



## 12. Budget 2025 - Genehmigung

Ressort  
Sitzung

Finanzen  
14.11.2024

Der Gemeinderat unterbreitet dem Stadtrat das Budget 2025 inkl. Vorbericht.

nid 9.1.1.2 / 8

### Sachlage / Vorgeschichte

Der Vorbericht enthält alle wichtigen Erläuterungen zum Budget 2025.

### Beschlussentwurf

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

1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2025 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

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

1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4'928'391.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4'669'101.00; Spezialfinanzierungen: CHF 259'290.00) abschliessende Budget für das Jahr 2025 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2025 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
  - a. Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
  - b. Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
1. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt

2560 Nidau, 15. Oktober 2024 rhd

NAMENS DES GEMEINDERATES NIDAU

Die Stadtpräsidentin      Der Stadtschreiber

Sandra Hess

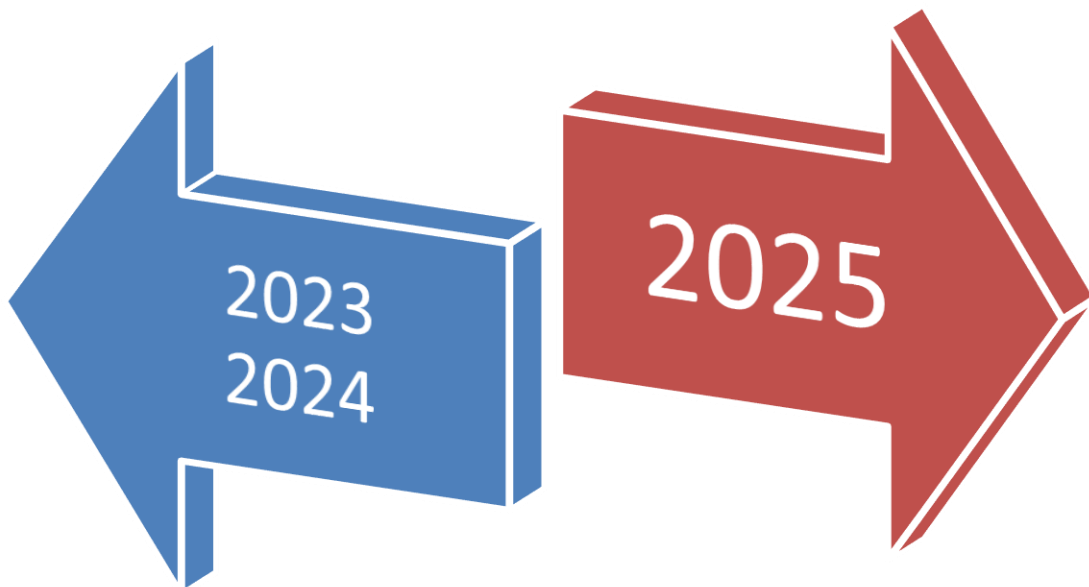
Stephan Ochsenbein

Beilagen:

Budget 2025



# Budget 2025



## Inhalt

<b>0</b>	<b>AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY)</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)</b>	<b>4</b>
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Artikel T2-4 Absatz 1 GV)	4
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.3	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
<b>2</b>	<b>ERLÄUTERUNGEN</b>	<b>5</b>
2.1	Allgemeines	5
2.1.1	Ausgangslage bzw. Rechnungsergebnis Vorjahr	5
2.1.2	Ergebnis Budget	5
2.2	Erfolgsrechnung	7
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand	8
2.2.3	Entwicklung Steuerertrag	9
2.2.4	Entwicklung FILAG	10
2.3	Investitionen	12
<b>3</b>	<b>ERGEBNIS</b>	<b>13</b>
3.1	Allgemeine Übersicht	13
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	13
3.2.1	Erfolgsrechnung	13
3.2.2	Investitionsrechnung	13
3.2.3	Finanzierungsergebnis	14
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	14
3.4	Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt	14
3.5	Ergebnis Elektrizität	15
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	15
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	15
<b>4</b>	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>16</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen	16
4.2.	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	16
<b>5</b>	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>17</b>
5.1	Zusammenzug nach funktionaler Gliederung	17
5.2.	Funktionale Gliederung	17

---

<b>6</b>	<b>EIGENKAPITALNACHWEIS .....</b>	<b>20</b>
6.1	Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital .....	20
6.2	Kommentare.....	20
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital .....	20
6.2.2	Vorfinanzierungen.....	20
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen) .....	20
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen .....	20
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag .....	20
<b>7</b>	<b>BESCHLUSSENTWURF.....</b>	<b>21</b>
<b>8.</b>	<b>BESCHLUSS .....</b>	<b>21</b>
<b>9.</b>	<b>BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG.....</b>	<b>22</b>

## 0 Auf einen Blick (Management Summary)

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

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

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

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

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

Das vorliegende Budget für das Jahr 2025 wurde nach dem Grundsatz der Vollständigkeit erstellt. Das heisst es enthält sämtliche Aufwände und Erträge der Erfolgsrechnung (rechtlich verbindlich) sowie alle zum heutigen Zeitpunkt absehbaren Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung (diese dienen lediglich der Planung der Abschreibungen und Zinsen und sind rechtlich nicht verbindlich).

### Das vorliegende Budget basiert auf folgenden Grundlagen:

- Detailbudgetierung der Abteilungen gemäss Budgetrichtlinien des Gemeinderates.
- Budget 2024 sowie Jahresrechnung 2023, ferner Finanzplanung 2024 – 2029.
- Kantonale Prognoseannahmen für Positionen aus dem Finanz- und Lastenausgleichsgesetz (FILAG) inkl. Finanzierung der Volksschule.
- Gemeindesteueranlage: 1.7 Einheiten
- Liegenschaftssteuer: 1.5 ‰ vom amtlichen Wert
- Abwassergebühren: CHF 2.20 pro m<sup>3</sup> Frischwasserbezug  
Grundgebühr für Schmutzwasser (Tarif abhängig von der Nennleistung des Wasserzählers), Grundgebühr für Regenabwasser nach Fläche
- Kehrichtgebühren: Haushalte und Kleingewerbe: CHF 26.00 pro Einwohnergleichwert  
Industrie-, Gewerbe- und Handel- & Dienstleistungsbetriebe nach Betriebs- und Lagerflächen: bis 100m<sup>2</sup> CHF 260.00, bis 500m<sup>2</sup> CHF 650.00, über 500m<sup>2</sup> CHF 1'300.00, Container-Vignetten: CHF 15.00
- Feuerwehrdienstersatzabgabe: 10.5% des einfachen Steuerbetrages. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.

Das Budget der Erfolgsrechnung schliesst im

- **Gesamthaushalt** (Konsolidierung Ergebnisse Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'928'391.00; **unter HRM2 ist das Gesamtergebnis zu beschliessen.**
- **Allgemeinen Haushalt** mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'669'101.00.

<b>Gesamthaushalt</b> <b>CHF 4'928'391.00</b>			
Allgemeiner Haushalt (HRM1: Steuerhaushalt) <b>CHF 4'669'101.00</b>		Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert <b>CHF 259'290.00</b>	
Steuerfinanz. Haushalt <b>CHF 6'487'921.00</b>	Elektrizität <b>CHF 1'818'820.00</b>	Abwasserentsorgung <b>CHF 168'260.00</b>	Abfall <b>CHF 91'030.00</b>

Faktoren, welche das Ergebnis der Erfolgsrechnung 2025 (Allgemeiner Haushalt: Defizit CHF 4'669'101.00) gegenüber dem Budget 2024 (Defizit CHF 4'271'285.00) massgeblich beeinflussen (Abweichungen ab ca. CHF 100'000):

- Mehrertrag von CHF 490'000 bei der Elektrizitätsversorgung.
- Mehraufwand von CHF 190'000 bei den Schulkosten französisch sprechender Kinder aufgrund höherer Betriebskosten gemäss vertraglichen Vereinbarungen.
- Nettomehraufwand bei der gemeindeeigenen Kindertagesstätte von CHF 90'000.
- Höherer Aufwand von CHF 150'000 bei den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen.
- Höherer Zinsaufwand von CHF 80'000.
- Höherer Nettoaufwand von CHF 770'000 beim Finanz- und Lastenausgleich (FILAG).
- Mehrertrag von CHF 280'000 bei den Steuererträgen.

#### Investitionen

Die Investitionsrechnung (keine Verbindlichkeit) weist Nettoinvestitionen von CHF 7'592'000 aus. CHF 5'120'000 im Allgemeinen Haushalt und CHF 2'472'000 bei der Spezialfinanzierung Abwasser.

#### Entwicklung Bilanzüberschuss

Bestand per 31. Dezember 2023	CHF	13'790'876.45
Aufwandüberschuss gemäss Budget 2024 (Allgemeiner Haushalt)	CHF	4'271'285.00
Aufwandüberschuss gemäss Budget 2025 (Allgemeiner Haushalt)	<u>CHF</u>	<u>4'669'101.00</u>
Voraussichtlicher Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2025	CHF	4'850'490.45

## **1 RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)**

### **1.1 Allgemeines**

Das Budget 2025 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG [BSG 170.11]), erstellt.

### **1.2 Abschreibungen**

#### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Artikel T2-4 Absatz 1 GV)

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

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

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

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

### 1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2025 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer ab Inbetriebnahme bzw. Nutzung der Investition.

Im Allgemeinen Haushalt werden per 2024 resp. 2025 Nettoinvestitionen von rund CHF 1.3 resp. 5.7 Millionen in Betrieb genommen. Sie sind nach den Vorschriften in der Anlagebuchhaltung zu aktivieren und linear nach vorgeschriebener Nutzungsdauer abzuschreiben. Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen; insbesondere stellen die Abschreibungen eine angemessene Selbstfinanzierung sicher.

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

Zusätzliche Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind somit unter HRM2 regelbasiert.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Aufwandüberschuss gemäss Budget		4'669'101.00
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	5'120'000.00	
./ . Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	2'194'750.00	
Differenz Nettoinvestition/ordentlich Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	2'925'250.00	
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>		<b>0.00</b>
Ergebnis Budget/Aufwandüberschuss		4'669'101.00

Der Allgemeine Haushalt wird isoliert betrachtet: Die ordentlichen Abschreibungen von CHF 2'194'750 liegen unter der Nettoinvestitionstranche von CHF 5'120'000. Da jedoch ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

## 2 ERLÄUTERUNGEN

### 2.1. Allgemeines

#### 2.1.1 Ausgangslage bzw. Rechnungsergebnis Vorjahr

Die sehr erfreulichen Ergebnisse der Jahresrechnungen 2002 bis 2023 ermöglichten die Bildung eines Bilanzüberschusses von rund CHF 13.8 Millionen. Die Stadt Nidau weist per 31.12.2023, abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen beim steuerfinanzierten Haushalt (inkl. Feuerwehr) von rund CHF 28.1 Millionen (Vorjahr CHF 8.4 Millionen) auf.

#### 2.1.2 Ergebnis Budget

Aufgrund der in den letzten Jahren durchwegs erfreulichen Jahresabschlüsse haben sich der Gemeinderat und der Stadtrat anlässlich des Budgets für 2016 entschieden, die Steueranlage um 1 Steueranlagezehntel auf 1.7 Einheiten zu senken. Diese Steuersenkung führte zu jährlichen Mindererträgen von rund CHF 900'000. Aufgrund des angesparten Eigenkapitals und der Tatsache, dass in der Vergangenheit regelmässig deutlich bessere Abschlüsse als budgetiert erreicht wurden, ist diese Steueranlage gemäss den Einschätzungen des Gemeinderates weiterhin vertretbar. Die Hochrechnung des Steuerertrages für 2024 zeigt auf, dass die für 2024 budgetierten Erträge voraussichtlich erreicht werden. Wie nachhaltig diese Erträge sein werden, muss sich in den Folgejahren aufgrund der definitiven Veranlagungen zeigen. Der Gemeinderat hat sich anlässlich des Budgetprozesses entschieden, bei den Steuererträgen erneut auf den

Erträgen des vergangenen Rechnungsjahrs zu basieren und führt damit die seit dem Budget 2024 angewandte Praxis fort. Dies führt bei den Steuern zu CHF 280'000 höheren Erträgen als im Budget für 2024. Ebenso wurde beim Personalaufwand unter Berücksichtigung der angenommenen Teuerung und der Erhöhung des Stellenplans um 100 Stellenprozent bei den Berechnungen auf den effektiven Aufwänden des Vorjahres abgestellt. Resultierend liegt der Lohnaufwand um rund CHF 200'000 höher als im Budget des Vorjahres.

Aufgrund diverser Mehraufwände (Aufwände Lastenausgleiche, höhere Kosten für Abschreibungen und Zinsen) als im Budget des Vorjahres vorgesehen, war es nötig, dass während dem Budgetprozess auf ursprünglich eingestellte Ausgaben von beinahe CHF 1 Million verzichtet werden musste. Das bedeutet, dass von den Ressorts auf alles, was nicht unbedingt nötig ist, verzichtet wurde. Dies führt dazu, dass im vorliegenden Budget keine Reserven mehr vorhanden sind und das Verbesserungspotential im Vergleich Budget 2025 zu Rechnung 2025 erheblich tiefer liegen dürfte als in den vergangenen Jahren.

Ebenfalls massgeblich zum vorliegenden Budget beigetragen hat der Entscheid des Gemeinderates, die Tarife bei der Elektrizitätsversorgung für 2025 so anzusetzen, dass anstatt des ansonsten angestrebten Erfolges von CHF 1.5 Millionen ein solcher von CHF 1.8 Millionen im Budget eingestellt werden konnte.

Nach der Schliessung der Kindertagesstätte am Unteren Kanalweg und der Aufrechterhaltung von nur noch einem Standort, zeichnen sich markant höhere Defizite als in der Vergangenheit ab. Gegenüber dem Budget 2024 beträgt die Schlechterstellung rund CHF 90'000. Gegenüber dem Rechnungsergebnis liegt die Schlechterstellung sogar bei CHF 290'000. Es gilt anzumerken, dass aktuell noch kein Rechnungsabschluss mit nur noch einem geführten Standort vorliegt und die neue Situation lediglich auf Budgetangaben basiert. Ein solcher wird erstmals per Ende 2025 vorliegen und alsdann einen Vergleich der Nettokosten der Kindertagesstätte mit den ursprünglichen zwei Standorten erlauben.

Nach der Verabschiedung der Finanzstrategie durch den Gemeinderat wurden durch die Arbeitsgruppe Finanzstrategie und die Verwaltung Massnahmen erarbeitet, die durch die Fraktionen bewertet und als mehrheitsfähiges Massnahmenpaket zuhanden des Gemeinderates verabschiedet wurden. Dieses soll es ermöglichen, dass die Ziele der Finanzstrategie erreicht werden können. Der Gemeinderat hat das Massnahmenpaket zur Kenntnis genommen und das vorgeschlagene Vorgehen genehmigt. In einem ersten Schritt sollen Massnahmen mit hoher und eher hoher Zustimmung ausgearbeitet und umgesetzt werden. Massnahmen mit eher tiefen und tiefen Zustimmungen werden in zweiter Priorität und im Rahmen der zur Verfügung stehenden personellen Ressourcen in Angriff genommen.

Im vorliegenden Budget wurden diverse Massnahmen mit hoher Zustimmung bereits umgesetzt. Es sind dies:

- Reduktion Zeitschriften.
- Stadträtinnen und Stadträte werden nicht mehr porträtiert.
- Die Umstellung der Heizungen auf Fernwärme ist beschlossen und erfolgt.
- Die Publikationen (inkl. Stelleninserate) erfolgen, soweit zulässig, konsequent digital.
- Auf eine Printversion der Perspektiven wird künftig verzichtet. Im Bedarfsfall erfolgt noch eine digitale Ausgabe.
- Die Kooperation im AHV-Bereich wurde geprüft und, wo zurzeit möglich, umgesetzt.
- Minimale Bepflanzung Blumenschalen (Bestandteil der Verkehrsberuhigung) bereits umgesetzt.
- Die Anzahl der Abonnements betreffend die Raumplanung wurde auf das für den Betrieb notwendige Minimum reduziert.
- Verzicht auf Aus- und Weiterbildung Behörden.
- Die Gebühren wurden nach 20 Jahren der Teuerung angepasst.
- Das Reglement Spezialfinanzierung für Beiträge zu schützenswerten Bauten wurde aufgehoben.
- Die Überprüfung des Stellenplans wurde dem Stadtrat im Zusammenhang mit der Motion Gabathuler und der Stellenprozentanpassung bei der Abteilung Infrastruktur vorgetragen.

Die Planungsergebnisse des Budgets 2025 und des Finanzplans 2024 - 2029 sind weiterhin mit Unsicherheiten verbunden. Bei der Erarbeitung des Budgets ging es dem Gemeinderat darum, die finanziellen Einbussen im Jahr 2025 möglichst gering zu halten. Aufgrund des angesparten Eigenkapitals kann, trotz der angespannten Situation im Budget 2025, dem durch den Gemeinderat am 13.08.2024 genehmigten Vorgehen im Zusammenhang mit dem Massnahmenpaket Finanzstrategie festgehalten werden.

Insgesamt liegt somit das Budgetdefizit von CHF 4.7 Millionen um rund CHF 400'000 höher als dieses für das laufende Jahr.

Die gesteigerte Investitionstätigkeit und das weiterhin anstehende erhebliche Investitionsvolumen (gemäss Finanzplan 2024 - 2029 rund CHF 60 Millionen und in späteren Jahren weitere CHF 47 Millionen) haben grosse Auswirkungen auf die künftige finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt Nidau.



Die ausserordentlich vielen und wichtigen und bereits bewilligten Investitionsvorhaben wurden, soweit die Projekte in den vorgesehenen Jahren realistischerweise umgesetzt werden können, wie ursprünglich vorgesehen in der Investitionsplanung belassen. Alle noch nicht bewilligten Investitionsvorhaben wurden kritisch hinterfragt und falls als nicht zwingend notwendig beurteilt auf die Planjahre nach 2029 hinausgeschoben. Trotzdem kann im Investitionsprogramm das Ziel der Finanzstrategie betreffend eines durchschnittlich angestrebten Investitionsvolumens von jährlich CHF 5 Millionen bei weitem nicht eingehalten werden.

Der Gemeinderat ist sich bewusst, dass solche negativen Budgets und Finanzplanungen für die Stadt Nidau längerfristig nicht tragbar sind und geht davon aus, dass die erarbeitete Finanzstrategie mit ihren Steuerungselementen und Schwellenwerten sowie die Umsetzung von notwendigen Massnahmen die Grundlagen für gesunde Stadtfinanzen sein werden.

#### In Kürze:

- Die bisherigen gemeindeeigenen Dienstleistungen werden wie bis anhin weitergeführt.
- Das Budget basiert auf einer Steueranlage von **1.7 Einheiten**, nachdem diese von 2002 bis 2015 unverändert bei 1.8 Einheiten lag.
- Der Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) belastet die Stadt Nidau insgesamt um CHF 770'000 mehr als im letzten Jahr budgetiert (vgl. Seite 10).
- Das Budget des Allgemeinen Haushalts schliesst nach Vornahme von sämtlichen obligatorischen Abschreibungen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'669'101.00 ab.
- Das Defizit kann vollumfänglich durch vorhandenes Eigenkapital gedeckt werden. Unter Berücksichtigung des veranschlagten Aufwandüberschusses pro 2024 von CHF 4'271'285.00 vermindert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2025 auf ca. CHF 4.85 Millionen (5 Steueranlagezehntel gemäss den Steuererträgen 2023).
- Nachstehende Übersicht zeigt die einzelnen Ergebnisse:

Allgemeiner Haushalt	-4'669'101.00
Abwasserentsorgung	-168'260.00
Abfall	-91'030.00
<b>Gesamthaushalt Aufwandüberschuss</b>	<b>-4'928'391.00</b>

- Gegenüber dem Budget 2024 mit einem Aufwandüberschuss (Allgemeiner Haushalt) von CHF 4'271'285.00 schliesst das Budget 2025 (Allgemeiner Haushalt) mit einer Schlechterstellung von CHF 397'816.00 ab.

## 2.2 Erfolgsrechnung

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

Die folgenden Aufstellungen/Vergleiche richten sich nach Sachgruppen. Generell wird der Vergleich Budget 2025/Budget 2024 kommentiert.

### 2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand umfasst hauptsächlich die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals, die Entschädigungen der Behörden sowie die Personalversicherungsbeiträge (AHV, Pensionskasse und Unfallversicherung). Die Lohnbudgetierung basiert auf den Gehältern 2024 resp. auf dem Rechnungsergebnis 2023. Insgesamt erhöht sich der Personalaufwand um CHF 238'000. Grösste Abweichungen bei den Lohnaufwendungen sind bei den Allgemeinen Diensten (+CHF 90'000 infolge Schaffung der neuen Stelle bei der Infrastruktur) und bei der Kindertagesstätte (-CHF 100'000 infolge Schliessung Standort Kanalweg) zu verzeichnen. Der Teuerungsausgleich wird jährlich durch den Regierungsrat des Kantons Bern festgelegt und ist auch für die Stadt Nidau bindend. Der Anteil, welcher für die individuellen Lohnerhöhungen zur Verfügung steht, beschliesst der Gemeinderat im Dezember.

Wie anlässlich der Beantwortung der Richtlinienmotion «Stellenplan um mindestens 50 Stellenprozente reduzieren» vom 12. September 2024 in Aussicht gestellt, wird mit nachfolgenden Tabellen über die Entwicklung des Stellenplans informiert.

Die Gesamtzahl der zu bewirtschaftenden Stellen des Gemeindepersonals liegt bei 5'585% (SR 12. September 2024).

Gemäss Beschluss im Geschäft «Stellenplan – Erhöhung um 100 Stellenprozente» vom 12. September 2024 ist die Gesamtzahl der Stellen bis zum 1. Januar 2028 um mindestens 100 Stellenprozente zu reduzieren.

Abteilung/Bereich	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Zentrale Dienste	700%	750%	750%	720%	720%	700%	700%
HR (vor 2023 in der Linie)	0%	0%	0%	0%	0%	80%	100%
Finanzen	600%	600%	600%	600%	580%	560%	560%
BKS inkl. Schulverband	230%	230%	250%	250%	250%	250%	230%
Integration	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Jugendarbeit	220%	220%	220%	220%	220%	220%	220%
Schulsozialarbeit	105%	105%	105%	105%	150%	150%	150%
Kita	700%	700%	690%	690%	690%	690%	370%
AHV	180%	180%	180%	180%	180%	185%	200%
Alimente*	180%	180%	180%	180%	180%	180%	180%
SozD Leitung, Stab	220%	220%	220%	220%	240%	220%	220%
Infrastruktur inkl. Hochbau	670%	670%	670%	670%	640%	640%	720%
Werkhof	1300%	1300%	1300%	1300%	1300%	1300%	1300%
Strandbad	185%	185%	185%	185%	185%	185%	185%
Hausmeister	400%	400%	400%	400%	400%	400%	400%
<b>Total Stellenplan</b>	<b>5740%</b>	<b>5790%</b>	<b>5800%</b>	<b>5770%</b>	<b>5785%</b>	<b>5810%</b>	<b>5585%</b>

Veränderung gegenüber Vorjahr                      50%            10%            -30%            15%            25%            -225%

**Erläuterungen zu Veränderungen:**

SRB 21.11.2019 - Schaffung IT-Stelle	50%						
BKS - Verarbeiten Betreuungsgutscheine		20%					
BKS - Entlastung Kita durch Einführung Betreuungsgutscheine		-10%					
Administration AGGLOlac entfällt			-30%				
Fin zu SozD aufgrund Arbeitsplatzanalyse				-20%			
SozD von Fin aufgrund Arbeitsplatzanalyse				20%			
SRB Schulsozialarbeit wird erhöht					45%		
SRB Auslagerung Betriebsführung EVN					-30%		
Aufgabenverschiebung ZD an HR						-20%	
Aufgabenverschiebung Fin an HR						-20%	
Aufgabenverschiebung SozD an HR						-20%	
Aufgabenverschiebung neu HR						80%	
SRB IKZ Ligerz und Twann-Tüscherz						5%	15%
Aufgabenverschiebung BKS an HR							-20%
Aufgabenverschiebung Inf an HR							-20%
Aufgabenverschiebung neu HR abschliessend							20%
Kita Standort Kanalweg schliessen							-320%
SRB ausstehend Administration Inf							100%

Erklärung Farben:

Erhöhung    Reduktion    Intern

**2.2.2 Entwicklung Sachaufwand**

Nachfolgende Aufstellung zeigt einen Überblick über die Veränderungen beim Sachaufwand gegenüber dem Budget 2024 und der Rechnung 2023.

Sachgruppe	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
310 Material- und Warenaufwand	5'273'230.00	6'542'200.00	6'397'531.00
311 Nicht aktivierbare Anlagen	485'300.00	496'500.00	333'165.03
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	942'100.00	931'000.00	862'619.95
313 Dienstleistungen und Honorare	2'687'240.00	2'820'600.00	2'439'849.99
314 Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	1'152'150.00	1'332'650.00	880'759.45
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	818'871.00	817'000.00	568'552.62

316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	207'400.00	240'800.00	245'163.55
317	Spesenentschädigungen	143'330.00	137'500.00	84'996.25
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	513'500.00	552'600.00	-106'862.32
319	Verschiedener Betriebsaufwand	144'900.00	152'800.00	109'649.65
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>12'368'021.00</b>	<b>14'023'650.00</b>	<b>11'815'425.17</b>

Die für 2025 budgetierten Posten wurden mehrfach hinterfragt und intensiv geprüft. Insgesamt sind rund CHF 1'655'000 weniger Sachaufwand budgetiert als im Vorjahr.

Die grössten Minderaufwendungen gegenüber dem Vorjahresbudget sind bei den Positionen «Material- und Warenaufwand» (-CHF 1'269'000) zu verzeichnen. Mit Mehrkosten ist bei Kosten für Ver- und Entsorgung Liegenschaften (CHF 11'000) zu rechnen. Der erhebliche Minderaufwand beim Material- und Warenaufwand ist vor allem auf die wieder rückläufigen Kosten für den Energieankauf bei der Elektrizitätsversorgung zurückzuführen. Dies und die durch den Gemeinderat festgelegten Tarife führen dazu, dass für die Elektrizitätsversorgung ein insgesamt um rund CHF 490'000 besseres Ergebnis als für 2024 prognostiziert wird. Die höheren Kosten für Energie und das Heizmaterial verursachten die Mehrkosten bei der Position «Kosten für Ver- und Entsorgung Liegenschaften». Die Minderkosten bei den Dienstleistungen und Honorare (-CHF 133'000) wurden hauptsächlich durch geringere Ausgaben bei den Honoraren für externe Berater und Gutachter bei der Raumordnung und bei der den allgemeinen Diensten verursacht. Beim baulichen Unterhalt sind Minderkosten von CHF 180'000 zu verzeichnen. Dies vor allem infolge der Minderausgaben beim Strassenunterhalt, beim Unterhalt der Tiefbauten der Abwasserentsorgung und bei den Hochbauten der Verwaltungsliegenschaften. Die übrigen Aufwandpositionen bewegen sich im Rahmen des Vorjahresbudgets.

### 2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

Bei der Budgetierung des Steuerertrages wurde erneut auf den Erträgen des vergangenen Rechnungsjahrs basiert. Damit wird die seit dem Budget 2024 angewandte Praxis fortgeführt und führt insgesamt zu CHF 280'000 höheren Erträgen als im Budget für 2024 vorgesehen. Die budgetierten Steuererträge entsprechen den in der Finanzplanung 2024 – 2029 eingestellten Steuererträgen für 2025. Die nachfolgende Tabelle zeigt die budgetierten Steuererträge für 2025, die im Budget 2024 eingestellten Beträge und die Steuererträge der Rechnung 2023.

Sachgruppe		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>	<b>18'328'500.00</b>	<b>18'045'500.00</b>	<b>18'609'578.65</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>	<b>14'543'000.00</b>	<b>14'692'000.00</b>	<b>14'547'764.15</b>
<b>4000</b>	<b>Einkommenssteuern natürliche Personen</b>	<b>12'929'000.00</b>	<b>12'703'000.00</b>	<b>12'933'515.95</b>
4000.01	Einkommenssteuern	12'900'000.00	12'400'000.00	12'876'376.90
4000.20	Nachsteuern und Bussen	35'000.00	15'000.00	54'263.55
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	620'000.00	800'000.00	628'708.50
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen	-620'000.00	-500'000.00	-619'787.90
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen	-6'000.00	-12'000.00	-6'045.10
4000.80	Lotteriegewinnsteuern	0.00	0.00	0.00
<b>4001</b>	<b>Vermögenssteuern natürliche Personen</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'385'000.00</b>	<b>1'296'773.55</b>
4001.01	Vermögenssteuern	1'280'000.00	1'300'000.00	1'278'476.45
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen	160'000.00	170'000.00	160'841.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen	-140'000.00	-85'000.00	-142'544.40
<b>4002</b>	<b>Quellensteuern natürliche Personen</b>	<b>314'000.00</b>	<b>604'000.00</b>	<b>317'474.65</b>
4002.01	Quellensteuern	310'000.00	600'000.00	312'684.05
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung	4'000.00	4'000.00	4'790.60
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>878'500.00</b>	<b>776'000.00</b>	<b>884'001.10</b>
<b>4010</b>	<b>Gewinnsteuern juristische Personen</b>	<b>870'000.00</b>	<b>770'000.00</b>	<b>874'868.00</b>
4010.01	Gewinnsteuern	830'000.00	720'000.00	834'891.30
4010.20	Nachsteuern und Bussen	0.00	0.00	3'607.90
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	470'000.00	300'000.00	468'717.95
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	-430'000.00	-250'000.00	-431'957.40
4010.60	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen	0.00	0.00	391.75
<b>4011</b>	<b>Kapitalsteuern juristische Personen</b>	<b>6'500.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>9'035.70</b>
4011.01	Kapitalsteuern	8'000.00	6'000.00	8'417.00
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	1'000.00	1'000.00	1'068.45
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	-500.00	-500.00	-449.75

Sachgruppe		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
<b>4019</b>	<b>Übrige direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>97.40</b>
4019.01	Holdingsteuern	0.00	0.00	97.40
<b>402</b>	<b>Übrige direkte Steuern</b>	<b>2'882'000.00</b>	<b>2'555'000.00</b>	<b>3'153'883.10</b>
<b>4021</b>	<b>Grundsteuern</b>	<b>1'900'000.00</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>1'873'736.15</b>
4021.01	Liegenschaftssteuern	1'900'000.00	1'800'000.00	1'873'736.15
<b>4022</b>	<b>Vermögensgewinnsteuern</b>	<b>890'000.00</b>	<b>690'000.00</b>	<b>1'075'367.15</b>
4022.01	Grundstückgewinnsteuern	450'000.00	350'000.00	621'714.15
4022.10	Sonderveranlagungen	440'000.00	340'000.00	453'653.00
<b>4024</b>	<b>Erbschafts- und Schenkungssteuern</b>	<b>25'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>136'632.00</b>
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern	25'000.00	25'000.00	136'632.00
<b>4029</b>	<b>Eingang abgeschriebene Steuern</b>	<b>65'000.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>68'147.80</b>
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern	65'000.00	40'000.00	65'816.70
4029.02	Eingang abgeschriebene Sondersteuern	2'000.00	0.00	2'331.10
4029.03	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern	0.00	0.00	0.00
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>25'000.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>23'930.00</b>
<b>4033</b>	<b>Hundesteuer</b>	<b>25'000.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>23'930.00</b>
4033.01	Hundetaxe	25'000.00	22'000.00	23'930.30

#### Berechnung Steueranlagezehntel

3181.02	Forderungsverluste allgemeine Steuerguthaben	-330'000.00	-430'000.00	-233'850.70
	Total massgebende Steuerarten für die Berechnung des Steueranlagezehntels unter HRM2	15'123'500.00	15'063'500.00	15'206'557.40
	<b>Steueranlagezehntel</b>	<b>889'617.65</b>	<b>886'088.24</b>	<b>894'503.38</b>

#### Grundlagen:

- Gemeindesteueranlage: 1.7
- Die Unsicherheiten rund um die prognostizierten Steuererträge sind weiterhin gross. Die Stadt Nidau stützte sich ab dem Budget 2024 in erster Linie auf den Rechnungsergebnissen der Vorjahre ab. Bei der Prognose der Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen auch auf die Einschätzungen der kantonalen Steuerverwaltung und korrigierte die berechneten Budgetwerte entsprechend.
- Prognosen/Empfehlungen im Rahmen der Finanzplanungshilfe resp. der Finanzplanung 2024 – 2029.
- Die direkten Steuern der natürlichen Personen machen rund 79.3% des Fiskalertrages aus.
- Juristische Personen: Die Ertragslage der Rechnungsjahre 2012 – 2023 wurde als Basis herangezogen (die Spitzenergebnisse 2014 und 2022 sind Einzelfälle und basieren zum Teil auf falschen Veranlagungen, diese wurden daher nicht berücksichtigt). In der Gesamtheit entspricht der eingestellte Ertrag dem realisierten Durchschnittswert 2012 – 2023 und basiert ebenfalls auf der Hochrechnung der Erträge für das Jahr 2024.
- In Nidau ist der Ertrag der juristischen Personen von ein paar wenigen Firmen abhängig. Sie sind zum Teil vom Export und somit vom Geschehen in Europa bzw. am Weltwirtschafts- und Devisenmarkt (Frankenstärke) abhängig. Die Gewinnprognosen können sich rasch ändern. Die Veranlagung erfolgt üblicherweise mehrere Jahre später.
- Die Hochrechnung des Steuerertrages für 2024 zeigt auf, dass die für 2024 budgetierten Erträge voraussichtlich insgesamt knapp erreicht werden. Wie nachhaltig diese Erträge sein werden, muss sich in den Folgejahren aufgrund der definitiven Veranlagungen zeigen.

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

Der Finanz- und Lastenausgleich belastet die Stadt Nidau insgesamt um CHF 770'000 stärker als im letzten Jahr budgetiert. Gegenüber dem Vorjahr 2023 ist eine Steigerung von rund CHF 1'240'000 zu erwarten. Bei allen Lastenausgleichs sind gegenüber dem Rechnungsjahr 2023 Zunahmen zu verzeichnen.

Lastenausgleich	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Lehrerbesoldungen Kindergarten	504'600.00	469'000.00	481'287.85
Lehrerbesoldungen Primarstufe	1'844'400.00	1'669'200.00	1'736'459.95
Lehrerbesoldungen Sekundarstufe und Sonderschulen	1'121'420.00	988'100.00	948'654.90
Neue Aufgabenteilung	1'300'000.00	1'300'000.00	1'292'882.00
Sozialversicherung EL	1'700'000.00	1'625'000.00	1'598'218.00
Sozialhilfe	4'295'000.00	3'980'000.00	3'626'438.15
Familienzulagen	35'000.00	35'000.00	28'402.00

Öffentlicher Verkehr	1'385'000.00	1'360'000.00	1'176'067.00
<b>Total Lastenausgleich</b>	<b>12'185'420.00</b>	<b>11'426'300.00</b>	<b>10'888'409.85</b>

Finanzausgleich	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Zuschuss soziodemografische Lasten	-225'000.00	-205'000.00	-218'932.00
Disparitätenabbau (-Ertrag/+Aufwand)	-1'200'000.00	-1'230'000.00	-1'150'075.00
<b>Total Finanzausgleich</b>	<b>-1'425'000.00</b>	<b>-1'435'000.00</b>	<b>-1'369'007.00</b>
<b>Total Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>10'760'420.00</b>	<b>9'991'300.00</b>	<b>9'519'402.85</b>

#### Grundlagen:

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

#### Die Lastenausgleichssysteme im Einzelnen

Beim Lastenausgleich Gehaltskosten Volksschule übernehmen die Gemeinden 30% der Kosten, der Kanton 70%. Zusätzlich finanzieren die Gemeinden sämtliche Infrastrukturen und die Betriebskosten. Die Zahl der gehaltenen Lektionen und somit indirekt auch die Anzahl der Klassen sowie das Angebot der fakultativen Fächer sind die massgebenden Faktoren für die Belastung der Gemeinde. Im laufenden Schuljahr 2024/2025 werden 49 Klassen (7 Kindergarten; 18 Primarstufe; 24 Oberstufe) geführt. Für das kommende Schuljahr 2025/2026 werden 48 Klassen (7 Kindergarten; 18 Primarstufe; 23 Oberstufe) erwartet. Der Aufwand im Budget entspricht dem Kalenderjahr.

Der Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen wird je zur Hälfte durch Kanton und Gemeinden finanziert. Er beinhaltet die Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien. Die Kosten steigen gemäss Prognose der Finanzdirektion des Kantons Bern permanent. Pro Einwohner sind per 2025 gemäss kantonalen Angaben CHF 251 geschuldet (per 2029: CHF 254). Die Ausgleichskasse Bern (AKB) rechnet wieder mit höheren Kosten bei den Ergänzungsleistungen. Die ursprüngliche geplante Kostensenkung aufgrund der EL Reform (Ende der Übergangsphase) ist per Ende 2023 bereits wieder durch höhere Fallkosten, Anpassung der Heimtaxen und hypothetischen Einkommen ab 2024 mehr als kompensiert worden.

Die Kosten für den Lastenausgleich Sozialhilfe werden je hälftig durch Kanton und Gemeinden übernommen. Der Lastenausgleichsanteil 2024 (abgerechnet im Jahr 2025) wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber 2023 um rund CHF 59.00 auf CHF 616.00 pro Einwohner (nach Lastenausgleich) steigen (+10 %). Insbesondere bei den Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf erhöhen sich die von der Bildungs- und Kulturdirektion (BKD) gemeldeten Werte um CHF 42.00 pro Einwohner auf CHF 367 Millionen (vor Lastenausgleich). Dieser Mehrbedarf ist insbesondere auf voraussichtlich 60 Klasseneröffnungen im Jahr 2024 zurückzuführen. Weiter haben sich die GSI-Pool 1 Lektionen erhöht und es wurden mehr Förderlektionen und individuelle Settings gesprochen. Dazu kommen der Teuerungsausgleich und der Gehaltsaufstieg sowie die höheren Kosten für Transporte. Bei den Gemeindeaufwendungen werden insbesondere bei der individuellen Sozialhilfe gegenüber dem Vorjahr 6% Mehrkosten erwartet. Begründet wird diese Annahme durch Planungsanpassungen im Hinblick auf erhöhte Kosten für Krankenkassenprämien, Mietnebenkosten sowie die Teuerung beim Grundbedarf.

Der Lastenausgleich Sozialhilfe steigt im Jahr 2025 (abgerechnet 2026) gemäss aktueller Prognose um weitere CHF 23.00 pro Einwohner auf CHF 639.00. Die BKD rechnet im Budget 2025 bei den Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf aufgrund der Entwicklung der Schülerzahlen nochmals mit rund 50 Klasseneröffnungen bei den besonderen Volksschulen. Ebenfalls muss mit Mehraufwendungen für Förderlektionen und individuellen Settings sowie Teuerung und Gehaltsaufstieg ausgegangen werden. Dank sinkender Anzahl Sozialhilfebeziehenden wurde im Amt für Integration und Soziales (AIS) bei der individuellen Sozialhilfe sowie bei der Arbeitsintegration Minderaufwendungen budgetiert. Für den Lastenausgleich in den Jahren 2026 bis 2028 wird mit einer Stabilisierung auf hohem Niveau gerechnet. Mehrkosten zeichnen sich bei der familienergänzenden Kinderbetreuung aufgrund der aktuell laufenden Teilrevision der Verordnung über die Leistungsangebote der Familien-, Kinder- und Jugendförderung (FKJV) ab, in deren Rahmen die Forderungen der Motion 152-2023 Patzen, Betreuungsgutscheine ausbauen und Kitas entlasten und Motion 213-2022 Köppli, Vereinbarkeit von Familie und Beruf auch bei Kindern mit einer (schweren) Behinderung ermöglichen umgesetzt werden. Zusätzliches Budget wurde auch seitens der Direktion für Inneres und Justiz (DIJ) beim kantonalen Jugendamt für Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf gemeldet (Bestandeszunahme und Teuerung). Schwankende Fallzahlen im Asyl- und Flüchtlingsbereich sowie in der individuellen Sozialhilfe könnten Abweichungen von den Prognosewerten verursachen

Beim Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr gehen ein Drittel der Kosten zu Lasten der Gemeinden. Den Rest finanziert der Kanton. Das Fahrplanangebot nach ÖV-Punkten und die Anzahl Einwohner sind kostenrelevant. Gegenüber der letztjährigen Planung mussten die Annahmen zur Entwicklung der ÖV-Kosten ab 2025 nicht oder kaum angepasst werden (2025: 0 CHF, 2026: 0 CHF, 2027 -0 CHF und 2028 -1 CHF je ÖV-Punkt).

Der Abgeltungsbedarf für das durch die öffentliche Hand bestellte ÖV-Angebot ist in den Jahren 2022/2023 aufgrund der Teuerung und insbesondere der höheren Energiepreise stärker gestiegen als budgetiert. Der Mehrbedarf beim ÖV-Angebot konnte aufgrund von Projektverzögerungen mit tieferen Investitionsbeiträgen kompensiert werden. Die ÖV-Ausgaben verändern sich in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Der Grosse Rat hat im März 2024 den Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022–2025 bis 2026 verlängert. In den Jahren 2024 bis 2026 sollen verschiedene Angebotserweiterungen umgesetzt werden.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit den anstehenden oder bereits begonnenen Grossprojekten RBS Tiefbahnhof Bern, Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern – Ostermundigen und ÖV-Knoten Ostermundigen steigen insbesondere die Investitionsausgaben ab 2024 gegenüber den Vorjahren an.

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

Lastenverschiebungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form des Lastenausgleichs Neue Aufgabenteilung gegenseitig verrechnet. Ein Saldo zu Gunsten des Kantons wird durch Gemeindeanteile ausgeglichen. Beispiele sind die geänderte Finanzierung im Alters- und Behindertenbereich, die Prämienverbilligung für Sozialhilfebeziehende und der Kindes- und Erwachsenenschutz (KES), für welchen der Kanton seit 2013 vollumfänglich zuständig ist. Pro Einwohner sind in den Planjahren zwischen CHF 183 und CHF 180 eingestellt.

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Er dient als Steuerkraftausgleich. Deshalb dient als Berechnungsgrundlage der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht eine Vergleichbarkeit des Steuerertrages unter den einzelnen Gemeinden. Der harmonisierte Steuerertrag der jeweiligen Gemeinde wird indexiert und zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss. Nidau erhält einen Zuschuss. Die Ausgleichszahlung, der so genannte Disparitätenabbau, beträgt voraussichtlich CHF 1.2 Millionen bei einem HEI von ca. 89%.

Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten den soziodemografischen Zuschuss. Dieser dient zur Deckung der Selbstbehalte bei verschiedenen Angeboten der institutionellen Sozialhilfe wie zum Beispiel der Jugendarbeit und familienergänzenden Betreuungsangebote. Für die Ermittlung der Anspruchsberechtigung wird der Soziallastenindex beigezogen. Massgebende Kriterien sind der Anteil an Ausländern (ab 2019 inkl. Anteil Flüchtlinge und vorläufige Aufgenommene), Arbeitslosen sowie an Bezüglern von Ergänzungsleistungen. Die Gemeinde Nidau erfüllt die Anspruchsbedingungen. Im Budget 2025 wird mit einem Zuschuss von CHF 225'000 gerechnet.

## 2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget für 2025 stützt sich auf das vom Gemeinderat am 27. August 2024 beschlossene Investitionsprogramm.

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

Die ausserordentlich vielen und wichtigen und bereits bewilligten Investitionsvorhaben wurden, soweit die Projekte in den vorgesehenen Jahren realistischerweise umgesetzt werden können, wie ursprünglich vorgesehen in der Investitionsplanung belassen. Alle noch nicht bewilligten Investitionsvorhaben wurden kritisch hinterfragt und falls als nicht zwingend notwendig beurteilt auf die Planjahre nach 2029 hinausgeschoben. Trotzdem konnte im Investitionsprogramm das Ziel der Finanzstrategie betreffend eines durchschnittlich angestrebten Investitionsvolumens von jährlich CHF 5 Millionen bei weitem nicht eingehalten werden.

Die im Investitionsprogramm für 2025 vorgesehenen Ausgaben können jedoch nicht zusammen mit dem Budget 2025 der Erfolgsrechnung genehmigt werden, sondern müssen dem nach Finanzkompetenzen zuständigen Organ als separate Investitionsvorhaben zur Beschlussfassung unterbreitet werden. Das Budget 2025 der Investitionsrechnung ist ein reines Planungsinstrument (keine Verbindlichkeiten) und



dient lediglich den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen). Für das Budget der Investitionsrechnung ist der Gemeinderat zuständig. Er informiert zusammen mit dem Budget der Erfolgsrechnung lediglich über die im nächsten Jahr vorgesehenen Investitionen. Daher können anlässlich der Verabschiedung des Budgets keine Änderungen am durch den Gemeinderat beschlossenen Investitionsprogramm vorgenommen werden. Im Budgetjahr sind Investitionen von netto CHF 7.6 Millionen vorgesehen, was rund CHF 3.5 Millionen unter den Nettoinvestitionen des Jahres 2023 liegt. Gegenüber dem Budget 2024 sind es CHF 2.5 Millionen weniger. Die konkreten Projekte sind unter dem Titel 5 Investitionsrechnung resp. 5.2 Funktionale Gliederung auf der Seite 17 ersichtlich.

### 3 ERGEBNIS

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

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-4'928'391.00	-4'576'540.00	-177'068.66
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-4'669'101.00	-4'271'285.00	
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-259'290.00	-305'255.00	-177'068.66
Steuerertrag natürliche Personen	14'543'000.00	14'692'000.00	14'547'764.15
Steuerertrag juristische Personen	878'500.00	776'500.00	884'001.10
Liegenschaftsteuer	1'900'000.00	1'800'000.00	1'873'736.15
Nettoinvestitionen	7'592'000.00	10'101'000.00	11'091'877.35

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1. Erfolgsrechnung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	57'271'446.00	57'867'290.00	52'330'147.19
Betrieblicher Ertrag	49'197'400.00	50'183'910.00	49'863'365.54
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-8'074'046.00</b>	<b>-7'683'380.00</b>	<b>-2'466'781.65</b>
Finanzaufwand	1'416'540.00	1'639'600.00	1'241'664.80
Finanzertrag	3'805'080.00	3'707'140.00	3'559'477.05
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'388'540.00</b>	<b>2'067'540.00</b>	<b>2'317'812.25</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-5'685'506.00</b>	<b>-5'615'840.00</b>	<b>-148'969.40</b>
Ausserordentlicher Aufwand	1'125.00	125'100.00	483'416.71
Ausserordentlicher Ertrag	758'240.00	1'164'400.00	455'317.45
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>757'115.00</b>	<b>1'039'300.00</b>	<b>-28'099.26</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-4'928'391.00</b>	<b>-4'576'540.00</b>	<b>-177'068.66</b>

##### 3.2.2. Investitionsrechnung

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Investitionsausgaben	8'970'000.00	10'101'000.00	11'149'150.15
Investitionseinnahmen	1'378'000.00	0.00	57'272.80
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>-7'592'000.00</b>	<b>-10'101'000.00</b>	<b>-11'091'877.35</b>

## 3.2.3. Finanzierungsergebnis

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
<b>Finanzierungsergebnis</b>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-4'928'391.00	-4'576'540.00	-177'068.66
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'324'750.00	2'175'800.00	1'682'813.35
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	397'420.00	397'420.00	420'314.90
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	-157'727.30	-182'984.05	-95'952.80
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	250'000.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	1'125.00	125'100.00	483'416.71
Einlagen in das Eigenkapital	-758'240.00	-1'164'400.00	-455'317.45
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	-3'121'063.30	-3'225'604.05	2'108'206.05
<b>Selbstfinanzierung</b>			
<b>Nettoinvestitionen</b>			
Ergebnis Investitionsrechnung	-7'592'000.00	-10'101'000.00	-11'091'877.35
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-10'713'063.30</b>	<b>-13'326'604.05</b>	<b>-8'983'671.30</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

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

## 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	54'816'816.00	55'336'935.00	50'228'369.89
Betrieblicher Ertrag	47'013'900.00	47'971'410.00	47'950'758.90
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-7'802'916.00</b>	<b>-7'365'525.00</b>	<b>-2'277'610.99</b>
Finanzaufwand	1'416'540.00	1'639'600.00	1'241'664.80
Finanzertrag	3'793'240.00	3'694'540.00	3'547'375.05
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'376'700.00</b>	<b>2'054'940.00</b>	<b>2'305'710.25</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-5'426'216.00</b>	<b>-5'310'585.00</b>	<b>28'099.26</b>
Ausserordentlicher Aufwand	1'125.00	125'100.00	483'416.71
Ausserordentlicher Ertrag	758'240.00	1'164'400.00	455'317.45
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>757'115.00</b>	<b>1'039'300.00</b>	<b>-28'099.26</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-4'669'101.00</b>	<b>-4'271'285.00</b>	<b>0.00</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

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

## 3.4 Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	49'537'736.00	48'741'955.00	44'072'087.85
Betrieblicher Ertrag	39'965'400.00	40'034'910.00	39'715'271.70
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-9'572'336.00</b>	<b>-8'707'045.00</b>	<b>-4'356'816.15</b>
Finanzaufwand	1'351'540.00	1'599'600.00	1'177'308.80
Finanzertrag	3'793'240.00	3'694'540.00	3'547'375.05
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>2'441'700.00</b>	<b>2'094'940.00</b>	<b>2'370'066.25</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-7'130'636.00</b>	<b>-6'612'105.00</b>	<b>-1'986'749.90</b>
Ausserordentlicher Aufwand	1'125.00	11'100.00	371'701.67
Ausserordentlicher Ertrag	643'840.00	1'027'400.00	384'976.30
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>642'715.00</b>	<b>1'016'300.00</b>	<b>13'274.63</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-6'487'921.00</b>	<b>-5'595'805.00</b>	<b>-1'973'475.27</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

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



### 3.5 Ergebnis Elektrizität

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	5'279'080.00	6'594'980.00	6'156'282.04
Betrieblicher Ertrag	7'048'500.00	7'936'500.00	8'235'487.20
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>1'769'420.00</b>	<b>1'341'520.00</b>	<b>2'079'205.16</b>
Finanzaufwand	65'000.00	40'000.00	64'356.00
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-65'000.00</b>	<b>-40'000.00</b>	<b>-64'356.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'704'420.00</b>	<b>1'301'520.00</b>	<b>2'014'849.16</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	114'000.00	111'715.04
Ausserordentlicher Ertrag	114'400.00	137'000.00	70'341.15
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>114'400.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>-41'373.89</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>1'818'820.00</b>	<b>1'324'520.00</b>	<b>1'973'475.27</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

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

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	1'779'760.00	1'787'425.00	1'486'734.10
Betrieblicher Ertrag	1'600'000.00	1'590'000.00	1'322'536.82
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-179'760.00</b>	<b>-197'425.00</b>	<b>-164'197.28</b>
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	11'500.00	12'000.00	11'574.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'500.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>11'574.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-168'260.00</b>	<b>-185'425.00</b>	<b>-152'623.28</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-168'260.00</b>	<b>-185'425.00</b>	<b>-152'623.28</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Auch nach HRM2 müssen weiterhin 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Wertehalt eingelegt werden. Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswert betragen CHF 387'420. Im Budget 2025 wurden Anschlussgebühren von CHF 10'000 eingestellt. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung betrug per Ende 2023 nur noch rund CHF 69'000. Nachdem in den letzten 20 Jahren das zu hohe Eigenkapital der Spezialfinanzierung (per 2002 CHF 5.5 Millionen) mit bewusst zu tief angesetzten Gebühren auf die angestrebte Zielgrösse abgebaut wurde, müssen, wie in den Vorjahren angekündigt, wieder kostendeckende Gebühren erhoben werden (neues Reglement ab 2024).

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Betrieblicher Aufwand	674'870.00	742'930.00	615'043.20
Betrieblicher Ertrag	583'500.00	622'500.00	590'069.82
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-91'370.00</b>	<b>-120'430.00</b>	<b>-24'973.38</b>
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	340.00	600.00	528.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>340.00</b>	<b>600.00</b>	<b>528.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-91'030.00</b>	<b>-119'830.00</b>	<b>-24'445.38</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-91'030.00</b>	<b>-119'830.00</b>	<b>-24'445.38</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Das Eigenkapital beträgt per 01.01.2024 CHF 186'000. Die im Budget 2024 und im vorliegenden Budget 2025 budgetierten Ergebnisse führen dazu, in der Spezialfinanzierung voraussichtlich spätestens per Rechnungsabschluss 2025 kein Eigenkapital mehr besteht. Mittelfristig wird in dieser Spezialfinanzierung ein Eigenkapital von rund CHF 200'000 angestrebt. Somit besteht aus finanzieller Sicht bereits kurzfristig Handlungsbedarf. Entsprechende Arbeiten müssen an die Hand genommen und die notwendigen Massnahmen in nächster Zeit umgesetzt werden.

## 4 ERFOLGSRECHNUNG

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>61'328'666.00</b>	<b>61'328'666.00</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>62'276'180.00</b>
<b>3 Aufwand</b>	<b>61'328'666.00</b>		<b>62'276'180.00</b>	<b>56'741'990.50</b>
30 Personalaufwand	11'971'065.00		11'733'320.00	11'006'444.16
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'368'021.00		14'023'650.00	11'815'425.17
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'324'750.00		2'175'800.00	1'682'813.35
34 Finanzaufwand	1'416'540.00		1'639'600.00	1'241'664.80
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	397'420.00		397'420.00	420'314.90
36 Transferaufwand	30'210'190.00		29'537'100.00	27'405'149.61
38 Ausserordentlicher Aufwand	1'125.00		125'100.00	483'416.71
39 Interne Verrechnungen	2'639'555.00		2'644'190.00	2'686'761.80
<b>4 Ertrag</b>		<b>56'400'275.00</b>		<b>57'699'640.00</b>
40 Fiskalertrag		18'328'500.00		18'045'500.00
42 Entgelte		14'512'200.00		15'453'300.00
43 Verschiedene Erträge				13.46
44 Finanzertrag		3'805'080.00		3'707'140.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		157'727.30		182'984.05
46 Transferertrag		16'198'972.70		16'502'125.95
48 Ausserordentlicher Ertrag		758'240.00		1'164'400.00
49 Interne Verrechnungen		2'639'555.00		2'644'190.00
<b>9 Abschlusskonten</b>		<b>4'928'391.00</b>		<b>4'576'540.00</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung		4'928'391.00		4'576'540.00

### 4.2 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>61'328'666.00</b>	<b>61'328'666.00</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>62'276'180.00</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>5'300'296.00</b>	<b>1'735'000.00</b>	<b>5'317'310.00</b>	<b>1'753'250.00</b>
Nettoaufwand		3'565'296.00		3'564'060.00
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>1'016'150.00</b>	<b>1'846'500.00</b>	<b>1'021'200.00</b>	<b>1'762'100.00</b>
Nettoertrag	830'350.00		740'900.00	913'222.78
<b>2 Bildung</b>	<b>11'379'345.00</b>	<b>4'314'700.00</b>	<b>10'692'260.00</b>	<b>4'150'700.00</b>
Nettoaufwand		7'064'645.00		6'541'560.00
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>2'616'155.00</b>	<b>499'440.00</b>	<b>2'603'130.00</b>	<b>473'340.00</b>
Nettoaufwand		2'116'715.00		2'129'790.00
<b>4 Gesundheit</b>	<b>23'960.00</b>		<b>25'460.00</b>	
Nettoaufwand		23'960.00		25'460.00
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	<b>25'088'075.00</b>	<b>15'452'930.00</b>	<b>25'063'655.00</b>	<b>16'055'050.00</b>
Nettoaufwand		9'635'145.00		9'008'605.00
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>2'771'665.00</b>	<b>856'725.00</b>	<b>2'786'920.00</b>	<b>890'700.00</b>
Nettoaufwand		1'914'940.00		1'896'220.00
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'336'535.00</b>	<b>2'599'630.00</b>	<b>3'299'675.00</b>	<b>2'672'355.00</b>
Nettoaufwand		736'905.00		627'320.00
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>5'344'080.00</b>	<b>7'162'900.00</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>
Nettoertrag	1'818'820.00		1'324'520.00	1'723'475.27
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>4'452'405.00</b>	<b>26'860'841.00</b>	<b>4'717'590.00</b>	<b>26'445'185.00</b>
Nettoertrag	22'408'436.00		21'727'595.00	18'621'320.05

## 5 INVESTITIONSRECHNUNG

### 5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>10'348'000.00</b>	<b>10'348'000.00</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>11'206'422.95</b>	<b>11'206'422.95</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>100'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>41'343.25</b>	
Nettoausgaben		100'000.00		50'000.00		41'343.25
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>		<b>538'000.00</b>			<b>108'719.40</b>	
Nettoausgaben						108'719.40
Nettoeinnahmen	538'000.00					
<b>2 Bildung</b>	<b>190'000.00</b>		<b>2'085'000.00</b>		<b>9'148'463.10</b>	
Nettoausgaben		190'000.00		2'085'000.00		9'148'463.10
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>			<b>98'000.00</b>		<b>108'594.10</b>	
Nettoausgaben				98'000.00		108'594.10
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>4'664'000.00</b>	<b>840'000.00</b>	<b>4'112'000.00</b>		<b>494'351.40</b>	<b>15'400.00</b>
Nettoausgaben		3'824'000.00		4'112'000.00		478'951.40
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>2'727'000.00</b>		<b>2'810'000.00</b>		<b>716'830.30</b>	<b>41'872.80</b>
Nettoausgaben		2'727'000.00		2'810'000.00		674'957.50
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>1'289'000.00</b>		<b>946'000.00</b>		<b>530'848.60</b>	
Nettoausgaben		1'289'000.00		946'000.00		530'848.60
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>1'378'000.00</b>	<b>8'970'000.00</b>		<b>10'101'000.00</b>	<b>57'272.80</b>	<b>11'149'150.15</b>
Nettoeinnahmen	7'592'000.00		10'101'000.00		11'091'877.35	

### 5.2 Funktionale Gliederung

	Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>10'348'000.00</b>	<b>10'348'000.00</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>10'101'000.00</b>	<b>11'206'422.95</b>	<b>11'206'422.95</b>
<b>0 Allgemeine Verwaltung</b>	<b>100'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>41'343.25</b>	
Nettoausgaben		100'000.00		50'000.00		41'343.25
<b>02 Allgemeine Dienste</b>	<b>100'000.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>41'343.25</b>	
Nettoausgaben		100'000.00		50'000.00		41'343.25
<b>022 Allgemeine Dienste</b>	<b>100'000.00</b>		<b>50'000.00</b>			
<b>0220 Allgemeine Dienste</b>	<b>100'000.00</b>		<b>50'000.00</b>			
5200.03 Gesamterneuerung Onlineportal	100'000.00		50'000.00			
<b>029 Verwaltungsliegenschaften</b>					<b>41'343.25</b>	
<b>290 Verwaltungsliegenschaften</b>					<b>41'343.25</b>	
5040.03 Schulgasse 2, Energetische Sanierung					41'343.25	
<b>1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>		<b>538'000.00</b>			<b>108'719.40</b>	
Nettoausgaben						108'719.40
Nettoeinnahmen	538'000.00					
<b>16 Verteidigung</b>		<b>538'000.00</b>			<b>108'719.40</b>	
Nettoausgaben						108'719.40
Nettoeinnahmen	538'000.00					
<b>161 Militärische Verteidigung</b>		<b>538'000.00</b>			<b>108'719.40</b>	
<b>1610 Militärische Verteidigung</b>		<b>538'000.00</b>			<b>108'719.40</b>	
5040.01 Spärs, Sanierung Schiessanlage					77'641.05	
5090.01 Spärs Altlastensanierung Kugelfang					31'078.35	
6320.01 Spärs, Beiträge Gemeinden Port und Brügg		538'000.00				
<b>2 Bildung</b>	<b>190'000.00</b>		<b>2'085'000.00</b>		<b>9'148'463.10</b>	
Nettoausgaben		190'000.00		2'085'000.00		9'148'463.10
<b>21 Obligatorische Schule</b>	<b>190'000.00</b>		<b>2'085'000.00</b>		<b>9'148'463.10</b>	
Nettoausgaben		190'000.00		2'085'000.00		9'148'463.10
<b>217 Schulliegenschaften</b>	<b>190'000.00</b>		<b>2'085'000.00</b>		<b>9'148'463.10</b>	
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>190'000.00</b>		<b>2'085'000.00</b>		<b>9'148'463.10</b>	
5040.09 SH Weidteile, Studienauftrag Gesamtsanierung	60'000.00		55'000.00		54'961.15	
5040.10 SH Beunden Ost			2'000'000.00		8'775'454.90	
5040.12 SH Balainen, Sanierung Dach Neubau					17'158.45	
5040.15 SH Bürgerallee Sanierung Dach	30'000.00		30'000.00			
5040.16 Umbau Hauswartwohnung in Logopädieräume					89'849.00	
5040.17 Kindergarten Weidteile L-Trakt					105'772.10	
5040.18 Schulhaus Bürgerallee 13, Sanierung Heiz- und Wasserleitung					105'267.50	
5040.19 Aula Bürgerallee, Heizung	100'000.00					

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaussgaben</b>			<b>98'000.00</b>		<b>108'594.10</b>	<b>108'594.10</b>
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit Nettoaussgaben</b>			<b>98'000.00</b>		<b>108'594.10</b>	<b>108'594.10</b>
<b>341</b>	<b>Sport</b>					<b>-15'586.95</b>	
<b>3411</b>	<b>Strandbad</b>					<b>-15'586.95</b>	
5040.02	Strandbad, Sanierung Kassenhaus (Hochbau)					-15'586.95	
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>			<b>98'000.00</b>		<b>124'181.05</b>	
<b>3421</b>	<b>Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege, Uferzonen</b>			<b>98'000.00</b>		<b>124'181.05</b>	
5060.02	Traktor (Ersatz Hansa und John Deere Spindelmäher)					124'181.05	
5060.03	Rasenmäher Ersatz Grillo			98'000.00			
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaussgaben</b>	<b>4'664'000.00</b>	<b>840'000.00</b>	<b>4'112'000.00</b>		<b>494'351.40</b>	<b>15'400.00</b>
			<b>3'824'000.00</b>		<b>4'112'000.00</b>		<b>478'951.40</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr Nettoaussgaben</b>	<b>4'204'000.00</b>	<b>840'000.00</b>	<b>3'534'000.00</b>		<b>463'310.40</b>	<b>15'400.00</b>
			<b>3'364'000.00</b>		<b>3'534'000.00</b>		<b>447'910.40</b>
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>4'129'000.00</b>	<b>840'000.00</b>	<b>3'459'000.00</b>		<b>437'304.60</b>	<b>15'400.00</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>4'089'000.00</b>	<b>840'000.00</b>	<b>3'459'000.00</b>		<b>430'344.10</b>	<b>15'400.00</b>
5010.02	Lyss-Strasse, Trottoiranpassung		83'000.00			1'425.00	
5010.03	Mittelstrasse		1'124'000.00			81'074.15	
5010.09	Strassenbeleuchtung auf LED umrüsten				50'000.00	35'576.90	
5010.14	Verkehrsberuhigung Nidau West Beunden/Grasgarten und Aalmatten (2. Etappe)				-80'000.00	7'103.20	
5010.19	Betriebs- und Gestaltungskonzept Zihlstrasse					-484.65	
5010.20	Betriebs- und Gestaltungskonzept Dr. Schneiderstrasse					16'576.55	
5010.21	Verkehrsberuhigung Quartiere nördlich der Zihl	300'000.00		500'000.00		97'913.10	
5010.23	Spiel- und Quartierplatz Guglerstrasse					10'400.00	
5010.25	Bahnhofgebiet - Rückbau Hauptstrasse 75, temporäre Gestaltung			107'000.00		77'173.30	
5010.26	Betriebs- und Gestaltungskonzept Gurnigel-, Kelten-,....	700'000.00				75'794.50	
5010.27	Skate- Bewegungs- und Begegnungspark SH Balainen				525'000.00	27'792.05	
5010.28	Bahnhofgebiet: Infrastrukturverträge Kostenbeteiligung	1'100'000.00		1'100'000.00			
5010.29	Kreisel Kreuzweg/Sanierung Allmendstrasse	20'000.00			40'000.00		
5010.30	Sanierung Parkplätze Schulgasse				65'000.00		
5010.31	Sanierung Looslibrücke			240'000.00			
5010.32	Anteil Kreisel Kreuzweg	200'000.00					
6310.03	Verkehrsberuhigung Nidau West Beitrag Aggloprogramm				80'000.00		
6310.05	Lyss-Strasse, Trottoiranpassung Beitrag Aggloprogramm				60'000.00		
6310.06	Verkehrsberuhigung Quartiere nördlich der Zihl Beitrag Aggloprogramm				700'000.00		
6360.01	Skate- Bewegungs- und Begegnungspark SH Balainen Beiträge Sponsoren						5'000.00
6360.02	Neugestaltung Spielplatz Zihl diverse Beiträge						10'400.00
<b>6155</b>	<b>Parkplätze</b>	<b>40'000.00</b>				<b>6'960.50</b>	
5090.02	Öffentliche Schnelladestation Zentrum					6'960.50	
5290.01	Parkraumbewirtschaftungskonzept und Mobilitätsmanag	40'000.00					
<b>619</b>	<b>Strassen, übriges</b>	<b>75'000.00</b>		<b>75'000.00</b>		<b>26'005.80</b>	
<b>6191</b>	<b>Werkhof</b>	<b>75'000.00</b>		<b>75'000.00</b>		<b>26'005.80</b>	
5290.01	Werkhof Betriebsanalyse und Machbarkeitsstudie	75'000.00		75'000.00		26'005.80	
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr Nettoaussgaben</b>	<b>460'000.00</b>	<b>460'000.00</b>	<b>578'000.00</b>	<b>578'000.00</b>	<b>31'041.00</b>	<b>31'041.00</b>
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>460'000.00</b>		<b>478'000.00</b>		<b>31'041.00</b>	
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>460'000.00</b>		<b>478'000.00</b>		<b>31'041.00</b>	
5010.02	BehiG-Umbau Bushaltestellen	460'000.00		478'000.00		30'495.60	
5040.01	Ersatz alte Buswartehäuser 4 und 6					545.40	
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>			<b>100'000.00</b>			
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>			<b>100'000.00</b>			
5010.01	Bikesharing			100'000.00			
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung Nettoaussgaben</b>	<b>2'727'000.00</b>	<b>2'727'000.00</b>	<b>2'810'000.00</b>	<b>2'810'000.00</b>	<b>716'830.30</b>	<b>41'872.80</b>
							<b>674'957.50</b>
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung Nettoaussgaben</b>	<b>2'472'000.00</b>	<b>2'472'000.00</b>	<b>2'505'000.00</b>	<b>2'505'000.00</b>	<b>469'475.20</b>	<b>41'872.80</b>
							<b>427'602.40</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>2'472'000.00</b>		<b>2'505'000.00</b>		<b>469'475.20</b>	<b>41'872.80</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>2'472'000.00</b>		<b>2'505'000.00</b>		<b>469'475.20</b>	<b>41'872.80</b>
5032.02	GEP-Massnahmen "Badstubenzihl"					1'844.90	
5032.04	Mittelstrasse			455'000.00		86'537.40	
5032.06	Hauptstrasse 20 - 32, Sanierung Kanalisationsleitung						
5032.07	Hofmattenquartier, Neubau/Sanierung Kanalisation			295'000.00		134'111.85	
5032.10	Bahnhof, Sanierung Kanalisation			862'000.00		1'040.60	
5032.13	Gesamtkoordination Werke Bahnhof			293'000.00		24'857.65	
5032.15	Kanal- und Schachtsanierung Martiweg					76'303.50	
5032.16	Sanierung Pumpwerk Zihlstrasse	600'000.00		600'000.00			
5292.02	Infrastrukturmanagement Siedlungsentwässerung					144'779.30	
6320.01	Pumpwerk Guglerstrasse, Beitrag Gemeinde Port						41'872.80

		Ausgaben	Budget 2025 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2024 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2023 Einnahmen
<b>79</b>	<b>Raumordnung Nettoaussgaben</b>	<b>255'000.00</b>		<b>305'000.00</b>		<b>247'355.10</b>	<b>247'355.10</b>
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>255'000.00</b>		<b>305'000.00</b>		<b>247'355.10</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>255'000.00</b>		<b>305'000.00</b>		<b>247'355.10</b>	
5290.01	Revision Ortsplanung					7'298.70	
5290.05	Planung Bahnhofgebiet	30'000.00		50'000.00		48'258.70	
5290.10	Erarbeitung Baulinienplan	50'000.00		70'000.00			
5290.11	Initial- und Folgefinanzierung espace Biel/Bienne.Nidau	50'000.00		67'000.00		139'069.45	
5290.14	Gestaltungskonzept Bernstrasse-Neuenburgstrasse	50'000.00		98'000.00		46'847.85	
5290.15	Gesamtmobilitätsstudie Biel West	35'000.00		20'000.00			
5290.16	Zwischennutzungsreglement					5'880.40	
5290.17	Gestaltung Bahnhofplatz	20'000.00					
5290.17	Ortsplanungsrevision Gurnigel/Weidteile	20'000.00					
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft Nettoaussgaben</b>	<b>1'289'000.00</b>		<b>946'000.00</b>		<b>530'848.60</b>	<b>530'848.60</b>
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie Nettoaussgaben</b>	<b>1'289'000.00</b>		<b>946'000.00</b>		<b>530'848.60</b>	<b>530'848.60</b>
<b>871</b>	<b>Elektrizität</b>	<b>1'289'000.00</b>		<b>946'000.00</b>		<b>530'848.60</b>	
<b>8710</b>	<b>Elektrizität allgemein</b>	<b>1'289'000.00</b>		<b>946'000.00</b>		<b>530'848.60</b>	
5034.01	Mittelstrasse	167'000.00		187'000.00		12'441.75	
5034.17	0.4kV-Leitung Hofmattenquartier	100'000.00		200'000.00		27'035.50	
5034.19	Gesamtkoordination Werke Bahnhof Leitungen			100'000.00		5'148.45	
5034.21	0.4 kV-Leitung Martiweg	94'000.00		104'000.00		165'405.45	
5034.22	16 kV-Leitung UW Brügg - MS Aalmatten	50'000.00		75'000.00			
5034.23	0.4 kV-Leitung Pappelweg			50'000.00		53'797.85	
5034.24	Aufhebung Verteilkabine VK 10 Dr. Schneiderbrücke (Verkabelung ersetzen)					45'465.85	
5034.25	Allmendstrasse Kreisel Kreuzweg	80'000.00		80'000.00			
5040.06	Trafostation Milanweg					18'737.50	
5040.12	Trafostation Guglerstrasse					1'689.00	
5040.13	Trafostation Zentrum	20'000.00		50'000.00		20'879.15	
5040.14	Trafostation Burgerbeunden					39'531.45	
5040.15	Trafostation Progressia					37'110.80	
5040.16	Trafostation Schützenmatt Ersatz Mittelspannungsverteilung					60'861.35	
5040.17	Trafostation Mittelstrasse	50'000.00		50'000.00		1'747.35	
5090.04	Neue Zähler iMS	678'000.00					
5290.01	Prüfung Rechtsformänderung EV Nidau	50'000.00		50'000.00		40'997.15	
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen</b>	<b>1'378'000.00</b>	<b>8'970'000.00</b>		<b>10'101'000.00</b>	<b>57'272.80</b>	<b>11'149'150.15</b>
		<b>7'592'000.00</b>		<b>10'101'000.00</b>		<b>11'091'877.35</b>	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten Nettoeinnahmen</b>	<b>1'378'000.00</b>	<b>8'970'000.00</b>		<b>10'101'000.00</b>	<b>57'272.80</b>	<b>11'149'150.15</b>
		<b>7'592'000.00</b>		<b>10'101'000.00</b>		<b>11'091'877.35</b>	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>1'378'000.00</b>	<b>8'970'000.00</b>		<b>10'101'000.00</b>	<b>57'272.80</b>	<b>11'149'150.15</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>1'378'000.00</b>	<b>8'970'000.00</b>		<b>10'101'000.00</b>	<b>57'272.80</b>	<b>11'149'150.15</b>
5900.01	Passivierte Einnahmen	1'378'000.00				57'272.80	
6900.01	Aktivierete Ausgaben		8'970'000.00		10'101'000.00		11'149'150.15

## 6 EIGENKAPITALNACHWEIS

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

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

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

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

### 6.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2024		Veränderungsnachweis				Eigenkapital per 31.12.2025					
CHF		aus Budget 2024 (+/-)		aus Budget 2025 (+/-)		CHF					
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>34'220'202</b>		<b>-5'380'404</b>		<b>-5'315'842</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>23'523'955</b>		
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>564'101</b>		<b>-353'239</b>		<b>-277'017</b>	<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>-66'155</b>		
29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	308'569	3510.01	Einlage in SF des EK	-47'984	4510.01	Entnahme aus SF des EK	-17'727	29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	242'858
29002.01	SF Abwasserentsorgung	68'928	9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser	-185'425	9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser	-168'260	29002.01	SF Abwasserentsorgung	-284'757
29003.01	SF Abfall	186'604	9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall	-119'830	9011.01	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall	-91'030	29003.01	SF Abfall	-24'256
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>15'407'167</b>		<b>-755'880</b>		<b>-369'724</b>	<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>14'281'563</b>		
29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	6'300'361	3510.12	Einlage in SF WE	387'420	3510.12	Einlage in SF WE (WbW)	387'420	29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	6'845'201
			3510.52	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	10'000	3510.52	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	10'000			
29304.01	Elektrizität Werterhalt	638'702	4510.12	Entnahme aus SF Werterhalt	-120'000	4510.12	Entnahme aus SF Werterhalt	-130'000	29304.01	Elektrizität Werterhalt	387'302
			4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	-137'000	4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	-114'400			
29300.04	Liegenschaften des Finanzvermögens	7'608'627	4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	-892'400	4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierung des EK	-493'840	29300.04	Liegenschaften des Finanzvermögens	6'222'387
29300.01	Bauinventar	35'029	3893.01	Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme	-5'000	3893.01	Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme	-30'029	29300.01	Bauinventar	0
29300.02	Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	372'939	3893.02	Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme	0	3893.02	Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme	0	29300.02	Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	372'939
29300.03	Parkplatz-Ersatzabgaben	451'510	3893.01	Einlage in Vorfinanzierung des EK	1'100	3893.01	Einlage in Vorfinanzierung des EK	1'125	29300.03	Parkplatz-Ersatzabgaben	453'735
<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>3'737'798</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>294</b>	<b>Reserven</b>	<b>3'737'798</b>		
29400.01	Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	3'737'798	3894.01	Einlage in Reserve	0	3894.01	Einlage in Reserve	0	29400.01	Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	3'737'798
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>720'259</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>720'259</b>		
29601.01	Schwankungsreserve	720'259		0		0	29601.01	Schwankungsreserve	720'259		
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>13'790'876</b>		<b>-4'271'285</b>		<b>-4'669'101</b>	<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>4'850'490</b>		
			9000.01	Jahresergebnis Überschuss (+)		9000.01	Jahresergebnis Überschuss (+)				
			9001.01	Defizit (-)		9001.01	Defizit (-)				

### 6.2 Kommentare

#### 6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

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

#### 6.2.2 Vorfinanzierungen

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

#### 6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen)

Der Bestand der finanzpolitischen Reserve von CHF 3'737'798 wird sich in den Jahren 2024 und 2025 voraussichtlich nicht verändern. Im Allgemeinen Haushalt werden sowohl 2024 als auch 2025 Defizite erwartet – aus diesem Grund sind keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert.

#### 6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen/Schwankungsreserve

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

#### 6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der Bilanzüberschuss von CHF 13.8 Millionen nimmt um die für 2024 und 2025 erwarteten Aufwandüberschüsse im Allgemeinen Haushalt ab. Falls sich die Aufwandüberschüsse tatsächlich im budgetierten Bereich bewegen sollten, ist per Ende 2025 mit einem Bilanzüberschuss von CHF 4.85 Millionen zu rechnen – dies entspricht rund 5 Steueranlagezehnteln des Rechnungsjahres 2023.

## 7 BESCHLUSSENTWURF

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

1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2025 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

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

1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4'928'391.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4'669'101.00; Spezialfinanzierungen: CHF 259'290.00) abschliessende Budget für das Jahr 2025 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2025 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
  - a) Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
  - b) Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Nidau, 15. Oktober 2024

NAMENS DES GEMEINDERATES

Die Stadtpräsidentin

Der Stadtschreiber

Der Finanzverwalter

sig.

Sandra Hess

sig.

Stephan Ochsenbein

sig.

Dominik Rhiner

## 8 BESCHLUSS

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

1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2025 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

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

1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4'928'391.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4'669'101.00; Spezialfinanzierungen: CHF 259'290.00) abschliessende Budget für das Jahr 2025 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2025 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
  - a) Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
  - b) Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Nidau, 14. November 2024

NAMENS DES STADTRATES

Der Stadtratspräsident

Der Stadtschreiber

sig.

Stefan Dörig

sig.

Stephan Ochsenbein

**9 BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG**

Seiten 23 - 61



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>61'328'666.00</b>	<b>61'328'666.00</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>62'276'180.00</b>	<b>56'741'990.50</b>	<b>56'741'990.50</b>
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>5'300'296.00</b>	<b>1'735'000.00</b>	<b>5'317'310.00</b>	<b>1'753'250.00</b>	<b>4'706'992.94</b>	<b>1'807'841.20</b>
	Nettoaufwand		3'565'296.00		3'564'060.00		2'899'151.74
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>433'670.00</b>		<b>415'600.00</b>		<b>377'201.61</b>	
	Nettoaufwand		433'670.00		415'600.00		377'201.61
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>115'240.00</b>		<b>115'600.00</b>		<b>103'187.26</b>	
	Nettoaufwand		115'240.00		115'600.00		103'187.26
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>115'240.00</b>		<b>115'600.00</b>		<b>103'187.26</b>	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Stadtrat	11'500.00		15'000.00		8'216.70	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	5'400.00		5'400.00		16'000.30	
3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse					10'459.35	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			20'000.00		12'938.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		2'600.00		1'681.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00		60.00		39.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		300.00		200.35	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	13'400.00		3'400.00		2'789.45	
3120.07	Rathaus					7'200.00	
3130.04	Portokosten	20'000.00		20'000.00		7'587.16	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	42'300.00		28'140.00		35'320.75	
3132.02	Datenaufsichtsstelle Art. 14 DSV und Reglement Aufsichtskommission Art. 17	20'000.00		20'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		253.90	
3199.01	Stadtratskredit	500.00		500.00		500.00	
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>318'430.00</b>		<b>300'000.00</b>		<b>274'014.35</b>	
	Nettoaufwand		318'430.00		300'000.00		274'014.35
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>318'430.00</b>		<b>300'000.00</b>		<b>274'014.35</b>	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	201'000.00		204'000.00		198'473.30	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	9'600.00		9'600.00		12'452.70	
3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse	20'000.00		12'000.00		10'703.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'000.00		30'000.00		27'403.35	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		556.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400.00		3'400.00		3'228.70	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	1'000.00		4'000.00			

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	Drucksachen, Publikationen	5'900.00		5'900.00			
3113.01	Hardware	10'500.00		1'500.00			
3120.08	Nebenkosten Sitzungszimmer Hauptstrasse 73	6'500.00		6'500.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	500.00		300.00		509.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		283.70	
3170.02	Gratulationen	5'530.00		5'500.00		5'259.00	
3199.02	Gemeinderatskredit	11'300.00		11'300.00		10'954.10	
3199.03	Kommissionskredite	6'000.00					
3199.04	Kontakt zu Industrie und Gewerbe	1'500.00		500.00			
3199.05	Repräsentationskosten	2'800.00		2'500.00		2'842.00	
3199.08	Jungbürgerfeier	1'300.00		1'400.00		1'348.70	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>4'866'626.00</b>	<b>1'735'000.00</b>	<b>4'901'710.00</b>	<b>1'753'250.00</b>	<b>4'329'791.33</b>	<b>1'807'841.20</b>
	Nettoaufwand		3'131'626.00		3'148'460.00		2'521'950.13
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>4'565'031.00</b>	<b>1'657'100.00</b>	<b>4'549'830.00</b>	<b>1'660'350.00</b>	<b>4'102'615.03</b>	<b>1'705'067.00</b>
	Nettoaufwand		2'907'931.00		2'889'480.00		2'397'548.03
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>4'565'031.00</b>	<b>1'657'100.00</b>	<b>4'549'830.00</b>	<b>1'660'350.00</b>	<b>4'102'615.03</b>	<b>1'705'067.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'635'000.00		2'546'000.00		2'424'558.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	163'450.00		156'300.00		150'081.76	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-3'050.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	226'315.00		216'100.00		206'349.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15'230.00		13'830.00		13'295.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	36'575.00		37'340.00		35'276.90	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'000.00		11'760.00		11'300.95	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-35'503.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	60'200.00		68'000.00		59'306.05	
3091.01	Personalwerbung	34'000.00		12'000.00		37'489.80	
3099.01	Übriger Personalaufwand	33'000.00		26'000.00		55'572.90	
3100.01	Büromaterial	5'000.00		8'000.00		9'221.25	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	8'000.00		10'000.00		10'079.85	
3101.02	Treibstoffe	1'000.00		1'000.00		670.50	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	15'500.00		26'100.00		20'339.60	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	3'530.00		5'500.00		3'559.40	
3110.01	Büromöbel und Geräte	10'000.00		16'000.00		9'156.35	
3113.01	Hardware	54'000.00		65'000.00		57'682.73	
3118.01	Anschaffung und Entwicklung Software und Lizenzen (inkl. Release-Wechsel)	91'200.00		107'700.00		57'546.40	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'900.00		12'900.00		10'903.83	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	21'000.00		30'000.00		21'329.90	
3130.03	Betriebskosten	3'000.00		2'000.00		3'190.15	
3130.04	Portokosten	40'000.00		40'000.00		44'267.19	
3130.05	Post- und Bankspesen	3'000.00		3'000.00		2'368.60	
3130.07	Kartengebühren	6'000.00		6'000.00		5'327.71	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	7'760.00		11'000.00		13'997.30	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	110'000.00		160'000.00		101'647.15	
3132.03	Rechtskosten	30'000.00		30'000.00		42'616.90	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	2'000.00		4'000.00		430.80	
3133.02	Rechenzentrum	207'200.00		204'800.00		179'966.05	
3133.03	Rechenzentrum (Leitungskosten)	25'000.00		24'000.00		19'288.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien	25'000.00		25'000.00		12'388.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		302.95	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					352.00	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	2'500.00		2'500.00		686.60	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'400.00		6'400.00		570.65	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	436'271.00		473'900.00		340'582.86	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	19'200.00		19'200.00		20'250.00	
3161.02	Miete und Benützungskosten Hardware und Bürogeräte	20'000.00		20'000.00		16'182.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	16'500.00		16'500.00		17'796.00	
3190.01	Schadenersatzleistungen	4'500.00		3'000.00		4'304.85	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	42'300.00		12'500.00		12'324.35	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	119'000.00		116'000.00		108'606.75	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000.00		15'000.00		16'083.90
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		19'273.25
4260.02	Versicherungsleistungen						6'808.85
4611.02	Entschädigungen Registerführung Kirchensteuern		5'000.00		5'000.00		4'633.00
4611.03	Entschädigungen Registerführung Quellensteuern		1'200.00		1'000.00		1'218.00
4612.12	Interne Verrechnung (7201)		39'000.00		38'000.00		37'000.00
4612.13	Interne Verrechnung (7301)		13'000.00		12'000.00		12'000.00
4612.14	Interne Verrechnung (8710)		10'000.00		10'000.00		13'000.00
4632.02	Beiträge von Schulverband		149'400.00		149'400.00		149'400.00
4930.01	Interne Verrechnung (1610)		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4930.02	Interne Verrechnung (2180)		80'500.00		80'500.00		80'500.00
4930.03	Interne Verrechnung (5310)		79'600.00		71'950.00		81'000.00

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.04	Interne Verrechnung (5444)		76'250.00		74'250.00		76'250.00
4930.05	Interne Verrechnung (5451)		39'000.00		39'000.00		39'000.00
4930.06	Interne Verrechnung (5796)		841'450.00		864'550.00		859'600.00
4930.07	Interne Verrechnung (9630)		75'000.00		67'000.00		71'000.00
4930.08	Interne Verrechnung (6155)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
4930.10	Interne Verrechnung (7792)		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4930.11	Interne Verrechnung (5430)		78'600.00		78'600.00		78'600.00
4930.12	Interne Verrechnung (2197)		19'500.00		19'500.00		19'500.00
4930.13	Interne Verrechnung (5797)		78'600.00		78'600.00		85'200.00
4930.14	Interne Verrechnung (3290)		33'000.00		33'000.00		33'000.00
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>301'595.00</b>	<b>77'900.00</b>	<b>351'880.00</b>	<b>92'900.00</b>	<b>227'176.30</b>	<b>102'774.20</b>
	Nettoaufwand		223'695.00		258'980.00		124'402.10
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>301'595.00</b>	<b>77'900.00</b>	<b>351'880.00</b>	<b>92'900.00</b>	<b>227'176.30</b>	<b>102'774.20</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'600.00		13'460.00		12'825.75	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	60'100.00		56'930.00		57'338.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500.00		5'180.00		4'257.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'400.00		5'180.00		5'072.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		420.00		381.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'045.00		1'040.00		987.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	350.00		370.00		325.65	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		1'928.05	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00			
3116.01	Medizinische Geräte	1'000.00		1'000.00			
3120.02	Heizmaterial	30'000.00		30'000.00		25'556.90	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	22'000.00		22'000.00		13'787.40	
3120.12	Nebenkosten Wasser	2'500.00		3'000.00		1'655.80	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	2'000.00		2'000.00		1'302.35	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	2'000.00		2'000.00		1'400.15	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		500.00			
3130.10	Serviceabonnemente	15'400.00		21'000.00		11'162.35	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter (für spätere Investitionskredite)	10'000.00		10'000.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'800.00		10'800.00		2'127.65	
3134.01	Sachversicherungsprämien	11'000.00		11'000.00		10'830.10	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	60'000.00		100'000.00		35'594.55	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00		1'073.65	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	40'000.00		42'000.00		39'568.80	
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		76'900.00		91'900.00		102'774.20
4472.02	Vergütung Benützung Mittelstrasse 3		1'000.00		1'000.00		
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>1'016'150.00</b>	<b>1'846'500.00</b>	<b>1'021'200.00</b>	<b>1'762'100.00</b>	<b>941'871.82</b>	<b>1'855'094.60</b>
	Nettoertrag	830'350.00		740'900.00		913'222.78	
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>278'450.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>279'700.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>269'550.45</b>	<b>55'788.35</b>
	Nettoaufwand		215'450.00		243'700.00		213'762.10
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>278'450.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>279'700.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>269'550.45</b>	<b>55'788.35</b>
	Nettoaufwand		215'450.00		243'700.00		213'762.10
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>278'450.00</b>	<b>63'000.00</b>	<b>279'700.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>269'550.45</b>	<b>55'788.35</b>
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'609.15	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		200.00		1'479.10	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	248'750.00		248'500.00		237'378.20	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000.00			
3631.05	Gemeindeanteil Pauschalierung der Interventionskosten	27'500.00		28'000.00		28'084.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		13'000.00		2'000.00		2'428.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		50'000.00		34'000.00		53'360.35
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>145'000.00</b>	<b>1'386'000.00</b>	<b>157'300.00</b>	<b>1'330'500.00</b>	<b>184'893.95</b>	<b>1'422'929.85</b>
	Nettoertrag	1'241'000.00		1'173'200.00		1'238'035.90	
<b>140</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>145'000.00</b>	<b>1'386'000.00</b>	<b>157'300.00</b>	<b>1'330'500.00</b>	<b>184'893.95</b>	<b>1'422'929.85</b>
	Nettoertrag	1'241'000.00		1'173'200.00		1'238'035.90	
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>145'000.00</b>	<b>221'000.00</b>	<b>157'300.00</b>	<b>165'500.00</b>	<b>184'893.95</b>	<b>232'716.85</b>
3130.11	Gebühren Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei	73'000.00		62'000.00		79'112.20	
3130.12	Nicht verrechenbare Aufwände Baubewilligungen	7'000.00		7'000.00		6'486.05	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	45'000.00		58'300.00		80'895.70	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	20'000.00		30'000.00		18'400.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		180'000.00		139'500.00		180'577.85
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Abteilung Infrastruktur)		40'000.00		25'000.00		51'299.00
4631.01	Beiträge von Kanton		1'000.00		1'000.00		840.00
<b>1402</b>	<b>Kinder- und Erwachsenenschutz</b>		<b>1'165'000.00</b>		<b>1'165'000.00</b>		<b>1'190'213.00</b>

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		1'050'000.00		1'050'000.00		1'072'264.00
4611.20	Entschädigung vom Kanton (Zusatzpauschale KES)		115'000.00		115'000.00		117'949.00
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>377'200.00</b>	<b>377'200.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>363'551.50</b>	<b>363'551.50</b>
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>377'200.00</b>	<b>377'200.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>363'551.50</b>	<b>363'551.50</b>
<b>1506</b>	<b>Regionale Feuerwehrorganisation</b>	<b>377'200.00</b>	<b>377'200.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>377'800.00</b>	<b>363'551.50</b>	<b>363'551.50</b>
3181.08	Forderungsverluste/Erlasse Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	16'000.00		16'000.00		13'592.05	
3300.95	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Feuerwehr (bishheriges VV, 10 Jahre)	22'500.00		22'500.00		22'517.45	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					32'894.90	
3632.02	Beitrag an Regiofeuerwehr Agglomeration Biel	320'000.00		320'000.00		275'524.30	
3910.01	Interne Verrechnung (9300)	16'800.00		16'800.00		17'164.80	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'900.00		2'500.00		1'858.00	
4200.50	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		350'000.00		320'000.00		354'098.65
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		17'727.30		47'984.05		
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		8'772.70		9'025.95		8'763.85
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		700.00		790.00		689.00
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>215'500.00</b>	<b>20'300.00</b>	<b>206'400.00</b>	<b>17'800.00</b>	<b>123'875.92</b>	<b>12'824.90</b>
	Nettoaufwand		195'200.00		188'600.00		111'051.02
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>106'400.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>96'700.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>29'384.40</b>	<b>12'524.90</b>
	Nettoaufwand		86'400.00		79'200.00		16'859.50
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>106'400.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>96'700.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>29'384.40</b>	<b>12'524.90</b>
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00			
3132.03	Rechtskosten	5'000.00		5'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'700.00		2'673.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'000.00		21'000.00		16'376.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen			500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	4'500.00		2'500.00		4'334.60	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	52'200.00		53'000.00			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	6'000.00		6'000.00		6'000.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		20'000.00		17'500.00		12'524.90
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>109'100.00</b>	<b>300.00</b>	<b>109'700.00</b>	<b>300.00</b>	<b>94'491.52</b>	<b>300.00</b>
	Nettoaufwand		108'800.00		109'400.00		94'191.52
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>6'100.00</b>	<b>300.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>300.00</b>	<b>9'847.20</b>	<b>300.00</b>
3120.01	Elektrizität und Wasser	4'000.00		3'800.00		7'889.20	
3130.02	Telefon- und Kommunikation			500.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'083.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					874.80	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'500.00			
3611.01	Entschädigungen an Kanton	1'000.00					
4631.01	Beiträge von Kanton		300.00		300.00		300.00
<b>1626</b>	<b>Regionale Zivilschutzorganisation</b>	<b>98'000.00</b>		<b>98'000.00</b>		<b>79'668.02</b>	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	98'000.00		98'000.00		79'668.02	
<b>1627</b>	<b>Regionale Führungsstab</b>	<b>5'000.00</b>		<b>4'800.00</b>		<b>4'976.30</b>	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'000.00		4'800.00		4'976.30	
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>11'379'345.00</b>	<b>4'314'700.00</b>	<b>10'692'260.00</b>	<b>4'150'700.00</b>	<b>9'947'768.80</b>	<b>3'640'365.40</b>
	Nettoaufwand		7'064'645.00		6'541'560.00		6'307'403.40
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>11'001'869.00</b>	<b>4'314'700.00</b>	<b>10'349'360.00</b>	<b>4'150'700.00</b>	<b>9'611'886.45</b>	<b>3'640'365.40</b>
	Nettoaufwand		6'687'169.00		6'198'660.00		5'971'521.05
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>635'930.00</b>		<b>547'600.00</b>		<b>565'886.36</b>	
	Nettoaufwand		635'930.00		547'600.00		565'886.36
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>635'930.00</b>		<b>547'600.00</b>		<b>565'886.36</b>	
3090.03	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	200.00		1'000.00		18.40	
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'200.00		520.95	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	1'200.00		1'500.00		270.35	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		13.20	
3104.01	Lehrmittel	28'000.00		28'000.00		25'914.76	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		5'000.00		5'501.65	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	4'000.00		4'000.00		3'304.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'043.40	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'000.00		6'000.00		3'256.85	
3611.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter	385'000.00		365'000.00		375'450.25	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	119'600.00		104'000.00		105'837.60	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	88'030.00		30'000.00		44'754.05	
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>2'799'950.00</b>		<b>2'535'600.00</b>		<b>2'500'611.43</b>	
	Nettoaufwand		2'799'950.00		2'535'600.00		2'500'611.43
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>2'799'950.00</b>		<b>2'535'600.00</b>		<b>2'500'611.43</b>	
3090.03	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	12'000.00		14'000.00		6'869.05	
3099.01	Übriger Personalaufwand	4'000.00		11'000.00		3'585.70	
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		530.30	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	4'000.00		4'000.00		3'327.10	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'000.00		2'799.50	
3104.01	Lehrmittel	129'000.00		128'700.00		152'034.30	
3104.02	Bibliotheken	10'000.00		10'000.00		10'210.15	
3104.03	Werkmaterial	25'000.00		23'700.00		17'030.57	
3110.02	Schulmobiliar	8'900.00		5'500.00		17'979.55	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000.00		2'000.00			
3113.01	Hardware	30'000.00		36'000.00		33'720.60	
3118.01	Anschaffung und Entwicklung Software und Lizenzen (inkl. Release-Wechsel)	3'000.00		2'000.00		2'941.90	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00		1'831.65	
3120.03	Abfallgebühren	500.00		500.00		1'432.40	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	8'000.00		8'000.00		7'027.60	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	18'500.00		10'500.00		13'466.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'498.45	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	45'500.00		45'500.00		37'779.75	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	69'100.00		66'100.00		29'181.11	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	25'000.00		27'000.00		19'444.15	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	97'750.00		91'300.00		42'478.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	18'300.00		18'500.00		18'255.95	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	36'100.00		36'100.00		36'076.35	
3611.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter	1'350'000.00		1'200'000.00		1'304'700.60	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	470'400.00		439'200.00		431'759.35	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	376'400.00		292'500.00		302'650.45	
3612.06	Schulgelder andere Primarschulen Lehrergehälter	24'000.00		30'000.00			



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.07	Schulgelder andere Primarschulen Betriebskosten	15'000.00		20'000.00			
<b>213</b>	<b>Oberstufe</b>	<b>2'742'444.00</b>	<b>560'000.00</b>	<b>2'527'900.00</b>	<b>543'000.00</b>	<b>2'339'862.99</b>	<b>490'061.85</b>
	Nettoaufwand		2'182'444.00		1'984'900.00		1'849'801.14
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe I</b>	<b>2'742'444.00</b>	<b>560'000.00</b>	<b>2'527'900.00</b>	<b>543'000.00</b>	<b>2'339'862.99</b>	<b>490'061.85</b>
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'805.40	
3611.04	Schulgelder Maturitätsschulen Lehrergehälter	66'000.00		66'000.00		62'845.90	
3611.05	Schulgelder Maturitätsschulen Betriebskosten	40'000.00		39'600.00		34'208.30	
3612.02	Schulgelder Schulverband Lehrergehälter	1'132'500.00		998'000.00		949'844.80	
3612.03	Schulgelder Schulverband Betriebskosten	1'060'364.00		1'018'500.00		857'972.04	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	229'400.00		244'200.00		243'020.35	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	210'180.00		157'600.00		188'166.20	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		560'000.00		543'000.00		490'061.85
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>140'000.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>146'730.05</b>	
	Nettoaufwand		140'000.00		140'000.00		146'730.05
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>140'000.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>146'730.05</b>	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	140'000.00		140'000.00		146'730.05	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>3'131'485.00</b>	<b>2'471'100.00</b>	<b>3'024'880.00</b>	<b>2'504'100.00</b>	<b>2'614'079.00</b>	<b>1'831'928.10</b>
	Nettoaufwand		660'385.00		520'780.00		782'150.90
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>3'131'485.00</b>	<b>2'471'100.00</b>	<b>3'024'880.00</b>	<b>2'504'100.00</b>	<b>2'614'079.00</b>	<b>1'831'928.10</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	407'550.00		393'300.00		387'295.50	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	453'210.00		431'200.00		338'047.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	52'680.00		53'280.00		44'033.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	60'295.00		57'720.00		51'094.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'500.00		4'140.00		3'713.50	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-1'499.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'800.00		11'390.00		10'219.15	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'400.00		2'900.00		2'747.70	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-28'025.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	95'000.00		95'000.00		97'498.65	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	14'000.00		14'000.00		25'585.70	
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000.00		1'273.10	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		2'000.00			
3120.02	Heizmaterial	376'500.00		376'500.00		344'989.25	
3120.03	Abfallgebühren	1'200.00		1'100.00		1'085.05	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	133'000.00		133'000.00		114'282.00	
3120.12	Nebenkosten Wasser	15'000.00		15'000.00		11'297.65	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	18'000.00		18'000.00		15'299.85	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	10'000.00		10'000.00		7'668.50	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'000.00		1'000.00		342.60	
3130.10	Serviceabonnemente	16'850.00		12'150.00		17'409.05	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	75'000.00		65'000.00		31'102.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	80'000.00		80'000.00		79'591.75	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	18'000.00		18'000.00		1'653.40	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00		10'000.00		8'836.25	
3144.02	Unterhalt Schulhaus Balainen	54'500.00		54'500.00		48'127.05	
3144.03	Unterhalt Schulhaus Beunden	75'000.00		65'000.00		33'388.55	
3144.04	Unterhalt Schulhaus Burgerallee	34'000.00		34'000.00		38'657.95	
3144.05	Unterhalt Schulhaus Weidteile	78'000.00		78'000.00		48'246.70	
3144.06	Unterhalt Kindergärten und KITA Aalmatten	54'000.00		33'000.00		19'228.95	
3144.13	Unterhalt Schulhaus Beunden Ost	20'000.00		10'000.00			
3144.20	Unterhalt Balainenweg 29 (Wohnung)	4'000.00		4'000.00		4'567.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'200.00		6'200.00		8'670.55	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	936'800.00		933'500.00		847'649.00	
4240.41	Rücklieferung Solarstrom		5'000.00		3'000.00		10'385.85
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		2'447'600.00		2'482'600.00		1'802'667.25
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		15'000.00		15'000.00		15'515.00
4479.01	Übrige Erträge Liegenschaften VV		3'500.00		3'500.00		3'360.00
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>1'320'160.00</b>	<b>1'195'600.00</b>	<b>1'338'410.00</b>	<b>1'015'600.00</b>	<b>1'236'183.77</b>	<b>1'206'172.10</b>
	Nettoaufwand		124'560.00		322'810.00		30'011.67
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>1'255'500.00</b>	<b>1'167'000.00</b>	<b>1'273'850.00</b>	<b>986'000.00</b>	<b>1'196'069.27</b>	<b>1'175'206.10</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	770'000.00		775'000.00		728'302.35	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	30'000.00		30'000.00		30'190.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'000.00		50'000.00		45'540.60	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-33'882.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	45'000.00		55'000.00		34'675.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'800.00		5'430.00		3'746.95	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-2'176.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'400.00		16'290.00		10'568.85	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'000.00		4'530.00		3'343.10	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-51'573.95	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'600.00		4'600.00		4'631.35	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		15'792.97	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		2'000.00		600.30	
3105.01	Lebensmittel	132'000.00		132'000.00		204'975.70	
3105.09	Erstattung Lebensmittel Personal	-5'000.00		-5'000.00		-4'318.90	
3110.01	Büromöbel und Geräte	6'000.00		6'000.00		5'761.80	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	4'500.00		3'300.00		4'283.10	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'500.00		2'000.00		1'270.65	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	70'000.00		70'000.00		82'362.15	
3169.01	Übrige Mieten und Benützungskosten	2'000.00		2'000.00		120.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	15'000.00		15'000.00		14'978.80	
3611.06	Tagesschulleitung					16'376.30	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	80'500.00		80'500.00		80'500.00	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		180'000.00		154'000.00		185'624.50
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		162'000.00		162'000.00		162'554.90
4502.01	Entnahme aus Legaten und Stiftungen		10'000.00		15'000.00		12'342.70
4631.01	Beiträge von Kanton		815'000.00		655'000.00		814'684.00
<b>2181</b>	<b>Ferienbetreuung</b>	<b>64'660.00</b>	<b>28'600.00</b>	<b>64'560.00</b>	<b>29'600.00</b>	<b>40'114.50</b>	<b>30'966.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	49'000.00		49'000.00		32'484.65	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	3'000.00		3'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		1'543.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		281.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	310.00		310.00		137.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	940.00		940.00		358.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	310.00		310.00		107.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'400.00		2'292.85	
3105.01	Lebensmittel	3'000.00		2'400.00		2'908.70	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	100.00		200.00			
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		10'000.00		14'000.00		8'640.00
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		3'600.00		3'600.00		2'556.00
4631.01	Beiträge von Kanton		15'000.00		12'000.00		19'770.00
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>231'900.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>234'970.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>208'532.85</b>	<b>112'203.35</b>
	Nettoaufwand		143'900.00		146'970.00		96'329.50
<b>2197</b>	<b>Schulsozialdienst</b>	<b>231'900.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>234'970.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>208'532.85</b>	<b>112'203.35</b>

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	170'000.00		175'950.00		153'142.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'450.00		10'350.00		9'760.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'900.00		11'390.00		11'239.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	940.00		930.00		867.35	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-676.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'400.00		2'490.00		2'265.10	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'020.00		1'060.00		763.60	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'090.00		5'700.00		9'194.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00		1'800.00		1'677.10	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	800.00		800.00		800.00	
3199.07	Projektarbeit	2'000.00		5'000.00			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	19'500.00		19'500.00		19'500.00	
4631.01	Beiträge von Kanton		15'000.00		15'000.00		15'232.00
4632.02	Beiträge von Schulverband		73'000.00		73'000.00		96'971.35
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>377'476.00</b>		<b>342'900.00</b>		<b>335'882.35</b>	
	Nettoaufwand		377'476.00		342'900.00		335'882.35
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>377'476.00</b>		<b>342'900.00</b>		<b>335'882.35</b>	
	Nettoaufwand		377'476.00		342'900.00		335'882.35
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>377'476.00</b>		<b>342'900.00</b>		<b>335'882.35</b>	
3612.08	Schulgelder Sonderschulen Lehrergehälter	253'520.00		222'900.00		211'643.30	
3612.11	Schulgelder Sonderschulen Betriebskosten	123'956.00		120'000.00		124'239.05	
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>2'616'155.00</b>	<b>499'440.00</b>	<b>2'603'130.00</b>	<b>473'340.00</b>	<b>2'414'061.74</b>	<b>502'706.65</b>
	Nettoaufwand		2'116'715.00		2'129'790.00		1'911'355.09
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>		<b>30'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	
	Nettoaufwand				10'000.00		10'000.00
	Nettoertrag	30'000.00					
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>		<b>30'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	
	Nettoaufwand				10'000.00		10'000.00
	Nettoertrag	30'000.00					
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>		<b>30'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	
3637.12	Beiträge aus SF Bauinventar			15'000.00			
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK			10'000.00		10'000.00	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		30'000.00		15'000.00		

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>838'720.00</b>	<b>46'800.00</b>	<b>863'050.00</b>	<b>47'900.00</b>	<b>752'021.54</b>	<b>31'347.90</b>
	Nettoaufwand		791'920.00		815'150.00		720'673.64
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>	<b>192'180.00</b>	<b>20'800.00</b>	<b>197'380.00</b>	<b>21'400.00</b>	<b>166'128.19</b>	<b>19'694.90</b>
	Nettoaufwand		171'380.00		175'980.00		146'433.29
<b>3210</b>	<b>Bibliothek deutsch</b>	<b>128'480.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>132'080.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>114'677.84</b>	<b>14'984.90</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'000.00		75'000.00		69'048.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'030.00		5'030.00		4'446.30	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'500.00		7'000.00		6'240.35	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	450.00		450.00		285.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'350.00		1'350.00		1'032.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	450.00		450.00		344.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'500.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'706.20	
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	15'000.00		15'000.00		14'365.14	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00			
3113.01	Hardware	800.00		2'400.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	1'000.00		1'000.00		971.25	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	700.00		700.00		602.25	
3130.04	Portokosten	500.00		500.00		301.40	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500.00		500.00		445.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		2'000.00		1'000.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'400.00		1'378.70	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	800.00		800.00		693.95	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	12'000.00		12'000.00		11'816.40	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		2'000.00		
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'000.00		11'000.00		10'266.90
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000.00		3'000.00		4'718.00
<b>3211</b>	<b>Bibliothek französisch</b>	<b>63'700.00</b>	<b>4'800.00</b>	<b>65'300.00</b>	<b>5'400.00</b>	<b>51'450.35</b>	<b>4'710.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'000.00		30'000.00		24'575.85	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	5'000.00		5'000.00		3'372.65	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'350.00		2'350.00		1'765.25	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		277.05	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	210.00		210.00		66.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	630.00		630.00		409.55	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	210.00		210.00		139.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	800.00		800.00		976.40	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		272.25	
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	7'000.00		7'000.00		6'551.75	
3113.01	Hardware	800.00		2'400.00			
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	500.00		500.00		345.50	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		500.00		434.25	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00		300.00		225.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		1'000.00		1'021.65	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'600.00		1'578.10	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	800.00		800.00		663.95	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	9'000.00		9'000.00		8'774.40	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen				100.00		
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		3'000.00		2'310.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'300.00		2'300.00		2'400.00
<b>329</b>	<b>Kultur</b>	<b>646'540.00</b>	<b>26'000.00</b>	<b>665'670.00</b>	<b>26'500.00</b>	<b>585'893.35</b>	<b>11'653.00</b>
	Nettoaufwand		620'540.00		639'170.00		574'240.35
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>429'840.00</b>		<b>445'100.00</b>		<b>428'175.85</b>	
3130.16	Infrastruktur für Veranstaltungen in Nidau	20'000.00		50'000.00		48'638.60	
3199.06	Schliengen Partnerschaft	6'000.00		11'500.00		2'659.20	
3612.17	Interne Verrechnung (8710)	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3634.02	Kulturelle Institutionen Biel	141'000.00		141'000.00		142'580.00	
3636.03	Kulturelle Institutionen Nidau	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
3636.04	Kulturelle Veranstaltungen Nidau	800.00		800.00			
3636.05	Kultur Kreuz Nidau	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3636.06	Verschiedene freiwillige Beiträge	105'800.00		85'800.00		78'298.05	
3636.07	Verschiedene Vereinsbeiträge	9'440.00		9'200.00		9'200.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	33'000.00		33'000.00		33'000.00	
3930.05	Interne Verrechnung (6191)	54'000.00		54'000.00		54'000.00	
<b>3291</b>	<b>Integration</b>	<b>216'700.00</b>	<b>26'000.00</b>	<b>220'570.00</b>	<b>26'500.00</b>	<b>157'717.50</b>	<b>11'653.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'000.00		51'000.00		51'574.95	
3010.03	Löhne Projektarbeit	59'000.00		59'000.00		42'545.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'970.00		7'370.00		-4'998.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'500.00		6'000.00		6'161.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		660.00		389.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'050.00		1'980.00		1'344.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	680.00		660.00		464.40	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'300.00		1'300.00		1'161.45	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	500.00		500.00		152.00	
3199.07	Projektarbeit	30'000.00		38'100.00		25'248.85	
3199.12	Projekte Impulsprogramm	19'000.00		19'000.00			
3636.02	Internido	35'000.00		35'000.00		33'674.65	
4231.01	Kursgelder		10'000.00		11'000.00		8'580.00
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		2'000.00		1'500.00		2'073.00
4630.02	Beiträge Impulsprogramm		13'000.00		13'000.00		
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		1'000.00		1'000.00		1'000.00
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>50'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>52'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>52'402.80</b>	<b>4'124.00</b>
	Nettoaufwand		46'100.00		48'100.00		48'278.80
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>50'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>52'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>52'402.80</b>	<b>4'124.00</b>
	Nettoaufwand		46'100.00		48'100.00		48'278.80
<b>3320</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>50'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>52'100.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>52'402.80</b>	<b>4'124.00</b>
3130.17	Nidauer Anzeiger Portokosten	34'000.00		34'000.00		34'831.30	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		12'000.00		11'519.05	
3133.04	Homepage	6'100.00		6'100.00		6'052.45	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		4'000.00		4'000.00		4'124.00
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>1'727'335.00</b>	<b>418'640.00</b>	<b>1'662'980.00</b>	<b>406'440.00</b>	<b>1'599'637.40</b>	<b>467'234.75</b>
	Nettoaufwand		1'308'695.00		1'256'540.00		1'132'402.65
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>947'560.00</b>	<b>400'540.00</b>	<b>896'390.00</b>	<b>389'340.00</b>	<b>876'658.35</b>	<b>448'885.75</b>
	Nettoaufwand		547'020.00		507'050.00		427'772.60
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>4'000.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>4'000.00</b>	
3636.08	Sportvereine Nidau	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
<b>3411</b>	<b>Strandbad</b>	<b>858'710.00</b>	<b>397'540.00</b>	<b>809'640.00</b>	<b>386'340.00</b>	<b>798'967.90</b>	<b>448'885.75</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	303'000.00		285'000.00		290'236.05	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal			9'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'300.00		19'100.00		18'754.45	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'240.00		17'600.00		16'485.35	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'200.00		8'230.00		4'010.25	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-109.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'450.00		5'290.00		4'352.40	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'520.00		1'320.00		1'083.05	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		2'500.00		2'032.45	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3100.01	Büromaterial	500.00					
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'000.00		25'000.00		22'978.85	
3101.02	Treibstoffe	200.00		200.00			
3101.03	Chemikalien	40'000.00		35'000.00		40'566.65	
3101.06	Einkauf Kioskartikel (Badekappen, Schwimmhilfen etc.)	2'000.00		2'000.00		3'054.95	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		700.00		2'404.00	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		1'421.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		16'562.15	
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000.00		1'656.15	
3116.01	Medizinische Geräte	1'000.00		1'000.00		383.25	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	30'000.00		37'000.00			
3120.02	Heizmaterial	2'000.00		2'000.00			
3120.03	Abfallgebühren	2'500.00		2'500.00		2'356.90	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	60'000.00		57'000.00		89'244.10	
3120.12	Nebenkosten Wasser	20'000.00		20'000.00		3'992.20	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	15'000.00		10'000.00		16'921.25	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	2'000.00		2'000.00		1'540.10	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	5'200.00		5'200.00		3'509.95	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	59'000.00		51'000.00		31'736.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien	8'000.00		8'000.00		7'740.40	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	50'000.00		50'000.00		42'199.65	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	71'000.00		89'000.00		98'783.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	47'700.00		2'700.00		21'617.80	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	13'000.00		13'000.00		13'047.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	25'400.00		25'300.00		24'601.50	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	16'000.00		16'000.00		15'805.60	
4240.04	Eintrittsgelder		350'000.00		350'000.00		398'738.30
4240.05	Verschiedene Einnahmen				1'000.00		
4240.06	Verschiedene Einnahmen (Fussballkasten)						324.25
4240.41	Rücklieferung Solarstrom		1'000.00		1'000.00		1'481.55
4250.02	Verkäufe Kioskartikel (Badekappen, Schwimmhilfen etc.)		12'000.00				12'625.35



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		10'200.00		10'000.00		10'200.00
4470.10	Pachtzins Restaurant		22'000.00		22'000.00		23'176.30
4479.06	Nebenkosten Wohnung Strandbad		2'340.00		2'340.00		2'340.00
<b>3412</b>	<b>Fussballplatz</b>	<b>84'850.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>82'750.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>73'690.45</b>	
3120.02	Heizmaterial	7'000.00		7'000.00		5'821.75	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	2'500.00		4'000.00		2'367.60	
3120.12	Nebenkosten Wasser	5'000.00		2'500.00		2'184.45	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	3'000.00		2'200.00		2'940.20	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	200.00		200.00		140.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'055.90	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'800.00		1'500.00		1'801.45	
3140.02	Unterhalt Fussballplatz	49'000.00		49'000.00		48'596.50	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'250.00		7'250.00		3'430.45	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	5'500.00		5'500.00		5'352.10	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000.00		3'000.00		
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>779'775.00</b>	<b>18'100.00</b>	<b>766'590.00</b>	<b>17'100.00</b>	<b>722'979.05</b>	<b>18'349.00</b>
	Nettoaufwand		761'675.00		749'490.00		704'630.05
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>40'325.00</b>	<b>9'100.00</b>	<b>52'400.00</b>	<b>8'100.00</b>	<b>30'535.70</b>	<b>9'054.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'000.00		30'000.00		22'874.40	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal			6'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'675.00		2'410.00		1'149.45	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	500.00		500.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00		220.00		43.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450.00		650.00		266.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00		220.00		115.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		426.10	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		130.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		600.00		323.75	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	3'000.00		3'000.00		2'677.05	
3113.01	Hardware	200.00		200.00			
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		500.00		218.75	
3120.01	Elektrizität und Wasser	500.00		500.00		282.20	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500.00		500.00		450.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'600.00		1'578.05	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		3'000.00			
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	600.00		600.00			
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		100.00		100.00		82.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000.00		8'000.00		8'972.00
<b>3421</b>	<b>Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege, Uferzonen</b>	<b>716'450.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>669'190.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>645'574.90</b>	<b>9'295.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	413'000.00		382'950.00		395'015.75	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'000.00		22'770.00		25'266.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'000.00		26'910.00		28'520.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'600.00		10'730.00		7'283.20	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-1'129.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'450.00		6'900.00		5'871.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'730.00		1'384.15	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	34'000.00		33'200.00		32'902.95	
3101.02	Treibstoffe	12'000.00		12'000.00		9'641.65	
3101.07	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Parzellen 371, 390, 475	1'000.00		1'000.00		228.85	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	18'000.00		14'200.00		36'366.55	
3112.01	Dienstkleider	3'000.00		1'500.00		1'582.55	
3120.03	Abfallgebühren	20'000.00		20'000.00		2'733.75	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'000.00		14'000.00		10'463.65	
3134.01	Sachversicherungsprämien	8'000.00		8'000.00		7'350.25	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'000.00		2'000.00		2'051.60	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	28'000.00		21'000.00		15'566.35	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	14'000.00		24'000.00		11'057.60	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	6'500.00		8'500.00		1'137.30	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	25'000.00				26'933.20	
3161.03	Mieten, Benützungskosten Parzellen 371, 390, 475	20'000.00		40'000.00		11'540.00	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	3'500.00					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	12'500.00		16'400.00		12'418.10	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	4'000.00		1'400.00		1'388.60	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'500.00		4'500.00		4'563.00
4631.01	Beiträge von Kanton		4'500.00		4'500.00		4'732.00
<b>3422</b>	<b>Spielplätze</b>	<b>23'000.00</b>		<b>45'000.00</b>		<b>46'868.45</b>	
3120.01	Elektrizität und Wasser	300.00		300.00		52.75	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149.02	Unterhalt Spielplätze	21'500.00		43'500.00		45'615.70	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b> Nettoaufwand	<b>23'960.00</b>	23'960.00	<b>25'460.00</b>	25'460.00	<b>16'681.40</b>	16'681.40
<b>43</b>	<b>Gesundheit</b> Nettoaufwand	<b>23'960.00</b>	23'960.00	<b>25'460.00</b>	25'460.00	<b>16'681.40</b>	16'681.40
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b> Nettoaufwand	<b>23'960.00</b>	23'960.00	<b>25'460.00</b>	25'460.00	<b>16'681.40</b>	16'681.40
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>7'110.00</b>		<b>7'110.00</b>		<b>2'495.20</b>	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00		6'500.00		2'489.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	440.00		440.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00		40.00		4.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00		30.00		1.20	
<b>4331</b>	<b>Schulzahnpflege</b>	<b>16'850.00</b>		<b>18'350.00</b>		<b>14'186.20</b>	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700.00		1'700.00		1'083.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		10.00		2.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		10.00		5.45	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		2'500.00		686.85	
3132.04	Zahnkontrollen	12'000.00		12'000.00		11'777.40	
3637.10	Beiträge für normale Gebisse	1'000.00		1'000.00		631.45	
3637.11	Beiträge für anormale Gebisse	500.00		1'000.00			
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b> Nettoaufwand	<b>25'088'075.00</b>	<b>15'452'930.00</b>	<b>25'063'655.00</b>	<b>16'055'050.00</b>	<b>22'929'974.55</b>	<b>14'920'182.40</b>
			9'635'145.00		9'008'605.00		8'009'792.15
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b> Nettoaufwand	<b>2'073'285.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>1'984'275.00</b>	<b>44'500.00</b>	<b>1'906'847.55</b>	<b>38'143.00</b>
			2'008'285.00		1'939'775.00		1'868'704.55
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b> Nettoaufwand	<b>348'285.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>326'275.00</b>	<b>44'500.00</b>	<b>290'515.20</b>	<b>38'143.00</b>
			283'285.00		281'775.00		252'372.20
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>348'285.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>326'275.00</b>	<b>44'500.00</b>	<b>290'515.20</b>	<b>38'143.00</b>

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	205'000.00		196'275.00		177'545.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'735.00		11'685.00		11'440.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'000.00		17'895.00		15'958.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'250.00		1'240.00		1'020.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'300.00		2'690.00		2'654.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'040.00		894.40	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00		100.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	79'600.00		71'950.00		81'000.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	22'200.00		20'400.00			
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		36'000.00		34'000.00		38'143.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		29'000.00		10'500.00		
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>1'700'000.00</b>		<b>1'625'000.00</b>		<b>1'598'218.00</b>	
	Nettoaufwand		1'700'000.00		1'625'000.00		1'598'218.00
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>1'700'000.00</b>		<b>1'625'000.00</b>		<b>1'598'218.00</b>	
3631.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialversicherung EL	1'700'000.00		1'625'000.00		1'598'218.00	
<b>533</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>20'000.00</b>		<b>28'000.00</b>		<b>13'114.35</b>	
	Nettoaufwand		20'000.00		28'000.00		13'114.35
<b>5330</b>	<b>Leistungen an Pensionierte</b>	<b>20'000.00</b>		<b>28'000.00</b>		<b>13'114.35</b>	
3062.01	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	20'000.00		28'000.00		13'114.35	
<b>535</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>	
	Nettoaufwand		5'000.00		5'000.00		5'000.00
<b>5350</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>	
3636.12	Verein für Altersfragen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>2'765'760.00</b>	<b>1'432'000.00</b>	<b>2'933'280.00</b>	<b>1'744'000.00</b>	<b>2'985'854.75</b>	<b>2'022'339.50</b>
	Nettoaufwand		1'333'760.00		1'189'280.00		963'515.25
<b>541</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>35'000.00</b>		<b>35'000.00</b>		<b>28'402.00</b>	
	Nettoaufwand		35'000.00		35'000.00		28'402.00
<b>5410</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>35'000.00</b>		<b>35'000.00</b>		<b>28'402.00</b>	
3631.03	Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige	35'000.00		35'000.00		28'402.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>543</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>742'790.00</b>	<b>407'000.00</b>	<b>738'940.00</b>	<b>466'000.00</b>	<b>711'803.75</b>	<b>390'594.82</b>
	Nettoaufwand		335'790.00		272'940.00		321'208.93
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>742'790.00</b>	<b>407'000.00</b>	<b>738'940.00</b>	<b>466'000.00</b>	<b>711'803.75</b>	<b>390'594.82</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	206'000.00		201'830.00		196'937.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'600.00		13'460.00		12'723.15	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'000.00		17'600.00		16'633.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'250.00		1'210.00		1'134.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'700.00		3'640.00		2'953.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'250.00		1'210.00		995.15	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00		300.00		300.00	
3130.13	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	2'000.00		3'000.00		-1'267.65	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00			
3637.06	Alimentenbevorschussungen	390'000.00		390'000.00		377'704.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	78'600.00		78'600.00		78'600.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	25'090.00		25'090.00		25'090.00	
4260.04	Rückerstattungen Alimentenbevorschussungen		220'000.00		260'000.00		202'893.37
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		57'000.00		71'000.00		57'002.45
4632.03	Beiträge von Gemeinden gemäss LA Abgeltung für das Personal		130'000.00		135'000.00		130'699.00
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>493'670.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>492'930.00</b>	<b>93'000.00</b>	<b>449'170.40</b>	<b>69'106.00</b>
	Nettoaufwand		406'670.00		399'930.00		380'064.40
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz allgemein</b>	<b>500.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>55.00</b>	
3636.10	Pro Juventute (Elternbriefe)	500.00		1'000.00		55.00	
<b>5444</b>	<b>Offene Kinder- und Jugendarbeit</b>	<b>465'160.00</b>	<b>84'000.00</b>	<b>463'920.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>425'203.10</b>	<b>66'106.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	245'000.00		245'000.00		232'712.10	
3010.03	Löhne Projektarbeit	21'000.00		21'000.00		8'402.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000.00		16'420.00		15'553.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'720.00		16'560.00		15'848.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'366.75	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-664.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'790.00		4'790.00		3'609.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'200.00		1'001.60	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		4'000.00		7'039.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		1'823.35	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		8'000.00		5'560.45	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		79.95	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000.00		4'500.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	6'000.00		6'000.00		5'040.00	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'600.00		1'600.00		1'594.20	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	24'000.00		24'000.00		22'740.00	
3199.07	Projektarbeit	30'000.00		30'000.00		27'245.75	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	76'250.00		74'250.00		76'250.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		84'000.00		90'000.00		66'106.00
<b>5445</b>	<b>Robinsonspielplatz</b>	<b>28'010.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>28'010.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>23'912.30</b>	<b>3'000.00</b>
3010.04	Löhne Robinsonspielplatz	21'000.00		21'000.00		18'001.45	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'410.00		1'410.00		1'163.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		71.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	380.00		380.00		269.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	120.00		120.00		76.50	
3199.10	Betrieb Robinsonspielplatz	5'000.00		5'000.00		4'329.50	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		1'000.00		1'000.00		1'000.00
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>1'494'300.00</b>	<b>938'000.00</b>	<b>1'666'410.00</b>	<b>1'185'000.00</b>	<b>1'796'478.60</b>	<b>1'562'638.68</b>
	Nettoaufwand		556'300.00		481'410.00		233'839.92
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien allgemein</b>						<b>57'209.00</b>
4631.02	Finanzhilfe familienergänzende Kinderbetreuung						57'209.00
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>569'300.00</b>	<b>198'000.00</b>	<b>686'410.00</b>	<b>405'000.00</b>	<b>701'984.60</b>	<b>622'384.35</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	350'000.00		450'000.00		481'276.15	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	12'000.00		12'000.00		15'665.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'300.00		30'950.00		30'705.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'000.00		25'000.00		26'474.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'770.00		3'128.40	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-346.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'500.00		8'320.00		7'125.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'770.00		2'747.60	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		7'000.00		6'890.75	
3091.01	Personalwerbung	250.00		500.00		136.00	
3100.01	Büromaterial	500.00		500.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		8'000.00		4'521.70	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		49.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105.01	Lebensmittel	45'000.00		30'000.00		28'262.70	
3105.09	Erstattung Lebensmittel Personal	-2'500.00		-5'000.00		-5'718.90	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		1'114.95	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'500.00		3'000.00		1'861.15	
3120.02	Heizmaterial	5'000.00		5'000.00		4'053.25	
3120.03	Abfallgebühren	300.00		500.00		260.00	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	3'000.00		2'500.00		2'799.00	
3120.12	Nebenkosten Wasser	1'000.00		1'000.00		495.00	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	500.00		500.00		381.00	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	400.00		400.00		180.00	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'000.00		1'800.00		1'659.95	
3130.04	Portokosten	100.00		200.00		123.05	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'000.00		1'000.00		866.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00					
3134.01	Sachversicherungsprämien					720.45	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'500.00		22'000.00		1'807.20	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	1'000.00		1'000.00		670.75	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00		1'367.95	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	18'000.00		33'000.00		43'583.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	350.00		500.00		124.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	39'000.00		39'000.00		39'000.00	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		95'000.00		175'000.00		295'459.80
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		20'000.00		26'000.00		40'437.00
4612.03	Entschädigung Betreuungsgutscheine		83'000.00		204'000.00		286'487.55
<b>5453</b>	<b>Abrechnung Betreuungsgutscheine eigene Kita</b>	<b>75'000.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>180'000.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>233'505.15</b>	<b>188'393.57</b>
3637.20	Betreuungsgutscheine	75'000.00		180'000.00		233'505.15	
4611.21	Anteil Kanton für Betreuungsgutscheine		60'000.00		140'000.00		188'393.57
<b>5454</b>	<b>Abrechnung Betreuungsgutscheine unabhängige Leistungserbringer</b>	<b>850'000.00</b>	<b>680'000.00</b>	<b>800'000.00</b>	<b>640'000.00</b>	<b>860'988.85</b>	<b>694'651.76</b>
3637.20	Betreuungsgutscheine	850'000.00		800'000.00		860'988.85	
4611.21	Anteil Kanton für Betreuungsgutscheine		680'000.00		640'000.00		694'651.76
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>212'200.00</b>		<b>212'200.00</b>		<b>185'104.00</b>	
	Nettoaufwand		212'200.00		212'200.00		185'104.00
<b>559</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>212'200.00</b>		<b>212'200.00</b>		<b>185'104.00</b>	
	Nettoaufwand		212'200.00		212'200.00		185'104.00

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5590</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>212'200.00</b>		<b>212'200.00</b>		<b>185'104.00</b>	
3636.13	Beschäftigungsprogramme	100'000.00		100'000.00		72'088.00	
3636.14	Motion Gfeller Betreuungskosten	112'200.00		112'200.00		113'016.00	
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>20'036'830.00</b>	<b>13'955'930.00</b>	<b>19'933'900.00</b>	<b>14'266'550.00</b>	<b>17'852'168.25</b>	<b>12'859'699.90</b>
	Nettoaufwand		6'080'900.00		5'667'350.00		4'992'468.35
<b>572</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>11'644'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>11'940'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>10'380'556.75</b>	<b>3'658'157.91</b>
	Nettoaufwand		7'794'000.00		8'090'000.00		6'722'398.84
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>11'644'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>11'940'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>10'380'556.75</b>	<b>3'658'157.91</b>
3637.02	Unterstützungen wirtschaftliche Hilfe (inkl. KVG/VVG)	11'500'000.00		11'800'000.00		10'252'183.25	
3637.03	AHV-Mindestbeiträge (lastenausgleichsberechtigt)	110'000.00		110'000.00		107'045.40	
3637.04	Nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten	13'000.00		13'000.00		223.50	
3637.05	Spezielle Kosten wirtschaftliche Hilfe	21'000.00		17'000.00		21'104.60	
4260.05	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg		150'000.00		150'000.00		153'379.95
4260.06	Übrige Ertäge ohne Inkassoprivileg inkl. Prämienverbilligungen Krankenkassen		2'800'000.00		2'800'000.00		2'605'933.41
4611.05	Prämienverbilligungen über ASV abgerechnet (ohne Prämienverbilligungen von Krankenkassen)		900'000.00		900'000.00		898'844.55
<b>579</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>8'392'830.00</b>	<b>10'105'930.00</b>	<b>7'993'900.00</b>	<b>10'416'550.00</b>	<b>7'471'611.50</b>	<b>9'201'541.99</b>
	Nettoertrag	1'713'100.00		2'422'650.00		1'729'930.49	
<b>5790</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>17'500.00</b>		<b>17'500.00</b>		<b>17'237.40</b>	
3636.15	Gemeinnütziger Frauenverein	17'500.00		17'500.00		17'237.40	
<b>5796</b>	<b>Regionaler Sozialdienst</b>	<b>3'576'730.00</b>	<b>276'500.00</b>	<b>3'488'800.00</b>	<b>283'500.00</b>	<b>3'348'200.50</b>	<b>222'656.50</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	700'000.00		650'000.00		646'594.80	
3010.06	Löhne Sozialarbeitende	1'200'000.00		1'150'000.00		1'124'476.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	127'300.00		120'000.00		108'389.00	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	150'000.00		150'000.00		131'592.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'400.00		10'800.00		9'927.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	34'200.00		32'400.00		25'435.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'550.00		8'100.00		8'044.80	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-42'224.35	
3130.03	Betriebskosten	4'500.00		2'000.00		4'666.30	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	5'990.00		5'990.00		5'353.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	39'000.00		39'000.00		10'904.85	



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'100.00		10'100.00		10'100.00	
3637.01	Beträge an private Haushalte			1'300.00			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	841'450.00		864'550.00		859'600.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	444'240.00		444'560.00		445'340.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		5'500.00		5'500.00		3'412.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		271'000.00		278'000.00		219'244.50
<b>5797</b>	<b>Allgemeine Soziale Dienste</b>	<b>503'600.00</b>	<b>492'530.00</b>	<b>507'600.00</b>	<b>491'050.00</b>	<b>479'735.45</b>	<b>471'870.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	320'000.00		320'000.00		307'621.95	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'000.00		22'000.00		19'364.20	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'000.00		36'000.00		29'607.05	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'920.00		1'920.00		1'645.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'760.00		5'760.00		4'568.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'920.00		1'920.00		1'223.75	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'400.00		6'400.00		3'654.90	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		663.10	
3090.04	Aus- und Weiterbildung des Personals SD, KES und Alimente	34'000.00		34'000.00		26'186.35	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	78'600.00		78'600.00		85'200.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000.00		1'000.00		1'440.00
4930.06	Interne Verrechnung (5796)		444'240.00		444'560.00		445'340.00
4930.11	Interne Verrechnung (5430)		25'090.00		25'090.00		25'090.00
4930.15	Interne Verrechnung (5310)		22'200.00		20'400.00		
<b>5799</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>4'295'000.00</b>	<b>9'336'900.00</b>	<b>3'980'000.00</b>	<b>9'642'000.00</b>	<b>3'626'438.15</b>	<b>8'507'015.49</b>
3611.03	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe	4'295'000.00		3'980'000.00		3'626'438.15	
4611.11	Inkassoprovision		50'000.00		50'000.00		48'913.14
4611.12	Lastenausgleich "Motion Gfeller"		112'000.00		112'000.00		113'016.00
4611.15	Entschädigung vom Kanton (wirtschaftliche Hilfe und Alimente)		7'785'400.00		8'082'000.00		6'859'832.35
4611.16	Entschädigung vom Kanton (Abgeltung für das Personal SH)		987'500.00		1'000'000.00		1'075'513.00
4611.17	Entschädigung vom Kanton (Abgeltung für das Personal Alimente)		110'000.00		106'000.00		109'950.00
4611.19	Entschädigung vom Kanton (Jugendarbeit)		292'000.00		292'000.00		299'791.00
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>2'771'665.00</b>	<b>856'725.00</b>	<b>2'786'920.00</b>	<b>890'700.00</b>	<b>2'435'023.65</b>	<b>845'852.53</b>
	Nettoaufwand		1'914'940.00		1'896'220.00		1'589'171.12
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>1'337'295.00</b>	<b>856'725.00</b>	<b>1'378'550.00</b>	<b>890'700.00</b>	<b>1'198'698.95</b>	<b>820'617.53</b>
	Nettoaufwand		480'570.00		487'850.00		378'081.42

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'245'665.00</b>	<b>802'725.00</b>	<b>1'247'710.00</b>	<b>836'700.00</b>	<b>1'160'591.85</b>	<b>766'617.53</b>
	Nettoaufwand		442'940.00		411'010.00		393'974.32
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>1'049'190.00</b>	<b>201'600.00</b>	<b>1'047'510.00</b>	<b>200'600.00</b>	<b>1'002'970.25</b>	<b>173'997.95</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	449'350.00		424'350.00		429'645.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'000.00		25'880.00		27'481.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'400.00		30'020.00		31'020.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'260.00		8'280.00		7'921.75	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-1'228.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'560.00		6'210.00		6'386.40	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'570.00		2'070.00		1'505.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'000.00		16'000.00		7'541.90	
3101.02	Treibstoffe	8'500.00		8'500.00		4'010.25	
3101.04	Strassensignale	10'000.00		10'000.00		9'381.30	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	15'500.00		15'000.00		29'814.35	
3112.01	Dienstkleider	1'500.00		3'200.00		2'860.90	
3120.04	Strassenbeleuchtung Elektrizität	112'000.00		112'000.00		125'383.40	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		12'000.00		6'465.65	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	32'500.00		22'500.00		56'157.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'300.00		3'300.00		3'314.00	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'900.00		2'900.00		2'628.85	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	30'000.00		132'000.00		94'133.25	
3141.02	Strassenmarkierungen	5'000.00		5'000.00		5'746.95	
3141.03	Schneeräumung	13'000.00		20'000.00		6'219.70	
3141.05	Unterhalt Strassenbeleuchtung	80'000.00		30'000.00		64'429.70	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	10'000.00		10'000.00		12'191.85	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	136'200.00		101'300.00		33'300.30	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	20'650.00		31'000.00		20'657.25	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	16'000.00		16'000.00		16'000.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		125'000.00		125'000.00		100'710.90
4612.12	Interne Verrechnung (7201)		66'000.00		65'000.00		54'000.00
4631.01	Beiträge von Kanton		10'600.00		10'600.00		19'287.05
<b>6155</b>	<b>Parkplätze</b>	<b>196'475.00</b>	<b>601'125.00</b>	<b>200'200.00</b>	<b>636'100.00</b>	<b>157'621.60</b>	<b>592'619.58</b>
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			2'000.00			
3101.05	Parkuhren	25'000.00		26'000.00		24'297.40	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Elektrizität und Wasser	250.00		250.00		223.85	
3120.61	Elektrizität Ladestationen	16'250.00		16'250.00			
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'000.00		2'000.00		808.50	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	98'500.00		98'000.00		98'111.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'750.00		2'000.00		1'741.25	
3141.04	Parkplatzmarkierungen	2'000.00		2'000.00		1'402.00	
3149.61	Unterhalt Ladestationen	900.00		900.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	36'700.00		36'700.00		16'911.40	
	Allgemeiner Haushalt						
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	1'125.00		1'100.00		1'126.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
4240.02	Parkbewilligungen Schalter		60'000.00		65'000.00		64'811.00
4240.03	Parkbewilligungen und Parkgebühren Digitalparking		300'000.00		270'000.00		294'633.08
4240.31	Parkgebühren Bar		90'000.00		150'000.00		88'189.55
4260.02	Versicherungsleistungen						4'942.85
4270.01	Bussen		150'000.00		150'000.00		138'917.10
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		1'125.00		1'100.00		1'126.00
<b>619</b>	<b>Strassen, übriges</b>	<b>91'630.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>130'840.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>38'107.10</b>	<b>54'000.00</b>
	Nettoaufwand		37'630.00		76'840.00		
	Nettoertrag					15'892.90	
<b>6191</b>	<b>Werkhof</b>	<b>91'630.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>130'840.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>38'107.10</b>	<b>54'000.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'070.00		5'000.00		4'823.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		308.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	370.00		350.00		348.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		86.40	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-13.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	70.00		70.00		71.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.00		20.00		16.90	
3099.01	Übriger Personalaufwand					48.45	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		6'000.00		4'891.15	
3101.02	Treibstoffe	2'000.00		2'000.00		1'076.05	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	10'000.00		15'000.00		1'113.85	
3120.02	Heizmaterial	3'200.00		3'200.00		2'176.50	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	4'000.00		4'000.00		5'146.00	
3120.12	Nebenkosten Wasser	1'800.00		1'800.00		2'018.05	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	1'700.00		1'700.00		1'762.75	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	1'500.00		1'500.00		1'400.10	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'000.00		1'500.00		890.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'700.00		4'700.00		4'625.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	600.00		600.00		647.45	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00		51'000.00		2'161.85	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	15'000.00		17'000.00		4'508.20	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	20'200.00		15'000.00			
4930.14	Interne Verrechnung (3290)		54'000.00		54'000.00		54'000.00
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>1'427'170.00</b>		<b>1'402'170.00</b>		<b>1'229'116.70</b>	
	Nettoaufwand		1'427'170.00		1'402'170.00		1'203'881.70
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>42'170.00</b>		<b>42'170.00</b>		<b>25'049.70</b>	
	Nettoaufwand		42'170.00		42'170.00		25'049.70
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>42'170.00</b>		<b>42'170.00</b>		<b>25'049.70</b>	
3134.01	Sachversicherungsprämien	170.00		170.00		162.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		928.85	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	24'000.00		24'000.00		23'958.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	13'000.00		13'000.00			
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>1'385'000.00</b>		<b>1'360'000.00</b>		<b>1'204'067.00</b>	
	Nettoaufwand		1'385'000.00		1'360'000.00		1'178'832.00
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>					<b>28'000.00</b>	<b>25'235.00</b>
3130.14	Generalabonnemente SBB					28'000.00	
4250.03	Generalabonnemente SBB						25'235.00
<b>6291</b>	<b>Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr</b>	<b>1'385'000.00</b>		<b>1'360'000.00</b>		<b>1'176'067.00</b>	
3631.04	Gemeindeanteil Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	1'385'000.00		1'360'000.00		1'176'067.00	
<b>63</b>	<b>Verkehr, übrige</b>	<b>7'200.00</b>		<b>6'200.00</b>		<b>7'208.00</b>	
	Nettoaufwand		7'200.00		6'200.00		7'208.00
<b>634</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>	<b>7'200.00</b>		<b>6'200.00</b>		<b>7'208.00</b>	
	Nettoaufwand		7'200.00		6'200.00		7'208.00
<b>6340</b>	<b>Verkehrsplanung allgemein</b>	<b>7'200.00</b>		<b>6'200.00</b>		<b>7'208.00</b>	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.03	Regionale Verkehrskonferenz Biel-Seeland-Berner Jura	7'200.00		6'200.00		7'208.00	
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>3'336'535.00</b>	<b>2'599'630.00</b>	<b>3'299'675.00</b>	<b>2'672'355.00</b>	<b>2'720'876.40</b>	<b>2'196'413.20</b>
	Nettoaufwand		736'905.00		627'320.00		524'463.20
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>1'779'760.00</b>	<b>1'779'760.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'486'734.10</b>	<b>1'486'734.10</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>1'779'760.00</b>	<b>1'779'760.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'486'734.10</b>	<b>1'486'734.10</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]</b>	<b>1'779'760.00</b>	<b>1'779'760.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'787'425.00</b>	<b>1'486'734.10</b>	<b>1'486'734.10</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	180'000.00		155'250.00		172'727.75	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'500.00		10'350.00		11'037.85	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'000.00		11'385.00		12'285.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'070.00		2'185.00	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-271.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700.00		2'180.00		2'564.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	690.00		620.00		660.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		77.20	
3101.02	Treibstoffe	1'300.00		1'300.00		1'659.05	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	15'000.00		18'000.00		3'582.95	
3111.72	Werkzeuge & Geräte mit 2. KST Pumpwerke	5'000.00		5'000.00			
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000.00		198.85	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.72	Elektrizität und Wasser mit 2. KST Pumpwerke	16'000.00		16'000.00		20'277.40	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	950.00		950.00		600.00	
3132.72	Dienstleistungen und Honorare mit 2. KST Pumpwerke	135'000.00		115'000.00		82'825.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'325.85	
3137.01	Steuern und Abgaben	10'900.00		10'900.00		1'995.15	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	70'000.00		110'000.00		71'937.65	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	26'000.00		41'000.00		6'793.00	
3151.72	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Pumpwerke	15'000.00		25'000.00		4'087.30	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					-185.00	
3300.32	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Abwasserentsorgung	64'000.00		54'000.00		4'002.20	
3320.92	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Abwasserentsorgung	66'000.00		66'000.00			
3510.12	Einlagen in Spezialfinanzierung Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)	387'420.00		387'420.00		372'720.00	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.52	Einlagen in Spezialfinanzierung Werterhalt (Anschlussgebühren)	10'000.00		10'000.00		14'700.00	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	39'000.00		38'000.00		37'000.00	
3612.15	Interne Verrechnung (6150)	66'000.00		65'000.00		54'000.00	
3632.03	Betriebsbeiträge Abwasserentsorgung	122'500.00		122'500.00		102'410.20	
3634.04	Betriebsbeiträge ARA	508'000.00		508'000.00		503'538.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'460'000.00		1'460'000.00		1'224'226.72
4240.52	Anschlussgebühren Abwasserentsorgung		10'000.00		10'000.00		14'700.00
4409.02	Verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung (9610)		11'500.00		12'000.00		11'574.00
4510.12	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Werterhalt		130'000.00		120'000.00		83'610.10
9011.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss		168'260.00		185'425.00		152'623.28
<b>73</b>	<b>Abfall</b>	<b>674'870.00</b>	<b>674'870.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>615'043.20</b>	<b>615'043.20</b>
<b>730</b>	<b>Abfall</b>	<b>674'870.00</b>	<b>674'870.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>615'043.20</b>	<b>615'043.20</b>
<b>7301</b>	<b>Abfall [Gemeindebetrieb]</b>	<b>674'870.00</b>	<b>674'870.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>742'930.00</b>	<b>615'043.20</b>	<b>615'043.20</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	137'940.00		129'375.00		131'614.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'890.00		8'280.00		8'423.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'930.00		9'315.00		9'505.85	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'070.00		2'099.00	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-303.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'090.00		1'870.00		1'957.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	520.00		520.00		488.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		6'748.80	
3101.02	Treibstoffe	2'000.00		2'000.00		2'024.90	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	13'000.00		20'000.00		5'802.05	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	28'500.00		30'500.00		10'719.70	
3112.01	Dienstkleider	1'400.00		1'400.00		364.00	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00			
3130.15	Vignetteneinkauf	40'000.00		50'000.00		32'747.52	
3132.73	Dienstleistungen mit 2. KST Abfall	390'000.00		413'000.00		384'167.78	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'600.00		1'405.85	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'000.00		1'000.00		698.70	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	6'000.00		6'000.00		635.05	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	13'000.00		12'000.00		12'000.00	
3632.04	Beitrag an Tierkörpersammelstelle	4'000.00		41'000.00		3'943.10	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500'000.00		500'000.00		514'662.54

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.13	Vignettenverkauf		40'000.00		55'000.00		36'162.25
4250.05	Verkauf Abfall Container		500.00		500.00		
4260.73	Rückerstattungen mit 2. KST Abfall		30'000.00		54'000.00		26'245.03
4409.03	Verrechnete Zinsen Abfall (9610)		340.00		600.00		528.00
4612.23	Interne Verrechnung (7792)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
9011.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss		91'030.00		119'830.00		24'445.38
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>78'000.00</b>		<b>86'000.00</b>		<b>83'366.40</b>	
	Nettoaufwand		78'000.00		86'000.00		83'366.40
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>78'000.00</b>		<b>86'000.00</b>		<b>83'366.40</b>	
	Nettoaufwand		78'000.00		86'000.00		83'366.40
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>78'000.00</b>		<b>86'000.00</b>		<b>83'366.40</b>	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	78'000.00		86'000.00		83'366.40	
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>164'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>161'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>111'104.65</b>	<b>70'705.60</b>
	Nettoaufwand		44'800.00		41'800.00		40'399.05
<b>769</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>164'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>161'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>111'104.65</b>	<b>70'705.60</b>
	Nettoaufwand		44'800.00		41'800.00		40'399.05
<b>7690</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>164'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>161'800.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>111'104.65</b>	<b>70'705.60</b>
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	4'800.00		4'800.00		4'353.90	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00		17'000.00		7'828.45	
3199.11	Anlässe, Massnahmen Energiestadt	20'000.00		20'000.00		28'216.70	
3637.13	Beiträge aus SF Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz	120'000.00		120'000.00		70'705.60	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		120'000.00		120'000.00		70'705.60
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>329'605.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>278'840.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>243'784.35</b>	<b>23'930.30</b>
	Nettoaufwand		304'605.00		256'840.00		219'854.05
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>239'000.00</b>		<b>190'000.00</b>		<b>182'524.30</b>	
	Nettoaufwand		239'000.00		190'000.00		182'524.30
<b>7716</b>	<b>Regionale Friedhoforganisation</b>	<b>239'000.00</b>		<b>190'000.00</b>		<b>182'524.30</b>	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	239'000.00		190'000.00		182'524.30	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>779</b>	<b>Umweltschutz</b>	<b>90'605.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>88'840.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>61'260.05</b>	<b>23'930.30</b>
	Nettoaufwand		65'605.00		66'840.00		37'329.75
<b>7790</b>	<b>Umweltschutz</b>	<b>10'000.00</b>		<b>10'000.00</b>			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00			
<b>7791</b>	<b>Öffentliche Toilettenanlagen</b>	<b>51'105.00</b>		<b>49'340.00</b>		<b>42'486.85</b>	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'140.00		9'520.00		9'646.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	630.00		570.00		617.00	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	740.00		680.00		696.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	190.00		180.00		177.85	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-27.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00		140.00		143.40	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	35.00		30.00		33.80	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00					
3134.01	Sachversicherungsprämien	220.00		220.00		218.95	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	38'000.00		38'000.00		30'980.70	
<b>7792</b>	<b>Hundetoiletten</b>	<b>29'500.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>29'500.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>18'773.20</b>	<b>23'930.30</b>
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'500.00		7'500.00		2'773.20	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'000.00		6'000.00			
3612.16	Interne Verrechnung (7301)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4033.01	Hundetaxe		25'000.00		22'000.00		23'930.30
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>309'500.00</b>		<b>242'680.00</b>		<b>180'843.70</b>	
	Nettoaufwand		309'500.00		242'680.00		180'843.70
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>309'500.00</b>		<b>242'680.00</b>		<b>180'843.70</b>	
	Nettoaufwand		309'500.00		242'680.00		180'843.70
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>274'500.00</b>		<b>212'680.00</b>		<b>145'678.70</b>	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'200.00		2'200.00		846.70	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'300.00		480.00		545.70	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	45'000.00		85'000.00		68'252.45	
3132.05	Fachausschuss	26'000.00		26'000.00		16'297.85	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	199'000.00		99'000.00		59'736.00	
<b>7907</b>	<b>Regionalkonferenzen</b>	<b>35'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>35'165.00</b>	



## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'000.00		30'000.00		35'165.00	
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>5'344'080.00</b>	<b>7'162'900.00</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>6'582'353.08</b>	<b>8'305'828.35</b>
	Nettoertrag	1'818'820.00		1'324'520.00		1'723'475.27	
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>5'344'080.00</b>	<b>7'162'900.00</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>6'582'353.08</b>	<b>8'305'828.35</b>
	Nettoertrag	1'818'820.00		1'324'520.00		1'723'475.27	
<b>871</b>	<b>Elektrizität</b>	<b>5'344'080.00</b>	<b>7'162'900.00</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>6'332'353.08</b>	<b>8'305'828.35</b>
	Nettoertrag	1'818'820.00		1'324'520.00		1'973'475.27	
<b>8710</b>	<b>Elektrizität allgemein</b>	<b>5'344'080.00</b>	<b>7'162'900.00</b>	<b>6'748'980.00</b>	<b>8'073'500.00</b>	<b>6'332'353.08</b>	<b>8'305'828.35</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20'000.00		20'000.00		26'598.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500.00		1'500.00		1'689.30	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'500.00		1'500.00		1'400.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	120.00		120.00		148.10	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	360.00		360.00		394.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		104.60	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3101.11	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	765'000.00		766'000.00		621'644.55	
3101.12	Energieankauf	2'800'000.00		3'700'000.00		4'117'150.70	
3101.13	Energie-Rücklieferung aus Solaranlagen	75'000.00		142'500.00		153'460.16	
3101.14	Energieankauf HKN	70'000.00		106'300.00		24'617.40	
3101.21	Systemdienstleistungen	178'000.00		445'000.00		105'182.90	
3101.22	Aufwand Netzzuschlag (EnG)	526'000.00		525'000.00		530'361.70	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	19'000.00		20'000.00		15'718.45	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		1'105.00	
3111.02	Messapparate	70'000.00		35'000.00		3'177.55	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		600.00		241.50	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'500.00		4'300.00		1'875.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	125'000.00		115'000.00		117'173.10	
3132.06	Dienstleistungen Verwaltung Elektrizität	190'000.00		245'000.00		166'280.90	
3132.07	Dienstleistungen Betrieb Elektrizität	25'000.00		19'000.00		21'460.20	
3132.08	Hausinstallationskontrollen	15'000.00		15'000.00		6'708.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'300.00		3'500.00		5'281.20	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'300.00		2'300.00		905.00	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, 0.4 kV (NE 7)	95'000.00		95'000.00		78'053.05	
3143.03	Unterhalt Leitungsnetz, 16 kV (NE 5)	65'000.00		79'000.00			

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.40	Unterhalt Trafostationen (NE 6)	20'000.00		20'000.00		1'020.00	
3151.02	Unterhalt Zähler/Messwesen	50'000.00		55'000.00		36'580.85	
3151.03	Unterhalt Rundsteueranlage	4'000.00		4'000.00		420.00	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	12'000.00		10'400.00		26'594.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		565.85	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	5'000.00		5'000.00		5'028.23	
3199.05	Repräsentationskosten	5'000.00		5'000.00		2'000.00	
3300.34	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Elektrizität	57'200.00		86'000.00		38'204.20	
3300.44	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Elektrizität	40'000.00		42'000.00		15'071.15	
3300.94	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Elektrizität	9'000.00		9'000.00		8'866.35	
3320.94	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Elektrizität	8'200.00				8'199.45	
3409.04	Verrechnete Zinsen Elektrizität	65'000.00		40'000.00		64'356.00	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	10'000.00		10'000.00		13'000.00	
3893.02	Einlage in SF Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz			114'000.00		111'715.04	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12'000.00		25'000.00		34'517.05
4240.15	Netznutzungsentgelt NE 5		260'000.00		278'000.00		287'370.46
4240.16	Netznutzungsentgelt NE 7		1'730'000.00		1'527'000.00		1'338'708.16
4240.17	Abgaben an das Gemeinwesen		776'000.00		890'000.00		879'320.39
4240.18	Energieverkauf Grundversorgung NE 5 & 7		2'850'000.00		2'990'000.00		3'041'459.20
4240.21	Systemdienstleistungen		178'000.00		445'000.00		101'823.99
4240.22	Ertrag Netzzuschlag (EnG)		526'000.00		525'000.00		530'187.88
4240.23	Energieverkauf Marktversorgung NE 5 & 7		700'000.00		1'240'000.00		1'457'071.82
4240.54	Hausanschlussgebühren und Netzerweiterungen		10'000.00		10'000.00		559'678.40
4250.04	Verkauf alte Kupferkabel		1'500.00		1'500.00		349.85
4612.15	Interne Verrechnung (3290)		5'000.00		5'000.00		5'000.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		114'400.00		137'000.00		70'341.15
<b>873</b>	<b>Nichtelektrische Energie</b>					<b>250'000.00</b>	
	Nettoaufwand						250'000.00
<b>8730</b>	<b>Nicht elektrische Energie allgemein</b>					<b>250'000.00</b>	
3650.40	Wertberichtigungen Beitreibungen an öffentlichen Unternehmungen					250'000.00	
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>4'452'405.00</b>	<b>26'860'841.00</b>	<b>4'717'590.00</b>	<b>26'445'185.00</b>	<b>4'046'386.12</b>	<b>22'667'706.17</b>
	Nettoertrag	22'408'436.00		21'727'595.00		18'621'320.05	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>440'000.00</b>	<b>18'278'500.00</b>	<b>510'000.00</b>	<b>17'998'500.00</b>	<b>-170'397.35</b>	<b>18'449'016.35</b>
	Nettoertrag	17'838'500.00		17'488'500.00		18'619'413.70	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>440'000.00</b>	<b>18'278'500.00</b>	<b>510'000.00</b>	<b>17'998'500.00</b>	<b>-170'397.35</b>	<b>18'449'016.35</b>
	Nettoertrag	17'838'500.00		17'488'500.00		18'619'413.70	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>330'000.00</b>	<b>15'486'500.00</b>	<b>430'000.00</b>	<b>15'508'500.00</b>	<b>-275'443.80</b>	<b>15'497'581.95</b>
3180.02	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-509'294.50	
3181.02	Forderungsverluste/Erlasse allgemeine Gemeindesteuern	330'000.00		430'000.00		233'850.70	
4000.01	Einkommenssteuern		12'900'000.00		12'400'000.00		12'876'376.90
4000.20	Nachsteuern und Bussen		35'000.00		15'000.00		54'263.55
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		620'000.00		800'000.00		628'708.50
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-620'000.00		-500'000.00		-619'787.90
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-6'000.00		-12'000.00		-6'045.10
4001.01	Vermögenssteuern		1'280'000.00		1'300'000.00		1'278'476.45
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		160'000.00		170'000.00		160'841.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-140'000.00		-85'000.00		-142'544.40
4002.01	Quellensteuern		310'000.00		600'000.00		312'684.05
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung (BGSA, Grenzgänger)		4'000.00		4'000.00		4'790.60
4010.01	Gewinnsteuern		830'000.00		720'000.00		834'891.30
4010.20	Nachsteuern und Bussen						3'607.90
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		470'000.00		300'000.00		468'717.95
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-430'000.00		-250'000.00		-431'957.40
4010.60	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen						-391.75
4011.01	Kapitalsteuern		8'000.00		6'000.00		8'417.00
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		1'000.00		1'000.00		1'068.45
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-500.00		-449.75
4019.01	Holdingsteuern						97.40
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		65'000.00		40'000.00		65'816.70
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>	<b>5'000.00</b>	<b>892'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>690'000.00</b>	<b>5'738.00</b>	<b>1'077'698.25</b>
3181.03	Forderungsverluste/Erlasse Sondersteuern	5'000.00		5'000.00		5'738.00	
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		450'000.00		350'000.00		621'714.15
4022.10	Sonderveranlagungen		440'000.00		340'000.00		453'653.00
4029.02	Eingang abgeschriebene Sondersteuern		2'000.00				2'331.10
<b>9102</b>	<b>Liegenschaftssteuern</b>	<b>105'000.00</b>	<b>1'900'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>1'800'000.00</b>	<b>99'308.45</b>	<b>1'873'736.15</b>
3180.04	Wertberichtigung gefährdete Liegenschaftssteuern	100'000.00		70'000.00		99'294.50	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.04	Forderungsverluste/Erlasse Liegenschaftssteuern	5'000.00		5'000.00		13.95	
4021.01	Liegenschaftssteuern		1'900'000.00		1'800'000.00		1'873'736.15
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'441'800.00</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'451'800.00</b>	<b>1'292'882.00</b>	<b>1'386'171.80</b>
	Nettoertrag	141'800.00		151'800.00		93'289.80	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'441'800.00</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'451'800.00</b>	<b>1'292'882.00</b>	<b>1'386'171.80</b>
	Nettoertrag	141'800.00		151'800.00		93'289.80	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'441'800.00</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>1'451'800.00</b>	<b>1'292'882.00</b>	<b>1'386'171.80</b>
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	1'300'000.00		1'300'000.00		1'292'882.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		225'000.00		205'000.00		218'932.00
4622.70	Diparitätenabbau Gemeinden		1'200'000.00		1'230'000.00		1'150'075.00
4910.01	Interne Verrechnung (1506)		16'800.00		16'800.00		17'164.80
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>105'000.00</b>		<b>105'000.00</b>		<b>222'958.80</b>
	Nettoertrag	105'000.00		105'000.00		222'958.80	
<b>950</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>105'000.00</b>		<b>105'000.00</b>		<b>222'958.80</b>
	Nettoertrag	105'000.00		105'000.00		222'958.80	
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>105'000.00</b>		<b>105'000.00</b>		<b>222'958.80</b>
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		25'000.00		25'000.00		136'632.00
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		80'000.00		80'000.00		86'326.80
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>2'313'405.00</b>	<b>2'360'440.00</b>	<b>2'508'590.00</b>	<b>2'611'100.00</b>	<b>2'164'322.85</b>	<b>2'599'315.00</b>
	Nettoertrag	47'035.00		102'510.00		434'992.15	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>745'865.00</b>	<b>832'900.00</b>	<b>686'490.00</b>	<b>799'000.00</b>	<b>433'418.85</b>	<b>908'411.00</b>
	Nettoertrag	87'035.00		112'510.00		474'992.15	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>745'865.00</b>	<b>832'900.00</b>	<b>686'490.00</b>	<b>799'000.00</b>	<b>433'418.85</b>	<b>908'411.00</b>
3181.05	Abschreibungen (Verzugszinsen Nesko)	7'500.00		10'000.00		5'099.75	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	77'000.00		5'000.00		5'630.00	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	626'000.00		625'000.00		388'287.85	
3409.02	Verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung	11'500.00		12'000.00		11'574.00	
3409.03	Verrechnete Zinsen Abfall	340.00		600.00		528.00	
3409.05	Zinsen Legate und Stiftungen	700.00		1'000.00		686.25	
3499.01	Übriger Finanzaufwand					10'000.00	
3499.02	Vergütungszinsen NESKO	20'000.00		30'000.00		9'287.50	

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499.03	Vorauszahlungszinsen NESKO	1'000.00		1'000.00		510.50	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'825.00		1'890.00		1'815.00	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Verzugszinse)		500.00		500.00		381.70
4401.02	Verzugszinsen NESKO		85'000.00		70'000.00		107'114.80
4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		5'000.00		500.00		13'685.75
4409.04	Verrechnete Zinsen Elektrizität (8710)		65'000.00		40'000.00		64'356.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		25'000.00		35'000.00		25'170.75
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		651'900.00		652'500.00		697'702.00
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>1'527'540.00</b>	<b>1'527'540.00</b>	<b>1'812'100.00</b>	<b>1'812'100.00</b>	<b>1'690'904.00</b>	<b>1'690'904.00</b>
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>1'527'540.00</b>	<b>1'527'540.00</b>	<b>1'812'100.00</b>	<b>1'812'100.00</b>	<b>1'690'904.00</b>	<b>1'690'904.00</b>
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	157'000.00		145'000.00		149'055.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'800.00		9'000.00		9'310.25	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'000.00		11'000.00		11'374.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	810.00		800.00		779.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'300.00		2'100.00		2'162.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	630.00		600.00		573.85	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	5'000.00		1'600.00			
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	280'000.00		280'000.00		141'220.70	
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	157'000.00		85'000.00		91'451.90	
3431.02	Nicht baulicher Unterhalt zu Lasten Nebenkosten Mieter	36'000.00		51'000.00		27'362.15	
3439.03	Heizmaterial			311'000.00		303'681.20	
3439.04	Sachversicherungsprämien	47'000.00		47'000.00		46'444.15	
3439.05	Honorare	65'000.00		40'000.00		34'743.45	
3439.11	Nebenkosten zu Lasten Eigentümer	30'000.00		80'000.00		79'052.35	
3439.12	Nebenkosten Wasser (alt 3431.12)			11'000.00		9'052.95	
3439.13	Nebenkosten Abwasser (alt 3431.13)			10'000.00		9'537.40	
3439.14	Nebenkosten Kehricht (alt 3431.14)			10'000.00		8'258.45	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	75'000.00		67'000.00		71'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	650'000.00		650'000.00		695'844.00	
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		963'100.00		766'700.00		1'057'619.05
4430.02	Baurechtszinse FV		70'000.00		60'000.00		66'989.00
4430.03	Parzelle 17 Warteliste		600.00		500.00		580.00
4439.02	Verwaltungskosten FV						-4.00
4439.03	Versicherungsleistungen FV				2'500.00		41'809.45
4439.11	Rückerstattungen Dritter Nebenkosten Liegenschaften FV				90'000.00		98'530.80
4443.01	Marktwertanpassungen Liegenschaften FV						111'109.00

## Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		493'840.00		892'400.00		314'270.70
<b>969</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>40'000.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>40'000.00</b>	
	Nettoaufwand		40'000.00		10'000.00		40'000.00
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>40'000.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>40'000.00</b>	
3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen	40'000.00		10'000.00		40'000.00	
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>6'000.00</b>		<b>7'500.00</b>		<b>5'846.65</b>
	Nettoertrag	6'000.00		7'500.00		5'846.65	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>6'000.00</b>		<b>7'500.00</b>		<b>5'846.65</b>
	Nettoertrag	6'000.00		7'500.00		5'846.65	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilung aus CO2-Abgabe</b>		<b>6'000.00</b>		<b>7'500.00</b>		<b>5'846.65</b>
4699.10	Rückvergütung CO2-Abgabe		6'000.00		7'500.00		5'846.65
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>399'000.00</b>	<b>4'669'101.00</b>	<b>399'000.00</b>	<b>4'271'285.00</b>	<b>759'578.62</b>	<b>4'397.57</b>
	Nettoaufwand						755'181.05
	Nettoertrag	4'270'101.00		3'872'285.00			
<b>990</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>399'000.00</b>		<b>399'000.00</b>		<b>759'578.62</b>	
	Nettoaufwand		399'000.00		399'000.00		759'578.62
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV</b>					<b>360'575.67</b>	
3894.01	Einlage zusätzliche Abschreibungen nach Art. 84 und 85 GV					360'575.67	
<b>9901</b>	<b>Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen</b>	<b>399'000.00</b>		<b>399'000.00</b>		<b>399'002.95</b>	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	399'000.00		399'000.00		399'002.95	
<b>995</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>						<b>4'397.57</b>
	Nettoertrag					4'397.57	
<b>9950</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>						<b>4'397.57</b>
4290.01	Übrige Entgelte						4'384.11
4390.01	Übriger Ertrag						13.46
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>4'669'101.00</b>		<b>4'271'285.00</b>		
	Nettoertrag	4'669'101.00		4'271'285.00			

**Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung**

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>		<b>4'669'101.00</b>		<b>4'271'285.00</b>		
9001.01	Aufwandüberschuss		4'669'101.00		4'271'285.00		