



EINWOHNERGEMEINDE KIRCHBERG

Jahresrechnung 2023 (HRM2)

INHALTSVERZEICHNIS

1	Berichterstattung.....	4
1.1	Bericht.....	4
1.1.1	Erfolgsrechnung.....	5
1.1.2	Spezialfinanzierungen (SF).....	7
1.1.3	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement.....	7
1.1.4	Investitionsrechnung.....	7
1.1.5	Bilanz.....	7
1.1.6	Nachkredite.....	8
1.2	Spezialfinanzierungen.....	9
2	Eckdaten.....	10
2.1	Übersicht.....	10
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis.....	11
2.3	Gestufte Erfolgsausweise.....	12
2.3.1	Gesamthaushalt.....	12
2.3.2	Allgemeiner Haushalt.....	13
2.3.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	14
2.3.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	15
2.3.5	Spezialfinanzierung Abfall.....	16
2.3.6	Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	17
3	Bilanz.....	18
4	Funktionen.....	19
4.1	Erfolgsrechnung.....	19
4.1.1	Kommentar.....	20
4.2	Investitionsrechnung.....	29
5	Sachgruppen.....	30
5.1	Erfolgsrechnung.....	30
5.2	Investitionsrechnung.....	31
6	Geldflussrechnung.....	32

7	Finanzkennzahlen.....	34
7.1	Gesamthaushalt	34
7.2	Allgemeiner Haushalt	34
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	35
7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	35
7.5	Spezialfinanzierung Abfall	35
7.6	Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	35
8	Antrag der Exekutive	36
9	Bestätigungsbericht	38
10	Genehmigung der Jahresrechnung	39
11	Anhang	40
11.1	Regelwerk	40
11.1.1	Angewendetes Regelwerk	40
11.1.2	Bewertung Finanzvermögen	40
11.1.3	Bewertung Verwaltungsvermögen	41
11.1.4	Aktivierungsgrenzen	41
11.1.5	Bestehendes Verwaltungsvermögen	41
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	42
11.3	Eigenkapitalnachweis.....	43
11.4	Rückstellungsspiegel.....	44
11.5	Beteiligungsspiegel	45
11.6	Gewährleistungsspiegel	48
11.7	Anlagespiegel.....	49
11.8	Kreditkontrolle	52
11.8.1	Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen	52
11.8.2	Nachkredite	56
11.9	Weitere massgebende Angaben.....	57
11.9.1	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung	57
11.9.2	Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasseranlagen	58
12	Details zur Jahresrechnung.....	59

12.1 Bilanz.....	59
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen	68
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	110
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen.....	118
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen	124

1 BERICHTERSTATTUNG

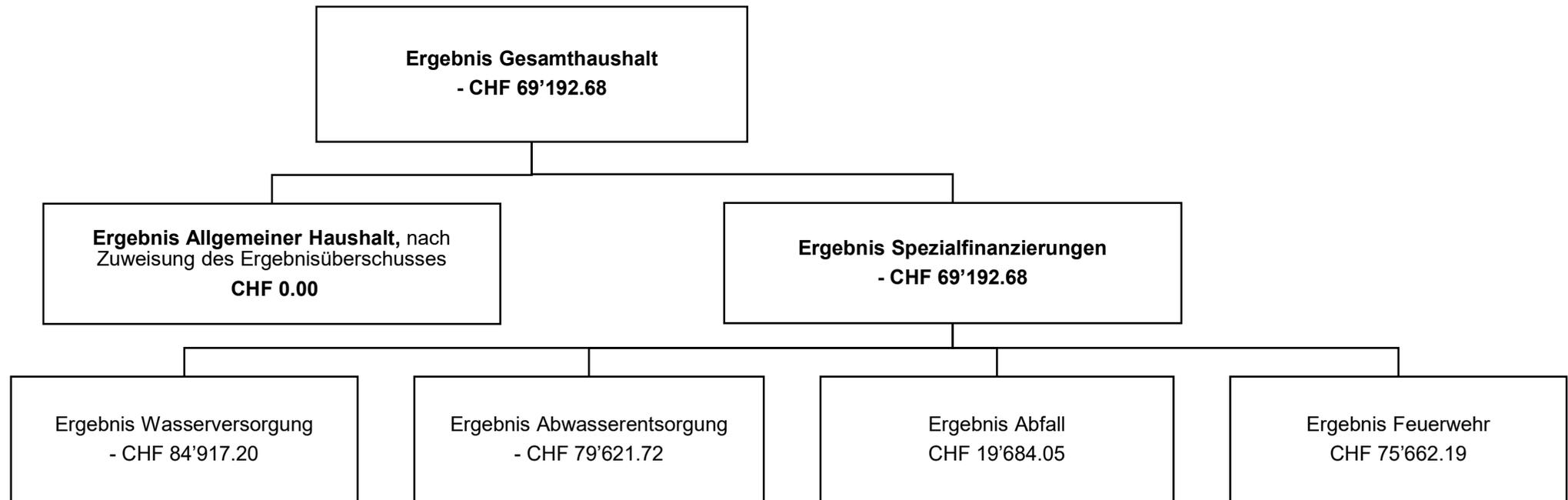
1.1 Bericht

Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde zum 8. Mal nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt.

Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des **Gesamthaushaltes** von der Gemeindeversammlung genehmigt werden. Dieses setzt sich wie folgt zusammen:



1.1.1 Erfolgsrechnung

Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 69'192.68 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 909'780.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 840'587.32.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der Allgemeine Haushalt schloss – nach Zuweisung von CHF 190'000.00 an die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen – mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'959.48 ab. Dieser Betrag wurde in die finanzpolitischen Reserven eingelegt. Somit wird ein ausgeglichenes Ergebnis ausgewiesen. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 491'830.00.

Für die Einlage in die SF Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen wird der Gemeindeversammlung ein entsprechender Nachkredit-Antrag unterbreitet.

Die folgenden Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt:

30 Personalaufwand

Die anhaltend hohe Anzahl Baubewilligungen so wie die zunehmenden Komplexität der Dossiers in der Abteilung Bau, den Fallzahlen im Bereich der wirtschaftlichen Hilfe und des Kinds- und Erwachsenenschutzes, führten zu notwendigen Stellenaufstockungen. Längere und somit bedürfnisgerechtere Öffnungszeiten der Tagesschule mit anhaltend steigenden Schülerzahlen führten zu höheren Präsenzstunden der Mitarbeitenden. Ein guter Sommer mit vielen Eintritten in unser Schwimmbad konnten nur mit Mehrstunden durch zusätzliches Personal abgedeckt werden. Tiefere Aufwände im Bereich der Feuerwehr und der Regionalen Kinder- und Jugendarbeit kakerlak, sorgten am Schluss für einen leicht höheren Aufwand von CHF 8'400.00 gegenüber dem Budget.

31 Sachaufwand

Der Sachaufwand lag um CHF 279'000.00 unter den Budgetwerten. Hier ergaben sich Einsparungen in verschiedenen Funktionen, dies vor allem beim Warenaufwand sowie bei den Dienstleistungen. Einzelne Sachverhalte werden im Kommentar nach Funktionen erläutert.

33 Abschreibungen

Die gesamten Abschreibungen beliefen sich auf 1,565 Mio. Franken. Sie lagen damit um rund CHF 250'300.00 unter dem budgetierten Wert.

Das bestehende Verwaltungsvermögen wurde per 1. Januar 2016 zum Buchwert von 8,4 Mio. Franken (ohne Darlehen und Beteiligungen) in HRM2 übernommen. Dieses wird gemäss Gemeindeversammlungsbeschluss vom 7. Dezember 2015 innert 10 Jahren abgeschrieben. Vom Abschreibungsaufwand von rund CHF 792'000.00 entfallen CHF 696'700.00 auf den Allgemeinen Haushalt, der Rest auf die Spezialfinanzierung Feuerwehr. Per 31. Dezember 2023 beläuft sich der Buchwert des „alten“ Verwaltungsvermögens auf CHF 1'583'915.00 (inkl. Feuerwehr-Sachwerten von CHF 190'643.00).

Die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer auf dem in den Jahren 2016 bis 2023 neu geschaffenen Verwaltungsvermögen betragen CHF 773'400.00 (inkl. Spezialfinanzierung Feuerwehr sowie Tiefbauten Wasser und Abwasser).

34 Finanzaufwand

Gegenüber dem Budget liegt der Aufwand um CHF 46'400.00 tiefer. Hauptsächlich sind die Minderaufwendungen im Unterhaltsbereich der Liegenschaften im Finanzvermögen dafür verantwortlich.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Summe aus den Anschlussgebühren inkl. der Einlagen in den Werterhalt-Fonds der Wasserversorgung und Abwasserentsorgung belaufen sich auf Vorjahresniveau. Weitere Details sind im Kommentar zur Funktion 7, Umweltschutz und Raumordnung, dargelegt (Seite 26).

36 Transferaufwand

Neben Beiträgen und Entschädigungen an den Kanton, an Gemeindeverbände und andere Gemeinden sind hier auch Zahlungen im Rahmen des Finanz- und Lastenausgleichs sowie die Beiträge an private Haushalte im Rahmen der Sozialhilfe-Gesetzgebung enthalten. Gesamthaft resultierte ein Minderaufwand von rund CHF 2'498'400.00. Dieser entfiel grösstenteils mit CHF 2'124'200.00 auf die wirtschaftliche Hilfe im Bereich der sozialen Sicherheit sowie auf Lastenausgleichszahlungen an die kantonale Finanzverwaltung. Die Aufwandpositionen der Sozialhilfe werden in den kantonalen Lastenausgleich eingegeben und entsprechend zurückerstattet.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Hier wurde die nicht budgetierte Einlage von CHF 190'000.00 in die 2016 geschaffene *Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen* verbucht. Aufgrund des Rechnungsergebnisses und der anstehenden Investitionen gemäss Finanzplan hat der Gemeinderat diese Einlage beschlossen bzw. unterbreitet sie der Gemeindeversammlung als Nachkredit. Aus dieser Spezialfinanzierung können Abschreibungskosten künftiger Investitionsprojekte entnommen werden (nur jährliche Abschreibungsbeträge – die vollständige Abschreibung von Investitionen „auf einen Streich“ ist unter HRM2 nicht möglich). Der Restbetrag von CHF 1'959.48 wurde als Einlage in die finanzpolitischen Reserven eingebucht.

39 Interne Verrechnungen

Mit den *Internen Verrechnungen* werden Material- und Warenbezüge sowie erbrachte Dienstleistungen und Zinsen zwischen den einzelnen Funktionen verrechnet, um die wirtschaftliche Aufgabenerfüllung je Aufgabenbereich zu beurteilen. Diese Verrechnungen sind aufwand- und ertragsseitig gleich hoch und somit erfolgsneutral.

40 Fiskalertrag

Die erzielten Mehrerträge aus den Bereichen Gewinn- und Grundstückgewinnsteuern und den Sonderveranlagungen, vermochten die Mindereinnahmen aus den Einkommenssteuern nicht zu decken. Es resultiert ein Fehlbetrag von CHF 513'200.00.

41 Regalien und Konzessionen

Die Konzessionsabgaben der EnerCom Kirchberg AG und der Localnet AG (Versorgungsgebiet Wangele, Gyrisberg, Eyzälg und Wiesenweg) fielen insgesamt um rund CHF 11'800.00 tiefer aus als budgetiert.

42 Entgelte

Die Entgelte lagen um CHF 107'000.00 über den Erwartungen. Vor allem die Einnahmen aus der Tagesschule entwickelten sich positiver als angenommen.

43 Diverse Erträge

Ein höherer Ertrag von CHF 19'300.00 ist auf die zusätzlichen Inkassoprovisionen auf privilegierten Erträgen des Regionalen Sozialdienstes zurückzuführen.

44 Finanzertrag

Dieser Ertrag lag mit einer Abweichung von minus CHF 7'700.00 praktisch auf Budgetniveau.

46 Transferertrag

Unter diese Rubrik fallen Entschädigungen und Beiträge vom Kanton (z.B. Finanz- und Lastenausgleiche) und von anderen Gemeinden. Die negative Budgetabweichung von CHF 1'329'300.00 setzt sich vor allem aufgrund einer tieferen Rückerstattung im Bereich Sozialhilfe zusammen.

48 Ausserordentlicher Ertrag

Hier wurden unter anderem die (budgetierte) Entnahme aus der Spezialfinanzierung der EnerCom Kirchberg AG verbucht, welche den Finanzhaushalt der Gemeinde durch jährliche Teilbeträge bis 2031 „aufbessert“. Für die Jahre 2021 bis 2025 trägt zudem die Entnahme aus den Neubewertungsreserven einen positiven Beitrag von jährlich CHF 206'600.00 bei.

1.1.2 Spezialfinanzierungen (SF)

SF Wasserversorgung

Die Rechnung der Wasserversorgung schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 84'900.00 ab. Budgetiert war ein Minus von CHF 96'100.00. Minderaufwände im Bereich des Sachaufwands vermochten die tieferen Einnahmen gut zu kompensieren.

SF Abwasserentsorgung

Hier resultierte ein Aufwandüberschuss von CHF 79'600.00 gegenüber einem Budget mit einem negativen Ergebnis von CHF 170'800.00. Vor allem der tiefere Beitrag an den Gemeindeverband ARA Region Burgdorf sorgten für eine Besserstellung.

SF Abfall

Der Ertragsüberschuss der Abfallentsorgung von CHF 19'700.00 lag um CHF 60'300.00 über dem Budget. Für 2023 wurde mit einem höheren Anstieg der Energiekosten gerechnet. Die weitere Entwicklung des Eigenkapitalbestandes wird beobachtet und gegebenenfalls werden Massnahmen auf Ebene der Gebühren ergriffen.

1.1.3 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr

Die Rechnung der Feuerwehr schloss mit einem Ertragsüberschuss von CHF 75'700.00 ab. Budgetiert war ein Fehlbetrag von CHF 110'450.00. Zum guten Ergebnis trugen Einsparungen beim Personalaufwand inkl. externem Ausbildungsaufwand (minus CHF 152'500.00) und bei den Abschreibungen (minus CHF 40'000.00) bei. Die Ertragsseite (Ersatzabgabe) liegt praktisch auf Budgetniveau.

SF Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen

Diese wird – mit Vorbehalt der Zustimmung der Gemeindeversammlung – mit einer Einlage von CHF 190'000.00 erhöht, auf neu CHF 7'430'000.00.

1.1.4 Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen betragen 2,156 Mio. Franken. Die grössten Positionen betreffen die Schulraumplanung, die Planung für die Sanierung des Schwimmbads, die Sanierung der Eystrasse (Teil Strasse) und die Ersatzanschaffung des Tanklöschfahrzeuges (Ratenzahlung). Im Allgemeinen Haushalt wurden CHF 1'586'300.00, in den spezialfinanzierten Bereichen Wasser, Abwasser, Abfall und Feuerwehr CHF 569'600.00 investiert.

1.1.5 Bilanz

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen nahm um CHF 1'136'000.00 auf 20.0 Mio. Franken zu. Die flüssigen Mittel nahmen um CHF 276'000.00 ab. Die Gesamtforderungen nahmen um 1.46 Mio. Franken zu. Die aktiven Rechnungsabgrenzungen reduzierten sich um CHF 51'800.00. Die Sachanlagen im Finanzvermögen erhöhten sich leicht um CHF 2'200.00.

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen (Sachanlagen, immaterielle Anlagen sowie Darlehen und Beteiligungen) nahm um CHF 590'400.00 zu und betrug am Bilanzstichtag 21,4 Mio. Franken. Der Zuwachs ist vorwiegend auf die unter 1.1.4 Investitionsrechnung aufgeführten Positionen zurückzuführen.

Fremdkapital

Das Fremdkapital erhöhte sich um CHF 1'577'800.00 auf rund 10.1 Mio. Franken. Die laufenden Verbindlichkeiten stiegen um CHF 633'400.00. Die Rechnungsabgrenzungen und die kurzfristigen Rückstellungen erfuhren eine Reduktion von insgesamt CHF 36'900.00. Die kurzfristigen und langfristigen Finanzverbindlichkeiten nahmen um CHF 1'000'000.00 zu. Die steigende Fremdfinanzierung und die Abnahme der flüssigen Mittel sind Ausdruck des mangelhaften Cashflows der Gemeinde und ein wesentlicher Grund für die ab 2024 beschlossene Steuererhöhung.

Eigenkapital

Das Eigenkapital ist unter HRM2 weiter gefasst und beinhaltet auch die Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen sowie allfällige Vorfinanzierungen. Weiter ist auch die Reserve aus der Neubewertung des Finanzvermögens eingeschlossen. Der Bilanzüberschuss, welcher dem Eigenkapital unter HRM1 entspricht, wird in das Ergebnis des laufenden Jahres und die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre gegliedert.

Die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Rechnungsausgleiche Wasser und Abwasser, Abfall und EnerCom Kirchberg AG nahmen insgesamt um CHF 464'200.00 ab.

Die Vorfinanzierungen nahmen um 0.82 Mio. Franken zu. Darin sind nebst der beantragten Einlage von CHF 190'000.00 in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen auch die vorgeschriebenen Einlagen in die Werterhalt-Fonds von Wasser und Abwasser enthalten.

Die finanzpolitischen Reserven und die Neubewertungsreserve Finanzvermögen erfuhren eine Veränderungszunahme von CHF 1'959.48.

Das massgebende Eigenkapital (Bilanzüberschuss) erfährt nach den oben beschriebenen Zuweisungen gegenüber dem Vorjahr keine Veränderung und beträgt nach wie vor CHF 4'461'782.11. Dies entspricht 4.9 Steueranlagezehnteln. Ein Anlagezehntel beträgt gemäss Steuerbuchhaltung 2023 CHF 910'600.00.

1.1.6 Nachkredite

Total der Nachkredite	CHF 1'601'324.52
Davon:	
gebundene Nachkredite	CHF 1'148'866.22
Nachkredite in Kompetenz des Gemeinderates	CHF 262'458.30
Von der Gemeindeversammlung zu beschliessender Nachkredit	CHF 190'000.00

Die Tabelle mit dem durch die Legislative zu genehmigenden Nachkredit befindet sich auf Seite 56.

1.2 Spezialfinanzierungen

(Gebührenfinanzierte Bereiche gemäss Art. 30 Bst. B FHDV)

SF Wasserversorgung

	Rechnungsjahr 2023	Budget 2023	Rechnungsjahr 2022
Erfolg	-84'917.20	-96'100.00	-152'074.75
Verwaltungsvermögen per 31. Dezember	1'364'817.35		1'128'795.65
Bestand Werterhalt per 31. Dezember	5'306'878.85		5'127'128.25
Eigenkapital per 31. Dezember	977'237.82		1'062'155.02

SF Abwasserentsorgung

	Rechnungsjahr 2023	Budget 2023	Rechnungsjahr 2022
Erfolg	-79'621.72	-170'800.00	-105'151.21
Verwaltungsvermögen per 31. Dezember	1'036'116.70		947'006.65
Bestand Werterhalt per 31. Dezember	6'688'210.10		6'240'591.10
Eigenkapital per 31. Dezember	768'784.65		848'406.37

SF Abfall

	Rechnungsjahr 2023	Budget 2023	Rechnungsjahr 2022
Erfolg	19'684.05	-40'600.00	11'352.34
Verwaltungsvermögen per 31. Dezember	62'276.00		65'241.00
Eigenkapital per 31. Dezember	340'292.16		320'608.11

SF Feuerwehr

	Rechnungsjahr 2023	Budget 2023	Rechnungsjahr 2022
Erfolg	75'662.19	-110'450.00	-26'637.31
Verwaltungsvermögen per 31. Dezember	1'289'900.45		1'220'201.95
Eigenkapital per 31. Dezember	1'496'439.94		1'420'777.75

2 ECKDATEN

2.1 Übersicht

	Jahresrechnung 2023	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-69'192.68	-909'780.00	-272'510.93
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	0.00	-491'830.00	0
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-69'192.68	-417'950.00	-272'510.93
Steuerertrag natürliche Personen	11'888'275.70	12'906'000.00	11'844'068.10
Steuerertrag juristische Personen	1'808'626.45	1'725'000.00	1'809'585.55
Liegenschaftssteuer	1'299'605.95	1'280'000.00	1'286'092.10
Nettoinvestitionen	2'155'831.99	3'819'000.00	2'736'912.83
Bestand Finanzvermögen	20'000'622.20	–	18'864'664.88
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	21'437'722.90	–	20'847'283.38
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	17'684'612.40	–	17'486'038.13
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	3'753'110.50	–	3'361'245.25
Fremdkapital	10'099'427.27	–	8'521'587.83
Eigenkapital	31'338'917.83	–	31'190'360.43
Reserven	99'375.00	–	97'415.52
Bilanzüberschuss	4'461'782.11	–	4'461'782.11

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
90	Ergebnis Gesamthaushalt	-69'192.68	-909'780.00	-272'510.93
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	1'565'392.47	1'815'700.00	1'525'133.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	655'600.00	655'600.00	655'600.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-28'230.40	-75'800.00	-27'677.55
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge			
389	Einlagen in das Eigenkapital	191'959.48		865'402.10
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-601'579.00	-851'500.00	-601'579.00
4490	Aufwertung Verwaltungsvermögen	-146.20		
	Selbstfinanzierung	1'713'803.67	634'220.00	2'144'367.82
Nettoinvestitionen				
6900	Investitionsausgaben	2'228'907.95	3'873'000.00	2'945'466.00
5900	Investitionseinnahmen	73'075.96	54'000.00	208'553.17
	Nettoinvestitionen	2'155'831.99	3'819'000.00	2'736'912.83
	 Finanzierungsergebnis	 -442'028.32	 -3'184'780.00	 -592'545.01

2.3 Gestufter Erfolgsausweis 2.3.1 Gesamthaushalt

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	7'152'847.32	7'144'410.00	6'947'497.22
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'744'211.61	5'023'200.00	4'497'704.07
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'565'392.47	1'815'700.00	1'525'133.20
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	655'600.00	655'600.00	655'600.00
36	Transferaufwand	22'099'061.10	24'597'450.00	22'126'412.56
37	Durchlaufende Beiträge	102'601.10	78'500.00	80'661.80
	Betrieblicher Aufwand	36'319'713.60	39'314'860.00	35'833'008.85
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	16'117'813.55	16'631'000.00	16'156'596.30
41	Regalien und Konzessionen	310'240.35	322'000.00	323'260.85
42	Entgelte	6'620'866.39	6'513'900.00	6'842'585.72
43	Verschiedene Erträge	53'782.32	34'500.00	26'380.67
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	28'230.40	75'800.00	27'677.55
46	Transferertrag	12'032'544.33	13'361'800.00	11'510'431.07
47	Durchlaufende Beiträge	102'601.10	78'500.00	80'661.80
	Betrieblicher Ertrag	35'266'078.44	37'017'500.00	34'967'593.96
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'053'635.16	-2'297'360.00	-865'414.89
	Ergebnis aus Finanzierung			
34	Finanzaufwand	96'904.54	143'300.00	164'073.41
44	Finanzertrag	671'727.50	679'380.00	1'020'800.47
	Ergebnis aus Finanzierung	574'822.96	536'080.00	856'727.06
	Operatives Ergebnis	-478'812.20	-1'761'280.00	-8'687.83
	Ausserordentliches Ergebnis			
38	Ausserordentlicher Aufwand	191'959.48	0.00	865'402.10
48	Ausserordentlicher Ertrag	601'579.00	851'500.00	601'579.00
	Ausserordentliches Ergebnis	409'619.52	851'500.00	-263'823.10
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-69'192.68	-909'780.00	-272'510.93
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.3 Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	6'931'156.77	6'671'661.82
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'619'435.78	3'452'688.66
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'387'677.07	1'333'738.65
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36	Transferaufwand	21'584'316.00	21'624'063.91
37	Durchlaufende Beiträge	86'983.30	65'850.00
	Betrieblicher Aufwand	33'609'568.92	33'148'003.04
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag	16'117'813.55	16'156'596.30
41	Regalien und Konzessionen	310'240.35	323'260.85
42	Entgelte	4'442'094.94	4'850'273.84
43	Verschiedene Erträge	53'782.32	26'380.67
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
46	Transferertrag	11'614'211.98	11'132'737.42
47	Durchlaufende Beiträge	86'983.30	65'850.00
	Betrieblicher Ertrag	32'625'126.44	32'555'099.08
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-984'442.48	-592'903.96
	Ergebnis aus Finanzierung		
34	Finanzaufwand	96'904.54	164'073.41
44	Finanzertrag	671'727.50	1'020'800.47
	Ergebnis aus Finanzierung	574'822.96	856'727.06
	Operatives Ergebnis	-409'619.52	263'823.10
	Ausserordentliches Ergebnis		
38	Ausserordentlicher Aufwand	191'959.48	865'402.10
48	Ausserordentlicher Ertrag	601'579.00	601'579.00
	Ausserordentliches Ergebnis	409'619.52	-263'823.10
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)		

2.3.3 Wasserversorgung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	68'082.40	44'645.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'849.40	16'296.55
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	196'600.00	196'600.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	281'531.80	257'541.70
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42	Entgelte	168'623.20	86'384.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	16'849.40	16'296.55
46	Transferertrag	11'142.00	2'785.50
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	196'614.60	105'466.95
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-84'917.20	-152'074.75
	Ergebnis aus Finanzierung		
34	Finanzaufwand	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-84'917.20	-152'074.75
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-84'917.20	-152'074.75
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)		

2.3.4 Abwasserversorgung

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	141'780.46	100'532.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'381.00	11'381.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	459'000.00	459'000.00
36	Transferaufwand	420'585.65	405'889.25
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	1'032'747.11	976'802.25
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42	Entgelte	941'744.39	860'270.04
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	11'381.00	11'381.00
46	Transferertrag	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	953'125.39	871'651.04
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-79'621.72	-105'151.21
34	Finanzaufwand	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-79'621.72	-105'151.21
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-79'621.72	-105'151.21
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)		

2.3.5 Abfall

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
	Betrieblicher Aufwand		
30	Personalaufwand	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	564'525.66	565'947.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'965.00	2'966.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
36	Transferaufwand	88'000.00	90'300.00
37	Durchlaufende Beiträge	15'617.80	14'811.80
	Betrieblicher Aufwand	671'108.46	674'025.10
	Betrieblicher Ertrag		
40	Fiskalertrag	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00
42	Entgelte	675'174.71	670'565.64
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	15'617.80	14'811.80
	Betrieblicher Ertrag	690'792.51	685'377.44
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	19'684.05	11'352.34
34	Finanzaufwand	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	19'684.05	11'352.34
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	19'684.05	11'352.34
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)		

2.3.6 Feuerwehr

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	221'690.55	374'150.00	275'835.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	350'387.31	346'100.00	333'890.96
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	146'520.00	186'500.00	160'751.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	6'159.45	7'700.00	6'159.40
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	724'757.31	914'450.00	776'636.76
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	393'229.15	395'000.00	375'091.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	407'190.35	409'000.00	374'908.15
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	800'419.50	804'000.00	749'999.45
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	75'662.19	-110'450.00	-26'637.31
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	75'662.19	-110'450.00	-26'637.31
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	75'662.19	-110'450.00	-26'637.31
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

3 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
1	Aktiven	39'711'948.26	82'673'207.77	80'946'810.93	41'438'345.10
10	Finanzvermögen	18'864'664.88	78'240'275.68	77'104'318.36	20'000'622.20
100	Flüssige Mittel und kurzfrist. Geldanlagen	3'928'441.34	26'069'411.97	26'345'429.77	3'652'423.54
101	Forderungen	10'189'160.05	51'370'794.67	49'913'449.18	11'646'505.54
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	837'505.49	785'774.63	837'505.50	785'774.62
107	Finanzanlagen	26'371.10	4'160.50		30'531.60
108	Sachanlagen FV	3'883'186.90	10'133.91	7'933.91	3'885'386.90
14	Verwaltungsvermögen	20'847'283.38	4'432'932.09	3'842'492.57	21'437'722.90
140	Sachanlagen VV	16'323'472.23	3'039'315.14	3'026'934.62	16'335'852.75
142	Immaterielle Anlagen	857'806.15	1'393'616.95	761'557.95	1'489'865.15
144	Darlehen	166'000.00		54'000.00	112'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	3'500'005.00			3'500'005.00
2	Passiven	39'711'948.26	68'787'211.98	67'060'815.14	41'438'345.10
20	Fremdkapital	8'521'587.83	67'844'306.26	66'266'466.82	10'099'427.27
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'368'084.57	27'591'561.95	26'958'172.27	2'001'474.25
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	36'915'026.90	35'915'026.90	3'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	328'842.90	325'823.90	318'882.90	335'783.90
205	Kurzfristige Rückstellungen	43'825.00		43'825.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'500'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	4'500'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK	280'835.36	11'893.51	30'559.75	262'169.12
29	Eigenkapital	31'190'360.43	942'905.72	794'348.32	31'338'917.83
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	7'206'947.25	95'346.24	559'538.92	6'742'754.57
293	Vorfinanzierungen	18'607'719.35	845'600.00	28'230.40	19'425'088.95
294	Reserven	97'415.52	1'959.48		99'375.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	816'496.20		206'579.00	609'917.20
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	4'461'782.11			4'461'782.11

4 Funktionen 4.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	37'796'789.16	37'796'789.16	40'454'860.00	40'454'860.00	37'842'810.87	37'842'810.87
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	2'977'043.77	1'005'458.59 1'971'585.18	2'990'300.00	953'500.00 2'036'800.00	2'636'451.37	934'744.04 1'701'707.33
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	1'769'318.45	1'672'854.59 96'463.86	1'742'550.00	1'604'450.00 138'100.00	1'679'457.86	1'577'316.20 102'141.66
2	Bildung Nettoaufwand	7'031'859.52	1'440'569.10 5'591'290.42	7'402'830.00	1'259'300.00 6'143'530.00	6'580'762.35	1'408'396.85 5'172'365.50
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	1'303'824.80	373'036.47 930'788.33	1'223'980.00	304'500.00 919'480.00	1'218'253.09	339'931.00 878'322.09
4	Gesundheit Nettoaufwand	46'911.75	963.05 45'948.70	54'400.00	54'400.00	44'535.85	-161.20 44'697.05
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	17'591'303.66	12'783'511.79 4'807'791.87	19'692'700.00	14'514'200.00 5'178'500.00	17'786'215.61	12'784'281.44 5'001'934.17
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	2'205'728.95	781'542.50 1'424'186.45	2'276'200.00	695'500.00 1'580'700.00	2'174'594.78	798'246.25 1'376'348.53
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	2'326'649.47	2'027'095.07 299'554.40	2'599'800.00	2'230'800.00 369'000.00	2'269'338.39	1'956'421.00 312'917.39
8	Volkswirtschaft Nettoertrag	97'630.75 855'661.55	953'292.30	66'900.00 866'100.00	933'000.00	80'527.98 854'434.12	934'962.10
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	2'446'518.04 14'311'947.66	16'758'465.70	2'405'200.00 15'554'410.00	17'959'610.00	3'372'673.59 13'735'999.60	17'108'673.19

4.1.1 Kommentar

0 Allgemeine Verwaltung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	2'977'043.77	1'005'458.59 1'971'585.18	2'990'300.00	953'500.00 2'036'800.00	2'636'451.37	934'744.04 1'701'707.33

Der Nettoaufwand lag um CHF 65'200.00 oder 3,2% unter dem budgetierten Wert.

- 0120 Exekutive Etwas weniger durchgeführte Kommissionssitzungen und tiefere variable Spesen von Behördenmitgliedern wie auch nicht voll ausgeschöpfte Kosten von Seiten Gemeindeverband Kirchberg, führen zu einer Besserstellung von CHF 37'200.00.
- 0220 Allgemeine Dienste Anhaltend hohe Anzahl Bauanfragen und gestiegene Anforderungen eigener Investitionsprojekte führten gegen Ende Jahr, nach einer intensiven Überprüfung, zu Stellenaufstockungen im Bereich Bau und Liegenschaften. Weiter musste in anderen Abteilungen der Verwaltung nicht kompensierbare Überstunden abgegolten oder die Rückstellungen erhöht werden. Minderaufwände in den Bereichen EDV und Beiträge an den Gemeindeverband Kirchberg sorgten schlussendlich in dieser Funktion für ein Nettoaufwandsplus von CHF 58'400.00.
- 0290 Verwaltungsliegenschaften Der Öltank musste nicht befüllt werden, da die Liegenschaft künftig am Wärmeverbund angeschlossen wird. Neben weiteren kleineren Einsparungen führte dies zu einer Besserstellung von CHF 21'300.00.
- 0291 Saalbau Der Saalbaubetrieb erzielte ein besseres Ergebnis von CHF 59'900.00. Wiederum eine sehr hohe Auslastungsbesetzung der Militärunterkunft führte zu diesem Ergebnis.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	1'769'318.45	1'672'854.59 96'463.86	1'742'550.00	1'604'450.00 138'100.00	1'679'457.86	1'577'316.20 102'141.66

Der Nettoaufwand fiel geringer aus als veranschlagt, nämlich um CHF 41'600.00 oder 30,1%.

- 1110 Polizei Die Sachbeschädigungen am Eigentum der Gemeinde erreichten ein Ausmass, was dazu führte, dass der Gemeinderat beschloss, eine private Sicherheitsfirma zu beauftragen, welche Dezember regelmässige Patrouillen auf dem Gemeindegebiet durzuführen. Diese Mehrkosten von rund CHF 5'000.00 sorgten in dieser Funktion für eine leichte Abweichung zum Budget.

- 1400 Allgemeines Rechtswesen Die Gebührenerlöse für Amtshandlungen, insbesondere aufgrund der hohen Anzahl an ausgestellten Baubewilligungen, fielen deutlich höher aus als budgetiert. Der Nettoaufwand lag gesamthaft um CHF 22'300.00 tiefer.
- 1500 Feuerwehr Stabile Erträge, gepaart mit tieferen Soldauszahlungen und unter Budget liegende externe Ausbildungsaufwände, führten in dieser Spezialfinanzierung zu einem Ertragsüberschuss von CHF 75'700.00.
- 1610 Militärische Verteidigung In dieser Funktion wird darauf geachtet, dass das Ergebnis in etwa ausgeglichen ausfällt. Nach dieser Zielsetzung ergibt sich der Anteil der Bundesentschädigung für die Truppenunterkunft, der intern zugunsten der Funktion Saalbau (0291) verrechnet wird.
- 1620 Zivilschutz
1626 Regionale ZSO
1627 Regionaler FS Zusätzliche Subventionszahlung aus den Unterhaltsarbeiten von 2022 wie auch tiefere Kosten der regionalen Zivilschutzorganisation, ergaben gegenüber dem Budget am Schluss ein besseres Resultat von CHF 17'000.00.

2 Bildung

Nettoaufwand

Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7'031'859.52	1'440'569.10	7'402'830.00	1'259'300.00	6'580'762.35	1'408'396.85
	5'591'290.42		6'143'530.00		5'172'365.50

Der Nettoaufwand lag mit rund CHF 552'200.00 oder 9,0% unter dem Budget.

- 2110 Kindergarten Höhere Schul-, resp. Kindergartengelder für in Kirchberg wohnhafte Kinder, welche in der Nachbargemeinde Burgdorf den Kindergarten besuchen und ein höherer Anteil durch den Kanton verrechnete Lehrerbeseoldung, hatten eine Abweichung von CHF 29'800.00 zur Folge.
- 2120 Primarstufe Entschädigungen an den Kanton, an Gemeinden wie auch den Gemeindeverband Kirchberg fielen überall höher aus. Der Fehlbetrag zum Budget beläuft sich auf CHF 94'100.00.
- 2130 Sekundarstufe I Die Entschädigungszahlungen von Seiten Kanton führten zu Mindereinnahmen von CHF 46'000.00. Tiefere Beiträge an Gemeinden, Gemeindeverband Kirchberg und dem Gymnasium Burgdorf, vermochten die Mehrkosten bei weitem zu kompensieren. Der Aufwand liegt um CHF 125'800.00 tiefer.
- 2140 Musikschule Die Anzahl Schüler, resp. verrechneten Einheiten der Musikschule Burgdorf, belaufen sich wieder auf vor Corona Niveau, was wiederum zu Mehrkosten gegenüber dem Budget von CHF 15'000.00 führt.

2170 Schulliegenschaften	Der Personalaufwand fällt um CHF 12'400.00 höher aus. Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung war die Urnenabstimmung zum Nachkredit für die Schulraumplanung noch in weiter Ferne, weshalb die Abschreibungen von Seiten Gemeinde und Gemeindeverband im Budget 2023 eingerechnet wurden. Mit der Annahme des Nachkredites wird dieser immaterieller Wert aus der Planung mit Abschluss des gesamten Projektes aktiviert und abgeschrieben. (Voraussichtlich ab 2035). Neben weiteren Einsparungen im Bereich Sachaufwand, wurde ein um CHF 286'200.00 besseres Ergebnis erzielt.
2180 Tagesbetreuung	Aufgrund der Infrastruktur und den Vorgaben des Kantons, müssen die Personalkosten nicht analog den Einnahmen aus Eltern- und Kantonsbeiträgen steigen. Für 2023 schliesst die Tagesschule um CHF 201'800.00 besser ab.
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	Ein günstigerer Einkauf von Hardware und ein aufgrund fehlender Ressourcen nicht umgesetztes Teilprojekt zur Einführung der neuen Software iCampus, vermochten die Mehrkosten im Personalbereich bei weitem zu kompensieren. Diese Funktion schliesst um CHF 34'500.00 besser ab.
2195 Schülertransporte	Komplett ausbleibende Subventionszahlungen von Seiten Kanton haben zur Folge, dass ein Mehraufwand von CHF 13'200.00 stehen bleibt. Die Subventionszahlungen setzen voraus, dass neben diversen anderen Voraussetzungen, mindestens 10% aller schulpflichtigen Kinder (eingerechnet werden auch Kinder, welche in Nachbargemeinden zur Schule gehen) mit dem Schülertransportbus chauffiert werden. Die Gemeinde Kirchberg erreicht ein Wert von etwas über 9%. Aufgrund der geografischen Lage der Gemeinde mit dem Schulstandort Bütikofen, wird der Schülertransport auch in Zukunft weiterhin aufrecht erhalten bleiben.
2197 Schulsozialdienst	Der seit 01.01.2022 gültige neue Vertrag über die Kostenaufteilung der Schulsozialarbeit mit dem Gemeindeverband, wurde für das Budget 2023 nicht korrekt berücksichtigt. Die Funktion schliesst um CHF 47'700.00 besser ab.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	1'303'824.80	373'036.47 930'788.33	1'223'980.00	304'500.00 919'480.00	1'218'253.09	339'931.00 878'322.09

Der Bereich schloss um CHF 11'300.00 oder 1,2% schlechter ab.

3290 Übrige Kultur	Unter übrige Kultur werden eigene Anlässe, Vereins- und Sponsoringbeiträge verbucht. Es wurden CHF 6'100.00 weniger ausgegeben als geplant.
--------------------	---

- 3320 Massenmedien Leichte Einsparungen in allen Bereichen ergeben Minderaufwendungen von CHF 6'900.00.
- 3410 Sportplätze Die zwingende Sanierung der LC-Laufbahn wie auch Infrastrukturunterstützungsbeiträge an diverse Vereine, führten zu einer Abweichung von CHF 26'100.00.
- 3411 Schwimmbad Es war wiederum ein sehr guter Sommer mit über 55'000 Eintritten. Der Betrieb mit so vielen Besucher*innen kann nur mit genügend Personal bewältigt werden. Zudem sorgten die hohen Energiepreise für deutliche Mehrkosten. Ein höherer Ertrag aus den Eintritten und tiefere Abschreibungskosten wie auch die Rückvergütung der Vorsteuer aus den Jahren 2018 bis 2022 führten, was das Ergebnis betrifft, zu einer Punktlandung.
- 3412 Sporthalle Grossmatt Via den Sachkonten musste die Liftsteuerung ausserplanmässig ersetzt werden. Auch im Bereich der Heizkosten wurden Abweichungen festgestellt. Aufgefangen wurden diese Mehrkosten durch tiefere Personalkosten und höhere Erträge aus der Vermietung der Sporthalle.
- 3420 Parkanlagen und Wanderwege Der Actiftrail auf dem Spielplatz Wilhelmspark und auch die Feuerstelle Tschabäni wurden durch den Werkhof ersetzt. Abweichungen in dieser Funktion gab es im Bereich der internen Stunden, welche zu tief angesetzt wurden.

4 Gesundheit

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	46'911.75	963.05	54'400.00	54'400.00	44'535.85	-161.20
		45'948.70				44'697.05

Der Nettoaufwand lag um CHF 8'500.00 oder 15,5% unter dem Budgetwert.

4900 Gesundheitswesen, übriges Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung war die Pandemie noch ein Thema, weshalb Aufwände für Präventionsmassnahmen berücksichtigt wurden. Der Nettoaufwand liegt um CHF 9'800.00 tiefer.

5 Soziale Sicherheit

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	17'591'303.66	12'783'511.79 4'807'791.87	19'692'700.00	14'514'200.00 5'178'500.00	17'786'215.61	12'784'281.44 5'001'934.17

Der Nettoaufwand fiel um rund CHF 370'700.00 oder 7,2% tiefer aus als budgetiert.

- 5320 Ergänzungsleistungen AHV/IV Der Gemeindeanteil am Lastenausgleich fiel um CHF 75'600.00 tiefer aus als prognostiziert.
- 5350 Leistungen an das Alter Mit der Ausarbeitung des Generationenleitbildes, in Zusammenarbeit mit den Gemeinden Lyssach, Aefligen und Rüti bei Lyssach, wurde in 2023 begonnen. Leicht tiefere Kosten führten zu einer Besonderstellung von CHF 3'500.00.
- 5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso Der budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 361'800.00 wurde um CHF 110'400.00 unterboten. Der Saldo aus dieser Funktion wird durch den Lastenausgleich Sozialhilfe getragen.
- 5440 Jugendschutz allgemein Der Kostenanteil an die Regionale Kinder- und Jugendarbeit kakerlak liegt tiefer, da der Nettoaufwand aus der Funktion 5444 besser abgeschlossen hat.
- 5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit Vakanzen im Bereich des Personals und auch Einsparungen in den Sachkosten sorgten für reduzierte Nettokostenanteile der Anschlussgemeinden.
- 5451 Kinderkrippen und Kinderhorte Auch in 2023 nahmen die Kosten aus den Betreuungsgutscheine leicht ab. Das Ergebnis schliesst um CHF 6'900.00 besser ab.
- 5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe Die Anzeichen für eine Zunahme der wirtschaftlichen Hilfe waren bei der Erstellung des Budget 2023 (Mitte 2022) real. Erfreulicherweise kam es in den 10 Anschlussgemeinden anders, weshalb die Nettokosten um CHF 1'169'500.00 tiefer liegen. Wie bereits unter der Funktion 5430 erwähnt, wird auch dieser Saldo durch den Lastenausgleich Sozialhilfe getragen.
- 5796 Regionaler Sozialdienst Mitte 2023 wurde eine Praxisänderung hinsichtlich des Stellenplans durch die regionale Sozialkommission und den Gemeinderat von Kirchberg beschlossen. Um auf schwankende Fallzahlen rasch reagieren zu können, wird die Fallbelastung pro Sozialarbeitende*n stärker bemessen. Den Anschlussgemeinden werden die nicht lastenausgleichsberechtigten Kosten von CHF 292'700.00 nach deren Einwohnerzahlen verrechnet. Der Anteil der Gemeinde Kirchberg beträgt rund CHF 82'700.00.

5799 Lastenausgleich Sozialhilfe

Der Gemeindeanteil an den Gesamtausgaben fiel um CHF 261'800.00 tiefer aus als prognostiziert. Bedingt durch die aufwandseitig tiefere wirtschaftliche Hilfe (siehe Funktion 5720) und weitere Einflüsse lag die Rückerstattung des Kantons um CHF 1'253'200.00 unter dem budgetierten Betrag.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	2'205'728.95	781'542.50 1'424'186.45	2'276'200.00	695'500.00 1'580'700.00	2'174'594.78	798'246.25 1'376'348.53

Der Bereich Verkehr und Nachrichtenübermittlung, inkl. Werkhof, schloss um CHF 156'500.00 oder 9,9% besser ab als budgetiert.

6150 Gemeindestrassen

In praktisch sämtlichen Bereichen liegen die Kosten etwas tiefer. Auch die verschiedenen Ertragskanälen haben sich durchwegs positiv entwickelt. Das Ergebnis in der Funktion des Werkhofs schliesst um CHF 137'100.00 besser ab.

6155 Parkplätze

Die Kosten für die Einführung des digitalen Parkings in der blauen Zone wie auch die Parkplatzkontrollen lagen unter Budget. Der Nettoertrag dieser Funktion liegt um CHF 17'600.00 höher.

6220 Regionalverkehr

Die Kosten (Defizitübernahme) für den Moonliner-Betrieb werden nicht mehr separat verrechnet und neu unter der Funktion 6291, zusammen mit den restlichen Kosten für den öffentlichen Verkehr verbucht. Ausbleibende Aufwendungen für den Unterhalt der Bushaltestellen führen gesamthaft zu einer Besserstellung des Ergebnisses von CHF 8'100.00.

6290 Öffentlicher Verkehr

Netto lagen die Erlöse der Tageskarten nach der alten Form mit CHF 3'300.00 leicht über Budget. Mit Start per Mitte Dezember wurde das Nachfolgemodell «Spartageskarte Gemeinde» der SBB lanciert. Nähere Infos zum Angebot finden Sie auf der Website www.kirchberg-be.ch.

6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr

Der Lastenausgleich öV wurde zu tief budgetiert. Die Nettokosten liegen um CHF 22'600.00 über Budget.

6340 Verkehrsplanung allgemein

Noch nicht aktivierte Projekte und leicht tiefere Honorarkosten von externen Stellen sorgen für eine Besserstellung von CHF 12'900.00.

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand	2'326'649.47	2'027'095.07 299'554.40	2'599'800.00	2'230'800.00 369'000.00	2'269'338.39	1'956'421.00 312'917.39

Der Nettoaufwand lag um CHF 69'400.00 oder 18,8% unter dem Budget.

- 7101 Wasserversorgung Die Spezialfinanzierung schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 84'900.00 ab; budgetiert war ein solcher von CHF 96'100.00. Dieser Betrag konnte problemlos dem Eigenkapital (Fonds Rechnungsausgleich) entnommen werden. Zur Abweichung von rund CHF 11'100.00 führten vor allem tiefere Kosten im Bereich Honorare durch externe Stellen. Bestände der Spezialfinanzierungskonten nach Abschluss: Werterhalt 5,31 Mio. Franken; Rechnungsausgleich 0,98 Mio. Franken.
- 7201 Abwasserentsorgung Gegenüber dem Budget schliesst das Ergebnis um CHF 91'200.00 besser ab. Tiefere Beiträge an den Gemeindeverband ARA Region Burgdorf – Fraubrunnen waren ein Hauptgrund für die Besserstellung. Bestände der Spezialfinanzierungskonten nach Abschluss: Werterhalt 6,69 Mio. Franken; Rechnungsausgleich 0,77 Mio. Franken.
- 7301 Abfall Die Rechnung schloss mit einem Ertragsüberschuss von CHF 19'700.00 um CHF 60'300.00 besser ab. Die zu erwartende Steigerung der Energiekosten wurde zu hoch im Budget definiert. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abfall beträgt per Ende Jahr 0.34 Mio. Franken, was nach wie vor sehr gut ist. Die entsprechenden Gebühren und Abgaben werden periodisch durch die Finanzkommission überprüft.
- 7410 Gewässerverbauungen Netto resultierte eine Aufwandminderung von CHF 25'100.00. In 2023 musste der Sandfang Oesch nicht geleert werden.
- 7716 Regionale Friedhoforganisation Der Beitrag an den Gemeindeverband fiel um CHF 20'100.00 tiefer aus als budgetiert.
- 7900 Raumordnung allgemein Minderaufwände beim Personal und den Abschreibungen sorgen für eine Besserstellung von CHF 18'100.00.

8 Volkswirtschaft

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoertrag	97'630.75 855'661.55	953'292.30	66'900.00 866'100.00	933'000.00	80'527.98 854'434.12	934'962.10

Der Nettoertrag fiel um CHF 10'400.00 oder 1,2% schlechter ab als erwartet.

8200 Forstwirtschaft In 2023 mussten mehrfach nicht geplante Sicherheitsholungen im Schachenwald vorgenommen werden. Der Verkauf als Brenn- oder Nutzholz deckte die nicht budgetierten Kosten praktisch 1:1. Es resultiert in dieser Funktion ein Mehraufwand von CHF 3'300.00.

8710 Elektrizität allgemein Der Ertrag fiel um CHF 11'800.00 tiefer aus als budgetiert. Weniger hohe Konzessionsabgaben der EnerCom Kirchberg AG sowie auf knapp unter Budget liegende Abgaben der Localnet AG Burgdorf für das Versorgungsgebiet Wangele, Gyrisberg, Eyzälz und Wiesenweg, führten zu diesem Ergebnis.

9 Finanzen und Steuern

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoertrag	2'446'518.04 14'311'947.66	16'758'465.70	2'405'200.00 15'554'410.00	17'959'610.00	3'372'673.59 13'735'999.60	17'108'673.19

Der Nettoertrag lag um rund CHF 1'242'500.00 oder 8,0% unter dem Budget. Dabei ist zu berücksichtigen, dass unter HRM2 die Erfolgsrechnung ausgeglichen dargestellt wird. Die Zuweisung von CHF 190'000.00 an die SF Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen ist als ausserordentlicher Aufwand verbucht. Das Budget 2023 sah im Allgemeinen Haushalt einen Fehlbetrag von CHF 491'830.00 vor!

9100 Allgemeine Gemeindesteuern Die Erträge der Hauptsteuerarten (Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen, Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen) lagen um rund CHF 955'600.00 unter den Erwartungen. Bei den Quellensteuererträgen resultierte ein Mehrertrag von rund CHF 33'600.00. Die Wertberichtigung auf gefährdeten Steuereinnahmen mussten um CHF 31'000.00 erhöht werden. Gründe für die abweichenden Einnahmen im Bereich der Einkommenssteuer sind nicht abschliessend zu eruieren. Die Inkassotätigkeit erfolgt ausschliesslich über die kantonale Steuerverwaltung. Es ist anzunehmen, dass der Stand der Veranlagungen nicht auf gleichem Niveau wie in den Vorjahren liegt. Die rege Bautätigkeit in unserer Gemeinde, z.B. durch die Hausanschlüsse an die Wärmeverbünde oder auch die grosse Anzahl an Photovoltaikanlagen, welche in den letzten beiden Jahren installiert wurden, können neben den klassischen Möglichkeiten wie die zusätzlichen Einzahlungen in Vorsorgeeinrichtungen der 2. und 3. Säule, als Gründe für tiefere steuerbare Einkünfte genannt werden. Weiter hat die Bevölkerungsentwicklung, mit einem steigenden Anteil Personen im AHV Alter, eine Auswirkung auf die Steuererträge. Erfreulich entwickelten sich hingegen die Einnahmen bei den juristischen Personen, welche um CHF 83'600.00 höher liegen.

9101	Sondersteuern	Die Erträge dieser Steuerarten lagen insgesamt um CHF 425'000.00 über dem Budget. Mehrerträge fielen sowohl bei den Grundstückgewinnsteuern (plus CHF 290'000.00) wie auch bei den Steuern aus Sonderveranlagungen (plus CHF 135'000.00) an.
9102	Liegenschaftssteuern	In diesem Bereich resultierte ein Mehrertrag von CHF 19'200.00.
9300	Finanz- und Lastenausgleich	Der Gemeindeanteil bei den Lastenausleichen <i>Neue Aufgabenteilung</i> und <i>soziodemografischer Zuschuss</i> weichen gegenüber dem Budget nicht ab. Beim <i>Disparitätenabbau</i> resultierte ein Minderaufwand von CHF 135'400.00.
9500	Ertragsanteile, übrige	Die Erbschafts- & Schenkungssteuern weichen um rund CHF 28'900.00 vom Budget ab. Positiv wirkte sich hingegen die höhere Ausschüttung der Ertragsanteile der direkten Bundessteuern von CHF 31'500.00 aus.
9610	Zinsen	Budgetiert war ein Aufwand von CHF 12'200.00. Grössere Abweichungen resultierten bei den Verzugszinsen auf den Steuern und den intern verrechneten Zinsen. Diese Bereiche hatten zur Folge, dass gegenüber dem Budget ein Ertragsüberschuss von CHF 12'200.00 stehen bleibt.
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	Für 2023 war der Unterhaltsaufwand für unsere Liegenschaften im Finanzvermögen glücklicherweise auf einem sehr tiefen Niveau und konnten die Mindereinnahmen aus der Vermietung mehr als kompensieren. Die Funktion schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 18'200.00 ab.
9690	Finanzvermögen	In diesem Bereich werden unter anderem Marktwertanpassungen der Liegenschaften und Grundstücke wie auch Wertschriften, welche sich im Finanzvermögen befinden, gebucht. Für 2023 gab es keine nennenswerten Anpassungen.
9900	Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV	Da im Budget keine Einlage in die finanzpolitischen Reserven berücksichtigt wurde, fiel diese um CHF 1'959.48 höher aus.
9901	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	Der Abschreibungsaufwand liegt praktisch auf Budgetniveau.
9902	Einlage in Spezialfinanzierung <i>Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen</i>	Hier ist die bereits mehrmals erwähnte, nicht budgetierte Einlage von CHF 190'000.00 vorgesehen. Aufgrund des guten Rechnungsergebnisses und den gemäss Finanzplan in den nächsten Jahren anstehenden Investitionen, hat der Gemeinderat diese Einlage beschlossen bzw. beantragt diese der Gemeindeversammlung als Nachkredit zu genehmigen.

4.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	2'301'983.91	2'301'983.91	3'927'000.00	3'927'000.00	3'154'019.17	3'154'019.17
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	190'780.55	190'780.55	205'000.00	205'000.00	117'666.15	84'061.82 33'604.33
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	216'218.50	216'218.50	300'000.00	300'000.00	177'442.95	177'442.95
2	Bildung Nettoausgaben	523'818.65	40'000.00 483'818.65	1'052'000.00	40'000.00 1'012'000.00	226'554.35	80'000.00 146'554.35
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben	272'755.80	272'755.80	270'000.00	270'000.00	353'996.15	5'460.00 348'536.15
5	Soziale Sicherheit Nettoeinnahmen	14'000.00	14'000.00	14'000.00	14'000.00	14'000.00	14'000.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben	660'064.55	7'933.91 652'130.64	1'253'000.00	1'253'000.00	1'798'643.65	16'674.80 1'781'968.85
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	365'269.90	11'142.05 354'127.85	793'000.00	793'000.00	271'162.75	8'356.55 262'806.20
9	Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	73'075.96 2'155'831.99	2'228'907.95	54'000.00 3'819'000.00	3'873'000.00	208'553.17 2'736'912.83	2'945'466.00

5 Sachgruppen 5.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	37'796'789.16	37'796'789.16	40'454'860.00	40'454'860.00	37'842'810.87	37'842'810.87
3	Aufwand	37'701'442.92		40'454'860.00		37'831'458.53	
30	Personalaufwand	7'152'847.32		7'144'410.00		6'947'497.22	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'744'211.61		5'023'200.00		4'497'704.07	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'565'392.47		1'815'700.00		1'525'133.20	
34	Finanzaufwand	96'904.54		143'300.00		164'073.41	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	655'600.00		655'600.00		655'600.00	
36	Transferaufwand	22'099'061.10		24'597'450.00		22'126'412.56	
37	Durchlaufende Beiträge	102'601.10		78'500.00		80'661.80	
38	Ausserordentlicher Aufwand	191'959.48				865'402.10	
39	Interne Verrechnungen	1'092'865.30		996'700.00		968'974.17	
4	Ertrag		37'632'250.24		39'545'080.00		37'558'947.60
40	Fiskalertrag		16'117'813.55		16'631'000.00		16'156'596.30
41	Regalien und Konzessionen		310'240.35		322'000.00		323'260.85
42	Entgelte		6'620'866.39		6'513'900.00		6'842'585.72
43	Verschiedene Erträge		53'782.32		34'500.00		26'380.67
44	Finanzertrag		671'727.50		679'380.00		1'020'800.47
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		28'230.40		75'800.00		27'677.55
46	Transferertrag		12'032'544.33		13'361'800.00		11'510'431.07
47	Durchlaufende Beiträge		102'601.10		78'500.00		80'661.80
48	Ausserordentlicher Ertrag		601'579.00		851'500.00		601'579.00
49	Interne Verrechnungen		1'092'865.30		996'700.00		968'974.17
9	Abschlusskonten	95'346.24	164'538.92	909'780.00	909'780.00	11'352.34	283'863.27
90	Abschluss Erfolgsrechnung	95'346.24	164'538.92	909'780.00	909'780.00	11'352.34	283'863.27

5.2 Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	2'301'983.91	2'301'983.91	3'927'000.00	3'927'000.00	3'154'019.17	3'154'019.17
5	Investitionsausgaben	2'301'983.91		3'927'000.00		3'154'019.17	
50	Sachanlagen	1'593'405.50		2'658'000.00		2'506'019.95	
52	Immaterielle Anlagen	635'502.45		1'215'000.00		439'446.05	
59	Übertrag an Bilanz	73'075.96		54'000.00		208'553.17	
6	Investitionseinnahmen		2'301'983.91		3'927'000.00		3'154'019.17
60	Übertragung Sachanlagen ins Finanzvermögen		7'933.91				89'821.82
61	Rückerstattungen						5'460.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		11'142.05				19'271.35
64	Rückzahlung von Darlehen		54'000.00		54'000.00		94'000.00
69	Übertrag an Bilanz		2'228'907.95		3'873'000.00		2'945'466.00
	Nettoinvestitionen	2'155'831.99		3'819'000.00		2'736'912.83	

Geldflussrechnung

Gesamthaushalt

Kirchberg

Bezeichnung	CHF 2023	CHF 2022
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-69'192.68	-272'510.93
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'565'392.47	1'525'133.20
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	191'959.48	865'402.10
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-601'579.00	-601'579.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV /	0.00	0.00
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV /	1'933.91	-184'678.18
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	1'933.91	-184'678.18
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-6'360.50	-369.75
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-1'659'646.89	1'892'638.20
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	51'730.87	-49'711.80
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	301'869.43	-411'218.98
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	-43'825.00	43'825.00
Zunahme/(-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	6'941.00	-333'476.10
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	627'369.60	627'922.45
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	366'592.69	3'101'376.21

Geldflussrechnung

Gesamthaushalt

Kirchberg

Bezeichnung	CHF	CHF
	2023	2022
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-1'887'729.45	-3'104'958.40
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	54'000.00	94'000.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	6'000.00	274'500.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-1'827'729.45	-2'736'458.40
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	203'785.20	-199'602.40
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	2'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-3'000'000.00	-2'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	2'000'000.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	-1'000'000.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-18'666.24	-14'979.64
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	1'185'118.96	785'417.96
Total Geldfluss	-276'017.80	1'150'335.77
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	3'928'441.34	2'778'105.57
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	3'652'423.54	3'928'441.34
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

7 FINANZKENNZAHLEN

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Jahresrechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation (Richtwerte: Amt für Gemeinden und Raumordnung)
Nettoverschuldungsquotient	-72.40%	-83.36%	Negativer Wert: Gemeinde verfügt über Nettovermögen
Selbstfinanzierungsgrad	79.50%	80.33%	Ein SFG (ist hohen Schwankungen ausgesetzt) von > 100% darf als ideal bezeichnet werden.
Zinsbelastungsanteil	0.04%	0.01%	Positiver Wert: Vermögensertrag tiefer als Passivzinsen
Bruttoverschuldungsanteil	26.36%	21.68%	Wert < 50%: Sehr gut
Investitionsanteil	6.14%	7.16%	Anteil unter 10%: Schwache Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil	4.38%	3.85%	Wert < 5%: Geringe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	CHF -1'655.72	CHF -1'906.44	Negativer Wert: Gemeinde verfügt über Nettovermögen
Selbstfinanzierungsanteil	4.76%	5.58%	Wert 5% - 15%: Mittlerer Bereich
Nettozinsbelastungsanteil	-0.52%	+0.31%	Wert 0% - 1%: tiefe Belastung; 3% - 5% hohe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF 2'107.20	CHF 2'005.36	CHF 0 – Fr. 2'000: Geringes massgebliches Eigenkapital/Einw.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Jahresrechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	61.65%	59.72%	Ein SFG (ist hohen Schwankungen ausgesetzt) von > 100% darf als ideal bezeichnet werden
Bilanzüberschussquotient	32.63%	32.77%	(Bilanzüberschuss in % der direkten Steuern und des Finanzausgleichs). Wert 30% - 60%: Mittlerer Bereich.

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Jahresrechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	44.17%	54.45%	Werte zwischen 80% & 100% sind gut.
Kostendeckungsgrad	69.84%	66.38%	Kostendeckungsgrad unter 100%: Aufwandüberschuss
Werterhaltungsquote	33.74%	31.44%	Verhältnis Fonds „Werterhalt“ zu Wiederbeschaffungswert

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Jahresrechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	377.52%	514.46%	Ein SFG (ist hohen Schwankungen ausgesetzt) von > 100% darf als ideal bezeichnet werden.
Kostendeckungsgrad	92.29%	100.56%	Kostendeckungsgrad > 100%: Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	14.42%	12.49%	Verhältnis Fonds „Werterhalt“ zu Wiederbeschaffungswert

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Jahresrechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	77.66%	Ein SFG (ist hohen Schwankungen ausgesetzt) von > 100% darf als ideal bezeichnet werden.
Kostendeckungsgrad	102.93%	101.26%	Kostendeckungsgrad > 100%: Ertragsüberschuss

7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Jahresrechnung 2023	Ø 5 Jahre	Kommentar/Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad	102.76%	134.09%	Wert > 100%: Ideal
Kostendeckungsgrad	110.44%	113.61%	Kostendeckungsgrad > 100%: Ertragsüberschuss

8 ANTRAG DER EXEKUTIVE

Gemäss Art. 71 der Gemeindeverordnung verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Kirchberg:

ERFOLGSRECHNUNG

	Aufwand Gesamthaushalt	CHF 37'701'442.92
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF 37'632'250.24
	Aufwandüberschuss	CHF -69'192.68
davon		
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF 34'991'298.24
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF 34'991'298.24
	Ausgeglichenes Ergebnis	CHF 0.00
	Aufwand Wasserversorgung	CHF 281'531.80
	Ertrag Wasserversorgung	CHF 196'614.60
	Aufwandüberschuss	CHF -84'917.20
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF 1'032'747.11
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF 953'125.39
	Aufwandüberschuss	CHF -79'621.72
	Aufwand Abfall	CHF 671'108.46
	Ertrag Abfall	CHF 690'792.51
	Ertragsüberschuss	CHF 19'684.05
	Aufwand Feuerwehr	CHF 724'757.31
	Ertrag Feuerwehr	CHF 800'419.50
	Ertragsüberschuss	CHF 75'662.19

INVESTITIONSRECHNUNG

Ausgaben	CHF	2'228'907.95
Einnahmen	CHF	73'075.96
Nettoinvestitionen	CHF	2'155'831.99

NACHKREDITE gemäss separater Tabelle

CHF 1'601'324.52

davon in Kompetenz der Gemeindeversammlung (Seite 56)

CHF 190'000.00

ANTRAG

Der Gemeindeversammlung vom 10. Juni 2024 wird beantragt:

1. Den Nachkredit für die Einlage von CHF 190'000.00 in die Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen zu genehmigen.
2. Die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

Kirchberg, 25. März 2024

GEMEINDERAT KIRCHBERG BE

Präsident



Andreas Wyss

Gemeindeschreiberin-Stv.



Andrea Kobi

Abteilungsleiter Finanzen



Mark van Baalen

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Kirchberg BE

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Kirchberg BE bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von Fr. 41'438'345.10 und einem Aufwandüberschuss (Gesamthaushalt) von Fr. 69'192.68 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 24. April 2024

ROD Treuhand AG



Verena Langenegger
Leitende Revisorin



Beat Bühler

10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG

Die Stimmberechtigten der Einwohnergemeinde Kirchberg haben die Jahresrechnung 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 25. März 2024 genehmigt.

Kirchberg, 10. Juni 2024

GEMEINDEVERSAMMLUNG

NAMENS DER GEMEINDEVERSAMMLUNG

Marianne Nyffenegger
Gemeindepräsidentin

Andrea Kobi
Gemeindeschreiberin-Stv.

11 ANHANG

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Einwohnergemeinde Kirchberg ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell (HRM2) für die Kantone und Gemeinden laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen unter www.gemeinden.dij.be.ch/de/start/muster-und-reglemente/gemeindefinanzen.html
> Bereich Jahresrechnung > Anhang zur Jahresrechnung: Anzuwendendes Regelwerk und Abweichungen (DOCX)

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Wertes, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen.

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der Gemeindeverordnung neu bewertet. Die Neubewertungsreserve beläuft sich per 31.12.2023 auf **CHF 609'917.20**.

Bilanzkonto	Buchwert 01.01.2023	Zugang / Auf- wertung 2023	Abgang / Abwertung 2023	Buchwert 31.12.2023	Bewertungsmethode	Letztmalige Bewertung
10700.00 Akten und Anteilscheine	26'371.10	4'160.50		30'531.60	Verkehrswert	31.12.2023
10800.01 Parzelle Nr. 1012 Neuhof	807'975.00			807'975.00	Verkehrswert (Erzielte Verkaufspreise)	14.12.2021

10840.00 - Gebäude FV Schulweg 9 - Anteil Diverse Gebäude Total	681'000.00 46'270.00 727'270.00			681'000.00 46'270.00 727'270.00	Verkehrswertschätzung Amtlicher Wert x Faktor 1.4	30.06.2016 31.12.2021
10840.01 Verwaltungsliegenschaft im Finanzvermögen (Anteil)	842'000.00	2'200.00		844'200.00	Amtlicher Wert x Faktor 1.4	31.12.2023
10840.02 Gebäude im Finanzvermögen, Reinhardweg 1, 1a, 1b	1'505'941.90			1'505'941.90	Kaufpreis gemäss Urnenabstimmung vom 27.09.2020	01.01.2021

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeiner Haushalt	CHF 50'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 50'000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 50'000
Spezialfinanzierung Abfall	CHF 50'000
Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF 50'000

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 aus dem Übergang auf HRM2, wird linear über 10 Jahre abgeschrieben (Beschluss Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015). Davon ausgenommen sind laut den Übergangsbestimmungen Art. T2-4 der Gemeindeverordnung vom 16.12.1998 (BGS 170.111):

- Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens,
- Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist,
- Investitionen für Anlagen im Bau und
- das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienen das Budget 2023 und die Vorjahresrechnung 2022.

Genehmigung / Prüfung

	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Gemeinderat	10. Oktober 2022	27. März 2023
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	---	25. April 2023
Gemeindeversammlung	12. Dezember 2022	12. Juni 2023

11.3 Eigenkapitalnachweis 2023

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2023			
CHF			Erhöhung (+) durch		Reduktion (-) durch		CHF		
29	Eigenkapital	31'190'360		CHF		CHF	29	Eigenkapital	31'338'918
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spez.finanzierungen	7'206'947	Einlagen in SF EK	95'346	Entnahmen aus SF EK	-559'539	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spez.finanzierungen	6'742'755
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	1'420'778	9010.00	75'662	9011.00	0	29000	SF Feuerwehr einseitig	1'496'440
29001	SF Wasserversorgung	1'062'155	9010.00	0	9011.00	-84'917	29001	SF Wasserversorgung	977'238
29002	SF Abwasserentsorgung	848'406	9010.00	0	9011.00	-79'622	29002	SF Abwasserentsorgung	768'785
29003	SF Abfall	320'608	9010.00	19'684	9011.00	0	29003	SF Abfall	340'292
29004	Elektrizität; EnerCom Kirchberg AG (GV Art. 85a)	3'555'000		0	4898.00	-395'000	29004	Elektrizität; EnerCom Kirchberg AG (GV Art. 85a)	3'160'000
293	Vorfinanzierungen	18'607'719	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	845'600	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-28'230	293	Vorfinanzierungen	19'425'089
29300	Allgemeiner Haushalt	7'240'000	3893.00	190'000	4893.00	0	29300	Allgemeiner Haushalt	7'430'000
29301	Wasserversorgung Werterhalt	5'127'128	3510.10/ 3510.50	196'600	4510.02	-16'849	29301	Wasserversorgung Werterhalt	5'306'879
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	6'240'591	3510.10/ 3510.50	459'000	4510.02	-11'381	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	6'688'210
294	Reserven	97'416	Einlagen	1'959	Entnahmen	0	294	Reserven	99'375
29400	Zusätzliche Abschreibungen	97'416	3894.00	1'959	4894.00		29400	Zusätzliche Abschreibungen	99'375
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	816'496	Einlagen	0	Entnahmen	-206'579	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	609'917
29600	Neubewertungsreserve FV	619'737	3896.00	0	4896.00	-206'579	29600	Neubewertungsreserve FV	413'158
29601	Schwankungsreserve	196'759	3896.xx	0	4896.xx	0	29601	Schwankungsreserve	196'759
298	Übriges Eigenkapital	0	3898 Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898 Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	4'461'782	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	0			299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	4'461'782

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20510.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	43'825.00	0.00	-14'127.65	-29'697.35	0.00	Rückstellung für Wochenendentschädigung
208 Langfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	Keine	0.00			0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		43'825.00	0.00	-14'127.65	-29'697.35	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total Rückstellungen		43'825.00	0.00	-14'127.65	-29'697.35	0.00	

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG											
EnerCom Kirchberg AG, Kirchberg	Elektrizitätsversorgung der Gemeinde	3'500'000	100.00%	E	EWG Kirchberg	3'500'000			OR, AG	Konzessionsabgabe und Dividende	
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*											
Regionalkonferenz Emmental	Wahrnehmung der vom Kanton und den Gemeinden übertragenen Aufgaben	-	-	-	40 Gemeinden des Verwaltungskreises Emmental	-	-	-	HRM2	Gemeindeanteile an übertragenen Aufgaben	Keine
Gemeindeverband Kirchberg	Interkommunale Zusammenarbeit in div. Bereichen, u.a. Schule, Zivilschutz, Friedhofwesen, Alter	-	-	- Stimmkraft gem. Art. 14 OgR (Pro 200 Einwohner eine Stimme, max. 49%)	Aeffligen, Ersigen, Kernenried, Kirchberg, Lyssach, Rüdliggen-Alchenflüh, Rüti b. Lyssach	-	-	-	HRM2	Gemeindeanteile an übertragenen Aufgaben; Verrechnung gemäss OgR des Verbandes.	Keine; für Verpflichtungen haftet nur das Verbandsvermögen
ARA Region Burgdorf - Fraubrunnen	Betrieb und Unterhalt einer zentralen Abwasser-Reinigungsanl.	-	-	- Abgeordnetenstimmen	Burgdorf, Kirchberg, Gemeindeverband ARA Region Fraubrunnen	-	-	-	HRM1	Gemeindeanteile an übertragenen Aufgaben; Verrechnung gemäss OgR des Verbandes.	Keine
ZASE Zweckverband Abwasserregion Solothurn-Emme	Betrieb einer Abwasserreinigungsanlage für die angeschl. Gemeinden und Verbände	-	-	- Eine Delegiertenstimme	48 Gemeinden der Kantone Solothurn und Bern	-	-	-	Gemeinde-Gesetzgebung des Kantons Solothurn	Gemeindeanteil für Ortsteil Bütikofen gem. OgR des Verbandes	Keine
Schwellenverband Emme I. Sektion	Wahrnehmung der Wasserbaupflicht im Verbandsgebiet	-	-	- 3 Abgeordnetenstimmen	Aeffligen, Bätterkinden, Kirchberg, Lyssach, Rüdliggen-Alchenflüh, Utzenstorf, Wiler, Zielebach	-	-	-	HRM2	Gemeindeanteile an übertragenen Aufgaben; Verrechnung gemäss OgR des Verbandes.	Keine
Emmental Trinkwasser	Versorgung der Verbandsgemeinden mit Trink-, Brauch- und Löschwasser	-	-	- Abgeordnetenstimmen	13 Gemeinden in den Verwaltungskreisen Emmental und Bern-Mittelland	-	-	-	HRM1	Wasserzins zu Gunsten Gemeinde Kirchberg gemäss Reglement und Verordnung	Keine
Juristische Personen des Privatrechts*											
Casino Theater AG, Burgdorf	Kultur	2'361'500	0.042%	E		1	1'000		OR, AG	Keine	Keine
Hallenbad AG, Burgdorf	Sport	1'100'000	0.018%	E		1	n.v.		OR, AG	Keine	Keine
Maison Blanche / Aebi-Hus, Evillard	Suchtprävention	1'805'441	0.006%	E		1	n.v.		OR	Keine	Keine
Stiftung nach Art. 80 ZGB											
Regionales Wohn- und Pflegeheim St. Niklaus, Koppigen (Trägerverein)	Wohn- und Pflegeheim								OR	Mitgliederbeitrag	Keine
KEBAG Kehrichtbeseitigung AG, Zuchwil	Abfallentsorgung	5'000'000	1.440%	E	Solothurn, Grenchen und Burgdorf	1	72'000		OR, AG	Keine	Keine
ZAR Emmental-Oberaargau AG, Aarwangen	Kompetenzzentrum Ausbildung Zivilschutz	1'029'000	3.500%	E	Langenthal, Burgdorf	1	36'000		OR, AG	Keine	Keine

*s. Art. 32 g Bst. b-e FHDV

Es sind nur für die Gemeinde wesentliche Beteiligungen aufgeführt.

Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Stiftung Alterssiedlung Kirchberg	Bau und Betrieb von alters- und behindertengerechten Wohnungen in der Gemeinde Kirchberg								OR, Stiftung	Entschädigung Stiftungsrat	Keine
Personalsvorgestiftung Previs	Durchführung der beruflichen Vorsorge im Rahmen des BVG			Je 5 Delegiertenstimmen AG und AN					OR, Stiftung	AG- und AN-Beiträge	Keine
Stiftung Einsatzkosten der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen	Beschaffung, Verwaltung und Auszahlung von Mitteln z. Deckung von Ersteintrittskosten								OR, Stiftung	2019 hat die Stiftung auf die Einforderung der Versicherungsbeiträge verzichtet (Fr. 15'000)	Pro Kalenderjahr Beschränkung auf zweifachen Pauschalbeitrag
Schweizerischer Gemeindeverband	Durchsetzung der gemeinsamen Interessen der Schweizer Gemeinden								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
Verband Bernischer Gemeinden	Koordiniert und vertritt die Interessen der bernischen Gemeinden								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
gggfon - Gemeinsam gegen Gewalt und Rassismus	Beratung zum Thema Gewalt und Rassismus								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
Kantonale Planungsgruppe Bern	Information, Schulung und Beratung								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
Schweizerischer Feuerwehrverband	Förderung des Feuerwehrwesens								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
Vereinigung der Waldbesitzer von Kirchberg	Ausbau und Unterhalt Waldwege								OR, Verein	Gemeindebeitrag	Keine
Musikschule Region Burgdorf	Vermittlung musikalischer Bildung								OR, Verein	Mitgliederbeitrag sowie Gemeindebeitrag für Schüler mit Wohnsitz Kirchberg	Keine
Lungenliga Bern	Beratung zu Lungen- und Atemwegs-Erkrankungen								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
Flurgenossenschaft Kirchberg-Bütikofen	Bau, Unterhalt und Betrieb der Weg- und Entwässerungsanlagen								Genossenschaft	Gemeindebeitrag	Keine
Berner Wanderwege	Instandhaltung Wanderwegnetz								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
Verein Bildungsraum Emme	Förderung von Bildung und Forschung im Raum Emme								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
Hauseigentümerverband Burgdorf Trachselwald	Förderung, Wahrung und Vertretung der Interessen von Grund- und Liegenschaftsbesitzer								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
KITA-Kinderwelt	Betreuung von Kinder ab Alter 3 Monate bis 5 Jahren								OR, Verein	Betriebsbeiträge auf Basis von Betreuungsgutscheine für Kinder von Kirchberg	Bei finanziellen Engpässen ergänzende Betriebsbeiträgen

Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Spielgruppe "Zipfelwitz"	Betrieb einer Spielgruppe für Kinder bis zum Kindergartenalter								OR, Verein	Gemäss Leistungsvereinbarung	Keine
Spielgruppe "Piccolo"	Betrieb einer Spielgruppe für Kinder bis zum Kindergartenalter								OR, Verein	Gemäss Leistungsvereinbarung	Keine
Bernische Ortspolizeivereinigung	Vertretung der polizeilichen Interessen und Anliegen der Gemeinden gegen-über dem Kanton								OR, Verein	Mitgliederbeitrag	Keine
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*											
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*											
Regionale Kinder- und Jugendarbeit <i>kakerlak</i>	Angebote zur sozialen Integration im Bereich der offenen Kinder- und Jugendarbeit	-	-		Aeffligen, Ersigen, Kernenried, Kirchberg, Lyssach, Rütligen-Alchenflüh, Kirchgemeinde Kirchberg				Sitzgemeindemodell; integriert in Rechnung der EWG Kirchberg	Gemeindeanteile an übertragenen Aufgaben	Keine
Regionaler Sozialdienst Untere Emme	Erfüllung der Aufgaben der öffentlichen Sozialhilfe gemäss übergeordneter Gesetzgebung	-	-		Bätterkinden, Kirchberg, Utzenstorf, Wiler, Zielebach, Aeffligen, Kernenried, Lyssach, Rütligen-Alchenflüh, Rütli b.L.				Sitzgemeindemodell; integriert in Rechnung der EWG Kirchberg	Gemeindeanteile an übertragenen Aufgaben	Keine
Tagesfamilienorganisation Untere Emme – Mittelland	Familienergänzende Kinderbetreuung				17 Gemeinden im Verwaltungskreis Emmental				OR, Verein	Gemeindebeitrag gemäss Leistungsvereinbarung	Keine
Verkehrs- und Verschönerungsverein Kirchberg	Verschönerung des Dorfbildes								OR, Verein	Gemeindebeitrag gemäss Leistungsvereinbarung	Keine
Seniorenforum Kirchberg	Wahrung der Interessen und Bedürfnisse älterer Menschen								OR, Verein	Gemeindebeitrag gemäss Leistungsvereinbarung	Keine
Tierschutz Emmental	Begleitung Tierschutzfälle								OR, Verein	Gemeindebeitrag	Keine
Schweizerische Bibliothek für Blinde und Lesebehinderte	Ermöglichung eines barrierefreien Zugangs zu Publikationen								OR, Stiftung	Gemeindebeitrag	Keine
Behindertenwerkstätte Oberburg BEWO	Geschützte Werkstätte								OR, Genossenschaft	Gönnerbeitrag	Keine
Trägerschaft Teilrichtplan "Ökologische Vernetzung"	Umsetzung des teilregionalen Richtplans									Gemeindebeitrag	Keine
Arbeitsgruppe Landschaft AGL, Kirchberg	Gestaltung und Pflege diverser Objekte gem. Leistungsvereinbarung									Gemeindebeitrag gemäss Leistungsvereinbarung	Keine

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Previs Vorsorge, Wabern b. Bern, Stiftung	Anschlussvereinbarung vom 29.12.2010	Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad	Prämien AG + AN von CHF 633'649.20	Deckungsgrad per 31.12.2019: 103.54% Deckungsgrad per 31.12.2020: 105.51% Deckungsgrad per 31.12.2021: 110.15% Deckungsgrad per 31.12.2022: 101.51% Deckungsgrad per 31.12.2023: 103.39%
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Gemeindeverband Kirchberg	Verbandsgemeinde	Defizitgarantie von CHF 1'740'000.00 (Gemeindeanteil) für die verteilt über 10 Jahre geplante Sanierung der Bewohner- zimmer im Seniorenzentrum Emme	Die Defizitgarantie wurde nicht bean- sprucht	Gemeindeurnenabstimmung vom 30. November 2014
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Keine				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Gemeindeanteil Lastenausgleich Ergänzungsleistungen AHV/IV	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2024 ca. CHF 1'356'750.00	CHF 1'355'561.00	Periodengerechte Abgrenzung nicht zwingend notwendig
Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2024 ca. CHF 30'150.00	CHF 24'090.00	Periodengerechte Abgrenzung nicht zwingend notwendig
Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe	BSIG-Nr. 1/170.511/7.1	Anteil 2024 ca. CHF 3'406'950.00	CHF 3'075'835.25	Periodengerechte Abgrenzung nicht zwingend notwendig

11.7 Anlagespiegel

Anlagespiegel 2023
 Finanzvermögen

			108 Finanzvermögen Sachanlagen				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen	Mobilien des Finanz- vermögens	Anlagen im Bau Finanzvermögen	Übrige Sachanlagen FV
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	807'975.00	3'075'211.90	0.00	0.00	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023		2'200.00			
	Abgänge	2023					
	Umgliederungen	2023					
	Anlagewert	31.12. 2023	807'975.00	3'077'411.90	0.00	0.00	0.00
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01. 2023					
	Wertminderungen	2023					
	Aufwertungen	2023					
	Umgliederungen	2023					
	Stand per	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	807'975.00	3'077'411.90	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2023	0.00	4'848'078.00	0.00	0.00	0.00

Anlagespiegel **2023**
Sachanlagen Verwaltungsvermögen

			140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen									
			1400	1401	1402	1403	1403	1404	1405	1406	1407	1409
			Grundstücke unbebaut	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	Tiefbauten übrige (allg. Haushalt)	Tiefbauten übrige (Wasser / Abwasser /Abfall)	Hochbauten	Waldungen/ Alpen	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	0.00	1'232'970.00	0.00	47'269.15	2'063'603.55	9'781'578.63	0.00	2'080'029.50	668'201.70	219'167.90
	Zuwachs/ Zugänge	2023		446'738.05		131'074.35	312'867.15	381'077.40		278'094.40		
	Abgänge	2023										
	Umgliederungen	2023		-269'674.70		-130'574.35	-269'253.75	-275'175.10		-216'218.50	1'083'665.05	
	Anlagewert	31.12. 2023	0.00	1'410'033.35	0.00	47'769.15	2'107'216.95	9'887'480.93	0.00	2'141'905.40	1'751'866.75	219'167.90
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023	0.00	-52'459.00	0.00	-1'182.15	-148'679.55	-1'232'841.63	0.00	-696'075.50	0.00	-21'916.90
	Planmässige Abschreibungen	2023		36'589.35		1'195.00	31'195.40	337'108.30		177'539.90		21'917.00
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023						54'803.00				
	Wertkorrekturen	2023										
	Stand per	31.12. 2023	0.00	-89'048.35	0.00	-2'377.15	-179'874.95	-1'624'752.93	0.00	-873'615.40	0.00	-43'833.90
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	0.00	1'320'985.00	0.00	45'392.00	1'927'342.00	8'262'728.00	0.00	1'268'290.00	1'751'866.75	175'334.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	1'820'100.00	62'316'722.00	0.00	13'971'100.00	0.00	0.00

* darin nicht enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2:

	Saldo per 01.01. 2023		Kumulierte Wertberichtigungen		Saldo per 31.12. 0	2023		
Allgemeiner Haushalt	14099.00	7'097'943	14099.99	5'678'225	1'393'272		Abgang	26'446
Wasserversorgung	0		0	0	0			
Abwasserentsorgung	0		0	0	0			
Abfall	0		0	0	0			
Feuerwehr	14099.50	937'248	14099.95	746'605	190'643			
Total	8'035'191		6'424'830		1'583'915			

Anlagespiegel 2023
 Übriges Verwaltungsvermögen

			142 Immaterielle Anlagen VV			144 Darlehen VV	145 Beteiligungen VV	146 Investitionsbeiträge VV
			1420	1427	1421 & 1429	1441-1447	1452-1456	1460-1469
			Informatik	Immat. Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Darlehen	Beteiligungen	Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	293'869.00	589'495.15	377'333.45	166'000.00	3'500'005.00	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023	161'591.45	23'589.25	450'321.75			
	Abgänge	2023	198'149.30			54'000.00		
	Umgliederungen	2023	109'643.45	450'321.75	-450'321.75			
	Anlagewert	31.12. 2023	366'954.60	1'063'406.15	377'333.45	112'000.00	3'500'005.00	0.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023	-274'036.00	0.00	-128'855.45	0.00	0.00	0.00
	Planmässige Abschreibungen	2023	74'079.90		39'007.00			
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023						
	Abgänge	2023	198'149.30					
	Wertkorrekturen	2023						
	Stand per	31.12. 2023	-149'966.60	0.00	-167'862.45	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023	216'988.00	1'063'406.15	209'471.00	112'000.00	3'500'005.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2023	1'350'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

11.8 Kreditkontrolle 11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle							
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben* 01.01.2023	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben* 31.12.2023	in CHF Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Saldo	Abrechnungs- datum
3411.5040.02	GR	29.11.2021	130'000.00	Umstellung Wasseraufbereitung von Chlogas auf Chlogranulat GRB 405-21 / 29.11.2021	89'969.25	15'933.05	105'902.30				24'097.70	28.08.2023
5				Soziale Sicherheit								
5340.6460.00				Amortisation Darlehen 1 Stiftung Alterssiedlung Kirchberg				70'000.00	10'000.00	80'000.00	-80'000.00	
5340.6460.01				Amortisation Darlehen 2 Stiftung Alterssiedlung Kirchberg				28'000.00	4'000.00	32'000.00	-32'000.00	
6				Verkehr und Nachrichtenübermittlung								
6150.5010.03	GR	17.06.2019	300'000.00	Sanierung Eystrasse; Teil Projektplanung/Strasse GRB 271-19, 129-21, 193-21, 57-22	192'892.70	78'289.90	271'182.60				28'817.40	
6150.5010.04	GR	06.04.2020	745'000.00	Belagssanierung Ersigenstrasse GRB 140-20 / 06.04.20, 82-22 / 07.03.22	540'306.75	167'228.10	707'534.85				37'465.15	
6150.5010.05	GR	05.08.2019	300'000.00	Ersatz Strassenbelag Tschiffeliweg GRB 324-19 / 05.08.2019	143'208.35		143'208.35				156'791.65	
6150.5010.06	GV	07.06.2021	647'000.00	Sanierung Gründeweg; Teil Strasse GV / 07.06.2021	381'785.75	9'835.25	391'621.00				255'379.00	
6150.5010.07	GR	04.07.2022	55'000.00	Sanierung Deckbelag Bütikofenstrasse GRB 224-22 / 04.07.2022	35'867.15		35'867.15				19'132.85	
6150.5010.09	UA	12.03.2023	3'005'000.00	Sanierung Eystrasse: Teil Strasse UA / 12.03.2023		191'384.80	191'384.80				2'813'615.20	
6150.5030.00	GR	28.03.2022	82'000.00	Planung Ersatz Brücke Emmensteg mit Rüdt.-Alch. (Anteil 50%) GRB 361-23 / 13.11.2023		25'691.75	25'691.75				56'308.25	
6150.5030.01	GR	15.11.2021	80'000.00	Sanierung Flurwegbrücke Bütikofen GRB 311-21 / 20.09., 380-21 / 15.11.21	58'183.95	500.00	58'683.95				21'316.05	07.08.2023
6150.5030.02	UA	12.03.2023	185'000.00	Sanierung Eystrasse; Teil Brücke Grützbach UA / 12.03.2023		104'882.60	104'882.60				80'117.40	
6150.5060.08	GR	13.02.2023	65'000.00	Verdichtungsplatte inkl. Wasserfass (Ersatz für Walze Jg. 1990) GRB 40-23 / 13.02.2023		61'875.90	61'875.90				3'124.10	

11.8 Kreditkontrolle 11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle					Abrechnungs- datum		
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben* 01.01.2023	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben* 31.12.2023	in CHF Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen		Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Saldo
6150.6060.00				Übertragung von Mobilien, Maschinen u. Fahrzeugen ins Finanzvermögen Ausbuchen aus altes Verwaltungsvermögen				90'828.00	7'933.91	98'761.91	-98'761.91	
6150.6310.00	GR	15.11.2021	10'900.00	Subvention Kanton Sanierung Flurwegbrücke Bütikofen GRB 111-22 / 28.03.2022				10'914.80		10'914.80	-14.80	07.08.2023
6340.5290.01	GR	24.08.2020	250'000.00	Verkehrsberuhigungsmassnahmen Dorfstrasse Bütikofen GRB 344-20 / 24.08.20	59'527.50	20'376.25	79'903.75				170'096.25	
7				Umweltschutz und Raumordnung								
7101.5031.03	GR	19.04.2022	28'000.00	Variantenstudie Ersatz Wasserleitung Reservoir Höchfeld bis Dorfteil Bütikofen GRB 135-22 / 19.04.2022							28'000.00	
7101.5031.08	GR	15.04.2019	147'000.00	Ersatz Wasserleitung Tschiffeliweg GRB 164-19 /15.04.19, 273-19 /17.06.1	182'707.45		182'707.45				-35'707.45	
7101.5031.09	UA	12.03.2023	420'000.00	Sanierung Eystrasse; Teil Wasser UA / 12.03.2023		114'616.10	114'616.10				305'383.90	
7101.5031.10	GR	01.01.2023	42'000.00	Ersatz Wasserleitung Chleehof-Wydenhof GRB 134-22 / 19.04.22, 136-22 / 19.04.22							42'000.00	
7101.5031.11	GR	24.01.2022	400'000.00	Sanierung Wasserleitungen Beundenweg & Lindenhof (1 Projekt) GRB 38-22 vom 24.01.2022	32'921.65	105'783.65	138'705.30				261'294.70	
7101.5031.12	GV	07.06.2021	466'000.00	Sanierung Gründeweg; Teil Wasser GV / 07.06.2021	235'238.10	43'613.40	278'851.50				187'148.50	
7101.6340.00			80'000.00	Löschwasserschutz-Beitrag Gebäudeversicherung				35'254.85	11'142.05	46'396.90	33'603.10	
7201.5032.05	UA	12.03.2023	190'000.00	Sanierung Eystrasse; Teil Abwasser UA / 12.03.2023		33'982.35	33'982.35				156'017.65	
7201.5032.06	GR	02.12.2019	60'000.00	Sanierung Ersigenstrasse Abwasser GRB 490.19 / 02.12.2019	29'464.55		29'464.55				30'535.45	
7201.5032.07	GR	27.03.2023	51'000.00	Verlegung Kanalisationsleitung Solothurnstrasse 41e - Parzelle 239 GRB 96-23 / 27.03.2023							51'000.00	

11.8 Kreditkontrolle 11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle					Abrechnungsdatum	
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben* 01.01.2023	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben* 31.12.2023	in CHF			Saldo
								Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	
7201.5032.08	GR	19.06.2023	70'000.00	Planungs- und Projektierungskredit Verlegung Abwasserleitung Mühlematte GRB 179-23 / 19.06.2023		26'013.70	26'013.70				43'986.30
7201.5032.09	GV	28.08.2023	1'100'000.00	Anteil Kirchberg Neubau Regenrückhaltebecken Gyrischachen Burgdorf GRB 247-23 / 28.08.2023							1'100'000.00
7201.5292.00	GR	06.04.2020	180'000.00	Zustandserfassung private Abwasseranlagen Eystrasse GRB 142-20 /06.04.20, 487-20 /16.11.20	163'733.10	40'495.00	204'228.10				-24'228.10
7201.6310.00				Kantonsbeitrag Abwassertechn. Sanierung				21'308.35		21'308.35	-21'308.35
7201.6310.01				Kantonsbeitrag Instandhaltung RÜB				22'203.35		22'203.35	-22'203.35
7301.5033.00	GR	16.11.2020	100'000.00	Realisierung Unterflursammelstelle Zürichstrasse GRB 492-20 / 16.11.2020	71'172.90		71'172.90				28'827.10
7900.5290.02	GR	28.10.2019	95'000.00	Aufnahme Projekt "Zentrumsentwicklung" GRB 425-19 / 28.10.2019	64'629.20	765.70	65'394.90				29'605.10
9				Finanzen und Steuern							
9990.5900.00				Passivierte Einnahmen	767'710.05	73'075.96	840'786.01				-840'786.01
9990.6900.00				Aktivierete Ausgaben				17'174'660.23	2'228'907.95	19'403'568.18	-19'403'568.18

Vermerk: In den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer dargestellt. Da der Kredit inklusive Mehrwertsteuer beschlossen wurde, muss die Mehrwertsteuer beim Saldo noch berücksichtigt werden, das heisst abgezogen werden.

11.8.2 Nachkredite

Budgetkredite durch Legislative zu genehmigen

Konto-Nr.	Bezeichnung	Nachkredit				Bemerkung
		Rechnung	Budget	Ueberschreitung	Beschlussdatum	
		in CHF				
0	Allgemeine Verwaltung			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
2	Bildung			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
4	Gesundheit			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
5	Soziale Sicherheit			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
7	Umweltschutz und Raumordnung			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
8	Volkswirtschaft			0.00		Keine Nachkredite in Kompetenz der Legislative
9	Finanzen und Steuern					
9902.3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals	190'000.00	0.00	190'000.00	10.06.2024	Antrag an die Gemeindeversammlung gemäss GR-Beschluss 135-24 vom 25. März 2024

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen ¹

Rechnungsjahr: 2023

Wasserversorgung: Kirchberg

Kontaktperson: Mark van Baalen

Telefon: 034 448 30 49

Datengrundlagen

<input type="checkbox"/>	Geschätzt
<input type="checkbox"/>	GWP
<input type="checkbox"/>	Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	② Beiträge Dritter ² in Fr.	③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	④ Nutzungsdauer in Jahren	⑤ Erneuerungsrate in % (100/④)	⑥ Warterhaltungs- kosten in Fr./Jahr (③*⑤)
Anlageteile						
1. Wasserfassungen			-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen			-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte			-	50	2.00%	-
4. Reservoirs			-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten	15'730'000		15'730'000	80	1.25%	196'625
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen			-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-			-
Total 1 - 7	15'730'000	-	15'730'000			196'625

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	1'364'817	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	9%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	5'306'879	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	34%

4 ↓

Bemerkungen:

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	100%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	196'600
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	95'159
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	101'441
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	5'980
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	33

Datum: 08.03.2023

Unterschrift:

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

² Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).

³ Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

⁴ Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

⁵ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

⁶ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen ¹

Rechnungsjahr:

Gemeinde:

Kontaktperson:

Telefon:

E-Mail:

Datengrundlagen AWA
Gemeinde Anlagenbuchhaltung

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen AWA
Verband Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationen	42'080'700	80	1.25%	526'009	75%	394'500
1.2 Spezialbauwerke	4'300'000	50	2.00%	86'000	75%	64'500
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	46'380'700			612'009	75%	459'000

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

2.1 Kanalisationen		80	1.25%	-		-
2.2 Spezialbauwerke		50	2.00%	-		-
2.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	-			-		-

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	46'380'700			612'009	75%	459'000
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						90'400
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						368'600

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	1'036'117	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	2.2%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵	
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	6'688'210	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	14.4%		
				EW ⁶	5'980
				Fr./EW	77

Bemerkungen:

Datum:

08.03.2024

Unterschrift:

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA:

ae.awa@be.ch

² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

⁶ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
1	Aktiven	39'711'948.26	82'673'207.77	80'946'810.93	41'438'345.10
10	Finanzvermögen	18'864'664.88	78'240'275.68	77'104'318.36	20'000'622.20
100	Flüssige Mittel und kurzfrist. Geldanlagen	3'928'441.34	26'069'411.97	26'345'429.77	3'652'423.54
1000	Kasse	7'738.90	451'845.90	451'012.15	8'572.65
10000.00	Kasse	6'738.90	315'063.75	314'230.00	7'572.65
10002.00	Vorschuss Kasse Gemeindeschreiberei	1'000.00	2'270.00	2'270.00	1'000.00
10002.01	Vorschuss Schwimmbadkasse		129'637.15	129'637.15	
10002.02	Vorschuss Kasse Saalbau		4'875.00	4'875.00	
1001	Post	1'110'646.39	20'854'608.00	21'076'811.32	888'443.07
10010.00	Postkonto 34-944-5 Finanzverwaltung	713'165.42	9'957'237.19	10'442'431.42	227'971.19
10010.01	Postkonto 30-630124-9 Sozialdienst	294'623.99	9'737'825.82	9'473'022.96	559'426.85
10010.03	PC-Konto Sozialdienst Alimente 15-62582-2	102'856.98	1'159'544.99	1'161'356.94	101'045.03
1002	Bank	2'810'056.05	4'762'958.07	4'817'606.30	2'755'407.82
10020.00	UBS KK 235-7E666351.0	2'216'130.90	1'736'327.52	2'216'130.90	1'736'327.52
10020.02	BEKB Sparkonto 20534001257	8'107.20	3'000'178.90	2'010'452.20	997'833.90
10020.03	Bernerland Bank KK 388394613694	585'817.95	26'451.65	591'023.20	21'246.40
101	Forderungen	10'189'160.05	51'370'794.67	49'913'449.18	11'646'505.54
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	2'149'817.87	9'385'633.83	9'498'753.04	2'036'698.66
10100.00	Diverse Debitoren	1'477'109.87	1'508'214.21	1'756'765.13	1'228'558.95
10100.01	Debitoren - VESR		3'755'863.20	3'755'863.20	
10100.02	Manuelle Debitoren - VESR		19'450.75	19'450.75	
10100.03	Debitoren Bauverwaltung	228'596.55	650'874.45	612'851.90	266'619.10
10100.04	Debitoren Finanzverwaltung	237'094.90	2'647'953.90	2'547'497.15	337'551.65
10100.05	Debitoren Gemeindeschreiberei	7'839.15	40'126.70	44'122.76	3'843.09
10100.06	Debitoren Kehricht	285'177.40	564'008.55	550'060.08	299'125.87
10100.07	Debitoren Sozialdienst		199'142.07	199'142.07	
10100.99	Wertberichtigung Debitoren	-86'000.00		13'000.00	-99'000.00
1011	Kontokorrente mit Dritten	202'241.40	810'212.60	1'012'454.00	
10110.00	Kontokorrente mit Dritten - Campus 25+	202'241.40	810'212.60	1'012'454.00	

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
1012	Steuerforderungen	3'986'640.65	32'701'411.29	32'459'476.44	4'228'575.50
10120.01	Steuer Guthaben NESKO	4'362'640.65	16'503'196.30	16'443'127.25	4'422'709.70
10120.10	Girokonto Kanton NESKO Forderung		16'198'214.99	15'985'349.19	212'865.80
10120.99	Wertberichtigung auf Forderungen allg. Gemeindesteuern	-376'000.00		31'000.00	-407'000.00
1014	Transferforderungen	3'792'616.81	8'175'190.19	6'719'983.47	5'247'823.53
10140.00	Lastenausgleich Sozialhilfe	3'511'517.41	7'964'944.29	6'438'683.92	5'037'777.78
10140.02	Abrechnungskonto Anschlussgemeinden RSD UE; nicht lastenausgleichsberechtigter Aufwand	281'099.40	210'245.90	281'299.55	210'045.75
1015	Interne Kontokorrente	37'251.25	257'883.66	265'380.76	29'754.15
10150.00	Diverse Vorschüsse		62'185.05	62'185.05	
10150.01	Vorschüsse Sozialdienst	3'197.10	84'303.31	87'500.41	
10150.02	Durchlaufkonto Zahlungen auf Kredit Gemeindeschreiberei		110'255.30	110'255.30	
10150.04	Vorschuss Gutscheine Klienten RSD UE	1'310.00	1'140.00	440.00	2'010.00
10150.05	Vorschuss Waldbesitzerver. Wegprojekt Weier-Ischlag	32'744.15		5'000.00	27'744.15
1019	Übrige Forderungen	20'592.07	40'463.10	-42'598.53	103'653.70
10190.00	Kontokorrent Familienausgleichskasse		11'620.00	11'500.00	120.00
10190.01	Verrechnungssteuerguthaben	38.12	103.35	38.12	103.35
10190.02	Sturmschaden Schiessanlage Vilbringen		64'803.00		64'803.00
10192.11	MWST-Vorsteuer ER Wasserversorgung	1'602.25	84.20	-1'537.95	3'224.40
10192.12	MWST-Vorsteuer IR Wasserversorgung			-9'218.05	9'218.05
10192.21	MWST-Vorsteuer ER Abwasserentsorgung	5'320.60	-2'105.30	-6'470.70	9'686.00
10192.22	MWST-Vorsteuer IR Abwasserentsorgung	81.30	-2'489.15	-7'415.05	5'007.20
10192.31	MWST-Vorsteuer ER Abfall	11'768.15	-22'228.20	-21'951.75	11'491.70
10192.51	MWST-Vorsteuer ER Schwimmbad	1'781.65	-9'324.80	-7'543.15	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	837'505.49	785'774.63	837'505.50	785'774.62
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	51'330.00	4'132.00	51'330.00	4'132.00
10410.00	Abgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	51'330.00	4'132.00	51'330.00	4'132.00
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	685'108.49	651'062.91	685'108.50	651'062.90
10430.00	Abgrenzung Transfers der Erfolgsrechnung	685'108.49	651'062.91	685'108.50	651'062.90
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	101'067.00	130'579.72	101'067.00	130'579.72

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
10450.00	Abgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	101'067.00	130'579.72	101'067.00	130'579.72
107	Finanzanlagen	26'371.10	4'160.50		30'531.60
1070	Aktien und Anteilscheine	26'371.10	4'160.50		30'531.60
10700.00	Aktien und Anteilscheine	26'371.10	4'160.50		30'531.60
108	Sachanlagen FV	3'883'186.90	10'133.91	7'933.91	3'885'386.90
1080	Grundstücke FV	807'975.00			807'975.00
10800.01	Landparzelle Nr. 1012, Industrie Neuhof	807'975.00			807'975.00
1084	Gebäude FV	3'075'211.90	2'200.00		3'077'411.90
10840.00	Gebäude FV	727'270.00			727'270.00
10840.01	Anteil Verwaltungsliegenschaft (18/100)	842'000.00	2'200.00		844'200.00
10840.02	Erwerb Liegenschaft Reinhardweg 1/1a/1b	1'505'941.90			1'505'941.90
1086	Mobilien FV		7'933.91	7'933.91	
10860.00	Mobilien FV		7'933.91	7'933.91	
14	Verwaltungsvermögen	20'847'283.38	4'432'932.09	3'842'492.57	21'437'722.90
140	Sachanlagen VV	16'323'472.23	3'039'315.14	3'026'934.62	16'335'852.75
1401	Strassen / Verkehrswege	1'180'511.00	446'738.05	306'264.05	1'320'985.00
14010.00	Strassen / Verkehrswege	1'232'970.00	446'738.05	269'674.70	1'410'033.35
14010.99	Wertberichtigung Strassen / Verkehrswege	-52'459.00		36'589.35	-89'048.35
1403	Tiefbauten	1'961'011.00	466'225.60	454'502.60	1'972'734.00
14030.00	Tiefbauten allg. Haushalt	47'269.15	131'074.35	130'574.35	47'769.15
14030.99	Wertberichtigung Tiefbauten allg. Haushalt	-1'182.15		1'195.00	-2'377.15
14031.00	Tiefbauten Wasserversorgung	1'168'157.70	275'155.20	231'541.80	1'211'771.10
14031.99	Wertberichtigung Tiefbauten Wasserversorgung	-72'283.70		16'849.40	-89'133.10
14032.00	Tiefbauten Abwasserentsorgung	824'272.95	59'996.05	59'996.05	824'272.95
14032.99	Wertberichtigung Tiefbauten Abwasserentsorgung	-70'463.95		11'381.00	-81'844.95
14033.00	Tiefbauten Abfall	71'172.90			71'172.90
14033.99	Wertberichtigung Tiefbauten Abfall	-5'931.90		2'965.00	-8'896.90
1404	Hochbauten	8'548'737.00	519'391.80	805'400.80	8'262'728.00
14040.00	Hochbauten allg. Haushalt	9'781'578.63	519'391.80	413'489.50	9'887'480.93

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
14040.99	Wertberichtigung Hochbauten allg. Haushalt	-1'232'841.63		391'911.30	-1'624'752.93
1406	Mobilien VV	1'383'954.00	278'094.40	393'758.40	1'268'290.00
14060.00	Mobiliar, Maschinen, Fahrzeuge	1'102'535.20	61'875.90		1'164'411.10
14060.99	Wertberichtigung Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	-475'376.20		126'340.90	-601'717.10
14065.00	Mobilien Feuerwehr	977'494.30	216'218.50	216'218.50	977'494.30
14065.99	Wertberichtigungen Mobilien Feuerwehr	-220'699.30		51'199.00	-271'898.30
1407	Anlagen im Bau VV	668'201.70	1'310'352.85	226'687.80	1'751'866.75
14070.00	Anlagen im Bau allg. Haushalt	428'372.55	813'738.55	215'545.75	1'026'565.35
14071.00	Anlagen im Bau Wasserversorgung	32'921.65	220'399.75	11'142.05	242'179.35
14072.00	Anlagen im Bau Abwasserentsorgung	29'464.55	59'996.05		89'460.60
14075.00	Anlagen im Bau Feuerwehr	177'442.95	216'218.50		393'661.45
1409	Übrige Sachanlagen	2'581'057.53	18'512.44	840'320.97	1'759'249.00
14090.00	Übrige Sachanlagen	219'167.90			219'167.90
14090.99	Wertberichtigung Übrige Sachanlagen	-21'916.90		21'917.00	-43'833.90
14099.00	Bestehendes VV Allgemeiner Haushalt	7'097'943.10		26'446.35	7'071'496.75
14099.50	Bestehendes VV Feuerwehr	937'248.10			937'248.10
14099.95	Wertberichtigung bestehendes VV Feuerwehr	-651'284.10		95'321.00	-746'605.10
14099.99	Wertberichtigung bestehendes VV Allgemeiner Haushalt	-5'000'100.57	18'512.44	696'636.62	-5'678'224.75
142	Immaterielle Anlagen	857'806.15	1'393'616.95	761'557.95	1'489'865.15
1420	Software	19'833.00	469'384.20	272'229.20	216'988.00
14200.00	Informatik	293'869.00	271'234.90	198'149.30	366'954.60
14200.99	Wertberichtigung Informatik	-274'036.00	198'149.30	74'079.90	-149'966.60
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	589'495.15	473'911.00		1'063'406.15
14270.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung allg. Haushalt	425'762.05	433'416.00		859'178.05
14272.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung Abwasser	163'733.10	40'495.00		204'228.10
1429	Übrige immaterielle Anlagen	248'478.00	450'321.75	489'328.75	209'471.00
14290.00	Übrige immaterielle Anlagen	377'333.45	409'826.75	409'826.75	377'333.45
14290.99	Wertberichtigung übrige immaterielle Anlagen	-128'855.45		39'007.00	-167'862.45
14292.00	Übrige immaterielle Anlagen Abwasser		40'495.00	40'495.00	
144	Darlehen	166'000.00		54'000.00	112'000.00

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
1446	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	166'000.00		54'000.00	112'000.00
14460.00	Musikschule Region Burgdorf	120'000.00		40'000.00	80'000.00
14460.01	Stiftung Alterssiedlung - Darlehen 1	10'000.00		10'000.00	
14460.02	Stiftung Alterssiedlung - Darlehen 2	36'000.00		4'000.00	32'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	3'500'005.00			3'500'005.00
1454	Beteiligungen an öffentl. Unternehmungen	2.00			2.00
14540.00	Diverse Beteiligungen an gemischtwirtschaftl. Unternehmungen	2.00			2.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	3'500'003.00			3'500'003.00
14550.00	AK EnerCom Kirchberg AG	3'500'000.00			3'500'000.00
14550.01	Casino Theater AG Burgdorf	1.00			1.00
14550.02	Diverse Beteiligungen an privaten Institutionen	2.00			2.00

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
2	Passiven	39'711'948.26	68'787'211.98	67'060'815.14	41'438'345.10
20	Fremdkapital	8'521'587.83	67'844'306.26	66'266'466.82	10'099'427.27
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'368'084.57	27'591'561.95	26'958'172.27	2'001'474.25
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	1'248'470.58	21'220'122.38	20'597'492.13	1'871'100.83
20000.00	Kreditorensammelkonto HRM2	967'246.90	19'289'583.70	18'614'018.10	1'642'812.50
20000.01	Diverse Kreditoren	269'303.93	263'111.38	306'401.68	226'013.63
20000.02	Manuelle Kreditoren	120.00	14'505.20	12'350.50	2'274.70
20001.00	Ausgleichskasse des Kantons Bern		778'512.65	778'512.65	
20001.01	Previs Personalvorsorgestiftung	2'860.15	630'817.30	633'677.45	
20001.02	Krankenlohnausfallversicherung		35'204.40	35'204.40	
20001.03	Abrechnungskonto SUVA	5'675.05	54'721.50	60'396.55	
20001.04	Unfallversicherung Schweiz. Mobilien	3'264.55	66'546.15	69'810.70	
20001.05	Kreditor Familienausgleichskasse		87'120.10	87'120.10	
2001	Kontokorrente mit Dritten	36'728.75	3'000.00	1'456.20	38'272.55
20012.00	Gruppe Landschaft	36'728.75	3'000.00	1'456.20	38'272.55
2002	Steuern	28'914.39	-20'605.29	-20'288.06	28'597.16
20020.10	Girokonto Kanton NESKO Verpflichtung	134.15		134.15	
20022.11	MWST-Umsatzsteuer Wasserversorgung	572.65	-2'474.05	-5'358.60	3'457.20
20022.21	MWST-Umsatzsteuer Abwasserentsorgung	4'909.61	-7'352.64	-5'681.79	3'238.76
20022.31	MWST-Umsatzsteuer Abfall	20'420.93	-10'475.00	-11'955.27	21'901.20
20022.51	MWST-Umsatzsteuer Schwimmbad	109.20	-2.80	106.40	
20022.61	MWST-Umsatzsteuer Saalbau	2'767.85	-300.80	2'467.05	
2005	Interne Kontokorrente	1'560.00	6'371'423.00	6'364'866.95	8'116.05
20050.03	Debi Vorauszahlungen	1'560.00	6'556.05		8'116.05
20053.00	Durchlaufkonto Lohn		6'364'866.95	6'364'866.95	
2006	Depotgelder und Kautionen	52'410.85	17'621.86	14'645.05	55'387.66
20060.00	Durchlaufkonto Überbauung Hofstattweg Sicherheitsleistung	10'000.00			10'000.00
20060.01	Primarschule - Skilager und Schulreisen		2'481.60	2'481.60	
20060.02	Depotgeld Badiverbund	14'086.35	2'320.00	2'330.50	14'075.85
20060.03	Depotgeld Schulfest Primarschule	1'426.35	12'320.26	9'832.95	3'913.66

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
20060.04	Depotgeld "Pro Bütikofen"	18'878.15	500.00		19'378.15
20060.06	Sicherheitsdepot Hornussergesellschaft	8'020.00			8'020.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	36'915'026.90	35'915'026.90	3'000'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären		33'914'630.70	33'914'630.70	
20102.00	UBS KK 235-7E666351.0		30'914'630.70	30'914'630.70	
20103.00	Kurzfristiges Darlehen PK Generali Versicherungen - 18.04. - 16.06.2023		1'000'000.00	1'000'000.00	
20103.01	Kurzfristiges Darlehen Stiftung Auffangeinrichtung BVG - 19.06.-31.10.2023		2'000'000.00	2'000'000.00	
2014	Kurzfristiger Anteil langfrist. Verbindlichkeiten	2'000'000.00	3'000'000.00	2'000'000.00	3'000'000.00
20144.02	Darlehen SUVA Nr. 40000687, CHF 2 Mio. 27.6.2013 - 27.6.2023, ZS 1.53%	2'000'000.00		2'000'000.00	
20144.03	Darlehen EnerCom Kirchberg AG CHF 2Mio. 29.06.2022 - 28.06.2024, ZS 0.50%		2'000'000.00		2'000'000.00
20144.04	Darl. VZ Depotbank AG 269062 CHF 1 Mio. 25.6.2015 - 25.6.2024, ZS 0.72%		1'000'000.00		1'000'000.00
2019	Übrige kurzfr. Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten		396.20	396.20	
20190.01	Kassendifferenzen (Überschuss)		396.20	396.20	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	328'842.90	325'823.90	318'882.90	335'783.90
2040	Personalaufwand	263'900.00	254'526.45	263'900.00	254'526.45
20400.00	Passive Rechnungsabgrenzung Personalaufwand	263'900.00	254'526.45	263'900.00	254'526.45
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'140.00	56'861.45	12'140.00	56'861.45
20410.00	Passive Rechnungsabgrenzung Sach- und Betriebsaufwand	12'140.00	56'861.45	12'140.00	56'861.45
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	25'836.00		15'876.00	9'960.00
20440.00	Passive Rechnungsabgrenzung Zinsaufwand	25'836.00		15'876.00	9'960.00
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	26'966.90	14'436.00	26'966.90	14'436.00
20450.00	Passive Rechnungsabgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	26'966.90	14'436.00	26'966.90	14'436.00

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
205	Kurzfristige Rückstellungen	43'825.00		43'825.00	
2051	Kurzfrist.Rückstellungen f.a.Ansprüche d.Personals	43'825.00		43'825.00	
20510.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	43'825.00		43'825.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	4'500'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	4'500'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	4'500'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	4'500'000.00
20640.04	Darlehen Postfinance PF.003918 CHF 1 Mio. 10.4.2015 - 10.4.2025, ZS 0.60%	1'000'000.00			1'000'000.00
20640.05	Darlehen SUVA Luzern 40001723 CHF 1 Mio. 22.6.2015 - 20.6.2025, ZS 0.72%	500'000.00			500'000.00
20640.06	Darl. VZ Depotbank AG 269062 CHF 1 Mio. 25.6.2015 - 25.6.2024, ZS 0.72%	1'000'000.00		1'000'000.00	
20640.07	Darlehen EnerCom Kirchberg AG CHF 2Mio. 29.06.2022 - 28.06.2024, ZS 0.50%	2'000'000.00		2'000'000.00	
20640.08	Darlehen BEKB CHF 3Mio. 27.10.2023 - 27.10.2028, ZS 1.92%		3'000'000.00		3'000'000.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im FK	280'835.36	11'893.51	30'559.75	262'169.12
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eig. Rechtspersönlichkeit im FK	280'835.36	11'893.51	30'559.75	262'169.12
20920.00	Fonds Schule	66'633.20	8'953.60	24'053.60	51'533.20
20920.01	Fonds Fürsorge	115'711.15		1'000.00	114'711.15
20920.02	Fonds für das Alter	92'724.90		200.00	92'524.90
20920.03	Spenden zu Gunsten der Regionalen Jugendarbeit kakerlak	4'060.60	1'950.00	4'634.95	1'375.65
20920.04	Spenden zu Gunsten der Tagesschule	1'705.51	989.91	671.20	2'024.22
29	Eigenkapital	31'190'360.43	942'905.72	794'348.32	31'338'917.83
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	7'206'947.25	95'346.24	559'538.92	6'742'754.57
2900	Spezialfinanzierungen im EK	7'206'947.25	95'346.24	559'538.92	6'742'754.57
29000.00	Feuerwehr (zweiseitige SF)	1'420'777.75	75'662.19		1'496'439.94
29001.00	Rechnungsausgleich Wasser	1'062'155.02		84'917.20	977'237.82

12 Details zur Jahresrechnung 12.1 Bilanz

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
29002.00	Rechnungsausgleich Abwasser	848'406.37		79'621.72	768'784.65
29003.00	Abfallentsorgung	320'608.11	19'684.05		340'292.16
29004.00	EnerCom Kirchberg AG	3'555'000.00		395'000.00	3'160'000.00
293	Vorfinanzierungen	18'607'719.35	845'600.00	28'230.40	19'425'088.95
2930	Vorfinanzierungen	18'607'719.35	845'600.00	28'230.40	19'425'088.95
29300.00	Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	7'240'000.00	190'000.00		7'430'000.00
29301.00	Werterhaltung Wasser	5'127'128.25	196'600.00	16'849.40	5'306'878.85
29302.00	Werterhaltung Abwasser	6'240'591.10	459'000.00	11'381.00	6'688'210.10
294	Reserven	97'415.52	1'959.48		99'375.00
2940	Finanzpolitische Reserve	97'415.52	1'959.48		99'375.00
29400.00	Zusätzliche Abschreibungen	97'415.52	1'959.48		99'375.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	816'496.20		206'579.00	609'917.20
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	816'496.20		206'579.00	609'917.20
29600.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	619'737.20		206'579.00	413'158.20
29601.00	Schwankungsreserve	196'759.00			196'759.00
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	4'461'782.11			4'461'782.11
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'461'782.11			4'461'782.11
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	4'461'782.11			4'461'782.11

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		37'796'789.16	37'796'789.16	40'454'860.00	40'454'860.00	37'842'810.87	37'842'810.87
0	Allgemeine Verwaltung	2'977'043.77	1'005'458.59	2'990'300.00	953'500.00	2'636'451.37	934'744.04
	Nettoaufwand		1'971'585.18		2'036'800.00		1'701'707.33
01	Legislative und Exekutive	348'605.95		391'100.00		341'392.33	
	Nettoaufwand		348'605.95		391'100.00		341'392.33
011	Legislative	82'690.25		88'000.00		68'651.53	
	Nettoaufwand		82'690.25		88'000.00		68'651.53
0110	Legislative	82'690.25		88'000.00		68'651.53	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	9'245.00		16'000.00		13'005.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'328.00				350.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	149.95				53.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	34.80				12.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen			500.00		180.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'497.10		14'000.00		9'020.78	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	28'540.55		27'800.00		18'460.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	17'397.65		18'000.00		16'532.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	478.05		1'000.00		503.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	78.70		200.00		67.15	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	7'940.45		4'500.00		4'465.85	
3636.01	Beiträge an politische Parteien	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
012	Exekutive	265'915.70		303'100.00		272'740.80	
	Nettoaufwand		265'915.70		303'100.00		272'740.80
0120	Exekutive	265'915.70		303'100.00		272'740.80	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	190'337.00		222'000.00		205'131.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'017.40		11'000.00		10'869.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	10'981.50		6'100.00		10'009.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	591.00		700.00		633.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'343.35		2'700.00		2'549.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	162.25		300.00		168.95	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen			500.00		990.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					490.00	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	2'916.15		5'600.00			
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	16.15					
3170.00	Reisekosten und Spesen	210.30				195.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	22'525.50		14'000.00		4'287.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	279.70		1'000.00			
3199.01	Gemeinderatskredit	6'184.90		10'000.00		10'910.80	
3199.06	Jungbürgerfeier	3'170.20		4'000.00		2'581.80	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	14'880.30		23'700.00		23'922.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'300.00		1'500.00			
02	Allgemeine Dienste	2'628'437.82	1'005'458.59	2'599'200.00	953'500.00	2'295'059.04	934'744.04
	Nettoaufwand		1'622'979.23		1'645'700.00		1'360'315.00
022	Allgemeine Dienste	2'105'786.62	407'141.58	2'043'700.00	403'500.00	1'791'749.06	350'979.75
	Nettoaufwand		1'698'645.04		1'640'200.00		1'440'769.31
0220	Allgemeine Dienste	2'105'786.62	407'141.58	2'043'700.00	403'500.00	1'791'749.06	350'979.75
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'205'682.15		1'092'100.00		1'124'515.60	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)	-9'354.80				-232.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	75'877.45		71'600.00		70'185.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	73'729.60		77'300.00		70'561.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'542.40		11'100.00		5'899.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	18'615.95		17'800.00		16'345.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'288.30		3'200.00		3'469.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	29'244.25		18'400.00		17'612.45	
3091.00	Personalwerbung	10'248.55		15'000.00		12'196.22	
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'331.45		13'000.00		-102'112.25	
3100.00	Büromaterial	12'153.75		14'500.00		12'442.60	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	612.70		1'000.00		727.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'961.05		8'000.00		3'287.43	
3105.01	Betrieb Cafeteria	353.85		500.00		731.75	
3110.00	Büromöbel und Geräte	5'205.15		2'000.00		13'513.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	21'992.45		16'000.00		14'863.20	
3118.00	Anschaffung Software	12'519.35					
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	17'283.55		39'200.00		18'483.14	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	21'310.93		25'000.00		23'456.03	
3130.03	Betreibungskosten	2'430.90		6'000.00		1'302.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	38'210.30		15'000.00		57'159.50	
3132.01	Arbeitssicherheit und Gesundheitsschutz am Arbeitsplatz	10'023.40		5'000.00		6'408.15	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	51'646.05		74'700.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'455.00		8'500.00		7'455.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	460.00		1'000.00		460.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	735.15		1'000.00		520.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	5'864.85		17'000.00		12'514.20	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	105'537.25		108'400.00		59'357.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	27'600.00		27'600.00		34'075.55	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften			2'000.00		26'074.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	13'309.45		15'000.00		12'621.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'037.45		1'200.00		613.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'735.79				625.87	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	28'924.00		29'100.00		28'922.85	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik VV	74'079.90		73'200.00		19'832.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	90'694.10		95'000.00		89'160.75	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	111'227.95		129'800.00		114'499.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'217.00		8'500.00		8'217.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen					5'984.72	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				500.00		174.60
4250.00	Verkäufe		2'108.95		800.00		1'385.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'775.83		11'000.00		18'383.70
4260.03	Rückerstattungen Betreuungskosten		50.30		3'000.00		1'190.95
4611.01	Entschädigung Registerführung Kirchensteuern		4'836.00		5'000.00		5'017.00
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		22'500.00		23'000.00		22'500.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		254'560.50		258'000.00		222'873.00
4910.02	Interne Verrechnung RSD Untere Emme		49'210.00		45'000.00		46'330.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		27'600.00		27'600.00		33'125.50
4950.00	Interne Verrechnung von planmässigen & ausserplanmässigen Abschreibungen		33'500.00		29'600.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	522'651.20	598'317.01	555'500.00	550'000.00	503'309.98	583'764.29
	Nettoaufwand				5'500.00		
	Nettoertrag	75'665.81				80'454.31	
0290	Verwaltungsliegenschaften	126'344.85	100'500.00	147'150.00	100'000.00	139'693.83	92'068.40
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	61'127.15		59'100.00		58'123.70	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)	-408.60				-340.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'145.10		3'800.00		3'747.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	3'757.55		3'400.00		2'439.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'033.00		1'300.00		979.25	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	961.75		1'000.00		868.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	153.30		200.00		138.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand					2'100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'961.05		4'500.00		2'375.35	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'729.20		2'000.00		596.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'757.40		35'000.00		32'444.25	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	195.00		250.00		120.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'125.60					
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'102.80		3'500.00		3'261.93	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	14'575.80		15'000.00		19'913.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'783.00		6'900.00		2'783.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	6'345.75		8'200.00		8'641.60	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00		1'500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'068.40
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten; RSD Untere Emme		100'500.00		100'000.00		91'000.00
0291	Betrieb Saalbau	396'306.35	497'817.01	408'350.00	450'000.00	363'616.15	491'695.89
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	153'022.25		150'000.00		156'880.55	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)	-3'041.85				-170.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'288.90		9'600.00		9'444.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	9'498.65		10'000.00		9'385.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'560.70		3'500.00		2'650.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'213.40		2'400.00		2'188.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	384.45		400.00		405.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	562.50		1'550.00		3'490.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00		2'431.25	
3100.00	Büromaterial			200.00		454.40	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'745.60		15'000.00		15'266.20	
3105.00	Lebensmittel	36'526.70		55'000.00		47'834.20	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'029.70		2'000.00		3'313.60	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'259.45		5'000.00		2'035.70	
3113.00	Anschaffung Hardware	18'581.15		1'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	50'638.15		45'000.00		51'451.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			2'000.00		549.65	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'559.50		2'400.00		2'141.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	1'278.95		3'500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'570.55		8'000.00		7'775.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	40'520.85		40'000.00		24'739.65	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	3'690.80		4'000.00		4'325.65	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	2'864.80					
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	558.85		400.00		598.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10'925.00		14'100.00		10'924.50	
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	14'967.30		12'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'600.00		20'000.00		5'500.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	500.00		900.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'087.05		12'000.00		2'626.60
4250.00	Verkäufe		67'694.41		80'000.00		79'707.90
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'980.70				765.60
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag				2'000.00		2'570.84
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		74'554.85		80'000.00		85'024.95
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'500.00		9'000.00		5'000.00
4910.01	Interne Verrechnung Ertrag Truppenunterkunft		339'000.00		267'000.00		316'000.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'769'318.45	1'672'854.59	1'742'550.00	1'604'450.00	1'679'457.86	1'577'316.20
	Nettoaufwand		96'463.86		138'100.00		102'141.66
11	Öffentliche Sicherheit	58'141.55	97'733.05	54'000.00	95'000.00	55'914.40	138'117.30
	Nettoertrag	39'591.50		41'000.00		82'202.90	
111	Polizei	58'141.55	97'733.05	54'000.00	95'000.00	55'850.40	138'110.30
	Nettoertrag	39'591.50		41'000.00		82'259.90	
1110	Polizei	58'141.55	97'733.05	54'000.00	95'000.00	55'850.40	138'110.30
3130.10	Sicherheitsdienst	5'917.05		1'500.00		1'070.30	
3170.02	Zustelldienste	362.60		500.00		440.00	
3611.01	Dienstleistungen Kantonspolizei (Ressourcenvertrag)	47'101.40		48'000.00		48'067.10	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'760.50		4'000.00		6'273.00	
4270.00	Bussen		97'733.05		95'000.00		138'110.30
112	Verkehrssicherheit					64.00	7.00
	Nettoaufwand						57.00
1120	Verkehrssicherheit					64.00	7.00
3130.23	Gebühren für Mofa-Vignetten					64.00	
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Mofa-Vignetten)						7.00
14	Allgemeines Rechtswesen	165'125.85	149'796.91	152'600.00	115'000.00	171'331.65	137'249.01

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		15'328.94		37'600.00		34'082.64
140	Allgemeines Rechtswesen	165'125.85	149'796.91	152'600.00	115'000.00	171'331.65	137'249.01
	Nettoaufwand		15'328.94		37'600.00		34'082.64
1400	Allgemeines Rechtswesen	165'125.85	149'796.91	152'600.00	115'000.00	171'331.65	137'249.01
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'000.00		2'000.00		1'085.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00		160.45	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen					31.10	
3130.07	Nachführung Vermessungswerk	6'205.20		10'000.00		4'770.55	
3130.08	Einbürgerungsgebühren Kanton und Bund	7'475.00		15'000.00		21'850.00	
3130.09	Staatsgebühren Fremdenpolizei	31'056.50		24'000.00		25'531.90	
3130.17	Staatsgebühren, Fachberichte und Bewilligungen Bauwesen	29'636.15		10'000.00		26'377.45	
3130.20	Gebühren Zivilstandsämter, Heimatscheine	1'555.20		4'500.00		4'414.00	
3132.02	Feuerschau	2'480.00				3'520.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	31.10					
3199.02	Sachaufwand Schnittersonntag	16'350.70		17'000.00		15'054.20	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	9'036.00		9'100.00		9'037.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	59'300.00		60'000.00		59'500.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		66'395.46		55'000.00		57'053.11
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		63'727.45		30'000.00		56'207.90
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Einbürgerungen)		11'425.00		19'500.00		15'710.00
4240.03	Markt- und Schaustellergebühren Schnittersonntag		6'809.00		8'000.00		6'718.00
4601.20	Anteil an kantonalen Gebühren		1'440.00		2'500.00		1'560.00
15	Feuerwehr	800'419.50	800'419.50	914'450.00	914'450.00	776'636.76	776'636.76
150	Feuerwehr	800'419.50	800'419.50	914'450.00	914'450.00	776'636.76	776'636.76
1500	Feuerwehr	800'419.50	800'419.50	914'450.00	914'450.00	776'636.76	776'636.76
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'035.00		4'000.00		7'767.50	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	56'025.00		100'000.00		88'187.50	
3010.01	Sold ordentliche Übungen Feuerwehr	92'410.60		120'000.00		78'725.00	
3010.02	Pikettenschädigungen Feuerwehr	250.00		2'000.00		250.00	
3010.03	Ernstfallentschädigungen Feuerwehr	56'520.00		72'000.00		68'650.00	
3010.04	Entschädigungen Einsätze First Responder	970.00		7'800.00		1'520.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'708.25		6'000.00		4'826.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11.25		100.00		24.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	860.65		2'000.00		1'118.40	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3.10		50.00		5.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'896.70		60'200.00		24'760.55	
3100.00	Büromaterial	1'270.00		3'000.00		2'161.05	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'716.00		11'500.00		9'377.55	
3101.01	Treibstoffe	5'445.95		8'000.00		6'182.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					370.95	
3105.01	Betrieb Cafeteria	1'090.45					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	80'641.15		90'000.00		105'997.80	
3111.04	Einrichtungen Fahrzeughalle, Kommando- und Funkraum			2'000.00		4'541.65	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	10'563.45		20'000.00		14'292.10	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'796.00		5'000.00		144.00	
3118.00	Anschaffung Software	6'934.35		3'000.00		7'012.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung	22'014.75		17'000.00		17'012.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'908.25		2'000.00		4'416.60	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	46'617.10		10'000.00		9'493.91	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	655.00		1'000.00		729.60	
3130.22	Arzthonorare	3'251.60		4'500.00		3'590.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	315.90				4'221.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	12'336.90		15'700.00		12'655.75	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	2'969.65		4'000.00		2'913.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	20'206.40		19'200.00		37'345.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	62'407.25		75'200.00		40'413.35	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	2'584.80		1'000.00		144.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	24'000.00		26'000.00		24'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	14'432.00		12'000.00		14'963.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	300.00				267.00	
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	8'070.16		8'000.00		9'206.15	
3199.07	Sachaufwand Ernstfalleinsätze	5'177.50		5'000.00		1'970.35	
3199.08	Sachaufwand First Responder	1'682.70		3'000.00		467.40	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	51'199.00		92'700.00		65'430.00	
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	95'321.00		93'800.00		95'321.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	2'500.00		4'000.00		2'500.00	
3612.02	Interne Verrechnung von Mieten und Benützungskosten (SF)	1'700.00		1'700.00		1'700.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'959.45		2'000.00		1'959.40	
4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		346'258.75		355'000.00		337'052.95
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12'067.00		10'000.00		9'034.50
4250.01	Verkäufe Cafeteria		959.60				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		881.80		5'000.00		33.85
4260.02	Rückerstattungen für Ernstfalleinsätze		33'062.00		25'000.00		28'970.00

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		298'842.35		309'000.00		267'042.15
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		108'348.00		100'000.00		107'866.00
9010.00	Ertragsüberschuss; Einlage in Spezialfinanzierung	75'662.19					
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung				110'450.00		26'637.31
16	Verteidigung	745'631.55	624'905.13	621'500.00	480'000.00	675'575.05	525'313.13
	Nettoaufwand		120'726.42		141'500.00		150'261.92
161	Militärische Verteidigung	607'820.70	609'643.63	477'500.00	475'500.00	514'582.50	514'221.63
	Nettoaufwand				2'000.00		360.87
	Nettoertrag	1'822.93					
1610	Militärische Verteidigung	607'820.70	609'643.63	477'500.00	475'500.00	514'582.50	514'221.63
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'714.85		10'500.00		8'275.75	
3110.00	Büromöbel und Geräte			2'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'413.70		5'000.00		1'134.20	
3119.03	Anschaffung Unterkunftseinrichtungen	2'749.15		12'000.00		7'979.65	
3120.00	Ver- und Entsorgung	63'561.15		40'000.00		50'691.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'778.75		19'500.00		23'549.25	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	420.05		1'900.00		420.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.30		1'100.00		1'021.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	11'261.50		10'000.00		7'916.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	2'118.25		6'000.00		3'776.20	
3160.01	Miete Parzelle 603 Industrie Neuhof, Militärparkplatz	75'000.00		75'000.00		75'000.00	
3199.03	Überschussgeld an Landbesitzer	5'000.00		5'000.00		5'327.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			2'500.00		2'491.00	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten VV	54'803.00					
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	21'000.00		20'000.00		11'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung Einquartierung Saalbau	339'000.00		267'000.00		316'000.00	
4240.04	Entschädigungen für Truppenunterkunft		547'205.33		465'000.00		501'283.38
4260.00	Rückerstattungen Dritter		54'803.00		500.00		1'158.20
4632.01	Schussgeld/Überschussgeld Stadt Burgdorf		7'635.30		10'000.00		11'780.05
162	Zivile Verteidigung	137'810.85	15'261.50	144'000.00	4'500.00	160'992.55	11'091.50
	Nettoaufwand		122'549.35		139'500.00		149'901.05
1620	Zivilschutz	31'931.55	15'261.50	33'200.00	4'500.00	57'329.45	11'091.50
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'590.00		4'000.00		1'747.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	55.55				48.00	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3.80				1.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12.90				11.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1.40				0.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			700.00		41.75	
3119.03	Anschaffung Unterkunftseinrichtungen			1'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	11'670.05		9'000.00		6'501.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'309.40		2'200.00		2'142.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	4'805.45		5'000.00		36'120.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	2'483.00		2'500.00		2'047.70	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	300.00		300.00		267.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'700.00		8'500.00		8'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'938.35		1'000.00		1'931.50
4631.00	Beiträge vom Kanton		13'323.15		3'500.00		9'160.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	98'040.50		103'000.00		96'879.95	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	98'040.50		103'000.00		96'879.95	
1627	Regionaler Führungsstab	7'838.80		7'800.00		6'783.15	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	7'838.80		7'800.00		6'783.15	
2	Bildung	7'031'859.52	1'440'569.10	7'402'830.00	1'259'300.00	6'580'762.35	1'408'396.85
	Nettoaufwand		5'591'290.42		6'143'530.00		5'172'365.50
21	Obligatorische Schule	6'994'989.22	1'422'633.55	7'364'270.00	1'243'200.00	6'545'980.10	1'394'911.65
	Nettoaufwand		5'572'355.67		6'121'070.00		5'151'068.45
211	Eingangsstufe	461'930.43		432'180.00		420'173.20	1'401.10
	Nettoaufwand		461'930.43		432'180.00		418'772.10
2110	Kindergarten	461'930.43		432'180.00		420'173.20	1'401.10
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			300.00		1'111.25	
3104.00	Lehrmittel	12'243.05		14'400.00		13'322.20	
3110.00	Büromöbel und Geräte			1'500.00		5'804.45	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'235.95		10'900.00		10'227.20	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'724.35		3'900.00		1'510.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	27'480.00		27'480.00		32'837.80	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften	3'349.00		15'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	653.10		1'700.00		280.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	4'978.58		5'700.00		4'081.20	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	253'254.00		235'000.00		216'305.05	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	91'638.20		66'600.00		85'711.90	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	51'374.20		49'700.00		48'982.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'401.10
212	Primarstufe	1'990'688.70	36'555.95	1'903'540.00	43'500.00	1'861'927.04	33'113.75
	Nettoaufwand		1'954'132.75		1'860'040.00		1'828'813.29
2120	Primarstufe	1'990'688.70	36'555.95	1'903'540.00	43'500.00	1'861'927.04	33'113.75
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'496.85		10'000.00		4'298.45	
3104.00	Lehrmittel	98'931.00		107'200.00		108'465.84	
3104.01	Anschaffung von Büchern					693.00	
3110.00	Büromöbel und Geräte	21'086.95		21'100.00		36'616.10	
3113.00	Anschaffung Hardware	119.00				1'674.90	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	11'320.10		15'000.00		9'200.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'535.35		2'100.00		3'792.35	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	36'283.75		34'940.00		25'899.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	553.80		700.00		1'087.05	
3199.04	Beiträge Schulsport	5'696.00		5'000.00		5'768.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik VV					60'966.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	721'420.60		670'000.00		592'721.20	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	478'453.70		448'100.00		487'711.65	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	611'591.60		588'700.00		522'832.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00		700.00		200.00	
4250.00	Verkäufe				100.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'383.85		4'000.00		1'059.95
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		1'938.00				7'245.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		4'360.00		10'000.00		6'778.80
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		25'874.10		29'400.00		18'030.00
213	Oberstufe	1'495'245.80	481'953.00	1'667'100.00	528'000.00	1'583'048.05	500'106.25
	Nettoaufwand		1'013'292.80		1'139'100.00		1'082'941.80
2130	Sekundarstufe I	1'495'245.80	481'953.00	1'667'100.00	528'000.00	1'583'048.05	500'106.25
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	240'675.95		268'300.00		220'762.30	
3631.01	Schulkostenbeiträge GYM1 an Kanton	107'525.30		126'000.00		112'344.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'147'044.55		1'272'800.00		1'249'941.75	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		481'953.00		528'000.00		500'106.25
214	Musikschulen	115'026.60		100'000.00		87'988.55	
	Nettoaufwand		115'026.60		100'000.00		87'988.55

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschule	115'026.60		100'000.00		87'988.55	
3636.02	Beiträge an Musikschulen	115'026.60		100'000.00		87'988.55	
217	Schulliegenschaften	1'408'940.40	46'445.70	1'727'900.00	79'200.00	1'302'021.32	73'379.95
	Nettoaufwand		1'362'494.70		1'648'700.00		1'228'641.37
2170	Schulliegenschaften	1'408'940.40	46'445.70	1'727'900.00	79'200.00	1'302'021.32	73'379.95
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	293'103.95		276'000.00		289'021.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'719.35		19'100.00		17'572.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	18'337.35		20'600.00		19'762.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'525.10		8'000.00		4'553.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'328.00		4'000.00		4'076.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	785.50		800.00		774.80	
3091.00	Personalwerbung	1'015.85				107.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	40.00				-100.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	22'285.35		20'000.00		14'749.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'893.40		4'000.00		3'922.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung	104'023.80		120'000.00		96'239.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					30.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'743.80		1'000.00		1'282.18	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			5'000.00		792.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	2'799.85		7'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'735.45		14'500.00		13'369.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	94'190.75		120'000.00		92'633.74	
3144.04	Unterhalt Turnhallen Reinhardweg; Anteil Kirchberg			40'000.00		23'057.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	1'144.30		1'500.00		2'499.10	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	32.30					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'005.10		4'000.00		3'484.65	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	175'350.00		189'500.00		175'349.90	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	12'021.00		130'900.00		12'021.00	
3632.03	Infrastrukturbeitrag Schulliegenschaften Gemeindeverband	548'691.55		638'900.00		443'526.95	
3632.04	Betriebskosten Turnhallen Gemeindeverband	59'268.65		76'300.00		64'893.50	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'800.00		25'000.00		18'400.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'100.00		1'800.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'838.50		1'000.00		711.75
4260.04	Rückerstattungen Dritter - Mietnebenkosten (VV)		700.00		5'000.00		4'200.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		36'117.20		70'000.00		61'783.20
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		4'090.00		1'500.00		4'985.00
4612.02	Interne Verrechnung von Mieten und Benützungskosten (SF)		1'700.00		1'700.00		1'700.00

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
218	Tagesbetreuung	891'217.44	782'151.40	851'400.00	540'500.00	772'883.05	713'900.90
	Nettoaufwand		109'066.04		310'900.00		58'982.15
2180	Tagesbetreuung	891'217.44	782'151.40	851'400.00	540'500.00	772'883.05	713'900.90
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	669'818.25		623'000.00		560'195.40	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)	-17'445.80				-5'657.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'406.20		39'900.00		35'860.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	44'355.45		40'300.00		38'543.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'250.85		5'800.00		2'724.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'887.55		9'300.00		8'308.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'143.60		1'700.00		1'753.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'415.35		7'700.00		4'714.35	
3091.00	Personalwerbung	3'623.25		1'000.00		1'778.11	
3099.00	Übriger Personalaufwand					9'900.00	
3100.00	Büromaterial	3'390.90		3'200.00		3'132.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'654.90		2'300.00		1'087.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					375.10	
3104.00	Lehrmittel	6'766.50		6'500.00		6'474.70	
3105.00	Lebensmittel	71'048.05		61'000.00		70'273.45	
3110.00	Büromöbel und Geräte	20'973.19		20'000.00		20'207.59	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'384.90		3'000.00		2'814.25	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'002.05		4'000.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	236.20		700.00		198.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	2'633.45		5'300.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'677.35		2'000.00		710.60	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	32.30					
3170.00	Reisekosten und Spesen	513.20		800.00		705.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager, Prävention	6'641.45		7'500.00		4'903.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'908.30		5'000.00		3'880.80	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	900.00		1'400.00			
4230.01	Elternbeiträge Tagesschule		413'989.95		290'000.00		360'454.90
4250.00	Verkäufe		2'988.00		1'000.00		1'174.00
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		921.20				
4631.00	Beiträge vom Kanton		364'252.25		249'500.00		352'272.00
219	Obligatorische Schule	631'939.85	75'527.50	682'150.00	52'000.00	517'938.89	73'009.70
	Nettoaufwand		556'412.35		630'150.00		444'929.19

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	341'462.15		376'000.00		238'300.15	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	143'895.10		133'900.00		144'870.85	
3010.09	Vers.-Tagelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)	-977.50					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'537.10		8'600.00		9'574.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	10'806.00		11'500.00		11'772.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	605.95		600.00		541.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'274.15		2'100.00		2'218.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	488.65		500.00		522.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	330.00		2'000.00		160.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'566.15		2'500.00		1'717.35	
3100.00	Büromaterial	617.00		500.00		294.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'213.00		2'600.00		1'589.25	
3104.01	Anschaffung von Büchern	874.25		1'000.00		1'232.00	
3110.00	Büromöbel und Geräte	6'831.00		7'000.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	83'660.80		95'400.00		25'054.60	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	6'861.05		6'500.00		6'330.55	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	1'068.65		1'500.00		2'289.90	
3130.30	ICT-Support	12'792.50		16'000.00		8'309.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'823.70		10'000.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	4'806.10		6'800.00			
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	41'788.50		65'200.00		21'822.15	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'600.00		1'800.00			
2192	Schulbibliothek	6'844.10		7'000.00		6'449.90	
3104.01	Anschaffung von Büchern	6'844.10		7'000.00		6'449.90	
2194	Freiwilliger Schulsport	4'382.10		9'000.00		3'541.20	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'382.10		9'000.00		3'541.20	
2195	Schülertransporte	118'438.40	650.00	120'550.00	16'000.00	110'725.75	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	75'337.30		78'000.00		73'467.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'850.80		4'700.00		4'688.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	7'174.80		6'800.00		7'327.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	269.40		300.00		265.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'102.50		1'200.00		1'086.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	176.00		200.00		173.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'610.00		600.00		270.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					-900.00	
3101.01	Treibstoffe	4'591.55		5'200.00		6'483.10	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	300.00				309.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'412.70		1'800.00		1'574.20	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	3'107.85		3'200.00		2'016.90	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	6'233.75		5'600.00		1'306.10	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	10.75					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'600.00		1'950.00		1'976.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen			400.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	120.00				139.80	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	10'541.00		10'600.00		10'541.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		650.00				
4631.00	Beiträge vom Kanton				16'000.00		
2197	Schulsozialdienst	160'813.10	74'877.50	169'600.00	36'000.00	158'921.89	73'009.70
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	102'910.75		107'100.00		96'199.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'946.75		6'900.00		6'098.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	6'767.95		7'400.00		5'841.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	387.75		1'100.00		344.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'588.65		1'700.00		1'413.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	374.25		300.00		333.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	520.00		1'000.00		8'955.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'035.05		2'000.00		-2'200.00	
3100.00	Büromaterial	732.90		800.00		885.35	
3110.00	Büromöbel und Geräte	511.20		500.00		5'406.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	756.25				1'524.30	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'343.60		1'400.00		1'722.95	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	4'996.65		5'300.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten			2'000.00		257.05	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	2'986.00		2'500.00		1'981.70	
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften	357.00				124.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	410.65		500.00		243.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'312.15		2'500.00		1'811.39	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	9'275.55		9'000.00		8'940.60	
3910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen Regionaler Sozialdienst	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9'200.00		9'200.00		12'040.25	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	1'400.00		1'400.00			
4631.00	Beiträge vom Kanton		11'556.00		11'000.00		9'578.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		63'321.50		25'000.00		63'431.70
29	Übriges Bildungswesen	36'870.30	17'935.55	38'560.00	16'100.00	34'782.25	13'485.20

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		18'934.75		22'460.00		21'297.05
291	Verwaltung	21'955.20		21'660.00		16'706.60	
	Nettoaufwand		21'955.20		21'660.00		16'706.60
2910	Verwaltung	21'955.20		21'660.00		16'706.60	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	13'585.00		21'160.00		15'355.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'386.00				500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'148.05		400.00		326.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse					-212.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21.00				14.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	266.50		100.00		75.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11.15				9.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen					38.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	537.50				600.00	
299	Bildung	14'915.10	17'935.55	16'900.00	16'100.00	18'075.65	13'485.20
	Nettoaufwand				800.00		4'590.45
	Nettoertrag	3'020.45					
2990	Übrige Bildung	500.00		500.00		500.00	
3636.03	Vereinsbeiträge	500.00		500.00		500.00	
2991	Erwachsenenbildung	14'415.10	17'935.55	16'400.00	16'100.00	17'575.65	13'485.20
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'477.50		12'000.00		14'314.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	449.55		600.00		483.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	75.50		100.00		27.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	104.35		200.00		112.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	38.30				5.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal			500.00		180.00	
3104.00	Lehrmittel	382.70		600.00		1'024.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'238.20		1'500.00		1'428.90	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	649.00		900.00			
4231.00	Kursgelder		1'375.00		2'500.00		1'595.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		15'960.55		13'000.00		11'290.20
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		600.00		600.00		600.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'303'824.80	373'036.47	1'223'980.00	304'500.00	1'218'253.09	339'931.00
	Nettoaufwand		930'788.33		919'480.00		878'322.09

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	Kultur, übrige	74'075.60		80'200.00		58'750.50	800.00
	Nettoaufwand		74'075.60		80'200.00		57'950.50
321	Bibliotheken	1'160.00		1'200.00		1'160.00	
	Nettoaufwand		1'160.00		1'200.00		1'160.00
3210	Bibliotheken	1'160.00		1'200.00		1'160.00	
3199.10	Bücherstation Rehlipark	500.00		500.00		500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	660.00		700.00		660.00	
329	Kultur	72'915.60		79'000.00		57'590.50	800.00
	Nettoaufwand		72'915.60		79'000.00		56'790.50
3290	Übrige Kultur	72'915.60		79'000.00		57'590.50	800.00
3119.00	Anschaffung Dorfbeflaggung	1'474.00		1'500.00		1'570.05	
3130.11	Kosten eigene kulturelle Anlässe	6'543.90		3'500.00		2'396.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					250.50	
3199.05	Neuzuzügeranlass	4'649.30		6'500.00			
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	21'263.00		21'500.00		21'263.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'580.00		3'000.00		2'460.00	
3636.03	Vereinsbeiträge	13'705.40		8'000.00		9'650.00	
3636.14	Sponsoringbeitrag Anlässe & Vereine	19'700.00		35'000.00		20'000.00	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						800.00
33	Medien	86'741.00	3'773.30	91'400.00	1'500.00	90'306.90	676.15
	Nettoaufwand		82'967.70		89'900.00		89'630.75
332	Massenmedien	86'741.00	3'773.30	91'400.00	1'500.00	90'306.90	676.15
	Nettoaufwand		82'967.70		89'900.00		89'630.75
3320	Massenmedien	86'741.00	3'773.30	91'400.00	1'500.00	90'306.90	676.15
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	44'514.50		43'600.00		43'611.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'041.50		2'800.00		2'260.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse			1'400.00		738.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	502.55		700.00		524.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	473.80		700.00		523.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	142.80		200.00		140.65	
3102.01	Broschüre 3422	19'986.50		23'000.00		23'366.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'744.20		2'500.00		3'675.00	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	15'623.25		16'500.00		15'466.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	711.90					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		284.75				
4309.02	Entschädigungen und Rabatte Anzeigerverband		3'488.55		1'500.00		676.15
34	Sport und Freizeit	1'143'008.20	369'263.17	1'052'380.00	303'000.00	1'069'195.69	338'454.85
	Nettoaufwand		773'745.03		749'380.00		730'740.84
341	Sport	1'053'671.00	365'198.17	985'880.00	298'800.00	1'016'374.79	334'189.85
	Nettoaufwand		688'472.83		687'080.00		682'184.94
3410	Sportplätze	163'188.10	1'300.00	138'050.00	2'300.00	121'175.55	863.75
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'980.80		5'000.00		312.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung	16'333.45		19'000.00		13'129.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	715.35		500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	232.40		200.00		211.10	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	34'510.75		20'000.00		23'016.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	947.90		200.00		246.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'443.00		8'500.00		8'443.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	21'917.00		25'500.00		21'916.90	
3636.13	Beiträge an Sportvereine	15'150.00		13'150.00		16'600.00	
3636.15	Infrastruktur-Beiträge an Sportvereine	16'457.45		3'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	46'500.00		43'000.00		37'300.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						-436.25
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		1'300.00		2'300.00		1'300.00
3411	Schwimmbad	431'646.90	192'174.07	391'780.00	152'500.00	438'028.16	181'199.80
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	204'757.55		171'600.00		249'065.70	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-2'077.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'145.40		11'000.00		12'246.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	15'420.35		13'500.00		12'604.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'072.15		4'000.00		3'452.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'777.25		2'700.00		2'837.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	663.05		500.00		527.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'294.00		1'200.00		830.00	
3091.00	Personalwerbung	4'695.20		1'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand					-4'300.00	
3100.00	Büromaterial	159.30		300.00		559.10	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	23'557.55		20'000.00		20'192.95	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3101.03	Chemikalien Wasseraufbereitung	10'555.40		11'800.00		11'402.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'276.40		3'080.00		7'865.46	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	7'311.90		2'000.00		2'685.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	284.00		4'000.00		7'970.25	
3113.00	Anschaffung Hardware	654.50		2'500.00		5'694.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung	59'338.45		41'500.00		45'862.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'888.30		10'100.00		8'134.90	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'089.80		2'500.00		2'409.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	2'544.00		1'800.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'123.10		5'000.00		4'934.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	15'786.10		10'000.00		6'411.95	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen			1'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	16'888.65		17'000.00		19'175.35	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	2'267.25					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	320.00		2'200.00		320.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'740.95		9'200.00		10'922.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4'236.30		5'200.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			21'600.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'900.00		14'000.00		8'300.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	900.00		500.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'740.00		2'000.00	1'791.10	
4240.05	Abonnemente		65'519.70		60'000.00	67'538.49	
4240.06	Eintritte		70'710.80		70'000.00	84'798.30	
4250.00	Verkäufe		458.15		2'000.00	776.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18.55		500.00	222.60	
4290.01	Übrige Entgelte (Vorsteuerkorrekturen)		34'636.47				
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		-36.95		1'000.00	919.46	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		19'127.35		17'000.00	19'553.65	
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					5'600.00	
3412	Sporthalle Grossmatt	458'836.00	171'724.10	456'050.00	144'000.00	457'171.08	152'126.30
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	158'757.45		170'000.00		160'315.75	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)	-3'041.75				-170.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'192.80		10'600.00		10'066.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	10'422.95		11'000.00		10'146.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'568.05		4'000.00		2'746.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'403.05		2'700.00		2'332.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	481.85		500.00		412.35	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'077.50		4'250.00		5'355.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00		1'400.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'791.90		16'000.00		15'593.80	
3105.00	Lebensmittel	10'972.40		7'000.00		5'060.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'153.50		15'000.00		11'037.45	
3111.01	Anschaffung Sportmaterial	12'405.20		15'000.00		11'072.65	
3111.06	Beleuchtung Skatinganlage Grossmatt					18'569.35	
3113.00	Anschaffung Hardware	297.70		500.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	68'552.35		55'000.00		61'178.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'809.35		2'000.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'310.25		1'800.00		1'886.38	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	1'278.95		3'500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'011.80		8'200.00		8'252.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	81'527.85		55'000.00		63'974.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	4'104.85		11'000.00		11'880.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	37'258.00		37'400.00		37'259.10	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	21'000.00		24'000.00		18'800.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	500.00		900.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		330.00				655.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'290.00		1'000.00		4'578.80
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		141'176.80		120'000.00		131'642.50
4631.00	Beiträge vom Kanton		3'460.00		2'000.00		10'250.00
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		14'967.30		12'000.00		
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'500.00		9'000.00		5'000.00
342	Freizeit	89'337.20	4'065.00	66'500.00	4'200.00	52'820.90	4'265.00
	Nettoaufwand		85'272.20		62'300.00		48'555.90
3420	Parkanlagen und Wanderwege	89'162.20		66'500.00		52'645.90	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	45.00		1'000.00			
3119.07	Anschaffung Parkanlagen/Feuerstellen	21'615.40					
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'801.20		800.00		211.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'141.40		28'500.00		5'907.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'795.60		3'000.00		4'443.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'363.60		1'200.00		1'183.80	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	54'400.00		32'000.00		40'900.00	
3421	Familiengärten	175.00	4'065.00		4'200.00	175.00	4'265.00
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	175.00				175.00	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		4'065.00		4'200.00		4'265.00
4	Gesundheit	46'911.75	963.05	54'400.00		44'535.85	-161.20
	Nettoaufwand		45'948.70		54'400.00		44'697.05
43	Gesundheit	36'787.85	963.05	34'500.00		22'946.70	
	Nettoaufwand		35'824.80		34'500.00		22'946.70
433	Schulgesundheitsdienst	30'803.25	963.05	28'400.00		18'796.05	
	Nettoaufwand		29'840.20		28'400.00		18'796.05
4330	Schulgesundheitsdienst	9'527.45		7'200.00		3'723.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	76.60		400.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'058.95		2'800.00		2'243.75	
3130.22	Arzthonorare	4'391.90		4'000.00		1'480.00	
4331	Schulzahnpflege	21'275.80	963.05	21'200.00		15'072.30	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'250.00		1'400.00		1'801.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	210.10		100.00		116.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11.90		50.00		6.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	48.75		50.00		27.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	254.00		600.00		43.35	
3130.22	Arzthonorare	17'501.05		19'000.00		13'077.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		963.05				
434	Lebensmittelkontrolle	5'984.60		6'100.00		4'150.65	
	Nettoaufwand		5'984.60		6'100.00		4'150.65
4340	Lebensmittelkontrolle	5'984.60		6'100.00		4'150.65	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'984.60		6'100.00		4'150.65	
49	Gesundheitswesen	10'123.90		19'900.00		21'589.15	-161.20
	Nettoaufwand		10'123.90		19'900.00		21'750.35
490	Gesundheitswesen	10'123.90		19'900.00		21'589.15	-161.20
	Nettoaufwand		10'123.90		19'900.00		21'750.35
4900	Gesundheitswesen, übriges	10'123.90		19'900.00		21'589.15	-161.20
3116.00	Medizinische Geräte	6'756.50		9'000.00		5'904.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			7'500.00		12'365.55	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'367.40		3'400.00		3'319.30	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						-161.20
5	Soziale Sicherheit	17'591'303.66	12'783'511.79	19'692'700.00	14'514'200.00	17'786'215.61	12'784'281.44
	Nettoaufwand		4'807'791.87		5'178'500.00		5'001'934.17
53	Alter + Hinterlassene	1'484'281.30	20'984.00	1'563'500.00	21'000.00	1'498'921.75	21'650.00
	Nettoaufwand		1'463'297.30		1'542'500.00		1'477'271.75
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	104'900.00	20'984.00	105'000.00	21'000.00	104'600.00	21'650.00
	Nettoaufwand		83'916.00		84'000.00		82'950.00
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV	104'900.00	20'984.00	105'000.00	21'000.00	104'600.00	21'650.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	104'900.00		105'000.00		104'600.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		20'984.00		21'000.00		21'650.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'355'561.00		1'431'200.00		1'378'090.00	
	Nettoaufwand		1'355'561.00		1'431'200.00		1'378'090.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'355'561.00		1'431'200.00		1'378'090.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'355'561.00		1'431'200.00		1'378'090.00	
535	Leistungen an das Alter	23'820.30		27'300.00		16'231.75	
	Nettoaufwand		23'820.30		27'300.00		16'231.75
5350	Leistungen an das Alter	23'820.30		27'300.00		16'231.75	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'130.00		7'000.00		4'370.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					27.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					6.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1.50	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	87.45					
3130.24	Transportdienst Chilchogger	1'835.00		3'000.00		1'835.00	
3130.33	Kommission für Altersfragen: Neues Altersleitbild	8'494.40		10'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	111.30				237.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'401.40		1'500.00		1'554.20	
3636.09	Beitrag an Seniorenforum	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3637.01	Altersehrung	1'760.75		1'800.00		4'197.40	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie und Jugend	1'318'229.64	939'101.80	1'545'200.00	1'010'900.00	1'493'397.04	1'053'746.48
	Nettoaufwand		379'127.84		534'300.00		439'650.56
541	Familienzulagen	24'090.00		35'000.00		28'462.00	
	Nettoaufwand		24'090.00		35'000.00		28'462.00
5410	Familienzulagen	24'090.00		35'000.00		28'462.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	24'090.00		35'000.00		28'462.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	644'164.75	392'809.64	768'500.00	406'700.00	761'081.12	476'338.86
	Nettoaufwand		251'355.11		361'800.00		284'742.26
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	644'164.75	392'809.64	768'500.00	406'700.00	761'081.12	476'338.86
3130.50	Inkassokosten Kirchberg	879.75		2'000.00		820.07	
3130.51	Inkassokosten Bätterkinden			2'500.00		-300.00	
3130.52	Inkassokosten Utzenstorf	7'161.80		2'000.00		1'501.95	
3130.53	Inkassokosten Wiler			250.00		501.35	
3130.54	Inkassokosten Zielebach			250.00			
3130.55	Inkassokosten Aefligen			250.00			
3130.56	Inkassokosten Kernenried			250.00			
3130.57	Inkassokosten Lyssach			500.00			
3130.58	Inkassokosten Rüdfligen-Alchenflüh			1'000.00			
3130.59	Inkassokosten Rüti b. Lyssach			500.00			
3637.50	Bevorschussungen Kirchberg	114'937.00		185'000.00		138'438.00	
3637.51	Bevorschussungen Bätterkinden	32'339.00		60'000.00		32'324.00	
3637.52	Bevorschussungen Utzenstorf	125'995.00		165'000.00		159'750.00	
3637.53	Bevorschussungen Wiler	11'640.00		10'000.00		9'740.00	
3637.54	Bevorschussungen Zielebach	15'432.00		25'000.00		15'000.00	
3637.55	Bevorschussungen Aefligen	30'028.00		27'500.00		35'668.00	
3637.56	Bevorschussungen Kernenried	7'010.00		2'500.00			
3637.57	Bevorschussungen Lyssach	3'824.00		500.00		13'857.00	
3637.58	Bevorschussungen Rüdfligen-Alchenflüh	63'948.00		75'000.00		63'932.00	
3637.59	Bevorschussungen Rüti b. Lyssach			500.00			
3637.70	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kirchberg	115'900.70		80'000.00		125'702.30	
3637.71	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Bätterkinden	33'773.00		30'000.00		60'875.50	
3637.72	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Utzenstorf	9'775.50		40'000.00		35'060.95	
3637.73	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Wiler	11'970.00		2'000.00		6'804.00	
3637.74	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Zielebach	4'000.00		5'000.00		6'500.00	
3637.75	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Aefligen			500.00			
3637.76	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kernenried			500.00			

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.77	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Lyssach	9'127.00		20'000.00		9'662.00	
3637.78	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüdltigen-Alchenflüh	20'456.00		5'000.00		19'984.00	
3637.79	Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüti b. Lyssach	25'968.00		25'000.00		25'260.00	
4260.50	Rückerstattungen von Dritten Kirchberg		19'547.89		30'000.00		28'727.70
4260.51	Rückerstattungen von Dritten Bätterkinden		7'653.00		25'000.00		14'021.00
4260.52	Rückerstattungen von Dritten Utzenstorf		82'603.45		80'000.00		100'312.30
4260.53	Rückerstattungen von Dritten Wiler		11'275.40		500.00		6'023.50
4260.54	Rückerstattungen von Dritten Zielebach		600.00		500.00		350.00
4260.55	Rückerstattungen von Dritten Aefligen				500.00		770.00
4260.56	Rückerstattungen von Dritten Kernenried				500.00		
4260.57	Rückerstattungen von Dritten Lyssach		5'258.00		500.00		10'038.00
4260.58	Rückerstattungen von Dritten Rüdltigen-Alchenflüh		28'865.20		45'000.00		31'150.36
4260.59	Rückerstattungen von Dritten Rüti b. Lyssach				500.00		
4260.70	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kirchberg		118'167.30		85'000.00		123'431.70
4260.71	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Bätterkinden		35'608.00		30'000.00		59'040.50
4260.72	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Utzenstorf		10'125.50		50'000.00		35'010.95
4260.73	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Wiler		11'970.00		2'000.00		6'804.00
4260.74	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Zielebach		4'000.00		5'000.00		6'500.00
4260.75	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Aefligen				500.00		
4260.76	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Kernenried				500.00		
4260.77	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Lyssach		9'127.00		20'000.00		9'662.00
4260.78	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüdltigen-Alchenflüh		21'756.00		4'000.00		18'684.00
4260.79	Rückerstattungen Inkassohilfe Unterhaltsbeiträge Rüti b.L.		25'968.00		25'000.00		25'260.00
4637.50	Rückerstattungen Inkassokosten Kirchberg				300.00		
4637.51	Rückerstattungen Inkassokosten Bätterkinden				300.00		
4637.52	Rückerstattungen Inkassokosten Utzenstorf				200.00		552.85
4637.53	Rückerstattungen Inkassokosten Wiler				100.00		
4637.54	Rückerstattungen Inkassokosten Zielebach				100.00		
4637.55	Rückerstattungen Inkassokosten Aefligen				100.00		
4637.56	Rückerstattungen Inkassokosten Kernenried				100.00		
4637.57	Rückerstattungen Inkassokosten Lyssach				100.00		
4637.58	Rückerstattungen Inkassokosten Rüdltigen-Alchenflüh		284.90		300.00		
4637.59	Rückerstattungen Inkassokosten Rüti b. Lyssach				100.00		
544	Jugendschutz	317'965.14	294'647.37	386'900.00	341'000.00	380'988.72	336'947.10
	Nettoaufwand		23'317.77		45'900.00		44'041.62
5440	Jugendschutz allgemein	23'317.70		45'900.00		44'041.62	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.02	Elternbriefe Pro Juventute	817.00		800.00		948.00	
3632.02	Beitrag Regionale Jugendarbeit	22'500.70		44'800.00		42'493.62	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			300.00		600.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	294'647.44	294'647.37	341'000.00	341'000.00	336'947.10	336'947.10
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'890.00		2'500.00		1'850.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	184'270.35		220'000.00		197'363.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'495.85		13'000.00		12'661.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	10'866.25		13'000.00		12'764.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	701.80		1'000.00		741.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'876.85		3'400.00		2'933.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	586.80		600.00		590.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'553.87		3'000.00		10'042.80	
3091.00	Personalwerbung	1'109.35		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	590.35				3'800.00	
3100.00	Büromaterial	290.70		1'000.00		881.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	628.65		500.00		804.30	
3101.01	Treibstoffe	344.15		500.00		560.15	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'091.35		2'000.00		2'116.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					295.85	
3113.00	Anschaffung Hardware			2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'532.45		4'000.00		6'819.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	682.90		1'000.00		598.90	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	4'988.50		5'500.00		4'133.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	4'966.55		6'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	534.15		1'000.00		612.60	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	435.05		500.00		435.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten			2'000.00		514.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	1'259.95		1'000.00		1'347.25	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	748.45					
3160.02	Nebenkosten aus Miete und Pacht Liegenschaften	714.00				248.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	381.85		500.00		442.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	18'164.77		23'000.00		25'788.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'542.50		1'600.00		1'541.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16'000.00		13'500.00		16'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	18'400.00		18'400.00		21'085.25	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen					9'974.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'141.08		6'000.00		11'489.02
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'200.00				

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		224'245.09		223'700.00		224'275.96
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		56'061.20		111'300.00		101'182.12
545	Leistungen an Familien	332'009.75	251'644.79	354'800.00	263'200.00	322'865.20	240'460.52
	Nettoaufwand		80'364.96		91'600.00		82'404.68
5450	Leistungen an Familien allgemein	6'083.70		10'000.00		9'065.60	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'778.00		5'000.00		7'900.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6.75				15.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					161.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'298.95		2'000.00		988.45	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			3'000.00			
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	325'876.05	251'644.79	344'300.00	263'200.00	313'749.60	240'460.52
3636.06	Beiträge an Spielgruppen	15'240.00		15'300.00		15'240.00	
3636.16	Betreuungsgutscheine	310'636.05		329'000.00		298'509.60	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		251'644.79		263'200.00		240'460.52
5458	Tageselternverein	50.00		500.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50.00		500.00		50.00	
55	Arbeitslosigkeit	147'118.80	122'760.90	146'000.00	121'000.00	145'764.25	121'553.10
	Nettoaufwand		24'357.90		25'000.00		24'211.15
559	Arbeitslosigkeit	147'118.80	122'760.90	146'000.00	121'000.00	145'764.25	121'553.10
	Nettoaufwand		24'357.90		25'000.00		24'211.15
5590	Arbeitslosigkeit	147'118.80	122'760.90	146'000.00	121'000.00	145'764.25	121'553.10
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	80'638.80		80'000.00		79'914.25	
3706.00	Durchlaufende Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	66'480.00		66'000.00		65'850.00	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		56'280.90		55'000.00		55'703.10
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten		66'480.00		66'000.00		65'850.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	14'638'073.92	11'700'665.09	16'433'000.00	13'361'300.00	14'643'132.57	11'587'331.86
	Nettoaufwand		2'937'408.83		3'071'700.00		3'055'800.71
572	Wirtschaftliche Hilfe	8'977'500.75	2'966'992.47	10'580'000.00	3'400'000.00	8'932'433.19	3'454'866.38
	Nettoaufwand		6'010'508.28		7'180'000.00		5'477'566.81

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	8'977'500.75	2'966'992.47	10'580'000.00	3'400'000.00	8'932'433.19	3'454'866.38
3637.60	Unterstützungen Kirchberg	3'031'363.69		3'150'000.00		2'947'764.53	
3637.61	Unterstützungen Bätterkinden	1'178'250.81		1'400'000.00		1'036'906.29	
3637.62	Unterstützungen Utzenstorf	1'519'811.53		2'100'000.00		1'510'601.55	
3637.63	Unterstützungen Wiler	384'954.94		350'000.00		360'446.99	
3637.64	Unterstützungen Zielebach	53'690.20		90'000.00		117'554.60	
3637.65	Unterstützungen Aefligen	303'029.29		500'000.00		440'770.10	
3637.66	Unterstützungen Kernenried	25'072.00		125'000.00		48'156.70	
3637.67	Unterstützungen Lyssach	607'159.09		800'000.00		555'926.47	
3637.68	Unterstützungen Rüdtligen-Alchenflüh	1'816'770.75		2'000'000.00		1'758'269.86	
3637.69	Wirtschaftliche Hilfe - Spezielle Kosten	19'098.50		15'000.00		107'363.15	
3637.80	Unterstützungen Rüti b. Lyssach	38'299.95		50'000.00		48'672.95	
4260.60	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Kirchberg		641'015.45		600'000.00		725'599.70
4260.61	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Bätterkinden		219'696.80		375'000.00		309'838.70
4260.62	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Utzenstorf		423'854.35		410'000.00		720'244.33
4260.63	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Wiler		124'129.40		70'000.00		50'555.95
4260.64	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Zielebach		-9'783.05		60'000.00		124'312.40
4260.65	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Aefligen		103'480.95		60'000.00		64'191.80
4260.66	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Kernenried		1'584.00		70'000.00		-9'050.75
4260.67	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Lyssach		141'717.55		180'000.00		171'373.55
4260.68	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Rüdtligen-Alchenflüh		322'258.97		530'000.00		398'555.80
4260.69	Übrige Erträge (ohne Inkassoprivileg) Rüti b. Lyssach		2'073.70		5'000.00		5'185.05
4260.80	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Kirchberg		153'778.80		50'000.00		24'848.10
4260.81	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Bätterkinden		5'137.35		25'000.00		24'139.40
4260.82	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Utzenstorf		12'391.25		30'000.00		16'026.10
4260.83	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Wiler		31'435.60		2'500.00		50.00
4260.84	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Zielebach		57'429.50		2'500.00		1'956.00
4260.85	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Aefligen		829.80		2'500.00		2'874.20
4260.86	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Kernenried		250.00		2'500.00		2'029.30
4260.87	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Lyssach		7'520.65		2'500.00		1'638.00
4260.88	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Rüdtligen-Alchenflüh		2'922.45		20'000.00		73'810.50
4260.89	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg Rüti b. Lyssach				2'500.00		823.65
4611.02	Prämienverbilligung KVG		725'268.95		900'000.00		745'864.60
573	Asylwesen	255.50				2'517.95	1'000.00
	Nettoaufwand		255.50				1'517.95

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5730	Asylwesen	255.50				2'517.95	1'000.00
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	210.00				2'180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13.45				105.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	28.20				-196.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0.75				5.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3.10				24.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					398.20	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						1'000.00
579	Sozialhilfe	5'660'317.67	8'733'672.62	5'853'000.00	9'961'300.00	5'708'181.43	8'131'465.48
	Nettoertrag	3'073'354.95		4'108'300.00		2'423'284.05	
5790	Sozialhilfe	95'232.00	3'000.00	108'100.00	3'000.00	123'352.10	3'000.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7'872.00		8'000.00		7'872.00	
3632.01	Gemeindeanteil nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Regionaler SD	82'669.70		95'100.00		111'040.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'690.30		5'000.00		4'439.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'000.00
5796	Regionaler Sozialdienst	2'489'250.42	410'102.85	2'407'300.00	384'500.00	2'370'819.93	439'707.12
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	7'066.00		8'900.00		7'225.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'733'390.65		1'663'000.00		1'780'811.50	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)	-5'727.55		-15'000.00		-26'726.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	118'315.95		104'100.00		113'809.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	115'903.65		117'200.00		122'551.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'004.45		6'000.00		6'369.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	27'470.05		25'900.00		26'409.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'250.25		5'300.00		5'952.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	42'951.75		45'000.00		44'844.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden & Kommissionen			2'000.00			
3091.00	Personalwerbung	2'207.95		4'000.00		2'611.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'208.60		18'500.00		-35'587.95	
3100.00	Büromaterial	8'168.35		18'500.00		12'278.20	
3110.00	Büromöbel und Geräte	16'317.70		6'000.00		22'047.25	
3113.00	Anschaffung Hardware	25'048.90		15'000.00		19'099.85	
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'100.15		4'000.00		3'106.25	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	4'883.55		7'000.00		6'276.70	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	16'338.52		16'000.00	15'820.98	
3130.27	Allgemeine Rechtskosten	8'489.00		5'000.00	501.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'188.30		30'000.00	15'880.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	54'356.70		71'500.00		
3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	1'000.00		1'000.00	11'410.30	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	41'159.15		35'000.00	34'824.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'883.35		12'000.00	9'346.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	600.00				
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'184.20		1'000.00	75.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'555.00		10'000.00	7'735.00	
3636.10	Beiträge an Projekt "Begleiteter Besuchstreff Region Emme"	2'000.00		2'000.00	2'000.00	
3701.00	Durchlaufende Beiträge KFSG-Fälle an den Kanton	20'503.30				
3910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen Regionaler Sozialdienst	49'210.00		45'000.00	46'330.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	100'500.00		100'000.00	91'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen	7'386.50		8'000.00	5'076.35	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	41'336.00		35'400.00	19'740.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		39'185.65	12'000.00		18'153.05
4309.01	Inkassoprovisionen auf privilegierten Erträgen		49'409.52	30'000.00		22'214.22
4611.03	Entschädigungen vom Kanton für Mandatsträger		1'288.93			
4612.50	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Kirchberg		82'669.70	95'100.00		111'040.30
4612.51	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Bätterkinden		47'618.00	53'265.00		63'374.40
4612.52	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Utzenstorf		62'886.95	70'999.00		83'499.15
4612.53	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Wiler		14'474.85	16'329.00		19'565.75
4612.54	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Ziebach		4'555.60	5'315.00		6'205.15
4612.55	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Aefligen		15'728.70	17'877.00		21'354.60
4612.56	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Kernenried		7'578.75	8'635.00		10'155.55
4612.57	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Lyssach		20'340.05	22'985.00		27'522.50
4612.58	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Rüdtiligen-Alchenflüh		34'592.00	39'266.00		46'436.05
4612.59	Rückerstattung nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten Rüti b. Lyssach		2'270.85	2'729.00		3'186.40

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4707.01	Durchlaufende Beiträge KFSG-Fälle von Privaten		20'503.30				
4910.02	Interne Verrechnung RSD Untere Emme		7'000.00		10'000.00		7'000.00
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	3'075'835.25	8'320'569.77	3'337'600.00	9'573'800.00	3'214'009.40	7'688'758.36
3611.00	Entschädigungen an Kanton	3'075'835.25		3'337'600.00		3'214'009.40	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		8'320'569.77		9'573'800.00		7'688'758.36
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	3'600.00		5'000.00		5'000.00	
	Nettoaufwand		3'600.00		5'000.00		5'000.00
592	Hilfsaktionen im Inland	175.00					
	Nettoaufwand		175.00				
5920	Hilfsaktionen im Inland	175.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	175.00					
593	Hilfsaktionen im Ausland	3'425.00		5'000.00		5'000.00	
	Nettoaufwand		3'425.00		5'000.00		5'000.00
5930	Hilfsaktionen im Ausland	3'425.00		5'000.00		5'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'425.00		5'000.00		5'000.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'205'728.95	781'542.50	2'276'200.00	695'500.00	2'174'594.78	798'246.25
	Nettoaufwand		1'424'186.45		1'580'700.00		1'376'348.53
61	Strassenverkehr	1'529'890.70	726'739.50	1'597'400.00	639'500.00	1'540'086.13	736'463.55
	Nettoaufwand		803'151.20		957'900.00		803'622.58
615	Gemeindestrassen	1'529'031.70	726'739.50	1'596'500.00	639'500.00	1'539'227.13	736'463.55
	Nettoaufwand		802'292.20		957'000.00		802'763.58
6150	Gemeindestrassen	1'517'099.45	652'088.50	1'569'100.00	567'000.00	1'521'609.43	664'112.40
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	592'279.20		605'900.00		610'048.85	
3010.09	Vers.-Taggelder, Mutterschaftsentschädigungen (Aufwandminderung)					-6'357.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'368.15		38'600.00		38'705.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	48'440.25		45'700.00		53'291.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'698.50		18'000.00		10'121.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'295.55		9'600.00		8'968.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'506.95		1'700.00		1'438.10	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	7'344.55		7'000.00		35.20	
3091.00	Personalwerbung	1'657.70		1'000.00		2'036.94	
3099.00	Übriger Personalaufwand	60.00				-1'000.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	14'254.65		20'000.00		30'755.80	
3101.01	Treibstoffe	41'956.55		45'000.00		46'761.25	
3101.02	Strassensignale, Gebäudenummern, Markierungen	13'157.35		17'000.00		40'182.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'079.30		2'000.00		2'398.43	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'405.75		35'000.00		15'209.00	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	7'768.45		6'000.00		7'419.95	
3113.00	Anschaffung Hardware	4'495.90		7'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	16'024.35		15'000.00		15'760.65	
3120.01	Strom öffentliche Beleuchtung	26'308.45		18'000.00		16'768.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'414.90		3'500.00		171.10	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'935.25		2'500.00		2'658.44	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'181.35		15'000.00		5'797.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Rechenzentrum)	9'824.80		14'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	17'501.05		10'000.00		18'841.90	
3137.01	Motorfahrzeugsteuern und Schwerverkehrsabgaben	15'418.50		17'000.00		16'539.35	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege / Anlagen	152'015.65		130'000.00		100'493.00	
3141.01	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	101'184.75		100'000.00		147'007.90	
3141.02	Schneeräumung, Winterdienst	13'265.70		20'000.00		9'895.90	
3141.03	Sagirain - Sicherheitskontrollen und Unterhalt	16'437.85		15'000.00		15'331.40	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten (nicht werterhaltend Kanalisation)					98.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	7'679.25		5'000.00		4'634.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	84'887.20		70'000.00		60'526.25	
3158.00	Informatik-Unterhalt Software	32.35					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					17'062.52	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen			4'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	760.00		1'000.00		700.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	50.00		2'000.00		13'338.90	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	33'469.35		49'000.00		28'929.50	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	1'195.00		1'500.00		1'182.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	93'169.00		91'500.00		93'169.30	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	86'875.90		89'900.00		80'685.35	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			10'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	24'000.00		22'000.00		12'000.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	3'700.00		3'700.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		23'439.85		15'000.00		15'782.85
4250.00	Verkäufe		7'519.45		5'000.00		17'002.00

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'349.85		5'000.00		36'758.25
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		326'273.95		275'000.00		324'836.95
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		97'800.00		82'000.00		90'400.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		3'805.40		3'000.00		2'932.35
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		190'900.00		182'000.00		176'400.00
6155	Parkplätze	11'932.25	74'651.00	27'400.00	72'500.00	17'617.70	72'351.15
3102.00	Drucksachen, Publikationen	630.00		1'000.00		1'625.00	
3130.21	Parkplatzkontrollen	9'417.20		17'500.00		13'125.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'885.05		8'900.00		2'867.50	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'685.00		2'500.00		2'500.00
4240.09	Parkplatzbenützungsgebühren		56'585.00		55'000.00		56'595.20
4270.00	Bussen		15'381.00		15'000.00		13'255.95
619	Strassen, übriges	859.00		900.00		859.00	
	Nettoaufwand		859.00		900.00		859.00
6190	Strassen, übriges	859.00		900.00		859.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	859.00		900.00		859.00	
62	Öffentlicher Verkehr	667'155.05	54'803.00	657'200.00	56'000.00	618'591.35	61'782.70
	Nettoaufwand		612'352.05		601'200.00		556'808.65
622	Regionalverkehr	1'104.70		9'200.00		948.05	
	Nettoaufwand		1'104.70		9'200.00		948.05
6220	Regionalverkehr	1'104.70		9'200.00		948.05	
3119.04	Bushaltestellen Neuhof			1'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		500.00		150.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	804.70		500.00		703.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
3634.01	Beitrag Moonliner			7'000.00		95.05	
629	Öffentlicher Verkehr	666'050.35	54'803.00	648'000.00	56'000.00	617'643.30	61'782.70
	Nettoaufwand		611'247.35		592'000.00		555'860.60
6290	Öffentlicher Verkehr	51'483.35	54'803.00	56'000.00	56'000.00	56'116.30	60'782.70
3130.14	Tageskarten Gemeinde	51'483.35		56'000.00		56'116.30	
4240.10	Benützungsgebühren Tageskarten Gemeinde		54'803.00		56'000.00		60'782.70

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	614'567.00		592'000.00		561'527.00	1'000.00
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'000.00				3'250.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4'944.00		5'000.00		4'944.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	606'623.00		587'000.00		553'333.00	
4635.01	Beiträge von privaten Unternehmungen an den Versuchsbetrieb						1'000.00
63	Verkehr, übrige	8'683.20		21'600.00		15'917.30	
	Nettoaufwand		8'683.20		21'600.00		15'917.30
634	Verkehrsplanung allgemein	8'683.20		21'600.00		15'917.30	
	Nettoaufwand		8'683.20		21'600.00		15'917.30
6340	Verkehrsplanung allgemein	8'683.20		21'600.00		15'917.30	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'515.90		8'000.00		4'482.70	
3199.11	Verkehrsmassnahmen	3'906.30		5'000.00		9'173.45	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	2'261.00		8'600.00		2'261.15	
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'326'649.47	2'027'095.07	2'599'800.00	2'230'800.00	2'269'338.39	1'956'421.00
	Nettoaufwand		299'554.40		369'000.00		312'917.39
71	Wasserversorgung	281'531.80	281'531.80	317'100.00	317'100.00	257'541.70	257'541.70
710	Wasserversorgung	281'531.80	281'531.80	317'100.00	317'100.00	257'541.70	257'541.70
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	281'531.80	281'531.80	317'100.00	317'100.00	257'541.70	257'541.70
3120.00	Ver- und Entsorgung	3'646.90		5'000.00		4'423.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'093.80		2'500.00		1'089.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'300.00		20'000.00		5'000.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten (nicht werterhaltend Wasserleitungen)	57'041.70		60'000.00		34'020.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			2'000.00		111.70	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	16'849.40		31'000.00		16'296.55	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Werterhalt	101'441.35		96'600.00		189'280.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Anschlussgebühren	95'158.65		100'000.00		7'320.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		71'198.00		80'000.00		75'753.10
4240.50	Anschlussgebühren		95'158.65		100'000.00		7'320.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'266.55		5'000.00		3'311.80
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung - Werterhalt		16'849.40		31'000.00		16'296.55
4631.00	Beiträge vom Kanton		11'142.00		5'000.00		2'785.50

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		84'917.20		96'100.00		152'074.75
72	Abwasserentsorgung	1'032'747.11	1'032'747.11	1'165'600.00	1'165'600.00	976'802.25	976'802.25
720	Abwasserentsorgung	1'032'747.11	1'032'747.11	1'165'600.00	1'165'600.00	976'802.25	976'802.25
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	1'032'747.11	1'032'747.11	1'165'600.00	1'165'600.00	976'802.25	976'802.25
3120.00	Ver- und Entsorgung	8'577.05		12'000.00		8'534.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'543.80		10'000.00		3'264.15	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	365.70		800.00		297.05	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'102.00		30'000.00		29'232.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'037.30		1'000.00		906.45	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten (nicht werterhaltend Kanalisation)	115'045.25		100'000.00		57'470.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	109.36		1'000.00		826.60	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	11'381.00		44'800.00		11'381.00	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Werterhalt	368'600.00		369'000.00		453'800.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK - Anschlussgebühren	90'400.00		90'000.00		5'200.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	32'300.00		27'000.00		22'600.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	360'421.80		440'000.00		357'085.60	
3632.05	Beiträge an Zweckverband Abwasserregion Solothurn-Emme ZASE	8'581.80		10'000.00		7'868.05	
3637.02	Rückerstattungen aus Vereinbarungen	19'282.05		30'000.00		18'335.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		851'344.39		860'000.00		855'070.04
4240.50	Anschlussgebühren		90'400.00		90'000.00		5'200.00
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung - Werterhalt		11'381.00		44'800.00		11'381.00
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung		79'621.72		170'800.00		105'151.21
73	Abfall	690'792.51	690'792.51	730'100.00	730'100.00	685'377.44	685'377.44
730	Abfall	690'792.51	690'792.51	730'100.00	730'100.00	685'377.44	685'377.44
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	690'792.51	690'792.51	730'100.00	730'100.00	685'377.44	685'377.44
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'419.55		4'000.00		5'243.50	
3111.02	Anschaffung Container	4'948.10		7'000.00		4'982.85	
3111.03	Anschaffung Abfallhaie	6'640.50		7'000.00		3'417.75	
3130.02	Porti, Post- und Bankspesen	1'497.21		3'200.00		2'953.88	
3130.04	Abfuhrkosten Haushalte	237'022.75		255'000.00		232'612.05	
3130.05	Abfuhrkosten Grüngut	196'294.95		227'000.00		193'982.45	
3130.06	Abfuhrkosten übrige Sammlungen	116'702.60		135'000.00		122'919.45	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					-164.63	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	2'965.00		2'900.00		2'966.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	88'000.00		76'500.00		90'300.00	
3702.00	Anteil Kehrrechtgebühren Rumendingen	15'617.80		12'500.00		14'811.80	
4240.01	Kehrrechtgebühren		511'507.09		514'000.00		509'758.81
4240.02	Gebühren Grüngut		130'135.05		127'000.00		126'086.70
4250.05	Verwertung Altpapier		17'119.82		20'000.00		18'071.03
4250.06	Verwertung Altglas		16'230.75		16'000.00		16'649.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter		182.00				
4707.00	Anteil Kehrrechtgebühren Rumendingen		15'617.80		12'500.00		14'811.80
9010.00	Ertragsüberschuss; Einlage in Spezialfinanzierung	19'684.05				11'352.34	
9011.00	Aufwandüberschuss; Entnahme aus Spezialfinanzierung				40'600.00		
74	Verbauungen	89'983.35	18'296.20	114'800.00	18'000.00	117'367.10	29'604.56
	Nettoaufwand		71'687.15		96'800.00		87'762.54
741	Gewässerverbauungen	89'983.35	18'296.20	114'800.00	18'000.00	117'367.10	29'604.56
	Nettoaufwand		71'687.15		96'800.00		87'762.54
7410	Gewässerverbauungen	89'983.35	18'296.20	114'800.00	18'000.00	117'367.10	29'604.56
3142.00	Unterhalt Wasserbau	21'204.10		25'000.00		10'023.25	
3142.01	Unterhalt Sandfang Oesch			28'000.00		31'244.60	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	549.25		500.00		549.25	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	21'470.00		21'200.00		21'470.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	60.00		100.00		80.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	46'700.00		40'000.00		54'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		15'270.20		9'000.00		13'618.40
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'026.00		8'000.00		14'986.16
75	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		4'200.00		3'500.00	
	Nettoaufwand		3'500.00		4'200.00		3'500.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		4'200.00		3'500.00	
	Nettoaufwand		3'500.00		4'200.00		3'500.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	3'500.00		4'200.00		3'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		1'200.00		500.00	
3636.11	Pflegebeitrag Arbeitsgruppe Landschaft	3'000.00		3'000.00		3'000.00	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	2'971.50		2'400.00			
	Nettoaufwand		2'971.50		2'400.00		
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	2'971.50		2'400.00			
	Nettoaufwand		2'971.50		2'400.00		
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	2'971.50		2'400.00			
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	2'971.50		2'400.00			
77	Übriger Umweltschutz	162'487.05		190'100.00		158'420.65	7'095.05
	Nettoaufwand		162'487.05		190'100.00		151'325.60
771	Friedhof und Bestattung	144'282.65		163'100.00		133'144.25	
	Nettoaufwand		144'282.65		163'100.00		133'144.25
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	5'307.65		4'000.00		3'156.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'307.65		4'000.00		3'156.15	
7716	Regionale Friedhoforganisation	138'975.00		159'100.00		129'988.10	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	138'975.00		159'100.00		129'988.10	
779	Umweltschutz	18'204.40		27'000.00		25'276.40	7'095.05
	Nettoaufwand		18'204.40		27'000.00		18'181.35
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	12'842.70		22'500.00		20'144.75	7'095.05
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			2'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'842.70		8'000.00		13'440.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten			2'000.00		6'703.95	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000.00		10'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter						7'095.05
7792	Hundetoiletten	5'361.70		4'500.00		5'131.65	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'011.10		3'000.00		5'131.65	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	350.60		1'500.00			
79	Raumordnung	62'636.15	3'727.45	75'500.00		70'329.25	
	Nettoaufwand		58'908.70		75'500.00		70'329.25
790	Raumordnung	62'636.15	3'727.45	75'500.00		70'329.25	
	Nettoaufwand		58'908.70		75'500.00		70'329.25

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900	Raumordnung allgemein	37'081.25	3'727.45	51'500.00		46'545.25	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'960.00		10'000.00		4'090.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64.75		300.00		85.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6.05				7.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	16.20				21.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2.90				2.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	155.65		500.00		100.25	
3130.28	Unterhalt RegioGIS	3'747.95		4'500.00		4'322.35	
3130.31	Leitungskataster BE	430.80		500.00		430.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'996.95		8'000.00		18'784.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	750.00		700.00		750.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	17'950.00		27'000.00		17'949.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'727.45				
7907	Regionalkonferenzen	25'554.90		24'000.00		23'784.00	
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	25'554.90		24'000.00		23'784.00	
8	Volkswirtschaft	97'630.75	953'292.30	66'900.00	933'000.00	80'527.98	934'962.10
	Nettoertrag	855'661.55		866'100.00		854'434.12	
81	Landwirtschaft	5'006.80		6'000.00		4'952.20	
	Nettoaufwand		5'006.80		6'000.00		4'952.20
812	Strukturverbesserungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
	Nettoaufwand		1'000.00		1'000.00		1'000.00
8120	Strukturverbesserungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3636.12	Beitrag an Flurgenossenschaft Kirchberg-Bütikofen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	4'006.80		5'000.00		3'952.20	
	Nettoaufwand		4'006.80		5'000.00		3'952.20
8140	Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen	4'006.80		5'000.00		3'952.20	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'922.50		3'000.00		2'317.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	188.90				150.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	43.85				34.75	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	130.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	63.00		300.00		290.20	

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	658.55		1'500.00		1'160.25	
82	Forstwirtschaft	75'143.65	38'051.95	39'800.00	6'000.00	58'683.78	6'701.25
	Nettoaufwand		37'091.70		33'800.00		51'982.53
820	Forstwirtschaft	75'143.65	38'051.95	39'800.00	6'000.00	58'683.78	6'701.25
	Nettoaufwand		37'091.70		33'800.00		51'982.53
8200	Forstwirtschaft	75'143.65	38'051.95	39'800.00	6'000.00	58'683.78	6'701.25
3102.00	Drucksachen, Publikationen	208.70				165.43	
3130.05	Abfuhrkosten Grüngut					651.60	
3130.15	Werkleistungen Schachen (ab 1.1.2020 Schachen und Ruedisberg zusammengefasst)	49'037.90		10'000.00		18'570.70	
3130.16	Werkleistungen Ruedisberg					7'735.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	916.00		700.00		580.00	
3636.07	Beiträge Waldbesitzervereinigung	20'081.05		20'100.00		20'081.05	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'900.00		9'000.00		10'900.00	
4250.03	Nutzholzverkäufe		19'118.95		3'000.00		209.25
4250.04	Brennholzverkäufe		18'825.00		3'000.00		6'276.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		108.00				216.00
84	Tourismus	17'480.30		21'100.00		16'892.00	
	Nettoaufwand		17'480.30		21'100.00		16'892.00
840	Tourismus	17'480.30		21'100.00		16'892.00	
	Nettoaufwand		17'480.30		21'100.00		16'892.00
8400	Tourismus	17'480.30		21'100.00		16'892.00	
3634.00	Beitrag an Regionalkonferenz	12'480.30		16'100.00		11'892.00	
3636.08	Beitrag an Verkehrs- und Verschönerungsverein	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
87	Brennstoffe und Energie		915'240.35		927'000.00		928'260.85
	Nettoertrag	915'240.35		927'000.00		928'260.85	
871	Elektrizität		915'240.35		927'000.00		928'260.85
	Nettoertrag	915'240.35		927'000.00		928'260.85	
8710	Elektrizität allgemein		915'240.35		927'000.00		928'260.85
4120.00	Konzessionsabgabe EnerCom AG		295'241.95		306'000.00		307'401.85

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120.01	Abgabe Localnet AG für Versorgungsgebiet Wangele, Gyrisberg, Eyzälg, Wiesenweg		14'998.40		16'000.00		15'859.00
4463.01	Beteiligungsertrag EnerCom AG		210'000.00		210'000.00		210'000.00
4898.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen		395'000.00		395'000.00		395'000.00
9	Finanzen und Steuern	2'446'518.04	16'758'465.70	2'405'200.00	17'959'610.00	3'372'673.59	17'108'673.19
	Nettoertrag	14'311'947.66		15'554'410.00		13'735'999.60	
91	Steuern	164'330.65	16'116'756.05	140'000.00	16'601'000.00	210'554.30	16'132'177.90
	Nettoertrag	15'952'425.40		16'461'000.00		15'921'623.60	
910	Steuern	164'330.65	16'116'756.05	140'000.00	16'601'000.00	210'554.30	16'132'177.90
	Nettoertrag	15'952'425.40		16'461'000.00		15'921'623.60	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	160'835.20	13'728'747.35	130'000.00	14'651'000.00	199'742.80	13'692'065.55
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	31'000.00		5'000.00		69'000.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	129'835.20		125'000.00		130'742.80	
4000.00	Einkommenssteuern		10'323'470.85		11'500'000.00		10'304'604.40
4000.20	Nachsteuern und Bussen		12'771.50		30'000.00		16'609.20
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		414'057.25		350'000.00		360'947.90
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-343'038.65		-400'000.00		-405'970.35
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-4'340.70		-3'000.00		-6'776.40
4001.00	Vermögenssteuern		1'253'930.80		1'300'000.00		1'356'662.50
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		135'043.55		75'000.00		77'501.15
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-91'228.30		-100'000.00		-94'006.95
4002.00	Quellensteuern		183'519.10		150'000.00		231'095.80
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		4'090.30		4'000.00		3'400.85
4010.00	Gewinnsteuern		1'699'624.10		1'500'000.00		1'544'088.90
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		165'608.85		200'000.00		320'513.50
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-63'636.95		-50'000.00		-59'655.55
4011.00	Kapitalsteuern		7'180.00		50'000.00		877.85
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		304.45		20'000.00		4'158.75
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-454.00		-5'000.00		-397.90
4019.00	Holdingssteuern				10'000.00		
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		31'845.20		20'000.00		38'411.90
9101	Sondersteuern	3'103.50	1'068'062.75	10'000.00	650'000.00	10'745.35	1'135'060.25
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	3'103.50		10'000.00		10'745.35	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		539'997.95		250'000.00		668'773.15

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4022.10	Sonderveranlagungen		527'284.80		400'000.00		466'027.10
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		780.00				260.00
9102	Liegenschaftssteuern	391.95	1'299'605.95		1'280'000.00	66.15	1'286'092.10
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	391.95				66.15	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'299'605.95		1'280'000.00		1'286'092.10
9103	Hundetaxe		20'340.00		20'000.00		18'960.00
4033.00	Hundetaxe		20'340.00		20'000.00		18'960.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'195'201.00	79'914.00	1'330'700.00	77'000.00	1'332'120.00	77'191.00
	Nettoaufwand		1'115'287.00		1'253'700.00		1'254'929.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'195'201.00	79'914.00	1'330'700.00	77'000.00	1'332'120.00	77'191.00
	Nettoaufwand		1'115'287.00		1'253'700.00		1'254'929.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'195'201.00	79'914.00	1'330'700.00	77'000.00	1'332'120.00	77'191.00
3621.60	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	1'096'584.00		1'096'700.00		1'099'877.00	
3622.70	Finanzausgleich Disparitätenabbau	98'617.00		234'000.00		232'243.00	
4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		2'500.00				2'500.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		77'414.00		77'000.00		74'691.00
95	Ertragsanteile, übrige		112'520.00		110'000.00		124'040.65
	Nettoertrag	112'520.00		110'000.00		124'040.65	
950	Ertragsanteile, übrige		112'520.00		110'000.00		124'040.65
	Nettoertrag	112'520.00		110'000.00		124'040.65	
9500	Ertragsanteile, übrige		112'520.00		110'000.00		124'040.65
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		1'057.50		30'000.00		24'418.40
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		111'462.50		80'000.00		99'622.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	198'390.29	219'462.55	231'500.00	202'180.00	261'326.19	540'745.64
	Nettoaufwand				29'320.00		
	Nettoertrag	21'072.26				279'419.45	
961	Zinsen	80'942.83	93'139.35	76'700.00	64'500.00	75'332.14	69'589.77
	Nettoaufwand				12'200.00		5'742.37
	Nettoertrag	12'196.52					

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen	80'942.83	93'139.35	76'700.00	64'500.00	75'332.14	69'589.77
3181.04	Abschreibungen Verzugszinsen Steuern	2'841.30		3'000.00		2'644.05	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	21'145.83		15'300.00		16'010.95	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	47'864.00		46'000.00		42'194.00	
3499.00	Vergütungszinsen Steuern	9'091.70		10'000.00		13'314.50	
3499.01	Negativzinsen			2'000.00		1'168.64	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände			400.00			
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		178.90				
4401.01	Verzugszinsen		21.30		200.00		76.90
4401.02	Verzugszinsen Steuern		54'476.60		35'000.00		39'985.40
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'571.05		1'500.00		4'581.12
4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen		36'891.50		27'800.00		24'946.35
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	102'513.55	120'741.75	142'800.00	137'680.00	109'672.23	117'233.00
	Nettoaufwand				5'120.00		
	Nettoertrag	18'228.20				7'560.77	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	102'513.55	120'741.75	142'800.00	137'680.00	109'672.23	117'233.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'255.60		3'000.00		6'342.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	48'467.05		45'000.00		45'532.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'416.80				363.83	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	9'078.65		45'000.00		22'344.25	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'890.25		5'000.00		5'432.35	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'900.20		20'000.00		8'286.90	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		5'000.00		1'500.00	
3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen	29'505.00		19'800.00		19'870.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		98'314.80		113'680.00		106'360.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV (Nebenkosten)		20'226.95		24'000.00		10'873.00
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften		2'200.00				
969	Finanzvermögen	14'933.91	5'581.45	12'000.00		76'321.82	353'922.87
	Nettoaufwand		9'352.46		12'000.00		
	Nettoertrag					277'601.05	
9690	Finanzvermögen	14'933.91	5'581.45	12'000.00		76'321.82	353'922.87
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	13'000.00		12'000.00		21'000.00	
3411.60	Realisierte Verluste auf Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen	1'933.91				55'321.82	
4290.00	Übrige Entgelte (wiedereingebrachte Forderungsverluste)		1'274.75				1'583.65
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV						240'000.00

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus FV						100'000.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		4'160.50				369.75
4499.00	Übriger Finanzertrag		146.20				
4950.00	Interne Verrechnung von planmässigen & ausserplanmässigen Abschreibungen						11'969.47
97	Rückverteilungen		3'498.10		1'400.00		4'209.15
	Nettoertrag	3'498.10		1'400.00		4'209.15	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'498.10		1'400.00		4'209.15
	Nettoertrag	3'498.10		1'400.00		4'209.15	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		3'498.10		1'400.00		4'209.15
4699.10	Rückvergütung CO2-Abgabe		3'498.10		1'400.00		4'209.15
99	Nicht aufgeteilte Posten	888'596.10	226'315.00	703'000.00	968'030.00	1'568'673.10	230'308.85
	Nettoaufwand		662'281.10				1'338'364.25
	Nettoertrag			265'030.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	888'596.10	19'736.00	703'000.00	269'700.00	1'568'673.10	23'729.85
	Nettoaufwand		868'860.10		433'300.00		1'544'943.25
9900	Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV	1'959.48				5'402.10	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	1'959.48				5'402.10	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	696'636.62	19'736.00	703'000.00	19'700.00	703'271.00	23'729.85
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	696'636.62		703'000.00		703'271.00	
4950.90	Interne Verrechnung Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen		19'736.00		19'700.00		23'729.85
9902	Einlagen in / Entnahmen aus Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen	190'000.00			250'000.00	860'000.00	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	190'000.00				860'000.00	
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				250'000.00		
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		206'579.00		206'500.00		206'579.00
	Nettoertrag	206'579.00		206'500.00		206'579.00	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		206'579.00		206'500.00		206'579.00

12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		206'579.00		206'500.00		206'579.00
999	Abschluss				491'830.00		
	Nettoertrag			491'830.00			
9990	Abschluss				491'830.00		
9001.00	Aufwandüberschuss				491'830.00		

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	37'796'789.16	37'796'789.16	40'454'860.00	40'454'860.00	37'842'810.87	37'842'810.87
3	Aufwand	37'701'442.92		40'454'860.00		37'831'458.53	
30	Personalaufwand	7'152'847.32		7'144'410.00		6'947'497.22	
300	Behörden und Kommissionen	241'048.00		295'560.00		262'721.65	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	241'048.00		295'560.00		262'721.65	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'824'186.35		5'703'500.00		5'768'359.95	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'824'186.35		5'703'500.00		5'768'359.95	
305	Arbeitgeberbeiträge	930'926.20		920'250.00		895'328.10	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	387'337.25		362'700.00		364'014.60	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	386'490.50		385'200.00		387'331.70	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	47'450.65		66'350.00		42'652.15	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	91'002.95		89'550.00		84'503.40	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	18'644.85		16'450.00		16'826.25	
309	Übriger Personalaufwand	156'686.77		225'100.00		21'087.52	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	101'297.32		165'400.00		126'718.45	
3091	Personalwerbung	24'557.85		23'000.00		18'730.67	
3099	Übriger Personalaufwand	30'831.60		36'700.00		-124'361.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'744'211.61		5'023'200.00		4'497'704.07	
310	Material- und Warenaufwand	522'886.20		585'680.00		591'270.82	
3100	Büromaterial	26'782.90		42'000.00		33'089.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	199'514.10		221'500.00		237'416.45	
3102	Drucksachen, Publikationen	43'244.25		59'980.00		56'516.98	
3104	Lehrmittel	126'041.60		136'700.00		137'661.79	
3105	Lebensmittel	119'991.45		123'500.00		123'900.25	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	7'311.90		2'000.00		2'685.85	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	448'534.79		464'000.00		419'675.34	
3110	Büromöbel und Geräte	75'775.44		66'100.00		109'621.54	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	147'486.75		205'000.00		205'248.00	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	18'331.90		26'000.00		21'712.05	
3113	Hardware	161'648.45		148'400.00		66'531.15	

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118	Immateriellen Anlagen	19'453.70		3'000.00		7'012.90	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	25'838.55		15'500.00		9'549.70	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	530'339.35		496'200.00		487'419.85	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	530'339.35		496'200.00		487'419.85	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'438'031.71		1'600'250.00		1'251'025.22	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'057'851.71		1'124'350.00		977'320.66	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	2'515.90		8'000.00		4'482.70	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	124'145.15		156'000.00		163'328.65	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	144'048.20		205'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	87'079.70		81'200.00		83'528.56	
3137	Steuern und Abgaben	22'391.05		25'700.00		22'364.65	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	802'415.00		826'200.00		753'529.19	
3140	Unterhalt an Grundstücken	34'510.75		20'000.00		23'016.40	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	282'903.95		265'000.00		272'728.20	
3142	Unterhalt Wasserbau	21'204.10		53'000.00		41'267.85	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	172'086.95		160'000.00		91'590.45	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	291'358.65		325'700.00		324'926.29	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	350.60		2'500.00			
315	Unterhalt Mobilien u. immaterielle Anlagen	412'599.85		445'800.00		301'292.95	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	20'456.95		21'900.00		11'941.45	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	185'218.00		193'800.00		147'297.20	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'864.85		18'000.00		23'924.50	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	200'060.05		212'100.00		118'129.80	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	185'325.70		204'730.00		236'187.02	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	166'372.00		181'080.00		217'294.07	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	15'229.45		23'150.00		14'918.70	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'724.25		500.00		3'974.25	
317	Spesenentschädigungen	101'748.98		98'040.00		73'848.45	
3170	Reisekosten und Spesen	53'845.20		49'900.00		38'965.15	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	47'903.78		48'140.00		34'883.30	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	188'242.11		163'000.00		243'404.50	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	44'000.00		17'000.00		90'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	144'242.11		146'000.00		153'404.50	

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319	Verschiedener Betriebsaufwand	114'087.92		139'300.00		140'050.73	
3199	Übriger Betriebsaufwand	114'087.92		139'300.00		140'050.73	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'565'392.47		1'815'700.00		1'525'133.20	
330	Sachanlagen VV	1'452'305.57		1'575'500.00		1'405'327.25	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'397'502.57		1'575'500.00		1'405'327.25	
3301	Ausserplanm.Abschreibungen Sachanlagen	54'803.00					
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	113'086.90		240'200.00		119'805.95	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	113'086.90		240'200.00		119'805.95	
34	Finanzaufwand	96'904.54		143'300.00		164'073.41	
340	Zinsaufwand	69'009.83		61'300.00		58'204.95	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	21'145.83		15'300.00		16'010.95	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	47'864.00		46'000.00		42'194.00	
341	Realisierte Kursverluste	1'933.91				55'321.82	
3411	Realisierte Verluste auf Sachanlagen FV	1'933.91				55'321.82	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	16'869.10		70'000.00		36'063.50	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	9'078.65		45'000.00		22'344.25	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	1'890.25		5'000.00		5'432.35	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'900.20		20'000.00		8'286.90	
349	Verschiedener Finanzaufwand	9'091.70		12'000.00		14'483.14	
3499	Übriger Finanzaufwand	9'091.70		12'000.00		14'483.14	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	655'600.00		655'600.00		655'600.00	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	655'600.00		655'600.00		655'600.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	655'600.00		655'600.00		655'600.00	
36	Transferaufwand	22'099'061.10		24'597'450.00		22'126'412.56	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'123'573.20		5'277'800.00		5'071'549.35	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	4'188'305.35		4'385'600.00		4'160'263.50	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	935'267.85		892'200.00		911'285.85	

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'195'201.00		1'330'700.00		1'332'120.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	1'096'584.00		1'096'700.00		1'099'877.00	
3622	Finanz-u.Lastenausgl.a.Gde.u.Gde.verbände	98'617.00		234'000.00		232'243.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	15'780'286.90		17'988'950.00		15'722'743.21	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'093'799.30		2'179'200.00		2'072'229.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	3'322'521.95		3'702'400.00		3'275'266.07	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	62'269.70		71'000.00		57'034.05	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	667'029.20		665'550.00		604'690.15	
3637	Beiträge an private Haushalte	9'634'666.75		11'370'800.00		9'713'523.94	
37	Durchlaufende Beiträge	102'601.10		78'500.00		80'661.80	
370	Durchlaufende Beiträge	102'601.10		78'500.00		80'661.80	
3701	Kantone und Konkordate	20'503.30					
3702	Gemeinden und Gemeindeverbände	15'617.80		12'500.00		14'811.80	
3706	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	66'480.00		66'000.00		65'850.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	191'959.48				865'402.10	
389	Einlagen in das Eigenkapital	191'959.48				865'402.10	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	190'000.00				860'000.00	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	1'959.48				5'402.10	
39	Interne Verrechnungen	1'092'865.30		996'700.00		968'974.17	
390	Material- und Warenbezüge	14'967.30		12'000.00			
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	14'967.30		12'000.00			
391	Dienstleistungen	859'670.50		780'000.00		784'203.00	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	859'670.50		780'000.00		784'203.00	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	128'100.00		127'600.00		124'125.50	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	128'100.00		127'600.00		124'125.50	
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	36'891.50		27'800.00		24'946.35	
3940	Int. Verr. von kalk. Zinsen u. Finanzaufwand	36'891.50		27'800.00		24'946.35	
395	Planmässige u. ausserplanmässige Abschreibungen	53'236.00		49'300.00		35'699.32	

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3950	Int. Verr. von planm. u. ausserplanm. Abschreibungen	53'236.00		49'300.00		35'699.32	
4	Ertrag		37'632'250.24		39'545'080.00		37'558'947.60
40	Fiskalertrag		16'117'813.55		16'631'000.00		16'156'596.30
400	Direkte Steuern natürliche Personen		11'888'275.70		12'906'000.00		11'844'068.10
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		10'402'920.25		11'477'000.00		10'269'414.75
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'297'746.05		1'275'000.00		1'340'156.70
4002	Quellensteuern natürliche Personen		187'609.40		154'000.00		234'496.65
401	Direkte Steuern juristische Personen		1'808'626.45		1'725'000.00		1'809'585.55
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		1'801'596.00		1'650'000.00		1'804'946.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		7'030.45		65'000.00		4'638.70
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen				10'000.00		
402	Übrige direkte Steuern		2'400'571.40		1'980'000.00		2'483'982.65
4021	Grundsteuern		1'299'605.95		1'280'000.00		1'286'092.10
4022	Vermögensgewinnsteuern		1'067'282.75		650'000.00		1'134'800.25
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		1'057.50		30'000.00		24'418.40
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		32'625.20		20'000.00		38'671.90
403	Besitz- und Aufwandsteuern		20'340.00		20'000.00		18'960.00
4033	Hundesteuer		20'340.00		20'000.00		18'960.00
41	Regalien und Konzessionen		310'240.35		322'000.00		323'260.85
412	Konzessionen		310'240.35		322'000.00		323'260.85
4120	Konzessionen		310'240.35		322'000.00		323'260.85
42	Entgelte		6'620'866.39		6'513'900.00		6'842'585.72
420	Ersatzabgaben		346'258.75		355'000.00		337'052.95
4200	Ersatzabgaben		346'258.75		355'000.00		337'052.95
421	Gebühren für Amtshandlungen		141'547.91		104'500.00		128'978.01
4210	Gebühren für Amtshandlungen		141'547.91		104'500.00		128'978.01
423	Schul- und Kursgelder		415'364.95		292'500.00		362'049.90
4230	Schulgelder		413'989.95		290'000.00		360'454.90

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4231	Kursgelder		1'375.00		2'500.00		1'595.00
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		2'606'804.34		2'534'000.00		2'402'889.89
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'606'804.34		2'534'000.00		2'402'889.89
425	Erlös aus Verkäufen		153'023.08		130'900.00		141'250.48
4250	Verkäufe		153'023.08		130'900.00		141'250.48
426	Rückerstattungen		2'808'842.09		2'987'000.00		3'317'414.59
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'808'842.09		2'987'000.00		3'317'414.59
427	Bussen		113'114.05		110'000.00		151'366.25
4270	Bussen		113'114.05		110'000.00		151'366.25
429	Übrige Entgelte		35'911.22				1'583.65
4290	Übrige Entgelte		35'911.22				1'583.65
43	Verschiedene Erträge		53'782.32		34'500.00		26'380.67
430	Verschiedene betriebliche Erträge		53'782.32		34'500.00		26'380.67
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		53'782.32		34'500.00		26'380.67
44	Finanzertrag		671'727.50		679'380.00		1'020'800.47
440	Zinsertrag		56'247.85		36'700.00		44'643.42
4400	Zinsen flüssige Mittel		178.90				
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		54'497.90		35'200.00		40'062.30
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'571.05		1'500.00		4'581.12
441	Realisierte Gewinne FV						340'000.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						240'000.00
4419	Übrige real.Gewinne aus Finanzvermögen						100'000.00
443	Liegenschaftenertrag FV		118'541.75		137'680.00		117'233.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		98'314.80		113'680.00		106'360.00
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		20'226.95		24'000.00		10'873.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		6'360.50				369.75
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		4'160.50				369.75
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften		2'200.00				

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		210'000.00		210'000.00		210'000.00
4463	Öff.Unternehmen als AG o.a.priv.rechtl.Org.form		210'000.00		210'000.00		210'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		280'431.20		295'000.00		308'554.30
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		59'309.55		91'200.00		85'601.85
4472	Vergüt.für Benützung Liegenschaften VV		221'121.65		203'800.00		222'952.45
449	Übriger Finanzertrag		146.20				
4490	Aufwertungen VV		146.20				
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		28'230.40		75'800.00		27'677.55
451	Entnahmen aus Fonds u. Spez.fin. EK		28'230.40		75'800.00		27'677.55
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		28'230.40		75'800.00		27'677.55
46	Transferertrag		12'032'544.33		13'361'800.00		11'510'431.07
460	Ertragsanteile		112'902.50		82'500.00		101'182.25
4600	Anteil an Bundeserträgen		111'462.50		80'000.00		99'622.25
4601	Anteil an Kantonerträgen und Konkordaten		1'440.00		2'500.00		1'560.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		10'776'217.93		12'228'900.00		10'267'654.49
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		10'032'728.53		11'514'700.00		9'433'377.69
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		743'489.40		714'200.00		834'276.80
462	Finanz- und Lastenausgleich		77'414.00		77'000.00		74'691.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		77'414.00		77'000.00		74'691.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'062'511.80		972'000.00		1'062'694.18
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		443'237.55		322'000.00		418'881.25
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden		510'641.35		548'300.00		532'594.08
4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen		108'348.00		100'000.00		107'866.00
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen						2'800.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten		284.90		1'700.00		552.85
469	Übriger Transferertrag		3'498.10		1'400.00		4'209.15
4699	Rückverteilungen		3'498.10		1'400.00		4'209.15
47	Durchlaufende Beiträge		102'601.10		78'500.00		80'661.80

12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
470	Durchlaufende Beiträge		102'601.10		78'500.00		80'661.80
4701	Durchlauf.Beiträge von Kantonen u.Konkordaten		66'480.00		66'000.00		65'850.00
4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten		36'121.10		12'500.00		14'811.80
48	Ausserordentlicher Ertrag		601'579.00		851'500.00		601'579.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		601'579.00		851'500.00		601'579.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				250'000.00		
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		206'579.00		206'500.00		206'579.00
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		395'000.00		395'000.00		395'000.00
49	Interne Verrechnungen		1'092'865.30		996'700.00		968'974.17
490	Material- und Warenbezüge		14'967.30		12'000.00		
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		14'967.30		12'000.00		
491	Dienstleistungen		859'670.50		780'000.00		784'203.00
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		859'670.50		780'000.00		784'203.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		128'100.00		127'600.00		124'125.50
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		128'100.00		127'600.00		124'125.50
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		36'891.50		27'800.00		24'946.35
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		36'891.50		27'800.00		24'946.35
495	Planmässige u. ausserplanässige Abschreibungen		53'236.00		49'300.00		35'699.32
4950	Int.Verr.v.planm.u.ausserplan.Abschreibungen		53'236.00		49'300.00		35'699.32
9	Abschlusskonten	95'346.24	164'538.92	909'780.00		11'352.34	283'863.27
90	Abschluss Erfolgsrechnung	95'346.24	164'538.92	909'780.00		11'352.34	283'863.27
900	Abschluss Erfolgsrechnung	95'346.24	164'538.92	909'780.00		11'352.34	283'863.27
9001	Aufwandüberschuss			491'830.00			
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Etragsüberschuss	95'346.24				11'352.34	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		164'538.92	417'950.00			283'863.27

12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	2'301'983.91	2'301'983.91	3'927'000.00	3'927'000.00	3'154'019.17	3'154'019.17
0	Allgemeine Verwaltung	190'780.55		205'000.00		117'666.15	84'061.82
	Nettoaussgaben		190'780.55		205'000.00		33'604.33
02	Allgemeine Dienste	190'780.55		205'000.00		117'666.15	84'061.82
	Nettoaussgaben		190'780.55		205'000.00		33'604.33
022	Allgemeine Dienste	161'591.45		70'000.00		112'213.30	11'969.47
	Nettoaussgaben		161'591.45		70'000.00		100'243.83
0220	Allgemeine Dienste	161'591.45		70'000.00		112'213.30	11'969.47
5060.03	Reorganisation Verwaltung					2'569.85	
5200.02	Auslagerung EDV in Rechenzentrum Talus	161'591.45		70'000.00		109'643.45	
6060.00	Übertragung Investitionen Eystrasse 6 kakerlak VV ins FV						11'969.47
029	Verwaltungsliegenschaften	29'189.10		135'000.00		5'452.85	72'092.35
	Nettoaussgaben		29'189.10		135'000.00		
	Nettoeinnahmen					66'639.50	
290	Verwaltungsliegenschaften	29'189.10		135'000.00			
5040.02	Sanierung & Auffrischung EG Verwaltungsgebäude	29'189.10		135'000.00			
0291	Betrieb Saalbau					5'452.85	72'092.35
5040.02	Anschluss Wärmeverbund Saalbau					5'452.85	
6060.01	Übertragung Gasheizung VV ins FV						72'092.35
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	216'218.50		300'000.00		177'442.95	
	Nettoaussgaben		216'218.50		300'000.00		177'442.95
15	Feuerwehr	216'218.50		300'000.00		177'442.95	
	Nettoaussgaben		216'218.50		300'000.00		177'442.95
150	Feuerwehr	216'218.50		300'000.00		177'442.95	
	Nettoaussgaben		216'218.50		300'000.00		177'442.95
1500	Feuerwehr	216'218.50		300'000.00		177'442.95	
5060.10	Ersatz Tanklöschfahrzeug	176'764.45		300'000.00		177'442.95	
5060.11	Mannschafts- und Modultransportfahrzeug FW	39'454.05					

12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	523'818.65	40'000.00	1'052'000.00	40'000.00	226'554.35	80'000.00
	Nettoausgaben		483'818.65		1'012'000.00		146'554.35
21	Obligatorische Schule	523'818.65	40'000.00	1'052'000.00	40'000.00	226'554.35	80'000.00
	Nettoausgaben		483'818.65		1'012'000.00		146'554.35
214	Musikschulen		40'000.00		40'000.00		80'000.00
	Nettoeinnahmen	40'000.00		40'000.00		80'000.00	
2140	Musikschulen		40'000.00		40'000.00		80'000.00
6460.00	Amortisation Darlehen Musikschule Region Burgdorf		40'000.00		40'000.00		80'000.00
217	Schulliegenschaften	523'818.65		1'052'000.00		226'554.35	
	Nettoausgaben		523'818.65		1'052'000.00		226'554.35
2170	Schulliegenschaften	523'818.65		1'052'000.00		226'554.35	
5040.10	Tagesschule: Einbau Lift und Gastroküche					-375.10	
5040.13	Anschluss Wärmeverbund Schulhaus Bütikofen	32'412.10		50'000.00			
5040.14	Sanierung Kindergarten Reinhardweg 11 (Unterstand, Vorplatz)			100'000.00			
5040.15	Sanierung Singsaal in Primarschulhaus (Bühne, Boden, Wände, Beleuchtung, Technik)			100'000.00			
5040.16	Sanierung Schulhaus Bütikofen (Fenster, Radiatoren)	79'132.50		100'000.00			
5040.17	Anschluss Wärmeverbund Primarschulhaus & Tagesschule			180'000.00			
5290.01	Schulraumplanung Campus 25+ Phase III	412'274.05		522'000.00		226'929.45	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	272'755.80		270'000.00		353'996.15	5'460.00
	Nettoausgaben		272'755.80		270'000.00		348'536.15
34	Sport und Freizeit	272'755.80		270'000.00		353'996.15	5'460.00
	Nettoausgaben		272'755.80		270'000.00		348'536.15
341	Sport	272'755.80		270'000.00		353'996.15	5'460.00
	Nettoausgaben		272'755.80		270'000.00		348'536.15
3410	Sportplätze					158'627.80	5'460.00
5090.00	Beleuchtung Hauptfeld Sportplatz Birkenring					82'939.30	
5090.01	Aufrüstung bestehende Beleuchtung Sportplatz Birkenring auf LED					75'688.50	

12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6190.00	Beitrag effeSport Beleuchtung Sportplatz Kunstrasen Birkenring						5'460.00
3411	Schwimmbad	272'755.80		270'000.00		89'969.25	
5040.01	Planungskredit/Realisierung Schwimmbad-Sanierung	256'822.75		240'000.00			
5040.02	Umstellung Wasseraufbereitung von Chlorgas auf Chlorgranulat	15'933.05		30'000.00		89'969.25	
3412	Sporthalle Grossmatt					105'399.10	
5040.01	Sanierung Südfassade Sporthalle					-27'604.70	
5040.06	Verdunkelungsstoren Sporthalle Grossmatt					55'179.70	
5040.07	Erneuerung / Anpassung Gebäudeautomation für Fernwärme-Anschluss					77'824.10	
5	Soziale Sicherheit		14'000.00		14'000.00		14'000.00
	Nettoeinnahmen	14'000.00		14'000.00		14'000.00	
53	Alter + Hinterlassene		14'000.00		14'000.00		14'000.00
	Nettoeinnahmen	14'000.00		14'000.00		14'000.00	
534	Wohnen im Alter		14'000.00		14'000.00		14'000.00
	Nettoeinnahmen	14'000.00		14'000.00		14'000.00	
5340	Wohnen im Alter		14'000.00		14'000.00		14'000.00
6460.00	Amortisation Darlehen 1 Stiftung Alterssiedlung Kirchberg		10'000.00		10'000.00		10'000.00
6460.01	Amortisation Darlehen 2 Stiftung Alterssiedlung Kirchberg		4'000.00		4'000.00		4'000.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	660'064.55	7'933.91	1'253'000.00		1'798'643.65	16'674.80
	Nettoausgaben		652'130.64		1'253'000.00		1'781'968.85
61	Strassenverkehr	639'688.30	7'933.91	1'063'000.00		1'740'538.25	16'674.80
	Nettoausgaben		631'754.39		1'063'000.00		1'723'863.45
615	Gemeindestrassen	639'688.30	7'933.91	1'063'000.00		1'740'538.25	16'674.80
	Nettoausgaben		631'754.39		1'063'000.00		1'723'863.45
6150	Gemeindestrassen	639'688.30	7'933.91	1'063'000.00		1'740'538.25	16'674.80
5010.03	Sanierung Eystrasse; Teil Projektplanung/Strasse	78'289.90		600'000.00		131'850.95	
5010.04	Belagssanierung Ersigenstrasse	167'228.10				529'760.75	
5010.05	Ersatz Strassenbelag Tschiffeliweg			163'000.00			

12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.06	Sanierung Gründeweg; Teil Strasse	9'835.25				342'951.80	
5010.07	Sanierung Deckbelag Bütikofenstrasse					35'867.15	
5010.07	Stabilisierung "Alter Chilchweg"			100'000.00			
5010.09	Sanierung Eystrasse: Teil Strasse	191'384.80					
5030.00	Planung Ersatz Brücke Emmensteg mit Rüdt.-Alch. (Anteil 50%)	25'691.75		30'000.00			
5030.01	Sanierung Flurwegbrücke Bütikofen	500.00				58'183.95	
5030.02	Sanierung Eystrasse; Teil Brücke Grützbach	104'882.60					
5040.03	Neubau Gemeindewerkhof; ohne Heizzentrale					501'736.30	
5060.06	VW Crafter - (Ersatz Citroën Transporter)					57'655.15	
5060.07	Anschaffung Kompaktmäher					82'532.20	
5060.08	Verdichtungsplatte inkl. Wasserfass (Ersatz für Walze Jg. 1990)	61'875.90		70'000.00			
5090.00	Schutz- und Sicherheitsmassnahmen Sagirain			100'000.00			
6060.00	Übertragung von Mobilien, Maschinen u. Fahrzeugen ins Finanzvermögen		7'933.91				
6060.01	Übertragung Citroen Jumper VV in FV						5'760.00
6310.00	Subvention Kanton Sanierung Flurwegbrücke Bütikofen						10'914.80
63	Verkehr, übrige	20'376.25		190'000.00		58'105.40	
	Nettoausgaben		20'376.25		190'000.00		58'105.40
634	Verkehrsplanung allgemein	20'376.25		190'000.00		58'105.40	
	Nettoausgaben		20'376.25		190'000.00		58'105.40
6340	Verkehrsplanung allgemein	20'376.25		190'000.00		58'105.40	
5010.00	Begegnungszone Schulweg - Beundenweg					43'660.15	
5290.00	Verbesserung Verkehrssicherheit auf Gde.strassen			60'000.00			
5290.01	Verkehrsberuhigungsmassnahmen Dorfstrasse Bütikofen	20'376.25		130'000.00		14'445.25	
7	Umweltschutz und Raumordnung	365'269.90	11'142.05	793'000.00		271'162.75	8'356.55
	Nettoausgaben		354'127.85		793'000.00		262'806.20
71	Wasserversorgung	264'013.15	11'142.05	240'000.00		186'127.40	8'356.55
	Nettoausgaben		252'871.10		240'000.00		177'770.85
710	Wasserversorgung	264'013.15	11'142.05	240'000.00		186'127.40	8'356.55
	Nettoausgaben		252'871.10		240'000.00		177'770.85
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	264'013.15	11'142.05	240'000.00		186'127.40	8'356.55

12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5031.09	Sanierung Eystrasse; Teil Wasser	114'616.10		240'000.00			
5031.11	Sanierung Wasserleitungen Beundenweg & Lindenhof (1 Projekt)	105'783.65				32'921.65	
5031.12	Sanierung Gründeweg; Teil Wasser	43'613.40				153'205.75	
6340.00	Löschwasserschutz-Beitrag Gebäudeversicherung		11'142.05				8'356.55
72	Abwasserentsorgung Nettoaussgaben	100'491.05		533'000.00		80'873.40	
			100'491.05		533'000.00		80'873.40
720	Abwasserentsorgung Nettoaussgaben	100'491.05		533'000.00		80'873.40	
			100'491.05		533'000.00		80'873.40
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	100'491.05		533'000.00		80'873.40	
5032.05	Sanierung Eystrasse; Teil Abwasser	33'982.35		120'000.00			
5032.08	Planungs- und Projektierungskredit Verlegung Abwasserleitung Mühlematte	26'013.70					
5292.00	Zustandserfassung private Abwasseranlagen Eystrasse	40'495.00		23'000.00		80'873.40	
5292.01	Zustandserfassung private Abwasseranlagen übriges Gebiet			40'000.00			
5292.02	Zustandserfassung kommunale Abwasseranlage inkl. Strassenentwässerung gemäss GEP			350'000.00			
79	Raumordnung Nettoaussgaben	765.70		20'000.00		4'161.95	
			765.70		20'000.00		4'161.95
790	Raumordnung Nettoaussgaben	765.70		20'000.00		4'161.95	
			765.70		20'000.00		4'161.95
7900	Raumordnung allgemein	765.70		20'000.00		4'161.95	
5290.02	Aufnahme Projekt "Zentrumsentwicklung"	765.70		20'000.00		4'161.95	
9	Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	73'075.96	2'228'907.95	54'000.00	3'873'000.00	208'553.17	2'945'466.00
		2'155'831.99		3'819'000.00		2'736'912.83	
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoeinnahmen	73'075.96	2'228'907.95	54'000.00	3'873'000.00	208'553.17	2'945'466.00
		2'155'831.99		3'819'000.00		2'736'912.83	
999	Abschluss Nettoeinnahmen	73'075.96	2'228'907.95	54'000.00	3'873'000.00	208'553.17	2'945'466.00
		2'155'831.99		3'819'000.00		2'736'912.83	
9990	Abschluss	73'075.96	2'228'907.95	54'000.00	3'873'000.00	208'553.17	2'945'466.00

12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5900.00	Passivierte Einnahmen	73'075.96		54'000.00		208'553.17	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		2'228'907.95		3'873'000.00		2'945'466.00

12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppe

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	2'301'983.91	2'301'983.91	3'927'000.00	3'927'000.00	3'154'019.17	3'154'019.17
5	Investitionsausgaben	2'301'983.91		3'927'000.00		3'154'019.17	
50	Sachanlagen	1'593'405.50		2'658'000.00		2'506'019.95	
5010	Strassen/Verkehrswege	446'738.05		863'000.00		1'084'090.80	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	131'074.35		30'000.00		58'183.95	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	264'013.15		240'000.00		186'127.40	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	59'996.05		120'000.00			
5040	Hochbauten	413'489.50		935'000.00		702'182.40	
5060	Mobilien	278'094.40		370'000.00		320'200.15	
5090	Übrige Sachanlagen			100'000.00		155'235.25	
52	Immaterielle Anlagen	635'502.45		1'215'000.00		439'446.05	
5200	Informatik	161'591.45		70'000.00		109'643.45	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	433'416.00		732'000.00		248'929.20	
5292	Abwasserentsorgung	40'495.00		413'000.00		80'873.40	
59	Übertrag an Bilanz	73'075.96		54'000.00		208'553.17	
5900	Passivierte Einnahmen	73'075.96		54'000.00		208'553.17	
6	Investitionseinnahmen		2'301'983.91		3'927'000.00		3'154'019.17
60	Übertragung Sachanlagen ins Finanzvermögen		7'933.91				89'821.82
6060	Übertragung von Mobilien ins FV		7'933.91				89'821.82
61	Rückerstattungen						5'460.00
6190	Rückerst.Dritter f.Inestitionen in übr.Sachanlagen						5'460.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		11'142.05				19'271.35
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten						10'914.80
6340	Investitionsbeiträge von öffentl. Unternehmungen		11'142.05				8'356.55
64	Rückzahlung von Darlehen		54'000.00		54'000.00		94'000.00
6460	Rückz. Darlehen an priv. Org. ohne Erwerbszweck		54'000.00		54'000.00		94'000.00
69	Übertrag an Bilanz		2'228'907.95		3'873'000.00		2'945'466.00
6900	Aktivierete Ausgaben		2'228'907.95		3'873'000.00		2'945'466.00
	Nettoinvestitionen	2'155'831.99		3'819'000.00		2'736'912.83	