



Budget 2026

Titelseite: Wald bei Mengestorf, Aussichtsreicher Ulmizberg, Kirche Niederscherli (Fotos: James Goss),
Prächtige Stimmung im und über dem Liebefeld Park (Foto: Keith Häslar)

Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick - Köniz entwickelt sich zukunftsorientiert	5
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	6
1.1 Allgemeines	6
1.2 Grundlagen	6
1.3 Abschreibungen	6
1.3.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen	6
1.3.2 Neues Verwaltungsvermögen	6
1.3.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	6
1.4 Steueranlage	6
1.5 Aktivierungsgrenzen	7
2 Erläuterungen	8
2.1 Erfolgsrechnung Gesamthaushalt - Hochrechnung 2025	8
2.2 Allgemeines	9
2.2.1 Betrieblicher Aufwand (allgemeiner Haushalt / Steuerhaushalt)	11
2.2.2 Betrieblicher Ertrag (allgemeiner Haushalt / Steuerhaushalt)	12
2.2.3 Ergebnis aus Finanzierung	15
2.2.4 Ausserordentliches Ergebnis	15
2.3 Investitionen	16
3 Ergebnis	17
3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	17
3.1.1 Erfolgsrechnung	17
3.1.2 Investitionsrechnung	17
3.1.3 Finanzierungsergebnis	18
3.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt / Steuerhaushalt	18
3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	19
3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Siedlungsentwässerung und Gewässerschutz	19
3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (Entsorgungs-/ Nicht-Entsorgungsmonopol)	20
3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung KEGUL (Nachsorge + Endabdeckung)	20
3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	21
4 Erfolgsrechnung	22
4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	22
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	23
5 Investitionsrechnung	24
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	24
6 Eigenkapitalnachweis	25
6.1 Auswertungen	25
6.2 Kommentare	25
6.2.1 Spezialfinanzierung im Eigenkapital	25
6.2.2 Spezialfinanzierung «Teilautonome Volksschule»	25
6.2.3 Schwankungsreserve Finanzvermögen	25

6.2.4 Spezialfinanzierung Zinsschwankungsreserve	26
6.2.5 Spezialfinanzierung Klimaschutz.....	26
6.2.6 Entwicklung Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (inkl. finanzpolitische Reserve)	26
7 Finanzkennzahlen	27
7.1 Nettoverschuldungsquotient	27
7.2 Selbstfinanzierungsgrad	27
7.3 Zinsbelastungsanteil	27
7.4 Bruttoverschuldungsanteil	27
7.5 Investitionsanteil	28
7.6 Kapitaldienstanteil.....	28
7.7 Nettoschuld in CHF pro Einwohner:in.....	28
7.8 Selbstfinanzierungsanteil.....	28
7.9 Nettozinsbelastungsanteil.....	28
7.10 Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner:in.....	28
8 Antrag des Gemeinderates	29
9 Beschluss des Parlaments	30
10 Einwohnergemeinde Köniz - Budget 2026	31
10.1 Sachgruppe 4-stellig (aus Gemowin).....	32
10.2 Erfolgsrechnung institutionell 8-stellig (aus Gemowin)	41
10.3 Funktionale Gliederung 4-stellig (aus Gemowin)	90

Auf einen Blick - Köniz entwickelt sich zukunftsorientiert

Das Budget 2026 der Gemeinde Köniz rechnet im Steuerhaushalt mit einem Aufwandüberschuss von 7.7 Mio. Beim höheren Aufwand fallen unter anderem notwendige Unterhalt- und Reparaturarbeiten sowie steigende kantonale Lastenausgleichsaufwendungen ins Gewicht. Zusätzlich fallen die in der Abstimmung zum Thema "Zukunft Schloss Köniz" aufgeführten anteiligen Kosten in der Höhe von CHF 3.5 Mio. an.

Eckpunkte im Budget 2026:

- Beim Steuerertrag erwartet die Gemeinde weiterhin eine positive Entwicklung. Sie beruht auf den gestiegenen Steuererträge bei den natürlichen Personen, einer leichten Zunahme der Wohnbevölkerung (+0.9 %) und der erwarteten Entwicklung der Gewinne bei den juristischen Personen. Budgetiert ist ein Steuerertrag von 151.1 Mio. CHF.
- Der Sach- und Betriebsaufwand im allgemeinen Steuerhaushalt liegt mit ca. 28.2 Mio. CHF um -2.7 % unter der Rechnung 2024, aber über dem Budget 2025 (+2.2 %). Zu beachten gilt, dass über 35 % dieser Kosten in Zusammenhang mit Investitionen stehen (Vorbereitungen und Folgekosten, z. B. Unterhalt).
- Im Lastenausgleich sind höhere Zahlungen zu erwarten. Insbesondere Lastenausgleichszahlungen an den Kanton fallen um 3.6 Mio. CHF höher an (im Vergleich zur Rechnung 2024 +3.5 Mio. CHF).
- Im Budget 2026 ist für die Mitarbeitenden ein anteiliger Teuerungsausgleich von 1 % vorgesehen. Die Teuerung ist damit weiterhin nicht ausgeglichen.

Der Aufwandüberschuss im Budget 2026 wurde bereits in der vergangenen Finanzplanung ausgewiesen. Mittelfristig entwickeln sich die Finanzen der Gemeinde weiter positiv, so dass die benötigten Investitionen für die Bevölkerung wie z.B. in Bildungsstätten, Freizeitanlagen und Infrastruktur getätigt werden können. Die Mittelfristplanung zeigt auf, dass sich die Verschuldung, welche in den vergangenen Jahren leicht abgebaut werden konnte, moderater entwickelt als ursprünglich angenommen.

Der Bilanzüberschuss wird per Ende 2026 rund 21 Mio. CHF betragen. Dies entspricht über 2 Steuerzehntel (1 Steuerzehntel umfasst ca. 9 Mio. CHF). Er entspricht damit der Zielsetzung der gemeinderätlichen Finanzstrategie. Die strategischen Kennzahlen (Bilanzüberschuss, Bruttoverschuldung, Investitionen, Nettoschuld pro Einwohner:in, Steueranlage) entwickeln sich entsprechend den festgelegten Zielgrössen der Finanzstrategie. Die Gemeinde wird die Finanzen weiter stabilisieren und den Handlungsspielraum vergrössern können, bei stabilem Steuerfuss.

Nachfolgend die Zusammenfassung der wichtigsten Werte des Budget 2026.

Zusammenzug gestufter Erfolgsausweis (in CHF)

Position	Rechnung 2023	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-4'166'118.09	-861'890.57	-16'961'081	-9'722'338
Ergebnis aus Finanzierung	10'591'850.02	5'955'873.17	7'057'035	-425'605
Ausserordentliches Ergebnis	3'717'787.07	-1'565'342.13	9'209'399	502'500
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	10'143'519.00	3'528'640.47	-694'647	-9'645'443
Ergebnis Spezialfinanzierungen	-1'706'117.03	32'765.16	-694'648	-1'968'612
Gesamtergebnis allgemeiner Haushalt/Steuerhaushalt	11'849'636.03	3'495'875.31	0	-7'676'831
<hr/>				
Total Aufwand	252'634'039.33	259'963'278.54	267'775'125	272'744'483
Total Ertrag	262'777'558.33	263'491'919.01	267'080'478	263'099'040
Gesamtergebnis	10'143'519.00	3'528'640.47	-694'647	-9'645'443

Das Budget 2026 sieht im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) einen Aufwandsüberschuss von CHF 7'676'831 vor. Dieser Aufwandsüberschuss wird durch bei der Gründung der Stiftung Schloss vereinbarten Teilsanierung des Gebäudes Ritterhuus bestimmt. Gemäss kantonaler Vorgabe wird die finanzpolitische Reserve per 2026 zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Aktuelle Einschätzungen zum Ergebnis 2025 (Hochrechnung) zeigen auf, dass auch im Jahr 2025 im Vergleich zum Budget 2025 ein besseres Ergebnis im Steuerhaushalt erwartet wird. Die Begründungen zur Ergebnisentwicklung finden sich unter Kapitel 2 (Erläuterungen).

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget der Gemeinde Köniz wird nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt.

Materiell wirkt sich HRM2 vor allem durch das Abschreibungssystem und die Neubewertung des Finanzvermögens (erstmals in der Bilanz 2016 aufgeführt) aus. Die Erfolgsrechnung wird als mehrstufige Erfolgsrechnung dargestellt:

- die erste Stufe zeigt das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit
- die zweite Stufe zeigt das operative Ergebnis (inklusive Finanzierung)
- auf der dritten Stufe wird das Gesamtergebnis (inklusive ausserordentlichen Ereignissen) dargestellt
- abschliessend wird das definitive Ergebnis, unterteilt nach Gesamthaushalt, allgemeinem Haushalt (Steuerhaushalt) und Spezialfinanzierung aufgeführt.

1.2 Grundlagen

Als Grundlage für das Budget 2026 dienen die Jahresrechnung 2024 und die Finanzstrategie. Zusätzlich wurde das Budget 2025, Erkenntnisse aus der Hochrechnung 2025 (Stand Juni), sowie der Integrierte Aufgaben- und Finanzplan (IAFP) 2026 berücksichtigt.

1.3 Abschreibungen

1.3.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

(Übergangsbestimmung Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 Gemeindeverordnung)

Am 9.11.2015 hat das Gemeindeparlament beschlossen, das am 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen über 16 Jahre abzuschreiben. Das noch bestehende Verwaltungsvermögen wird entsprechend linear abgeschrieben. Für den allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) beträgt die Abschreibung auch im Budgetjahr 2026 knapp CHF 4.3 Mio. Dieser Bewertungseffekt wird die Erfolgsrechnung des Steuerhaushaltes über den Abschreibungsaufwand noch bis 2031 belasten.

1.3.2 Neues Verwaltungsvermögen

Die ordentlichen Abschreibungen werden entsprechend der Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) erstellten Vermögenswerten berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die im Budget 2026 berechneten Abschreibungen basieren auf dem erhobenen Investitionsbedarf unter Berücksichtigung der erwarteten Investitionsrealisierungsquoten. Im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) wird bei den bereits bewilligten Investitionen mit einer Realisierungsquote von 90 %, bei den nicht bewilligten von 30 % gerechnet. Die geplante Realisierungsquote in den spezialfinanzierten Haushalten beträgt sowohl bei den bewilligten als auch bei den nicht bewilligten je 100 %. Die hohe Realisierungsquote bei den spezialfinanzierten Haushalten berücksichtigt das bereits tief geplante Investitionsvolumen.

1.3.3 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind im vorliegenden Budget 2026 nicht vorgesehen.

1.4 Steueranlage

Nach geltendem Recht legt das Parlament jedes Jahr gemeinsam mit dem Budget die Höhe der kommunalen Steueranlage für das kommende Jahr fest:

- a) Gemeindesteueranlage: 1.58 Einheiten
- b) Liegenschaftssteuer: 1.2 ‰ des amtlichen Wertes

1.5 Aktivierungsgrenzen

Gemäss Art. 79a der Gemeindeverordnung können Gemeinden mit über 10'000 Einwohner:innen Investitionen bis CHF 100'000 der Erfolgsrechnung belasten und erst ab CHF 100'000 als Investitionen aktivieren. Diese Regelung gilt nur, wenn der Gemeinderat nichts anders definiert wird. Der Gemeinderat vertritt die Auffassung, dass CHF 100'000 für die Grössenordnung der Gemeinde zu hoch ist und dem langjährigen Nutzen der Investitionsobjekte mit einer dermassen hohen Aktivierungsgrenze zu wenig Rechnung getragen wird. Deshalb hat der Gemeinderat beschlossen die Aktivierungsgrenze für beide Haushalte zu senken. Seit 2023 gelten folgende Aktivierungsgrenzen:

- Allgemeiner (Steuer-)Haushalt: CHF 50'000
- Spezialfinanzierte Haushalte: CHF 50'000

2 Erläuterungen

2.1 Erfolgsrechnung Gesamthaushalt - Hochrechnung 2025

Die erste Hochrechnung im Jahr (Stand Juni 2025) dient jeweils hauptsächlich dazu abzuklären, ob insbesondere im Steuerhaushalt grosse Veränderung auf das Ergebnis und somit auch auf die Entwicklung des Bilanzüberschusses vorliegen. Die vorliegenden Angaben zeigen auf, dass gemäss ersten Erkenntnissen davon ausgegangen werden kann, dass das Ergebnis im Steuerhaushalt besser ausfällt als budgetiert. Der stärkste Effekt wird beim Steuerertrag erwartet. Der diesbezüglich gute Abschluss in der Jahresrechnung 2024 wirkt sich auch auf die Folgejahre aus. Parallel zur Hochrechnung erarbeitet der Gemeinderat jeweils die neuste Budget/IAFP-Planung.

Der Bilanzüberschuss der Rechnung 2024 beläuft sich auf CHF 24.0 Mio. Zusätzlich befinden sich per Ende 2024 CHF 10.9 Mio. in der finanzpolitischen Reserve. Der per Ende 2025 vorhandene Restbestand der finanzpolitischen Reserve wird gemäss kantonalen Vorgaben per Anfang 2026 erfolgsneutral in den Bilanzüberschuss überführt. Das zum Ausgleich von Aufwandsüberschüssen verfügbare Eigenkapital beläuft sich mit dem Jahresabschluss 2024 somit auf CHF 34.9 Mio. Im Budget 2025 ist ein Aufwandsüberschuss (vor Bezug aus der finanzpolitischen Reserve von CHF 6.3 Mio.) geplant. Aufgrund der aktuellen Hochrechnung wird angenommen, dass das Ergebnis im Steuerhaushalt besser ausfallen könnte als budgetiert. Die Beanspruchung des verfügbaren Eigenkapitals könnte deshalb auch geringer ausfallen als budgetiert. Diese verbesserte Ausgangslage wird in der Planung berücksichtigt.

Für die Planung 2026 wurde bei der Entwicklung des verfügbaren Eigenkapitals das budgetierte Ergebnis 2025 und nicht die Hochrechnung Juni 2025 verwendet.

	Gesamt- haushalt	spez. fin. Haushalte	Steuer- haushalt	Gesamt- haushalt	Gesamt- haushalt	Gesamt- haushalt
	RG 2024	HoR 2025	HoR 2025	HoR 2025	Budget 2025	Budget 2026
	in Mio. CHF					
Betrieblicher Aufwand						
30 Personalaufwand	63.0	6.9	59.2	66.0	65.3	67.8
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	35.7	6.7	29.7	36.4	34.0	36.1
33 Abschreibungen VV	13.3	1.3	12.7	14.0	13.8	14.1
35 Einlagen in Fonds und SF	4.9	3.9	1.0	5.0	5.0	5.5
36 Transferaufwand	128.1	6.2	132.1	138.2	135.7	134.3
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.2
39 Interne Verrechnungen	4.6	0.0	5.1	5.1	5.1	4.7
Total Betrieblicher Aufwand	249.6	25.0	239.8	264.8	259.0	262.6
Betrieblicher Ertrag						
40 Fiskalertrag	147.6	0.2	149.1	149.2	141.6	151.1
41 Regalien und Konzessionen	2.0	0.0	2.1	2.1	2.1	2.1
42 Entgelte	48.7	20.9	25.6	46.5	46.0	47.0
43 Verschiedene Erträge	1.5	0.2	1.2	1.5	1.8	1.7
45 Entnahmen aus Fonds und SF	2.7	1.9	0.2	2.1	2.1	2.9
46 Transferertrag	41.6	0.7	43.4	44.1	43.2	43.2
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.2
49 Interne Verrechnungen	4.6	0.0	5.1	5.1	5.1	4.7
Total Betrieblicher Ertrag	248.7	23.9	226.8	250.8	242.0	252.8
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-0.9	-1.1	-13.0	-14.1	-17.0	-9.7
Ergebnis aus Finanzierung						
34 Finanzaufwand	6.1	0.0	7.8	7.8	8.3	9.8
44 Finanzertrag	12.1	0.3	15.8	16.2	15.4	9.4
Ergebnis aus Finanzierung	6.0	0.3	8.0	8.4	7.1	-0.4
Operatives Ergebnis	5.1	-0.7	-5.0	-5.7	-9.9	-10.1
Ausserordentliches Ergebnis						
38 Ausserordentlicher Aufwand	4.2	0.0	1.0	1.0	0.5	0.4
48 Ausserordentlicher Ertrag	2.7	0.0	3.4	3.4	9.7	0.9
Ausserordentliches Ergebnis	-1.6	0.0	2.4	2.4	9.2	0.5
Gesamtergebnis	3.5	-0.7	-2.6	-3.3	-0.7	-9.6
SPEZIALFINANZIERUNGEN						
SF Feuerwehr	0.4	0.1	0.0	0.1	0.0	0.3
SF Abfallbewirtschaftung	-0.2	-0.7	0.0	-0.7	-1.0	-0.6
SF KEGUL	-0.1	-0.4	0.0	-0.4	-0.4	-0.4
SF Wasserversorgung	0.4	0.6	0.0	0.6	1.4	-0.5
SF Siedlungsentwässerung und Gewässerschutz	-0.4	-0.4	0.0	-0.4	-0.8	-0.7
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	0.0	-0.7	0.0	-0.7	-0.7	-2.0
verfügbares Eigenkapital (Bilanzüberschuss und fin.pol.Reserve)	35.0		32.4	32.4	28.7	21.0

2.2 Allgemeines

Erfolgsrechnung (in CHF) Gesamthaushalt

Konto	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2026 allg. Haushalt	Budget 2026 spez. Finanzierung
30 - Personalaufwand	63'018'306.01	65'255'437	67'776'866	60'449'319	7'327'548
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	35'679'617.40	34'028'414	36'084'992	28'785'258	7'299'734
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'255'767.45	13'836'156	14'076'249	12'704'691	1'371'558
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'949'687.68	4'951'550	5'466'346	1'545'796	3'920'550
36 - Transferaufwand	128'057'713.78	135'674'292	134'270'810	128'594'974	5'675'836
37 - Durchlaufende Beiträge	42'624.00	94'500	191'644	191'644	0
39 - Interne Verrechnungen	4'587'602.45	5'143'003	4'696'676	4'696'676	0
Total Betrieblicher Aufwand	249'591'318.77	258'983'353	262'563'583	236'968'358	25'595'225
40 - Fiskalertrag	147'645'010.40	141'573'891	151'059'796	150'899'796	160'000
41 - Regalien und Konzessionen	1'991'465.97	2'070'500	2'085'000	2'080'000	5'000
42 - Entgelte	48'651'344.68	46'020'348	46'954'650	26'754'450	20'200'200
43 - Verschiedene Erträge	1'473'735.33	1'771'700	1'704'650	1'334'650	370'000
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'725'944.07	2'126'797	2'908'872	972'100	1'936'772
46 - Transferertrag	41'611'701.30	43'221'533	43'239'957	42'702'171	537'786
47 - Durchlaufende Beiträge	42'624.00	94'500	191'644	191'644	0
49 - Interne Verrechnungen	4'587'602.45	5'143'003	4'696'676	4'696'676	0
Total Betrieblicher Ertrag	248'729'428.20	242'022'272	252'841'245	229'631'487	23'209'758
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-861'890.57	-16'961'081	-9'722'338	-7'336'872	-2'385'467
34 - Finanzaufwand	6'131'838.27	8'334'272	9'813'400	9'813'400	0
44 - Finanzertrag	12'087'711.44	15'391'307	9'387'796	8'970'941	416'855
Ergebnis aus Finanzierung	5'955'873.17	7'057'035	-425'605	-842'460	416'855
Operatives Ergebnis	5'093'982.60	-9'904'046	-10'147'943	8'179'331	1'968'612
38 - Ausserordentlicher Aufwand	4'240'121.50	457'500	367'500	367'500	0
48 - Ausserordentlicher Ertrag	2'674'779.37	9'666'899	870'000	870'000	0
Ausserordentliches Ergebnis	-1'565'342.13	9'209'399	502'500	502'500	0
Gesamtergebnis	3'528'640.47	-694'647	-9'645'443	-7'676'831	-1'968'612
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	32'765.16	-694'647	-1'968'612	0	-1'968'612
Ergebnis allg. Haushalt / Steuerhaushalt	3'495'875.31	0	-7'676'831	-7'676'831	0

Spezialfinanzierungen in CHF

Beschreibung	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026
Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	32'765.16	-694'647	-1'968'612
Feuerwehr	355'611.12	23'687	300'952
Abfallbewirtschaftung (Entsorgungs-/Nicht-Entsorgungsmonopol)	-226'798.29	-973'630	-647'075
Deponiebetrieb KEGUL	-94'071.53	-404'722	-369'477
Wasserversorgung	441'403.93	1'449'518	-541'023
Siedlungsentwässerung und Gewässerschutz	-443'380.07	-789'501	-711'989

Zusammensetzung Sachgruppe 38 «Ausserordentlicher Aufwand»

	Budget 2026
Einlagen in Spezialfinanzierung Klimaschutz	367'500
Summe: 38 - Ausserordentlicher Aufwand	367'500

Zusammensetzung Sachgruppe 48 «Ausserordentlicher Ertrag»

	Budget 2026
Entnahme aus Spezialfinanzierung Klimaschutz	870'000
Entnahme aus Zinsschwankungsreserve	0
Summe: 48 - Ausserordentlicher Ertrag	870'000

Das Gesamtergebnis des allgemeinen Haushalts (Steuerhaushalts) weist einen Aufwandsüberschuss von CHF -7'676'831 aus. Für die Begründungen wird auf die folgenden Abschnitte verwiesen. Die Spezialfinanzierungen weisen einen Überschuss von gesamthaft CHF 1'968'612 aus. Für die Begründungen wird auf die folgenden Abschnitte verwiesen.

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung

Das Budget der Erfolgsrechnung 2026 schliesst somit wie folgt ab:

	Budget 2026
Budget allgemeiner Haushalt/Steuerhaushalt	-7'676'831
Budget der Spezialfinanzierungen (inkl. Einlagen / Entnahmen SF)	-1'968'612

Erfolgsrechnung

Legende Pfeile

- Orange waagrecht = die Abweichungen in % liegen zwischen - 1 % und + 1 % (Aussage: Kein Trend ersichtlich) →
- Orange aufwärts = die Abweichungen in % liegen zwischen + 1 % und + 5 % (Aussage: geringer Trend ersichtlich) ↗
- Orange abwärts = die Abweichungen in % liegen zwischen - 1 % und - 5 % (Aussage: geringer Trend ersichtlich) ↘
- Grün aufwärts = die Abweichungen in % liegen höher als 5 % (Aussage: Verbesserung Ergebnisse / positive Auswirkung auf Kennzahlen) ↗
- Grün abwärts = die Abweichungen in % liegen tiefer als - 5 % (Aussage: Verbesserung Ergebnisse / positive Auswirkung auf Kennzahlen) ↘
- Rot aufwärts = die Abweichungen in % liegen höher als 5 % (Aussage: Verschlechterung Ergebnisse / negative Auswirkung auf Kennzahlen) ↗
- Rot abwärts = die Abweichungen in % liegen tiefer als - 5 % (Aussage: Verschlechterung Ergebnisse / negative Auswirkung auf Kennzahlen) ↘

2.2.1 Betrieblicher Aufwand (allgemeiner Haushalt / Steuerhaushalt)

Personalaufwand in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Personalaufwand	57'002'967	58'251'976	60'449'319	3.77 ↗	6.05 ↗

Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahr um CHF 2.2 Mio. oder 3.8 % zu. Im Budget sind zudem zusätzliche Stellen in der Höhe von rund CHF 0.8 Mio. zum Vorjahr beschlossen. Im Personalaufwand sind zudem Fluktuation und Schwierigkeiten bei der Stellenbesetzung infolge Fachkräftemangel berücksichtigt. Die Stellen müssen zusätzlich einzeln beim Gemeinderat beantragt werden. Der für 2026 berücksichtigte teilweise Teuerungsausgleich beläuft sich auf 1 %. Die Personalvereinigung der Gemeinde hat in den Verhandlungen zum Ausgleich der Teuerung (Januar 2018 bis Mai 2025) 2.8 % verlangt. Für die individuelle Lohnentwicklung sind 0.7 % vorgesehen.

Der seit 2016 beschlossene Beitrag von jährlich CHF 1.75 Mio. zugunsten der Pensionskasse der Mitarbeitenden der Gemeinde infolge des Primatwechsels vom Leistungs- zum Beitragsprimat fällt im Budget 2026 erstmalig nicht mehr an.

Sach- und übriger Betriebsaufwand in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Sach- und übriger Betriebsaufwand	29'587'810	27'061'901	28'785'258	6.37 ↗	-2.71 ↘

Im Vergleich zur Rechnung 2024 hat der Sachaufwand um CHF 0.8 Mio. oder 2.7 % abgenommen. Gegenüber dem Budget 2025 nimmt der Aufwand um rund CHF 1.7 Mio. zu. Der Steuerhaushalt beläuft sich mit CHF 28.8 Mio. um CHF 1.7 Mio. über dem Budget 2025, aber um CHF 0.8 Mio. unter der RG 2024. Die im Zusammenhang mit Investitionen stehenden vorbereitenden Kosten bzw. Unterhalt und Reparaturen weisen mit CHF 10.0 Mio. eine Zunahme zum Budget 2025 von 1.1 Mio. auf. Im Vergleich zu RG 2024 ist bei diesen Kosten ein Rückgang von CHF 0.7 Mio. vorgesehen. Die verbleibenden Kosten im Sach- und Betriebsaufwand weisen insgesamt zum Budget 2025 stabile Werte bzw. im Vergleich zur Rechnung 2024 einen Rückgang auf.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12'082'723	12'503'591	12'704'691	1.61 ↗	5.15 ↗

Die Abschreibungen haben gegenüber der Rechnung 2024 um 5.1 % bzw. CHF 0.6 Mio. zugenommen. Die Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens belasten die Rechnung während 16 Jahren (2016 – 2031) mit CHF 4.3 Mio. Die Abschreibungen des ab 2016 investierten Verwaltungsvermögens generieren im Jahr 2026 ca. CHF 8.4 Mio. Abschreibungen. Die Abschreibungen für das Jahr 2026 wurden gemäss der Investitionsplanung im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) mit einem Realisierungsgrad von 90.0 % bei den durch die Entscheidungsträger (Gemeinderat, Parlament, Stimmvolk) bereits genehmigten Investitionen und bei den durch die Entscheidungsträger noch nicht bewilligten Investitionen mit einem Realisierungsgrad von 30.0 % berechnet.

Transferaufwand in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Transferaufwand	122'002'580	130'051'862	128'594'974	-1.12 ↘	5.40 ↗

Die Sachgruppe "Transferaufwand" macht rund 49.2 % des Gesamtaufwandes im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) aus. Darin enthalten sind alle Transferzahlungen an Dritte (Bund, Kanton, andere Gemeinwesen, Unternehmen, Vereine, Private), welche nicht direkt mit einer Gegenleistung verbunden sind. Enthalten sind z.B. alle Zahlungen an die Lastenausgleichssysteme FILAG, Entschädigungen pro Einwohner:in für Soziales, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen, öffentlicher Verkehr und neue Aufgabenverteilung. Für die Berechnung der Lastenausgleichszahlungen wurden die Prognoseannahmen des Kantons vom Juni 2025 verwendet. Bei den Lastenausgleichszahlungen Soziales wurde die Ansätze 2025 um die Bevölkerungsentwicklung gewichtet berücksichtigt. Aufgrund des erwarteten geringeren Anstieges wurden vom Prognosewert des Kantons eine Reduktion von 2.5 % pro Einwohner:in vorgenommen. Die Summe der Lastenausgleichszahlungen beträgt CHF 57.9 Mio., mit den anteiligen Gehältern für die Lehrpersonen CHF 81.6 Mio. Ein Anstieg wird bei den Besoldungskosten für Lehrkräfte verzeichnet (CHF +2.4 Mio. zu RG 2024 bzw. CHF +1.2 Mio. zu Budget 2025). Die Reduktion in der Summe des Transferaufwandes wird im Vergleich zu 2025 durch die in 2025 einmalige angefallene Anschubfinanzierung für die Stiftung Schloss Köniz (CHF 4.5 Mio.) verursacht.

2.2.2 Betrieblicher Ertrag (allgemeiner Haushalt / Steuerhaushalt)

Fiskalertrag in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Fiskalertrag	147'483'210	141'425'591	150'899'796	6.70 ↗	2.32 ↗

Es wird angenommen, dass der Fiskalertrag (Summe aller Einnahmen aus Steuern und Einlagen neurechtlicher Planungsvorteile) gegenüber dem Budget 2025 um rund CHF 9.5 Mio. zunimmt. Im Vergleich zur Rechnung 2024 nimmt der Fiskalertrag um CHF 3.4 Mio. zu. Die sehr starke Zunahme zu Budget 2025 ist durch den sehr guten Abschluss 2024 bei den natürlichen Personen begründet. Zusätzlich wird in 2025 im Vergleich zu Rechnung 2024 bzw. Budget 2025 eine Zunahme von CHF 0.5 Mio. bei der Mehrwertabschöpfung von Planungsvorteilen vorgesehen. Diese Einnahmen werden erfolgsneutral über die Sachgruppe Einlage (Aufwand) in Fonds und Spezialfinanzierungen geplant.

Direkte Steuern natürliche Personen in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Direkte Steuern natürliche Personen	111'241'299	108'963'591	115'438'000	5.94 ↗	3.77 ↗
Einkommenssteuern natürliche Personen	98'304'799	95'028'591	101'552'000	6.86 ↗	3.30 ↗
Vermögenssteuern natürliche Personen	11'123'005	11'694'000	11'753'000	0.50 →	5.66 ↗
Quellensteuer natürliche Personen	1'813'495	2'241'000	2'133'000	-4.82 ↘	17.62 ↗

Aufgrund der effektiven Steuererträge aus dem Rechnungsabschluss 2024 wurden die Erträge 2026 unter Berücksichtigung der Budgetinhalte 2025 vorgenommen. Der sehr gute Rechnungsabschluss 2024 führt im Budget 2026 bei den natürlichen Personen zu einer deutlichen Steigerung im Vergleich zum Budget 2025. Dies liegt hauptsächlich an der Steigerung des durchschnittlichen Steuerertrages (+0.7 %) und des angenommenen durchschnittlichen Wachstums der mittleren Wohnbevölkerung von 0.9 % (inkl. Arealentwicklung).

Direkte Steuern juristische Personen in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Direkte Steuern juristische Personen	14'651'803	12'544'000	14'211'000	13.29 ↗	-3.01 ↘
Gewinnsteuern juristische Personen	14'602'925	12'451'000	14'117'000	13.38 ↗	-3.33 ↘
Kapitalsteuern juristische Personen	48'879	93'000	94'000	1.08 ↗	92.31 ↗

Bei der Budgetierung der direkten Steuern der juristischen Personen wurde ein Einmaleffekt aus dem Rechnungsabschluss 2024 in der Höhe von CHF 0.9 Mio. im Budget 2026 nicht berücksichtigt. Zusätzlich wurde bei der Gewinnsteuer mit einem leichten Rückgang (inkl. aktive Steuerauscheidung von -1 %) gerechnet.

Übrige Steuern in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Übrige Steuern	21'590'108	19'918'000	21'250'796	6.69 ↗	-1.57 ↘
Liegenschaftssteuer	11'284'690	11'261'000	11'285'000	0.21 →	0.00 →
Grundstückgewinnsteuern	5'317'292	3'425'000	3'974'000	16.03 ↗	-25.26 ↘
Sonderveranlagungen	3'044'388	3'082'000	3'394'000	10.12 ↗	11.48 ↗
Anteil an kant. Erbschafts- und Schenkungssteuern	781'788	1'004'000	893'000	-11.06 ↘	14.23 ↗

Für das Budget 2026 wird angenommen, dass der Liegenschaftsertrag durch Neu- und Ausbauten geringfügig ansteigt.

Aufgrund der anstehenden "Pensionierungswelle" (Babyboomer) wird unverändert mit höheren Bezügen von Vorsorgegeldern oder Kapitalien aus der Säule 3a gerechnet. Für das Budget 2026 wird daher der durchschnittliche Ertrag der letzten fünf Jahre bei den Sonderveranlagungen herangezogen.

Die Erträge aus den Erbschafts- und Schenkungssteuern sind sehr volatil. Für das Budget 2026 wird auch hier der durchschnittliche Ertrag der letzten fünf Jahre herangezogen.

Regalien und Konzessionen in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Regalien und Konzessionen	1'986'186	2'070'000	2'080'000	0.48 →	4.72 ↗

Die Regalien und Konzessionen wurden etwas höher als im Rahmen der Vorjahre budgetiert, bedingt durch noch leicht höhere Einnahmen aus Sondernutzungen (inkl. Gas). Bei den Einnahmen aus den Durchleitungsrechte beim Strom wird mit einer stabilen Entwicklung gerechnet.

Entgelte in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Entgelte	28'563'353	25'406'148	26'754'450	5.31 ↗	-6.33 ↘

Bei den Entgelten wird gegenüber dem Budget 2025 mit 1.3 Mio. höheren Einnahmen gerechnet. Obwohl aufgrund höherer Schülerzahlen mit höheren Elternbeiträgen (hauptsächlich Tagesschulen) im Vergleich zum Budget 2025 mit ca. CHF 0.7 Mio. bzw. im Vergleich zur Rechnung 2024 auf vergleichbarem Niveau anfallen. Die angenommenen geringeren Einnahmen bei den Rückerstattungen im Sozialdienst für Krankenkassenbeiträge AHV, IV etc. (zu RG 2024 CHF - 1.6 Mio.) haben eine wesentliche Auswirkung auf die Veränderung gegenüber RG 2024. Gegenüber dem Budget 2025 wird diesbezüglich mit einer Zunahme von CHF +0.7 Mio. gerechnet.

Verschiedene Erträge in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Verschiedene Erträge	1'257'277	1'201'700	1'334'650	11.06 ↗	6.15 ↗

Bei den verschiedenen Erträgen nehmen die Einnahmen um CHF 0.1 Mio. im Vergleich zum Budget 2025 zu. Im Vergleich zum Budget 2025 wird zudem von leicht höheren aktivierten Eigenleistungen ausgegangen. Diese belaufen sich mit CHF 1 Mio. auf Niveau der Rechnung 2024.

Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierung	972'841	190'025	972'100	411.56 ↗	0.00 →

Bei diesen Erträgen handelt es sich um Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Planungsvorteile.

Transferertrag in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Transferertrag	40'964'515	42'683'633	42'702'171	0.04 →	4.24 ↗

Beim Lastenausgleich Sozialhilfegesetz (Rückerstattung der Sozialhilfekosten) wird gegenüber dem Budget 2025 mit höheren Rückerstattungen von CHF 1.7 Mio. bzw. CHF 4.1 Mio. zu Rechnung 2024 gerechnet. Allerdings gehen mit dieser Ertragszunahme höhere Kosten im Transfer und Personalaufwand beim Sozialdienst einher.

2.2.3 Ergebnis aus Finanzierung

Das Ergebnis aus Finanzierung stellt die Differenz zwischen dem Finanzaufwand und dem Finanzertrag dar. Das Ergebnis aus Finanzierung schliesst mit CHF -0.8 Mio. knapp negativ ab. Der Wert fällt im Budget 2026 deutlich geringer aus, weil ab 2026 die finanzpolitische Reserve nicht mehr gebildet bzw. aus ihr bezogen werden kann. Die Einlage bzw. der Bezug wurde bis dato über den Finanzaufwand/ -ertrag gebucht. Ab 2026 wird der Restbestand der finanzpolitischen Reserve gemäss Vorgabe des Kantons zu Gunsten des Bilanzüberschusses umgebucht. Über den ausserordentlichen Ertrag werden ferner die Bezüge aus reglementarischen Spezialfinanzierungen erfasst.

Finanzaufwand in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Finanzaufwand	6'131'838	8'334'272	9'813'400	17.75 ↗	60.04 ↗

Es wird angenommen, dass sich der Finanzaufwand im Budget 2026 über dem Rahmen der Vorjahre bewegt. Dies liegt einzig daran, dass über den Finanzaufwand die Übergabe des teilsanierten Ritterhuus zu Gunsten der Stiftung Schloss Köniz in der Höhe von CHF 3.5 Mio. abgewickelt wird. Im Budget 2025 ist diesbezüglich auch bereits ein Transfer von Anlagen in der Höhe von ca. CHF 1.8 Mio. vorgesehen. Im Vergleich zu den Vorjahren ist bei den Kapitalmärkten eine gewisse Beruhigung feststellbar. Die Zinssätze auf dem Geld- und Kapitalmarkt führt dazu, dass der Zinsaufwand im Budget 2026 tiefer ausfällt als im Budget 2025 (2026: CHF 4.4 Mio.; 2025: CHF 5 Mio.).

Finanzertrag in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Finanzertrag	11'670'891	15'048'107	8'970'941	-40.38 ↘	-23.13 ↘

Im Vergleich zu Budget 2025 liegt der Finanzertrag mit CHF 9.4 Mio. um ca. CHF 6 Mio. unter dem Budget 2025. Im Budgetjahr 2026 ist bei den Arealentwicklungen keine Veränderung bei den arealabhängigen Baurechtszinsen vorgesehen. Damit fallen die mit der Vergabe von Baurechten zusammenhängenden positiven Bewertungseffekte in 2026 nicht an. Der Liegenschaftsertrag steigt jedoch durch die Mietzinseinnahmen des in 2025 gekauften Areals (Otto's) im Vergleich zum Budget 2025 um CHF 1.6 Mio. an.

2.2.4 Ausserordentliches Ergebnis

Ausserordentliches Ergebnis in CHF

	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Abw. (%) BU 2025	Abw. (%) RG 2024
Ausserordentliches Ergebnis	-1'565'342	9'209'399	502'500	-94.55 ↘	132.10 ↗

Das ausserordentliche Ergebnis sinkt gegenüber Vorjahresbudget um CHF 8.7 Mio. Der grösste Effekt in der Veränderung wird durch den nicht mehr möglichen Bezug aus der finanzpolitischen Reserve bestimmt. Ein Bezug / Einlage ist nur noch im Jahr 2025 möglich. Ab 2026 wird der Restbestand der finanzpolitischen Reserve zu Gunsten des Bilanzüberschusses ergebnisneutral aufgelöst.

2.3 Investitionen

Das Ziel der Investitionsplanung besteht darin ein Gesamtinvestitionsvolumen zu erarbeiten. Mit der Investitionsplanung kann keine Freigabe der Projekte beantragt werden. Jedes einzelne Projekt muss in Abhängigkeit der Finanzkompetenz dem zuständigen Organ (Gemeinderat, Parlament, Stimmvolk) vorgelegt werden. Im langjährigen Durchschnitt wurden auf Stufe Gesamthaushalt ca. CHF 22 bis 23 Mio. pro Jahr realisiert. Einzelne Peak sind jeweils bei der Umsetzung von Hochbauten für Schulen feststellbar. Aufgrund ähnlicher Altersstrukturen bei den Schulanlagen ist in näherer Zukunft mit entsprechenden Peaks zu rechnen.

Die Differenzierung der Investitionen nach bewilligt bzw. nicht bewilligt zeigt klar auf, welcher Handlungsspielraum besteht:

- bewilligte Investitionen weisen einen Verpflichtungskredit auf und haben als solches einen Umsetzungsauftrag durch das entscheidungskompetente Organ erhalten.
- nicht bewilligten Investitionen sind Themen welche noch durch kein Entscheidungsorgan behandelt wurden. Sie können durch das entscheidungskompetente Organ beim entsprechenden Antrag gemäss Vorlage angenommen, zeitlich verschoben, redimensioniert oder gestrichen werden.

Im Jahr 2026 sind im Gesamthaushalt Nettoinvestitionen (inkl. Realisierungsquoten) von insgesamt CHF 25.3 Mio. geplant. Der Anteil der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen beträgt CHF 5.2 Mio. Durch den allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) sind Investitionen in der Höhe von CHF 20.1 Mio. vorgesehen. Für die Berechnungen der Abschreibungen, des Finanzierungsfehlbetrages und weiteren Kennzahlen wurde im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) mit einer Realisierungsquote von 90% bei den bewilligten Investitionen, sowie 30% bei den nicht bewilligten Investitionen gerechnet. Bei den Spezialfinanzierungen wurden die Investitionen mit einer Realisierungsquote von 100% gerechnet, dies weil das geplante Investitionsvolumen bei den spezialfinanzierten Haushalten vom Gesamtbetrag als realistisch erscheint.

Für folgende Grossprojekte im Gesamthaushalt sind zwischen 2026 und 2029 nachfolgende Ausgaben vorgesehen (Angaben ohne Realisierungsquote):

			Nettoinvestitionen	IVP 2026 Netto	Plan 2027 Netto	Plan 2028 Netto	Plan 2029 Netto
bewilligt							
Konto-Nr.	Dienststelle	Kontobezeichnung					
3750.5040.1305	Schulanlagen	Wabern, Morillon, Kirchstrasse 169 - 171 -Neubau	29'000'000	1'000'000	4'000'000	12'000'000	12'000'000
3750.5040.2411	Schulanlagen	Köniz, Schulanlage OZK, Schwarzenburgstrasse 319 - 331	18'100'000	100'000	6'000'000	6'000'000	6'000'000
2410.5010.0348	öffentlicher Verkehr	Wabern, SEFT Projekt 1; Tram Kleinwabern	6'000'000	750'000	1'250'000	2'000'000	2'000'000
2420.5010.0261	Individualverkehr	Liebefeld, Hess-Wabersackerstrasse, Neugestaltung Realisierung	3'050'000	1'200'000	1'600'000	250'000	0
2420.5640.0303	Individualverkehr	Wabern, Sanierung Seftigenstrasse West SEFT3, Projektierung/Realisierung	2'700'000	100'000	100'000	1'000'000	1'500'000
2410.5010.0306	öffentlicher Verkehr	Kleinwabern Bahnhof, Neugestaltung Umsteigeknoten (ÖV Knoten Platz)	2'617'000	400'000	1'000'000	1'107'000	110'000
2410.5010.0116	öffentlicher Verkehr	Linie 10, Umgestaltung hindernisfreie Haltestellen, Realisierung	1'934'000	1'534'000	400'000	0	0
3750.5040.1652	Schulanlagen	Niederwangen, Schulanlage Ried, Papillonallee 131 - Neubau Mieterausbau	1'700'000	1'700'000	0	0	0
3750.5040.1405	Schulanlagen	Schliem, Schulanlage Blimo, Schwandenhubelstr. 15 - 33 - Provisorium	1'500'000	500'000	500'000	500'000	0
3750.5040.1237	Schulanlagen	Köniz, Schulanlage OZK, Schwarzenburgstrasse 319 - 331	1'500'000	500'000	500'000	500'000	0
5120.5020.7201	Gewässerunterhalt / Wasserbau	Rappentöri, Sulgenbach Projektierung und Realisierung	1'500'000	3'600'000	0	-2'100'000	0
2440.5010.0302	Langsamverkehr	Wabern - Kleinwabern (- Kehrsatz), Fuss-/Veloweg entlang S-Bahn	1'100'000	50'000	50'000	1'000'000	0
3750.5040.2421	Schulanlagen	Oberwangen, Basisstufe Feldackerstrasse 32/28 - Umbau	1'000'000	1'000'000	0	0	0
nicht bewilligt							
Konto-Nr.	Dienststelle	Kontobezeichnung					
3750.5040.	Schulanlagen	Schliem, Schulanlage Blimo, Schwandenhubelstr. 15 - 33 - Arealplanung / Aufstockung / Sanierung	16'000'000	500'000	500'000	5'000'000	10'000'000
3750.5040.	Schulanlagen	Köniz, Schulanlage Buchsee, Lilienweg 15 - 27 - Neubau und Provisorium	12'300'000	1'000'000	700'000	600'000	10'000'000
2440.5010.	Langsamverkehr	Niederwangen, Juch Hallmatt, Anschluss Juch an Bahnhof Niederwangen (Passerelle und Realisierung)	6'450'000	400'000	6'500'000	5'000'000	-5'450'000
4340.5040.	Feuerwehr	Feuerwehr-Magazine Ersatzstandorte / Erweiterungen -Gasel/Niederschlerli (neu) -Wabern (neu) -Wangental (neu, evtl.) -Sägestrasse, Köniz (Erweiterung)	6'700'000	200'000	500'000	3'000'000	3'000'000

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis

	Einheit	Budget 2026
Betrieblicher Aufwand	CHF	262'563'583
Betrieblicher Ertrag	CHF	252'841'245
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-9'722'338
Finanzaufwand	CHF	9'813'400
Finanzertrag	CHF	9'387'796
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-425'605
Operatives Ergebnis	CHF	-10'147'943
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	367'500
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	870'000
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	502'500
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-9'645'443

Kommentar: Der gestufte Erfolgsausweis zeigt das Gesamtergebnis der Gemeinde inkl. Spezialfinanzierungen auf. Es setzt sich wie folgt zusammen:

Gesamtergebnis

	Einheit	Budget 2026
Ergebnis allgemeiner Haushalt/Steuerhaushalt vor Einlage finanzpolitische Reserve	CHF	-7'676'831
Ergebnis allgemeiner Haushalt/Steuerhaushalt nach Einlage finanzpolitische Reserve	CHF	-7'676'831
Ergebnis Spezialfinanzierungen	CHF	-1'968'612
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung NACH Einlage in die finanzpolitische Reserve	CHF	-9'645'443

Kommentar: Der Ausgleich der Spezialfinanzierungen zu Lasten oder zu Gunsten ihrer Vermögen erfolgt erst nach dem Aufzeigen der entsprechenden Ergebnisse.

3.1.2 Investitionsrechnung

Kommentar: Im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) sind für Projekte Nettoinvestitionen (ohne Realisierungsgrad) CHF 34.4 Mio. sowie Beteiligungen in Höhe von CHF 0.0 Mio. und in den Spezialfinanzierungen in Höhe von CHF 5.2 Mio. geplant.

Die Nettoinvestitionen mit Realisierungsgrad betragen insgesamt CHF 25.3 Mio. (davon Projekte im Steuerhaushalt: CHF 20.1 Mio.; Projekte in den spezialfinanzierten Haushalten: CHF 5.2 Mio.). Die finanziellen Auswirkungen der Investitionen basieren auf den Nettoinvestitionen inkl. Realisierungsquoten. Im Vergleich zum Investitionsvolumen ohne Realisierungsgrad weisen die Nettoinvestitionen mit Realisierungsgrad ein deutlich tieferes Niveau auf. Dies wird vor allem durch noch nicht bewilligte Investitionen im Steuerhaushalt bestimmt. Diese müssen erst alle Entscheidungsebenen durchlaufen. Zudem kann es auch bei der Realisierung zu Verzögerungen kommen. Diesen Sachverhalten wird mit entsprechenden Realisierungsgraden Rechnung getragen.

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Finanzierungsergebnis

	Konto	Einheit	Budget 2026
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-9'645'443
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	CHF	14'076'249
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	CHF	5'466'346
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	CHF	-2'908'872
WB Darlehen VV	364	CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	CHF	73'538
Einlagen in das Eigenkapital	389	CHF	367'500
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	CHF	-870'000
Selbstfinanzierung		CHF	6'559'318
Ergebnis aus Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	5 ./ 6	CHF	25'347'105
Finanzierungsergebnis		CHF	-18'787'787

Kommentar: Unter Berücksichtigung des Ergebnisses und nach Bereinigung um die nicht geldwirksamen Sachkonten beläuft sich die Selbstfinanzierung auf CHF 6.6 Mio. Dies entspricht einem Selbstfinanzierungsgrad von 25.9 %. Das Finanzierungsergebnis weist einen Fehlbetrag von rund CHF 18.8 Mio. aus und zeigt auf, wie hoch sich die Gemeinde verschulden müsste, sofern die Investitionen wie geplant umgesetzt werden können.

3.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt / Steuerhaushalt

Gestufter Erfolgsausweis

	Einheit	Budget 2026
Betrieblicher Aufwand	CHF	236'968'358
Betrieblicher Ertrag	CHF	229'631'487
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-7'336'872
Finanzaufwand	CHF	9'813'400
Finanzertrag	CHF	8'970'941
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-842'460
Operatives Ergebnis	CHF	-8'179'331
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	367'500
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	870'000
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	502'500
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Allgemeiner Haushalt / Steuerhaushalt)	CHF	-7'676'831

Kommentar: Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit weist trotz erfreulicher Entwicklung bei den Fiskalerträgen einen Aufwandsüberschuss aus, nicht zuletzt verursacht durch die steigenden Belastungen aus Transferaufwendungen insbesondere durch den Lastenausgleich Soziales pro Einwohner:in, den gestiegenen Personalkosten sowie höheren Ausgaben im Sach- und Betriebsaufwand. Das Ergebnis aus Finanzierung weist ein leicht negatives Ergebnis auf, beinhaltet aber die Kosten für die Teilsanierung des Ritterhaus zu Gunsten der Stiftung Schloss Köniz. Ohne die Ausgaben für die Teilsanierung würde ein positives Finanzierungsergebnis ausgewiesen. Damit wird die Wichtigkeit des Finanzvermögens für die Gemeinde unterstrichen, welches einen wertvollen Beitrag zur Finanzierung des Verwaltungsvermögens leistet.

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Gestufferter Erfolgsausweis

	Einheit	Budget 2026
Betrieblicher Aufwand	CHF	9'414'277
Betrieblicher Ertrag	CHF	8'868'199
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-546'078
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	5'055
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	5'055
Operatives Ergebnis	CHF	-541'023
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (SF Wasser)	CHF	-541'023

Kommentar: Der Aufwandsüberschuss wird mit dem zur Verfügung stehenden Rechnungsausgleich aufgefangen. Der Aufwandsüberschuss wird nicht zuletzt wegen steigenden Personalkosten verursacht. Die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich weist Ende 2026 einen Bestand von ca. CHF 5.3 Mio. aus. Die Spezialfinanzierung Werterhalt weist per Ende 2026 einen Bestand von ca. CHF 17.2 Mio. auf.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Siedlungsentwässerung und Gewässerschutz

Gestufferter Erfolgsausweis

	Einheit	Budget 2026
Betrieblicher Aufwand	CHF	7'685'343
Betrieblicher Ertrag	CHF	6'639'554
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'045'789
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	333'800
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	333'800
Operatives Ergebnis	CHF	-711'989
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (SF Siedlungsentwässerung und Gewässerschutz)	CHF	-711'989

Kommentar: Das negative Ergebnis bei der Siedlungsentwässerung und Gewässerschutz wird aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen. Die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich weist Ende 2026 einen Bestand von CHF 1.2 Mio. aus. Die Spezialfinanzierung Werterhalt weist einen Bestand von CHF 21.5 Mio. aus.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (Entsorgungs-/ Nicht-Entsorgungsmonopol)

Gestufter Erfolgsausweis

	Einheit	Budget 2026
Betrieblicher Aufwand	CHF	5'908'975
Betrieblicher Ertrag	CHF	5'261'900
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-647'075
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-647'075
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (SF Abfall)	CHF	-647'075

Kommentar: Das negative Ergebnis wird aus der Spezialfinanzierung entnommen. Der Bestand weist 2026 einen Wert von CHF 2.1 Mio. aus.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung KEGUL (Nachsorge + Endabdeckung)

Gestufter Erfolgsausweis

	Einheit	Budget 2026
Betrieblicher Aufwand	CHF	553'277
Betrieblicher Ertrag	CHF	105'800
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-447'477
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	78'000
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	78'000
Operatives Ergebnis	CHF	-369'477
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (SF KEGUL)	CHF	-369'477

Kommentar: Das Defizit der Spezialfinanzierung KEGUL geht zu Lasten der Spezialfinanzierung Endabdeckung. Der Bestand der Spezialfinanzierung Endabdeckung beträgt per Ende 2026 rund CHF 6.0 Mio., derjenige der Spezialfinanzierung Nachsorge resultiert per Ende 2026 mit einem Saldo von rund CHF 4.9 Mio. Für 2026 wird angestrebt in die Phase Nachsorge zu wechseln. Damit werden auch weniger Kosten anfallen. In der Planung sind unverändert die Sachverhalte gemäss vorgelagerter Phase Endabdeckung abgebildet.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Gestufter Erfolgsausweis

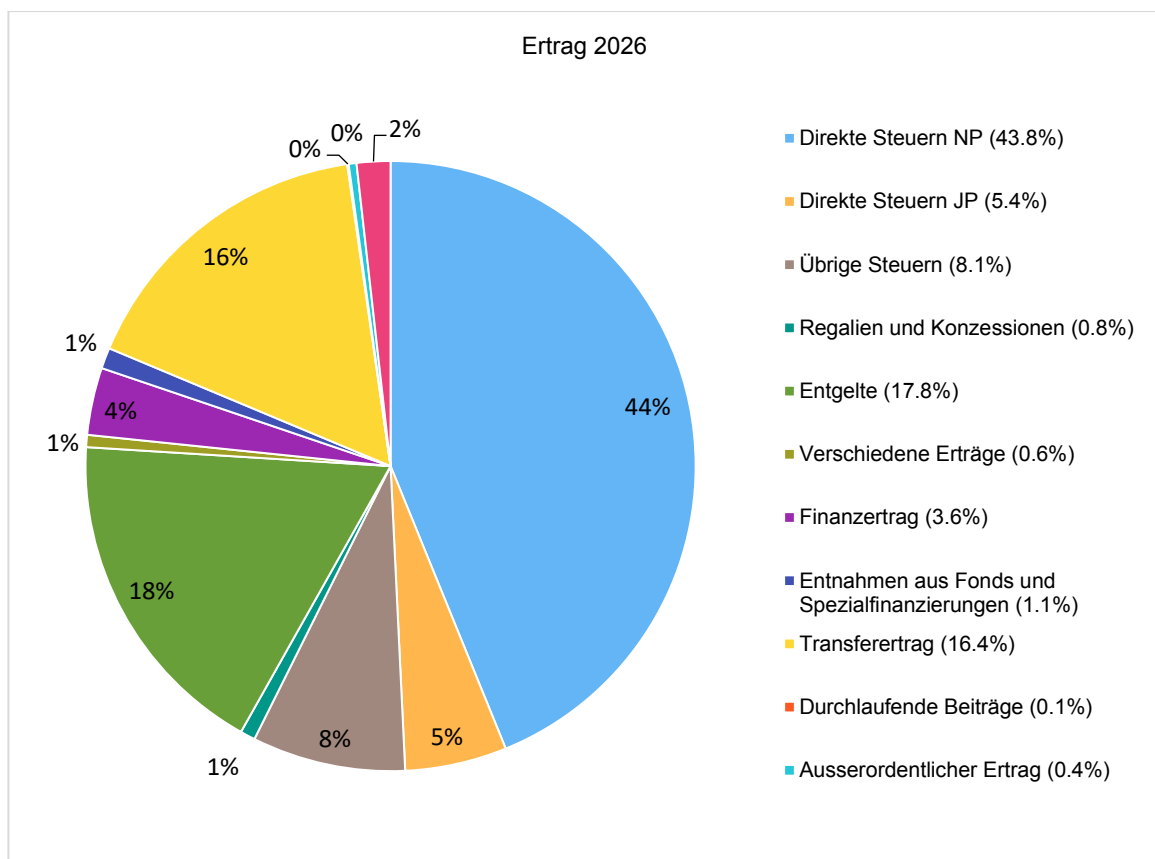
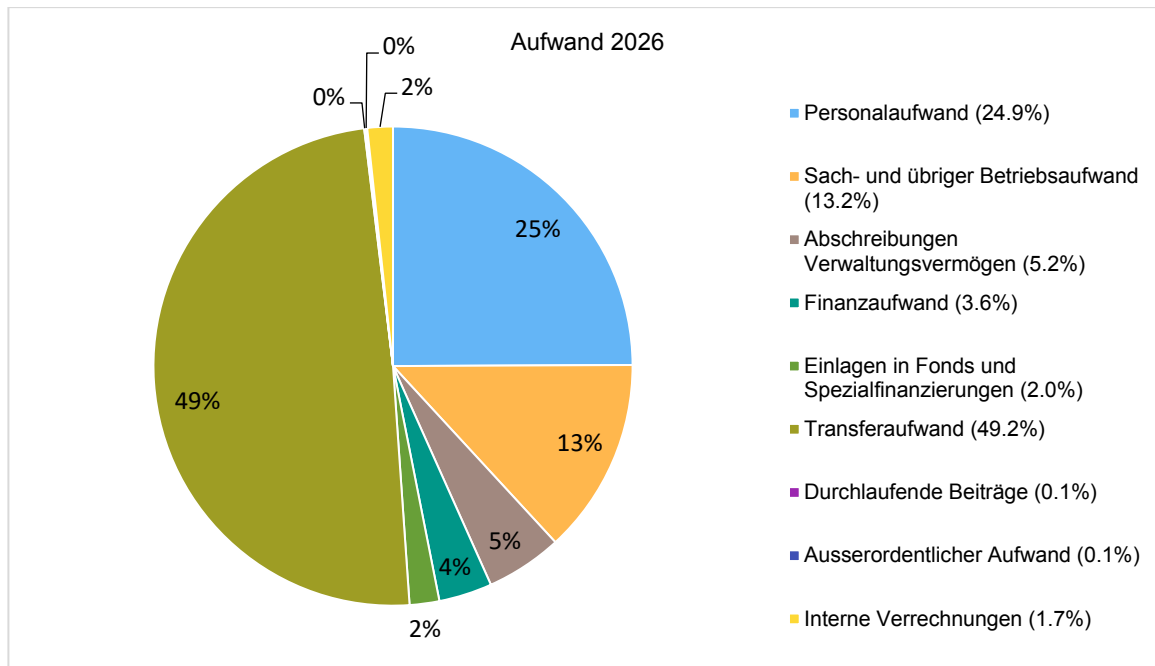
	Einheit	Budget 2026
Betrieblicher Aufwand	CHF	2'033'353
Betrieblicher Ertrag	CHF	2'334'305
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	300'952
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	300'952
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (SF Feuerwehr)	CHF	300'952

Kommentar: Das positive Ergebnis von rund CHF 0.3 Mio. wird in die Spezialfinanzierung Feuerwehr eingelegt. Der Bestand der Spezialfinanzierung Feuerwehr beträgt per Ende 2026 rund CHF 4.7 Mio.

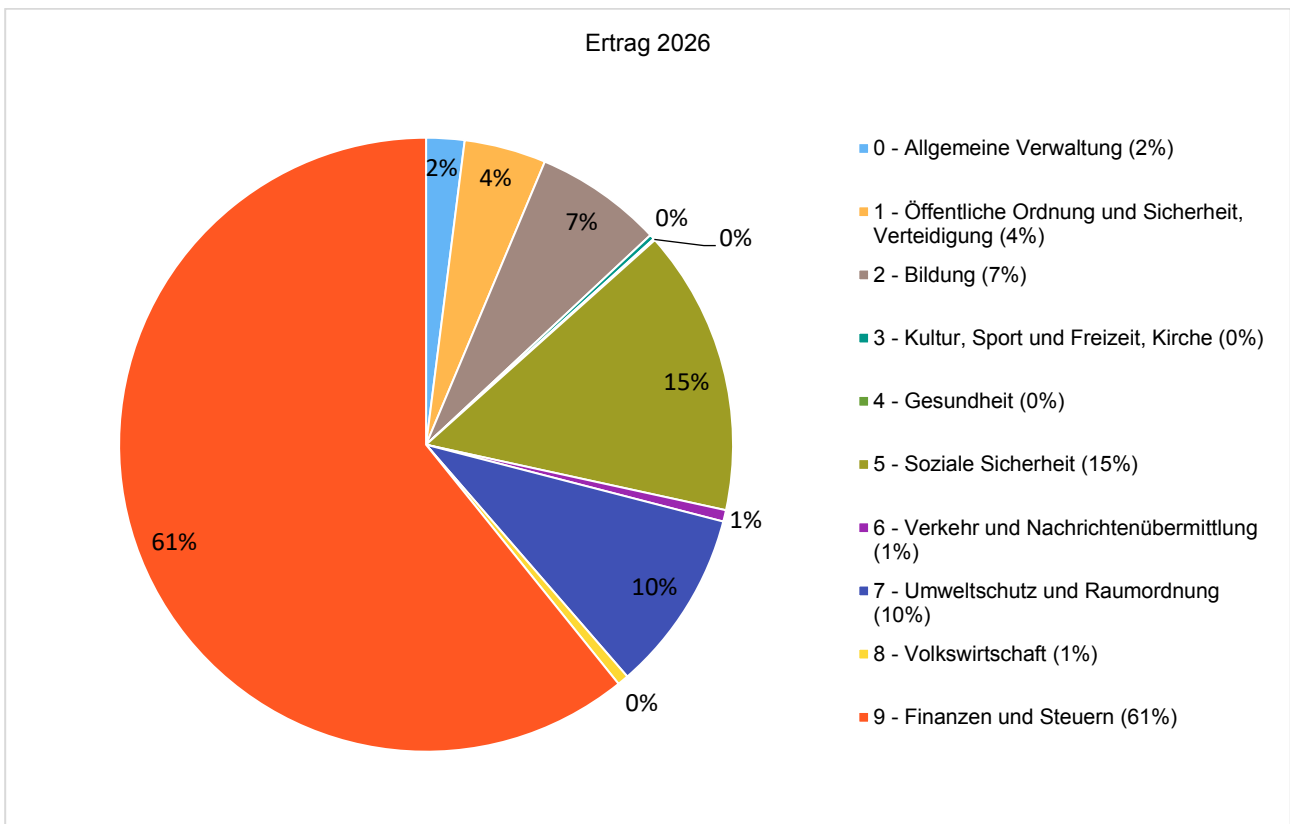
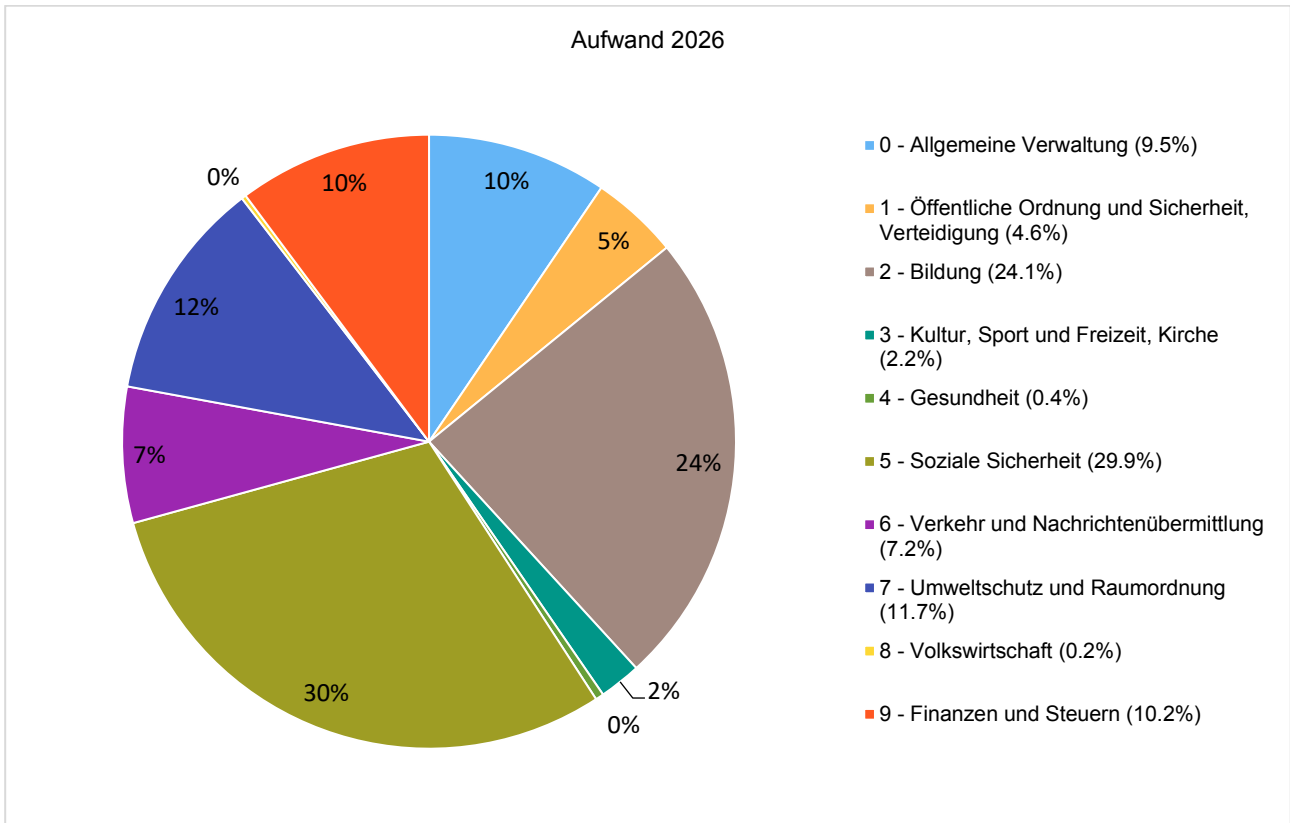
4 Erfolgsrechnung

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Aufwände und Erträge des Gesamthaushaltes, gegliedert und zusammengefasst nach den vom Kanton vorgegebenen Funktionsgruppen. Der Kanton benötigt die Planzahlen aller Gemeinde nach dieser Gliederung. Die finanzielle Steuerung der Gemeinde Köniz ist nach der institutionellen Gliederung aufgebaut. Deshalb wird die Entwicklung der funktionalen Sicht nicht kommentiert.

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung



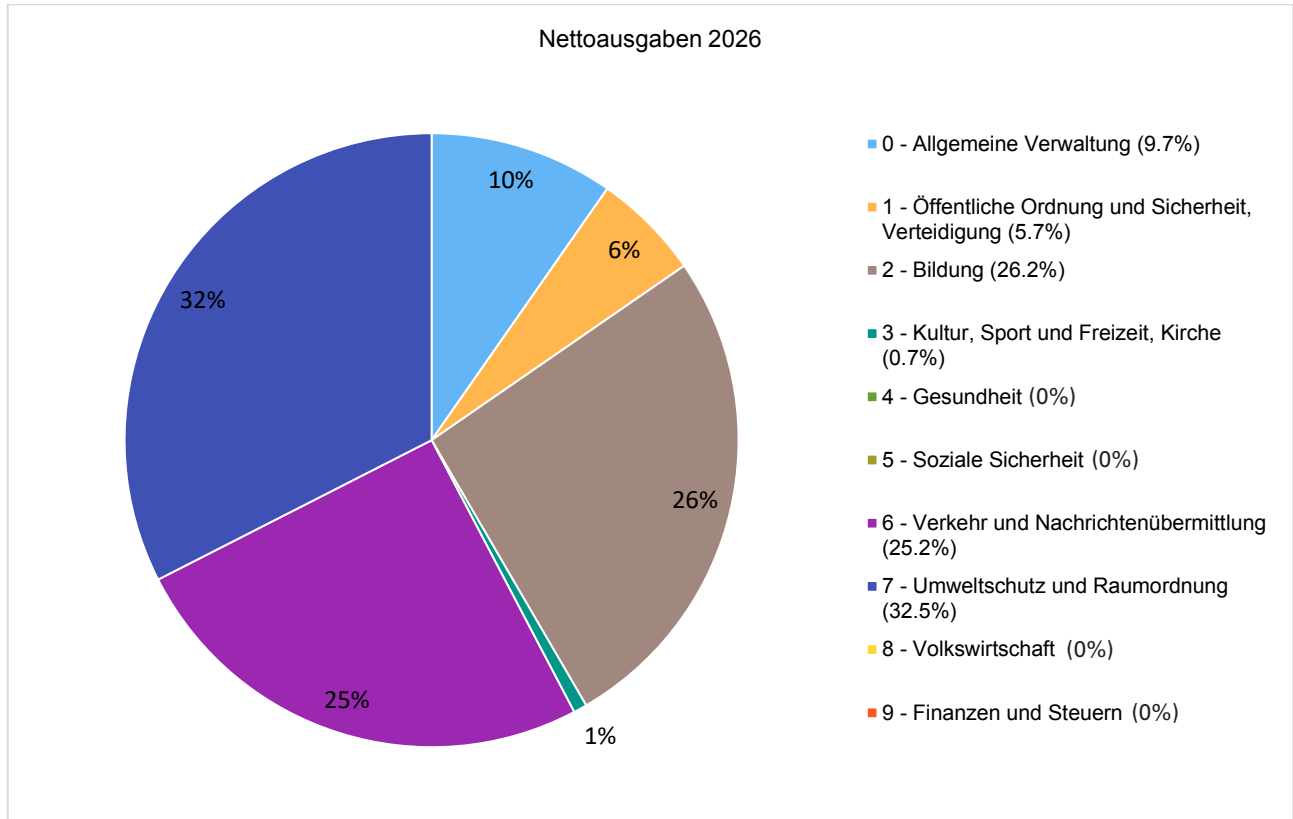
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung



5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Investitionen des Gesamthaushaltes, gegliedert und zusammengefasst nach den vom Kanton vorgegebenen Funktionsgruppen. Der Kanton benötigt die Planzahlen aller Gemeinde nach dieser Gliederung. Die finanzielle Steuerung der Gemeinde Köniz ist nach der institutionellen Gliederung aufgebaut. Deshalb wird die Entwicklung der funktionalen Sicht nicht kommentiert.



6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Veränderung ausgewählter Eigenkapitalpositionen und der Jahresergebnisse auf. Der Eigenkapitalnachweis erhöht die Transparenz und erleichtert damit auch die Analyse der finanziellen Situation einer Gemeinde. Der Aufwandsüberschuss wird mit dem vorhandenen Bilanzüberschuss verrechnet.

6.1 Auswertungen

Per 31.12.2024 weist die Gemeinde Köniz einen Bilanzüberschuss von CHF 24'029'737.99 und eine finanzpolitische Reserve von CHF 10'945'961 aus. Dies entspricht einem Gesamtbetrag von ca. CHF 35 Mio.

Das Budgetjahr 2026 weist einen Aufwandsüberschuss von CHF -7'676'831 auf. Für weitergehende Kommentare wird auf die vorangegangenen Kapitel verwiesen. Gemäss kantonalen Vorgaben wird per 2026 die finanzpolitische Reserve zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Die nachfolgenden Werte tragen dieser Umgliederung bereits Rechnung.

6.2 Kommentare

6.2.1 Spezialfinanzierung im Eigenkapital

Nachfolgend der Gesamtüberblick zu den Resultaten der spezialfinanzierten Haushalte.

Spezialfinanzierte Haushalte; gebührenfinanziert (Defizit (-) / Gewinn (+))

	Einheit	Budget 2026
4340 - Feuerwehr	CHF	300'952
5200/5201 - Abfallbewirtschaftung (Entsorgungs-/Nicht-Entsorgungsmonopol)	CHF	-647'075
5250 - Deponiebetrieb KEGUL	CHF	-369'477
5550 - Wasserversorgung	CHF	-541'023
5600 - Siedlungsentwässerung und Gewässerschutz	CHF	-711'989
Summe: SF - Gesamtergebnis Spezialfinanzierungen	CHF	-1'968'612

6.2.2 Spezialfinanzierung «Teilautonome Volksschule»

Die Spezialfinanzierung "Teilautonome Volksschule" weist 2026 Einlagen von CHF 0 und Entnahmen von CHF 0 aus.

Per Ende 2024 weist die Spezialfinanzierung ein Vermögen von rund CHF 0.482 Mio. aus.

6.2.3 Schwankungsreserve Finanzvermögen

In der Schwankungsreserve sind per Ende 2026 noch ca. 4.0 Mio. enthalten. Diese können für Abwertungseffekte im Finanzvermögen ergebnisneutral verwendet werden.

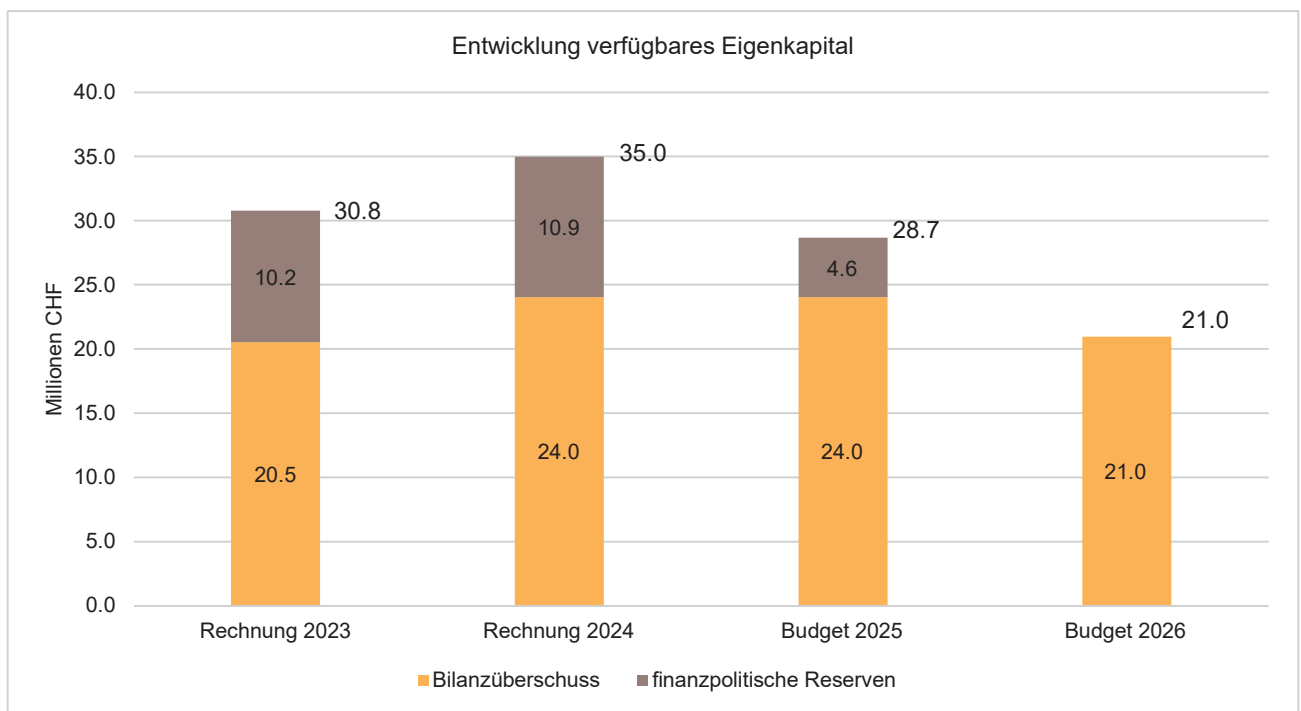
6.2.4 Spezialfinanzierung Zinsschwankungsreserve

Das Ziel dieser Spezialfinanzierung besteht darin Effekte aus Zinserhöhungen bei den Schuldzinsen abzufedern. Für das Budget 2026 ist kein Bezug vorgesehen. Der Bestand beläuft sich Ende 2026 auf ca. CHF 4.8 Mio.

6.2.5 Spezialfinanzierung Klimaschutz

Mit der Rechnung 2024 wurden zusätzliche CHF 3.0 Mio. in die Spezialfinanzierung Klimaschutz eingelegt. Per Ende 2024 beläuft sich der Bestand auf CHF 3.4 Mio. Unter Berücksichtigung der geplanten Einlagen und Bezüge in den Planjahren 2025 und 2026 beläuft sich der Bestand Ende 2026 auf praktisch unverändertem Niveau im Vergleich zum Rechnungsabschluss 2024 von ca. CHF 3.0 Mio.

6.2.6 Entwicklung Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (inkl. finanzpolitische Reserve)



Kommentar: Der Bilanzüberschuss in 2026 beläuft sich auf ca. CHF 21.0 Mio. Per 2026 wird gemäss kantonaler Vorgabe die finanzpolitische Reserve zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Diese Umstellung ist in den vorliegenden Werten bereits enthalten.

7 Finanzkennzahlen

Die Kennzahlen werden aufgrund der aktuellen Richtwerte für den Kanton Bern (KPG Bern) bewertet. Bei den kantonalen Durchschnittswerten handelt es sich um Durchschnittswerte über sämtliche Gemeinden. Diese Vorgehensweise berücksichtigt zu wenig die unterschiedlichen Bedürfnisse / Anforderungen grosser Gemeinden. Die strategischen Kennzahlen (Bilanzüberschuss, Bruttoverschuldung, Investitionen, Nettoschuld pro Einwohner:in, Steueranlage) entwickeln sich entsprechend den festgelegten Zielgrössen der Finanzstrategie. Die Gemeinde wird die Finanzen weiter stabilisieren und den Handlungsspielraum vergrössern können.

7.1 Nettoverschuldungsquotient

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen.

Nettoverschuldungsquotient: 101.0 % (Rechnung 2024), 116.7 % (Budget 2025), **106.8 %** (Budget 2026)

Kommentar: Der Nettoverschuldungsquotient sinkt gegenüber Budget 2025, liegt jedoch weiterhin über einer mittleren Nettoverschuldung von 50.0 % – 100.0 %.

7.2 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr stark schwanken. So dauert der Bau bzw. eine umfassende Renovation eines Schulhauses durchaus 4-5 Jahre. Dies kann zu starken Peaks führen.

Selbstfinanzierungsgrad: 122.6 % (Rechnung 2024), 23.1 % (Budget 2025), **25.9 %** (Budget 2026)

Kommentar: Ein Wert von unter 50.0 % wird als ungenügend taxiert. Infolge der weiterhin notwendigen Investitionsausgaben kann die Zielsetzung eines gesunden Finanzhaushaltes (Selbstfinanzierungsgrad ≥ 100 %) über mehrere Jahre betrachtet, nicht erreicht werden.

7.3 Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird. Diese Kennzahl liefert somit Informationen zur finanziellen Situation einer Gemeinde. Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt.

Zinsbelastungsanteil: 1.4 % (Rechnung 2024), 1.8 % (Budget 2025), **1.5 %** (Budget 2026)

Kommentar: Dank den tiefen Zinssätzen ist die Belastung nach wie vor gering. Ein Zinsbelastungsanteil von 1 % - 2 % gilt als mittlerer Zinsbelastungsanteil.

7.4 Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Ertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen. Die Verschuldung konnte in den vergangenen 4 Jahren (bis RG 2024) insgesamt stabil bzw. leicht sinkend gehalten werden. Die Bruttoverschuldung kann durch Investitionen in das Finanzvermögen zunehmen. Allerdings liefert das Finanzvermögen mit seinen Erträgen einen wichtigen Beitrag zur Ergebnisverbesserung und hilft dadurch auch den Fremdfinanzierungsbedarf (Verschuldung) zu dämpfen.

Bruttoverschuldungsanteil: 144.6 % (Rechnung 2024), 161.3 % (Budget 2025), **161.7 %** (Budget 2026)

Kommentar: Ein Bruttoverschuldungsanteil zwischen 150.0 % und 200.0 % gilt als schlecht. Ein Bruttoverschuldungsanteil zwischen 100.0 % und 150.0 % gilt als mittel; unter 50.0 % als sehr gut.

7.5 Investitionsanteil

Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus.

Investitionsanteil: 7.0 % (Rechnung 2024), 11.7 % (Budget 2025), **10.9 %** (Budget 2026)

Kommentar: Ein Wert von 10.0 % - 20.0 % wird als mittlere Investitionstätigkeit eingestuft.

7.6 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Kapitaldienstanteil: 6.6 % (Rechnung 2024), 7.2 % (Budget 2025), **7.0 %** (Budget 2026)

Kommentar: Ein Kapitaldienstanteil von 5.0 % – 15.0 % gilt als tragbare Belastung. Ein Kapitaldienstanteil unter 5.0 % gilt als eine geringe Belastung.

7.7 Nettoschuld in CHF pro Einwohner:in

Die Nettoschuld je Einwohner:in wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Die Nettoverschuldung konnte in den vergangenen vier Jahren (bis Rechnung 2024) spürbar reduziert werden. Der prognostizierte Zuwachs wird durch dringend benötigte Investitionen in Schulhäuser, Sport- und Freizeitanlagen, Infrastrukturen zu Gunsten der Bevölkerung bestimmt.

Nettoschuld pro Einwohner:in in CHF: 2'870.9 CHF (Rechnung 2024), 3'899.5 CHF (Budget 2025), **3'101.2 CHF** (Budget 2026)

Kommentar: Die Nettoschuld pro Einwohner:in wird auch durch die Investitionsausgaben und die Bevölkerungsentwicklung beeinflusst.

7.8 Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde wider und gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit).

Selbstfinanzierungsanteil: 8.0 % (Rechnung 2024), 2.7 % (Budget 2025), **2.6 %** (Budget 2026)

Kommentar: Ein Wert zwischen 5.0 % und 15.0 % wird als mittel taxiert, ein Wert unter 5.0 % als schlecht.

7.9 Nettozinsbelastungsanteil

Der Nettozinsbelastungsanteil gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss.

Nettozinsbelastungsanteil: -3.36 % (Rechnung 2024), -4.48 % (Budget 2025), **0.79 %** (Budget 2026)

Kommentar: Ein Wert zwischen 0.0 % und 1.0 % wird als tiefe Nettozinsbelastung angesehen.

7.10 Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner:in

Das massgebliche Eigenkapital pro Einwohner:in ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.

Massgebliche Eigenkapital pro Einwohner:in in CHF: 1'187.6 CHF (Rechnung 2024), 791.8 CHF (Budget 2025), **879.8 CHF** (Budget 2026)

Kommentar: Ein Wert von CHF 0 - 2000 wird als geringes massgebliches Eigenkapital pro Einwohner:in taxiert.

8 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt dem Parlament folgende Beschlüsse zu fassen:

1. Das Parlament beschliesst im Budget 2026 zu Gunsten des Konto 1680.4893.10 einen Bezug aus der Spezialfinanzierung "Zinsschwankungsreserve" in der Höhe von CHF 220'000 vorzunehmen.
2. Das Parlament genehmigt mit dem Budget 2026 folgende Steuern zu erheben:
 - a) die ordentlichen Gemeindesteuern im 1.58-fachen Betrag der für die Kantonssteuern geltenden Einheitssätze.
 - b) die Liegenschaftssteuer von 1.2 ‰ auf dem amtlichen Wert der Liegenschaft.
3. Das Parlament genehmigt das Budget der Erfolgsrechnung 2026:

Gesamthaushalt		
Gesamtertrag	CHF	263'319'040.04
Gesamtaufwand	CHF	<u>273'028'376.95</u>
Aufwandsüberschuss	CHF	9'709'336.91
davon:		
Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)		
Aufwandsüberschuss	CHF	7'704'643.87
Spezialfinanzierte Haushalte		
Aufwandsüberschuss	CHF	2'004'693.04

Köniz, 17.09.2025

Der Gemeinderat

9 Beschluss des Parlaments

1. Das Parlament beschliesst im Budget 2026 keinen Bezug aus der Spezialfinanzierung "Zinsschwankungsreserve" vorzunehmen.
2. Das Parlament genehmigt mit dem Budget 2026 folgende Steuern zu erheben:
 - a) die ordentlichen Gemeindesteuern im 1.58-fachen Betrag der für die Kantonssteuern geltenden Einheitssätze.
 - b) die Liegenschaftssteuer von 1.2 ‰ auf dem amtlichen Wert der Liegenschaft.
3. Das Parlament genehmigt das Budget der Erfolgsrechnung 2026:

Gesamthaushalt		
Gesamtertrag	CHF	263'099'040.04
Gesamtaufwand	CHF	272'744'482.70
Aufwandsüberschuss	CHF	9'645'442.66
davon:		
Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)		
Aufwandsüberschuss	CHF	7'676'831.11
Spezialfinanzierte Haushalte		
Aufwandsüberschuss	CHF	1'968'611.56

Köniz, 03. November 2025

GEMEINDE KÖNIZ

Im Namen des Parlamentes:

Casimir von Arx
Präsident

Chantal Fuchs
Leiterin Fachstelle Parlament



10 Einwohnergemeinde Köniz - Budget 2026

10.1 Sachgruppe 4-stellig (aus Gemowin).....	32
10.2 Erfolgsrechnung institutionell 8-stellig (aus Gemowin).....	41
10.3 Funktionale Gliederung 4-stellig (aus Gemowin).....	90

10.1 Sachgruppe 4-stellig (aus Gemowin)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	264'271'344.25	264'271'344.25	269'268'330	269'268'330	273'070'435	265'393'604
	Netto						7'676'831
3	AUFWAND	259'963'278.54		267'775'125		272'744'483	
	Netto		259'963'278.54		267'775'125		272'744'483
30	Personalaufwand	63'018'306.01		65'255'437		67'776'866	
300	Behörden und Kommissionen	155'040.00		193'331		267'899	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	155'040.00		193'331		267'899	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'346'778.25		51'585'321		54'749'161	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'346'778.25		51'585'321		54'749'161	
302	Löhne der Lehrpersonen	87'424.00		92'365		92'365	
3020	Löhne der Lehrpersonen	87'424.00		92'365		92'365	
303	Temporäre Arbeitskräfte	431.00		30'705		916	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	431.00		30'705		916	
304	Zulagen	267'219.15		373'417		605'734	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	267'219.15		373'417		605'734	
3042	Verpflegungszulagen						
305	Arbeitgeberbeiträge	11'469'426.75		11'901'089		10'786'462	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'217'482.45		3'287'808		3'390'912	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'976'454.50		5'395'693		5'775'065	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	509'365.95		492'758		536'848	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	744'751.55		719'011		796'781	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	275'372.30		259'819		286'855	
3059	Übrige AG-Beiträge	1'746'000.00		1'746'000			
306	Arbeitgeberleistungen						
3061	Renten oder Rentenanteile						
309	Übriger Personalaufwand	691'986.86		1'079'209		1'274'330	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	363'646.97		441'027		577'411	
3091	Personalwerbung	213'645.40		250'000		250'000	
3099	Übriger Personalaufwand	114'694.49		388'183		446'919	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	35'679'617.40		34'028'414		36'084'992	
310	Material- und Warenaufwand	6'257'607.49		6'298'740		6'424'640	
3100	Büromaterial	269'888.63		276'670		300'650	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'236'235.04		2'274'500		2'330'320	
3102	Drucksachen, Publikationen	196'040.95		251'730		219'630	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	36'330.45		39'770		39'670	
3104	Lehrmittel	1'355'587.87		1'272'500		1'285'200	
3105	Lebensmittel	1'875'395.68		1'903'100		1'962'600	
3106	Medizinisches Material	9'260.42		6'300		8'800	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	278'868.45		274'170		277'770	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	2'639'217.21		2'219'830		2'051'751	
3110	Büromöbel und Geräte	444'157.55		474'185		497'901	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	914'381.69		857'228		744'250	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	207'315.37		72'400		130'200	
3113	Hardware	548'562.03		375'008		189'000	
3118	Immaterielle Anlagen	136'361.34		120'237		150'400	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	388'439.23		320'772		340'000	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'432'397.46		5'487'750		3'773'297	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'432'397.46		5'487'750		3'773'297	
313	Dienstleistungen und Honorare	8'257'038.95		7'934'705		10'360'729	
3130	Dienstleistungen Dritter	5'555'233.71		5'611'100		7'537'100	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	753'684.29		625'901		806'225	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	993'588.66		856'562		1'114'875	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	38'668.80		30'000		35'000	
3134	Sachversicherungsprämien	385'159.48		328'679		328'679	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	232'936.45		221'850		235'850	
3137	Steuern und Abgaben	246'967.45		216'727		242'000	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	50'800.11		43'886		61'000	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	7'913'320.37		7'211'147		8'417'520	
3140	Unterhalt an Grundstücken	536'474.17		530'000		507'600	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	787'086.07		792'446		816'220	
3142	Unterhalt Wasserbau	21'934.00		40'000		40'000	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'682'736.80		1'850'712		2'550'000	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'870'547.04		3'447'989		3'863'700	
3145	Unterhalt Wald						
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	14'542.29		550'000		640'000	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	2'220'117.03		2'063'859		2'120'464	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	115.25		500			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	840'312.44		537'102		547'976	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'259'859.27		1'452'730		1'473'388	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	21'801.80		10'400		34'500	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	98'028.27		63'127		64'600	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	1'006'796.30		1'041'207		1'041'465	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	889'026.70		927'007		927'665	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	105'622.15		98'000		97'300	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	12'147.45		16'200		16'500	
317	Spesenentschädigungen	605'916.51		630'020		646'570	
3170	Reisekosten und Spesen	327'610.37		341'620		353'670	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	278'306.14		288'400		292'900	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'159'318.65		991'300		1'011'500	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	247'500.00		17'000		50'000	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	911'818.65		974'300		961'500	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	187'887.43		149'856		237'056	
3190	Schadenersatzleistungen	25'494.30		25'000		25'000	
3192	Abgeltung von Rechten			3'500		3'500	
3199	Übriger Betriebsaufwand	162'393.13		121'356		208'556	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'255'767.45		13'836'156		14'076'249	
330	Sachanlagen VV	12'527'323.80		13'343'235		13'560'964	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	12'527'323.80		13'343'235		13'560'964	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	728'443.65		492'921		515'285	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	728'443.65		492'921		515'285	
3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen						
34	Finanzaufwand	6'131'838.27		8'334'272		9'813'400	
340	Zinsaufwand	4'348'611.59		5'004'872		4'408'000	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'144'390.08		1'659'957		1'437'000	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'161'657.36		3'319'915		2'946'000	
3409	Übrige Passivzinsen	42'564.15		25'000		25'000	
341	Realisierte Kursverluste						
3411	Realisierte Verluste auf Sachanlagen FV						
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	15'803.00				30'000	
3420	Kapitalbeschaffung und - verwaltung	15'803.00				30'000	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	1'204'562.37		1'242'400		1'739'400	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	559'336.16		500'000		840'000	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	482'523.46		581'400		688'400	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	162'702.75		161'000		211'000	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	443'548.95		1'976'000		3'500'000	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	443'548.95					
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV			1'976'000		3'500'000	
349	Verschiedener Finanzaufwand	119'312.36		111'000		136'000	
3499	Übriger Finanzaufwand	119'312.36		111'000		136'000	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4'949'687.68		4'951'550		5'466'346	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	45'913.58		86'000		46'000	
3500	Einlagen in Spezialfinanzierungen FK						
3502	Einlagen in Legate und Stiftungen	45'913.58		86'000		46'000	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	4'903'774.10		4'865'550		5'420'346	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	4'903'774.10		4'865'550		5'420'346	
36	Transferaufwand	128'057'713.78		135'674'292		134'270'810	
360	Ertragsanteile an Dritte	30'146.35		30'500		30'500	
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	30'146.35		30'500		30'500	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	49'879'527.26		50'816'251		54'971'617	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	46'378'451.81		47'553'820		51'726'500	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'501'075.45		3'262'431		3'245'117	
362	Finanz- und Lastenausgleich	13'327'032.00		12'644'484		12'799'000	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	7'738'879.00		7'750'382		7'841'000	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'588'153.00		4'894'102		4'958'000	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	64'624'102.77		72'108'918		66'396'155	
3630	Beiträge an den Bund	1'280.00		5'000		2'500	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	19'672'789.90		20'668'615		20'549'500	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'392'486.05		5'570'503		5'470'905	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			220'000		220'000	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	5'210'124.73		4'408'000		4'553'550	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	352'032.61		4'755'700		373'600	
3637	Beiträge an private Haushalte	33'995'389.48		36'481'100		35'226'100	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	59'000.00					
3640	Wertberichtigungen Darlehen VV	59'000.00					
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	137'905.40		74'140		73'538	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	137'905.40		74'140		73'538	
369	Verschiedener Transferaufwand						
3690	übriger Transferaufwand						
3699	Rückverteilungen						
37	Durchlaufende Beiträge	42'624.00		94'500		191'644	
370	Durchlaufende Beiträge	42'624.00		94'500		191'644	
3701	Kantone und Konkordate	38'287.00		94'500		191'644	
3707	Private Haushalte	4'337.00					
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'240'121.50		457'500		367'500	
383	Zusätzliche Abschreibungen						
3839	Zusätzliche Abschreibungen VV, nicht zugeteilt						

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
389	Einlagen in das Eigenkapital	4'240'121.50		457'500		367'500	
3892	Einlagen in Rücklagen der Globalbudgetbereiche	134'505.00					
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	3'406'328.00		457'500		367'500	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	699'288.50					
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven						
3899	Abtragung Bilanzfehlbetrag						
39	Interne Verrechnungen	4'587'602.45		5'143'003		4'696'676	
390	Material- und Warenbezüge	422'555.10		630'327		243'065	
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	422'555.10		630'327		243'065	
391	Dienstleistungen	493'960.12		471'821		419'682	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	493'960.12		471'821		419'682	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	300'393.00		212'100		297'945	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	300'393.00		212'100		297'945	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	90'325.50		47'750		59'450	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	90'325.50		47'750		59'450	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
395	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen						
3950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen						
398	Übertragungen	3'280'368.73		3'781'005		3'676'534	
3980	Interne Übertragungen	3'280'368.73		3'781'005		3'676'534	
4	ERTRAG		263'491'919.01		267'080'477		263'099'040
	Netto	263'491'919.01		267'080'477		263'099'040	
40	Fiskalertrag		147'645'010.40		141'573'891		151'059'796
400	Direkte Steuern natürliche Personen		111'241'298.90		108'963'591		115'438'000
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		98'304'798.80		95'028'591		101'552'000
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		11'123'005.45		11'694'000		11'753'000
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'813'494.65		2'241'000		2'133'000
401	Direkte Steuern juristische Personen		14'651'803.40		12'544'000		14'211'000
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		14'602'924.85		12'451'000		14'117'000
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		48'878.55		93'000		94'000
4012	Quellensteuern juristische Personen						

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
402	Übrige Direkte Steuern		21'590'108.10		19'918'000		21'250'796
4021	Grundsteuern (Liegenschaftssteuer)		11'284'690.10		11'261'000		11'285'000
4022	Vermögensgewinnsteuern		9'344'904.05		7'452'000		8'867'796
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		781'787.80		1'004'000		893'000
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		178'726.15		201'000		205'000
403	Besitz- und Aufwandsteuern		161'800.00		148'300		160'000
4033	Hundesteuer		161'800.00		148'300		160'000
41	Regalien und Konzessionen		1'991'465.97		2'070'500		2'085'000
412	Konzessionen		1'991'465.97		2'070'500		2'085'000
4120	Konzessionen		1'991'465.97		2'070'500		2'085'000
42	Entgelte		48'651'344.68		46'020'348		46'954'650
420	Ersatzabgaben		1'890'209.95		1'750'000		1'900'000
4200	Ersatzabgaben		1'890'209.95		1'750'000		1'900'000
421	Gebühren für Amtshandlungen		2'153'079.49		2'099'370		2'167'250
4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'153'079.49		2'099'370		2'167'250
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		3'661'795.85		2'999'452		3'667'500
4220	Taxen und Kostgelder		3'661'795.85		2'999'452		3'667'500
423	Schul- und Kursgelder		559'826.85		678'000		672'000
4230	Schulgelder		544'429.35		666'000		660'000
4231	Kursgelder		15'397.50		12'000		12'000
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'544'138.82		22'433'640		21'857'100
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'544'138.82		22'433'640		21'857'100
425	Erlös aus Verkäufen		552'438.05		592'750		459'250
4250	Verkäufe		552'438.05		592'750		459'250
426	Rückerstattungen		16'818'992.66		13'412'686		14'175'100
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		16'818'992.66		13'412'686		14'175'100
427	Bussen		1'406'997.72		1'978'950		1'978'950
4270	Bussen		1'406'997.72		1'978'950		1'978'950
429	Übrige Entgelte		63'865.29		75'500		77'500
4290	Übrige Entgelte		63'865.29		75'500		77'500
43	Verschiedene Erträge		1'473'735.33		1'771'700		1'704'650
430	Verschiedene betriebliche Erträge		101'549.33		180'000		180'000
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		101'549.33		180'000		180'000
431	Aktivierung Eigenleistungen		1'245'351.20		1'468'000		1'424'250
4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		984'134.25		1'185'000		1'150'000
4311	Aktivierbare Eigenleistungen auf immateriellen Anlagen		261'216.95		283'000		274'250
439	Übriger Ertrag		126'834.80		123'700		100'400
4390	Übriger Ertrag		126'834.80		123'700		100'400

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	Finanzertrag		12'087'711.44		15'391'307		9'387'796
440	Zinsertrag		687'280.54		511'700		525'300
4400	Zinsen flüssige Mittel		39'576.94		20'000		20'000
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		582'336.95		431'700		440'300
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		65'366.65		60'000		65'000
441	Realisierte Gewinne FV						
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						
443	Liegenschaftenertrag FV		5'901'820.70		6'312'000		8'000'000
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'901'820.70		6'312'000		8'000'000
4439	Übriger Liegenschaftenertrag FV						
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		4'497'238.20		7'848'000		100'000
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		17'857.20		100'000		100'000
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften		4'479'381.00		7'748'000		
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		353'937.50		355'500		355'500
4450	Erträge aus Darlehen VV		21'972.50		23'500		23'500
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		331'965.00		332'000		332'000
447	Liegenschaftenertrag VV		647'434.50		364'107		406'996
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		647'434.50		364'107		406'996
4472	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		2'725'944.07		2'126'797		2'908'872
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		64'367.50				
4500	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des FK						
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		64'367.50				
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		2'661'576.57		2'126'797		2'908'872
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		2'661'576.57		2'126'797		2'908'872
46	Transferertrag		41'611'701.30		43'221'533		43'239'957
460	Ertragsanteile		892'762.70		1'004'000		1'004'000
4600	Anteil an Bundeserträgen		892'762.70		1'004'000		1'004'000
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		29'927'939.55		8'968'486		32'905'352
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		27'008'507.50		6'552'000		30'417'800
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'919'432.05		2'416'486		2'487'552
462	Finanz- und Lastenausgleich		776'192.00		25'599'631		806'000
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		776'192.00		25'599'631		806'000

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		9'972'579.95		7'609'416		8'484'605
4630	Beiträge vom Bund		106'750.75		130'000		270'000
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		9'238'542.75		6'986'416		7'735'605
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		186'433.00		184'000		184'000
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		896.00				
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen						
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		439'957.45		309'000		295'000
469	Verschiedener Transferertrag		42'227.10		40'000		40'000
4690	Übriger Transferertrag		10'724.00				
4699	Rückverteilungen		31'503.10		40'000		40'000
47	Durchlaufende Beiträge		42'624.00		94'500		191'644
470	Durchlaufende Beiträge		42'624.00		94'500		191'644
4701	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten		4'337.00				
4705	Durchlaufende Beiträge von privaten Unternehmungen		2'064.10		9'450		
4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		25'168.10				25'000
4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		11'054.80		85'050		166'644
48	Ausserordentlicher Ertrag		2'674'779.37		9'666'899		870'000
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge						
4830	Ausserordentliche verschiedene Erträge						
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		2'674'779.37		9'666'899		870'000
4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche		27'100.00				
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		6'486.00		542'520		870'000
4894	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven				6'308'379		
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		2'641'193.37		2'816'000		
49	Interne Verrechnungen		4'587'602.45		5'143'003		4'696'676
490	Material- und Warenbezüge		422'555.10		630'327		242'265
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		422'555.10		630'327		242'265
491	Dienstleistungen		493'960.12		471'821		419'682
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		493'960.12		471'821		419'682
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		300'393.00		212'100		297'945
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		300'393.00		212'100		297'945
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		90'325.50		47'750		60'250
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		90'325.50		47'750		60'250

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppen ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen						
4950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen						
498	Übertragungen		3'280'368.73		3'781'005		3'676'534
4980	Interne Übertragungen		3'280'368.73		3'781'005		3'676'534
9	ABSCHLUSSKONTEN	4'308'065.71	779'425.24	1'493'205	2'187'853	325'952	2'294'564
	Netto		3'528'640.47				
	Netto			694'648		1'968'612	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	4'308'065.71	779'425.24	1'493'205	2'187'853	325'952	2'294'564
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt	3'495'875.31					
9000	Ertragsüberschuss	3'495'875.31					
9001	Aufwandüberschuss						
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	812'190.40	779'425.24	1'493'205	2'187'853	325'952	2'294'564
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	812'190.40		1'493'205		325'952	
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		779'425.24		2'187'853		2'294'564
903	Abschluss übrige zweckgebundene Eigenmittel						
9030	Abschluss übrige zweckgebundene Eigenmittel, Ertragsüberschuss						
9031	Abschluss übrige zweckgebundene Eigenmittel, Aufwandüberschuss						

10.2 Erfolgsrechnung institutionell 8-stellig (aus Gemowin)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	260'775'468.94	264'271'344.25	269'268'330	269'268'330	273'070'435	265'393'604
	Netto Aufwand						7'676'831
	Netto Ertrag	3'495'875.31					
1	DIREKTION PRÄSIDIALES UND FINANZEN (DPF)	43'488'689.52	153'864'053.53	38'318'368	154'176'221	36'507'804	154'646'463
	Netto Ertrag	110'375'364.01		115'857'853		118'138'659	
10	BEHÖRDEN	2'826'056.34	10'000.00	1'179'642		811'719	
	Netto Aufwand		2'816'056.34		1'179'642		811'719
1000	PARLAMENT UND KOMMISSIONEN	405'007.00		398'902		466'284	
	Netto Aufwand		405'007.00		398'902		466'284
1000.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	72'855.00		80'560		149'000	
1000.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	181'483.40		162'704		160'573	
1000.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'393.20		8'018		9'541	
1000.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'741.60		19'386		15'732	
1000.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'398.90		1'116		1'117	
1000.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'009.95		2'030		2'233	
1000.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'054.00		812		812	
1000.3130	Dienstleistungen Dritter			250		250	
1000.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	21'933.50		40'000		40'000	
1000.3134	Sachversicherungsprämien	25.80		26		26	
1000.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	23'538.80		21'000		21'000	
1000.3170	Reisekosten und Spesen	16'572.85		13'000		16'000	
1000.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50'000.00		50'000		50'000	
1050	GEMEINDERAT	2'390'050.39	10'000.00	770'304		285'082	
	Netto Aufwand		2'380'050.39		770'304		285'082
1050.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'769'748.10		289'455		-205'597	
1050.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'540.30		72'775		56'434	
1050.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	153'427.20		70'518		85'906	
1050.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'028.40		7'511		7'613	
1050.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	15'771.00		17'965		13'905	
1050.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'679.50		5'278		5'380	
1050.3130	Dienstleistungen Dritter	37'878.00		40'000		40'000	
1050.3134	Sachversicherungsprämien	140.80		141		141	
1050.3170	Reisekosten und Spesen	124'706.94		56'500		68'500	
1050.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	207'392.70		206'700		209'700	
1050.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'737.45		3'461		3'100	
1050.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00				
1060	KATASTROPHEN-ORGANISATI ON	30'998.95		10'436		60'353	
	Netto Aufwand		30'998.95		10'436		60'353
1060.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'466.35		6'800		41'107	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1060.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'603.60		406		2'436	
1060.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'310.20		913		5'177	
1060.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	271.90				305	
1060.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	376.40		101		609	
1060.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	143.25				203	
1060.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500		4'500	
1060.3131	Planungen und Projektierungen Dritter					2'500	
1060.3134	Sachversicherungsprämien	15.80		16		16	
1060.3170	Reisekosten und Spesen	170.00		1'500		3'000	
1060.3199	Übriger Betriebsaufwand	141.45		200		500	
11	ADMINISTRATION DIREKTION DPF	27'379.45	27'379.45	31'061	31'061	42'261	30'700
	Netto Aufwand				0		11'561
1150	ADMINISTRATION DIREKTION DPF	27'379.45	27'379.45	31'061	31'061	42'261	30'700
	Netto Aufwand				0		11'561
1150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'577.00		18'253		18'253	
1150.3099	Übriger Personalaufwand	13'052.75		7'808		19'008	
1150.3130	Dienstleistungen Dritter	3'749.70		5'000		5'000	
1150.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		27'379.45		31'061		30'700
12	STABSABTEILUNG	2'202'954.18	120'882.00	2'337'672	249'924	2'391'454	127'423
	Netto Aufwand		2'082'072.18		2'087'748		2'264'031
1200	GEMEINDEKANZLEI	584'113.05		621'850		627'665	
	Netto Aufwand		584'113.05		621'850		627'665
1200.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	396'273.05		412'293		443'453	
1200.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'646.95		26'288		26'390	
1200.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	51'059.70		51'866		55'520	
1200.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'221.20		3'045		3'350	
1200.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'003.85		5'582		6'192	
1200.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'277.35		2'131		2'335	
1200.3100	Büromaterial	1'853.00		10'000			
1200.3102	Drucksachen, Publikationen	44'018.40		55'000		35'000	
1200.3130	Dienstleistungen Dritter	580.00		500		500	
1200.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	38'254.90		40'220		40'000	
1200.3134	Sachversicherungsprämien	141.80		142		142	
1200.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	14'782.85		14'783		14'783	
1210	INTERNE DIENSTE	757'199.98	107'882.00	772'291	236'924	797'631	114'423
	Netto Aufwand		649'317.98		535'367		683'208
1210.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	331'665.15		320'029		334'746	
1210.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'705.95		19'285		20'198	
1210.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'104.60		29'333		31'566	
1210.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'599.20		2'334		2'436	
1210.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'037.15		4'466		4'669	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1210.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'917.85		1'725		1'827	
1210.3100	Büromaterial	111'496.14		90'000		110'000	
1210.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	16'771.50		22'000		22'000	
1210.3110	Büromöbel und Geräte	2'602.10					
1210.3130	Dienstleistungen Dritter	206'235.75		255'930		240'000	
1210.3134	Sachversicherungsprämien	89.00		89		89	
1210.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'458.66		5'000		5'000	
1210.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen			2'000		2'000	
1210.3199	Übriger Betriebsaufwand	5'856.85		1'500		1'500	
1210.3635	Beiträge an private Unternehmungen	4'862.58		7'000		10'000	
1210.3637	Beiträge an private Haushalte	6'525.50		7'000		7'000	
1210.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	165.00					
1210.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'107.00		4'600		4'600	
1210.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				-2'500		-2'500
1210.4250	Verkäufe		35'145.70		162'500		39'000
1210.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'812.30		10'000		10'000
1210.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		61'899.00		61'899		62'898
1210.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		1'400.00		1'400		1'400
1210.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		625.00		625		625
1210.4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000.00		3'000		3'000
1220	FACHSTELLE GESAMTKOORDINATION GROSSPROJEKTE Netto Aufwand	341'224.30		393'137		400'752	
			341'224.30		393'137		400'752
1220.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	272'446.80		290'493		296'380	
1220.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'304.30		17'153		17'458	
1220.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'614.80		37'656		38'976	
1220.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'198.90		2'131		2'233	
1220.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'086.50		4'060		4'060	
1220.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'555.50		1'522		1'523	
1220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'895.10		40'000		40'000	
1220.3134	Sachversicherungsprämien	122.40		122		122	
1240	FACHSTELLE RECHT Netto Aufwand	510'360.45	13'000.00	536'894	13'000	551'906	13'000
			497'360.45		523'894		538'906
1240.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	406'524.65		439'393		448'630	
1240.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'276.30		26'187		26'796	
1240.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	47'068.95		51'054		52'881	
1240.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'280.25		3'248		3'350	
1240.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'097.60		6'090		6'192	
1240.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'321.20		2'334		2'335	
1240.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'562.10		3'866		7'000	
1240.3134	Sachversicherungsprämien	122.40		122		122	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1240.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'107.00		4'600		4'600	
1240.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		13'000.00		13'000		13'000
1260	AUFSICHTSSTELLE FÜR DATENSCHUTZ	10'056.40		13'500		13'500	
	Netto Aufwand		10'056.40		13'500		13'500
1260.3130	Dienstleistungen Dritter	10'056.40		13'500		13'500	
13	FACHSTELLE KOMMUNIKATION	573'609.63		660'701	1'000	686'987	1'000
	Netto Aufwand		573'609.63		659'701		685'987
1300	FACHSTELLE KOMMUNIKATION	573'609.63		660'701	1'000	686'987	1'000
	Netto Aufwand		573'609.63		659'701		685'987
1300.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	286'838.10		395'342		409'958	
1300.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'540.60		26'085		24'461	
1300.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'455.90		42'427		48'517	
1300.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'314.85		2'943		3'045	
1300.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'302.50		5'481		5'684	
1300.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'637.45		2'233		2'132	
1300.3102	Drucksachen, Publikationen	48'264.90		53'000		53'000	
1300.3130	Dienstleistungen Dritter	139'465.08		100'000		100'000	
1300.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	36'200.85		30'000		30'000	
1300.3134	Sachversicherungsprämien	189.40		190		190	
1300.3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'400.00		3'000		10'000	
1300.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000		1'000
14	FACHSTELLE KULTUR	1'782'174.30		1'848'325		1'870'948	2'000
	Netto Aufwand		1'782'174.30		1'848'325		1'868'948
1400	FACHSTELLE KULTUR	1'782'174.30		1'848'325		1'870'948	2'000
	Netto Aufwand		1'782'174.30		1'848'325		1'868'948
1400.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	145'835.95		156'817		143'216	
1400.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'669.05		9'338		8'120	
1400.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'827.90		14'616		17'661	
1400.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'188.95		1'218		1'117	
1400.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'062.55		2'131		1'929	
1400.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	841.00		913		711	
1400.3134	Sachversicherungsprämien	1'956.30		1'957		1'957	
1400.3199	Übriger Betriebsaufwand	28'741.75		12'000		20'000	
1400.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'040'166.20		1'060'403		1'051'305	
1400.3635	Beiträge an private Unternehmungen	488'245.65		509'800		545'800	
1400.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	31'200.00		63'200		63'200	
1400.3660	Planmässige Abschreibungen	11'332.00		11'332		11'332	
1400.3910	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen						
1400.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'107.00		4'600		4'600	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400.4290	Übrige Entgelte						2'000
15	PERSONALABTEILUNG	5'460'704.28	266'746.60	5'891'850	133'215	4'600'679	704'690
	Netto Aufwand		5'193'957.68		5'758'635		3'895'989
1500	PERSONALABTEILUNG	3'694'673.13	38'129.25	4'145'850	85'715	4'600'679	657'190
	Netto Aufwand		3'656'543.88		4'060'135		3'943'489
1500.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'315'261.00		2'439'155		2'519'026	
1500.3030	Temporäre Arbeitskräfte					201	
1500.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	233'451.15		229'897		572'239	
1500.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	122'838.60		139'867		214'977	
1500.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	179'388.60		372'606		410'364	
1500.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	16'135.40		16'747		23'446	
1500.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	28'566.55		34'713		53'287	
1500.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'174.80		6'597		9'846	
1500.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	227'508.52		210'800		268'000	
1500.3091	Personalwerbung	213'645.40		250'000		250'000	
1500.3099	Übriger Personalaufwand	56'056.65		315'420		143'920	
1500.3130	Dienstleistungen Dritter	212'376.96		92'190		93'190	
1500.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	74'637.25		30'675		35'000	
1500.3134	Sachversicherungsprämien	912.30		913		913	
1500.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit			350		350	
1500.3170	Reisekosten und Spesen	9.10		320		320	
1500.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'249.85		1'000		1'000	
1500.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	354.00					
1500.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'107.00		4'600		4'600	
1500.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00				
1500.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'118.25		1'000		1'000
1500.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		32'190.00		22'870		32'190
1500.4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		896.00				
1500.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				60'420		620'000
1500.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'425.00		1'425		4'000
1530	BVG / PENSIONS KASSE	1'746'000.00		1'746'000			
	GEMEINDE KÖNIZ						
	Netto Aufwand		1'746'000.00		1'746'000		
1530.3059	Übrige AG-Beiträge	1'746'000.00		1'746'000			
1540	VERSICHERUNGEN	18.10					
	Netto Aufwand		18.10				
1540.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	-24.90					
1540.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	43.00					
1550	AHV / ALV	20'013.05	228'617.35		47'500		47'500
	Netto Ertrag	208'604.30		47'500		47'500	
1550.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'013.05					

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1550.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		197'114.25		7'500		7'500
1550.4699	Rückverteilungen		31'503.10		40'000		40'000
16	FINANZABTEILUNG Netto Ertrag	30'410'824.69 123'020'030.79	153'430'855.48	26'137'635 127'615'966	153'753'601	25'869'736 127'904'264	153'774'000
1600	DZ FINANZVERWALTUNG / BUCHHALTUNG Netto Aufwand	19'449'610.68	5'256'761.01 14'192'849.67	14'520'458	11'643'010 2'877'448	15'010'673	2'735'000 12'275'673
1600.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'113'058.35		1'142'687		1'285'091	
1600.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	71'703.85		67'903		76'328	
1600.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	125'234.40		129'615		145'855	
1600.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'005.85		8'526		9'541	
1600.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	16'740.50		15'834		17'762	
1600.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'372.65		5'988		6'801	
1600.3130	Dienstleistungen Dritter	61'113.57		79'000		98'000	
1600.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	94'293.50		141'526		140'000	
1600.3134	Sachversicherungsprämien	1'693.60		1'695		1'695	
1600.3170	Reisekosten und Spesen	392.05		4'000		2'000	
1600.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	14'400.00		-50'000			
1600.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	17'794.93		4'500		5'000	
1600.3199	Übriger Betriebsaufwand	257.08				60'000	
1600.3320	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	2'000.00		2'000		2'000	
1600.3420	Kapitalbeschaffung und - verwaltung	15'803.00				30'000	
1600.3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	443'548.95					
1600.3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	7'738'879.00		7'750'382		7'841'000	
1600.3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'588'153.00		4'894'102		4'958'000	
1600.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'520.20		7'100		7'000	
1600.3635	Beiträge an private Unternehmungen	6'250.70		11'000		20'000	
1600.3640	Wertberichtigungen Darlehen VV an private Haushalte	59'000.00					
1600.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	3'350'000.00		300'000		300'000	
1600.3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	699'288.50					
1600.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'107.00		4'600		4'600	
1600.4120	Konzessionen		1'501'769.10		1'500'000		1'500'000
1600.4210	Gebühren für Amtshandlungen		5'850.00		8'000		6'000
1600.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'100.00		6'000		6'000
1600.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12'934.05		9'000		10'000
1600.4290	Übrige Entgelte		63'865.29		75'000		75'000
1600.4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		17'857.20		100'000		100'000
1600.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		202'000.00		198'000		202'000
1600.4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		776'192.00		768'631		806'000
1600.4894	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven				6'308'379		
1600.4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserve		2'641'193.37		2'640'000		

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1600.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		30'000.00		30'000		30'000
1660	AKTIVZINSE		128'675.22		103'500		108'500
	Netto Ertrag	128'675.22		103'500		108'500	
1660.4400	Zinsen flüssige Mittel		39'328.37		20'000		20'000
1660.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		2'007.70				
1660.4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		65'366.65		60'000		65'000
1660.4450	Erträge aus Darlehen VV		21'972.50		23'500		23'500
1680	PASSIVZINSE	4'327'606.12		5'004'872		4'408'000	
	Netto Aufwand		4'327'606.12		5'004'872		4'408'000
1680.3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'144'390.08		1'659'957		1'437'000	
1680.3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'161'657.36		3'319'915		2'946'000	
1680.3409	Übrige Passivzinsen	42'564.15		25'000		25'000	
1680.3499	Übriger Finanzaufwand	-21'005.47					
1720	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN ZL ALLGEMEINER HAUSHALT	4'321'848.40		4'238'348		4'321'848	
	Netto Aufwand		4'321'848.40		4'238'348		4'321'848
1720.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	4'321'848.40		4'238'348		4'321'848	
1800	DZ STEUERVERWALTUNG	1'209'266.50	80'102.00	1'324'957	95'500	1'117'215	92'500
	Netto Aufwand		1'129'164.50		1'229'457		1'024'715
1800.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	558'473.40		650'107		498'568	
1800.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'429.80		35'220		29'841	
1800.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	73'082.60		87'290		48'720	
1800.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'643.55		4'872		3'756	
1800.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'378.70		8'627		6'902	
1800.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'285.60		3'552		2'639	
1800.3102	Drucksachen, Publikationen	145.00		1'000		1'000	
1800.3130	Dienstleistungen Dritter	53'257.85		62'000		55'000	
1800.3134	Sachversicherungsprämien	189.00		189		189	
1800.3170	Reisekosten und Spesen	140.00		2'000		500	
1800.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	467'934.00		465'000		465'000	
1800.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	200.00		500		500	
1800.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'107.00		4'600		4'600	
1800.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		904.00		1'000		1'000
1800.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		54'198.00		69'500		66'500
1800.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		25'000.00		25'000		25'000
1820	STEUERWESEN	1'102'492.99	751'294.40	1'049'000	628'000	1'012'000	639'000
	Netto Aufwand		351'198.59		421'000		373'000
1820.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	178'000.00		67'000		50'000	
1820.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	807'990.59		886'000		876'000	
1820.3499	Übriger Finanzaufwand	116'502.40		96'000		86'000	
1820.4029	Eingang abgeschriebene Steuern		178'726.15		201'000		205'000

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1820.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		572'568.25		427'000		434'000
1840	OBLIGATORISCHE STEUERN Netto Ertrag	125'556'814.20	125'556'814.20	121'170'591	121'170'591	129'345'000	129'345'000
1840.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		97'968'510.70		94'691'591		101'248'000
1840.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		11'123'005.45		11'694'000		11'753'000
1840.4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'813'494.65		2'241'000		2'133'000
1840.4010	Gewinnsteuern juristische Personen		14'602'924.85		12'451'000		14'117'000
1840.4011	Kapitalsteuern juristische Personen		48'878.55		93'000		94'000
1860	ÜBRIGE STEUERN Netto Ertrag	21'657'208.65	21'657'208.65	20'113'000	20'113'000	20'854'000	20'854'000
1860.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		336'288.10		337'000		304'000
1860.4021	Grundsteuern		11'284'690.10		11'261'000		11'285'000
1860.4022	Vermögensgewinnsteuern		8'361'679.95		6'507'000		7'368'000
1860.4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		781'787.80		1'004'000		893'000
1860.4600	Ertragsanteile Direkte Bundessteuer		892'762.70		1'004'000		1'004'000
19	FINANZKONTROLLE Netto Aufwand	204'986.65	8'190.00 196'796.65	231'482	7'420 224'062	234'020	6'650 227'370
1950	FINANZKONTROLLE Netto Aufwand	204'986.65	8'190.00 196'796.65	231'482	7'420 224'062	234'020	6'650 227'370
1950.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	168'580.45		192'850		195'692	
1950.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'895.95		11'469		11'672	
1950.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'595.60		22'025		21'416	
1950.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'360.50		1'421		1'421	
1950.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'528.75		2'639		2'741	
1950.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	962.80		1'015		1'015	
1950.3134	Sachversicherungsprämien	62.60		63		63	
1950.4210	Gebühren für Amtshandlungen		8'190.00		7'420		6'650
2	DIREKTION PLANUNG UND VERKEHR (DPV) Netto Aufwand	22'941'024.36	4'568'317.14 18'372'707.22	22'684'773	3'369'005 19'315'769	24'567'510	5'020'593 19'546'917
20	ADMINISTRATION DIREKTION DPV Netto Ertrag	38'787.54	38'787.54	29'845 0	29'845 0	38'133 0	38'133 0
2000	ADMINISTRATION DIREKTION Netto Ertrag	38'787.54	38'787.54	29'845 0	29'845 0	38'133 0	38'133 0
2000.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	27'518.30		19'774		19'774	
2000.3099	Übriger Personalaufwand	6'964.90		5'070		13'358	
2000.3170	Reisekosten und Spesen	4'304.34		5'000		5'000	
2000.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		38'787.54		29'845		38'133
21	PLANUNGSABTEILUNG Netto Aufwand	3'443'782.98	2'051'825.35 1'391'957.63	2'851'133	1'387'600 1'463'533	3'684'739	2'721'790 962'949

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2100	RAUMPLANUNG Netto Aufwand	3'443'782.98	2'051'825.35	2'851'133.3	1'387'600	3'684'739	2'721'790
			1'391'957.63		1'463'533		962'949
2100.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	400.00		1'216		6'229	
2100.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	996'018.90		1'156'998		1'210'996	
2100.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'491.45		74'298		72'065	
2100.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	107'002.85		124'033		133'269	
2100.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	16'022.75		15'529		16'138	
2100.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	15'058.60		15'631		16'747	
2100.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'719.75		6'090		6'598	
2100.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'412.28		1'760		1'760	
2100.3102	Drucksachen, Publikationen			980		980	
2100.3130	Dienstleistungen Dritter	7'740.00		8'060		13'260	
2100.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	146'259.10		114'393		212'900	
2100.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	38'125.25		40'275		50'875	
2100.3134	Sachversicherungsprämien	775.40		776		776	
2100.3137	Steuern und Abgaben	4'410.00		5'200			
2100.3170	Reisekosten und Spesen	2'087.80		1'910		2'910	
2100.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	298'872.25		237'489		266'440	
2100.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	983'224.10		945'000		1'499'796	
2100.3635	Beiträge an private Unternehmungen	735'462.70					
2100.3701	Kantone und Konkordate	13'118.90		94'500		166'644	
2100.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	115.90					
2100.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'465.00		6'995		6'356	
2100.4022	Vermögensgewinnsteuern		983'224.10		945'000		1'499'796
2100.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'501.25				
2100.4311	Aktivierbare Eigenleistungen auf immateriellen Anlagen		261'216.95		283'000		274'250
2100.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		790'764.15		43'100		781'100
2100.4705	Durchlaufende Beiträge von privaten Unternehmungen		2'064.10		9'450		
2100.4707	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		11'054.80		85'050		166'644
2100.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				22'000		
22	BAUINSPEKTORAT Netto Aufwand	1'106'525.70	622'130.95	1'156'825	573'650	1'283'475	663'650
			484'394.75		583'175		619'825
2200	GEMEINDEPOLIZEI UND BAUBEWILLIGUNGSWESEN Netto Aufwand	1'106'525.70	622'130.95	1'156'825	573'650	1'283'475	663'650
			484'394.75		583'175		619'825
2200.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	739'613.50		838'085		933'394	
2200.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	48'455.65		68'817		55'723	
2200.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	66'513.05		64'046		83'636	
2200.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'828.80		10'860		12'281	
2200.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'245.30		10'251		12'890	
2200.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'226.35		3'857		4'466	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2200.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	201.25		430		500	
2200.3102	Drucksachen, Publikationen	5'737.00		7'500		7'500	
2200.3130	Dienstleistungen Dritter	67'652.30		350		400	
2200.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	59'380.90		64'000		65'000	
2200.3134	Sachversicherungsprämien	529.20		529		529	
2200.3137	Steuern und Abgaben	85'281.00		73'180		90'000	
2200.3170	Reisekosten und Spesen			250		500	
2200.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	-740.15					
2200.3199	Übriger Betriebsaufwand	136.55		100		300	
2200.3637	Beiträge an private Haushalte			10'000		10'000	
2200.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'465.00		4'570		6'356	
2200.4210	Gebühren für Amtshandlungen		613'010.95		550'000		650'000
2200.4250	Verkäufe				150		150
2200.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				10'000		
2200.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		9'120.00		13'500		13'500
24	ABTEILUNG VERKEHR UND UNTERHALT	18'351'928.14	1'855'573.30	18'646'970	1'377'910	19'561'163	1'597'020
	Netto Aufwand		16'496'354.84		17'269'060		17'964'143
2410	ÖFFENTLICHER VERKEHR	7'954'749.10	64'367.50	7'950'425		8'585'527	
	Netto Aufwand		7'890'381.60		7'950'425		8'585'527
2410.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'895.15		144'942		146'667	
2410.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'535.85		7'612		8'729	
2410.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'802.60		14'311		16'544	
2410.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'107.25		1'827		2'030	
2410.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'981.10		1'725		2'030	
2410.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	754.40		710		812	
2410.3130	Dienstleistungen Dritter			4'810		39'010	
2410.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	21'881.65		20'309		20'309	
2410.3134	Sachversicherungsprämien	63.70		64		64	
2410.3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	5'126.30		7'450		7'450	
2410.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'625.00		1'420		1'420	
2410.3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200		250	
2410.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	112'783.10		181'923		112'783	
2410.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	14'842.25		14'800		14'800	
2410.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'526'153.90		7'500'070		8'165'000	
2410.3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	111'996.85		48'252		47'629	
2410.4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		64'367.50				
2420	INDIVIDUALVERKEHR	2'008'646.96	678'124.05	2'165'080	411'300	2'099'370	573'675
	Netto Aufwand		1'330'522.91		1'753'780		1'525'695
2420.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	854'109.95		944'559		955'115	
2420.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	55'269.70		59'580		56'941	
2420.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	94'223.90		109'112		106'067	
2420.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	13'643.00		13'398		13'499	
2420.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'828.25		13'804		13'195	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2420.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'882.90		5'379		5'075	
2420.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	808.20		1'100		1'100	
2420.3102	Drucksachen, Publikationen			4'000		4'000	
2420.3130	Dienstleistungen Dritter	125'026.45		105'287		123'200	
2420.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	133'999.30		104'986		120'000	
2420.3132	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'927.40					
2420.3134	Sachversicherungsprämien	1'011.68		1'012		1'012	
2420.3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	130'617.52		147'760		150'760	
2420.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'282.01		2'700		2'700	
2420.3170	Reisekosten und Spesen	981.90		1'600		2'100	
2420.3199	Übriger Betriebsaufwand			500		500	
2420.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	465'266.80		584'626		465'263	
2420.3320	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	84'726.45		46'551		57'910	
2420.3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	14'576.55		14'556		14'577	
2420.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'465.00		4'570		6'356	
2420.4120	Konzessionen		115'124.05		120'000		130'000
2420.4210	Gebühren für Amtshandlungen				300		300
2420.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				14'000		10'000
2420.4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		523'000.00		265'000		410'000
2420.4311	Aktivierbare Eigenleistungen auf immateriellen Anlagen		40'000.00				20'000
2420.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK						3'375
2420.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				12'000		
2440	LANGSAMVERKEHR	950'482.07	82'128.30	1'022'964	128'425	1'082'488	102'125
	Netto Aufwand		868'353.77		894'539		980'363
2440.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	380'523.45		399'199		404'071	
2440.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'611.80		21'619		24'055	
2440.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	41'941.20		41'209		45'878	
2440.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'078.20		5'379		5'684	
2440.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'711.60		4'973		5'583	
2440.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'173.55		1'928		2'132	
2440.3102	Drucksachen, Publikationen			2'000		2'000	
2440.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	249'825.68		240'000		240'000	
2440.3130	Dienstleistungen Dritter	8'481.80		46'130		46'350	
2440.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	22'223.20		36'820		36'820	
2440.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	19'878.05					
2440.3134	Sachversicherungsprämien	88.70		89		89	
2440.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'821.19		7'255		10'500	
2440.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	4'189.00		5'449		4'900	
2440.3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200		250	
2440.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	130'225.65		182'116		130'226	
2440.3320	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	49'098.15		28'598		20'500	
2440.3635	Beiträge an private Unternehmungen					103'450	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2440.3900	Interne Verrechnung von Material und Warenbezügen	410.85					
2440.4250	Verkäufe		39.00		500		500
2440.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		48'476.20		95'925		101'625
2440.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		33'613.10				
2440.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				32'000		
2540	KIESABBAU UNTERES TANN, NIEDERMUHLERN Netto Ertrag	20'272.50	20'272.50	16'500	16'500	14'000	18'000
2540.3134	Sachversicherungsprämien	3.80		4		4	
2540.3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	5'418.05		5'000		5'000	
2540.3199	Übriger Betriebsaufwand	8'775.15		2'996		2'996	
2540.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			8'500		6'000	
2540.3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	6'075.50					
2540.4250	Verkäufe		16'822.50		15'000		15'000
2540.4900	Interne Verrechnung von Material und Warenbezügen		3'450.00				3'000
2540.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				1'500		
2620	STRASSENUNTERHALT Netto Aufwand	3'652'361.36	187'268.05 3'465'093.31	3'736'868	159'100 3'577'768	3'790'028	134'225 3'655'803
2620.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'056'685.25		2'142'462		2'170'982	
2620.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	136'826.75		130'062		127'991	
2620.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	209'825.45		219'646		210'206	
2620.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	33'822.15		31'363		30'653	
2620.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	31'754.00		29'232		29'841	
2620.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	12'086.60		11'266		11'469	
2620.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	209'921.55		190'000		218'800	
2620.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'898.95		8'000		8'000	
2620.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	27'641.35		22'000		22'000	
2620.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	238'418.20		251'600			
2620.3130	Verwaltungsvermögen						
2620.3130	Dienstleistungen Dritter	28'380.25		49'750		298'340	
2620.3134	Sachversicherungsprämien	17'749.66		17'759		17'759	
2620.3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	473'186.60		480'580		483'300	
2620.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	94'183.40		84'410		84'410	
2620.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	49'745.25		41'000		51'000	
2620.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			520		520	
2620.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'759.35		2'000		2'000	
2620.3170	Reisekosten und Spesen	3'107.25		1'000		1'000	
2620.3199	Übriger Betriebsaufwand	4'018.80		400		400	
2620.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8'600.55		16'548		8'601	
2620.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'925.00		1'200		3'400	
2620.3900	Interne Verrechnung von Material und Warenbezügen	3'360.00				3'000	
2620.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'465.00		6'070		6'356	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2620.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		119'488.20		130'000		120'000
2620.4250	Verkäufe		1'181.80		500		500
2620.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		899.85		1'000		1'000
2620.4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		27'614.05				
2620.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		25'674.45		4'500		5'000
2620.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				15'600		
2620.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		719.40				225
2620.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		3'166.80		7'500		7'500
2620.4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		2'448.00				
2620.4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		6'075.50				
2640	WINTERDIENST	434'225.45	88'410.25	471'715	72'555	528'090	78'608
	Netto Aufwand		345'815.20		399'160		449'482
2640.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	88'436.55		86'782		137'025	
2640.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			5'582		8'831	
2640.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			1'421		2'132	
2640.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			1'319		2'030	
2640.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			609		1'015	
2640.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	93'289.70		117'900		117'900	
2640.3109	Übriger Material- und Warenaufwand			320		320	
2640.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			4'000		750	
2640.3130	Dienstleistungen Dritter	248'383.95		234'695		239'000	
2640.3134	Sachversicherungsprämien	86.80		87		87	
2640.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'028.45		15'200		15'200	
2640.3170	Reisekosten und Spesen			3'800		3'800	
2640.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		56'170.40		50'000		55'000
2640.4250	Verkäufe		1'215.55		2'500		2'500
2640.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'776.30		4'000		4'000
2640.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		16'055.00		16'055		16'055
2640.4690	Übriger Transferertrag		10'724.00				
2640.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		1'469.00				1'053
2660	FAHRZEUGE + WERKSTATT	2'340'829.84	567'842.10	2'342'760	462'230	2'433'196	547'587
	Netto Aufwand		1'772'987.74		1'880'530		1'885'689
2660.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	557'070.00		717'808		760'539	
2660.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	37'376.85		79'170		45'370	
2660.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	58'323.40		56'028		78'662	
2660.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'243.25		7'815		10'759	
2660.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'674.60		7'308		10'556	
2660.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'302.25		2'740		3'959	
2660.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	559'724.65		603'600		576'000	
2660.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	436'044.80		270'311		301'000	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2660.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	763.30		2'000		1'000	
2660.3130	Dienstleistungen Dritter	2'867.35		4'700		32'950	
2660.3134	Sachversicherungsprämien	8'927.44		8'932		8'932	
2660.3137	Steuern und Abgaben	131'713.95		125'347		135'000	
2660.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	132'013.20		61'280		101'000	
2660.3161	Mieten, Benützungsgebühren Anlagen	40'850.20		44'000		29'000	
2660.3170	Reisekosten und Spesen	761.60		650		800	
2660.3199	Übriger Betriebsaufwand			400		400	
2660.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	346'708.00		346'101		330'913	
2660.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'465.00		4'570		6'356	
2660.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		29'596.55		20'000		25'000
2660.4250	Verkäufe		55'000.00		40'000		25'000
2660.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		21'399.60		17'000		20'000
2660.4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		5'061.50				
2660.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		456'596.75		380'230		466'000
2660.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		187.70		2'400		2'587
2660.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				2'600		9'000
2700	BETRIEB UND ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG	990'360.86	167'160.55	940'658	127'800	1'028'464	142'800
	Netto Aufwand		823'200.31		812'858		885'664
2700.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	337'403.40		321'552		382'553	
2700.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'020.35		19'183		22'837	
2700.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'981.40		34'916		40'803	
2700.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'444.95		4'770		5'380	
2700.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'109.70		4'466		5'278	
2700.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'945.10		1'725		2'030	
2700.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	126'707.95		122'100		122'100	
2700.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'551.05		2'200		2'200	
2700.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	276'423.70		265'000		276'500	
2700.3130	Dienstleistungen Dritter	78'637.90		77'780		61'980	
2700.3134	Sachversicherungsprämien	2'537.62		2'539		2'539	
2700.3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	78'554.20		67'246		85'300	
2700.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			500		500	
2700.3170	Reisekosten und Spesen	119.50		650		650	
2700.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11'461.50		11'461		11'461	
2700.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'462.54		4'570		6'353	
2700.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		85'637.45		65'000		80'000
2700.4250	Verkäufe		2'956.85		2'500		2'500
2700.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'393.90		2'300		2'300
2700.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		69'656.05		58'000		58'000
2700.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		2'516.30				

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	DIREKTION BILDUNG UND SOZIALES	144'861'920.05	61'516'404.51	150'197'751	60'602'254	155'120'589	61'559'359
	Netto Aufwand		83'345'515.54		89'595'498		93'561'230
30	ADMINISTRATION DIREKTION DBS	92'230.34	92'230.34	111'395	111'395	289'475	116'500
	Netto Aufwand						172'975
	Netto Ertrag			0			
3000	ADMINISTRATION DIREKTION	92'230.34	92'230.34	111'395	111'395	289'475	116'500
	Netto Aufwand						172'975
	Netto Ertrag			0			
3000.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	44'710.44		80'057		96'297	
3000.3099	Übriger Personalaufwand	10'312.40		12'084		173'924	
3000.3130	Dienstleistungen Dritter	37'207.50		19'254		19'254	
3000.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		92'230.34		111'395		116'500
33	ABTEILUNG SOZIALES	71'518'608.06	35'717'980.69	74'298'698	37'390'550	77'137'361	37'012'330
	Netto Aufwand		35'800'627.37		36'908'148		40'125'031
3300	DZ SOZIALBERATUNG	31'333'989.84	13'509'213.00	33'266'104	11'332'000	32'463'066	11'944'000
	Netto Aufwand		17'824'776.84		21'934'104		20'519'066
3300.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'433'815.65		3'612'486		3'800'158	
3300.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	226'681.70		231'115		226'446	
3300.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	358'939.20		359'005		398'692	
3300.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	27'818.85		26'085		28'318	
3300.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	52'684.50		48'618		52'577	
3300.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20'057.00		18'676		20'198	
3300.3130	Dienstleistungen Dritter	12'286.10		29'357		30'310	
3300.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			4'000		4'000	
3300.3134	Sachversicherungsprämien	1'046.40		1'047		1'047	
3300.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	18'302.40		18'500		22'500	
3300.3137	Steuern und Abgaben			1'500			
3300.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	31'044.90		35'000			
3300.3170	Reisekosten und Spesen	107.45		200		200	
3300.3199	Übriger Betriebsaufwand	33.40		300		300	
3300.3635	Beiträge an private Unternehmungen	22'000.00		22'000		22'000	
3300.3637	Beiträge an private Haushalte	27'101'109.84		28'827'100		27'820'100	
3300.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	28'062.45		31'115		36'220	
3300.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		35'000.00		36'000		1'000
3300.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		13'420'427.70		11'285'000		11'931'000
3300.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		4'323.05		2'500		3'500
3300.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		12'960.00				
3300.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		9'600.00		8'500		8'500
3300.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		26'902.25				
3301	FACHSTELLE BERATUNG	514'733.00	288'288.00	524'824	306'000	526'544	274'000
	Netto Aufwand		226'445.00		218'824		252'544
3301.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	397'485.45		399'707		407'624	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3301.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'662.70		23'852		24'258	
3301.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	43'977.00		51'968		45'573	
3301.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'208.90		2'943		3'045	
3301.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'964.60		5'582		5'684	
3301.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'270.20		2'131		2'132	
3301.3102	Drucksachen, Publikationen			800		800	
3301.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	613.40		750		750	
3301.3130	Dienstleistungen Dritter	4'032.35		4'383		5'970	
3301.3134	Sachversicherungsprämien	143.10		143		143	
3301.3170	Reisekosten und Spesen	26.40		300		300	
3301.3199	Übriger Betriebsaufwand			50		50	
3301.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	800.00		4'800		800	
3301.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	23'548.90		24'415		22'415	
3301.3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	7'000.00		3'000		7'000	
3301.4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		76'508.00		97'000		59'000
3301.4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		211'780.00		209'000		215'000
3310	ALIMENTENBEVORSCHUSS / -INKASSOHILFEN	1'438'794.04	781'274.98	1'411'393	677'380	1'667'532	756'660
	Netto Aufwand		657'519.06		734'013		910'872
3310.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	186'409.40		224'072		295'466	
3310.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'001.75		16'037		17'255	
3310.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'901.50		15'428		34'104	
3310.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'505.85		1'319		2'233	
3310.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'798.65		2'233		4'060	
3310.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'064.75		913		1'523	
3310.3130	Dienstleistungen Dritter	11'745.75		9'800		11'300	
3310.3134	Sachversicherungsprämien	76.10		76		76	
3310.3637	Beiträge an private Haushalte	1'198'112.99		1'140'000		1'300'000	
3310.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'177.30		1'515		1'515	
3310.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		778'021.03		675'500		753'500
3310.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		2'573.95		1'200		1'800
3310.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		680.00		680		1'360
3331	FACHSTELLE ABKLÄRUNG	879'169.50	604'867.50	903'692	54'800	895'370	695'500
	Netto Aufwand		274'302.00		848'892		199'870
3331.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	707'174.40		735'266		729'785	
3331.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	46'520.15		39'991		43'543	
3331.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	91'661.45		95'714		88'102	
3331.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'833.80		5'176		5'481	
3331.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'823.90		9'439		10'150	
3331.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'145.55		3'654		3'857	
3331.3102	Drucksachen, Publikationen	30.00		50		50	
3331.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	87.50		100		100	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3331.3130	Dienstleistungen Dritter	8'543.35		8'500		8'500	
3331.3134	Sachversicherungsprämien	221.70		222		222	
3331.3170	Reisekosten und Spesen	56.50		200		200	
3331.3199	Übriger Betriebsaufwand			200		200	
3331.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'071.20		5'180		5'180	
3331.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		604'867.50		47'000		695'000
3331.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden				7'800		500
3340	DZ BERUFSBEISTANDSCHAFT Netto Aufwand	3'128'900.17	2'608'228.02 520'672.15	3'279'073	27'000 3'252'073	3'689'584	3'234'000 455'584
3340.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'555'082.60		2'691'577		3'028'454	
3340.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	165'510.95		173'869		178'031	
3340.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	272'728.60		276'790		330'382	
3340.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20'675.65		19'589		22'533	
3340.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	38'460.35		36'337		41'615	
3340.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14'656.15		14'007		16'138	
3340.3102	Drucksachen, Publikationen	30.00		50		50	
3340.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	150.00		200		200	
3340.3130	Dienstleistungen Dritter	17'029.00		14'793		20'320	
3340.3134	Sachversicherungsprämien	525.98		526		526	
3340.3170	Reisekosten und Spesen	900.47		2'500		2'500	
3340.3190	Schadenersatzleistungen	22'133.35		25'000		25'000	
3340.3199	Übriger Betriebsaufwand	7'558.72		6'500		6'500	
3340.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13'458.35		17'335		17'335	
3340.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		74'409.77		27'000		27'000
3340.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		2'506'916.00				3'207'000
3340.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		26'902.25				
3360	DZ AHV-ZWEIGSTELLE (DAZ) Netto Aufwand	616'529.25	150'369.00 466'160.25	602'011	145'000 457'011	617'949	145'000 472'949
3360.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	515'031.60		514'300		521'710	
3360.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'740.00		30'856		29'739	
3360.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	47'341.60		36'438		45'878	
3360.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'225.50		3'755		3'857	
3360.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'852.40		6'902		7'004	
3360.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'990.05		2'740		2'741	
3360.3130	Dienstleistungen Dritter	50.00		50		50	
3360.3134	Sachversicherungsprämien	175.40		175		175	
3360.3170	Reisekosten und Spesen	89.20		350		350	
3360.3199	Übriger Betriebsaufwand	40.00		100		100	
3360.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'993.50		6'345		6'345	
3360.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		150'369.00		145'000		145'000
3400	DZ FINANZEN UND ZENTRALE DIENSTE Netto Aufwand	66'545.30	66'545.30	172'050	17'370 154'680	298'677	37'370 261'307
3400.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					88'102	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3400.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					5'278.	
3400.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen					7'511.	
3400.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					609.	
3400.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					1'218.	
3400.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					609.	
3400.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	93.80		100.		100.	
3400.3130	Dienstleistungen Dritter	1'856.10		159'000.		183'000.	
3400.3134	Sachversicherungsprämien	0.10					
3400.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'733.05		8'000.		7'500.	
3400.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'991.65		4'200.		3'500.	
3400.3170	Reisekosten und Spesen			50.		50.	
3400.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'066.10		700.		1'200.	
3400.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	53'804.50					
3400.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		53'804.50				20'000
3400.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		12'740.80		17'370		17'370
3420	BEITRÄGE KANTON UND SOZIALHILFEAUSGLEICH	33'539'946.96	17'709'194.89	34'139'551	24'831'000	36'978'639	19'925'800
	Netto Aufwand		15'830'752.07		9'308'551		17'052'839
3420.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'822.60		12'789.		9'643.	
3420.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'015.15		812.		609.	
3420.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'851.50		1'421.		1'827.	
3420.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	126.85		101.		102.	
3420.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	235.75		203.		102.	
3420.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	89.55		101.			
3420.3134	Sachversicherungsprämien	6.40		6.		6.	
3420.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	23'556'752.16		23'520'223.		26'780'000.	
3420.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	9'963'792.00		10'603'545.		10'186'000.	
3420.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	255.00		350.		350.	
3420.4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		17'709'194.89		24'831'000		19'925'800
36	ABTEILUNG BILDUNG, SOZIALE EINRICHTUNGEN UND SPORT	73'251'081.65	25'706'193.48	75'787'659	23'100'309	77'693'753	24'430'529
	Netto Aufwand		47'544'888.17		52'687'350		53'263'224
3600	ALLGEMEINE BEREITSTELLUNG BETRIEBSMITTEL UND SCHULGELDER	607'455.25	340'367.10	336'707	522'700	358'600	225'000
	Netto Aufwand		267'088.15				133'600
	Netto Ertrag			185'993.			
3600.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			20'000.		20'000.	
3600.3099	Übriger Personalaufwand	53'725.00		60'000.		60'600.	
3600.3106	Medizinisches Material	8'783.07		6'000.		8'000.	
3600.3113	Hardware	223'643.96					
3600.3118	Immaterielle Anlagen	102'563.85		90'707.		120'000.	
3600.3130	Dienstleistungen Dritter	134'426.63		18'000.		58'000.	
3600.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	41'666.10		15'000.		15'000.	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3600.3134	Sachversicherungsprämien	6'140.39					
3600.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	14'159.30		100'000		50'000	
3600.3170	Reisekosten und Spesen	10'023.80		8'000		11'000	
3600.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'657.95		7'000		4'000	
3600.3637	Beiträge an private Haushalte	10'665.20		12'000		12'000	
3600.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		340'367.10		522'700		225'000
3610	KINDERGÄRTEN	1'249'212.06		1'297'932	1'500	1'326'218	1'500
	Netto Aufwand		1'249'212.06		1'296'432		1'324'718
3610.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	52'938.03		54'000		54'000	
3610.3110	Büromöbel und Geräte	8'871.64		20'258		20'000	
3610.3130	Dienstleistungen Dritter	147.35		500		500	
3610.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'203.94		2'000		2'000	
3610.3170	Reisekosten und Spesen	571.00		1'000		1'000	
3610.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'014.85		4'000		4'000	
3610.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	38'968.80		38'968		38'968	
3610.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'050'214.00		1'020'206		1'070'000	
3610.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	70'456.75		120'000		120'000	
3610.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	23'825.70		37'000		15'750	
3610.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'500		1'500
3611	BASISSTUFE	4'939'167.02	1'501.80	4'598'964	500	4'981'200	500
	Netto Aufwand		4'937'665.22		4'598'464		4'980'700
3611.3100	Büromaterial	2'013.11		3'000		3'000	
3611.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	51'347.37		54'000		54'000	
3611.3104	Lehrmittel	131'815.14		137'300		137'300	
3611.3110	Büromöbel und Geräte	14'304.29		30'000		30'000	
3611.3113	Hardware	157.15		5'000		5'000	
3611.3118	Immaterielle Anlagen	129.60		400		400	
3611.3130	Dienstleistungen Dritter	485.49		1'000		1'000	
3611.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'084.92		5'000		5'000	
3611.3170	Reisekosten und Spesen	6'853.20		6'000		6'000	
3611.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	16'149.20		22'000		22'000	
3611.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'688'405.50		4'303'264		4'704'000	
3611.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	20'422.05		32'000		13'500	
3611.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		781.80		500		500
3611.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		720.00				
3615	GANZTAGESSCHULE (GTS)	555'789.67	518'398.25	564'647	560'000	644'212	510'000
	Netto Aufwand		37'391.42		4'647		134'212
3615.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	209'889.50		214'063		282'373	
3615.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'581.40		15'631		16'849	
3615.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'471.80		18'574		28'826	
3615.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'648.85		1'522		2'132	
3615.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'151.65		2'740		3'959	
3615.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'176.10		1'015		1'421	
3615.3100	Büromaterial			500		500	
3615.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'194.52		7'000		7'000	
3615.3104	Lehrmittel	4'009.78		11'200		8'200	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3615.3105	Lebensmittel	100'093.95		100'000		100'000	
3615.3110	Büromöbel und Geräte	7'399.48		3'500		7'000	
3615.3118	Immaterielle Anlagen	137.29					
3615.3130	Dienstleistungen Dritter	6'954.05		2'300		2'300	
3615.3134	Sachversicherungsprämien	2.00		2		2	
3615.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager			1'400		1'400	
3615.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	175'675.65		180'000		180'000	
3615.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	3'403.65		5'200		2'250	
3615.4220	Steuern und Kostgelder		290'513.40		240'000		290'000
3615.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		69'939.00		60'000		70'000
3615.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		157'945.85		260'000		150'000
3620	PRIMARSCHULEN	12'297'771.23	251'998.36	12'895'237	212'500	13'354'779	226'500
	Netto Aufwand		12'045'772.87		12'682'737		13'128'279
3620.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	470'780.85		480'298		488'722	
3620.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'489.15		28'623		29'130	
3620.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	55'014.20		56'738		57'956	
3620.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'803.65		3'552		3'654	
3620.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'075.85		6'699		6'801	
3620.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'693.60		2'537		2'538	
3620.3100	Büromaterial	23'188.49		28'800		28'800	
3620.3104	Lehrmittel	736'775.07		640'500		649'500	
3620.3105	Lebensmittel	1'212.90		2'400		2'400	
3620.3110	Büromöbel und Geräte	151'909.92		115'678		120'000	
3620.3113	Hardware	23'076.22		41'440		40'000	
3620.3118	Immaterielle Anlagen	17'635.62		16'000		16'000	
3620.3130	Dienstleistungen Dritter	665'031.41		597'660		690'000	
3620.3134	Sachversicherungsprämien	194.40		3'278		3'278	
3620.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'002.27		24'642		25'000	
3620.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	60'439.76		60'000		60'000	
3620.3170	Reisekosten und Spesen	32'109.30		20'000		24'000	
3620.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	113'598.68		102'000		106'000	
3620.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'829'468.50		9'406'392		10'070'000	
3620.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	106'861.94		200'000		100'000	
3620.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	739'972.30		800'000		750'000	
3620.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	78'905.00		70'000			
3620.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	122'532.15		188'000		81'000	
3620.4220	Steuern und Kostgelder		1'337.00		1'500		1'500
3620.4230	Schulgelder		72'782.00		80'000		80'000
3620.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		43'508.00		35'000		39'000
3620.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		41'289.76		56'000		56'000
3620.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		65'981.60		40'000		50'000
3620.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		27'100.00				
3630	SCHULEN MIT SEKUNDARSTUFE / MITTELSCHULEN	7'191'791.23	442'984.15	9'360'443	563'000	7'788'843	559'000
	Netto Aufwand		6'748'807.08		8'797'443		7'229'843

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3630.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	148'665.10		155'396		159'761	
3630.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'743.75		9'236		8'831	
3630.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'184.15		18'473		19'691	
3630.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'215.90		1'116		1'218	
3630.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'261.00		2'131		2'030	
3630.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	859.80		812		812	
3630.3100	Büromaterial	8'690.30		9'000		9'000	
3630.3104	Lehrmittel	409'398.22		401'000		405'000	
3630.3105	Lebensmittel	59'232.59		61'400		61'400	
3630.3110	Büromöbel und Geräte	79'704.05		125'320		125'000	
3630.3113	Hardware	7'810.39		35'000		35'000	
3630.3118	Immaterielle Anlagen	15'107.32		12'000		12'000	
3630.3130	Dienstleistungen Dritter	35'702.26		46'374		59'350	
3630.3134	Sachversicherungsprämien	49.80		50		50	
3630.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	22'133.88		19'700		19'700	
3630.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	34'315.61		35'000		35'000	
3630.3170	Reisekosten und Spesen	17'890.15		15'000		15'000	
3630.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	140'972.21		154'000		154'000	
3630.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'157'293.50		5'543'935		4'518'500	
3630.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	263'615.70		485'000		485'000	
3630.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'533'162.00		1'950'000		1'550'000	
3630.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	55'600.00		20'000			
3630.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	170'183.55		260'500		112'500	
3630.4230	Schulgelder		390'433.00		500'000		500'000
3630.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'768.00		13'000		13'000
3630.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		32'573.05		40'000		36'000
3630.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		9'210.10		10'000		10'000
3631	BESONDERE VOLKSSCHULE KÖNIZ bVSK Netto Ertrag	2'845'793.90	2'845'793.90	2'574'716	2'574'716	3'183'987	3'225'000
						41'013	
3631.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	214'820.95		56'028		148'596	
3631.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'714.90		3'349		8'831	
3631.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'276.30		2'334		2'436	
3631.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'474.30		304		711	
3631.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'182.55		812		2'030	
3631.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	501.05		304		812	
3631.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'992.01		3'000		6'000	
3631.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'260.05		1'400		1'400	
3631.3102	Drucksachen, Publikationen	2'827.04		1'000		3'000	
3631.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	19.80		100		100	
3631.3104	Lehrmittel	24'369.74		24'000		24'000	
3631.3105	Lebensmittel	48'793.35		50'000		50'000	
3631.3106	Medizinisches Material	154.80		300		300	
3631.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'360.95		1'500		2'000	
3631.3110	Büromöbel und Geräte	10'095.45		20'000		20'000	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.3113	Hardware	6'172.93		10'000		10'000	
3631.3118	Immatrielle Anlagen	787.66		1'000		1'000	
3631.3130	Dienstleistungen Dritter	208'280.00		243'514		241'000	
3631.3134	Sachversicherungsprämien	21.20		21		21	
3631.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'359.60		20'000		20'000	
3631.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	150.95					
3631.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'037.04		3'000		3'000	
3631.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	90'529.45		102'000		98'000	
3631.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'647.80		2'000		2'000	
3631.3502	Einlagen aus Legaten und Stiftungen	45'913.58		86'000		46'000	
3631.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'904'300.45		1'800'000		2'250'000	
3631.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'000.00		4'000		12'000	
3631.3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	179'000.00		94'000		179'000	
3631.3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	51'750.00		44'750		51'750	
3631.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		18'507.75		20'000		21'000
3631.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'333.15				4'000
3631.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		2'822'953.00		2'554'716		3'200'000
3632	REGIONALER INTENSIVKURS PLUS (RIK+)	68'843.94	71'880.00	24'950	49'400	70'400	66'000
	Netto Aufwand						4'400
	Netto Ertrag	3'036.06		24'450			
3632.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			220			
3632.3104	Lehrmittel	13'958.33		14'900		15'500	
3632.3110	Büromöbel und Geräte			2'500			
3632.3113	Hardware			700			
3632.3118	Immaterielle Anlagen			130			
3632.3130	Dienstleistungen Dritter	35.90		600		100	
3632.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	450.00		800		800	
3632.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'708.31		1'500		1'500	
3632.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	46'000.00				46'000	
3632.3170	Reisekosten und Spesen	2'768.00		600		3'000	
3632.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'923.40		3'000		3'500	
3632.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		71'880.00		49'400		66'000
3640	BEREITSTELLUNG UND BETRIEB VON TAGESSCHULEN	11'324'870.40	13'058'612.28	11'772'395	10'373'457	12'359'817	11'244'659
	Netto Aufwand				1'398'938		1'115'158
	Netto Ertrag	1'733'741.88					
3640.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'096'616.50		4'229'909		4'468'131	
3640.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	263'613.45		251'818		266'131	
3640.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	305'781.15		325'812		344'082	
3640.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30'041.05		30'042		32'381	
3640.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	61'248.30		58'464		61'814	
3640.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	22'092.65		21'212		22'332	
3640.3090	Aus- und Weiterbildung	890.00				73'000	
3640.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	53'749.14		60'500		59'950	
3640.3104	Lehrmittel	13'723.69		20'000		18'700	
3640.3105	Lebensmittel	1'635'804.40		1'652'500		1'715'000	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3640.3110	Büromöbel und Geräte	46'303.12		59'729		65'001	
3640.3130	Dienstleistungen Dritter	96'879.33		79'100		41'450	
3640.3134	Sachversicherungsprämien	1'019.50		1'019		1'019	
3640.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	19'230.00		29'893		23'000	
3640.3170	Reisekosten und Spesen	16'389.30		31'500		16'500	
3640.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	14'730.40		300			
3640.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'345'176.65		1'112'800		1'448'000	
3640.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	21'213.04		26'792		26'792	
3640.3980	Interne Übertragungen	3'280'368.73		3'781'005		3'676'534	
3640.4220	Taxen und Kostengelder		3'234'759.65		2'608'952		3'227'000
3640.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'215'401.25		1'177'000		1'229'000
3640.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'708.50		6'000		7'000
3640.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		5'316'249.15		2'800'500		3'100'000
3640.4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		625.00				625
3640.4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		4'500.00				4'500
3640.4980	Interne Übertragungen		3'280'368.73		3'781'005		3'676'534
3651	SCHULSOZIALDIENST	923'377.38	69'030.00	798'569	64'300	844'134	69'000
	Netto Aufwand		854'347.38		734'269		775'134
3651.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	716'168.20		606'361		637'014	
3651.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	46'454.70		36'134		37'961	
3651.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	71'560.10		65'467		66'584	
3651.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'701.85		4'567		4'669	
3651.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'780.70		8'424		8'831	
3651.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'104.25		3'146		3'350	
3651.3090	Aus- und Weiterbildung	3'961.40		6'445		7'450	
3651.3100	Büromaterial	177.45				1'000	
3651.3102	Drucksachen, Publikationen	140.58		1'600		1'000	
3651.3103	Fachliteratur	4'261.55		1'000		1'000	
3651.3104	Lehrmittel	359.40					
3651.3110	Büromöbel und Geräte	5'857.45		3'000		6'000	
3651.3130	Dienstleistungen Dritter	6'611.55		9'250		18'100	
3651.3134	Sachversicherungsprämien	175.40		175		175	
3651.3170	Reisekosten und Spesen	552.90		2'000		2'000	
3651.3199	Übriger Betriebsaufwand	50.00		3'000		1'000	
3651.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'459.90		6'000		6'000	
3651.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	42'000.00		42'000		42'000	
3651.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		69'030.00		64'300		69'000
3652	SCHULGESUNDHEITSDIENST	104'469.40	104'469.40	86'700	86'700	90'700	90'700
	Netto Aufwand						
3652.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'785.00					
3652.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'288.15					
3652.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	136.20					
3652.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'227.20					
3652.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	169.95		200		200	
3652.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	93'964.50		85'000		89'000	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3652.3170	Reisekosten und Spesen	1'898.40		1'500		1'500	
3653	SCHULZAHNPFLEGE	157'599.40	7'173.70	168'507	11'000	167'009	8'000
	Netto Aufwand		150'425.70		157'507		159'009
3653.3020	Löhne der Lehrkräfte	10'532.00		11'165		11'165	
3653.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	691.30		710		711	
3653.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15.65		101		102	
3653.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	160.50		203		203	
3653.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	898.55		1'000		1'000	
3653.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	25.80		2'000		2'000	
3653.3134	Sachversicherungsprämien	3.40		3		3	
3653.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	109'636.60		106'500		109'000	
3653.3170	Reisekosten und Spesen	1'516.85		1'000		1'000	
3653.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'186.85					
3653.3637	Beiträge an private Haushalte	28'320.40		40'000		36'000	
3653.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'611.50		5'825		5'825	
3653.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'173.70		11'000		8'000
3660	VERWALTUNGSLEISTUNGEN UND BETRIEB SCHULSPORT UND FERIENVERSORGUNG	452'235.47	198'823.15	512'063	229'900	513'468	202'500
	Netto Aufwand		253'412.32		282'163		310'968
3660.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	153'738.25		191'835		178'640	
3660.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'365.05		12'180		11'368	
3660.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'385.20		3'451		3'553	
3660.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	511.95		1'522		1'421	
3660.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'941.45		2'842		2'639	
3660.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.20		203		203	
3660.3134	Sachversicherungsprämien	61.10		61		61	
3660.3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	50'650.11		42'386		60'000	
3660.3170	Reisekosten und Spesen	29'689.61		55'000		50'000	
3660.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	203'231.40		202'000		205'000	
3660.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	461.15		583		583	
3660.4220	Steuern und Kostgelder		27'868.00		29'000		29'000
3660.4230	Schulgelder		81'214.35		86'000		80'000
3660.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'560.00		2'900		1'500
3660.4630	Beiträge vom Bund		71'978.80		90'000		75'000
3660.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		16'202.00		22'000		17'000
3661	VERWALTUNGSLEISTUNGEN UND BETRIEB HAUS KANDERSTEG	60'544.95	5'429.40	44'079		9'264	
	Netto Aufwand		55'115.55		44'079		9'264
3661.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'721.20		13'398			
3661.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	670.20		812			
3661.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	60.55		101			
3661.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	178.85		203			

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3661.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	163.95		101			
3661.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41.80		1'500			
3661.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	148.05		200			
3661.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	18'095.90		18'000			
3661.3130	Verwaltungsvermögen						
3661.3134	Dienstleistungen Dritter	1'404.15					
3661.3134	Sachversicherungsprämien	3'097.55		3'099		3'099	
3661.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'925.20		5'000		5'000	
3661.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	115.25		500			
3661.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	922.30		1'165		1'165	
3661.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'027.20				
3661.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		402.20				
3670	VERWALTUNGSLEISTUNGEN ZUHANDEN DER SCHULEN	804'213.99	8'000.00	735'496	5'500	1'101'701	8'000
	Netto Aufwand		796'213.99		729'996		1'093'701
3670.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	595'902.95		587'380		895'433	
3670.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'447.40		34'916		53'186	
3670.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	66'602.40		65'163		96'222	
3670.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'812.15		4'364		6'699	
3670.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'949.60		8'120		12'383	
3670.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'405.95		3'146		4'771	
3670.3102	Drucksachen, Publikationen	12'800.20		14'000		14'000	
3670.3130	Dienstleistungen Dritter	55'057.34					
3670.3134	Sachversicherungsprämien	177.00		177		177	
3670.3170	Reisekosten und Spesen	11'964.45		11'000		11'000	
3670.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'749.95		3'000		3'000	
3670.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'500.00		1'900		2'500	
3670.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'844.60		2'330		2'330	
3670.4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		8'000.00		5'500		8'000
3700	ERWACHSENENBILDUNG	85'160.23	79'264.50	95'982	93'000	95'127	89'000
	Netto Aufwand		5'895.73		2'982		6'127
3700.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	336.00					
3700.3020	Löhne der Lehrkräfte	76'892.00		81'200		81'200	
3700.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'112.15		5'278		5'278	
3700.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	115.30		609		609	
3700.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	722.40		1'218		1'218	
3700.3100	Büromaterial	186.75		200		200	
3700.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	397.75		500		500	
3700.3102	Drucksachen, Publikationen	360.58		500		500	
3700.3104	Lehrmittel	193.70		500		500	
3700.3105	Lebensmittel	1'552.75		1'900		1'900	
3700.3110	Büromöbel und Geräte			200			
3700.3130	Dienstleistungen Dritter	263.55		1'500		500	
3700.3134	Sachversicherungsprämien	32.30		32		32	
3700.3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	150.00		1'500		1'000	
3700.3160	Miete und Pacht Liegenschaften			845		845	
3700.3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	845.00				845	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3700.4231	Kursgelder		12'064.50		9'000		9'000
3700.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		67'200.00		84'000		80'000
3710	BETRIEB VON ÖFFENTLICHEN MEDIOTHEKEN	1'101'323.85		1'101'350		1'018'100	
	Netto Aufwand		1'101'323.85		1'101'350		1'018'100
3710.3635	Beiträge an private Unternehmungen	909'973.85		910'000		910'000	
3710.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	59'250.00		83'250			
3710.3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	108'100.00		108'100		108'100	
3710.3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	24'000.00					
3720	BETRIEB SCHULERGÄNZENDER MUSIKUNTERRICHT FÜR KINDER UND JUGENDLICHE	1'768'644.05	82'265.45	1'845'000	150'000	1'845'000	150'000
	Netto Aufwand		1'686'378.60		1'695'000		1'695'000
3720.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	74'549.05		65'000		69'000	
3720.3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'622'000.00		1'700'000		1'700'000	
3720.3637	Beiträge an private Haushalte	72'095.00		80'000		76'000	
3720.4309	Übriger betrieblicher Ertrag		82'265.45		150'000		150'000
3730	BEREITSTELLUNG UND BETRIEB VON ANDEREN SCHULERGÄNZENDEN BILDUNGS- UND FREIZEITANGEBOTEN	53'705.40		85'200		54'000	
	Netto Aufwand		53'705.40		85'200		54'000
3730.3635	Beiträge an private Unternehmungen	53'705.40		85'200		54'000	
3750	DZ ANLAGEN UND SPORT (HAUSDIENT BILDUNGSWESEN)	17'103'741.80	1'504'174.58	16'159'122	1'144'836	17'365'274	1'113'250
	Netto Aufwand		15'599'567.22		15'014'286		16'252'024
3750.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'821'942.10		4'982'330		5'263'483	
3750.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	305'663.65		297'395		312'315	
3750.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	366'838.15		375'956		398'692	
3750.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	36'271.85		36'641		39'179	
3750.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	71'075.90		70'339		74'399	
3750.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	26'708.40		23'649		24'055	
3750.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	388'697.12		367'300		400'000	
3750.3110	Büromöbel und Geräte			10'000			
3750.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	95'202.75		101'779		102'000	
3750.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'685'720.20		1'598'000		1'620'000	
3750.3130	Dienstleistungen Dritter	130'082.60		73'350		105'300	
3750.3134	Sachversicherungsprämien	157'762.90		145'196		145'196	
3750.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'513'257.13		2'376'657		2'555'000	
3750.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'037.45		22'000		22'000	
3750.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'049.60		6'000		8'000	
3750.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	160'518.40		190'000		160'000	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3750.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	450.00		200		500	
3750.3170	Reisekosten und Spesen	3'506.90		7'000		5'000	
3750.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	174.00					
3750.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'188'163.40		5'445'272		6'057'562	
3750.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	13'069.85				13'070	
3750.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	68'193.30					
3750.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	7'458.00		12'000		15'000	
3750.3701	Kantone und Konkordate	25'168.10				25'000	
3750.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1'267.50				1'465	
3750.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'462.55		18'058		18'058	
3750.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		303'960.10		400'000		350'000
3750.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		919'117.50		435'086		470'000
3750.4309	Übriger betrieblicher Ertrag		19'283.88		30'000		30'000
3750.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		4'000.00				4'000
3750.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		18'395.00		20'000		20'000
3750.4706	Durchlaufende Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		25'168.10				25'000
3750.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				130'500		
3750.4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		179'000.00		94'000		179'000
3750.4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		35'250.00		35'250		35'250
3760	BEREITSTELLUNG BEITRÄGE SPORT	297'130.50		298'000		298'000	
	Netto Aufwand		297'130.50		298'000		298'000
3760.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			220'000		220'000	
3760.3635	Beiträge an private Unternehmungen	297'130.50		43'000		43'000	
3760.3636	Beiträge an Organisationen ohne Erwerbszweck			35'000		35'000	
3930	FACHSTELLE PRÄVENTION	171'933.46		188'034		229'247	
	Netto Aufwand		171'933.46		188'034		229'247
3930.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	103'779.65		102'109		124'946	
3930.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'042.75		6'090		7'410	
3930.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'663.60		11'266		14'311	
3930.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	863.85		710		914	
3930.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'639.25		1'421		1'726	
3930.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	606.85		507		609	
3930.3102	Drucksachen, Publikationen			1'000		1'000	
3930.3130	Dienstleistungen Dritter	14'534.25		15'500		27'000	
3930.3134	Sachversicherungsprämien	30.90		31		31	
3930.3170	Reisekosten und Spesen			500		500	
3930.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	31'311.21		48'900		50'800	
3930.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	461.15					

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3931	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT JUK	356'294.36	881'461.21	422'858	794'400	448'645	895'620
	Netto Ertrag	525'166.85		371'542		446'975	
3931.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-3'575.20					
3931.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'739.80		47'299		41'412	
3931.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	77'633.10		87'087		74'805	
3931.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'282.05		5'887		5'177	
3931.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'775.15		10'962		9'643	
3931.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'454.95		3'654		3'654	
3931.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'118.00		7'600		7'800	
3931.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	248.20					
3931.3102	Drucksachen, Publikationen	2'062.50		2'000		2'000	
3931.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	224.70		100		100	
3931.3110	Büromöbel und Geräte	15'304.20		22'500		42'500	
3931.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	522.91		1'600		1'600	
3931.3130	Verwaltungsvermögen						
3931.3130	Dienstleistungen Dritter	17'215.40		24'000		32'500	
3931.3134	Sachversicherungsprämien	535.75		536		536	
3931.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	87'815.00		136'000		136'000	
3931.3170	Reisekosten und Spesen	1'360.35		4'000		3'500	
3931.3199	Übriger Betriebsaufwand	970.85		1'600		1'600	
3931.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	47'449.25		39'000		40'000	
3931.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	600.00		1'300		600	
3931.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	30'857.40		27'733		44'518	
3931.3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	700.00				700	
3931.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'248.80		5'000		5'000
3931.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'200.00				
3931.4390	Übriger Ertrag		2'167.40		400		400
3931.4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		872'625.01		789'000		890'000
3931.4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		220.00				220
3932	KINDER UND JUGEND (GEMEINDEFINANZIERT)	743'323.10		830'518	34'000	877'867	34'000
	Netto Aufwand		743'323.10		796'518		843'867
3932.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	743'323.10		815'402		836'157	
3932.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			812		8'628	
3932.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen					15'326	
3932.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			101		1'117	
3932.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			203		2'030	
3932.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					609	
3932.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände			14'000		14'000	
3932.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				34'000		34'000
3940	ANGEBOTE ZUR SOZIALEN INTEGRATION	1'332'434.95	683'120.60	1'401'174	640'000	1'444'336	720'000

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		649'314.35		761'174		724'336
3940.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	266'442.35		275'877		251'111	
3940.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'437.00		16'443		15'022	
3940.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	31'594.20		32'074		29'333	
3940.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'160.45		2'030		1'827	
3940.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'054.20		3'857		3'451	
3940.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'521.80		1'421		1'320	
3940.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	12'434.00		13'000		13'000	
3940.3110	Büromöbel und Geräte	7'000.00		7'500		9'000	
3940.3130	Dienstleistungen Dritter			25'000			
3940.3134	Sachversicherungsprämien	64.30		64		64	
3940.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	87.95		900		900	
3940.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	337.80					
3940.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	31'542.00		34'000		35'000	
3940.3635	Beiträge an private Unternehmungen	929'086.25		975'000		990'300	
3940.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23'600.00		7'600		87'600	
3940.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'072.65		6'408		6'408	
3940.4220	Steuern und Kostgelder		107'317.80		120'000		120'000
3940.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'395.80				
3940.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		16'000.00				70'000
3940.4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		453'707.00		460'000		465'000
3940.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		65'700.00		60'000		65'000
3941	FRÜHERE FÖRDERUNG VON SOZIAL BENACHTEILIGTEN KINDERN	194'149.45	72'321.00	311'039	72'600	275'777	73'000
	Netto Aufwand		121'828.45		238'439		202'777
3941.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	127'749.80		219'240		188'180	
3941.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'466.50		13'093		11'571	
3941.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'734.35		12'180		14'210	
3941.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'004.20		1'827		1'320	
3941.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'969.55		3'045		2'639	
3941.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	752.60		812		1'015	
3941.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'019.65		2'000		2'000	
3941.3102	Drucksachen, Publikationen	1'015.75		2'500		2'500	
3941.3104	Lehrmittel	23'293.15		30'000		30'000	
3941.3105	Lebensmittel	746.00		500		900	
3941.3130	Dienstleistungen Dritter	8'876.40		16'400		14'400	
3941.3134	Sachversicherungsprämien	41.90		42		42	
3941.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'400.00		2'400			
3941.3170	Reisekosten und Spesen	4'925.60		6'000		6'000	
3941.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	154.00		1'000		1'000	
3941.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'600.00		3'600		3'000
3941.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		69'721.00		69'000		70'000

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3942	FAMILIENEXTERNE KINDERBETREUUNG	5'671'362.75	4'478'442.95	6'452'677	4'903'000	6'051'911	4'909'000
	Netto Aufwand		1'192'919.80		1'549'677		1'142'911
3942.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	112'708.20		114'390		116'116	
3942.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'285.10		6'800		6'902	
3942.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'249.20		13'398		13'702	
3942.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	908.90		812		914	
3942.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'690.60		1'624		1'624	
3942.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	644.00		609		609	
3942.3134	Sachversicherungsprämien	44.00		44		44	
3942.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			5'000		2'000	
3942.3637	Beiträge an private Haushalte	5'534'832.75		6'310'000		5'910'000	
3942.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'138.35				6'000
3942.4260	Rückerstattungen Dritter				3'000		3'000
3942.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		4'472'304.60		4'900'000		4'900'000
3950	ANGEBOTE FÜR MENSCHEN IM ALTER	277'924.39		288'339		253'397	
	Netto Aufwand		277'924.39		288'339		253'397
3950.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	207'847.65		189'297		157'832	
3950.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'330.05		11'266		9'440	
3950.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'799.20		25'172		22'533	
3950.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'683.45		1'421		1'218	
3950.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'108.45		2'639		2'233	
3950.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'191.15		1'015		812	
3950.3102	Drucksachen, Publikationen	4'288.19		9'700		6'300	
3950.3103	Fachliteratur, Zeitschriften					100	
3950.3110	Büromöbel und Geräte	856.95		1'000		400	
3950.3113	Hardware			1'500		1'000	
3950.3118	Immaterielle Anlagen					1'000	
3950.3130	Dienstleistungen Dritter	10'502.90		7'500		17'500	
3950.3134	Sachversicherungsprämien	46.30		46		46	
3950.3160	Miete und Pacht Liegenschaften			9'100		3'900	
3950.3170	Reisekosten und Spesen	4'080.70		20'100		15'500	
3950.3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'620.00		3'000		3'000	
3950.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	108.25		5'000		10'000	
3950.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	461.15		583		583	
3970	ANGEBOTE ZUR SOZIALEN INTEGRATION / MIGRATION	339'508.17	105'151.10	362'751	100'000	462'215	101'000
	Netto Aufwand		234'357.07		262'751		361'215
3970.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	134'599.95		148'494		167'373	
3970.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'782.15		8'221		9'947	
3970.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'737.45		19'792		21'213	
3970.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'215.20		1'116		1'218	
3970.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'966.20		1'928		2'335	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3970.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	772.85		812		914	
3970.3102	Drucksachen, Publikationen			100		1'400	
3970.3130	Dienstleistungen Dritter	156'447.97		162'663		237'990	
3970.3134	Sachversicherungsprämien	41.60		42		42	
3970.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	11'697.45		16'000		16'000	
3970.3170	Reisekosten und Spesen	738.00		2'700		2'700	
3970.3199	Übriger Betriebsaufwand	48.20		300		500	
3970.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	461.15		583		583	
3970.4231	Kursgelder		3'333.00		3'000		3'000
3970.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'796.00		5'000		2'000
3970.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		28'895.75		26'000		26'000
3970.4390	Übriger Ertrag		69'126.35		63'000		70'000
3970.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				3'000		
3980	GEMEINSCHAFTSZENTRUM VILLA BERNAU	171'309.90		174'210		180'525	
	Netto Aufwand		171'309.90		174'210		180'525
3980.3130	Dienstleistungen Dritter	5'716.85		4'500		6'000	
3980.3134	Sachversicherungsprämien	2'523.25		2'525		2'525	
3980.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	22'045.05		28'185		30'000	
3980.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'024.75		15'000		15'000	
3980.3635	Beiträge an private Unternehmungen	127'000.00		124'000		127'000	
4	DIREKTION SICHERHEIT UND LIEGENSCHAFTEN (DSL)	17'200'606.91	18'637'655.37	22'571'357	22'736'879	21'682'239	16'708'413
	Netto Aufwand						4'973'826
	Netto Ertrag	1'437'048.46		165'522			
40	ADMINISTRATION DIREKTION DSL	25'076.99	25'076.99	35'000	35'000	53'144	53'144
4000	ADMINISTRATION DIREKTION	25'076.99	25'076.99	35'000	35'000	53'144	53'144
4000.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'915.80		15'000		15'000	
4000.3099	Übriger Personalaufwand	13'067.09		15'000		33'144	
4000.3170	Reisekosten und Spesen	2'094.10		5'000		5'000	
4000.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		25'076.99		35'000		53'144
41	ABTEILUNG SICHERHEIT	7'172'452.35	5'896'889.71	6'876'851	6'115'325	7'374'455	6'371'230
	Netto Aufwand		1'275'562.64		761'526		1'003'225
4100	ABTEILUNGSLEITUNG	173'661.64		186'530		184'430	
	Netto Aufwand		173'661.64		186'530		184'430
4100.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	127'372.80		129'311		131'239	
4100.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'404.90		7'511		7'613	
4100.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'984.00		19'285		19'792	
4100.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'092.75		913		1'015	
4100.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'031.15		1'827		1'827	
4100.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	773.35		710		711	
4100.3134	Sachversicherungsprämien	32.70		33		33	
4100.3199	Übriger Betriebsaufwand	98.00		300		300	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4100.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'871.99		26'640		21'900	
4110	EINBÜRGERUNGEN	171'233.80	242'890.00	146'816	180'000	171'092	240'000
	Netto Ertrag	71'656.20		33'184		68'908	
4110.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12'350.00		11'155		11'266	
4110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	52'375.55		52'983		56'434	
4110.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'384.90		3'146		3'350	
4110.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'108.40		6'191		6'598	
4110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	422.60		406		406	
4110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	785.70		710		812	
4110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	299.25		304		305	
4110.3130	Dienstleistungen Dritter	4'396.00		1'900		1'900	
4110.3134	Sachversicherungsprämien	21.40		21		21	
4110.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	91'090.00		70'000		90'000	
4110.4210	Gebühren für Amtshandlungen		242'890.00		180'000		240'000
4200	ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN	203'214.12	1'200.00	321'198	800	297'577	800
	Netto Aufwand		202'014.12		320'398		296'777
4200.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	15'710.00		40'000		40'400	
4200.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29'737.00		60'900		60'900	
4200.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	350.70		3'958		3'959	
4200.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.35		710		711	
4200.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	81.45		913		914	
4200.3102	Drucksachen, Publikationen	17'720.85		32'000		20'000	
4200.3110	Büromöbel und Geräte			3'000		3'000	
4200.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'890.17		5'000		5'000	
4200.3130	Dienstleistungen Dritter	136'686.20		170'000		157'976	
4200.3134	Sachversicherungsprämien	17.40		17		17	
4200.3170	Reisekosten und Spesen			4'000		4'000	
4200.3199	Übriger Betriebsaufwand			700		700	
4200.4270	Bussen		1'200.00		800		800
4210	EINWOHNERDIENSTE	1'374'458.50	528'786.64	1'377'717	557'950	1'473'127	557'950
	Netto Aufwand		845'671.86		819'767		915'177
4210.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	917'892.75		926'086		1'023'729	
4210.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60'297.00		55'216		61'001	
4210.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	77'645.20		79'982		69'324	
4210.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'528.15		6'902		7'613	
4210.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'004.85		12'789		14'210	
4210.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'330.40		4'872		5'380	
4210.3102	Drucksachen, Publikationen	423.00		500		500	
4210.3130	Dienstleistungen Dritter	288'910.55		290'200		290'200	
4210.3134	Sachversicherungsprämien	169.80		170		170	
4210.3170	Reisekosten und Spesen	138.80					
4210.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'311.90		500		500	
4210.3199	Übriger Betriebsaufwand	806.10		500		500	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.4210	Gebühren für Amtshandlungen		506'862.79		551'300		551'300
4210.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'888.85		-5'000		-5'000
4210.4270	Bussen		2'650.00		2'150		2'150
4210.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		14'220.00		9'500		9'500
4210.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		165.00				
4300	VERWALTUNGSPOLIZEI	1'831'462.03	2'481'347.82	1'580'945	2'878'000	1'738'285	2'878'000
	Netto Ertrag	649'885.79		1'297'055		1'139'715	
4300.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	655'168.95		666'449		780'941	
4300.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'380.25		39'788		46'284	
4300.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	70'826.15		71'760		85'564	
4300.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'291.20		4'973		5'786	
4300.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'834.50		9'236		10'759	
4300.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'744.10		3'552		4'263	
4300.3102	Drucksachen, Publikationen	6'470.70		8'800		8'800	
4300.3109	Übriger Material- und Warenaufwand			300		300	
4300.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'907.30		3'000		3'000	
4300.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'152.15		3'000		3'000	
4300.3130	Dienstleistungen Dritter	964.80		1'300		3'300	
4300.3134	Sachversicherungsprämien	14'407.62		17'413		17'413	
4300.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	382'037.80		134'506		133'506	
4300.3199	Übriger Betriebsaufwand	20'660.36		16'360		21'360	
4300.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	55'507.85		55'508		55'509	
4300.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	558'592.00		545'000		558'500	
4300.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'516.30					
4300.4210	Gebühren für Amtshandlungen		139'741.00		125'000		125'000
4300.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		669'616.10		770'000		770'000
4300.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		268'319.00		8'000		8'000
4300.4270	Bussen		1'381'192.72		1'960'000		1'960'000
4300.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		22'479.00		15'000		15'000
4310	GEWERBEPOLIZEI	123'257.20	39'917.00	123'182	41'200	41'636	41'200
	Netto Aufwand		83'340.20		81'982		436
4310.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			400		404	
4310.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	78'021.55		78'053		6'598	
4310.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'880.85		4'669		406	
4310.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'203.00		7'105			
4310.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	588.80		609		102	
4310.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'132.70		1'116		102	
4310.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	410.35		406			
4310.3102	Drucksachen, Publikationen			150		150	
4310.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften					3'200	
4310.3130	Verwaltungsvermögen Dienstleistungen Dritter	150.00		150		150	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4310.3134	Sachversicherungsprämien	23.60		24		24	
4310.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	700.00					
4310.3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	30'146.35		30'500		30'500	
4310.4210	Gebühren für Amtshandlungen		7'984.00		10'000		10'000
4310.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				200		200
4310.4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		31'933.00		31'000		31'000
4330	LIEGEWIESE EICHHOLZ, WABERN	186'019.12	57'165.70	177'359	61'675	180'828	60'175
	Netto Aufwand		128'853.42		115'684		120'653
4330.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'220.00		14'000		14'000	
4330.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	9'739.45		9'650		9'650	
4330.3130	Verwaltungsvermögen						
4330.3130	Dienstleistungen Dritter	134'520.72		130'000		130'000	
4330.3134	Sachversicherungsprämien	9.05		9		9	
4330.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'260.00		2'700		2'700	
4330.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	16'737.55		15'000		15'000	
4330.3199	Übriger Betriebsaufwand	615.10		6'000		4'000	
4330.3300	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'469.25				5'469	
4330.3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'448.00					
4330.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				2'500		1'000
4330.4270	Bussen				1'000		1'000
4330.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		57'165.70		58'175		58'175
4340	SCHUTZ UND RETTUNG FEUERWEHR	2'279'418.90	2'279'418.90	2'110'200	2'110'200	2'334'305	2'334'305
4340.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	401'158.55		404'071		428'726	
4340.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'880.00		2'943		3'045	
4340.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'766.10		24'258		25'892	
4340.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'359.25		41'411		43'036	
4340.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'062.25		3'451		3'756	
4340.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'154.70		5'684		6'090	
4340.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'180.35		1'928		2'132	
4340.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	810.75		6'100		6'100	
4340.3099	Übriger Personalaufwand	200.00		500		500	
4340.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'430.70		6'500		2'500	
4340.3102	Drucksachen, Publikationen	3'037.90		1'000		1'800	
4340.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'575.00		2'200		2'000	
4340.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	25'046.87		28'000		30'000	
4340.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	156'861.53		320'500		85'000	
4340.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	138'860.55				46'000	
4340.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	22'959.57		21'500		23'900	
4340.3130	Verwaltungsvermögen						
4340.3130	Dienstleistungen Dritter	572'771.32		605'500		712'621	
4340.3134	Sachversicherungsprämien	28'413.55		26'511		26'511	
4340.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	11'032.95		11'500		14'500	
4340.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	28'551.84		75'000		57'000	
4340.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	76'039.59		105'500		41'000	
4340.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'965.13		8'000		5'000	
4340.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'277.95		2'500		2'300	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4340.3170	Reisekosten und Spesen	13'908.08		16'500		31'500	
4340.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	22'921.05		30'000		30'000	
4340.3199	Übriger Betriebsaufwand			1'000		1'000	
4340.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	191'879.40		219'272		250'879	
4340.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	135'702.85		115'184		150'565	
4340.4200	Ersatzabgaben		1'890'209.95		1'750'000		1'900'000
4340.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		160'673.75		155'000		214'000
4340.4250	Verkäufe		64.00				
4340.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		28'146.00		10'000		19'000
4340.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		13'261.20		10'200		10'200
4340.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		187'064.00		185'000		191'105
4340.9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	355'611.12		23'687		300'952	
4350	SCHUTZ UND RETTUNG	829'727.04	266'163.65	852'904	285'500	953'175	258'800
	ZIVILSCHUTZ						
	Netto Aufwand		563'563.39		567'404		694'375
4350.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	320'670.90		338'502		338'097	
4350.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'633.40		20'198		20'198	
4350.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'961.30		39'889		38'367	
4350.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'602.35		2'537		2'538	
4350.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'035.00		4'669		4'669	
4350.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'895.55		1'725		1'726	
4350.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	810.75		18'000		18'000	
4350.3102	Drucksachen, Publikationen	18.50		2'000		2'000	
4350.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'158.80		1'200		2'500	
4350.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'017.35		7'588		21'500	
4350.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge					10'000	
4350.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	23'416.11		20'772		30'000	
4350.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	81'701.15		46'000		55'000	
4350.3130	Dienstleistungen Dritter	48'630.20		63'779		81'500	
4350.3134	Sachversicherungsprämien	7'856.69		7'861		7'861	
4350.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'757.30		16'360		19'000	
4350.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'365.89		19'431		27'000	
4350.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	876.69		2'591		5'000	
4350.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	900.00		6'900		6'900	
4350.3199	Übriger Betriebsaufwand	442.96		750		750	
4350.3300	Planmässige Abschreibungen Zivilschutzanlagen VV	9'829.15		13'955		9'829	
4350.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	189'404.00		165'000		185'000	
4350.3707	Private Haushalte	4'337.00					
4350.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	15'077.00		18'277		12'200	
4350.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	33'529.00		34'920		53'540	
4350.3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	800.00					
4350.4250	Verkäufe		17.00				
4350.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'225.70		8'000		8'000

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4350.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		25'540.00		18'500		31'800
4350.4630	Beiträge vom Bund		24'771.95		20'000		-20'000
4350.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		18'839.00		55'000		55'000
4350.4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		186'433.00		184'000		184'000
4350.4701	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten		4'337.00				
45	ABTEILUNG GEMEINDEBAUTEN Netto Aufwand	1'329'786.84	181'070.00	1'280'225	303'000	1'341'335	303'000
			1'148'716.84		977'225		1'038'335
4500	GEMEINDEBAUTEN Netto Aufwand	1'329'786.84	181'070.00	1'280'225	303'000	1'341'335	303'000
			1'148'716.84		977'225		1'038'335
4500.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	817'178.95		993'380		1'024'236	
4500.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	52'891.95		59'276		61'103	
4500.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	97'222.90		119'668		125'251	
4500.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'608.50		7'409		7'613	
4500.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'303.65		13'804		14'210	
4500.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'683.15		5'278		5'380	
4500.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'878.00		15'000		15'000	
4500.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	116.00					
4500.3130	Dienstleistungen Dritter	6'946.60		7'000		7'000	
4500.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	302'611.69					
4500.3132	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	19'695.00		50'000		70'000	
4500.3134	Sachversicherungsprämien	290.30		290		290	
4500.3170	Reisekosten und Spesen	1'522.15		5'100		5'100	
4500.3199	Übriger Betriebsaufwand			500		500	
4500.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'838.00		3'520		5'652	
4500.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'070.00		3'000		3'000
4500.4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		172'000.00		300'000		300'000
4500.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		5'000.00				
46	ABTEILUNG LIEGENSCHAFTEN Netto Aufwand	8'673'290.73	12'534'618.67	14'379'281	16'283'554	12'913'305	9'981'039
	Netto Ertrag		3'861'327.94		1'904'273		2'932'266
4600	ABTEILUNG LIEGENSCHAFTEN Netto Aufwand	2'272'856.17	388'119.25	2'197'331	616'000	2'796'314	600'000
			1'884'736.92		1'581'331		2'196'314
4600.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'549'442.60		1'521'485		1'898'963	
4600.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	108'178.55		90'741		113'274	
4600.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	184'921.05		171'535		218'732	
4600.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'543.90		11'368		14'108	
4600.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	25'328.20		21'112		26'288	
4600.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'642.45		7'917		9'744	
4600.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'730.00		15'000		15'000	
4600.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge			4'000			
4600.3130	Dienstleistungen Dritter	226'816.65		52'500		144'500	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4600.3131	Planungen und Projektierungen Dritter			150'000;		200'000;	
4600.3134	Sachversicherungsprämien	1'533.87;		1'535;		1'535;	
4600.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	19'122.00;		18'100;		20'000;	
4600.3170	Reisekosten und Spesen	240.80;					
4600.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	128'518.10;		128'518;		128'518;	
4600.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'838.00;		3'520;		5'652;	
4600.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		388'119.25		320'000		320'000
4600.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden				30'000		30'000
4600.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				266'000		250'000
4610	BEWIRTSCHAFTUNG VERWALTUNGSVERMÖGEN	2'927'907.91	1'005'081.67	2'752'270	718'154	3'066'111	689'439
	Netto Aufwand		1'922'826.24		2'034'116		2'376'672
4610.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	521'430.10;		584'741;		697'609;	
4610.3030	Temporäre Arbeitskräfte	29.20;					
4610.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'952.25;		32'987;		38'367;	
4610.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'789.60;		49'227;		58'362;	
4610.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'922.50;		4'567;		5'380;	
4610.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'200.70;		7'714;		8'932;	
4610.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'707.45;		2'943;		3'553;	
4610.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	65'709.52;		70'000;		70'000;	
4610.3110	Büromöbel und Geräte	93'948.90;		50'000;		50'000;	
4610.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	72'044.25;				50'000;	
4610.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	351'538.75;		379'800;		375'000;	
4610.3130	Dienstleistungen Dritter	15'439.70;		6'000;		6'100;	
4610.3134	Sachversicherungsprämien	38'892.68;		8'783;		8'783;	
4610.3137	Steuern und Abgaben	511.65;				500;	
4610.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	15'124.90;		6'000;		20'000;	
4610.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	842'000.57;		699'042;		835'000;	
4610.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	77'808.09;		62'200;		80'000;	
4610.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	277'536.60;		250'000;		284'000;	
4610.3170	Reisekosten und Spesen	393.40;		600;		600;	
4610.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			3'000;		3'000;	
4610.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	470'927.10;		534'666;		470'925;	
4610.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		21'426.60				
4610.4390	Übriger Ertrag		15'938.50		3'500		15'000
4610.4400	Zinsen flüssige Mittel		41.92				
4610.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		241'471.45		250'000		195'000
4610.4612	Entschädigungen von Gmeinden und Gemeindeverbänden		608'103.20		346'554		361'339
4610.4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		118'100.00		118'100		118'100
4620	BEWIRTSCHAFTUNG FINANZVERMÖGEN	1'161'919.80	7'434'864.05	3'167'000	10'990'800	5'226'500	4'645'000
	Netto Aufwand						581'500
	Netto Ertrag	6'272'944.25;		7'823'800;			
4620.3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	559'336.16;		650'000;		940'000;	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4620.3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	416'065.46		365'000		522'000	
4620.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	162'702.75		161'000		211'000	
4620.3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV			1'976'000		3'500'000	
4620.3499	Übriger Finanzaufwand	23'815.43		15'000		50'000	
4620.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände					2'000	
4620.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					1'500	
4620.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'766.25		1'000		1'000
4620.4390	Übriger Ertrag		13'475.05		36'800		15'000
4620.4400	Zinsen flüssige Mittel		206.65				
4620.4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		7'418'416.10		10'777'000		4'629'000
4620.4896	Entnahmen aus Schwankungsreserve				176'000		
4650	BAURECHTS- UND PACHTZINSE	177'559.00	2'962'785.60	174'400	3'283'000	177'400	3'371'000
	Netto Ertrag	2'785'226.60		3'108'600		3'193'600	
4650.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	111'101.00		108'000		111'000	
4650.3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	66'458.00		66'400		66'400	
4650.4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		2'962'785.60		3'283'000		3'371'000
4660	SCHWIMMBAD KÖNIZ WEIERMATT	1'291'140.47	456'594.65	1'276'885	594'600	1'340'590	614'600
	Netto Aufwand		834'545.82		682'285		725'990
4660.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	656'637.90		600'068		625'950	
4660.3030	Temporäre Arbeitskräfte	137.80					
4660.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'612.25		35'931		36'844	
4660.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	53'191.50		146'769		65'366	
4660.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'269.90		4'466		4'669	
4660.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'889.05		8'323		8'628	
4660.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'576.80		3'045		3'350	
4660.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	93'524.22		75'300		127'200	
4660.3106	Medizinisches Material	322.55				500	
4660.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'333.30		8'050		15'000	
4660.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	10'859.30		15'000		15'000	
4660.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	120'677.10		210'500		147'000	
4660.3130	Dienstleistungen Dritter	4'690.85		6'500		7'500	
4660.3132	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'711.00				2'000	
4660.3134	Sachversicherungsprämien	5'281.85		5'285		5'285	
4660.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	205'273.60		109'045		212'000	
4660.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'419.80		2'500		5'000	
4660.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	21'801.80		10'400		25'000	
4660.3170	Reisekosten und Spesen	121.80		500		500	
4660.3199	Übriger Betriebsaufwand	2'009.50					
4660.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	33'798.60		35'203		33'798	
4660.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		406'209.00		505'000		520'000
4660.4250	Erlös aus Verkäufen		13'951.00				5'000
4660.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		488.10		600		600

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4660.4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen				50'000		50'000
4660.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		35'946.55		39'000		39'000
4670	CAFETERIA GEMEINDEHAUS BLÄUACKER	86'314.65	52'835.25	106'007	61'000	108'360	61'000
	Netto Aufwand		33'479.40		45'007		47'360
4670.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	37'693.80		53'287		55'012	
4670.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'436.20		3'248		3'350	
4670.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'700.20		3'755		3'857	
4670.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	304.20		406		406	
4670.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	565.50		710		812	
4670.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	215.20		304		305	
4670.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.86		5'000		5'000	
4670.3105	Lebensmittel	25'826.59		29'000		29'000	
4670.3111	Anschaffung von Mobilien, Maschinen und Geräten	6'299.35					
4670.3134	Sachversicherungsprämien	17.50		18		18	
4670.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'649.55		7'743		8'000	
4670.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	147.90		1'536		1'600	
4670.3199	Übriger Betriebsaufwand	857.80		1'000		1'000	
4670.4250	Verkäufe		52'477.85		61'000		61'000
4670.4390	Übriger Ertrag		-112.50				
4670.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		469.90				
4680	SCHLOSS KÖNIZ	755'592.73	234'338.20	4'705'388	20'000	198'030	
	Netto Aufwand		521'254.53		4'685'388		198'030
4680.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	134'895.60		149'407		151'640	
4680.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'718.15		9'033		9'135	
4680.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'914.20		15'123		15'428	
4680.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'213.50		1'116		1'117	
4680.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'255.35		2'131		2'132	
4680.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	858.90		812		812	
4680.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'291.83		0			
4680.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	130'673.81					
4680.3130	Verwaltungsvermögen						
4680.3130	Dienstleistungen Dritter	24'309.05					
4680.3132	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	166'160.10		10'000			
4680.3134	Sachversicherungsprämien	9'069.55		2'564		2'564	
4680.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	88'263.39					
4680.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'766.70					
4680.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'202.60		15'202		15'202	
4680.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150'000.00		4'500'000			
4680.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'450.00				
4680.4390	Übriger Ertrag		26'240.00		20'000		
4680.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		204'648.20				

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	DIREKTION UMWELT UND BETRIEBE (DUB) Netto Aufwand	32'283'228.10	25'684'913.70	35'496'081	28'383'972	35'192'293	27'458'777
			6'598'314.40		7'112'109		7'733'517
51	ABTEILUNG UMWELT UND LANDSCHAFT Netto Aufwand	10'242'809.66	6'902'008.01	11'128'179	7'937'849	11'205'030	7'741'293
			3'340'801.65		3'190'330		3'463'737
5100	FACHSTELLE UMWELTSCHUTZ Netto Aufwand	562'628.49	102'153.55	1'030'703	546'540	1'084'150	552'000
			460'474.94		484'163		532'150
5100.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	288'568.70		245'934		307'951	
5100.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'686.70		24'969		18'371	
5100.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'068.30		25'273		36'337	
5100.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'635.70		2'842		4'365	
5100.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'349.10		2'639		4'263	
5100.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'656.10		1'015		1'624	
5100.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'783.00		5'070		5'070	
5100.3099	Übriger Personalaufwand					3'808	
5100.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'816.00		24'000			
5100.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	77.00		220		220	
5100.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	132.35		450		450	
5100.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	37.85		800		800	
5100.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge			200		200	
5100.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen			6'700		6'700	
5100.3130	Dienstleistungen Dritter	37'324.58		25'660		1'660	
5100.3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					30'000	
5100.3134	Sachversicherungsprämien	180.80		181		181	
5100.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'186.87		3'000		3'000	
5100.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	14'542.29		550'000		640'000	
5100.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'836.55		2'600			
5100.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen			600		600	
5100.3170	Reisekosten und Spesen	25.20		350		350	
5100.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	215.40					
5100.3199	Übriger Betriebsaufwand			300		300	
5100.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	29'061.05					
5100.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	13'444.95		17'900		17'900	
5100.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	90'000.00		90'000			
5100.4210	Gebühren für Amtshandlungen		108'854.95		59'000		
5100.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		-6'701.40		3'540		
5100.4630	Beiträge von Bund						200'000
5100.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				484'000		352'000
5120	GEWÄSSERUNTERHALT / WASSERBAU Netto Aufwand	335'310.56	46'176.30	316'671	61'100	325'610	32'100
			289'134.26		255'571		293'510
5120.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	157'496.00		135'908		129'514	
5120.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'196.65		8'221		7'816	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5120.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'043.00		15'529.		14'819.	
5120.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'813.30		2'131.		1'929.	
5120.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'382.75		1'928.		1'827.	
5120.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	544.00		507.		508.	
5120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	665.00		210.		210.	
5120.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6'850.35		11'500.		7'287.	
5120.3130	Dienstleistungen Dritter	14'122.65		19'413.		19'413.	
5120.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	5'664.80		5'500.		5'500.	
5120.3134	Sachversicherungsprämien	766.71		767.		767.	
5120.3142	Unterhalt Wasserbau	21'934.00		40'000.		40'000.	
5120.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten			5'000.		5'000.	
5120.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	55'992.50		30'000.		45'000.	
5120.3170	Reisekosten und Spesen			150.		150.	
5120.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'677.45		22'907.		2'678.	
5120.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	23'161.40				23'162.	
5120.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	14'000.00		14'000.		17'030.	
5120.3635	Beiträge an private Unternehmungen	3'000.00		3'000.		3'000.	
5120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				100		100
5120.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				35'000		6'000
5120.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		46'176.30		26'000		26'000
5130	LANDSCHAFT UND GRÜNANLAGEN	1'318'139.07	96'866.05	1'264'000.	25'000	1'261'946	25'000
	Netto Aufwand		1'221'273.02		1'239'000		1'236'946
5130.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	354'664.30		415'135.		423'255.	
5130.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'777.30		24'867.		24'055.	
5130.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	44'865.45		48'821.		53'084.	
5130.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'545.60		5'582.		5'989.	
5130.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'302.10		5'785.		5'684.	
5130.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'966.30		2'131.		2'132.	
5130.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	28'910.45		27'000.		27'000.	
5130.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'575.85		5'000.		5'000.	
5130.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	24'708.60		25'000.		25'000.	
5130.3130	Dienstleistungen Dritter	740.45		800.		1'000.	
5130.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	82'732.70		50'697.		52'000.	
5130.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	40'949.80		18'000.		20'000.	
5130.3134	Sachversicherungsprämien	218.70		224.		224.	
5130.3140	Unterhalt an Grundstücken	536'474.17		530'000.		507'600.	
5130.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	37'795.10		2'000.		2'000.	
5130.3144	Unterhalt Hochbauten; Gebäude	3'876.30		3'000.		4'000.	
5130.3170	Reisekosten und Spesen	31.60		1'240.		1'240.	
5130.3192	Abgeltung von Rechten			3'500.		3'500.	
5130.3199	Übriger Betriebsaufwand			250.		250.	
5130.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	12'382.95		15'096.		12'382.	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5130.3320	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	51'088.15		6'872.			
5130.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände					6'551.	
5130.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände			5'000.		12'000.	
5130.3635	Beiträge an private Unternehmungen	6'387.10		8'000.		8'000.	
5130.3637	Beiträge an private Haushalte	39'940.80		50'000.		50'000.	
5130.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	205.30					
5130.3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	10'000.00		10'000.		10'000.	
5130.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		29'000.70		5'000		5'000
5130.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		18'632.25		20'000		20'000
5130.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		49'233.10				
5140	FRIEDHOFVERWALTUNG Netto Aufwand	1'135'681.09	357'884.10 777'796.99	1'041'818.	396'257 645'561	1'200'388.	376'841 823'548
5140.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	106'906.20		108'503.		110'229.	
5140.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'940.95		6'496.		6'598.	
5140.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'727.40		13'905.		14'311.	
5140.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'720.35		1'624.		1'523.	
5140.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'614.85		1'522.		1'523.	
5140.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	614.55		609.		609.	
5140.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	46'237.65		37'700.		37'700.	
5140.3102	Drucksachen, Publikationen			100.		100.	
5140.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'624.25		6'500.		6'500.	
5140.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	47'036.80		50'000.		46'560.	
5140.3130	Dienstleistungen Dritter	20'342.89		8'305.		15'000.	
5140.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	757.45		30'696.		30'696.	
5140.3134	Sachversicherungsprämien	2'387.55		2'389.		2'389.	
5140.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	831'877.35		729'712.		843'000.	
5140.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'620.70		32'000.		70'000.	
5140.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'236.65		1'475.		6'000.	
5140.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	769.45					
5140.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	7'650.05		10'282.		7'650.	
5140.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	200.00					
5140.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	416.00					
5140.4210	Gebühren für Amtshandlungen		321'543.60		370'350		340'000
5140.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				500		500
5140.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		36'340.50		25'407		36'341
5145	BESTATTUNGS-, SIEGELUNGS- UND TESTAMENTSDIENST Netto Aufwand	559'915.84	216'559.80 343'356.04	552'737.	232'000 320'737	578'118.	232'000 346'118
5145.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	367'860.00		376'260.		380'929.	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5145.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'760.65		22'431		22'736	
5145.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'048.00		41'412		41'919	
5145.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'884.65		5'582		5'380	
5145.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'522.30		5'176		5'278	
5145.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'102.05		2'030		2'030	
5145.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	69.30		100		100	
5145.3130	Dienstleistungen Dritter	16'167.15		16'500		19'500	
5145.3134	Sachversicherungsprämien	246.20		246		246	
5145.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	37'788.68		40'000		40'000	
5145.3199	Übriger Betriebsaufwand	61'466.86		43'000		60'000	
5145.4210	Gebühren für Amtshandlungen		179'618.20		215'000		215'000
5145.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		36'941.60		17'000		17'000
5150	FACHSTELLE ENERGIE Netto Aufwand	265'637.40	16'871.00 248'766.40	275'398	30'100 245'298	267'565	36'100 231'465
5150.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	114'025.80		124'743		118'552	
5150.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'375.65		7'409		7'004	
5150.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'899.40		11'977		11'571	
5150.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'833.35		1'827		1'624	
5150.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'719.85		1'725		1'624	
5150.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	654.50		609		609	
5150.3130	Dienstleistungen Dritter	12'903.90		13'500		13'500	
5150.3131	Planungen und Projektierungen Dritter			25'000		25'000	
5150.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	116'021.95		88'000		88'000	
5150.3134	Sachversicherungsprämien	81.10		81		81	
5150.3170	Reisekosten und Spesen	121.90					
5150.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			527			
5150.4250	Verkäufe				100		100
5150.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		385.00				
5150.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				6'000		6'000
5150.4630	Beiträge vom Bund		10'000.00		20'000		15'000
5150.4631	Beiträge vom Kanton						15'000
5150.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		6'486.00		4'000		
5200	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG	5'451'507.13	5'451'507.13	6'046'330	6'046'330	5'848'975	5'848'975
5200.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'801'944.40		2'102'876		2'051'934	
5200.3030	Temporäre Arbeitskräfte			30'000			
5200.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	10'920.00		116'928		10'150	
5200.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	115'087.10		177'219		122'959	
5200.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	178'293.20		200'360		215'586	
5200.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'527.05		28'623		29'232	
5200.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	26'733.55		27'202		29'130	
5200.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10'229.25		10'353		11'063	
5200.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'173.10		15'000		15'000	
5200.3099	Übriger Personalaufwand	991.00		1'600		4'288	
5200.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	28'045.18		20'000		20'000	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5200.3102	Drucksachen, Publikationen	39'651.96		46'000		46'000	
5200.3103	Fachliteratur, Zeitschriften			100		100	
5200.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	50'807.65		75'000		75'000	
5200.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	12'987.02		16'000		16'000	
5200.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'337'219.65		1'379'700		3'700	
5200.3130	Dienstleistungen Dritter	303'505.19		460'600		1'738'600	
5200.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	86'670.95		73'000		73'000	
5200.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'467.95				5'000	
5200.3134	Sachversicherungsprämien	16'043.95		15'685		15'685	
5200.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit					500	
5200.3144	Unterhalt Hochbauten; Gebäude	7'468.30				3'000	
5200.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'412.05		27'250		27'250	
5200.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					9'500	
5200.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	4'261.45		30'000		30'000	
5200.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	8'798.60		6'000		6'000	
5200.3170	Reisekosten und Spesen	2'701.88		4'000		4'000	
5200.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-8'100.00					
5200.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	5'420.30		5'000		5'000	
5200.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'639.40		100		100	
5200.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	325'151.85		330'009		325'150	
5200.3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					36'000	
5200.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'015'705.15		847'725		890'048	
5200.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'750.00				30'000	
5200.4033	Hundesteuer		161'800.00		148'300		160'000
5200.4120	Konzessionen		5'280.07		500		5'000
5200.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'550'005.12		4'487'000		4'587'000
5200.4250	Verkäufe		356'589.35		296'500		296'500
5200.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		17'875.20		21'400		21'400
5200.4270	Bussen		21'955.00		15'000		15'000
5200.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		96'028.75		84'000		92'000
5200.9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		241'973.64		993'630		672'075
5201	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG NICHT-ENTSORGUNGSMONOPOL	86'824.30	86'824.30	80'000	80'000	85'000	85'000
5201.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	71'648.95		60'000		60'000	
5201.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		86'824.30		80'000		85'000
5201.9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	15'175.35		20'000		25'000	
5250	DEPONIEBETRIEB KEGUL	527'165.78	527'165.78	520'522	520'522	553'277	553'277
5250.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'021.70		50'141		51'219	
5250.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'247.30		2'943		3'079	
5250.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'699.70		5'988		6'496	
5250.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	807.15		710		711	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5250.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	757.45		710		711	
5250.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	288.70		304		305	
5250.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	344.90		400		400	
5250.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	403.80		1'000		1'000	
5250.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	15'981.45		20'000		20'000	
5250.3130	Verwaltungsvermögen Dienstleistungen Dritter	86'256.57		150'100		11'600	
5250.3132	Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					145'000	
5250.3134	Sachversicherungsprämien	1'822.40		1'823		1'823	
5250.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	23'647.90		15'000		52'000	
5250.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'142.81		40'000			
5250.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					2'000	
5250.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	70'989.95					
5250.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'400.00		2'400		2'400	
5250.3199	Übriger Betriebsaufwand			400		400	
5250.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	121'750.40		156'069		155'100	
5250.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	26'642.60		17'534		21'534	
5250.3630	Beiträge an den Bund	1'280.00		5'000		2'500	
5250.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	74'681.00		50'000		75'000	
5250.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		43'742.65		-4'200		5'800
5250.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		68'666.55		20'000		20'000
5250.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		77'950.00				78'000
5250.4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		242'735.05		100'000		80'000
5250.9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		94'071.53		404'722		369'477
55	ABTEILUNG GEMEINDEBETRIEBE	17'624'628.00	17'299'163.54	19'444'160	19'085'173	19'058'997	18'539'074
	Netto Aufwand		325'464.46		358'987		519'923
5500	ADMINISTRATION UMWELT UND BETRIEBE	1'086'642.85	1'399'607.75	1'097'340	1'313'500	1'085'459	1'205'051
	Netto Ertrag	312'964.90		216'160		119'592	
5500.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	822'281.60		833'416		806'823	
5500.3030	Temporäre Arbeitskräfte	264.00		705		715	
5500.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	52'868.80		43'645		48'009	
5500.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	96'349.55		84'346		86'579	
5500.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	13'035.15		10'860		11'469	
5500.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'334.75		10'150		11'165	
5500.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'611.45		3'755		4'162	
5500.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'500		2'500	
5500.3099	Übriger Personalaufwand	12'268.75		7'200		13'024	
5500.3100	Büromaterial			200		200	
5500.3102	Drucksachen, Publikationen	17.90		200		200	
5500.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	39.90		500		500	
5500.3130	Dienstleistungen Dritter	8'724.80		15'500		15'500	
5500.3134	Sachversicherungsprämien	510.30		511		511	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5500.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			500:		500:	
5500.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'616.00:		8'852:		8'852:	
5500.3170	Reisekosten und Spesen	1'386.40:		6'600:		6'850:	
5500.3199	Übriger Betriebsaufwand	5.50:		400:		400:	
5500.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	56'328.00:		67'500:		67'500:	
5500.4120	Konzessionen		369'292.75		450'000		450'000
5500.4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'534.00		3'000		3'000
5500.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				13'000		13'000
5500.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				500		500
5500.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		864.00		1'000		1'000
5500.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		916'917.00		736'000		737'551
5500.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		110'000.00		110'000		
5550	WASSERVERSORGUNG Netto Aufwand	8'260'415.62	8'260'415.62	9'718'048 :	9'718'048	9'414'277 :	9'412'726 1'551
5550.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'665'666.45:		1'843'443:		2'270'230:	
5550.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	12'768.00:		16'341:		13'195:	
5550.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	104'627.15:		118'349:		134'296:	
5550.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	160'183.55:		211'932:		235'074:	
5550.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	26'119.35:		27'100:		30'551:	
5550.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	24'385.30:		26'491:		32'074:	
5550.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'354.80:		10'048:		12'890:	
5550.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'132.50:		4'000:		4'000:	
5550.3099	Übriger Personalaufwand	472.00:		2'000:		2'000:	
5550.3100	Büromaterial	96.55:		1'000:		1'000:	
5550.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	354'536.42:		361'000:		361'000:	
5550.3102	Drucksachen, Publikationen	624.60:		3'000:		3'000:	
5550.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	70'677.59:		35'000:		55'000:	
5550.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	11'088.95:		10'000:		15'000:	
5550.3113	Hardware	2'820.25:		20'000:		20'000:	
5550.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'013'205.42:		1'156'000:		1'106'000:	
5550.3130	Dienstleistungen Dritter	154'281.92:		262'400:		262'400:	
5550.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	33'914.40:		25'000:		40'000:	
5550.3134	Sachversicherungsprämien	27'550.70:		27'566:		27'566:	
5550.3137	Steuern und Abgaben	7'715.85:		4'500:		4'500:	
5550.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	618'840.27:		865'000:		1'400'000:	
5550.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'353.66:		11'000:		12'000:	
5550.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	32'261.26:		20'000:		35'000:	
5550.3170	Reisekosten und Spesen	1'691.55:		4'000:		4'000:	
5550.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	32'200.00:					
5550.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	850.65:					
5550.3199	Übriger Betriebsaufwand	12'425.45:		7'000:		10'000:	
5550.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	386'930.85:		373'548:		461'960:	
5550.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			14'233:			
5550.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	2'101'050.00:		2'101'050:		2'101'050:	
5550.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	926'399.25:		702'529:		755'490:	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5550.3637	Beiträge an private Haushalte	3'787.00		5'000		5'000	
5550.4210	Gebühren für Amtshandlungen		16'000.00		20'000		20'000
5550.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'983'561.50		7'912'000		7'270'000
5550.4250	Verkäufe		7'549.45				
5550.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		55'019.45		40'000		40'000
5550.4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		178'458.70		500'000		300'000
5550.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		5'055.40		9'400		5'055
5550.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		1'005'771.12		1'194'648		1'194'648
5550.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		9'000.00		42'000		42'000
5550.9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	441'403.93		1'449'518			
5550.9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss						541'023
5600	SIEDLUNGSENTWÄSSERUNG UND GEWÄSSERSCHUTZ	7'462'733.97	7'462'733.97	7'863'625	7'863'625	7'685'343	7'685'343
5600.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'041'614.10		1'218'303		1'246'827	
5600.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	7'200.00		7'308		7'105	
5600.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	67'405.30		72'674		73'699	
5600.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	113'277.25		138'649		144'840	
5600.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	16'569.45		17'153		17'965	
5600.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	15'645.15		16'849		17'661	
5600.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'955.25		6'597		6'801	
5600.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'017.30		3'021		5'000	
5600.3099	Übriger Personalaufwand	1'308.95		1'500		1'800	
5600.3100	Büromaterial	199.45		500		500	
5600.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'667.90		31'000		31'000	
5600.3102	Drucksachen, Publikationen	3'411.40		1'000		800	
5600.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			3'000		3'000	
5600.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'426.05		2'000		2'500	
5600.3113	Hardware	3'194.62		3'000		3'000	
5600.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	50'161.15		35'200		45'200	
5600.3130	Verwaltungsvermögen						
5600.3130	Dienstleistungen Dritter	109'383.80		107'100		107'100	
5600.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	3'640.00		50'000		48'000	
5600.3134	Sachversicherungsprämien	9'372.82		9'378		9'378	
5600.3137	Steuern und Abgaben	17'335.00		7'000		12'000	
5600.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	154'264.41		225'000		225'000	
5600.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	923.80		1'000		1'000	
5600.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	23'903.06		25'000		25'000	
5600.3170	Reisekosten und Spesen	1'121.60		3'000		2'500	
5600.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	31'000.00					
5600.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	366.80					
5600.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	102'370.05		120'122		133'507	
5600.3320	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	44'961.95		119'312		44'962	
5600.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	1'819'500.00		1'819'500		1'819'500	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5600.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	710'332.66		619'459		549'699	
5600.3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'075'204.70		3'200'000		3'100'000	
5600.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'800'636.75		5'810'500		5'705'500
5600.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		473.00		1'000		1'000
5600.4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		38'000.00		70'000		70'000
5600.4451	Erträge aus Beteiligungen VV		331'965.00		332'000		332'000
5600.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'850.15		1'800		1'800
5600.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		747'332.00		742'124		742'124
5600.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		27'347.00		41'700		45'930
5600.4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		71'750.00		75'000		75'000
5600.9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		443'380.07		789'501		711'989
5650	GEOMATIK	814'835.56	176'406.20	765'147	190'000	873'918	235'954
	Netto Aufwand		638'429.36		575'147		637'964
5650.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	539'532.00		483'952		591'948	
5650.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'020.70		28'826		35'322	
5650.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	56'381.40		46'893		53'998	
5650.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'660.60		7'105		8'323	
5650.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'127.50		6'699		8'222	
5650.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'093.60		2'537		3'147	
5650.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	350.00		1'007		1'007	
5650.3100	Büromaterial			2'000		2'000	
5650.3102	Drucksachen, Publikationen	2'944.00		200		200	
5650.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	67.80		500		500	
5650.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	300.00		200		500	
5650.3130	Dienstleistungen Dritter	66'933.14		101'056		91'456	
5650.3131	Planungen und Projektierungen Dritter			12'500		12'500	
5650.3134	Sachversicherungsprämien	2'460.01		2'461		2'461	
5650.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000		1'000	
5650.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	50'423.66		40'536		40'536	
5650.3170	Reisekosten und Spesen	227.25		500		500	
5650.3199	Übriger Betriebsaufwand			150		150	
5650.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	20'147.45		7'025		20'148	
5650.3900	Interne Verrechnungen von Waren- und Materialbezügen	166.45					
5650.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		20'000			
5650.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		18'464.20		25'000		25'000
5650.4250	Verkäufe		9'428.00		12'000		12'000
5650.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		147'514.00		151'000		197'954
5650.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'000.00		2'000		1'000
57	ABTEILUNG INFORMATIKZENTRUM	4'415'790.44	1'483'742.15	4'923'742	1'360'950	4'928'267	1'178'410
	Netto Aufwand		2'932'048.29		3'562'792		3'749'857

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 8-stellig ER nach Institutionen (ab	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5700	ABTEILUNG INFORMATIKZENTRUM	4'349'911.13	1'441'842.15	4'848'871	1'348'550	4'853'267	1'160'010
	Netto Aufwand		2'908'068.98		3'500'321		3'693'257
5700.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'661'045.30		1'865'468		2'062'682	
5700.3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	107'399.85		111'244		122'916	
5700.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	192'340.25		216'601		241'874	
5700.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	26'607.25		26'999		28'623	
5700.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	24'969.75		25'781		28'521	
5700.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'504.20		9'947		11'165	
5700.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	404.65		9'000		9'000	
5700.3099	Übriger Personalaufwand					1'904	
5700.3100	Büromaterial	121'987.39		131'250		144'450	
5700.3113	Hardware	281'686.51		258'368		75'000	
5700.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	365'023.12		300'000		310'000	
5700.3130	Dienstleistungen Dritter	254'145.88		266'686		291'000	
5700.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	148'825.81		198'000		250'000	
5700.3134	Sachversicherungsprämien	5'785.36		739		739	
5700.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			100		100	
5700.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'018'973.36		1'143'842		1'200'000	
5700.3170	Reisekosten und Spesen	112.00		1'000		1'000	
5700.3199	Übriger Betriebsaufwand	374.40		800		800	
5700.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	18'469.10		252'732			
5700.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	112'256.95		30'314		67'093	
5700.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					6'400	
5700.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		419'957.70		341'300		326'300
5700.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		655'350.05		600'000		600'000
5700.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		193'000.00		207'923		109'000
5700.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		74'327.00		103'827		9'000
5700.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		95'207.40		91'500		111'710
5700.4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		4'000.00		4'000		4'000
5710	TELEFONIE	65'879.31	41'900.00	74'871	12'400	75'000	18'400
	Netto Aufwand		23'979.31		62'471		56'600
5710.3130	Dienstleistungen Dritter	65'879.31		74'871		75'000	
5710.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		12'400.00		12'400		12'900
5710.4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		29'500.00				5'500

10.3 Funktionale Gliederung 4-stellig (aus Gemowin)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	264'271'344.25	264'271'344.25	269'268'330	269'268'330	273'070'435	265'393'604
	Netto Aufwand						7'676'831
0	Allgemeine Verwaltung	26'434'197.84	5'452'236.53	25'928'235	4'960'914	25'662'842	5'298'539
	Netto Aufwand		20'981'961.31		20'967'322		20'364'303
01	Legislative und Exekutive	3'030'010.86	19'390.00	1'549'886	8'220	1'107'963	7'450
	Netto Aufwand		3'010'620.86		1'541'666		1'100'513
011	Legislative	608'221.12	1'200.00	720'100	800	763'861	800
0110	Legislative	608'221.12	1'200.00	720'100	800	763'861	800
012	Exekutive	2'421'789.74	18'190.00	829'786	7'420	344'102	6'650
0120	Exekutive	2'421'789.74	18'190.00	829'786	7'420	344'102	6'650
02	Allgemeine Dienste	23'404'186.98	5'432'846.53	24'378'349	4'952'694	24'554'878	5'291'089
	Netto Aufwand		17'971'340.45		19'425'656		19'263'789
021	Finanz- und Steuerverwaltung	2'731'041.90	399'851.34	2'928'331	421'500	2'996'888	421'500
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	2'731'041.90	399'851.34	2'928'331	421'500	2'996'888	421'500
022	Allgemeine Dienste	17'644'144.87	4'027'913.52	18'589'748	3'813'040	18'380'879	4'114'150
0220	Allgemeine Dienste	17'644'144.87	4'027'913.52	18'589'748	3'813'040	18'380'879	4'114'150
029	Verwaltungsliegenschaften	3'029'000.21	1'005'081.67	2'860'270	718'154	3'177'111	755'439
0290	Verwaltungsliegenschaften	3'029'000.21	1'005'081.67	2'860'270	718'154	3'177'111	755'439
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	12'080'856.30	10'033'654.88	11'780'186	7'102'650	12'895'751	11'353'709
	Netto Aufwand		2'047'201.42		4'677'536		1'542'042
11	Öffentliche Sicherheit	1'831'462.03	2'481'347.82	1'580'945	2'878'000	1'738'285	2'878'000
	Netto Ertrag		649'885.79		1'297'055		1'139'715
111	Polizei	1'831'462.03	2'481'347.82	1'580'945	2'878'000	1'738'285	2'878'000
1110	Polizei	1'831'462.03	2'481'347.82	1'580'945	2'878'000	1'738'285	2'878'000
14	Allgemeines Rechtswesen	7'109'249.38	5'006'724.51	7'225'701	1'828'950	7'809'633	5'882'604
	Netto Aufwand		2'102'524.87		5'396'751		1'927'029
140	Allgemeines Rechtswesen	7'109'249.38	5'006'724.51	7'225'701	1'828'950	7'809'633	5'882'604
1400	Allgemeines Rechtswesen	3'101'179.71	1'793'628.99	3'042'936	1'747'150	3'224'679	1'953'104
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	4'008'069.67	3'213'095.52	4'182'765	81'800	4'584'954	3'929'500
15	Feuerwehr	2'279'418.90	2'279'418.90	2'110'200	2'110'200	2'334'305	2'334'305
150	Feuerwehr	2'279'418.90	2'279'418.90	2'110'200	2'110'200	2'334'305	2'334'305
1500	Feuerwehr	2'279'418.90	2'279'418.90	2'110'200	2'110'200	2'334'305	2'334'305
16	Verteidigung	860'725.99	266'163.65	863'340	285'500	1'013'528	258'800
	Netto Aufwand		594'562.34		577'840		754'728
162	Zivile Verteidigung	860'725.99	266'163.65	863'340	285'500	1'013'528	258'800
1620	Zivilschutz	829'727.04	266'163.65	852'904	285'500	953'175	258'800
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	30'998.95		10'436		60'353	
2	Bildung	62'153'087.55	19'473'093.52	63'546'223	16'545'309	65'794'760	17'689'909
	Netto Aufwand		42'679'994.03		47'000'914		48'104'851
21	Obligatorische Schule	58'273'692.54	16'468'155.12	60'008'079	13'822'693	61'238'945	14'301'909
	Netto Aufwand		41'805'537.42		46'185'386		46'937'036
211	Eingangsstufe	6'149'410.28	1'501.80	5'857'928	2'000	6'268'450	2'000
2110	Kindergarten	1'210'243.26		1'258'964	1'500	1'287'250	1'500
2111	Basisstufe	4'939'167.02	1'501.80	4'598'964	500	4'981'200	500
212	Primarstufe	12'297'771.23	251'998.36	12'895'237	212'500	13'354'779	226'500
2120	Primarstufe	12'297'771.23	251'998.36	12'895'237	212'500	13'354'779	226'500
213	Oberstufe	7'056'705.67	442'984.15	9'214'443	563'000	7'642'843	559'000
2130	Sekundarstufe I	7'056'705.67	442'984.15	9'214'443	563'000	7'642'843	559'000
214	Musikschulen	1'768'644.05	82'265.45	1'845'000	150'000	1'845'000	150'000
2140	Musikschulen	1'768'644.05	82'265.45	1'845'000	150'000	1'845'000	150'000
217	Schulliegenschaften	17'066'513.60	1'504'174.58	16'158'090	1'144'836	17'354'242	1'113'250
2170	Schulliegenschaften	17'066'513.60	1'504'174.58	16'158'090	1'144'836	17'354'242	1'113'250
218	Tagesbetreuung	11'880'660.07	13'577'010.53	12'337'042	10'933'457	13'004'029	11'754'659
2180	Tagesbetreuung	11'880'660.07	13'577'010.53	12'337'042	10'933'457	13'004'029	11'754'659
219	Obligatorische Schule	2'053'987.64	608'220.25	1'700'339	816'900	1'769'602	496'500

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	522'600.23	340'367.10	223'707	522'700	243'000	225'000
2193	Schulveranstaltungen	155'774.56		166'000		169'000	
2194	Freiwilliger Schulsport	452'235.47	198'823.15	512'063	229'900	513'468	202'500
2197	Schulsozialdienst	923'377.38	69'030.00	798'569	64'300	844'134	69'000
22	Sonderschulen	2'914'637.84	2'917'673.90	2'599'666	2'624'116	3'254'387	3'291'000
	Netto Ertrag	3'036.06		24'450		36'613	
220	Sonderschulen	2'914'637.84	2'917'673.90	2'599'666	2'624'116	3'254'387	3'291'000
2200	Sonderschulen	2'914'637.84	2'917'673.90	2'599'666	2'624'116	3'254'387	3'291'000
29	Übriges Bildungswesen	964'757.17	87'264.50	938'478	98'500	1'301'428	97'000
	Netto Aufwand		877'492.67		839'978		1'204'428
291	Verwaltung	858'469.04	8'000.00	816'496	5'500	1'183'301	8'000
2910	Verwaltung	858'469.04	8'000.00	816'496	5'500	1'183'301	8'000
299	Bildung	106'288.13	79'264.50	121'982	93'000	118'127	89'000
2990	Übrige Bildung	21'127.90		26'000		23'000	
2991	Erwachsenenbildung	85'160.23	79'264.50	95'982	93'000	95'127	89'000
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	6'430'761.15	753'527.95	10'538'597	677'275	6'014'272	677'775
	Netto Aufwand		5'677'233.20		9'861'322		5'336'497
31	Kulturerbe	46'616.65		124'400		93'200	
	Netto Aufwand		46'616.65		124'400		93'200
311	Museen und bildende Kunst	46'616.65		114'400		83'200	
3110	Museen und bildende Kunst	46'616.65		114'400		83'200	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz			10'000		10'000	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz			10'000		10'000	
32	Kultur, übrige	3'595'674.93	234'338.20	7'575'863	20'000	3'023'878	2'000
	Netto Aufwand		3'361'336.73		7'555'863		3'021'878
321	Bibliotheken	1'101'323.85		1'101'350		1'018'100	
3210	Bibliotheken	1'101'323.85		1'101'350		1'018'100	
322	Konzert und Theater	107'800.00		115'600		116'600	
3220	Konzert und Theater	107'800.00		115'600		116'600	
329	Kultur	2'386'551.08	234'338.20	6'358'913	20'000	1'889'178	2'000
3290	Übrige Kultur	2'386'551.08	234'338.20	6'358'913	20'000	1'889'178	2'000
33	Medien	571'209.63		657'701	1'000	676'987	1'000
	Netto Aufwand		571'209.63		656'701		675'987
332	Massenmedien	571'209.63		657'701	1'000	676'987	1'000
3320	Massenmedien	571'209.63		657'701	1'000	676'987	1'000
34	Sport und Freizeit	2'206'739.74	519'189.75	2'173'533	656'275	2'213'207	674'775
	Netto Aufwand		1'687'549.99		1'517'258		1'538'432
341	Sport	1'783'137.49	513'760.35	1'752'244	656'275	1'819'418	674'775
3410	Sport	1'783'137.49	513'760.35	1'752'244	656'275	1'819'418	674'775
342	Freizeit	423'602.25	5'429.40	421'289		393'789	
3420	Freizeit	423'602.25	5'429.40	421'289		393'789	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	10'520.20		7'100		7'000	
	Netto Aufwand		10'520.20		7'100		7'000
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	10'520.20		7'100		7'000	
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	10'520.20		7'100		7'000	
4	Gesundheit	1'076'983.78	218'953.70	1'049'465	220'000	1'186'900	223'000
	Netto Aufwand		858'030.08		829'465		963'900
42	Ambulante Krankenpflege	16'400.00		400		80'400	
	Netto Aufwand		16'400.00		400		80'400
421	Ambulante Krankenpflege	16'400.00		400		80'400	
4210	Ambulante Krankenpflege	16'400.00		400		80'400	
43	Gesundheit	957'518.33	218'953.70	974'065	220'000	1'021'500	223'000

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		738'564.63		754'065		798'500
431	Alkohol- und Drogenprävention	654'344.41	211'780.00	678'650	209'000	723'513	215'000
4310	Alkohol- und Drogenprävention	654'344.41	211'780.00	678'650	209'000	723'513	215'000
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	32'322.05		34'208		32'278	
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	32'322.05		34'208		32'278	
433	Schulgesundheitsdienst	270'851.87	7'173.70	261'207	11'000	265'709	8'000
4330	Schulgesundheitsdienst	113'252.47		92'700		98'700	
4331	Schulzahnpflege	157'599.40	7'173.70	168'507	11'000	167'009	8'000
49	Gesundheitswesen	103'065.45		75'000		85'000	
	Netto Aufwand		103'065.45		75'000		85'000
490	Gesundheitswesen	103'065.45		75'000		85'000	
4900	Gesundheitswesen	103'065.45		75'000		85'000	
5	Soziale Sicherheit	75'732'963.16	38'513'602.03	79'501'065	43'643'750	81'599'611	39'600'450
	Netto Aufwand		37'219'361.13		35'857'315		41'999'161
53	Alter + Hinterlassene	10'712'684.64	150'369.00	11'280'972	145'000	10'843'346	145'000
	Netto Aufwand		10'562'315.64		11'135'972		10'698'346
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	616'529.25	150'369.00	602'011	145'000	617'949	145'000
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	616'529.25	150'369.00	602'011	145'000	617'949	145'000
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	9'818'231.00		10'390'622		9'972'000	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	9'818'231.00		10'390'622		9'972'000	
535	Leistungen an das Alter	277'924.39		288'339		253'397	
5350	Leistungen an das Alter	277'924.39		288'339		253'397	
54	Familie und Jugend	9'584'431.42	5'659'439.83	10'775'933	5'972'380	10'726'883	6'064'280
	Netto Aufwand		3'924'991.59		4'803'553		4'662'603
541	Familienzulagen	145'561.00		212'923		214'000	
5410	Familienzulagen	145'561.00		212'923		214'000	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	1'438'794.04	781'274.98	1'411'393	677'380	1'667'532	756'660
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	1'438'794.04	781'274.98	1'411'393	677'380	1'667'532	756'660
544	Jugendschutz	1'113'817.46	8'836.20	1'268'076	39'400	1'342'712	39'620
5440	Jugendschutz allgemein	14'200.00		14'700		16'200	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	1'099'617.46	8'836.20	1'253'376	39'400	1'326'512	39'620
545	Leistungen an Familien	6'886'258.92	4'869'328.65	7'883'541	5'255'600	7'502'639	5'268'000
5450	Leistungen an Familien allgemein	6'692'109.47	4'797'007.65	7'572'502	5'183'000	7'226'862	5'195'000
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	194'149.45	72'321.00	311'039	72'600	275'777	73'000
56	Soziales Wohnungswesen	453'707.00		460'000		465'000	
	Netto Aufwand		453'707.00		460'000		465'000
560	Soziales Wohnungswesen	453'707.00		460'000		465'000	
5600	Soziales Wohnungswesen	453'707.00		460'000		465'000	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	54'976'690.10	32'703'793.20	56'974'160	37'526'370	59'554'382	33'391'170
	Netto Aufwand		22'272'896.90		19'447'790		26'163'212
579	Sozialhilfe	54'976'690.10	32'703'793.20	56'974'160	37'526'370	59'554'382	33'391'170
5790	Sozialhilfe	31'419'937.94	13'575'758.30	33'453'937	11'349'370	32'774'382	11'981'370
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	23'556'752.16	19'128'034.90	23'520'223	26'177'000	26'780'000	21'409'800
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	5'450.00		10'000		10'000	
	Netto Aufwand		5'450.00		10'000		10'000
592	Hilfsaktionen im Inland	5'450.00		10'000		10'000	
5920	Hilfsaktionen im Inland	5'450.00		10'000		10'000	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	18'331'655.64	1'848'481.50	18'695'470	1'497'910	19'547'163	1'592'020
	Netto Aufwand		16'483'174.14		17'197'560		17'955'143
61	Strassenverkehr	7'382'440.46	1'010'680.95	7'458'221	821'685	7'742'778	903'220
	Netto Aufwand		6'371'759.51		6'636'536		6'839'558
613	Kantonsstrassen, übrige		72'172.35		58'000		58'000
6130	Kantonsstrassen		72'172.35		58'000		58'000

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
615	Gemeindestrassen	4'839'694.47	282'256.25	4'882'241	228'900	5'025'692	219'025
6150	Gemeindestrassen	4'839'694.47	282'256.25	4'882'241	228'900	5'025'692	219'025
618	Privatstrassen	20'073.90		10'000		10'000	
6180	Privatstrassen	20'073.90		10'000		10'000	
619	Strassen, übriges	2'522'672.09	656'252.35	2'565'980	534'785	2'707'086	626'195
6191	Werkhof	2'522'672.09	656'252.35	2'565'980	534'785	2'707'086	626'195
62	Öffentlicher Verkehr	7'975'243.90	77'548.20	8'034'405	136'500	8'607'727	13'000
	Netto Aufwand		7'897'695.70		7'897'905		8'594'727
629	Öffentlicher Verkehr	7'975'243.90	77'548.20	8'034'405	136'500	8'607'727	13'000
6290	Öffentlicher Verkehr	449'090.00	77'548.20	534'335	136'500	442'727	13'000
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	7'526'153.90		7'500'070		8'165'000	
63	Verkehr, übrige	2'973'971.28	760'252.35	3'202'844	539'725	3'196'658	675'800
	Netto Aufwand		2'213'718.93		2'663'119		2'520'858
631	Schiffahrt	14'842.25		14'800		14'800	
6310	Schiffahrt	14'842.25		14'800		14'800	
634	Verkehrsplanung allgemein	2'959'129.03	760'252.35	3'188'044	539'725	3'181'858	675'800
6340	Verkehrsplanung allgemein	2'959'129.03	760'252.35	3'188'044	539'725	3'181'858	675'800
7	Umweltschutz und Raumordnung	29'301'335.93	24'480'493.75	31'445'088	26'928'022	31'881'323	27'561'603
	Netto Aufwand		4'820'842.18		4'517'066		4'319'721
71	Wasserversorgung	8'260'415.62	8'260'415.62	9'718'048	9'718'048	9'414'277	9'414'277
710	Wasserversorgung	8'260'415.62	8'260'415.62	9'718'048	9'718'048	9'414'277	9'414'277
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	8'260'415.62	8'260'415.62	9'718'048	9'718'048	9'414'277	9'414'277
72	Abwasserentsorgung	7'462'733.97	7'462'733.97	7'863'625	7'863'625	7'685'343	7'685'343
720	Abwasserentsorgung	7'462'733.97	7'462'733.97	7'863'625	7'863'625	7'685'343	7'685'343
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	7'462'733.97	7'462'733.97	7'863'625	7'863'625	7'685'343	7'685'343
73	Abfall	6'065'497.21	6'065'497.21	6'646'852	6'646'852	6'487'253	6'487'253
730	Abfall	6'065'497.21	6'065'497.21	6'646'852	6'646'852	6'487'253	6'487'253
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	6'065'497.21	6'065'497.21	6'646'852	6'646'852	6'487'253	6'487'253
74	Verbauungen	335'310.56	46'176.30	316'671	61'100	325'610	32'100
	Netto Aufwand		289'134.26		255'571		293'510
741	Gewässerverbauungen	335'310.56	46'176.30	316'671	61'100	325'610	32'100
7410	Gewässerverbauungen	335'310.56	46'176.30	316'671	61'100	325'610	32'100
75	Arten- und Landschaftsschutz	1'318'139.07	96'866.05	1'264'000	25'000	1'261'946	25'000
	Netto Aufwand		1'221'273.02		1'239'000		1'236'946
750	Arten- und Landschaftsschutz	1'318'139.07	96'866.05	1'264'000	25'000	1'261'946	25'000
7500	Arten- und Landschaftsschutz	1'318'139.07	96'866.05	1'264'000	25'000	1'261'946	25'000
77	Übriger Umweltschutz	2'242'209.22	496'979.25	2'612'758	959'797	2'847'156	945'841
	Netto Aufwand		1'745'229.97		1'652'961		1'901'316
771	Friedhof und Bestattung	1'679'580.73	394'825.70	1'582'055	413'257	1'763'006	393'841
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	1'679'580.73	394'825.70	1'582'055	413'257	1'763'006	393'841
779	Umweltschutz	562'628.49	102'153.55	1'030'703	546'540	1'084'150	552'000
7790	Umweltschutz	562'628.49	102'153.55	1'030'703	546'540	1'084'150	552'000
79	Raumordnung	3'617'030.28	2'051'825.35	3'023'133	1'653'600	3'859'739	2'971'790
	Netto Aufwand		1'565'204.93		1'369'533		887'949
790	Raumordnung	3'617'030.28	2'051'825.35	3'023'133	1'653'600	3'859'739	2'971'790
7900	Raumordnung allgemein	3'443'782.98	2'051'825.35	2'851'133	1'653'600	3'684'739	2'971'790
7907	Regionalkonferenzen	173'247.30		172'000		175'000	
8	Volkswirtschaft	3'692'237.90	1'538'912.60	659'398	1'546'600	649'065	1'554'100
	Netto Aufwand		2'153'325.30		887'202		905'035
	Netto Ertrag						

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Rechnung 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
87	Brennstoffe und Energie	3'671'965.40	1'518'640.10	642'898	1'530'100	635'065	1'536'100
	Netto Aufwand		2'153'325.30				
	Netto Ertrag			887'202		901'035	
871	Elektrizität	3'350'000.00	1'501'769.10	300'000	1'500'000	300'000	1'500'000
8710	Elektrizität allgemein	3'350'000.00	1'501'769.10	300'000	1'500'000	300'000	1'500'000
872	Erdöl und Gas	56'328.00		67'500		67'500	
8720	Erdöl und Gas allgemein	56'328.00		67'500		67'500	
879	Energie	265'637.40	16'871.00	275'398	30'100	267'565	36'100
8790	Energie allgemein	265'637.40	16'871.00	275'398	30'100	267'565	36'100
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	20'272.50	20'272.50	16'500	16'500	14'000	18'000
	Netto Ertrag					4'000	
890	Sonstige gewerbliche Betriebe	20'272.50	20'272.50	16'500	16'500	14'000	18'000
8900	Sonstige gewerbliche Betriebe	20'272.50	20'272.50	16'500	16'500	14'000	18'000
9	Finanzen und Steuern	29'037'265.00	161'958'387.79	26'124'604	166'145'901	27'838'748	159'842'500
	Netto Ertrag	132'921'122.79		140'021'297		132'003'752	
91	Steuern	985'990.59	145'718'198.50	953'000	139'476'591	926'000	148'507'000
	Netto Ertrag	144'732'207.91		138'523'591		147'581'000	
910	Steuern	985'990.59	145'718'198.50	953'000	139'476'591	926'000	148'507'000
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	985'990.59	126'068'638.45	953'000	121'699'591	926'000	129'851'000
9101	Sondersteuern		8'364'869.95		6'516'000		7'371'000
9102	Liegenschaftssteuern		11'284'690.10		11'261'000		11'285'000
93	Finanz- und Lastenausgleich	13'327'032.00	776'192.00	12'644'484	768'631	12'799'000	806'000
	Netto Aufwand		12'550'840.00		11'875'853		11'993'000
930	Finanz- und Lastenausgleich	13'327'032.00	776'192.00	12'644'484	768'631	12'799'000	806'000
9300	Finanz- und Lastenausgleich	13'327'032.00	776'192.00	12'644'484	768'631	12'799'000	806'000
95	Ertragsanteile, übrige		1'674'550.50		2'008'000		1'897'000
	Netto Ertrag	1'674'550.50		2'008'000		1'897'000	
950	Ertragsanteile, übrige		1'674'550.50		2'008'000		1'897'000
9500	Ertragsanteile, übrige		1'674'550.50		2'008'000		1'897'000
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	6'207'230.20	13'757'943.69	8'288'772	17'544'300	9'791'900	8'592'500
	Netto Aufwand						1'199'400
	Netto Ertrag	7'550'713.49		9'255'528			
961	Zinsen	4'503'108.52	701'243.47	5'100'872	530'500	4'494'000	542'500
9610	Zinsen	4'503'108.52	701'243.47	5'100'872	530'500	4'494'000	542'500
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'228'377.80	10'397'649.65	3'233'400	14'273'800	5'292'900	7'950'000
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	1'228'377.80	10'397'649.65	3'233'400	14'273'800	5'292'900	7'950'000
969	Finanzvermögen	475'743.88	2'659'050.57	-45'500	2'740'000	5'000	100'000
9690	Finanzvermögen	475'743.88	2'659'050.57	-45'500	2'740'000	5'000	100'000
97	Rückverteilungen		31'503.10		40'000		40'000
	Netto Ertrag	31'503.10		40'000		40'000	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		31'503.10		40'000		40'000
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		31'503.10		40'000		40'000
99	Nicht aufgeteilte Posten	8'517'012.21		4'238'348	6'308'379	4'321'848	
	Netto Aufwand		8'517'012.21				4'321'848
	Netto Ertrag			2'070'031			
990	Nicht aufgeteilte Posten	5'021'136.90		4'238'348	6'308'379	4'321'848	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	699'288.50			6'308'379		
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	4'321'848.40		4'238'348		4'321'848	
999	Abschluss	3'495'875.31					
9990	Abschluss	3'495'875.31					