsseitig mit dem Lastenausgleich Sozialhilfe verrechnet wird.

Die *verschiedenen Erträge* bleiben auf gleichem Niveau wie im Vorjahr.

Beim *Finanzertrag* (Zinsen, Dividenden und Liegenschaftserträge) liegt die Differenz zum Vorjahr bei einer Zunahme von CHF 1'700.00. Mindererträge der Liegenschaften im Finanzvermögen werden durch Mehrerträge aus der Vermietung in anderen Bereichen, wie z.B. der Sporthalle Grossmatt, kompensiert.

Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen nehmen um CHF 178'500.00 oder 210.2% zu. Einerseits werden die laufenden Abschreibungen mittels Entnahme aus dem Fonds Werterhalt kompensiert. Andererseits genehmigte der Gemeinderat neue Richtlinien, welche es ermöglichen, werterhaltenden Unterhalt über diesen Fonds abzurechnen.

Die *Transfererträge* (Rückerstattungen und Beiträge von Kantonen und Gemeinwesen) fallen um rund CHF 820'000.00 oder 6.7% höher aus als im Budget 2024. Dies ist vor allem durch die höher veranschlagten Rückerstattungen des Kantons aus dem Lastenausgleich Sozialhilfe begründet.

2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget umfasst Geschäfte, die durch das finanzkompetente Organ (Urnengemeinde, Gemeindeversammlung oder Gemeinderat) bereits bewilligt oder noch zu beschliessen sind. Nachstehend sind die wichtigsten Vorhaben für 2025 aufgeführt. Bei mehrjährigen Projekten ist der auf das Jahr 2025 entfallende Ausgabenanteil angegeben.

• Planungskredit/Realisierung Schwimmbad-Sanierung	CHF 2'489'200	Beschluss Urnenabstimmung vom 03.03.24
• Sanierung Eystrasse; Teil Projektplanung/Strasse	CHF 1'079'400	Beschluss Urnenabstimmung vom 12.03.23
• Anteil Kirchberg Neubau Regenrückhaltebecken Gyrischachen Burgdorf	CHF 550'000	Beschluss Gemeindeversammlung noch offen
• Ersatz Autodrehleiter Feuerwehr	CHF 335'000	Beschluss Gemeindeversammlung noch offen
• Schulraumplanung Campus 25+ Phase III	CHF 200'000	Beschluss Urnenabstimmung vom 12.03.23
• Anschluss Wärmeverbund Primarschulhaus & Tagesschule	CHF 180'000	Beschluss Gemeinderat noch offen

Insgesamt sind Investitionen von 5,183 Mio. Franken geplant (Vorjahr: 8,659 Mio. Franken). Auf den Allgemeinen Haushalt fallen 4,247 Mio. Franken, auf die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung und Abwasserentsorgung 0,936 Mio. Franken.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-1'064'500	-336'350	-69'193
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-598'500	0	0
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-466'000	-336'350	-69'193
Steuerertrag natürliche Personen	13'433'000	13'816'000	11'888'276
Steuerertrag juristische Personen	1'977'100	1'830'000	1'808'626
Liegenschaftssteuer	1'690'000	1'677'000	1'299'606
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	5'182'600	8'659'100	2'155'832

3.2 Übersicht Gesamthaushalt

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	40'827'700.00	38'983'300.00	36'319'713.60
Betrieblicher Ertrag	38'547'800.00	37'858'400.00	35'266'078.44
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'279'900.00	-1'124'900.00	-1'053'635.16
Finanzaufwand	344'400.00	304'600.00	96'904.54
Finanzertrag	653'300.00	651'600.00	671'727.50
Ergebnis aus Finanzierung	308'900.00	347'000.00	574'822.96
Operatives Ergebnis	-1'971'000.00	-777'900.00	-478'812.20
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	159'950.00	191'959.48
Ausserordentlicher Ertrag	906'500.00	601'500.00	601'579.00
Ausserordentliches Ergebnis	906'500.00	441'550.00	409'619.52
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'064'500.00	-336'350.00	-69'192.68
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	5'226'600.00	8'703'100.00	2'228'907.95
Investitionseinnahmen	44'000.00	44'000.00	73'075.96
Ergebnis Investitionsrechnung	-5'182'600.00	-8'659'100.00	-2'155'831.99
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'064'500.00	-336'350.00	-69'192.68
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'983'300.00	1'780'500.00	1'565'392.47
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	655'600.00	655'600.00	655'600.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-263'400.00	-84'900.00	-28'230.40
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	159'950.00	191'959.48
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-906'500.00	-601'500.00	-601'579.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	-146.20
Selbstfinanzierung	404'500.00	1'573'300.00	1'713'803.67
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-5'182'600.00	-8'659'100.00	-2'155'831.99
Finanzierungsergebnis	-4'778'100.00	-7'085'800.00	-442'028.32
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Allgemeiner Haushalt

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	37'561'400.00	35'907'650.00	33'609'568.92
Betrieblicher Ertrag	35'753'900.00	35'125'500.00	32'625'126.44
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'807'500.00	-782'150.00	-984'442.48
Finanzaufwand	344'400.00	304'600.00	96'904.54
Finanzertrag	646'900.00	645'200.00	671'727.50
Ergebnis aus Finanzierung	302'500.00	340'600.00	574'822.96
Operatives Ergebnis	-1'505'000.00	-441'550.00	-409'619.52
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	159'950.00	191'959.48
Ausserordentlicher Ertrag	906'500.00	601'500.00	601'579.00
Ausserordentliches Ergebnis	906'500.00	441'550.00	409'619.52
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-598'500.00	0.00	0.00

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	323'100.00	348'400.00	281'531.80
Betrieblicher Ertrag	196'100.00	254'400.00	196'614.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-127'000.00	-94'000.00	-84'917.20
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	3'000.00	3'000.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'000.00	3'000.00	0.00
Operatives Ergebnis	-124'000.00	-91'000.00	-84'917.20
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-124'000.00	-91'000.00	-84'917.20

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserversorgung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'310'700.00	1'123'400.00	1'032'747.11
Betrieblicher Ertrag	1'106'300.00	997'500.00	953'125.39
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-204'400.00	-125'900.00	-79'621.72
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	3'000.00	3'000.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	3'000.00	3'000.00	0.00
Operatives Ergebnis	-201'400.00	-122'900.00	-79'621.72
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-201'400.00	-122'900.00	-79'621.72

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	688'200.00	723'200.00	671'108.46
Betrieblicher Ertrag	690'500.00	690'000.00	690'792.51
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'300.00	-33'200.00	19'684.05
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	200.00	200.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	200.00	200.00	0.00
Operatives Ergebnis	2'500.00	-33'000.00	19'684.05
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	2'500.00	-33'000.00	19'684.05

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	944'300.00	880'650.00	724'757.31
Betrieblicher Ertrag	801'000.00	791'000.00	800'419.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-143'300.00	-89'650.00	75'662.19
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	200.00	200.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	200.00	200.00	0.00
Operatives Ergebnis	-143'100.00	-89'450.00	75'662.19
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-143'100.00	-89'450.00	75'662.19

4.1 Zusammensetzung Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	42'265'900.00	42'265'900.00	40'463'850.00	40'463'850.00	37'796'789.16	37'796'789.16
3	Aufwand	42'263'400.00		40'463'850.00		37'701'442.92	
30	Personalaufwand	8'568'380.00		7'944'780.00		7'152'847.32	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'523'680.00		5'401'470.00		4'744'211.61	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'983'300.00		1'780'500.00		1'565'392.47	
34	Finanzaufwand	344'400.00		304'600.00		96'904.54	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	655'600.00		655'600.00		655'600.00	
36	Transferaufwand	23'946'240.00		23'084'950.00		22'099'061.10	
37	Durchlaufende Beiträge	150'500.00		116'000.00		102'601.10	
38	Ausserordentlicher Aufwand			159'950.00		191'959.48	
39	Interne Verrechnungen	1'091'300.00		1'016'000.00		1'092'865.30	
4	Ertrag		41'198'900.00		40'127'500.00		37'632'250.24
40	Fiskalertrag		17'980'100.00		17'994'000.00		16'117'813.55
41	Regalien und Konzessionen		315'000.00		322'000.00		310'240.35
42	Entgelte		6'674'400.00		6'997'100.00		6'620'866.39
43	Verschiedene Erträge		35'000.00		35'000.00		53'782.32
44	Finanzertrag		653'300.00		651'600.00		671'727.50
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		263'400.00		84'900.00		28'230.40
46	Transferertrag		13'129'400.00		12'309'400.00		12'032'544.33
47	Durchlaufende Beiträge		150'500.00		116'000.00		102'601.10
48	Ausserordentlicher Ertrag		906'500.00		601'500.00		601'579.00
49	Interne Verrechnungen		1'091'300.00		1'016'000.00		1'092'865.30
9	Abschlusskonten	2'500.00	1'067'000.00		336'350.00	95'346.24	164'538.92
90	Abschluss Erfolgsrechnung	2'500.00	1'067'000.00		336'350.00	95'346.24	164'538.92

4.2 Zusammensetzung Erfolgsrechnung nach Funktion

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	ERFOLGSRECHNUNG	42'265'900.00	42'265'900.00	40'463'850.00	40'463'850.00	37'796'789.16	37'796'789.16
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	3'369'040.00	1'119'800.00 2'249'240.00	3'476'150.00	1'079'300.00 2'396'850.00	2'977'043.77	1'005'458.59 1'971'585.18
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	1'913'800.00	1'746'750.00 167'050.00	1'745'950.00	1'615'050.00 130'900.00	1'769'318.45	1'672'854.59 96'463.86
2	Bildung Nettoaufwand	7'945'440.00	1'504'900.00 6'440'540.00	7'450'400.00	1'436'000.00 6'014'400.00	7'031'859.52	1'440'569.10 5'591'290.42
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	1'658'560.00	341'550.00 1'317'010.00	1'300'550.00	308'500.00 992'050.00	1'303'824.80	373'036.47 930'788.33
4	Gesundheit Nettoaufwand	40'050.00	40'050.00	38'650.00	38'650.00	46'911.75	963.05 45'948.70
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	19'474'710.00	14'062'700.00 5'412'010.00	18'532'650.00	13'559'900.00 4'972'750.00	17'591'303.66	12'783'511.79 4'807'791.87
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	2'657'200.00	718'000.00 1'939'200.00	2'656'600.00	714'100.00 1'942'500.00	2'205'728.95	781'542.50 1'424'186.45
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	2'696'450.00	2'342'500.00 353'950.00	2'572'950.00	2'213'000.00 359'950.00	2'326'649.47	2'027'095.07 299'554.40
8	Volkswirtschaft Nettoertrag	89'450.00 850'550.00	940'000.00	91'100.00 841'900.00	933'000.00	97'630.75 855'661.55	953'292.30
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	2'421'200.00 17'068'500.00	19'489'700.00	2'598'850.00 16'006'150.00	18'605'000.00	2'446'518.04 14'311'947.66	16'758'465.70

5.1 Zusammensetzung Investitionsrechnung nach Funktion

	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	5'270'600.00	5'270'600.00	8'747'100.00	8'747'100.00	2'301'983.91	2'301'983.91
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	95'000.00	95'000.00	1'002'000.00	1'002'000.00	190'780.55	190'780.55
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	335'000.00	335'000.00	392'600.00	392'600.00	216'218.50	216'218.50
2 Bildung Nettoausgaben	485'000.00	40'000.00 445'000.00	1'130'000.00	40'000.00 1'090'000.00	523'818.65	40'000.00 483'818.65
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben	2'509'200.00	2'509'200.00	3'304'000.00	3'304'000.00	272'755.80	272'755.80
5 Soziale Sicherheit Nettoeinnahmen	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00	14'000.00	14'000.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben	1'149'400.00	1'149'400.00	1'960'500.00	1'960'500.00	660'064.55	7'933.91 652'130.64
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	601'000.00	601'000.00	914'000.00	914'000.00	365'269.90	11'142.05 354'127.85
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben	52'000.00	52'000.00				
9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	44'000.00 5'182'600.00	5'226'600.00	44'000.00 8'659'100.00	8'703'100.00	73'075.96 2'155'831.99	2'228'907.95

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital¹ wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Veränderungen bei den Bewertungsreserven ergeben².

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 31.12.2023			Veränderung 2024 gemäss Budget			Veränderung 2025 gemäss Budget			Voraussichtl. Eigenkapital per 31.12.2025		
		CHF			CHF			CHF			CHF
29	Eigenkapital	31'338'918			-207'200			-1'578'958	29	Eigenkapital	29'552'760
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spez.finanzierungen	6'742'755		Entnahmen aus SF EK	-731'350		Entnahmen aus SF EK	-861'000	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spez.finanzierungen	5'150'405
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	1'496'440	9010.00/9011.00		-89'450	9010.00/9011.00		-143'100	29000	SF Feuerwehr einseitig	1'263'890
29001	SF Wasserversorgung	977'238	9010.00/9011.00		-91'000	9010.00/9011.00		-124'000	29001	SF Wasserversorgung	762'238
29002	SF Abwasserentsorgung	768'785	9010.00/9011.00		-122'900	9010.00/9011.00		-201'400	29002	SF Abwasserentsorgung	444'485
29003	SF Abfall	340'292	9010.00/9011.00		-33'000	9010.00/9011.00		2'500	29003	SF Abfall	309'792
29004	Elektrizität; EnerCom Kirchberg AG (GV Art. 85a)	3'160'000	4898.00		-395'000	4898.00		-395'000	29004	Elektrizität; EnerCom Kirchberg AG (GV Art. 85a) Aufl. bis 2031	2'370'000
293	Vorfinanzierungen	19'425'089		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	725'700		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	87'200	293	Vorfinanzierungen	20'237'989
29300	Allgemeiner Haushalt	7'430'000	3893.00 4893.00		155'000	3893.00 4893.00		-305'000	29300	Allgemeiner Haushalt	7'280'000
29301	Wasserversorgung Werterhalt	5'306'879	3510.10/ 3510.50 4510.02		149'200	3510.10/ 3510.50 4510.02		149'500	29301	Wasserversorgung Werterhalt	5'605'579
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	6'688'210	3510.10/ 3510.50 4510.02		421'500	3510.10/ 3510.50 4510.02		242'700	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	7'352'410
294	Reserven	99'375		Einlagen/Entnahme	4'950		Einlagen/Entnahme	0	294	Reserven	104'325
29400	Zusätzliche Abschreibungen	99'375	3894.00 4894.00		4'950	4894.00		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	104'325
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	609'917		Entnahme	-206'500		Entnahmen	-206'658	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	196'759
29600	Neubewertungsreserve FV	413'158	4896.00		-206'500	4896.00		-206'658	29600	Neubewertungsreserve FV Aufl. bis 2025	0
29601	Schwankungsreserve	196'759	4896.xx		0	4896.xx		0	29601	Schwankungsreserve	196'759
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	4'461'782	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-598'500	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'863'282

¹ Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und -fehlbetrag bezeichnet.

² Art. 29 Abs. 1 Bst. a) FHDV verlangt, dass die voraussichtliche Veränderung des Bilanzüberschusses oder des Bilanzfehlbetrages (Sachgruppe 299) zu zeigen ist.

7 Kommentar Erfolgsrechnung nach Funktionen

7.1.1 0 Allgemeine Verwaltung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	3'369'040	3'476'150	2'977'044
Ertrag	1'119'800	1'079'300	1'005'459
Nettoaufwand	2'249'240	2'396'850	1'971'585

Der Nettoaufwand des Aufgabenbereichs Allgemeine Verwaltung nimmt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 147'610.00 oder 6.2% ab.

Im Budget 2024 der **Legislative** sind die Druck- und Versandkosten für die Gemeindewahlen berücksichtigt, welche im 2025 wegfallen und zu einem Minderaufwand von CHF 31'000.00 führt.

In der **Exekutive** ist der Aufwand für die Erarbeitung der neuen Legislaturziele berücksichtigt. Die Auszahlung von weniger Sitzungsgelder führt gesamthaft zu leicht reduzierten Kosten von CHF 1'500.00.

Der Nettoaufwand der **Allgemeinen Dienste** reduziert sich um CHF 60'100.00. Der Lohnaufwand liegt aufgrund des aktuellen Personalbestandes etwas tiefer. In dieser Funktion (Kostenstelle) wie auch in den anderen Bereichen wird mit einem Teuerungsausgleich von 1% und einer Lohnanpassungen von 1.5% gerechnet. Die Sachkosten sorgen für einen Minderaufwand, insbesondere in den Bereichen Telefonie/Internet/Kommunikation und Rechenzentrum.

Die Nettokosten für die **Verwaltungsliegenschaft** nehmen um CHF 21'700.00 ab. Die Miet- und Unterhaltserträge für die Büroräumlichkeiten des Regionalen Sozialdienstes Untere Emme, wurden auf 01.01.2025 angepasst.

Der **Betrieb des Saalbaus** schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 27'000.00 ab. Es wird erwartet, dass die Auslastung der Militärunterkunft auch für 2025 auf sehr hohem Niveau verharret.

7.1.2 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	1'913'800	1'745'950	1'769'318
Ertrag	1'746'750	1'615'050	1'672'855
Nettoaufwand	167'050	130'900	96'463

Der Nettoaufwand nimmt zum Vorjahresvergleich um CHF 36'150.00 oder 27.6% zu.

In der Funktion **Polizei** wird mit Minderträgen bei den Bussen gerechnet. Da der Vandalismus auch in unserer Gemeinde nicht Halt macht, mussten zusätzliche Kosten für Patrouillen von Sicherheitsfirmen berücksichtigt werden. Der Nettoertrag reduziert sich um CHF 28'500.00.

Ertragsanpassungen im Bereich **Allgemeines Rechtswesen** führen zu einer Reduktion des Nettoaufwands von CHF 12'500.00.

Das Budget der **Regio Feuerwehr Kirchberg** weist im Vergleich zum Vorjahr ein um CHF 53'650.00 schlechteres Ergebnis mit minus CHF 143'100.00 aus. Für 2025 muss mit höheren Unterhaltskosten für das Feuerwehrmagazin und den Gerätschaften gerechnet werden. Diese Mehrkosten werden nur teilweise durch Minderaufwände im Personalbereich oder leicht höheren Erträgen kompensiert. Die Feuerwehersatzabgabe bleibt unverändert bei 13.5% der einfachen Steuer, wobei der Höchstbetrag bei maximal CHF 450.00 liegt.

Bei der **Militärischen Verteidigung** wird das Budget 2025 ein leicht positives Resultat von CHF 2'000.00 ausweisen. Die Auslastung ist nach wie vor auf einem sehr hohen Niveau und sorgt für Einnahmen von CHF 540'000.00. Zugunsten der Funktion 0291 Saalbau erfolgt eine interne Weiterleitung von rund CHF 297'000.00.

Der Nettoaufwand für den **Zivilschutz** nimmt um CHF 32'500.00 zu. Verantwortlich hierfür sind die anteiligen Anschlusskosten an den Wärmeverbund für die Zivilschutzanlage am Schulweg 9.

Die neu gegründete **Zivilschutzorganisation Ämme BE** rechnet für das erste Jahr mit einem Pro-Kopf-Beitrag von CHF 14.40. Gegenüber dem Vorjahr erhöht sich der Aufwand moderat um CHF 3'100.00. Beim **Regionalen Führungsstab** wird mit einer zusätzlichen Belastung via Gemeindeverband Kirchberg von CHF 3'500.00 gerechnet.

7.1.3 2 Bildung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	7'945'440	7'450'400	7'031'860
Ertrag	1'504'900	1'436'000	1'440'570
Nettoaufwand	6'440'540	6'014'400	5'591'290

Der Nettoaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um CHF 426'140.00 oder 7.1% zu.

Kindergarten: Eine Halbierung der Beiträge an andere Gemeinden (tiefere Anzahl Kindergartenschüler, welche ausserhalb der Gemeinde Kirchberg einen Kindergarten besuchen), decken nicht die Mehraufwände aus dem Lastenausgleich Lehrerbeseoldung von Seiten Kanton. Der Nettoaufwand steigt um CHF 20'500.00.

Der Nettoaufwand der **Primarstufe** nimmt im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 190'300.00 zu. Analog der Funktion 2110 Kindergarten sinken die Beitragskosten an andere Gemeinden, hingegen erhöhen sich die Lehrerbeseoldungen als Beitrag an den Kanton. Die gestiegenen Sachkosten resultieren aus den Ersatzanschaffungen für Nähmaschinen sowie der alle zwei Jahre stattfindenden Landschulwoche.

Bei der **Sekundarstufe 1** rechnen wir für das Jahr 2025 mit einem Mehraufwand, welcher vor allem durch höhere Lehrerbeseoldungen und einer Zunahme der Vollzeitstellen (Wiedereröffnung einer Klasse) via Gemeindeverband begründet ist. Der Nettoaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um CHF 126'600.00 zu.

Bei den **Schulliegenschaften** ergibt sich eine Nettoaufwandssteigerung von CHF 71'100.00. Die Unterbesetzung im Bereich Hauswartung/Reinigung wurde in 2024 überprüft. Als Massnahme wurde beschlossen den Stellenetat anzupassen.

Die Nachfrage nach Betreuungsplätzen in der **Tagesschule** ist nach wie vor steigend. Der Kanton legt fest, wie viele Kinder oder Jugendliche pro Person betreut werden dürfen. Diese Vorgabe führt teilweise dazu, dass bei notwendigen Personalaufstockungen die entstehenden Mehrkosten auf Jahresbasis überproportional steigen. Bei optimalen Auslastungsverhältnissen je Gruppe hingegen steigen die Erträge stärker an.

Die Rubrik **Schulleitung und Schulverwaltung** umfasst die Abteilungsleitung Bildung sowie die Sekretariate der Schule und die Bildungskommission. Die Gesamtkosten sinken um CHF 28'100.00. Die Einführung der neuen Software CMI Schule, die iCampus ablösen soll, ist erst für 2026 geplant. Auch die geringere Anzahl an zu ersetzenden Tablets/Notebooks trägt zur Kostenreduktion bei. Der Einsatz von Zivildienstleistenden wird nach einer Pilotphase ab August 2024 definitiv eingeführt. Pro Semester werden, je nach Eignung, ein bis zwei Zivis angestellt. Ihr Einsatzgebiet richtet sich nach Bedarf in den Bereichen Kindergarten, Primarschule und Tagesschule.

Die Budgetposition für **Schülertransporte** erfährt eine leichte Erhöhung von CHF 2'100.00 gegenüber dem Vorjahr.

Der Nettoaufwand für die **Schulsozialarbeit** fällt um CHF 10'600.00 höher aus. Etwas mehr Lohnaufwand und anteilige Kosten an einer Notfalltreppe am Reinhardweg 9 sind ausschlaggebend für die Zunahme.

7.1.4 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	1'658'560	1'300'550	1'303'825
Ertrag	341'550	308'500	373'036
Nettoaufwand	1'317'010	992'050	930'788

Der Nettoaufwand erfährt eine Zunahme von CHF 324'960.00 oder 32.8%.

Die Kosten im Bereich **Übrige Kultur** steigen um CHF 3'700.00 an. Der nächste Neuzuzügeranlass, welcher alle zwei Jahren durchgeführt wird, findet im 2025 statt. Der Beitrag an die Regionalkonferenz Emmental im Zusammenhang mit der Kulturförderung steigt auf nächstes Jahr um CHF 0.10.

Der Nettoaufwand für die **Massenmedien** (Verteilung des Anzeigers sowie Erstellung der Broschüre «3422») nehmen um CHF 1'800.00 leicht ab.

Beim Betrieb der **Sportplätze** erhöht sich der Aufwand um CHF 81'200.00. Neben den «normalen» Unterhaltsarbeiten ist für 2025 vorgesehen, dass ein Teil des LC-Belages instand gestellt, der Zaun beim Kunstrasen auf der Seite Däntsch und die Holztribüne beim Hauptfeld ersetzt werden.

Der Fehlbetrag aus dem Betrieb des **Schwimmbads** erhöht sich um CHF 279'000.00 auf CHF 551'500.00. Mit Fertigstellung der Sanierungsarbeiten beginnen deren Abschreibungen im Umfang von jährlich rund CHF 200'000.00. Weiter müssen zusätzliche und nicht aktivierbare Unterhaltsarbeiten vorgenommen und bei den Gerätschaften der Mulcher (Walker) ersetzt werden.

Das Betriebsdefizit der **Sporthalle Grossmatt** reduziert sich um CHF 30'500.00 auf CHF 328'600.00. In praktisch sämtlichen Sachkontenbereichen sind Aufwandsminderungen oder Ertragssteigerungen festzustellen.

Der Unterhalt der **Parkanlagen und Wanderwege** fällt um CHF 7'300.00 tiefer aus als zum Vorjahresbudget. Im 2024 wurden zwei öffentliche Feuerstellen ersetzt.

7.1.5 4 Gesundheit

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	40'050	38'650	46'912
Ertrag	0	0	963
Nettoaufwand	40'050	38'650	45'949

Der Nettoaufwand nimmt um CHF 1'400.00 oder 3.6% zu.

Die Kosten für den **Schulgesundheitsdienst** und die **Schulzahnpflege** nehmen um CHF 3'100.00 gegenüber dem Vorjahr zu.

Der Beitrag an den Gemeindeverband für die **Lebensmittelkontrolle** erhöht sich um CHF 1'800.00.

Unter der Rubrik **Übriges Gesundheitswesen** werden unter anderem anfallende Kosten für gesundheitliche Präventionsmassnahmen zentral für die gesamte Gemeindeverwaltung verbucht.

7.1.6 5 Soziale Sicherheit

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	19'474'710	18'532'650	17'591'304
Ertrag	14'062'700	13'559'900	12'783'512
Nettoaufwand	5'412'010	4'972'750	4'807'792

Der Nettoaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 439'260.00 oder um 8.8% zu.

Der Gemeindeanteil am **Lastenausgleich Ergänzungsleistungen AHV/IV** steigt gemäss Prognose des Kantons um CHF 107'200.00.

Die Aufwände in der Funktion **Leistungen an das Alter** reduzieren sich um CHF 5'000.00. Das neue Generationenleitbild wurde in gemeinsamer Zusammenarbeit mit den Gemeinden Aefligen, Lyssach und Rüti b. Lyssach im 2024 ausgearbeitet und durch den Gemeinderat genehmigt.

Der Gemeindeanteil an die **Familienzulagen** für Nichterwerbstätige bleibt auf Vorjahrsniveau.

Die Budgetzahlen der Funktionen 5430 **Alimentenbevorschussung und -inkasso** und 5720 **Wirtschaftliche Hilfe** wurden durch den Regionalen Sozialdienst Untere Emme erarbeitet. Der Nettoaufwand dieser Funktionen wird um insgesamt CHF 683'100.00 höher budgetiert als im Vorjahr.

Der Bruttoaufwand für die **Offene Kinder- und Jugendarbeit** nimmt um CHF 4'000.00 zu. Nach Abzug des Kantonsbeitrages verbleiben Aufwendungen von CHF 125'300.00, welche auf die acht Trägergemeinden nach den jeweiligen Einwohnerzahlen verteilt werden. Die Kirchgemeinde beteiligt sich im Rahmen eines Pauschalbeitrages. Der Anteil für die Gemeinde Kirchberg beläuft sich auf rund CHF 49'600.00.

Kinderkrippen und Kinderhorte: Die ausgestellten Betreuungsgutscheine werden auf Vorjahresniveau budgetiert. Die Beiträge an Spielgruppen erhöhen sich um CHF 3'100.00.

Die der Gemeinde verbleibenden Kosten in der Funktion **Arbeitslosigkeit** (Beschäftigungsprogramme) verändern sich minimal um CHF 3'000.00.

Der Aufwand der Funktion 5790 **Übrige Sozialhilfe** nimmt aufgrund des höheren Gemeindeanteils von Kirchberg an den nicht lastenausgleichsberechtigten Kosten des Regionalen Sozialdienstes Untere Emme um rund CHF 25'700.00 zu.

Regionaler Sozialdienst: Hier sind der Personalaufwand und die Sachkosten (Administration) des RSD Untere Emme budgetiert. Die Gesamtanzahl an betreuten Fällen in der wirtschaftlichen Hilfe und dem Kindes- und Erwachsenenschutz hat in den letzten Jahren massiv zugenommen. Auch aktuell bleibt die Fallbelastung für die Mitarbeitenden überdurchschnittlich hoch, weshalb vor allem im Personalbereich die Aufwände gegenüber dem Vorjahr zunehmen.

Kirchberg hat 2025 voraussichtlich einen Anteil von knapp 3,480 Mio. Franken an den Gesamtausgaben des **Lastenausgleichs Sozialhilfe** zu tragen. Eine Prognose des Kantons nennt einen Betrag von CHF 616.00 pro Einwohner (Vorjahr CHF 565.00). Da in der Vergangenheit die Abweichungen der IST- zu Budget-Zahlen relativ hoch waren, wurde im Budget 2025 der Betrag pro Einwohner von CHF 616.00 auf CHF 580.00 reduziert. Aus dem Lastenausgleich soll für die wirtschaftliche Hilfe (Funktion 5430 & 5720) sowie Personal- und Sachaufwand (nach Fallkostenausgleich) eine Rückerstattung von CHF 8,940 Mio. (Vorjahr CHF 8,292 Mio.) erfolgen.

7.1.7 6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	2'657'200	2'656'600	2'205'729
Ertrag	718'000	714'100	781'543
Nettoaufwand	1'939'200	1'942'500	1'424'186

Der Nettoaufwand erfährt gegenüber dem Vorjahr eine Abnahme um CHF 3'300.00 oder 0.2%.

Die Funktion **Gemeindestrassen** verzeichnet eine Abnahme der Nettokosten um CHF 8'300.00. Der Umfang und das Arbeitsgebiet des Werkhofes nahmen in den letzten Jahren stetig zu. Insbesondere die Arbeiten zugunsten der Gemeinde Ersigen, die entsprechen verrechnet werden können, haben deutlich zugenommen. Aus diesem Grund wurde 2024 eine Arbeitsplatzbewertung vorgenommen. Im Abschlussbericht wird festgehalten, dass bei gleichbleibendem Arbeitsumfang die Vollzeitstellen um 2,25 erhöht werden müssten. Da auch die Möglichkeit besteht den Leistungskatalog zu überprüfen, wurde als erste Massnahme 2024 eine Erhöhung von 1,5 VZE bzw. 150 Stellenprozente genehmigt. Dies ist auch der Grund,

weshalb der Lohnaufwand um CHF 162'400.00 zunimmt. Für den Strassenunterhalt wurde im 2024 ein zu optimistischer Betrag von CHF 260'000.00 budgetiert. Dieser wurde für 2025 auf realistische CHF 180'000.00 korrigiert. Weitere kleinere Einsparungen in den Sachkosten sowie etwas höhere Erträge führten letztlich zur Abnahme der Nettokosten.

Der Nettoertrag aus der Bewirtschaftung der **Parkplätze** bleibt praktisch auf Vorjahresniveau.

Der voraussichtliche Anteil am Lastenausgleich **öffentlicher Verkehr** nimmt um CHF 5'100.00 zu.

7.1.8 7 Umweltschutz und Raumordnung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	2'696'450	2'572'950	2'326'649
Ertrag	2'342'500	2'213'000	2'027'095
Nettoaufwand	353'950	359'950	299'554

Der Nettoaufwand nimmt um CHF 6'000.00 oder um 1.7% ab.

Bei der **Wasserversorgung** resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 124'000.00, welcher der «Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich» (Eigenkapital) entnommen werden kann. Nach Verbuchung der budgetierten Ergebnisse 2024 und 2025 wird das Eigenkapital der Wasserversorgung voraussichtlich immer noch rund CHF 762'000.00 betragen.

Unter HRM2 werden die Anschlussgebühren in der Erfolgsrechnung verbucht und in den « Werterhalt» eingelegt. Der Bestand dieses Fonds wird sich gemäss budgetierten Einlagen/Entnahmen Ende 2025 auf 5,606 Mio. Franken belaufen (siehe auch Eigenkapital-Nachweis auf Seite 19).

Die **Abwasserentsorgung** verzeichnet einen Fehlbetrag von CHF 201'400.00. Analog der Wasserversorgung wird dieser Betrag dem Eigenkapital, d.h. der « Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich» entnommen, welcher noch zu hoch ist und mit diesem Fehlbetrag reduziert werden soll. Der Bestand beträgt gemäss vorerwähntem Eigenkapital-Nachweis Ende 2025 noch rund CHF 444'500.00.

Wie bei der Wasserversorgung führt HRM2 zu Änderungen in der Buchungspraxis bei den Anschlussgebühren. Nach Einlage der Anschlussgebühren bzw. gemäss den kantonalen Vorschriften erforderlichen Betrag in den « Werterhalt» , dürfte dessen Bestand 7,352 Mio. Franken betragen.

Im Bereich **Abfall** zeichnet sich ein Ertragsüberschuss von CHF 2'500.00 ab. Gegenüber dem Vorjahr konnte der Gesamtaufwand um rund CHF 35'000.00 reduziert werden.

Der Aufwand für die **Gewässerverbauungen** inkl. Unterhalt Sandfang Oesch wird um CHF 6'200.00 tiefer budgetiert als im Vorjahr.

Der Gemeindebeitrag an die **Regionale Friedhoforganisation** des Gemeindeverbandes fällt um CHF 800.00 tiefer aus als im Budget 2024.

Im Bereich **öffentliche Toilettenanlagen** werden sich die Kosten nicht verändern.

7.1.9 8 Volkswirtschaft

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	89'450	91'100	97'631
Ertrag	940'000	933'000	953'292
Nettoertrag	850'550	841'900	855'661

Der Nettoertrag erfährt eine Zunahme um CHF 8'650.00 oder 1.0%.

Der Nettoaufwand für die **Forstwirtschaft** reduziert sich insgesamt um CHF 12'200.00. Es wird erwartet, dass weiterhin das geschlagene Holz zu guten Preisen verkauft werden kann.

Tourismus: Der Beitrag an die Regionalkonferenz für Tourismus und Marketing reduziert sich auf das Jahr 2025, da die Aufgabe «Marketing» entfällt.

Elektrizität allgemein: Die Konzessionsabgaben der EnerCom Kirchberg AG und der Localnet AG (Versorgungsgebiet Wangele, Gyrisberg, Eyzälg und Wiesenweg) nehmen mit CHF 7'000.00 ab. Der Beteiligungsertrag (Dividende) wird auf Höhe der Vorjahre erwartet. Die gestaffelte Auflösung der Spezialfinanzierung EnerCom Kirchberg AG bringt weiterhin einen ausserordentlichen Ertrag von CHF 395'000.00.

7.1.10 9 Finanzen und Steuern

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Aufwand	2'421'200	2'598'850	2'446'518
Ertrag	19'489'700	18'605'000	16'758'466
Nettoertrag	17'068'500	16'006'150	14'311'948

Im Vergleich zum Vorjahr nimmt der Nettoertrag um CHF 1'062'350.00 oder 6.6% zu. In den Budgetzahlen sind auch die Abschlussbuchungen (als Rechnungsausgleich) inklusive. Bereinigt um diese Beträge, beläuft sich die Differenz auf CHF 303'900.00 oder 1.9%.

Bei den **Allgemeinen Gemeindesteuern** wird mit einem Minderertrag von CHF 223'900.00 gerechnet. Bereits für das Budget 2023 wurden die Steuererträge zu optimistisch veranschlagt. Die Abweichung zur Jahresrechnung betrug über CHF 950'000.00. Im Vergleich zum Durchschnitt der letzten Jahre stellten wir grössere Differenzen im Bereich « Einnahmen aus Vorjahren» fest. Weitere Gründe vermuten wir in der hohen Anzahl an energetischen Sanierungen, die grösstenteils steuerlich abgezogen werden können. Zudem hat die demografische Entwicklung Auswirkungen auf den Steuerertrag.

Bei den **Sondersteuern** gehen wir von zusätzlichen Erträgen in der Höhe von CHF 203'000.00 aus. Dieser Bereich beinhaltet die Sonderveranlagungen (Kapitalleistungen aus Vorsorgeverhältnissen der 2. und 3. Säule) wie auch Grundstückgewinnsteuer.

Der Gesamtertrag aus den **Liegenschaftssteuern** erhöht sich gering um CHF 13'000.00.

Tiefere Kosten von CHF 51'500.00 zeichnen sich beim **Finanz- und Lastenausgleich** ab. Sowohl im Lastenausgleich *Neue Aufgabenteilung* wie auch bei der Ausgleichszahlung *Disparitätenabbau* (Ausgleich der Steuerkraftdifferenzen unter den bernischen Gemeinden) sollten sich die Belastungen gemäss Kanton reduzieren.

Unter den **Übrigen Ertragsanteilen** figurieren seit 2020 Erträge aus der Direkten Bundessteuer. Die Kantone profitieren von höheren Anteilen an der Bundessteuer und leiten einen Teil davon an die Gemeinwesen weiter. Für die Gemeinde Kirchberg erwarten wir für 2025 eine Zahlung von rund CHF 110'000.00.

Bei den **Zinsen** ist für 2025 ein Nettoaufwand von CHF 150'300.00 vorgesehen. Bei der Berechnung der Ersatz- und Neuaufnahme von Fremdkapital wird für das nächste Jahr mit einem Zinssatz von 2% kalkuliert. Die kurz- und langfristigen Schulden belaufen sich per 31.12.2024 auf CHF 10,50 Mio. Der Cashflow (Einzahlungsüberschuss) aus dem Gesamthaushalt 2025 wird auf rund CHF 0,40 Mio. geschätzt. Die geplanten Nettoinvestitionen betragen rund CHF 5,18 Mio. Dies bedeutet, dass für 2025 mit einer Fremdkapitalzunahme von rund CHF 4,78 Mio. auf insgesamt CHF 15,28 Mio. gerechnet werden muss.

Für die **Liegenschaften des Finanzvermögens** erhöht sich der Nettoaufwand auf CHF 70'800.00. Am Schulweg 9 müssen Unterhaltsarbeiten am Flachdach vorgenommen werden. Weiter wurden anteilige Kosten an den Wärmeverbundanschluss berücksichtigt. Zudem wird erwartet, dass die Unterhaltskosten für die Liegenschaft am Reinhardweg 1 weiterhin hoch bleiben.

Die **Nicht aufgeteilten Posten** beinhalten die **Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens** des Allgemeinen Haushalts sowie eine **Entnahme aus der Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen**. Der Betrag von CHF 305'000.00 deckt einen Teil der ordentlichen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen ab.

Neutrale Erträge: Ab 2021 bis 2025 muss die Neubewertungsreserve aus dem Übergang HRM1 zu HRM2 über fünf Jahre verteilt, linear aufgelöst werden. Für 2025 erhalten wir somit zum letzten Mal eine Ergebnisunterstützung von CHF 206'500.00.

Unter der Funktion **Abschluss** ist die Ausgleichsbuchung für den Aufwandüberschuss von CHF 598'500.00 eingestellt. Der Fehlbetrag ist durch den Bilanzüberschuss gedeckt, welcher voraussichtlich per 31.12.2025 rund CHF 3.863 Mio. betragen wird.

8 Anträge des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung vom 09. Dezember 2024

- a) Genehmigung der Ansätze für das Budget 2025:
- Steueranlage für die Gemeindesteuern auf **1.59** (zum Vorjahr unverändert)
 - Steueranlage für die Liegenschaftssteuern auf **1.3‰** (zum Vorjahr unverändert)
 - Wehrdienstersatzabgabe von **13.5%** der einfachen Steuer, max. CHF 450.00 (zum Vorjahr unverändert)
 - Hundetaxe **CHF 60.00** pro Tier (zum Vorjahr unverändert)
- b) Genehmigung des Budgets der Erfolgsrechnung für das Jahr 2025, bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 42'263'400.00	CHF 41'198'900.00
Aufwandüberschuss		CHF 1'064'500.00
Allgemeiner Haushalt	CHF 38'997'100.00	CHF 38'398'600.00
Aufwandsüberschuss		CHF 598'500.00
SF Wasserversorgung	CHF 323'100.00	CHF 199'100.00
Aufwandüberschuss		CHF 124'000.00
SF Abwasserentsorgung	CHF 1'310'700.00	CHF 1'109'300.00
Aufwandüberschuss		CHF 201'400.00
SF Abfall	CHF 688'200.00	CHF 690'700.00
Ertragsüberschuss	CHF 2'500.00	
SF Feuerwehr	CHF 944'300.00	CHF 801'200.00
Aufwandüberschuss		CHF 143'100.00

- c) Vom Investitionsbudget 2025, von den Ausführungen zum Finanzplan 2025 – 2029 sowie von den unveränderten Gebührenansätzen für Wasser, Abwasser und Abfall wird Kenntnis genommen.

Kirchberg, 31. Oktober 2024

Gemeinderat Kirchberg BE

Präsident



Andreas Wyss

Geschäftsleiter
Gemeindeschreiber



Michael Riedo

Abteilungsleiter Finanzen



Mark van Baalen

9 Zahlenteil

Der nachfolgende Zahlenteil ist wie folgt gegliedert:

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten	33 - 73
Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten.....	74 - 78
Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen	79

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		42'265'900.00	42'265'900.00	40'463'850.00	40'463'850.00	37'796'789.16	37'796'789.16
0	Allgemeine Verwaltung	3'369'040.00	1'119'800.00	3'476'150.00	1'079'300.00	2'977'043.77	1'005'458.59
	Nettoaufwand		2'249'240.00		2'396'850.00		1'971'585.18
01	Legislative und Exekutive	370'400.00	7'500.00	395'400.00		348'605.95	
	Nettoaufwand		362'900.00		395'400.00		348'605.95
011	Legislative	71'100.00		102'100.00		82'690.25	
	Nettoaufwand		71'100.00		102'100.00		82'690.25
0110	Legislative	71'100.00		102'100.00		82'690.25	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	16'000.00		16'000.00		9'245.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					4'328.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					149.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					34.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		28'000.00		8'497.10	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	18'000.00		28'000.00		28'540.55	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		18'000.00		17'397.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		478.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00		78.70	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'400.00		4'400.00		7'940.45	
3636.01	Beiträge an politische Parteien	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
012	Exekutive	299'300.00	7'500.00	293'300.00		265'915.70	
	Nettoaufwand		291'800.00		293'300.00		265'915.70
0120	Exekutive	299'300.00	7'500.00	293'300.00		265'915.70	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	190'900.00		210'000.00		190'337.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'500.00		11'000.00		10'017.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	11'000.00		10'000.00		10'981.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		700.00		591.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500.00		2'700.00		2'343.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		300.00		162.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen	6'000.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand			900.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	2'500.00		5'600.00		2'916.15	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	1'500.00				16.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00		210.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	21'500.00		14'000.00		22'525.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		279.70	
3199.01	Gemeinderatskredit	10'000.00		10'000.00		6'184.90	
3199.06	Jungbürgerfeier	3'500.00		3'000.00		3'170.20	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	21'100.00		21'900.00		14'880.30	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'500.00		1'500.00		1'300.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton		7'500.00				
02	Allgemeine Dienste	2'998'640.00	1'112'300.00	3'080'750.00	1'079'300.00	2'628'437.82	1'005'458.59
	Nettoaufwand		1'886'340.00		2'001'450.00		1'622'979.23
022	Allgemeine Dienste	2'371'800.00	518'900.00	2'434'400.00	521'400.00	2'105'786.62	407'141.58
	Nettoaufwand		1'852'900.00		1'913'000.00		1'698'645.04
0220	Allgemeine Dienste	2'371'800.00	518'900.00	2'434'400.00	521'400.00	2'105'786.62	407'141.58
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'391'300.00		1'399'000.00		1'205'682.15	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-9'354.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	90'900.00		90'000.00		75'877.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	92'900.00		97'500.00		73'729.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'600.00		13'500.00		9'542.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	22'400.00		21'500.00		18'615.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800.00		4'900.00		4'288.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	27'000.00		37'000.00		29'244.25	
3091.00	Personalwerbung	12'000.00		15'000.00		10'248.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'000.00		12'000.00		11'331.45	
3100.00	Büromaterial	14'500.00		14'500.00		12'153.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'500.00		1'000.00		612.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		8'000.00		4'961.05	
3105.01	Betrieb Cafeteria	500.00		500.00		353.85	
3110.00	Büromöbel und Geräte	7'000.00		2'000.00		5'205.15	
3113.00	Anschaffung Hardware	14'000.00		7'700.00		21'992.45	
3118.00	Anschaffung Software	4'800.00		14'800.00		12'519.35	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	21'200.00		41'200.00		17'283.55	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	23'900.00		25'900.00		21'310.93	
3130.03	Betriebskosten	5'000.00		7'000.00		2'430.90	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00		30'000.00		38'210.30	
3132.01	Arbeitssicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz	15'000.00		10'000.00		10'023.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	61'900.00		74'700.00		51'646.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	22'000.00		8'500.00		7'455.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00		460.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		735.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware			4'000.00		5'864.85	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	145'100.00		153'100.00		105'537.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	27'600.00		27'600.00		27'600.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	20'000.00		20'000.00		13'309.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'200.00		1'037.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		500.00		2'735.79	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	9'200.00		9'200.00		28'924.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik VV	55'800.00		62'000.00		74'079.90	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	95'000.00		95'000.00		90'694.10	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	119'200.00		115'100.00		111'227.95	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'500.00		8'500.00		8'217.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				500.00		
4250.00	Verkäufe		1'500.00		800.00		2'108.95
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'000.00		14'000.00		12'775.83
4260.03	Rückerstattungen Betreuungskosten		3'000.00		3'000.00		50.30
4611.01	Entschädigung Registerführung Kirchensteuern		5'000.00		5'000.00		4'836.00
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		110'300.00		110'300.00		22'500.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		275'600.00		279'600.00		254'560.50
4910.02	Interne Verrechnung RSD Untere Emme		48'000.00		48'000.00		49'210.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		27'600.00		27'600.00		27'600.00
4950.00	Interne Verrechnung von planmässigen & ausserplanmässigen Abschreibungen		35'900.00		32'600.00		33'500.00
029	Verwaltungsliegenschaften	626'840.00	593'400.00	646'350.00	557'900.00	522'651.20	598'317.01
	Nettoaufwand		33'440.00		88'450.00		
	Nettoertrag					75'665.81	
0290	Verwaltungsliegenschaften	187'440.00	127'000.00	187'150.00	105'000.00	126'344.85	100'500.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	65'800.00		64'000.00		61'127.15	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-408.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300.00		3'800.00		4'145.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	4'000.00		3'400.00		3'757.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'300.00		1'033.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00		961.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		153.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'000.00		4'500.00		4'961.05	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'000.00		4'000.00		1'729.20	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	800.00		800.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	30'000.00		35'000.00		10'757.40	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	240.00		250.00		195.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					8'125.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'102.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	21'200.00		20'000.00		14'575.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	36'100.00		34'800.00		2'783.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	7'200.00		7'600.00		6'345.75	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten; RSD Untere Emme		127'000.00		105'000.00		100'500.00
0291	Betrieb Saalbau	439'400.00	466'400.00	459'200.00	452'900.00	396'306.35	497'817.01
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	152'900.00		166'200.00		153'022.25	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-3'041.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'800.00		10'900.00		9'288.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	11'600.00		11'700.00		9'498.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		3'500.00		2'560.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700.00		2'700.00		2'213.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		600.00		384.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		4'000.00		562.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'500.00		15'000.00		15'745.60	
3105.00	Lebensmittel	45'000.00		50'000.00		36'526.70	
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'000.00		3'000.00		1'029.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		4'259.45	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	400.00		400.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	2'500.00		2'500.00		18'581.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung	55'000.00		60'000.00		50'638.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'000.00		2'400.00		1'559.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	1'400.00		3'500.00		1'278.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'500.00		8'000.00		8'570.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	60'000.00		60'000.00		40'520.85	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	4'000.00		5'000.00		3'690.80	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	3'600.00				2'864.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		400.00		558.85	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10'600.00		10'600.00		10'925.00	
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	15'000.00		12'000.00		14'967.30	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		9'600.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	900.00		900.00		500.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'000.00		7'000.00		3'087.05
4250.00	Verkäufe		70'000.00		80'000.00		67'694.41
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'000.00				3'980.70
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		2'000.00		2'000.00		
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		80'000.00		85'000.00		74'554.85
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'500.00		9'000.00		9'500.00
4910.01	Interne Verrechnung Ertrag Truppenunterkunft		296'900.00		269'900.00		339'000.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'913'800.00	1'746'750.00	1'745'950.00	1'615'050.00	1'769'318.45	1'672'854.59
	Nettoaufwand		167'050.00		130'900.00		96'463.86
11	Öffentliche Sicherheit	63'500.00	100'000.00	55'000.00	120'000.00	58'141.55	97'733.05
	Nettoertrag	36'500.00		65'000.00		39'591.50	
111	Polizei	63'500.00	100'000.00	55'000.00	120'000.00	58'141.55	97'733.05
	Nettoertrag	36'500.00		65'000.00		39'591.50	
1110	Polizei	63'500.00	100'000.00	55'000.00	120'000.00	58'141.55	97'733.05
3130.10	Sicherheitsdienst	10'000.00		1'500.00		5'917.05	
3170.02	Zustelldienste	500.00		500.00		362.60	
3611.01	Dienstleistungen Kantonspolizei (Ressourcenvertrag)	48'000.00		49'000.00		47'101.40	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		4'000.00		4'760.50	
4270.00	Bussen		100'000.00		120'000.00		97'733.05
14	Allgemeines Rechtswesen	178'600.00	146'000.00	178'600.00	133'500.00	165'125.85	149'796.91
	Nettoaufwand		32'600.00		45'100.00		15'328.94
140	Allgemeines Rechtswesen	178'600.00	146'000.00	178'600.00	133'500.00	165'125.85	149'796.91
	Nettoaufwand		32'600.00		45'100.00		15'328.94
1400	Allgemeines Rechtswesen	178'600.00	146'000.00	178'600.00	133'500.00	165'125.85	149'796.91
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					2'000.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
3130.07	Nachführung Vermessungswerk	7'000.00		9'000.00		6'205.20	
3130.08	Einbürgerungsgebühren Kanton und Bund	15'000.00		15'000.00		7'475.00	
3130.09	Staatsgebühren Fremdenpolizei	35'000.00		35'000.00		31'056.50	
3130.17	Staatsgebühren, Fachberichte und Bewilligungen Bauwesen	25'000.00		20'000.00		29'636.15	
3130.20	Gebühren Zivilstandsämter, Heimatscheine	4'000.00		4'500.00		1'555.20	
3132.02	Feuerschau	3'500.00		6'000.00		2'480.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					31.10	
3199.02	Sachaufwand Schnittersonntag	19'000.00		19'000.00		16'350.70	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	9'100.00		9'100.00		9'036.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	60'000.00		60'000.00		59'300.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		68'000.00		65'000.00		66'395.46
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		50'000.00		40'000.00		63'727.45
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Einbürgerungen)		19'500.00		19'500.00		11'425.00
4240.03	Markt- und Schaustellergebühren Schnittersonntag		7'000.00		7'000.00		6'809.00
4601.20	Anteil an kantonalen Gebühren		1'500.00		2'000.00		1'440.00
15	Feuerwehr	944'300.00	944'300.00	880'650.00	880'650.00	800'419.50	800'419.50
150	Feuerwehr	944'300.00	944'300.00	880'650.00	880'650.00	800'419.50	800'419.50
1500	Feuerwehr	944'300.00	944'300.00	880'650.00	880'650.00	800'419.50	800'419.50
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'000.00		4'000.00		6'035.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	80'000.00		100'000.00		56'025.00	
3010.01	Sold ordentliche Übungen Feuerwehr	90'000.00		100'000.00		92'410.60	
3010.02	Pikettentschädigungen Feuerwehr	500.00		1'000.00		250.00	
3010.03	Ernstfallentschädigungen Feuerwehr	65'000.00		72'000.00		56'520.00	
3010.04	Entschädigungen Einsätze First Responder	4'800.00		4'000.00		970.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500.00		6'000.00		3'708.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		11.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'200.00		2'000.00		860.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		50.00		3.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	53'700.00		51'700.00		4'896.70	
3100.00	Büromaterial	2'500.00		3'000.00		1'270.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'000.00		14'000.00		11'716.00	
3101.01	Treibstoffe	7'000.00		7'500.00		5'445.95	
3105.01	Betrieb Cafeteria	1'500.00				1'090.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	108'500.00		65'000.00		80'641.15	
3111.04	Einrichtungen Fahrzeughalle, Kommando- und Funkraum	2'000.00		4'000.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	31'000.00		22'000.00		10'563.45	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'000.00		3'000.00		3'796.00	
3118.00	Anschaffung Software	6'000.00		6'000.00		6'934.35	
3120.00	Ver- und Entsorgung	20'000.00		17'000.00		22'014.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		1'908.25	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	10'000.00		10'000.00		46'617.10	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	1'000.00		1'000.00		655.00	
3130.22	Arzthonorare	5'000.00		5'700.00		3'251.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					315.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	14'000.00		15'000.00		12'336.90	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	3'000.00		4'000.00		2'969.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	50'200.00		23'200.00		20'206.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	76'200.00		61'700.00		62'407.25	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	3'000.00		3'000.00		2'584.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	24'000.00		26'000.00		24'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	15'000.00		15'000.00		14'432.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	300.00				300.00	
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	10'000.00		10'000.00		8'070.16	
3199.07	Sachaufwand Ernstfalleinsätze	6'000.00		5'000.00		5'177.50	
3199.08	Sachaufwand First Responder	5'000.00		3'000.00		1'682.70	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	117'700.00		110'200.00		51'199.00	
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	93'800.00		93'800.00		95'321.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	4'000.00		4'000.00		2'500.00	
3612.02	Interne Verrechnung von Mieten und Benützungskosten (SF)	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		1'959.45	
4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		350'000.00		345'000.00		346'258.75
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000.00		9'000.00		12'067.00
4250.01	Verkäufe Cafeteria		1'500.00				959.60
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		5'000.00		881.80
4260.02	Rückerstattungen für Ernstfalleinsätze		30'000.00		25'000.00		33'062.00
4409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)		200.00		200.00		
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		300'000.00		299'000.00		298'842.35
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		108'000.00		108'000.00		108'348.00
9010.00	Ertragsüberschuss; Einlage in Spezialfinanzierung					75'662.19	
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		143'100.00		89'450.00		
16	Verteidigung	727'400.00	556'450.00	631'700.00	480'900.00	745'631.55	624'905.13
	Nettoaufwand		170'950.00		150'800.00		120'726.42

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
161	Militärische Verteidigung	549'000.00	551'000.00	492'500.00	475'500.00	607'820.70	609'643.63
	Nettoaufwand				17'000.00		
	Nettoertrag	2'000.00				1'822.93	
1610	Militärische Verteidigung	549'000.00	551'000.00	492'500.00	475'500.00	607'820.70	609'643.63
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'000.00		4'714.85	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'000.00		2'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00		3'413.70	
3119.03	Anschaffung Unterkunftseinrichtungen	8'000.00		10'000.00		2'749.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung	64'000.00		45'000.00		63'561.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'000.00		25'000.00		23'778.75	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	500.00		1'000.00		420.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'000.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	26'000.00		15'000.00		11'261.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	6'000.00		6'000.00		2'118.25	
3160.01	Miete Parzelle 603 Industrie Neuhof, Militärparkplatz	75'000.00		75'000.00		75'000.00	
3199.03	Überschussgeld an Landbesitzer	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'500.00		2'500.00			
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV					54'803.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	21'000.00		20'000.00		21'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung Einquartierung Saalbau	296'900.00		269'900.00		339'000.00	
4240.04	Entschädigungen für Truppenunterkunft		540'000.00		465'000.00		547'205.33
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		500.00		54'803.00
4632.01	Schussgeld/Überschussgeld Stadt Burgdorf		10'000.00		10'000.00		7'635.30
162	Zivile Verteidigung	178'400.00	5'450.00	139'200.00	5'400.00	137'810.85	15'261.50
	Nettoaufwand		172'950.00		133'800.00		122'549.35
1620	Zivilschutz	79'100.00	5'450.00	46'500.00	5'400.00	31'931.55	15'261.50
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'500.00		3'000.00		1'590.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00				55.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					12.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1.40	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		700.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'000.00		18'000.00		11'670.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'400.00		2'200.00		2'309.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	45'000.00		7'800.00		4'805.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	4'300.00		2'500.00		2'483.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	300.00		300.00		300.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'000.00		12'000.00		8'700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'950.00		1'900.00		1'938.35
4631.00	Beiträge vom Kanton		3'500.00		3'500.00		13'323.15
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	87'400.00		84'300.00		98'040.50	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	87'400.00		84'300.00		98'040.50	
1627	Regionaler Führungsstab	11'900.00		8'400.00		7'838.80	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	11'900.00		8'400.00		7'838.80	
2	Bildung	7'945'440.00	1'504'900.00	7'450'400.00	1'436'000.00	7'031'859.52	1'440'569.10
	Nettoaufwand		6'440'540.00		6'014'400.00		5'591'290.42
21	Obligatorische Schule	7'912'010.00	1'490'800.00	7'421'000.00	1'421'900.00	6'994'989.22	1'422'633.55
	Nettoaufwand		6'421'210.00		5'999'100.00		5'572'355.67
211	Eingangsstufe	471'030.00		450'480.00		461'930.43	
	Nettoaufwand		471'030.00		450'480.00		461'930.43
2110	Kindergarten	471'030.00		450'480.00		461'930.43	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'300.00		300.00			
3104.00	Lehrmittel	14'400.00		14'400.00		12'243.05	
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'150.00		1'750.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'900.00		10'900.00		12'235.95	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00		2'750.00		4'724.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	27'480.00		27'480.00		27'480.00	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften	4'000.00		5'000.00		3'349.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	900.00		1'700.00		653.10	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	5'700.00		4'200.00		4'978.58	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	308'000.00		252'000.00		253'254.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	40'000.00		80'000.00		91'638.20	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	52'700.00		50'000.00		51'374.20	
212	Primarstufe	2'098'650.00	24'050.00	1'914'950.00	30'700.00	1'990'688.70	36'555.95
	Nettoaufwand		2'074'600.00		1'884'250.00		1'954'132.75
2120	Primarstufe	2'098'650.00	24'050.00	1'914'950.00	30'700.00	1'990'688.70	36'555.95
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	10'000.00		10'000.00		2'496.85	
3104.00	Lehrmittel	110'000.00		107'150.00		98'931.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromöbel und Geräte	15'650.00		17'200.00		21'086.95	
3113.00	Anschaffung Hardware					119.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		3'500.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	30'000.00		20'400.00		11'320.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'800.00		100.00		2'535.35	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	53'800.00		34'900.00		36'283.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	700.00		700.00		553.80	
3199.04	Beiträge Schulsport	5'500.00		5'000.00		5'696.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	765'000.00		680'000.00		721'420.60	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	406'500.00		504'200.00		478'453.70	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	695'900.00		531'100.00		611'591.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		700.00		200.00	
4250.00	Verkäufe				100.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'250.00		1'000.00		4'383.85
4611.00	Entschädigungen vom Kanton						1'938.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		10'000.00		10'000.00		4'360.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		9'800.00		19'600.00		25'874.10
213	Oberstufe	1'755'600.00	540'000.00	1'618'000.00	529'000.00	1'495'245.80	481'953.00
	Nettoaufwand		1'215'600.00		1'089'000.00		1'013'292.80
2130	Sekundarstufe I	1'755'600.00	540'000.00	1'618'000.00	529'000.00	1'495'245.80	481'953.00
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	316'200.00		308'200.00		240'675.95	
3631.01	Schulkostenbeiträge GYM1 an Kanton	104'500.00		90'000.00		107'525.30	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'334'900.00		1'219'800.00		1'147'044.55	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		540'000.00		529'000.00		481'953.00
214	Musikschulen	120'000.00		110'000.00		115'026.60	
	Nettoaufwand		120'000.00		110'000.00		115'026.60
2140	Musikschule	120'000.00		110'000.00		115'026.60	
3636.02	Beiträge an Musikschulen	120'000.00		110'000.00		115'026.60	
217	Schulliegenschaften	1'710'100.00	18'100.00	1'629'500.00	9'200.00	1'408'940.40	46'445.70
	Nettoaufwand		1'692'000.00		1'620'300.00		1'362'494.70
2170	Schulliegenschaften	1'710'100.00	18'100.00	1'629'500.00	9'200.00	1'408'940.40	46'445.70
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	357'900.00		288'000.00		293'103.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'200.00		19'600.00		18'719.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	24'900.00		21'100.00		18'337.35	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'300.00		8'000.00		4'525.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'700.00		4'800.00		4'328.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		1'100.00		785.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'000.00		2'000.00			
3091.00	Personalwerbung					1'015.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand					40.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	25'000.00		20'000.00		22'285.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'000.00		20'000.00		5'893.40	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	2'400.00		2'400.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	105'000.00		110'000.00		104'023.80	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'000.00		1'500.00		1'743.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		5'000.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	3'000.00		7'000.00		2'799.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'000.00		14'000.00		13'735.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	130'000.00		140'000.00		94'190.75	
3144.04	Unterhalt Turnhallen Reinhardweg; Anteil Kirchberg	63'000.00		10'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	2'500.00		2'500.00		1'144.30	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	400.00				32.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		4'000.00		5'005.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	202'600.00		205'300.00		175'350.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	10'900.00		10'900.00		12'021.00	
3632.03	Infrastrukturbeitrag Schulliegenschaften Gemeindeverband	594'800.00		621'900.00		548'691.55	
3632.04	Betriebskosten Turnhallen Gemeindeverband	85'000.00		83'600.00		59'268.65	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	25'000.00		25'000.00		20'800.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'800.00		1'800.00		1'100.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'000.00		3'838.50
4260.04	Rückerstattungen Dritter - Mietnebenkosten (VV)						700.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		10'900.00		5'000.00		36'117.20
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		4'000.00		1'500.00		4'090.00
4612.02	Interne Verrechnung von Mieten und Benützungskosten (SF)		1'700.00		1'700.00		1'700.00
218	Tagesbetreuung	1'084'220.00	818'000.00	1'019'900.00	772'000.00	891'217.44	782'151.40
	Nettoaufwand		266'220.00		247'900.00		109'066.04
2180	Tagesbetreuung	1'084'220.00	818'000.00	1'019'900.00	772'000.00	891'217.44	782'151.40
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	811'600.00		775'600.00		669'818.25	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-17'445.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	49'800.00		41'900.00		43'406.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	50'100.00		45'200.00		44'355.45	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'400.00		6'500.00		3'250.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'400.00		10'300.00		9'887.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		2'300.00		2'143.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	13'100.00		7'700.00		3'415.35	
3091.00	Personalwerbung	1'500.00		1'000.00		3'623.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00					
3100.00	Büromaterial	2'700.00		2'700.00		3'390.90	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000.00		2'000.00		1'654.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00					
3104.00	Lehrmittel	7'000.00		7'000.00		6'766.50	
3105.00	Lebensmittel	73'000.00		70'000.00		71'048.05	
3110.00	Büromöbel und Geräte	22'000.00		20'000.00		20'973.19	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		5'000.00		1'384.90	
3113.00	Anschaffung Hardware					3'002.05	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	700.00		700.00		236.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	2'900.00		5'300.00		2'633.45	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5'000.00		2'000.00		3'677.35	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	1'700.00				32.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		800.00		513.20	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	8'500.00		7'500.00		6'641.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00		5'000.00		5'908.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	720.00					
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'400.00		1'400.00		900.00	
4230.01	Elternbeiträge Tagesschule		445'000.00		400'000.00		413'989.95
4250.00	Verkäufe		3'000.00		1'000.00		2'988.00
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						921.20
4631.00	Beiträge vom Kanton		370'000.00		371'000.00		364'252.25
219	Obligatorische Schule	672'410.00	90'650.00	678'170.00	81'000.00	631'939.85	75'527.50
	Nettoaufwand		581'760.00		597'170.00		556'412.35
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	344'020.00		372'100.00		341'462.15	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	164'300.00		148'500.00		143'895.10	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-977.50	
3030.01	Temporäre Arbeitskräfte (Zivildienstleistende)	31'500.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'700.00		9'700.00		9'537.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	11'600.00		12'500.00		10'806.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		700.00		605.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'600.00		2'400.00		2'274.15	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		600.00		488.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'000.00		2'000.00		330.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'500.00		10'500.00		8'566.15	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		617.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'700.00		2'600.00		1'213.00	
3104.01	Anschaffung von Büchern	1'000.00		1'200.00		874.25	
3110.00	Büromöbel und Geräte	5'000.00		1'000.00		6'831.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	38'000.00		93'400.00		83'660.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'500.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	7'500.00		7'000.00		6'861.05	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	1'000.00		1'500.00		1'068.65	
3130.30	ICT-Support	13'000.00		16'000.00		12'792.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		2'000.00		3'823.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	5'600.00		6'800.00		4'806.10	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	31'720.00		47'900.00		41'788.50	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'800.00		1'800.00		1'600.00	
2192	Schulbibliothek	7'000.00		7'000.00		6'844.10	
3104.01	Anschaffung von Büchern	7'000.00		7'000.00		6'844.10	
2194	Freiwilliger Schulsport	3'500.00		3'500.00		4'382.10	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'500.00		3'500.00		4'382.10	
2195	Schülertransporte	130'890.00	5'650.00	123'170.00		118'438.40	650.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	85'800.00		79'100.00		75'337.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600.00		5'200.00		4'850.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	8'000.00		8'000.00		7'174.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		400.00		269.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400.00		1'300.00		1'102.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		300.00		176.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	600.00		280.00		1'610.00	
3101.01	Treibstoffe	5'000.00		6'500.00		4'591.55	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	300.00		300.00		300.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'800.00		2'200.00		1'412.70	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	3'100.00		2'000.00		3'107.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	6'100.00		5'000.00		6'233.75	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	100.00				10.75	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'990.00		1'990.00		1'600.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					120.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	10'600.00		10'600.00		10'541.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		650.00				650.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		5'000.00				
2196	Eltermitarbeit	500.00		500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00			
2197	Schulsozialdienst	186'500.00	85'000.00	171'900.00	81'000.00	160'813.10	74'877.50
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	112'600.00		106'400.00		102'910.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'400.00		7'000.00		6'946.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	7'900.00		7'500.00		6'767.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		387.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800.00		1'700.00		1'588.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		400.00		374.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00		520.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		2'000.00		1'035.05	
3100.00	Büromaterial	800.00		800.00		732.90	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		511.20	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000.00					
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'500.00		1'500.00		756.25	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'500.00		1'700.00		1'343.60	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	4'500.00		5'300.00		4'996.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	10'000.00		3'000.00			
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	3'200.00		2'500.00		2'986.00	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften					357.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		410.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'500.00		1'312.15	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	9'500.00		9'000.00		9'275.55	
3910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen Regionaler Sozialdienst	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'200.00		9'200.00		9'200.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'400.00		1'400.00		1'400.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton		12'000.00		11'000.00		11'556.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		73'000.00		70'000.00		63'321.50
29	Übriges Bildungswesen	33'430.00	14'100.00	29'400.00	14'100.00	36'870.30	17'935.55
	Nettoaufwand		19'330.00		15'300.00		18'934.75
291	Verwaltung	16'380.00		11'400.00		21'955.20	
	Nettoaufwand		16'380.00		11'400.00		21'955.20

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2910	Verwaltung	16'380.00		11'400.00		21'955.20	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	14'280.00		10'300.00		13'585.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	500.00		500.00		6'386.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'300.00		400.00		1'148.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			50.00		21.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		100.00		266.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			50.00		11.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen					537.50	
299	Bildung	17'050.00	14'100.00	18'000.00	14'100.00	14'915.10	17'935.55
	Nettoaufwand		2'950.00		3'900.00		
	Nettoertrag					3'020.45	
2990	Übrige Bildung	500.00		500.00		500.00	
3636.03	Vereinsbeiträge	500.00		500.00		500.00	
2991	Erwachsenenbildung	16'550.00	14'100.00	17'500.00	14'100.00	14'415.10	17'935.55
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'000.00		12'000.00		11'477.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		600.00		449.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		75.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		200.00		104.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		100.00		38.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'500.00			
3104.00	Lehrmittel	600.00		900.00		382.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'238.20	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	700.00		600.00		649.00	
4231.00	Kursgelder		1'500.00		1'500.00		1'375.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		12'000.00		12'000.00		15'960.55
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		600.00		600.00		600.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'658'560.00	341'550.00	1'300'550.00	308'500.00	1'303'824.80	373'036.47
	Nettoaufwand		1'317'010.00		992'050.00		930'788.33
32	Kultur, übrige	92'360.00		88'000.00		74'075.60	
	Nettoaufwand		92'360.00		88'000.00		74'075.60
321	Bibliotheken	1'160.00		500.00		1'160.00	
	Nettoaufwand		1'160.00		500.00		1'160.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210	Bibliotheken	1'160.00		500.00		1'160.00	
3199.10	Bücherstation Rehlipark	500.00		500.00		500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	660.00				660.00	
329	Kultur	91'200.00		87'500.00		72'915.60	
	Nettoaufwand		91'200.00		87'500.00		72'915.60
3290	Übrige Kultur	91'200.00		87'500.00		72'915.60	
3119.00	Anschaffung Dorfbeflaggung	3'500.00		3'500.00		1'474.00	
3130.11	Kosten eigene kulturelle Anlässe	6'500.00		3'500.00		6'543.90	
3199.05	Neuzuzügeranlass	5'000.00				4'649.30	
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	22'200.00		21'500.00		21'263.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		8'000.00		5'580.00	
3636.03	Vereinsbeiträge	31'000.00		26'000.00		13'705.40	
3636.14	Sponsoringbeitrag Anlässe & Vereine	15'000.00		25'000.00		19'700.00	
33	Medien	92'700.00	2'000.00	94'500.00	2'000.00	86'741.00	3'773.30
	Nettoaufwand		90'700.00		92'500.00		82'967.70
332	Massenmedien	92'700.00	2'000.00	94'500.00	2'000.00	86'741.00	3'773.30
	Nettoaufwand		90'700.00		92'500.00		82'967.70
3320	Massenmedien	92'700.00	2'000.00	94'500.00	2'000.00	86'741.00	3'773.30
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	47'200.00		46'000.00		44'514.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'200.00		3'000.00		2'041.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse			1'500.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00				502.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		700.00		473.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		142.80	
3102.01	Broschüre 3422	21'000.00		23'000.00		19'986.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		2'744.20	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	17'100.00		17'100.00		15'623.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					711.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						284.75
4309.02	Entschädigungen und Rabatte Anzeigerverband		2'000.00		2'000.00		3'488.55
34	Sport und Freizeit	1'473'500.00	339'550.00	1'118'050.00	306'500.00	1'143'008.20	369'263.17
	Nettoaufwand		1'133'950.00		811'550.00		773'745.03
341	Sport	1'422'800.00	335'350.00	1'060'050.00	302'300.00	1'053'671.00	365'198.17

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			1'087'450.00		757'750.00		688'472.83
3410	Sportplätze	208'800.00	1'500.00	128'400.00	2'300.00	163'188.10	1'300.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'000.00		5'000.00		1'980.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung	19'000.00		19'000.00		16'333.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		715.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		200.00		232.40	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	95'000.00		20'000.00		34'510.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		200.00		947.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'500.00		8'500.00		8'443.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	22'000.00		22'000.00		21'917.00	
3636.13	Beiträge an Sportvereine					15'150.00	
3636.15	Infrastruktur-Beiträge an Sportvereine	10'000.00		10'000.00		16'457.45	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	46'000.00		43'000.00		46'500.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'500.00		2'300.00		1'300.00
3411	Schwimmbad	716'050.00	164'500.00	423'500.00	151'000.00	431'646.90	192'174.07
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	235'600.00		177'700.00		204'757.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'200.00		11'600.00		16'145.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	16'400.00		13'500.00		15'420.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'300.00		4'000.00		4'072.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'700.00		3'000.00		3'777.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		600.00		663.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'200.00		1'700.00		1'294.00	
3091.00	Personalwerbung	1'500.00		500.00		4'695.20	
3100.00	Büromaterial	550.00		500.00		159.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	16'000.00		20'000.00		23'557.55	
3101.03	Chemikalien Wasseraufbereitung	15'000.00		11'800.00		10'555.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'550.00		4'000.00		4'276.40	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	8'100.00		2'000.00		7'311.90	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	27'000.00		5'000.00		284.00	
3113.00	Anschaffung Hardware			1'000.00		654.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung	44'000.00		41'700.00		59'338.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'450.00		14'100.00		8'888.30	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'500.00		2'500.00		1'089.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	3'000.00		1'800.00		2'544.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'500.00		5'000.00		5'123.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	36'500.00		10'000.00		15'786.10	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	1'000.00		1'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	14'900.00		20'000.00		16'888.65	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	2'500.00		16'000.00		2'267.25	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'200.00		2'200.00		320.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'200.00		10'500.00		10'740.95	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	204'300.00		26'800.00		4'236.30	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	24'000.00		14'000.00		5'900.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	900.00		500.00		900.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'000.00		2'000.00		1'740.00
4240.05	Abonnemente		66'000.00		60'000.00		65'519.70
4240.06	Eintritte		77'000.00		70'000.00		70'710.80
4250.00	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		458.15
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00				18.55
4290.01	Übrige Entgelte (Vorsteuerkorrekturen)						34'636.47
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		1'000.00		1'000.00		-36.95
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		17'000.00		17'000.00		19'127.35
3412	Sporthalle Grossmatt	497'950.00	169'350.00	508'150.00	149'000.00	458'836.00	171'724.10
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	166'400.00		176'400.00		158'757.45	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-3'041.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'900.00		10'700.00		10'192.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	11'700.00		12'400.00		10'422.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		3'000.00		2'568.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700.00		2'700.00		2'403.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		500.00		481.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'250.00		4'250.00		3'077.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	18'000.00		16'000.00		15'791.90	
3105.00	Lebensmittel	11'000.00		7'000.00		10'972.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		20'000.00		8'153.50	
3111.01	Anschaffung Sportmaterial	15'000.00		15'000.00		12'405.20	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	400.00		400.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	2'000.00		1'000.00		297.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung	69'000.00		65'000.00		68'552.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		7'000.00		1'809.35	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'500.00		1'800.00		1'310.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	1'400.00		3'500.00		1'278.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'000.00		8'200.00		9'011.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	80'000.00		70'000.00		81'527.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	10'000.00		11'000.00		4'104.85	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	43'500.00		46'700.00		37'258.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	24'000.00		24'000.00		21'000.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	900.00		900.00		500.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		350.00				330.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		2'290.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		140'000.00		125'000.00		141'176.80
4631.00	Beiträge vom Kanton		3'500.00		2'000.00		3'460.00
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		15'000.00		12'000.00		14'967.30
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'500.00		9'000.00		9'500.00
342	Freizeit	50'700.00	4'200.00	58'000.00	4'200.00	89'337.20	4'065.00
	Nettoaufwand		46'500.00		53'800.00		85'272.20
3420	Parkanlagen und Wanderwege	50'700.00		58'000.00		89'162.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					45.00	
3119.07	Anschaffung Parkanlagen/Feuerstellen	2'000.00		13'200.00		21'615.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'200.00		600.00		1'801.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		8'000.00		3'141.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		3'000.00		5'795.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500.00		1'200.00		2'363.60	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000.00		32'000.00		54'400.00	
3421	Familiengärten		4'200.00		4'200.00	175.00	4'065.00
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten					175.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		4'200.00		4'200.00		4'065.00
4	Gesundheit	40'050.00		38'650.00		46'911.75	963.05
	Nettoaufwand		40'050.00		38'650.00		45'948.70
43	Gesundheit	38'050.00		33'150.00		36'787.85	963.05
	Nettoaufwand		38'050.00		33'150.00		35'824.80
433	Schulgesundheitsdienst	31'350.00		28'250.00		30'803.25	963.05
	Nettoaufwand		31'350.00		28'250.00		29'840.20
4330	Schulgesundheitsdienst	8'200.00		7'000.00		9'527.45	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		76.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		2'800.00		5'058.95	
3130.22	Arzthonorare	4'000.00		4'000.00		4'391.90	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4331	Schulzahnpflege	23'150.00		21'250.00		21'275.80	963.05
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'500.00		1'800.00		3'250.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00		150.00		210.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		11.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		48.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300.00		200.00		254.00	
3130.22	Arzthonorare	19'000.00		19'000.00		17'501.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						963.05
434	Lebensmittelkontrolle	6'700.00		4'900.00		5'984.60	
	Nettoaufwand		6'700.00		4'900.00		5'984.60
4340	Lebensmittelkontrolle	6'700.00		4'900.00		5'984.60	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	6'700.00		4'900.00		5'984.60	
49	Gesundheitswesen	2'000.00		5'500.00		10'123.90	
	Nettoaufwand		2'000.00		5'500.00		10'123.90
490	Gesundheitswesen	2'000.00		5'500.00		10'123.90	
	Nettoaufwand		2'000.00		5'500.00		10'123.90
4900	Gesundheitswesen, übriges	2'000.00		5'500.00		10'123.90	
3116.00	Medizinische Geräte	2'000.00				6'756.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			2'000.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände			3'500.00		3'367.40	
5	Soziale Sicherheit	19'474'710.00	14'062'700.00	18'532'650.00	13'559'900.00	17'591'303.66	12'783'511.79
	Nettoaufwand		5'412'010.00		4'972'750.00		4'807'791.87
53	Alter + Hinterlassene	1'591'300.00	21'000.00	1'489'050.00	21'000.00	1'484'281.30	20'984.00
	Nettoaufwand		1'570'300.00		1'468'050.00		1'463'297.30
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	105'000.00	21'000.00	105'000.00	21'000.00	104'900.00	20'984.00
	Nettoaufwand		84'000.00		84'000.00		83'916.00
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	105'000.00	21'000.00	105'000.00	21'000.00	104'900.00	20'984.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	105'000.00		105'000.00		104'900.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		21'000.00		21'000.00		20'984.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'464'000.00		1'356'750.00		1'355'561.00	
	Nettoaufwand		1'464'000.00		1'356'750.00		1'355'561.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'464'000.00		1'356'750.00		1'355'561.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'464'000.00		1'356'750.00		1'355'561.00	
535	Leistungen an das Alter	22'300.00		27'300.00		23'820.30	
	Nettoaufwand		22'300.00		27'300.00		23'820.30
5350	Leistungen an das Alter	22'300.00		27'300.00		23'820.30	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	7'000.00		7'000.00		6'130.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					87.45	
3130.24	Transportdienst Chilchogger	3'000.00		3'000.00		1'835.00	
3130.33	Kommission für Altersfragen: Neues Altersleitbild	5'000.00		10'000.00		8'494.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen					111.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'401.40	
3636.09	Beitrag an Seniorenforum	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3637.01	Altersehrung	1'800.00		1'800.00		1'760.75	
54	Familie und Jugend	1'514'160.00	1'035'800.00	1'557'550.00	1'093'600.00	1'318'229.64	939'101.80
	Nettoaufwand		478'360.00		463'950.00		379'127.84
541	Familienzulagen	30'000.00		30'150.00		24'090.00	
	Nettoaufwand		30'000.00		30'150.00		24'090.00
5410	Familienzulagen	30'000.00		30'150.00		24'090.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	30'000.00		30'150.00		24'090.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	733'500.00	425'500.00	783'700.00	487'300.00	644'164.75	392'809.64
	Nettoaufwand		308'000.00		296'400.00		251'355.11
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	733'500.00	425'500.00	783'700.00	487'300.00	644'164.75	392'809.64
3130.50	Inkassokosten Kirchberg	1'700.00		2'000.00		879.75	
3130.51	Inkassokosten Bätterkinden	1'700.00		2'500.00			
3130.52	Inkassokosten Utzenstorf	3'800.00		2'000.00		7'161.80	
3130.53	Inkassokosten Wiler	200.00		250.00			
3130.54	Inkassokosten Zielebach	200.00		250.00			
3130.55	Inkassokosten Aefligen	200.00		250.00			
3130.56	Inkassokosten Kernenried	200.00		250.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.57	Inkassokosten Lyssach	300.00		250.00			
3130.58	Inkassokosten Rüdtligen-Alchenflüh	700.00		1'000.00			
3130.59	Inkassokosten Rüti b. Lyssach	300.00		250.00			
3637.50	Bevorschussungen Kirchberg	147'100.00		141'200.00		114'937.00	
3637.51	Bevorschussungen Bätterkinden	41'800.00		33'000.00		32'339.00	
3637.52	Bevorschussungen Utzenstorf	151'300.00		162'900.00		125'995.00	
3637.53	Bevorschussungen Wiler	10'600.00		9'900.00		11'640.00	
3637.54	Bevorschussungen Zielebach	18'600.00		15'300.00		15'432.00	
3637.55	Bevorschussungen Aefligen	31'400.00		36'400.00		30'028.00	
3637.56	Bevorschussungen Kernenried	3'300.00		250.00		7'010.00	
3637.57	Bevorschussungen Lyssach	6'200.00		14'100.00		3'824.00	
3637.58	Bevorschussungen Rüdtligen-Alchenflüh	68'100.00		65'200.00		63'948.00	
3637.59	Bevorschussungen Rüti b. Lyssach	300.00		250.00			
3637.70	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kirchberg	108'100.00		128'200.00		115'900.70	
3637.71	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Bätterkinden	42'000.00		62'100.00		33'773.00	
3637.72	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Utzenstorf	28'600.00		35'800.00		9'775.50	
3637.73	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Wiler	7'000.00		6'900.00		11'970.00	
3637.74	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Zielebach	5'200.00		6'600.00		4'000.00	
3637.75	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Aefligen	300.00		250.00			
3637.76	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kernenried	300.00		250.00			
3637.77	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Lyssach	13'100.00		9'900.00		9'127.00	
3637.78	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüdtligen-Alchenflüh	15'300.00		20'400.00		20'456.00	
3637.79	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüti b. Lyssach	25'600.00		25'800.00		25'968.00	
4260.50	Rückerstattungen Bevorschussung Kirchberg		26'300.00		29'300.00		19'547.89
4260.51	Rückerstattungen Bevorschussung Bätterkinden		15'700.00		14'300.00		7'653.00
4260.52	Rückerstattungen Bevorschussung Utzenstorf		88'400.00		102'300.00		82'603.45
4260.53	Rückerstattungen Bevorschussung Wiler		6'000.00		6'100.00		11'275.40
4260.54	Rückerstattungen Bevorschussung Zielebach		500.00		250.00		600.00
4260.55	Rückerstattungen Bevorschussung Aefligen		300.00		250.00		
4260.56	Rückerstattungen Bevorschussung Kernenried		300.00		250.00		
4260.57	Rückerstattungen Bevorschussung Lyssach		5'400.00		10'200.00		5'258.00
4260.58	Rückerstattungen Bevorschussung Rüdtligen-Alchenflüh		35'300.00		31'800.00		28'865.20
4260.59	Rückerstattungen Bevorschussung Rüti b. Lyssach		300.00		250.00		
4260.70	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kirchberg		108'100.00		125'900.00		118'167.30
4260.71	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Bätterkinden		42'000.00		60'200.00		35'608.00
4260.72	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Utzenstorf		28'600.00		35'700.00		10'125.50
4260.73	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Wiler		7'000.00		6'900.00		11'970.00
4260.74	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Zielebach		5'200.00		6'600.00		4'000.00
4260.75	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Aefligen		300.00		250.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.76	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kernenried		300.00		250.00		
4260.77	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Lyssach		13'100.00		9'900.00		9'127.00
4260.78	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüdltigen-Alchenflüh		15'300.00		19'100.00		21'756.00
4260.79	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüti b.L.		25'600.00		25'800.00		25'968.00
4637.50	Rückerstattungen Inkassokosten Kirchberg		200.00		300.00		
4637.51	Rückerstattungen Inkassokosten Bätterkinden		200.00		300.00		
4637.52	Rückerstattungen Inkassokosten Utzenstorf		200.00		200.00		
4637.53	Rückerstattungen Inkassokosten Wiler		100.00		100.00		
4637.54	Rückerstattungen Inkassokosten Zielebach		100.00		100.00		
4637.55	Rückerstattungen Inkassokosten Aefligen		100.00		100.00		
4637.56	Rückerstattungen Inkassokosten Kernenried		100.00		100.00		
4637.57	Rückerstattungen Inkassokosten Lyssach		100.00		100.00		
4637.58	Rückerstattungen Inkassokosten Rüdltigen-Alchenflüh		300.00		300.00		284.90
4637.59	Rückerstattungen Inkassokosten Rüti b. Lyssach		100.00		100.00		
544	Jugendschutz	405'200.00	354'300.00	397'300.00	350'300.00	317'965.14	294'647.37
	Nettoaufwand		50'900.00		47'000.00		23'317.77
5440	Jugendschutz allgemein	50'900.00		47'000.00		23'317.70	
3102.02	Elternbriefe Pro Juventute	1'000.00		1'000.00		817.00	
3632.02	Beitrag Regionale Jugendarbeit	49'600.00		45'700.00		22'500.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00			
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	354'300.00	354'300.00	350'300.00	350'300.00	294'647.44	294'647.37
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'500.00		2'500.00		3'890.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	213'700.00		215'000.00		184'270.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'900.00		14'000.00		12'495.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	15'000.00		15'100.00		10'866.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		1'100.00		701.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400.00		3'400.00		2'876.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		700.00		586.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		5'000.00		3'553.87	
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00		1'109.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00				590.35	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		290.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		500.00		628.65	
3101.01	Treibstoffe	500.00		500.00		344.15	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'000.00		2'000.00		2'091.35	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Anschaffung Hardware	6'000.00		2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'000.00		6'000.00		1'532.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		682.90	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	5'000.00		5'000.00		4'988.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	5'100.00		6'000.00		4'966.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		534.15	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	500.00		500.00		435.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	10'000.00		5'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	1'000.00		1'000.00		1'259.95	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	400.00				748.45	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00		2'000.00		714.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		381.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	23'000.00		23'000.00		18'164.77	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'600.00		1'600.00		1'542.50	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16'000.00		16'000.00		16'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	18'400.00		18'400.00		18'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		10'141.08
4260.00	Rückerstattungen Dritter						4'200.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		229'000.00		233'700.00		224'245.09
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		119'300.00		110'600.00		56'061.20
545	Leistungen an Familien	345'460.00	256'000.00	346'400.00	256'000.00	332'009.75	251'644.79
	Nettoaufwand		89'460.00		90'400.00		80'364.96
5450	Leistungen an Familien allgemein	7'000.00		11'000.00		6'083.70	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'000.00		6'000.00		4'778.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					6.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		2'000.00		1'298.95	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			3'000.00			
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	338'360.00	256'000.00	335'300.00	256'000.00	325'876.05	251'644.79
3636.06	Beiträge an Spielgruppen	18'360.00		15'300.00		15'240.00	
3636.16	Betreuungsgutscheine	320'000.00		320'000.00		310'636.05	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		256'000.00		256'000.00		251'644.79
5458	Tageselternverein	100.00		100.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		50.00	
55	Arbeitslosigkeit	199'000.00	171'000.00	180'000.00	155'000.00	147'118.80	122'760.90
	Nettoaufwand		28'000.00		25'000.00		24'357.90

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
559	Arbeitslosigkeit	199'000.00	171'000.00	180'000.00	155'000.00	147'118.80	122'760.90
	Nettoaufwand		28'000.00		25'000.00		24'357.90
5590	Arbeitslosigkeit	199'000.00	171'000.00	180'000.00	155'000.00	147'118.80	122'760.90
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	95'000.00		80'000.00		80'638.80	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	104'000.00		100'000.00		66'480.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		67'000.00		55'000.00		56'280.90
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten		104'000.00		100'000.00		66'480.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	16'164'250.00	12'834'900.00	15'300'050.00	12'290'300.00	14'638'073.92	11'700'665.09
	Nettoaufwand		3'329'350.00		3'009'750.00		2'937'408.83
572	Wirtschaftliche Hilfe	9'556'600.00	3'298'100.00	9'110'900.00	3'523'900.00	8'977'500.75	2'966'992.47
	Nettoaufwand		6'258'500.00		5'587'000.00		6'010'508.28
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	9'556'600.00	3'298'100.00	9'110'900.00	3'523'900.00	8'977'500.75	2'966'992.47
3637.60	Unterstützungen Kirchberg	3'062'700.00		3'006'700.00		3'031'363.69	
3637.61	Unterstützungen Bätterkinden	1'212'000.00		1'057'600.00		1'178'250.81	
3637.62	Unterstützungen Utzenstorf	1'720'300.00		1'540'800.00		1'519'811.53	
3637.63	Unterstützungen Wiler	367'600.00		367'700.00		384'954.94	
3637.64	Unterstützungen Zielebach	87'900.00		119'900.00		53'690.20	
3637.65	Unterstützungen Aefligen	417'600.00		449'600.00		303'029.29	
3637.66	Unterstützungen Kernenried	66'400.00		49'100.00		25'072.00	
3637.67	Unterstützungen Lyssach	658'100.00		567'000.00		607'159.09	
3637.68	Unterstützungen Rüdtligen-Alchenflüh	1'870'100.00		1'793'400.00		1'816'770.75	
3637.69	Wirtschaftliche Hilfe - Spezielle Kosten	47'900.00		109'500.00		19'098.50	
3637.80	Unterstützungen Rüti b. Lyssach	46'000.00		49'600.00		38'299.95	
4260.60	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Kirchberg		660'400.00		740'100.00		641'015.45
4260.61	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Bätterkinden		303'600.00		316'000.00		219'696.80
4260.62	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Utzenstorf		522'900.00		734'600.00		423'854.35
4260.63	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Wiler		82'000.00		51'600.00		124'129.40
4260.64	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Zielebach		59'100.00		126'800.00		-9'783.05
4260.65	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Aefligen		76'400.00		65'500.00		103'480.95
4260.66	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Kernenried		20'800.00		-9'200.00		1'584.00
4260.67	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Lyssach		165'600.00		174'800.00		141'717.55
4260.68	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Rüdtligen-Alchenflüh		419'600.00		406'500.00		322'258.97
4260.69	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Rüti b. Lyssach		4'200.00		5'300.00		2'073.70
4260.80	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Kirchberg		76'400.00		25'300.00		153'778.80

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.81	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Bätterkinden		18'300.00		24'600.00		5'137.35
4260.82	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Utzenstorf		19'600.00		16'300.00		12'391.25
4260.83	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Wiler		11'400.00		100.00		31'435.60
4260.84	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Zielebach		20'700.00		2'000.00		57'429.50
4260.85	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Aefligen		2'100.00		2'900.00		829.80
4260.86	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Kernenried		1'700.00		2'100.00		250.00
4260.87	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Lyssach		4'000.00		1'700.00		7'520.65
4260.88	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Rüdtligen-Alchenflüh		32'800.00		75'300.00		2'922.45
4260.89	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Rüti b. Lyssach		1'100.00		800.00		
4611.02	Prämienverbilligung KVG		795'400.00		760'800.00		725'268.95
573	Asylwesen	2'650.00		3'900.00		255.50	
	Nettoaufwand		2'650.00		3'900.00		255.50
5730	Asylwesen	2'650.00		3'900.00		255.50	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00		210.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		200.00		13.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	50.00				28.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100.00		0.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00		3.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		2'000.00			
579	Sozialhilfe	6'605'000.00	9'536'800.00	6'185'250.00	8'766'400.00	5'660'317.67	8'733'672.62
	Nettoertrag	2'931'800.00		2'581'150.00		3'073'354.95	
5790	Sozialhilfe	157'700.00	3'000.00	132'000.00	3'000.00	95'232.00	3'000.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'000.00		8'000.00		7'872.00	
3632.01	Gemeindeanteil nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Regionaler SD	144'700.00		119'000.00		82'669.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'000.00		4'690.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'000.00
5796	Regionaler Sozialdienst	2'967'300.00	593'300.00	2'646'300.00	471'100.00	2'489'250.42	410'102.85
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	8'200.00		8'500.00		7'066.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'121'700.00		1'865'000.00		1'733'390.65	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandsminderung)	-15'000.00		-15'000.00		-5'727.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	137'900.00		121'200.00		118'315.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	148'500.00		130'600.00		115'903.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'400.00		7'000.00		7'004.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	33'900.00		29'800.00		27'470.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'200.00		6'500.00		6'250.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	45'000.00		45'000.00		42'951.75	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen	2'000.00		2'000.00			
3091.00	Personalwerbung	4'000.00		4'000.00		2'207.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'000.00		8'500.00		9'208.60	
3100.00	Büromaterial	10'000.00		16'500.00		8'168.35	
3110.00	Büromöbel und Geräte	10'000.00		10'000.00		16'317.70	
3113.00	Anschaffung Hardware	5'000.00		22'500.00		25'048.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'500.00		4'000.00		4'100.15	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	7'000.00		17'000.00		4'883.55	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	17'500.00		16'000.00		16'338.52	
3130.27	Allgemeine Rechtskosten	5'000.00		5'000.00		8'489.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25'000.00		25'000.00		6'188.30	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	71'300.00		71'500.00		54'356.70	
3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware			1'000.00		1'000.00	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	41'000.00		42'000.00		41'159.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'000.00		10'000.00		6'883.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	600.00				600.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		1'000.00		2'184.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		10'000.00		8'555.00	
3636.10	Beiträge an Projekt "Begleiteter Besuchstreff Region Emme"	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3701.00	Durchlaufende Beiträge KFSG-Fälle an den Kanton	30'000.00				20'503.30	
3910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen Regionaler Sozialdienst	48'000.00		48'000.00		49'210.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	127'000.00		105'000.00		100'500.00	
3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen	8'000.00		8'000.00		7'386.50	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	21'600.00		18'700.00		41'336.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'000.00		12'000.00		39'185.65
4309.01	Inkassoprovisionen auf privilegierten Erträgen		30'000.00		30'000.00		49'409.52
4611.03	Entschädigungen vom Kanton für Mandatsträger		2'000.00				1'288.93
4612.50	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Kirchberg		144'700.00		118'757.00		82'669.70
4612.51	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Bätterkinden		83'300.00		67'665.00		47'618.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.52	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Utzenstorf		110'100.00		89'152.00		62'886.95
4612.53	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Wiler		25'300.00		20'890.00		14'474.85
4612.54	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Zielebach		8'000.00		6'625.00		4'555.60
4612.55	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Aefligen		27'500.00		22'800.00		15'728.70
4612.56	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Kernenried		13'300.00		10'843.00		7'578.75
4612.57	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Lyssach		35'600.00		29'386.00		20'340.05
4612.58	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Rüdltigen-Alchenflüh		60'500.00		49'580.00		34'592.00
4612.59	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Rüti b. Lyssach		4'000.00		3'402.00		2'270.85
4707.01	Durchlaufende Beiträge KFSG-Fälle von Privaten		30'000.00				20'503.30
4910.02	Interne Verrechnung RSD Untere Emme		7'000.00		10'000.00		7'000.00
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	3'480'000.00	8'940'500.00	3'406'950.00	8'292'300.00	3'075'835.25	8'320'569.77
3611.00	Entschädigungen an Kanton	3'480'000.00		3'406'950.00		3'075'835.25	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		8'940'500.00		8'292'300.00		8'320'569.77
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	6'000.00		6'000.00		3'600.00	
	Nettoaufwand		6'000.00		6'000.00		3'600.00
592	Hilfsaktionen im Inland	3'000.00		3'000.00		175.00	
	Nettoaufwand		3'000.00		3'000.00		175.00
5920	Hilfsaktionen im Inland	3'000.00		3'000.00		175.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000.00		3'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					175.00	
593	Hilfsaktionen im Ausland	3'000.00		3'000.00		3'425.00	
	Nettoaufwand		3'000.00		3'000.00		3'425.00
5930	Hilfsaktionen im Ausland	3'000.00		3'000.00		3'425.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		3'425.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'657'200.00	718'000.00	2'656'600.00	714'100.00	2'205'728.95	781'542.50

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		1'939'200.00		1'942'500.00		1'424'186.45
61	Strassenverkehr	1'901'100.00	687'000.00	1'891'500.00	670'000.00	1'529'890.70	726'739.50
	Nettoaufwand		1'214'100.00		1'221'500.00		803'151.20
615	Gemeindestrassen	1'900'200.00	687'000.00	1'890'600.00	670'000.00	1'529'031.70	726'739.50
	Nettoaufwand		1'213'200.00		1'220'600.00		802'292.20
6150	Gemeindestrassen	1'889'200.00	624'500.00	1'873'500.00	600'500.00	1'517'099.45	652'088.50
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	755'500.00		610'000.00		592'279.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	49'300.00		40'600.00		39'368.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	60'000.00		55'000.00		48'440.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'400.00		12'000.00		9'698.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'100.00		9'600.00		9'295.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'700.00		1'506.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	6'500.00		5'000.00		7'344.55	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		1'657.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand					60.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	22'000.00		32'500.00		14'254.65	
3101.01	Treibstoffe	43'000.00		47'000.00		41'956.55	
3101.02	Strassensignale, Gebäudenummern, Markierungen	20'000.00		25'000.00		13'157.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'000.00		1'079.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	47'300.00		56'000.00		11'405.75	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	10'000.00		8'000.00		7'768.45	
3113.00	Anschaffung Hardware					4'495.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung	15'000.00		22'000.00		16'024.35	
3120.01	Strom öffentliche Beleuchtung	18'000.00		25'000.00		26'308.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		5'000.00		1'414.90	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'500.00		2'500.00		1'935.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'000.00		15'000.00		6'181.35	
3132.03	Zustandserhebung öffentliche Strassen	25'000.00					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	10'800.00		14'000.00		9'824.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'000.00		10'000.00		17'501.05	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	16'000.00		17'000.00		15'418.50	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege / Anlagen	160'000.00		260'000.00		152'015.65	
3141.01	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	100'000.00		110'000.00		101'184.75	
3141.02	Schneeräumung, Winterdienst	15'000.00		25'000.00		13'265.70	
3141.03	Sagirain - Sicherheitskontrollen und Unterhalt	15'000.00		10'000.00		16'437.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	14'500.00		11'500.00		7'679.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	65'000.00		68'000.00		84'887.20	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	700.00				32.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		760.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		2'000.00		50.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	121'100.00		134'300.00		33'469.35	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	5'900.00		1'500.00		1'195.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	92'900.00		92'300.00		93'169.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	93'900.00		87'200.00		86'875.90	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			10'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	41'100.00		41'100.00		24'000.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	3'700.00		3'700.00		3'700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		18'000.00		15'000.00		23'439.85
4250.00	Verkäufe		6'000.00		5'000.00		7'519.45
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		5'000.00		2'349.85
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		300'000.00		300'000.00		326'273.95
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		87'000.00		87'000.00		97'800.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		3'000.00		3'000.00		3'805.40
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		206'500.00		185'500.00		190'900.00
6155	Parkplätze	11'000.00	62'500.00	17'100.00	69'500.00	11'932.25	74'651.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'600.00		630.00	
3130.21	Parkplatzkontrollen	10'000.00		12'500.00		9'417.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		3'000.00		1'885.05	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'685.00
4240.09	Parkplatzbenützungsgebühren		50'000.00		55'000.00		56'585.00
4270.00	Bussen		10'000.00		12'000.00		15'381.00
619	Strassen, übriges	900.00		900.00		859.00	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		859.00
6190	Strassen, übriges	900.00		900.00		859.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	900.00		900.00		859.00	
62	Öffentlicher Verkehr	731'300.00	31'000.00	738'600.00	44'100.00	667'155.05	54'803.00
	Nettoaufwand		700'300.00		694'500.00		612'352.05
622	Regionalverkehr	1'300.00		1'700.00		1'104.70	
	Nettoaufwand		1'300.00		1'700.00		1'104.70
6220	Regionalverkehr	1'300.00		1'700.00		1'104.70	
3119.04	Bushaltestellen Neuhof			500.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		300.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	800.00		500.00		804.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
629	Öffentlicher Verkehr	730'000.00	31'000.00	736'900.00	44'100.00	666'050.35	54'803.00
	Nettoaufwand		699'000.00		692'800.00		611'247.35
6290	Öffentlicher Verkehr	30'000.00	31'000.00	42'000.00	44'100.00	51'483.35	54'803.00
3130.14	Tageskarten Gemeinde	30'000.00		42'000.00		51'483.35	
4240.10	Benützungsgebühren Tageskarten Gemeinde		31'000.00		44'100.00		54'803.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	700'000.00		694'900.00		614'567.00	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'000.00		5'000.00		4'944.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	692'000.00		686'900.00		606'623.00	
63	Verkehr, übrige	24'800.00		26'500.00		8'683.20	
	Nettoaufwand		24'800.00		26'500.00		8'683.20
634	Verkehrsplanung allgemein	24'800.00		26'500.00		8'683.20	
	Nettoaufwand		24'800.00		26'500.00		8'683.20
6340	Verkehrsplanung allgemein	24'800.00		26'500.00		8'683.20	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		8'000.00		2'515.90	
3199.11	Verkehrsmassnahmen	5'000.00		10'000.00		3'906.30	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	14'800.00		8'500.00		2'261.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'696'450.00	2'342'500.00	2'572'950.00	2'213'000.00	2'326'649.47	2'027'095.07
	Nettoaufwand		353'950.00		359'950.00		299'554.40
71	Wasserversorgung	323'100.00	323'100.00	348'400.00	348'400.00	281'531.80	281'531.80
710	Wasserversorgung	323'100.00	323'100.00	348'400.00	348'400.00	281'531.80	281'531.80
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	323'100.00	323'100.00	348'400.00	348'400.00	281'531.80	281'531.80
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'000.00		5'000.00		3'646.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00		1'093.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		20'000.00		6'300.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten (nicht werterhaltend Wasserleitungen)	45'000.00		60'000.00		57'041.70	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten (werterhaltend Wasserleitungen)	20'000.00		20'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	27'100.00		27'400.00		16'849.40	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Werterhalt	136'600.00		81'600.00		101'441.35	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Anschlussgebühren	60'000.00		115'000.00		95'158.65	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	14'900.00		14'900.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		75'000.00		80'000.00		71'198.00
4240.50	Anschlussgebühren		60'000.00		115'000.00		95'158.65
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		6'000.00		2'266.55
4409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)		3'000.00		3'000.00		
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung - Werterhalt		47'100.00		47'400.00		16'849.40
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'000.00		6'000.00		11'142.00
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		124'000.00		91'000.00		84'917.20
72	Abwasserentsorgung	1'310'700.00	1'310'700.00	1'123'400.00	1'123'400.00	1'032'747.11	1'032'747.11
720	Abwasserentsorgung	1'310'700.00	1'310'700.00	1'123'400.00	1'123'400.00	1'032'747.11	1'032'747.11
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	1'310'700.00	1'310'700.00	1'123'400.00	1'123'400.00	1'032'747.11	1'032'747.11
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'000.00		11'000.00		8'577.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		2'543.80	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'000.00		1'000.00		365.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00		30'000.00		14'102.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		1'037.30	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten (nicht werterhaltend Kanalisation)	90'000.00		60'000.00		115'045.25	
3143.03	Unterhalt übrige Tiefbauten (werterhaltend Kanalisation)	160'000.00		20'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		109.36	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	35'800.00		15'200.00		11'381.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	20'500.00		2'300.00			
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Werterhalt	419'000.00		359'000.00		368'600.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Anschlussgebühren	40'000.00		100'000.00		90'400.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	99'400.00		99'400.00		32'300.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	375'000.00		375'000.00		360'421.80	
3632.05	Beiträge an Zweckverband Abwasserregion Solothurn-Emme ZASE	8'500.00		9'000.00		8'581.80	
3637.02	Rückerstattungen aus Vereinbarungen	20'000.00		30'000.00		19'282.05	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		850'000.00		860'000.00		851'344.39
4240.50	Anschlussgebühren		40'000.00		100'000.00		90'400.00
4409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)		3'000.00		3'000.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung - Werterhalt		216'300.00		37'500.00		11'381.00
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		201'400.00		122'900.00		79'621.72
73	Abfall	690'700.00	690'700.00	723'200.00	723'200.00	690'792.51	690'792.51
730	Abfall	690'700.00	690'700.00	723'200.00	723'200.00	690'792.51	690'792.51
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	690'700.00	690'700.00	723'200.00	723'200.00	690'792.51	690'792.51
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'500.00		1'419.55	
3111.02	Anschaffung Container	7'000.00		7'000.00		4'948.10	
3111.03	Anschaffung Abfallhaie	7'000.00		7'000.00		6'640.50	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	3'300.00		3'300.00		1'497.21	
3130.04	Abfuhrkosten Haushalte	242'500.00		255'000.00		237'022.75	
3130.05	Abfuhrkosten Grüngut	202'500.00		210'000.00		196'294.95	
3130.06	Abfuhrkosten übrige Sammlungen	120'000.00		135'000.00		116'702.60	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	2'900.00		2'900.00		2'965.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	81'500.00		81'500.00		88'000.00	
3702.00	Anteil Kehrichtgebühren Rumendingen	16'500.00		16'000.00		15'617.80	
4240.01	Kehrichtgebühren		510'000.00		510'000.00		511'507.09
4240.02	Gebühren Grüngut		130'000.00		128'000.00		130'135.05
4250.05	Verwertung Altpapier		18'000.00		20'000.00		17'119.82
4250.06	Verwertung Altglas		16'000.00		16'000.00		16'230.75
4260.00	Rückerstattungen Dritter						182.00
4409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)		200.00		200.00		
4707.00	Anteil Kehrichtgebühren Rumendingen		16'500.00		16'000.00		15'617.80
9010.00	Ertragsüberschuss; Einlage in Spezialfinanzierung	2'500.00				19'684.05	
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung				33'000.00		
74	Verbauungen	112'600.00	18'000.00	118'800.00	18'000.00	89'983.35	18'296.20
	Nettoaufwand		94'600.00		100'800.00		71'687.15
741	Gewässerverbauungen	112'600.00	18'000.00	118'800.00	18'000.00	89'983.35	18'296.20
	Nettoaufwand		94'600.00		100'800.00		71'687.15
7410	Gewässerverbauungen	112'600.00	18'000.00	118'800.00	18'000.00	89'983.35	18'296.20
3142.00	Unterhalt Wasserbau	30'000.00		30'000.00		21'204.10	
3142.01	Unterhalt Sandfang Oesch	15'000.00		27'000.00			
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	500.00		500.00		549.25	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	22'000.00		21'200.00		21'470.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		60.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	45'000.00		40'000.00		46'700.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'000.00		9'000.00		15'270.20
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		8'000.00		8'000.00		2'026.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
	Nettoaufwand		3'500.00		3'500.00		3'500.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
	Nettoaufwand		3'500.00		3'500.00		3'500.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00		500.00	
3636.11	Pflegebeitrag Arbeitsgruppe Landschaft	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	3'000.00		2'400.00		2'971.50	
	Nettoaufwand		3'000.00		2'400.00		2'971.50
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	3'000.00		2'400.00		2'971.50	
	Nettoaufwand		3'000.00		2'400.00		2'971.50
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	3'000.00		2'400.00		2'971.50	
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	3'000.00		2'400.00		2'971.50	
77	Übriger Umweltschutz	180'000.00		180'800.00		162'487.05	
	Nettoaufwand		180'000.00		180'800.00		162'487.05
771	Friedhof und Bestattung	156'500.00		157'300.00		144'282.65	
	Nettoaufwand		156'500.00		157'300.00		144'282.65
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	4'000.00		4'000.00		5'307.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		5'307.65	
7716	Regionale Friedhoforganisation	152'500.00		153'300.00		138'975.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	152'500.00		153'300.00		138'975.00	
779	Umweltschutz	23'500.00		23'500.00		18'204.40	
	Nettoaufwand		23'500.00		23'500.00		18'204.40
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	17'500.00		17'500.00		12'842.70	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		2'842.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	3'000.00		3'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
7792	Hundetoiletten	6'000.00		6'000.00		5'361.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		5'011.10	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'000.00		2'000.00		350.60	
79	Raumordnung	72'850.00		72'450.00		62'636.15	3'727.45
	Nettoaufwand		72'850.00		72'450.00		58'908.70
790	Raumordnung	72'850.00		72'450.00		62'636.15	3'727.45
	Nettoaufwand		72'850.00		72'450.00		58'908.70
7900	Raumordnung allgemein	48'850.00		48'450.00		37'081.25	3'727.45
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'000.00		5'000.00		2'960.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		64.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			50.00		6.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		16.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			50.00		2.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		500.00		155.65	
3130.28	Unterhalt RegioGIS	4'500.00		4'500.00		3'747.95	
3130.31	Leitungskataster BE	500.00		500.00		430.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		10'000.00		10'996.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	700.00		700.00		750.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	27'000.00		27'000.00		17'950.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						3'727.45
7907	Regionalkonferenzen	24'000.00		24'000.00		25'554.90	
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	24'000.00		24'000.00		25'554.90	
8	Volkswirtschaft	89'450.00	940'000.00	91'100.00	933'000.00	97'630.75	953'292.30
	Nettoertrag	850'550.00		841'900.00		855'661.55	
81	Landwirtschaft	6'250.00		6'200.00		5'006.80	
	Nettoaufwand		6'250.00		6'200.00		5'006.80
812	Strukturverbesserungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		1'000.00		1'000.00		1'000.00
8120	Strukturverbesserungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3636.12	Beitrag an Flurgenossenschaft Kirchberg-Bütikofen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	5'250.00		5'200.00		4'006.80	
	Nettoaufwand		5'250.00		5'200.00		4'006.80
8140	Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen	5'250.00		5'200.00		4'006.80	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'000.00		3'000.00		2'922.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		150.00		188.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		43.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		130.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		63.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		658.55	
82	Forstwirtschaft	61'600.00	20'000.00	59'800.00	6'000.00	75'143.65	38'051.95
	Nettoaufwand		41'600.00		53'800.00		37'091.70
820	Forstwirtschaft	61'600.00	20'000.00	59'800.00	6'000.00	75'143.65	38'051.95
	Nettoaufwand		41'600.00		53'800.00		37'091.70
8200	Forstwirtschaft	61'600.00	20'000.00	59'800.00	6'000.00	75'143.65	38'051.95
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00				208.70	
3130.15	Waldarbeiten via Gemeinde	30'000.00		30'000.00		49'037.90	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	1'300.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	700.00		700.00		916.00	
3636.07	Beiträge Waldbesitzervereinigung	20'100.00		20'100.00		20'081.05	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'000.00		9'000.00		4'900.00	
4250.03	Nutzholzverkäufe		10'000.00		3'000.00		19'118.95
4250.04	Brennholzverkäufe		10'000.00		3'000.00		18'825.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						108.00
84	Tourismus	21'600.00		25'100.00		17'480.30	
	Nettoaufwand		21'600.00		25'100.00		17'480.30
840	Tourismus	21'600.00		25'100.00		17'480.30	
	Nettoaufwand		21'600.00		25'100.00		17'480.30
8400	Tourismus	21'600.00		25'100.00		17'480.30	

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	12'600.00		16'100.00		12'480.30	
3636.08	Beitrag an Verkehrs- und Verschönerungsverein	9'000.00		9'000.00		5'000.00	
87	Brennstoffe und Energie		920'000.00		927'000.00		915'240.35
	Nettoertrag	920'000.00		927'000.00		915'240.35	
871	Elektrizität		920'000.00		927'000.00		915'240.35
	Nettoertrag	920'000.00		927'000.00		915'240.35	
8710	Elektrizität allgemein		920'000.00		927'000.00		915'240.35
4120.00	Konzessionsabgabe EnerCom AG		300'000.00		306'000.00		295'241.95
4120.01	Abgabe Localnet AG für Versorgungsgebiet Wangele, Gyrisberg, Eyzälg, Wiesenweg		15'000.00		16'000.00		14'998.40
4463.01	Beteiligungsertrag EnerCom AG		210'000.00		210'000.00		210'000.00
4898.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen		395'000.00		395'000.00		395'000.00
9	Finanzen und Steuern	2'421'200.00	19'489'700.00	2'598'850.00	18'605'000.00	2'446'518.04	16'758'465.70
	Nettoertrag	17'068'500.00		16'006'150.00		14'311'947.66	
91	Steuern	142'000.00	17'950'100.00	148'000.00	17'964'000.00	164'330.65	16'116'756.05
	Nettoertrag	17'808'100.00		17'816'000.00		15'952'425.40	
910	Steuern	142'000.00	17'950'100.00	148'000.00	17'964'000.00	164'330.65	16'116'756.05
	Nettoertrag	17'808'100.00		17'816'000.00		15'952'425.40	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	135'000.00	15'440'100.00	138'000.00	15'667'000.00	160'835.20	13'728'747.35
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	5'000.00		5'000.00		31'000.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	130'000.00		133'000.00		129'835.20	
4000.00	Einkommenssteuern		11'835'000.00		12'271'000.00		10'323'470.85
4000.20	Nachsteuern und Bussen		15'000.00		27'000.00		12'771.50
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		410'000.00		373'000.00		414'057.25
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-400'000.00		-427'000.00		-343'038.65
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-6'000.00		-6'000.00		-4'340.70
4001.00	Vermögenssteuern		1'370'000.00		1'441'000.00		1'253'930.80
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		100'000.00		80'000.00		135'043.55
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-95'000.00		-107'000.00		-91'228.30
4002.00	Quellensteuern		200'000.00		160'000.00		183'519.10
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		4'000.00		4'000.00		4'090.30
4010.00	Gewinnsteuern		1'814'100.00		1'601'000.00		1'699'624.10

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		200'000.00		213'000.00		165'608.85
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-50'000.00		-53'000.00		-63'636.95
4011.00	Kapitalsteuern		10'000.00		53'000.00		7'180.00
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		5'000.00		21'000.00		304.45
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-2'000.00		-5'000.00		-454.00
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		30'000.00		21'000.00		31'845.20
9101	Sondersteuern	7'000.00	800'000.00	10'000.00	600'000.00	3'103.50	1'068'062.75
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	7'000.00		10'000.00		3'103.50	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		270'000.00		200'000.00		539'997.95
4022.10	Sonderveranlagungen		530'000.00		400'000.00		527'284.80
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						780.00
9102	Liegenschaftssteuern		1'690'000.00		1'677'000.00	391.95	1'299'605.95
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					391.95	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'690'000.00		1'677'000.00		1'299'605.95
9103	Hundetaxe		20'000.00		20'000.00		20'340.00
4033.00	Hundetaxe		20'000.00		20'000.00		20'340.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'142'000.00	77'500.00	1'193'500.00	77'500.00	1'195'201.00	79'914.00
	Nettoaufwand		1'064'500.00		1'116'000.00		1'115'287.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'142'000.00	77'500.00	1'193'500.00	77'500.00	1'195'201.00	79'914.00
	Nettoaufwand		1'064'500.00		1'116'000.00		1'115'287.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'142'000.00	77'500.00	1'193'500.00	77'500.00	1'195'201.00	79'914.00
3621.60	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	1'092'000.00		1'103'500.00		1'096'584.00	
3622.70	Finanzausgleich Disparitätenabbau	50'000.00		90'000.00		98'617.00	
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		75'000.00		75'000.00		77'414.00
95	Ertragsanteile, übrige		140'000.00		130'000.00		112'520.00
	Nettoertrag	140'000.00		130'000.00		112'520.00	
950	Ertragsanteile, übrige		140'000.00		130'000.00		112'520.00
	Nettoertrag	140'000.00		130'000.00		112'520.00	
9500	Ertragsanteile, übrige		140'000.00		130'000.00		112'520.00
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		30'000.00		30'000.00		1'057.50

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		110'000.00		100'000.00		111'462.50
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	440'200.00	208'600.00	394'400.00	223'000.00	198'390.29	219'462.55
	Nettoaufwand		231'600.00		171'400.00		
	Nettoertrag					21'072.26	
961	Zinsen	243'400.00	93'100.00	242'600.00	89'000.00	80'942.83	93'139.35
	Nettoaufwand		150'300.00		153'600.00		
	Nettoertrag					12'196.52	
9610	Zinsen	243'400.00	93'100.00	242'600.00	89'000.00	80'942.83	93'139.35
3181.04	Abschreibungen Verzugszinsen Steuern	4'000.00		3'000.00		2'841.30	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	29'600.00		33'600.00		21'145.83	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	193'400.00		174'600.00		47'864.00	
3409.01	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)	6'400.00		6'400.00			
3499.00	Vergütungszinsen Steuern	10'000.00		25'000.00		9'091.70	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		200.00				178.90
4401.01	Verzugszinsen				200.00		21.30
4401.02	Verzugszinsen Steuern		65'000.00		60'000.00		54'476.60
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		100.00		1'000.00		1'571.05
4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen		27'800.00		27'800.00		36'891.50
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	184'800.00	114'000.00	139'800.00	134'000.00	102'513.55	120'741.75
	Nettoaufwand		70'800.00		5'800.00		
	Nettoertrag					18'228.20	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	184'800.00	114'000.00	139'800.00	134'000.00	102'513.55	120'741.75
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00		1'255.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung	45'000.00		45'000.00		48'467.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00				3'416.80	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	85'000.00		45'000.00		9'078.65	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		1'890.25	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	15'000.00		15'000.00		5'900.20	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		3'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen	19'800.00		19'800.00		29'505.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		94'000.00		110'000.00		98'314.80
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV (Nebenkosten)		20'000.00		24'000.00		20'226.95
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften						2'200.00
969	Finanzvermögen	12'000.00	1'500.00	12'000.00		14'933.91	5'581.45

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		10'500.00		12'000.00		9'352.46
9690	Finanzvermögen	12'000.00	1'500.00	12'000.00		14'933.91	5'581.45
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	12'000.00		12'000.00		13'000.00	
3411.60	Realisierte Verluste auf Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen					1'933.91	
4290.00	Übrige Entgelte (wiedereingebrachte Forderungsverluste)		1'500.00				1'274.75
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						4'160.50
4499.00	Übriger Finanzertrag						146.20
97	Rückverteilungen		3'500.00		4'000.00		3'498.10
	Nettoertrag	3'500.00		4'000.00		3'498.10	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'500.00		4'000.00		3'498.10
	Nettoertrag	3'500.00		4'000.00		3'498.10	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		3'500.00		4'000.00		3'498.10
4699.10	Rückvergütung CO2-Abgabe		3'500.00		4'000.00		3'498.10
99	Nicht aufgeteilte Posten	697'000.00	1'110'000.00	862'950.00	206'500.00	888'596.10	226'315.00
	Nettoaufwand				656'450.00		662'281.10
	Nettoertrag	413'000.00					
990	Nicht aufgeteilte Posten	697'000.00	305'000.00	862'950.00		888'596.10	19'736.00
	Nettoaufwand		392'000.00		862'950.00		868'860.10
9900	Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV			4'950.00		1'959.48	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven			4'950.00		1'959.48	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	697'000.00		703'000.00		696'636.62	19'736.00
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	697'000.00		703'000.00		696'636.62	
4950.90	Interne Verrechnung Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen						19'736.00
9902	Einlagen in / Entnahmen aus Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen		305'000.00	155'000.00		190'000.00	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK			155'000.00		190'000.00	
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		305'000.00				

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		206'500.00		206'500.00		206'579.00
	Nettoertrag	206'500.00		206'500.00		206'579.00	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		206'500.00		206'500.00		206'579.00
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		206'500.00		206'500.00		206'579.00
999	Abschluss		598'500.00				
	Nettoertrag	598'500.00					
9990	Abschluss		598'500.00				
9001.00	Aufwandüberschuss		598'500.00				

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	
	INVESTITIONSRECHNUNG	5'270'600.00	5'270'600.00	8'747'100.00	8'747'100.00	2'301'983.91	2'301'983.91
0	Allgemeine Verwaltung	95'000.00		1'002'000.00		190'780.55	
	Nettoausgaben		95'000.00		1'002'000.00		190'780.55
02	Allgemeine Dienste	95'000.00		1'002'000.00		190'780.55	
	Nettoausgaben		95'000.00		1'002'000.00		190'780.55
022	Allgemeine Dienste					161'591.45	
0220	Allgemeine Dienste					161'591.45	
5200.02	Auslagerung EDV in Rechenzentrum Talus					161'591.45	
029	Verwaltungsliegenschaften	95'000.00		1'002'000.00		29'189.10	
290	Verwaltungsliegenschaften	95'000.00		1'002'000.00		29'189.10	
5040.02	Auffrischung Verwaltungsgebäude (Fenster, Beleuchtung, Schliesssystem, Streichen)	95'000.00		100'000.00		29'189.10	
5040.03	Anschluss Wärmeverbund Verwaltungsgebäude			60'000.00			
5040.04	Übertrag Anteil Finanzvermögen Verwaltungsgebäude in Verwaltungsvermögen			842'000.00			
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	335'000.00		392'600.00		216'218.50	
	Nettoausgaben		335'000.00		392'600.00		216'218.50
15	Feuerwehr	335'000.00		387'600.00		216'218.50	
	Nettoausgaben		335'000.00		387'600.00		216'218.50
150	Feuerwehr	335'000.00		387'600.00		216'218.50	
1500	Feuerwehr	335'000.00		387'600.00		216'218.50	
5060.10	Ersatz Tanklöschfahrzeug			212'600.00		176'764.45	
5060.11	Mannschafts- und Modultransportfahrzeug FW			75'000.00		39'454.05	
5060.12	Ersatz Leitfahrzeug Feuerwehr			100'000.00			
5060.13	Ersatz Autodrehleiter Feuerwehr	335'000.00					
16	Verteidigung			5'000.00			
	Nettoausgaben				5'000.00		

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	
162	Zivile Verteidigung			5'000.00			
1620	Zivilschutz			5'000.00			
5040.00	Umnutzung militärische Schutzanlage am Reinhardweg 3 in eine Öffentliche			5'000.00			
2	Bildung	485'000.00	40'000.00	1'130'000.00	40'000.00	523'818.65	40'000.00
	Nettoausgaben		445'000.00		1'090'000.00		483'818.65
21	Obligatorische Schule	485'000.00	40'000.00	1'130'000.00	40'000.00	523'818.65	40'000.00
	Nettoausgaben		445'000.00		1'090'000.00		483'818.65
214	Musikschulen		40'000.00		40'000.00		40'000.00
2140	Musikschulen		40'000.00		40'000.00		40'000.00
6460.00	Amortisation Darlehen Musikschule Region Burgdorf		40'000.00		40'000.00		40'000.00
217	Schulliegenschaften	485'000.00		1'130'000.00		523'818.65	
2170	Schulliegenschaften	485'000.00		1'130'000.00		523'818.65	
5040.13	Anschluss Wärmeverbund Schulhaus Bütikofen					32'412.10	
5040.14	Sanierung Kindergarten Reinhardweg 11 (Unterstand, Vorplatz)			50'000.00			
5040.15	Sanierung Singsaal in Primarschulhaus (Bühne, Boden, Wände, Beleuchtung, Technik)	55'000.00		100'000.00			
5040.16	Sanierung Schulhaus Bütikofen (Fenster, Radiatoren)					79'132.50	
5040.17	Anschluss Wärmeverbund Primarschulhaus & Tagesschule	180'000.00		180'000.00			
5040.19	Neubau Doppelkindergarten am Reinhardweg			500'000.00			
5040.20	Turnhalle Reinhardweg - TH1 Sanierung Boden, Heizkörper & Sicherungsmassnahmen, Anteil Kirchberg			100'000.00			
5040.21	Turnhalle Reinhardweg - TH2 Sanierung Boden, Heizkörper & Sicherungsmassnahmen, Anteil Kirchberg	50'000.00					
5290.01	Schulraumplanung Campus 25+ Phase III	200'000.00		200'000.00		412'274.05	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	2'509'200.00		3'304'000.00		272'755.80	
	Nettoausgaben		2'509'200.00		3'304'000.00		272'755.80
34	Sport und Freizeit	2'509'200.00		3'304'000.00		272'755.80	
	Nettoausgaben		2'509'200.00		3'304'000.00		272'755.80

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
341	Sport	2'509'200.00		3'304'000.00		272'755.80
3411	Schwimmbad	2'489'200.00		3'054'000.00		272'755.80
5040.01	Planungskredit/Realisierung Schwimmbad-Sanierung	2'489'200.00		3'054'000.00		256'822.75
5040.02	Umstellung Wasseraufbereitung von Chlorgas auf Chlorgranulat					15'933.05
3412	Sporthalle Grossmatt	20'000.00		250'000.00		
5040.08	Umrüstung Sporthallenbeleuchtung auf LED	20'000.00		250'000.00		
5	Soziale Sicherheit		4'000.00		4'000.00	14'000.00
	Nettoeinnahmen	4'000.00		4'000.00		14'000.00
53	Alter + Hinterlassene		4'000.00		4'000.00	14'000.00
	Nettoeinnahmen	4'000.00		4'000.00		14'000.00
534	Wohnen im Alter		4'000.00		4'000.00	14'000.00
5340	Wohnen im Alter		4'000.00		4'000.00	14'000.00
6460.00	Amortisation Darlehen 1 Stiftung Alterssiedlung Kirchberg					10'000.00
6460.01	Amortisation Darlehen 2 Stiftung Alterssiedlung Kirchberg		4'000.00		4'000.00	4'000.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'149'400.00		1'960'500.00		7'933.91
	Nettoausgaben		1'149'400.00		1'960'500.00	652'130.64
61	Strassenverkehr	1'149'400.00		1'870'000.00		7'933.91
	Nettoausgaben		1'149'400.00		1'870'000.00	631'754.39
615	Gemeindestrassen	1'149'400.00		1'870'000.00		7'933.91
6150	Gemeindestrassen	1'149'400.00		1'870'000.00		7'933.91
5010.03	Sanierung Eystrasse; Teil Projektplanung/Strasse	1'079'400.00		1'500'000.00		78'289.90
5010.04	Belagssanierung Ersigenstrasse					167'228.10
5010.05	Ersatz Strassenbelag Tschiffeliweg			150'000.00		
5010.06	Sanierung Gründeweg; Teil Strasse			200'000.00		9'835.25
5010.09	Sanierung Eystrasse: Teil Strasse					191'384.80
5030.00	Planung Ersatz Brücke Emmensteg mit Rüd.-Alch. (Anteil 50%)			20'000.00		25'691.75
5030.01	Sanierung Flurwegbrücke Bütikofen					500.00
5030.02	Sanierung Eystrasse; Teil Brücke Grützbach					104'882.60

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	
5060.08	Verdichtungsplatte inkl. Wasserfass (Ersatz für Walze Jg. 1990)					61'875.90	
5060.10	Neuanschaffung Unkrautvernichtungsgerät	70'000.00					
6060.00	Übertragung von Mobilien, Maschinen u. Fahrzeugen ins Finanzvermögen						7'933.91
63	Verkehr, übrige Nettoausgaben			90'500.00	90'500.00	20'376.25	20'376.25
634	Verkehrsplanung allgemein			90'500.00		20'376.25	
6340	Verkehrsplanung allgemein			90'500.00		20'376.25	
5290.01	Verkehrsberuhigungsmassnahmen Dorfstrasse Bütikofen			90'500.00		20'376.25	
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	601'000.00	601'000.00	914'000.00	914'000.00	365'269.90	11'142.05 354'127.85
71	Wasserversorgung Nettoausgaben	16'000.00	16'000.00	234'000.00	234'000.00	264'013.15	11'142.05 252'871.10
710	Wasserversorgung	16'000.00		234'000.00		264'013.15	11'142.05
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	16'000.00		234'000.00		264'013.15	11'142.05
5031.03	Variantenstudie Ersatz Wasserleitung Reservoir Höchfeld bis Dorfteil Bütikofen	16'000.00		12'000.00			
5031.09	Sanierung Eystrasse; Teil Wasser			180'000.00		114'616.10	
5031.10	Ersatz Wasserleitung Chleehof-Wydenhof			42'000.00			
5031.11	Sanierung Wasserleitungen Beundenweg & Lindenhof (1 Projekt)					105'783.65	
5031.12	Sanierung Gründeweg; Teil Wasser					43'613.40	
6340.00	Löschwasserschutz-Beitrag Gebäudeversicherung						11'142.05
72	Abwasserentsorgung Nettoausgaben	585'000.00	585'000.00	680'000.00	680'000.00	100'491.05	100'491.05
720	Abwasserentsorgung	585'000.00		680'000.00		100'491.05	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	585'000.00		680'000.00		100'491.05	
5032.05	Sanierung Eystrasse; Teil Abwasser			95'000.00		33'982.35	

Investitionsrechnung nach Funktionen - Detailkonten

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
5032.08	Planungs- und Projektierungskredit Verlegung Abwasserleitung Mühlematte	35'000.00		35'000.00		26'013.70
5032.09	Anteil Kirchberg Neubau Regenrückhaltebecken Gyrischachen Burgdorf	550'000.00		550'000.00		
5292.00	Zustandserfassung private Abwasseranlagen Eystrasse					40'495.00
79	Raumordnung Nettoaussgaben					765.70
						765.70
790	Raumordnung					765.70
7900	Raumordnung allgemein					765.70
5290.02	Aufnahme Projekt "Zentrumsentwicklung"					765.70
8	Volkswirtschaft Nettoaussgaben	52'000.00				
			52'000.00			
82	Forstwirtschaft Nettoaussgaben	52'000.00				
			52'000.00			
820	Forstwirtschaft	52'000.00				
8200	Forstwirtschaft	52'000.00				
5010.00	Sanierung Waldweg Winterhaule	52'000.00				
9	Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	44'000.00	5'226'600.00	44'000.00	8'703'100.00	73'075.96
		5'182'600.00		8'659'100.00		2'155'831.99
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoeinnahmen	44'000.00	5'226'600.00	44'000.00	8'703'100.00	73'075.96
		5'182'600.00		8'659'100.00		2'155'831.99
999	Abschluss	44'000.00	5'226'600.00	44'000.00	8'703'100.00	73'075.96
						2'228'907.95
9990	Abschluss	44'000.00	5'226'600.00	44'000.00	8'703'100.00	73'075.96
5900.00	Passivierte Einnahmen	44'000.00		44'000.00		73'075.96
6900.00	Aktivierete Ausgaben		5'226'600.00		8'703'100.00	
						2'228'907.95

Zusammenfassung Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
	Investitionsrechnung	5'270'600.00	5'270'600.00	8'747'100.00	8'747'100.00	2'301'983.91	2'301'983.91
5	Investitionsausgaben	5'270'600.00		8'747'100.00		2'301'983.91	
50	Sachanlagen	5'226'600.00		8'412'600.00		1'593'405.50	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'131'400.00		1'850'000.00		446'738.05	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein			20'000.00		131'074.35	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	16'000.00		234'000.00		264'013.15	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	585'000.00		680'000.00		59'996.05	
5040	Hochbauten	3'089'200.00		5'241'000.00		413'489.50	
5060	Mobilien	405'000.00		387'600.00		278'094.40	
52	Immaterielle Anlagen			290'500.00		635'502.45	
5200	Informatik					161'591.45	
5290	Übrige immaterielle Anlagen			290'500.00		433'416.00	
5292	Abwasserentsorgung					40'495.00	
59	Übertrag an Bilanz	44'000.00		44'000.00		73'075.96	
5900	Passivierte Einnahmen	44'000.00		44'000.00		73'075.96	
6	Investitionseinnahmen		5'270'600.00		8'747'100.00		2'301'983.91
60	Übertragung Sachanlagen ins Finanzvermögen						7'933.91
6060	Übertragung von Mobilien ins FV						7'933.91
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						11'142.05
6340	Investitionsbeiträge von öffentl. Unternehmungen						11'142.05
64	Rückzahlung von Darlehen		44'000.00		44'000.00		54'000.00
6460	Rückz. Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck		44'000.00		44'000.00		54'000.00
69	Übertrag an Bilanz		5'226'600.00		8'703'100.00		2'228'907.95
6900	Aktivierte Ausgaben		5'226'600.00		8'703'100.00		2'228'907.95
	Nettoinvestitionen	5'182'600.00		8'659'100.00		2'155'831.99	