



**Einwohnergemeinde Ostermundigen**

# **JAHRESRECHNUNG 2023**

**HRM2**

# INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG .....	4
1.1	Zusammenfassung .....	4
1.1.1	Erfolgsrechnung.....	5
1.1.2	Steueranlagen.....	5
1.1.3	Spezialfinanzierungen (SF) .....	6
1.1.4	Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement .....	6
1.1.5	Investitionsrechnung.....	7
1.1.6	Bilanz .....	7
1.1.7	Nachkredite .....	7
1.1.8	Kennzahlen Finanzstrategie.....	8
1.1.9	Arbeitgeberreserve bei der PVK Personalvorsorgekasse der Stadt Bern.....	8
1.2	Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche).....	9
2	ECKDATEN .....	10
2.1	Übersicht.....	10
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis .....	11
2.3	Gestufte Erfolgsausweise.....	12
2.3.1	Gesamthaushalt .....	12
2.3.2	Allgemeiner Haushalt.....	13
2.3.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....	14
2.3.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	15
2.3.5	Spezialfinanzierung Abfallbewirtschaftung .....	16
2.3.6	Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	17
3	BILANZ.....	18

4 INSTITUTIONEN .....	20
4.1 Erfolgsrechnung .....	20
4.2 Investitionsrechnung .....	26
5 SACHGRUPPEN / FUNKTIONEN.....	27
5.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	27
5.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	30
5.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen .....	31
5.4 Investitionsrechnung nach Funktionen.....	32
6 GELDFLUSSRECHNUNG.....	33
7 FINANZKENNZAHLEN .....	36
7.1 Gesamthaushalt .....	36
7.2 Allgemeiner Haushalt.....	40
7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....	41
7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	42
7.5 Spezialfinanzierung Abfallbewirtschaftung .....	43
7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	44
8 ANTRAG DER EXEKUTIVE.....	45
9 BESTÄTIGUNGSBERICHT.....	47
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG.....	49
11 ANHANG.....	50
11.1 Regelwerk .....	50
11.1.1 Angewendetes Regelwerk .....	50
11.1.2 Bewertung Finanzvermögen.....	50
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen.....	51
11.1.4 Aktivierungsgrenzen .....	51

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen.....	51
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung.....	51
11.3 Eigenkapitalnachweis .....	52
11.4 Rückstellungsspiegel.....	53
11.5 Beteiligungsspiegel .....	54
11.6 Gewährleistungsspiegel.....	56
11.7 Anlagespiegel.....	57
11.8 Kreditkontrolle .....	60
11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen.....	60
11.8.2 Nachkredite .....	71
11.9 Weitere massgebende Angaben.....	75
11.9.1. Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung .....	75
11.9.2. Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserversorgung .....	76
12 DETAILS ZUR JAHRESRECHNUNG 2021 .....	77
12.1 Bilanz .....	77
12.2 Erfolgsrechnung nach Institutionen .....	86
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....	138
12.4 Investitionsrechnung nach Institutionen .....	146
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen .....	156

# 1 BERICHTERSTATTUNG

## 1.1 Zusammenfassung

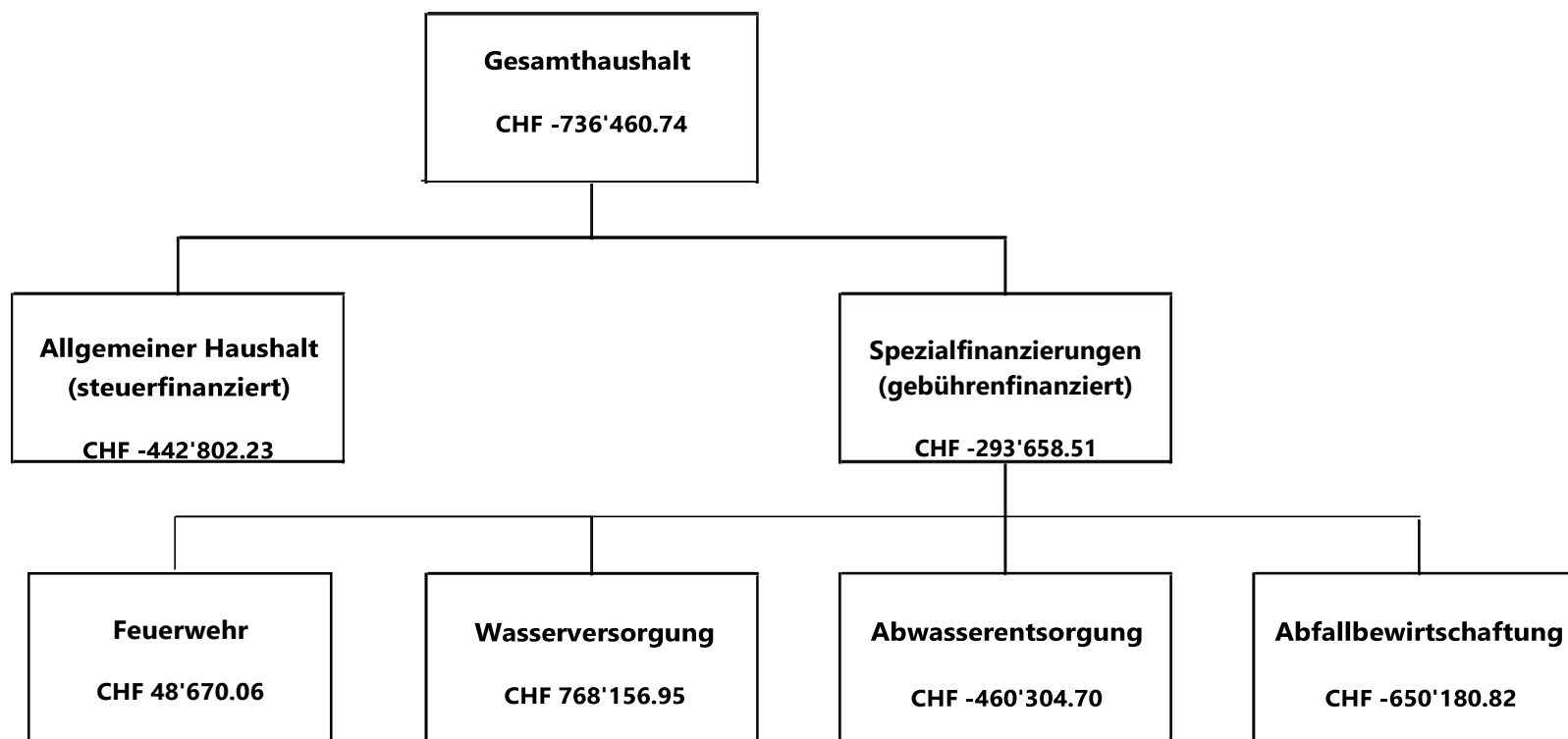
### Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

### Ergebnisse

Nach HRM2 muss das Ergebnis des Gesamthaushaltes von der Legislative (Parlament) genehmigt werden.

Die Ergebnisse lassen sich wie folgt darstellen:



### 1.1.1 Erfolgsrechnung

#### Ergebnis Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Verlust von CHF -736'460.74 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF -2'611'350.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt somit CHF 1'874'889.26 und ist eine Folge des besseren Ergebnisses im Allgemeinen Haushalt.

#### Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Der steuerfinanzierte Allgemeine Haushalt hat mit einem Verlust von CHF -442'802.23 abgeschlossen. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF -2'400'640.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 1'957'837.77. Dies u.a. deshalb, weil die Transferzahlungen an den Kanton (Ausgaben für Sozialhilfe und andere Leistungen) deutlich unter den Erwartungen lagen und noch nicht alle vom Grossen Gemeinderat für die Betreuungsgutscheine eingestellten Gelder abgeholt wurden. Erfreulicherweise lag der Steuerertrag wie budgetiert insgesamt CHF 2.9 Mio. über dem Vorjahr. Der Bilanzüberschuss der Gemeinde (Gewinnreserven) beträgt nach Verbuchung des Verlusts per 31.12.2023 noch CHF 8'131'182.67.

#### Ergebnis Spezialfinanzierungen

Das Jahresergebnis der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen war mit CHF -293'658.51 negativ und wich damit nur wenig vom Budget ab. Im Vergleich zu den Vorjahren erwirtschaftete die Abfallentsorgung einen grossen Verlust. Dieses Resultat ist die bewusste Folge einer Gebührensenkung, mit der unnötige Reserven abgebaut werden. Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Wasserversorgung enthält wie jedes Jahr eine ausserordentliche Auflösung von Reserven von CHF 620'000 gemäss HRM2. Diese Reserven werden 2029 aufgebraucht sein.

#### Entnahmen aus Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe

Die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe beträgt CHF 1'372'224.46. Budgetiert waren CHF 1'379'100.00. Dadurch wurden gemäss HRM2 Abschreibungen im selben Umfang ausgeglichen, d.h. das Ergebnis fiel entsprechend besser aus. Aktuell sind ca. CHF 4 Mio. Mehrwertabgaben im Eigenkapital vorhanden. 2024 wird mit einem Zuwachs von ca. CHF 5.4 Mio. gerechnet.

### 1.1.2 Steueranlagen

#### Gemeindesteuer

In der Berichtsperiode blieb die Gemeindesteueranlage unverändert beim 1,69-fachen der einfachen Steuer des Kantons Bern.

#### Liegenschaftsteuer

Die Liegenschaftsteuer beträgt unverändert 1,5 Promille des amtlichen Wertes.

### 1.1.3 Spezialfinanzierungen (SF)

#### SF Abfallbewirtschaftung

Die Abfallbewirtschaftung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 650'180.82 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 620'440.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 29'740.82.

Zu dieser Differenz tragen hauptsächlich die tieferen Erträge aus dem Verkauf von Altmaterialien bei.

Das Eigenkapital beträgt CHF 3'021'052.50 (Konto: 29003.00).

#### SF Wasserversorgung

Die Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 768'156.95 ab, budgetiert war ein Ertragsüberschuss von CHF 704'480.00.

Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 63'677.00. Die Differenz stammt hauptsächlich aus höheren Einnahmen aus Wasseranschlussgebühren (+ 147'340.00), welche nur grob geschätzt werden können. Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Wasserversorgung enthält wie jedes Jahr eine ausserordentliche Auflösung von Reserven über CHF 620'000 gemäss HRM2. Diese Reserven werden 2029 aufgebraucht sein.

Das Eigenkapital beträgt CHF 8'193'002.37 aus den Rechnungsausgleichen (Konto: 29001.00) und CHF 3'737'000.00 (Konto: 29001.01) aus der Übertragung Verwaltungsvermögen. Der Bestand der SF Werterhalt Wasserversorgung (Konto: 29301.00) beläuft sich auf CHF 3'004'606.04.

#### SF Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 460'304.70 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 263'240.00. Die Schlechterstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 197'064.70.

Durch die Verzögerung grosser Überbauungen fielen die Abwasseranschlussgebühren tiefer aus als budgetiert. Diese Beiträge sind bei der Budgetierung nicht genau bezifferbar.

Das Eigenkapital beträgt CHF 5'911'839.29 (Konto: 29002.00). Der Bestand der SF Werterhalt Abwasserentsorgung (Konto: 29302.00) beläuft sich auf CHF 16'640'343.12.

### 1.1.4 Übrige Spezialfinanzierungen (SF) mit Gemeindereglement

#### SF Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 48'670.06 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 31'510.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt CHF 80'180.10.

Diese Differenz ergibt sich hauptsächlich aus leicht höheren Ersatzabgaben (CHF +42'618.60) und tieferen Kosten für Unterhalt von Geräten und Fahrzeugen (CHF -44'108.30).

Das Eigenkapital beträgt CHF 812'418.30 (Konto: 29000.00).

### 1.1.5 Investitionsrechnung

Im Berichtsjahr wurden Nettoinvestitionen von CHF 10'079'082 getätigt, budgetiert waren CHF 21'884'390. Der Realisierungsgrad liegt bei rund 46%. Die Nettoinvestitionen zu Lasten des Allgemeinen Haushalts belaufen sich auf CHF 9'101'579, jene der Spezialfinanzierungen auf CHF 977'504. Dies waren die grössten Investitionen im Berichtsjahr:

- Gesamtplanung Schulhaus Mösli	CHF	2'697'198
- Gesamtplanung Schulhaus Rothus	CHF	1'853'533
- Projektierung neue Sporthalle Forelstrasse	CHF	774'071
- Umbau Zivilschutzanlage Dennigkofen	CHF	670'763

### 1.1.6 Bilanz

	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
Bilanzsumme	127'259'394.91	138'395'088.32	11'135'693.41
Finanzvermögen	57'037'515.40	63'333'377.59	6'295'862.19
Verwaltungsvermögen	70'221'879.51	75'061'710.73	4'839'831.22
Fremdkapital	72'274'365.77	83'562'832.98	11'288'467.21
Eigenkapital	54'985'029.14	54'832'255.34	-152'773.80

Das Fremdkapital ist von CHF 72'274'365.77 um CHF 11'288'467.21 auf CHF 83'562'832.98 gestiegen. Ursache ist die Zunahme der Schulden zur Finanzierung von Investitionen.

Der Bilanzüberschuss (299) beläuft sich nach Abzug des Aufwandüberschusses von CHF 442'802.23 im Allgemeinen Haushalt auf CHF 8'131'182.67

### 1.1.7 Nachkredite

Die Summe der Nachkredite beträgt:  
NACHKREDITE gem. separater Tabelle  
davon

Nachkredite Total:	CHF	3'072'418.77
gebunden durch GR zu bewilligen:	CHF	2'334'880.32
durch GR bewilligt:	CHF	621'471.75
in der Kompetenz GGR:	CHF	116'066.70



### 1.1.8 Kennzahlen Finanzstrategie

Bezüglich Finanzstrategie präsentieren sich die Kennzahlen der Jahresrechnung wie folgt:

Zielgrösse	Ziel 2030 Das wollen wir erreichen:	Interventionsgrenzen Zwingend handeln wir bei:	Abschluss 2023	Beurteilung
Bilanzüberschuss	2 Steueranlagezehntel oder rund 6 Mio. CHF	CHF 0	CHF 8.1 Mio.	
Bruttoverschuldungsanteil	80%	100%	79%	
Nettoschuld pro Einwohner	CHF 2'000	CHF 4'000	CHF 1'145	
Steueranlage	1.69	1.74	1.69	

### 1.1.9 Arbeitgeberreserve bei der PVK Personalvorsorgekasse der Stadt Bern

Der Saldo der Arbeitsgeber Beitragsreserve bei der PVK Personalvorsorgekasse der Stadt Bern am 31.12.2023 beträgt CHF 1'046'879.50.

01.01.2023	Einlagen	Verwendung	31.12.2023	Veränderung
1'046'879.50	19'522.75	-165'677.35	900'724.90	-146'154.60

## 1.2 Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

(Art. 30 Bst. b FHDV)

	Rechnung 2023	Budget 2023
<b>SF Abfallbewirtschaftung</b>		
Erfolg	-650'180.82	-620'440.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.	379'661.00	
Eigenkapital per 31.12.	3'021'052.50	
<b>SF Wasserversorgung</b>		
Erfolg	768'156.95	704'480.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.	13'230'884.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.	3'004'606.04	
Übertragung Verwaltungsvermögen Wasserversorgung	3'737'000.00	
Eigenkapital per 31.12.	8'193'002.37	
<b>SF Abwasserentsorgung</b>		
Erfolg	-460'304.70	- 263'240.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.	3'681'446.00	
Bestand Werterhalt per 31.12.	16'640'343.12	
Eigenkapital per 31.12.	5'911'839.29	
<b>SF Feuerwehr</b>		
Erfolg	48'670.06	- 31'510.00
Verwaltungsvermögen per 31.12.	841'925.00	
Eigenkapital per 31.12.	812'418.30	

## 2 ECKDATEN

### 2.1 Übersicht

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>Jahresergebnis ER Gesamthaushalt</b>	<b>-736'460.74</b>	<b>-2'611'350.00</b>	<b>944'480.34</b>
<b>Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt</b>	<b>-442'802.23</b>	<b>-2'400'640.00</b>	<b>-425'184.25</b>
<b>Jahresergebnis Spezialfinanzierungen</b>	<b>-293'658.51</b>	<b>-210'710.00</b>	<b>1'369'664.59</b>
Steuerertrag natürliche Personen	38'869'977.85	39'300'000.00	37'146'462.70
Steuerertrag juristische Personen	3'332'268.41	4'070'000.00	1'726'619.90
Liegenschaftssteuer	5'561'281.85	4'800'000.00	5'067'737.85
Nettoinvestitionen	10'079'082.14	21'884'390.00	8'335'214.18
Bestand Finanzvermögen	63'333'377.59		57'037'515.40
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	75'061'710.73		70'221'879.51
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	57'035'927.45		52'066'375.79
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	18'025'783.28		18'155'503.72
Fremdkapital	83'562'832.98		72'274'365.77
Eigenkapital	54'832'255.34		54'985'029.14
Reserven	0		0
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	8'131'182.67		8'573'984.90

## 2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
Ergebnis Gesamthaushalt	90	-736'460.74	-2'611'350.00	944'480.35
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	5'239'250.92	4'999'200.00	4'974'178.56
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	3'603'527.49	3'714'000.00	3'181'674.69
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-2'338'744.47	-2'341'300.00	-2'119'866.72
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	68'294.10	20'000.00	5'136.25
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-720'000.00	-1'720'000.00	-3'280'516.53
Aufwertung Verwaltungsvermögen	4490	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>5'115'867.30</b>	<b>2'060'550.00</b>	<b>3'705'086.60</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>				
Investitionsausgaben	6900	10'265'945.35	21'892'390.00	8'746'841.13
Investitionseinnahmen	5900	186'863.21	8'000.00	411'626.95
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>10'079'082.14</b>	<b>21'884'390.00</b>	<b>8'335'214.18</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>-4'963'214.84</b>	<b>-19'823'840.00</b>	<b>-4'630'127.58</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

## 2.3 Gestufte Erfolgsausweise<sup>1</sup>

### 2.3.1 Gesamthaushalt

Erfolgsrechnung		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30	Personalaufwand	24'435'380.29	25'167'050.00	23'172'853.82
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'578'716.38	14'175'450.00	13'191'903.88
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'239'250.92	4'999'200.00	4'974'178.56
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3'603'527.49	3'714'000.00	3'181'674.69
36	Transferaufwand	62'141'886.18	67'032'610.00	61'752'590.64
37	Durchlaufende Beiträge	20'364.10	18'000.00	63'237.50
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>		<b>109'019'125.36</b>	<b>115'106'310.00</b>	<b>106'336'439.09</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40	Fiskalertrag	50'065'733.16	49'942'000.00	47'134'021.02
41	Regalien und Konzessionen	746'830.25	807'600.00	761'071.80
42	Entgelte	23'633'833.04	25'442'160.00	24'250'788.65
43	Verschiedene Erträge	68'140.88	17'000.00	308'871.51
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'338'744.47	2'341'300.00	2'119'866.72
46	Transferertrag	30'669'570.41	32'290'740.00	29'155'653.92
47	Durchlaufende Beiträge	20'364.10	18'000.00	63'237.50
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>		<b>107'543'216.31</b>	<b>110'858'800.00</b>	<b>103'793'511.12</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-1'475'909.05</b>	<b>-4'247'510.00</b>	<b>-2'542'927.97</b>
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>				
34	Finanzaufwand	1'230'416.24	1'414'960.00	1'349'028.57
44	Finanzertrag	1'318'158.65	1'377'820.00	1'561'056.61
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>87'742.41</b>	<b>-37'140.00</b>	<b>212'028.04</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-1'388'166.64</b>	<b>-4'284'650.00</b>	<b>-2'330'899.93</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	68'294.10	20'000.00	5'136.25
48	Ausserordentlicher Ertrag	720'000.00	1'720'000.00	3'280'516.53
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>651'705.90</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>3'275'380.28</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-736'460.74</b>	<b>-2'584'650.00</b>	<b>944'480.35</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

<sup>1</sup> In Abweichung zu der Detaildarstellung der Erfolgsrechnung werden in den gestuften Erfolgsausweisen die internen Verrechnungen nicht ausgewiesen.

## 2.3.2 Allgemeiner Haushalt

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	22'204'072.91	22'806'870.00	21'069'666.53
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'479'309.41	12'819'820.00	12'134'755.05
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'118'223.86	3'897'000.00	3'872'166.52
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	443'804.49	162'000.00	822'924.69
36 Transferaufwand	56'451'964.10	61'315'390.00	56'380'041.90
37 Durchlaufende Beiträge	20'364.10	18'000.00	63'237.50
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>95'717'738.87</b>	<b>101'019'080.00</b>	<b>94'342'792.19</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	50'065'733.16	49'942'000.00	47'134'021.02
41 Regalien und Konzessionen	736'630.75	799'100.00	751'232.30
42 Entgelte	12'341'776.57	13'229'080.00	12'614'143.85
43 Verschiedene Erträge	68'140.88	17'000.00	308'871.51
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'372'224.46	1'379'100.00	1'164'814.52
46 Transferertrag	30'582'516.41	32'205'040.00	29'070'176.92
47 Durchlaufende Beiträge	20'364.10	18'000.00	63'237.50
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>95'187'386.33</b>	<b>97'589'320.00</b>	<b>91'106'497.62</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-530'352.54</b>	<b>-3'429'760.00</b>	<b>-3'236'294.57</b>
34 Finanzaufwand	1'168'616.24	1'303'500.00	1'273'528.57
44 Finanzertrag	1'224'460.65	1'279'320.00	1'429'258.61
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>55'844.41</b>	<b>-24'180.00</b>	<b>155'730.04</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-474'508.13</b>	<b>-3'453'940.00</b>	<b>-3'080'564.53</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	68'294.10	20'000.00	5'136.25
48 Ausserordentlicher Ertrag	100'000.00	1'100'000.00	2'660'516.53
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>31'705.90</b>	<b>1'080'000.00</b>	<b>2'655'380.28</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-442'802.23</b>	<b>-2'373'940.00</b>	<b>-425'184.25</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.3 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	886'567.00	983'950.00	745'508.38
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	296'227.25	308'500.00	311'450.06
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33'808.00	31'500.00	33'805.30
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	803'331.36	815'860.00	787'459.35
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>2'019'933.61</b>	<b>2'139'810.00</b>	<b>1'878'223.09</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	6'499.50	7'000.00	6'499.50
42 Entgelte	1'351'485.29	1'500'500.00	1'999'088.40
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'357'984.79</b>	<b>1'507'500.00</b>	<b>2'005'587.90</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-661'948.82</b>	<b>-632'310.00</b>	<b>127'364.81</b>
34 Finanzaufwand	2'032.00	2'430.00	2'566.00
44 Finanzertrag	13'800.00	14'300.00	20'200.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'768.00</b>	<b>11'870.00</b>	<b>17'634.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-650'180.82</b>	<b>-620'440.00</b>	<b>144'998.81</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-650'180.82</b>	<b>-620'440.00</b>	<b>144'998.81</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.4 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	477'688.27	545'140.00	527'922.92
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	231'125.56	344'300.00	242'342.14
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	885'067.74	897'000.00	882'238.35
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'185'765.00	958'000.00	946'250.00
36 Transferaufwand	1'740'344.30	1'767'030.00	1'761'734.30
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>4'519'990.87</b>	<b>4'511'470.00</b>	<b>4'360'487.71</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	3'700.00	1'500.00	3'340.00
42 Entgelte	3'817'316.08	3'773'780.00	3'729'434.15
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	885'067.74	897'000.00	882'238.35
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'706'083.82</b>	<b>4'672'280.00</b>	<b>4'615'012.50</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>186'092.95</b>	<b>160'810.00</b>	<b>254'524.79</b>
34 Finanzaufwand	47'534.00	96'330.00	64'667.00
44 Finanzertrag	9'598.00	20'000.00	9'598.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-37'936.00</b>	<b>-76'330.00</b>	<b>-55'069.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>148'156.95</b>	<b>84'480.00</b>	<b>199'455.79</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	620'000.00	620'000.00	620'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>620'000.00</b>	<b>620'000.00</b>	<b>620'000.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>768'156.95</b>	<b>704'480.00</b>	<b>819'455.79</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



## 2.3.5 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2022</b>
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	476'777.86	448'380.00	478'522.69
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	338'531.17	416'630.00	229'426.84
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	78'879.27	65'200.00	72'813.85
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'973'958.00	2'594'000.00	1'412'500.00
36 Transferaufwand	3'113'671.82	3'101'430.00	2'793'096.69
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'981'818.12</b>	<b>6'625'640.00</b>	<b>4'986'360.07</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	5'371'595.15	6'235'300.00	5'041'292.55
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	81'452.27	65'200.00	72'813.85
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>5'453'047.42</b>	<b>6'300'500.00</b>	<b>5'114'106.40</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-528'770.70</b>	<b>-325'140.00</b>	<b>127'746.33</b>
34 Finanzaufwand	1'834.00	2'300.00	2'367.00
44 Finanzertrag	70'300.00	64'200.00	102'000.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>68'466.00</b>	<b>61'900.00</b>	<b>99'633.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-460'304.70</b>	<b>-263'240.00</b>	<b>227'379.33</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-460'304.70</b>	<b>-263'240.00</b>	<b>227'379.33</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.3.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>Rechnung 2023</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Rechnung 2023</b>
<b>Betrieblicher Aufwand</b>			
30 Personalaufwand	390'274.25	382'710.00	351'233.30
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	233'522.99	286'200.00	273'929.79
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	123'272.05	108'500.00	113'154.54
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	32'574.60	32'900.00	30'258.40
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>779'643.89</b>	<b>810'310.00</b>	<b>768'576.03</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	751'659.95	703'500.00	866'829.70
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	87'054.00	85'700.00	85'477.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>838'713.95</b>	<b>789'200.00</b>	<b>952'306.70</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>59'070.06</b>	<b>-21'110.00</b>	<b>183'730.67</b>
34 Finanzaufwand	10'400.00	10'400.00	5'900.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-10'400.00</b>	<b>-10'400.00</b>	<b>-5'900.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>48'670.06</b>	<b>-31'510.00</b>	<b>177'830.67</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>48'670.06</b>	<b>-31'510.00</b>	<b>177'830.67</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

**3 BILANZ**

	<b>Rechnung 31.12.2023</b>	<b>Rechnung 31.12.2022</b>
<b>Aktiven</b>		
<b>10 Finanzvermögen</b>		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	17'340'914.26	13'375'697.10
101 Forderungen	34'700'486.17	31'596'526.80
102 Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	35'609.00	678'027.71
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	372'414.56	328'310.19
107 Finanzanlagen	0.00	0.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	10'883'953.60	11'058'953.60
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>63'333'377.59</b>	<b>57'037'515.40</b>
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	68'645'902.78	63'648'163.86
142 Immaterielle Anlagen	1'884'597.95	2'042'505.65
144 Darlehen	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	4'531'210.00	4'531'210.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>75'061'710.73</b>	<b>70'221'879.51</b>
<b>Total Aktiven</b>	<b>138'395'088.32</b>	<b>127'259'394.91</b>

<b>Passiven</b>	<b>Rechnung 31.12.2023</b>	<b>Rechnung 31.12.2022</b>
<b>20 Fremdkapital</b>		
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		
200 Laufende Verbindlichkeiten	16'592'721.59	15'388'428.41
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000'000.00	10'000'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	721'117.50	753'891.20
205 Kurzfristige Rückstellungen	996'486.45	895'820.35
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>28'310'325.54</b>	<b>27'038'139.96</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	55'000'000.00	45'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	252'507.44	236'225.81
<b>Total langfristiges Fremdkapital</b>	<b>55'252'507.44</b>	<b>45'236'225.81</b>
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>83'562'832.98</b>	<b>72'274'365.77</b>
<b>29 Eigenkapital</b>		
290 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	25'820'618.96	27'679'087.62
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	20'140'453.71	17'891'956.62
294 Reserven	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	740'000.00	840'000.00
299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag	8'131'182.67	8'573'984.90
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>54'832'255.34</b>	<b>54'985'029.14</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>138'395'088.32</b>	<b>127'259'394.91</b>

## 4 INSTITUTIONEN-2

### 4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Institutionelle ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>111'843'892.78</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>115'878'950.00</b>	<b>110'172'723.06</b>	<b>109'747'538.81</b>
Aufwandüberschuss	-442'802.23		-2'400'640.00		-425'184.25	
Ertragsüberschuss						
<b>1 PRÄSIDENTIALABTEILUNG</b>	<b>6'154'055.55</b>	<b>1'922'022.41</b>	<b>6'299'670.00</b>	<b>1'735'100.00</b>	<b>6'131'270.48</b>	<b>2'003'038.74</b>
Nettoaufwand		4'232'033.14		4'564'570.00		4'128'231.74
<b>2 BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>22'603'296.58</b>	<b>6'505'784.89</b>	<b>22'553'900.00</b>	<b>5'964'720.00</b>	<b>21'757'047.69</b>	<b>6'674'931.86</b>
Nettoaufwand		16'097'511.69		16'589'180.00		15'082'115.83
<b>3 HOCHBAU</b>	<b>2'656'999.99</b>	<b>1'082'322.95</b>	<b>3'162'070.00</b>	<b>1'080'210.00</b>	<b>2'867'062.51</b>	<b>1'143'260.68</b>
Nettoaufwand		1'574'677.04		2'081'860.00		1'723'801.83
<b>4 TIEFBAU + BETRIEBE</b>	<b>18'863'043.51</b>	<b>14'360'675.20</b>	<b>19'877'910.00</b>	<b>15'062'880.00</b>	<b>17'783'309.50</b>	<b>13'542'807.55</b>
Nettoaufwand		4'502'368.31		4'815'030.00		4'240'501.95
<b>5 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	<b>4'723'382.21</b>	<b>2'970'764.85</b>	<b>4'836'770.00</b>	<b>3'103'400.00</b>	<b>4'872'266.05</b>	<b>3'059'814.71</b>
Nettoaufwand		1'752'617.36		1'733'370.00		1'812'451.34
<b>6 SOZIALES</b>	<b>47'120'287.09</b>	<b>30'050'368.96</b>	<b>51'608'130.00</b>	<b>33'388'260.00</b>	<b>46'956'194.81</b>	<b>29'915'406.50</b>
Nettoaufwand		17'069'918.13		18'219'870.00		17'040'788.31
<b>7 FINANZEN- UND STEUERN</b>	<b>10'165'630.08</b>	<b>55'394'755.75</b>	<b>9'941'140.00</b>	<b>57'945'020.00</b>	<b>9'805'572.02</b>	<b>53'833'463.02</b>
Nettoertrag	45'229'125.67		48'003'880.00		44'027'891.00	

**Kommentar**

Die nachfolgenden Begründungen beziehen sich nur auf den allgemeinen Haushalt. Die Spezialfinanzierungen wurden in Ziffer 1.1.3 begründet.

**Institutionelle Erfolgsrechnung**

**1 Präsidialabteilung**

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	6'154'055.55	1'922'022.41	6'299'670.00	1'735'100.00	6'131'270.48	2'003'038.74
Nettoergebnis		4'232'033.14		4'564'570.00		4'128'231.74

Der Nettoaufwand der Abteilung Präsidiales liegt mit CHF 4'232'033.14 anstelle des budgetierten Nettoaufwandes von CHF 4'564'570.00 insgesamt CHF 332'536.85 (7%) tiefer, als budgetiert. Die grössten Abweichungen zum Budget sind wie folgt begründet:

- KST 110 Gemeindeschreiberei: Da das Rechtsverfahren betreffend Liquidation der Personalvorsorgestiftung B-I-O bei der Budgetierung 2023 noch nicht abgeschlossen war, wurde der Budgetbetrag für Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. vorsorglich auf CHF 100'000.00 belassen. Im Rechnungsjahr fielen diese Kosten im Vergleich zum Budget CHF 73'880.40 tiefer aus.
- KST 112 Planungen: Weil 2023 unerwartet hohe Mehrwertabschöpfungen aus Überbauungsprojekten Lindendorf II in Rechnung gestellt werden konnten, wurden Mehrerträge von CHF 186'276.90 realisiert. Da die Mehrwertabschöpfung erfolgsneutral verbucht wird, entsteht aus dieser Differenz kein Gewinn oder Verlust. Die Reserven in der Bilanz fallen jedoch höher aus.
- KST 123 ÖV: Im Vergleich zum Budget 2022 ergibt sich beim Öffentlichen Verkehr ein geringerer Nettoaufwand von rund CHF 80'921.00 (3%). Der Grund dafür liegt bei den tieferen Kosten für den Lastenverteiler Öffentlicher Verkehr, welcher vom Kanton in Rechnung gestellt wird.

**2 Bildung / Kultur / Sport**

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	22'603'296.58	6'505'784.89	22'553'900.00	5'964'720.00	21'757'047.69	6'674'931.86
Nettoergebnis		16'097'511.69		16'589'180.00		15'082'115.83

Die Abteilung BKS schliesst mit einem um CHF 492'053.00 (-3%) tieferen Nettoaufwand ab als budgetiert. Folgende Hauptabweichungen ergeben sich auf Stufe der Kostenstellen im Vergleich zum Budget:

- KST 226: Primarstufe 1.-6. Klasse: Die Lehrerbesoldungen fielen CHF 129'344 (3%) tiefer aus. Zusätzlich erhielt die Gemeinde aus dem Schuljahr 2022/2023 eine Auszahlung vom Kanton, welche das Budget um CHF 163'229 übertraf. Beide Beträge können im Voraus nicht genau berechnet werden.
- KST 250: Schulanlagen: Die stark gestiegenen Energiekosten (Strom, Gas, Heizöl) führten im Bereich der Ver- und Entsorgung zu einer Kostenüberschreitung von CHF 116'067.
- KST 270: Tagesschule: Die Lehrerbesoldungen lagen CHF 271'724 unter Budget, da die Lehrpersonen weniger Betreuungsstunden leisten mussten. Im Gegenzug lagen die Elternbeiträge, welche v.a. von der Anzahl Betreuungsstunden und dem Stundentarif abhängen, CHF 93'339 unter dem Budget, und die Kantonalen Entschädigungen fielen CHF 154'934 tiefer aus.

### 3 Hochbau

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'656'999.99	1'082'322.95	3'162'070.00	1'080'210.00	2'867'062.51	1'143'260.68
Nettoergebnis		1'574'677.04		2'081'860.00		1'723'801.83

Der Nettoaufwand der Abteilung Hochbau liegt um CHF 507'183 (-16%) tiefer als budgetiert. Die grössten Abweichungen zum Budget sind wie folgt begründet:

- KST 310: Sekretariat: Aufgrund offener Stellen liegt der Personalaufwand CHF 109'226 unter dem Budget. Ausserdem war weniger externe Unterstützung Dritter bei der Bearbeitung von Baugesuchen notwendig, was Einsparungen von CHF 125'870 zur Folge hatte.

### 4 Tiefbau & Betriebe

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	18'863'043.51	14'360'675.20	19'877'910.00	15'062'880.00	17'783'309.50	13'542'807.55
Nettoergebnis		4'502'368.31		4'815'030.00		4'240'501.95

Der Nettoaufwand der Abteilung Tiefbau & Betriebe liegt CHF 312'662 (-2%) tiefer als budgetiert. Dies sind die wichtigsten Abweichungen:

- KST 410: Sekretariat: Offene Stellen verursachten tiefere Kosten von CHF 130'368.
- KST 425: Werkhof: Fehlendes Personal führte zu Minderkosten von CHF 106'034.
- KST 435: Planung Bau/Unterhalt Strassen: Aufgrund des fehlenden Personals wurden Dienstleistungen von Dritten mit Mehrkosten von CHF 133'083 in Anspruch genommen.

- KST 440: Bau und Unterhalt Strassen: Für Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. mussten Mehrausgaben von CHF 123'139 getätigt werden.
- KST 490: Freibad: Die Einnahmen aus Eintrittsgeldern übertrafen den budgetierten mehrjährigen Durchschnitt um CHF 51'093.

**5 Öffentliche Sicherheit**

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	4'723'382.21	2'970'764.85	4'836'770.00	3'103'400.00	4'872'266.05	3'059'814.71
Nettoergebnis		1'752'617.36		1'733'370.00		1'812'451.34

Der Nettoaufwand der Abteilung Öffentliche Sicherheit liegt um CHF 19'247.40 (-1%) tiefer als budgetiert.

- KST 517: Verkehrswesen: Aus dem Busseninkasso für die Gemeinde Ittigen konnten dank neuer Radar-Standorte um CHF 91'929 höhere Gebühren fakturiert werden. Die Erträge aus Bussen lagen CHF 267'917 unter dem erwarteten Wert. Es werden weniger und tiefere Geschwindigkeitsüberschreitungen festgestellt.

**6 Soziales**

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	47'120'287.09	30'050'368.96	51'608'130.00	33'388'260.00	46'956'194.81	29'915'406.50
Nettoergebnis		17'069'918.13		18'219'870.00		17'040'788.31

Der Nettoaufwand der Abteilung Soziales liegt um CHF 1'150'649.70 (-6%) tiefer als budgetiert. Gegenüber der Rechnung 2022 steigt der Nettoaufwand um CHF 28'432 (+0.2%).

- KST 620: Sozialhilfe: Infolge von Rotationsgewinnen und weil für die maximal budgetierten Stellen im Rahmen des Projekts «Falllast» jüngere und somit «günstigere» Personen angestellt werden konnten fielen um CHF 187'5230 tiefere Personalkosten an.
- KST 625: Gesetzliche Wirtschaftliche Hilfe: Der Nettoaufwand für die gesetzliche Sozialhilfe fällt um CHF 2'399'267 tiefer aus als budgetiert (Besserstellung). Diese Differenz ist darauf zurückzuführen, dass sich die Erwerbsquote der Sozialhilfebeziehenden verbessert hat (kantonale Entwicklung seit 2021) und mit der Einführung des Gesetzes über die Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf (KFSG) per 1. Januar 2022 neue Dossiertypen abgebildet werden, die von ihrer Art her letztlich kostendeckend sind. Des Weiteren liegen die Erträge aus Rückforderungen dank erfolgreicher Inkassobemühungen insgesamt CHF 100'395 über dem Budget. Die übrigen Erträge ohne Inkassoprivileg lagen durch die tiefere Wirtschaftliche Hilfe CHF 883'456 unter dem Budget.



- KST 670: Lastenausgleich Sozialhilfe: Der Nettoertrag liegt um CHF 1'473'107 (+24%) unter dem Budget (Schlechterstellung). Dies hängt mit dem Lastenverteiler Soziales zusammen, auf den die Gemeinde keinen Einfluss hat. Der Aufwand für die Entschädigungen an den Kanton liegt CHF 405'308 (4%) unter dem Budget. Die Entschädigungen des Kantons an die lastenausgleichsberechtigten Kosten sind um CHF 921'755 tiefer als budgetiert. Die Entschädigungen für Besoldungskosten liegen CHF 1'046'060 (33%) unter dem Budget, was mit den effektiven tieferen Personalkosten für die Sozialarbeitenden sowie die Sachbearbeitenden infolge von Rotationsgewinnen und Vakanz bei der Wiederbesetzung offener Stellen zu tun hat.
- KST 680: Kindes- und Erwachsenenschutz KES: Die Löhne des Personals lagen CHF 119'961 über dem Budget, im Gegenzug liegen die Entschädigungen des Kantons für Besoldungskosten CHF 149'383 über dem Budget.
- KST 684: Der Nettoaufwand für die Alimentenbevorschussung lag CHF 115'110 über Budget. Die Ausrichtung der Bevorschussungen ist eine gebundene Ausgabe und daher nicht beeinflussbar. Die Reduktion der Rückerstattungen hat damit zu tun, dass die Leistungsfähigkeit der Schuldner tendenziell abnimmt. Die Differenz bzw. die Mehrkosten, die der Gemeinde damit anfallen, werden vom Kanton vollumfänglich rückvergütet.
- KST 685: Kinderkrippen und Kinderhorte: Eine Kinderkrippe mit nur 2 Gruppen hat ein grundsätzliches strukturelles Problem. An sich rentiert eine Kita erst ab der Grösse von 3 Gruppen, was auch im Abgleich mit der Stadt Bern im Vorfeld der Fusionsarbeiten deutlich wurde. Des Weiteren macht sich derzeit ein tendenzielles Überangebot von Kitaplätzen in Ostermündigen bemerkbar, was dazu führt, dass die Kitas nicht mehr gleich gut ausgelastet sind wie früher. Dies führte dazu, dass die Elternbeiträge für Betreuung aufgrund einer erwarteten höheren Belegung um CHF 107'047 und ebenso die Rückvergütung durch die Betreuungsgutscheine CHF 121'894 zu hoch budgetiert wurden.
- KST 689: Betreuungsgutscheine: Der Aufwand für die Betreuungsgutscheine fiel aufgrund geringerer Nachfrage, als erwartet um CHF 974'056 tiefer aus als budgetiert. Budgetiert waren die dafür vom Grossen Gemeinderat bereitgestellten Gelder. Im Gegenzug entschädigte der Kanton die Gemeinde um CHF 480'858 weniger.

**7 Finanzen, Steuern und Informatik**

Darstellung ohne Abschluss-Konten:

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	10'165'630.08	55'394'755.75	9'941'140.00	57'945'020.00	9'805'572.02	53'833'463.02
Nettoergebnis	45'229'125.67		48'003'880.00		44'027'891.00	

Der Nettoertrag der Abteilung Finanzen und Steuern liegt – ohne Berücksichtigung der Abschluss-Konten – um CHF 3'676'869 (-8%) tiefer als budgetiert. Gegenüber der Vorjahresrechnung steigt der Nettoertrag um CHF 1'767'486.18 (+4%).

- KST 710: Sekretariat: Da die Stelle des Steuerverwalters inzwischen besetzt werden konnte, fielen die Honorare externer Berater, Gutachter etc. um CHF 163'837 tiefer aus.
- KST 720: Zinsen: Der Nettozinsaufwand liegt CHF 99'044 (-9%) tiefer als budgetiert, da abgelaufene Darlehen zu günstigeren Konditionen refinanziert werden konnte.

- KST 730: Finanz- und Lastenausgleich: Der Zuschuss des Kantons aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau fiel CHF 554'649 (25%) höher aus, als gemäss Vorgaben des Kantons budgetiert.
- KST 750: Einkommenssteuern: Die Erträge sind ggü. Vorjahr um CHF 2'221'218 (6%) gestiegen. Trotzdem liegt der Nettoertrag um CHF 1'632'782 (-4%) unter dem Budget. Dies hatte verschiedene Gründe: Das Überbauungsprojekt San Siro, welches 2022 erwartet worden war, hat sich verzögert, was einen Einfluss auf die Einkommenssteuern (CHF 556'00 unter Budget) hatte. Die Vermögenssteuern fielen CHF 340'00 tiefer aus, während die Quellensteuererträge das Budget um CHF 357'062 übertrafen. Die Gewinnsteuern der Unternehmen unterschritten das Budget aufgrund schlechter Jahresergebnisse um netto um CHF 834'733.
- KST 751: Sondersteuern: Die Grundstückgewinnsteuern liegen CHF 969'380 (97%) über dem Budget, da sie sich nicht im Voraus berechnen lassen.
- KST 752: Liegenschaftssteuern. Der Steuerertrag lag dank höheren Bewertungen durch den Kanton 761'282 (16%) über dem Budget.
- KST 760: Die Erbschafts- und Schenkungssteuern sind nicht berechenbar, sie fielen um CHF 246'773 (-62%) tiefer aus als budgetiert.
- KST 780: Die Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve ist die Abschlussbuchung, welche gemäss HRM2 vorzunehmen ist, wenn eine Reserve vorhanden ist und ein Aufwandüberschuss entsteht. Zum Zeitpunkt der Budgetierung 2022 ging man davon aus, es noch eine finanzpolitische Reserve geben würde. Durch die Entnahme im Abschluss 2022 wurden die restlichen Reserven aber aufgebraucht.

### 8 Abschluss allgemeiner Haushalt

Darstellung der Abschlusskonten:

	Jahresrechnung 2023		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	112'286'695.01	111'843'892.78	118'279'590.00	115'878'950.00	110'172'723.06	109'747'538.81
Aufwandüberschuss	-442'802.23		-2'400'640.00		-425'184.25	
Ertragsüberschuss						

Der Aufwandüberschuss beträgt CHF 442'802.23. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 2'400'640.00. Die Besserstellung gegenüber dem Budget beträgt u.a. aufgrund der oben kommentierten Abweichungen CHF 1'957'837.77.

## 4.2 Investitionsrechnung<sup>2</sup>

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Institutionelle INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>21'892'390.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>9'158'468.08</b>	<b>9'158'468.08</b>
Nettoausgaben				21'884'390.00		
<b>1 PRÄSIDENTIALABTEILUNG</b>	<b>417'549.07</b>	<b>41'863.55</b>	<b>1'175'000.00</b>		<b>248'893.33</b>	<b>12'033.00</b>
Nettoausgaben		375'685.52		1'175'000.00		236'860.33
<b>2 BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>6'836'690.00</b>	<b>47'887.20</b>	<b>9'488'770.00</b>		<b>5'331'293.64</b>	<b>178'507.20</b>
Nettoausgaben		6'788'802.80		9'488'770.00		5'152'786.44
<b>3 HOCHBAU</b>	<b>208'417.65</b>	<b>16'000.00</b>	<b>1'405'000.00</b>		<b>346'981.64</b>	
Nettoausgaben		192'417.65		1'405'000.00		346'981.64
<b>4 TIEFBAU + BETRIEBE</b>	<b>1'930'386.03</b>	<b>81'112.46</b>	<b>8'278'620.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>2'225'693.57</b>	<b>221'086.75</b>
Nettoausgaben		1'849'273.57		8'270'620.00		2'004'606.82
<b>5 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	<b>872'902.60</b>		<b>1'445'000.00</b>		<b>593'978.95</b>	
Nettoausgaben		872'902.60		1'445'000.00		593'978.95
<b>6 SOZIALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoausgaben		0.00		0.00		0.00
<b>7 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>186'863.21</b>	<b>10'265'945.35</b>	<b>100'000.00</b>		<b>411'626.95</b>	<b>8'746'841.13</b>
Nettoeinnahmen				100'000.00		
Nettoausgaben	10'079'082.14				8'335'214.18	

<sup>2</sup> Die obige Darstellung zeigt die Investitionsrechnung nach Institutionen vor Abschluss und weicht von der Darstellung in der Detailrechnung ab. Damit werden die Nettoinvestitionen des Gesamthaushalts sichtbar ausgewiesen.

## 5 SACHGRUPPEN / FUNKTIONEN

### 5.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>110'172'723.06</b>	<b>110'172'723.06</b>
<b>3 Aufwand</b>	<b>111'469'868.00</b>		<b>117'575'110.00</b>		<b>108'803'058.46</b>	
30 Personalaufwand	24'435'380.29		25'167'050.00		23'172'853.82	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'578'716.38		14'175'450.00		13'191'903.88	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'239'250.92		4'999'200.00		4'974'178.56	
34 Finanzaufwand	1'230'416.24		1'414'960.00		1'349'028.57	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3'603'527.49		3'714'000.00		3'181'674.69	
36 Transferaufwand	62'141'886.18		67'032'610.00		61'752'590.64	
37 Durchlaufende Beiträge	20'364.10		18'000.00		63'237.50	
38 Ausserordentlicher Aufwand	68'294.10		20'000.00		5'136.25	
39 Interne Verrechnungen	1'152'032.30		1'033'840.00		1'112'454.55	
<b>4 Ertrag</b>		<b>110'733'407.26</b>		<b>114'963'760.00</b>		<b>109'747'538.81</b>
40 Fiskalertrag		50'065'733.16		49'942'000.00		47'134'021.02
41 Regalien und Konzessionen		746'830.25		807'600.00		761'071.80
42 Entgelte		23'633'833.04		25'442'160.00		24'250'788.65
43 Verschiedene Erträge		68'140.88		17'000.00		308'871.51
44 Finanzertrag		1'318'158.65		1'377'820.00		1'561'056.61
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		2'338'744.47		2'341'300.00		2'119'866.72
46 Transferertrag		30'669'570.41		32'290'740.00		29'155'653.92
47 Durchlaufende Beiträge		20'364.10		18'000.00		63'237.50
48 Ausserordentlicher Ertrag		720'000.00		1'720'000.00		3'280'516.53
49 Interne Verrechnungen		1'152'032.30		1'007'140.00		1'112'454.55
<b>9 Abschlusskonten</b>	<b>816'827.01</b>	<b>1'553'287.75</b>	<b>704'480.00</b>	<b>3'315'830.00</b>	<b>1'369'664.60</b>	<b>425'184.25</b>
<b>90 Nettoerfolg Gesamthaushalt</b>		<b>-736'460.74</b>		<b>-2'611'350.00</b>		<b>944'480.35</b>
900 Erfolg allgemeiner Haushalt		-442'802.23		-2'400'640.00		-425'184.25
901 Erfolg Spezialfinanzierungen	-293'658.51		-210'710.00		1'369'664.59	

Die nachfolgenden Kommentare beziehen sich auf den Gesamthaushalt. Die mit SG bezeichneten Nummern geben die Sachgruppe an. Ergänzende detaillierte Erläuterungen finden sich unter 4.1 im Kommentar zur Institutionellen Erfolgsrechnung.

**Personalaufwand (SG 30)**

Der Personalaufwand liegt CHF 731'670 (-3%) unter dem Budget.

2023 erhielt die Gemeinde Versicherungsleistungen von CHF 247'880 von Sozialversicherungen für krankheitsbedingte längere Abwesenheiten. Die Versicherungsleistungen wurden bislang nicht budgetiert, da nicht im Voraus bekannt ist, welche Personen im Folgejahr wegen Krankheit oder Unfall Taggelder erhalten werden. Aufgrund unbesetzter Stellen fielen die AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten um CHF 186'254 tiefer aus als erwartet. Ausserdem konnte das Weiterbildungsbudget um CHF 143'028 nicht ausgeschöpft werden.

**Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)**

Der Sachaufwand liegt CHF 596'734 (-4%) unter dem Budget.

Die grösste Abweichung ergab sich aus tieferen Ausgaben für Leistungen Dritter (Total CHF 146'426).

**Abschreibungen (SG 33)**

Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens liegen CHF 240'051 (5%) über dem Budget. Seit der Budgetierung wurden insbesondere im Bereich Hochbau mehr Projekte abgeschlossen, als erwartet.

**Finanzaufwand (SG 34)**

Der Finanzaufwand beträgt CHF 184'544 (13%) unter dem Budget.

Die Differenz resultiert aus tieferen Zinsen für die Refinanzierung von Darlehen.

**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 35)**

Die Einlagen in die Spezialfinanzierungen lagen im vergangenen Jahr aufgrund verschiedener Abweichungen um CHF 100'473 (3%) tiefer als budgetiert.

**Transferaufwand (SG 36)**

Der gesamte Transferaufwand liegt um CHF 4'890'723 (-7%) unter dem Budget.

Die grössten Abweichungen betreffen die Ausgaben für wirtschaftliche Hilfe (CHF -2'399'267), tieferen Kosten für Betreuungsgutscheine (CHF -974'056) und tieferen Entschädigungen an den Kanton für Lehrerlöhne (CHF -309'937) und den Lastenverteiler Sozialhilfe (CHF -405'308) sowie die Stadt Bern für die AHV-Zweigstelle (CHF -227'438).

**Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)**

Der ausserordentliche Aufwand liegt CHF 48'294 über dem Budget.

Grund für die Differenz ist die tiefere Einlage in die Spezialfinanzierung Parkplatzabgabe.

**Fiskalertrag (SG 40)**

Die gesamten Einnahmen aus Steuern liegen mit Mindererträgen von CHF 123'733 (0.2%) leicht unter dem Budget.

**Regalien und Konzessionen (SG 41)**

Die Einnahmen aus Regalien und Konzessionen liegen CHF 60'770 (8%) unter dem Budget. Die Differenz stammt aus den Zahlungen der Energie Wasser Bern AG.

**Entgelte (SG 42)**

Die Einnahmen aus Entgelten liegen um CHF 901'411 (7%) unter dem Budget.

Die Mindereinnahmen resultieren hauptsächlich aus tieferen Gebühren für Wasser und Abwasser durch Verzögerungen der Ortsplanungsrevision O'mundo sowie tiefere Erträge aus Bussgeldern.

**Verschiedene Erträge (SG 43)**

Die verschiedenen Erträge liegen CHF 51'140 höher als budgetiert.

Die Differenz stammt hauptsächlich aus den Bestandsänderungen des Heizöls der Liegenschaften.

**Finanzertrag (SG 44)**

Der Finanzertrag weist Mindereinnahmen von CHF 59'661 (4%) aus.

Hauptgrund ist das veränderte Zinsniveau.

**Transferertrag (SG 46)**

Der Ertrag von anderen Gemeinwesen bzw. dem Kanton liegt CHF 1.6 Mio. (5%) unter dem Budget.

Der Hauptgrund dafür liegt in den Entschädigungen des Kantons. Da die lastenausgleichsberechtigten Ausgaben in den Bereichen Sozialhilfe und Betreuungsgutscheine tiefer ausgefallen sind (s. SG 36 oben), fallen die Entschädigungen des Kantons ebenfalls tiefer aus.

**Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)**

Der ausserordentliche Ertrag ist CHF genau CHF 1 Mio. tiefer als budgetiert.

Die budgetierte Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve war aufgrund des Vorjahresabschlusses nicht möglich, da die Reserve aufgebraucht ist.

## 5.2 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>21'892'390.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>9'158'468.08</b>	<b>9'158'468.08</b>
<b>5 Ausgaben</b>						
50 Sachanlagen	9'771'840.57		20'082'390.00		8'190'788.82	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	494'104.78		1'810'000.00		556'052.31	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge						
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
<b>6 Einnahmen</b>		<b>186'863.21</b>		<b>8'000.00</b>		<b>411'626.95</b>
60 Übertrag.Sachanlagen ins Finanzvermögen						
61 Rückerstattungen		163'976.01		8'000.00		203'086.75
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		22'887.20				208'540.20
64 Rückzahlung von Darlehen						
65 Übertragung von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
<b>9 Abschluss</b>	<b>186'863.21</b>	<b>10'265'945.35</b>	<b>8'000.00</b>	<b>21'892'390.00</b>	<b>411'626.95</b>	<b>8'746'841.13</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>10'079'082.14</b>		<b>21'884'390.00</b>		<b>8'335'214.18</b>	
59 Übertrag an Bilanz	186'863.21		8'000.00		411'626.95	
69 Übertrag an Bilanz		10'265'945.35		21'892'390.00		8'746'841.13

### 5.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>110'172'723.06</b>	<b>110'172'723.06</b>
<b>00 Allgemeine Verwaltung</b>	8'356'843.59	990'003.05	9'692'690.00	992'210.00	8'349'011.30	877'945.80
<b>Nettoaufwand</b>		<b>7'366'840.54</b>		<b>8'700'480.00</b>		<b>7'471'065.50</b>
<b>1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung</b>	5'491'606.53	4'791'060.25	5'402'390.00	4'743'740.00	5'358'750.52	4'700'710.20
<b>Nettoaufwand</b>		<b>700'546.28</b>		<b>658'650.00</b>		<b>658'040.32</b>
<b>2 Bildung</b>	21'131'576.85	6'464'104.29	20'964'640.00	5'958'720.00	20'326'297.34	6'697'585.86
<b>Nettoaufwand</b>		<b>14'667'472.56</b>		<b>15'005'920.00</b>		<b>13'628'711.48</b>
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	3'065'840.13	388'901.15	3'238'510.00	317'700.00	2'976'674.43	382'379.70
<b>Nettoaufwand</b>		<b>2'676'938.98</b>		<b>2'920'810.00</b>		<b>2'594'294.73</b>
<b>4 Gesundheit</b>	147'419.89	4'825.00	253'210.00	3'950.00	234'819.30	3'910.00
<b>Nettoaufwand</b>		<b>142'594.89</b>		<b>249'260.00</b>		<b>230'909.30</b>
<b>5 Soziale Sicherheit</b>	45'221'301.91	28'225'391.61	49'804'630.00	31'712'540.00	45'128'870.76	28'208'943.50
<b>Nettoaufwand</b>		<b>16'995'910.30</b>		<b>18'092'090.00</b>		<b>16'919'927.26</b>
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	6'356'668.99	467'409.60	6'498'600.00	421'320.00	6'103'492.32	477'116.65
<b>Nettoaufwand</b>		<b>5'889'259.39</b>		<b>6'077'280.00</b>		<b>5'626'375.67</b>
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	14'772'538.33	15'243'056.56	15'194'840.00	15'826'790.00	14'129'806.98	14'459'028.78
<b>Nettoertrag</b>		<b>470'518.23</b>		<b>631'950.00</b>		<b>329'221.80</b>
<b>8 Volkswirtschaft</b>	5'514.45	717'395.45	6'280.00	779'900.00	5'582.35	731'568.05
<b>Nettoertrag</b>		<b>711'881.00</b>		<b>773'620.00</b>		<b>725'985.70</b>
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	7'737'384.34	54'994'548.05	7'223'800.00	57'522'720.00	7'559'417.76	53'633'534.52
<b>Nettoertrag</b>		<b>47'257'163.71</b>		<b>50'298'920.00</b>		<b>46'074'116.76</b>



## 5.4 Investitionsrechnung nach Funktionen

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>21'337'390.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>9'158'468.08</b>	<b>9'158'468.08</b>
Nettoausgaben				<b>21'329'390.00</b>		
<b>00 Allgemeine Verwaltung</b>	268'673.97	16000	1'075'000.00		475'500.82	
Nettoausgaben		<b>252'673.97</b>		<b>1'075'000.00</b>		<b>475'500.82</b>
<b>1 Öffentliche Ordnung, Sicherheit, Verteidigung</b>	841'778.35		1'445'000.00		580'318.55	
Nettoausgaben		<b>841'778.35</b>		<b>1'445'000.00</b>		<b>580'318.55</b>
<b>2 Bildung</b>	6'019'981.57	47'887.20	8'503'770.00		5'274'977.44	178'507.20
Nettoausgaben		<b>5'972'094.37</b>		<b>8'503'770.00</b>		<b>5'096'470.24</b>
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	816'708.43		1'215'000.00		449'322.95	
Nettoausgaben		<b>816'708.43</b>		<b>1'215'000.00</b>		<b>449'322.95</b>
<b>6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	1035306.55	41355.6	4420420	8000	783208.15	4000
Nettoausgaben		<b>993'950.95</b>		<b>4'412'420.00</b>		<b>779'208.15</b>
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	1'283'496.48	81620.41	4'678'200.00		1'183'513.22	120580.8
Nettoausgaben		<b>1'201'876.07</b>		<b>4'678'200.00</b>		<b>1'062'932.42</b>
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	186'863.21	10'265'945.35			411'626.95	8'746'841.13
Nettoeinnahmen	<b>10'079'082.14</b>				<b>8'335'214.18</b>	

**6 GELDFLUSSRECHNUNG GESAMTHAUSHALT**

Bezeichnung	CHF	CHF
	2023	2022
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-736'460.74	944'480.35
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'239'250.92	4'974'178.56
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	68'294.10	5'136.25
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-720'000.00	-3'280'516.53
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VW / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VW / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Wertberichtigungen Anlagen FV / (-) Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	-175'000.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VW	0.00	0.00
(-) Aufwertung VW	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-3'121'894.82	2'868'441.49
(-) Zunahme/Abnahme Vorräte	-44'104.37	-272'687.59
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	642'418.71	-501'482.15
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	1'185'056.43	54'146.79
Zunahme/(-) Abnahme kurzfr. Rückstellungen	100'666.10	113'485.15
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-32'773.70	-48'466.85
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	1'248'392.84	905'274.15
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>3'828'845.47</b>	<b>5'586'989.62</b>

<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-10'079'082.14	-8'335'214.18
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	175'000.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-9'904'082.14</b>	<b>-8'335'214.18</b>

<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	24'172.20	37'423.10
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	15'000'000.00	5'000'000.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-15'000'000.00	-5'000'000.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	15'000'000.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	16'281.63	153'582.37
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>10'040'453.83</b>	<b>191'005.47</b>

<b>Total Geldfluss</b>	<b>3'965'217.16</b>	<b>-2'557'219.09</b>
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	13'375'697.10	15'932'916.19
<b>Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.</b>	<b>17'340'914.26</b>	<b>13'375'697.10</b>

**Kommentar**

Die Geldflussrechnung zeigt die Veränderung der flüssigen Mittel aufgeteilt in die drei Geldflüsse aus betrieblicher Tätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit.

Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Gesamthaushalt) zeigt die eigentliche finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Es handelt sich damit um die wichtigste Zahl in der Geldflussrechnung. Diese ergibt sich aus den Einzahlungen und Auszahlungen der Geschäftstätigkeit. Der Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit soll mittelfristig den Geldabfluss für Investitionstätigkeit decken. Jährliche Schwankungen müssen im Wesentlichen durch Aufnahme oder Rückzahlung von Finanzverbindlichkeiten (Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit) ausgeglichen werden. In der Berichtsperiode haben sich die Flüssigen Mittel insgesamt um ca. CHF 4 Mio. erhöht. Wesentliche Ursache dafür war die Aufnahme neuer Darlehen über insgesamt CHF 10 Mio. von welchen ca. CHF 6 Mio. zur Finanzierung der Investitionen benötigt wurden.

## 7 FINANZKENNZAHLEN

### 7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl mit Richtwerten	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<p><b>Nettoverschuldungsquotient</b></p> <p>≤0% = Nettovermögen                      &gt;0% – 50% = gering                      &gt;50% - 100% = mittel                      &gt;100% - 150% = erhöht                      &gt;150% = sehr hoch</p>	49.0 %	36.9 %	25.2 %	29.7 %	22.6 %	32.5 %	<p>Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen und den Nettozahlungen aus dem Finanzausgleich (grösste jährlich wiederkehrende Einnahmen) nötig wäre, um die Nettoschulden zu decken.</p> <p>Bis zu einem Wert von 100 % spricht man von einer geringen respektive mittleren Verschuldung. Ein Wert von über 150 % weist auf eine sehr hohe Nettoverschuldung hin.</p>
<p><b>Selbstfinanzierungsgrad</b></p> <p>&lt;50% = ungenügend                      50% - &lt;100% = problematisch bis vertretbar                      ≥100% = ideal</p>	27.5 %	49.8 %	130.1 %	76.4 %	148,3 %	80.2 %	<p>Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden können. Bereits in der Bilanz bestehende Mittel werden nicht berücksichtigt. Bei einem Wert von über 100 % werden Mittel für den Schuldenabbau respektive die Vermögensbildung freigesetzt. Je höher die Abschreibungen und / oder der Ertragsüberschuss, umso höher die Selbstfinanzierung und je grösser die Nettoinvestitionen, desto kleiner der Selbstfinanzierungsgrad.</p> <p>Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen jährlichen Schwankungen des Selbstfinanzierungsgrades führen. Bei dieser Kennzahl ist es deshalb besonders wichtig, die Entwicklung über mehrere Jahre und anhand des Mittelwertes zu beurteilen.</p> <p>Ein durchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad über 100 % ist ideal.</p>

Kennzahl mit Richtwerten	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<p><b>Zinsbelastungsanteil</b></p> <p>&lt;-1% = extrem tief                      -1% - 0% = sehr tief                      &gt;0% - 1% = tief                      &gt;1% - 2% = mittel                      &gt;2% = erhöht</p>	0.7 %	0.7 %	0.7 %	0.7 %	0.9 %	0.7 %	<p>Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der laufende Ertrag durch den Nettozinsaufwand belastet ist. Je höher die Verschuldung, desto höher ist in der Regel der Zinsbelastungsanteil und umgekehrt. Die Belastung wird zusätzlich beeinflusst durch das Zinsniveau. Steigende Zinssätze ohne gleichzeitige Schuldentilgung führen zu einem steigenden Wert. Mit einem hohen Zinsbelastungsanteil gerät die Gemeinde mittelfristig in einen finanziellen Engpass. Die durchschnittliche Zinsbelastung von Ostermundigen ist mit 0.7 % sehr tief.</p>
<p><b>Bruttoverschuldungsanteil</b></p> <p>≤50% = sehr gut                      &gt;50% - 100% = gut                      &gt;100% - 150% = mittel                      &gt;150% - 200% = schlecht                      &gt;200% = kritisch</p>	79.0 %	68.2 %	68.4 %	72.1 %	72.8 %	72.1 %	<p>Der Bruttoverschuldungsanteil gibt Antwort auf die Frage, zu welchem Anteil der laufende Ertrag beansprucht würde, wenn die Bruttoschulden auf einmal abbezahlt werden müssten. Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation, je tiefer der Wert, desto geringer die Belastung und im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz erkannt. Die Bruttoverschuldung in Ostermundigen ist mit 79.0 % gut. Durch die Aufnahme neuer Darlehen im Jahr 2023 hat sich diese Kennzahl verschlechtert.</p>
<p><b>Investitionsanteil</b></p> <p>≤10% = schwach                      &gt;10% - 20% = mittel                      &gt;20% - 30% = stark                      &gt;30% = sehr stark</p>	9.2 %	8.1 %	5.0 %	8.8 %	8.5 %	7.9 %	<p>Die Bruttoinvestitionen oder Ausgaben der Investitionsrechnung sind eine wichtige Grösse für die Beurteilung der volkswirtschaftlichen Bedeutung der Investitionstätigkeit der Gemeinde. Der Investitionsanteil sagt aus, wie hoch die Ausgaben der Investitionsrechnung gemessen an den Gesamtausgaben waren. Je höher der Investitionsanteil, umso bedeutender ist die Investitionstätigkeit und umgekehrt. Der Investitionsanteil in Ostermundigen von 9.2 % ist schwach und weist auf eine geringe Investitionstätigkeit hin. Die Investitionstätigkeit nimmt allerdings tendenziell zu, in den nächsten Jahren sollte sie weiter wachsen.</p>

Kennzahl mit Richtwerten	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<p><b>Kapitaldienstanteil</b></p> <p>&lt;5% = gering 5% - 15% = tragbar &gt;15% = hoch</p>	5.7 %	5.5 %	5.2 %	5.0 %	4.7 %	5.2 %	<p>Der Kapitaldienstanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der laufende Ertrag durch den Kapitaldienst (Nettozinsen und Abschreibungen) als Folge der Investitionstätigkeit belastet ist. Je höher der Wert, desto enger wird der finanzielle Spielraum der Gemeinde für die Erfüllung der übrigen Aufgaben. Ein hoher Kapitaldienstanteil entsteht entweder durch eine hohe Verschuldung und eine entsprechend hohe Zinsbelastung oder durch eine grosse Investitionstätigkeit mit entsprechend hohem Abschreibungsbedarf. Häufig fallen beide Faktoren zusammen.</p> <p>In Ostermundigen ist die Belastung mit einem Kapitaldienstanteil von 5.7 % tief.</p>
<p><b>Nettoschuld in CHF pro Einwohner</b></p> <p>≤0 CHF = Nettovermögen &gt;0 – 2'000 CHF = gering bis mittel &gt;2'000 CHF = hoch bis sehr hoch</p>	1'145.2	867.2	597.2	680.6	583.0	779.1	<p>Die Nettoschuld (Fremdkapital minus Finanzvermögen) wird in Franken pro Einwohner dargestellt. Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Grösse für die Beurteilung der Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.</p> <p>Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen).</p> <p>Eine Nettoschuld pro Einwohner ab CHF 2'000 gilt als hohe Verschuldung.</p>

Kennzahl mit Richtwerten	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<p><b>Selbstfinanzierungsanteil</b></p> <p>&lt;5% = schwach 5% - 15% = mittel &gt;15% = gut</p>	2.7 %	4.0 %	6.1 %	5.7 %	11.7 %	6.1 %	<p>Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen (bzw. deren Folgekosten) oder für den Schuldenabbau.</p> <p>Ein negativer Selbstfinanzierungsanteil ist unbedingt zu vermeiden (Konsumaufwand würde mit Fremdmitteln finanziert). Der Selbstfinanzierungsanteil in Ostermundigen von 2.7 % ist aufgrund der steigenden Investitionen gesunken.</p>
<p><b>Nettozinsbelastungsanteil</b></p> <p>≤0% = keine &gt;0% - 7% = sehr gering bis schwach &gt;7% - 11% = bedeutend bis hoch &gt;11% = sehr hoch bis übermässig</p>	0.6 %	0.8 %	1.2 %	2.8 %	1.5 %	1.4 %	<p>Der Nettozinsbelastungsanteil weist aus, welchen Teil des Steuerertrages der direkten Steuern für die Nettozinsen aufgewendet werden muss.</p> <p>Grundsätzlich gilt, je kleiner der Nettozinsbelastungsanteil ist, desto besser. Ein negativer Wert entspricht einem Netto-Finanzertrag. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin.</p> <p>In Ostermundigen kann der Nettozinsbelastungsanteil als sehr gering beurteilt werden.</p>
<p><b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)</b></p> <p>&lt;0 CHF = fehlend 0 – 2'000 CHF = gering &gt;2'000 – 4'000 CHF = mittel &gt;4'000 – 8'000 CHF = hoch &gt;8'000 CHF = sehr hoch</p>	530.3	560.9	739.1	886.5	1'023.5	750.9	<p>Die Kennzahl trägt dem neuen Eigenkapitalbegriff Rechnung. Im massgeblichen Eigenkapital ist nicht nur der Bilanzüberschuss oder Bilanzfehlbetrag enthalten, hier wird auch die finanzpolitische Reserve, eine allfällige Neubewertungsreserve oder das übrige Eigenkapital berücksichtigt.</p> <p>Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich (Mindestausstattung) verwendet.</p> <p>Ostermundigen weist ein geringes massgebliches Eigenkapital pro Einwohner aus.</p>



## 7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl mit Richtwerten	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>  <50% = ungenügend 50% - <100% = problematisch bis vertretbar ≥100% = ideal	12.0 %	16.3 %	27.9 %	13.8 %	100.3 %	33.8 %	Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, inwieweit die Investitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % werden Mittel für den Schuldenabbau respektive die Vermögensbildung freigesetzt. Je höher die Abschreibungen und / oder der Ertragsüberschuss, umso höher die Selbstfinanzierung und je grösser die Nettoinvestitionen, desto kleiner der Selbstfinanzierungsgrad. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen jährlichen Schwankungen des Selbstfinanzierungsgrades führen. Bei dieser Kennzahl ist es deshalb besonders wichtig, die Entwicklung über mehrere Jahre und anhand des Mittelwertes zu beurteilen. Der Selbstfinanzierungsgrad des Allgemeinen Haushalts von 12.0 % ist ungenügend.
<b>Bilanzüberschussquotient</b>  <30% = klein 30% - <60% = mittel ≥60% = gross	19.7 %	20.8 %	21.7 %	22.5 %	20.0 %	20.9 %	Der Bilanzüberschussquotient gibt Auskunft über das Verhältnis des Bilanzüberschusses zu den beiden wichtigsten Ertragsarten Steuern und Finanzausgleich. Ferner wird die Kennzahl als Ausgangsgrösse für die Berechnung der Auflösung der finanzpolitischen Reserve verwendet. Der Bilanzüberschussquotient wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet. Ostermundigen hat einen kleinen Bilanzüberschussquotienten.
<b>Investitionsanteil</b>  ≤10% = schwach >10% - 20% = mittel >20% - 30% = stark >30% = sehr stark	9.0 %	7.9 %	4.0 %	8.6 %	7.9 %	7.5 %	Der Investitionsanteil sagt aus, wie hoch die Ausgaben der Investitionsrechnung gemessen an den Gesamtausgaben waren. Je höher der Investitionsanteil, umso bedeutender ist die Investitionstätigkeit und umgekehrt. Im Allgemeinen Haushalt weist der Investitionsanteil mit 9.0 % auf eine schwache Investitionstätigkeit hin.

### 7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	244.2 %	327.9 %	363.5 %	399.1 %	444.5 %	355.1 %	Der Selbstfinanzierungsgrad der Wasserversorgung ist mit weit über 100 % ideal. Sämtliche Investitionen können aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden. Die Selbstfinanzierung ist sehr hoch im Verhältnis zu den Nettoinvestitionen, da die neue Tramlinie noch nicht gebaut wurde.
<b>Kostendeckungsgrad</b>	101.3 %	118.7 %	119.7 %	109.8 %	118.4 %	115.7 %	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. Die Kosten der Wasserversorgung wurden jedes Jahr vollumfänglich mit den Gebühren finanziert. Die Spezialfinanzierung schloss jeweils mit einem Ertragsüberschuss ab.
<b>Werterhaltungsquote</b>	4.1 %	4.1 %	4.0 %	3.4 %	2.7 %	3.1 %	Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten bei Wasser und Abwasser an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25 % der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.
<b>Investitionsanteil</b>	18.0 %	12.4 %	14.0 %	35.4 %	15.8 %	17.1 %	Der durchschnittliche Investitionsanteil der Wasserversorgung von 18.0 % gilt als mittel.

### 7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	462.1 %	391.3 %	368.0 %	664.3 %	549.7 %	474.4 %	<p>Der Selbstfinanzierungsgrad der Abwasserentsorgung ist mit weit über 100 % ideal. Sämtliche Investitionen können aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden. Die Selbstfinanzierung ist sehr hoch im Verhältnis zu den Nettoinvestitionen.</p> <p>Obwohl diese Kennzahl von Jahr zu Jahr sehr stark schwankt, kann über mehrere Jahre betrachtet, die Beurteilung des Selbstfinanzierungsgrades als ideal bezeichnet werden. Dies wird bis zum Bau der neuen Tramlinie voraussichtlich so bleiben.</p>
<b>Kostendeckungsgrad</b>	95.6 %	104.8 %	110.0 %	105.5 %	101.6 %	103.6 %	<p>Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. Die Kosten der Abwasserentsorgung wurden im Durchschnitt der letzten fünf Jahre vollumfänglich mit den Gebühren finanziert.</p>
<b>Werterhaltungsquote</b>	14.3 %	16.0 %	12.8 %	10.2 %	8,0 %	12,1 %	<p>Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten bei Wasser und Abwasser an, da die Gesetzgebung die Möglichkeit vorsieht, die Einlagen in den Werterhalt zu reduzieren bzw. ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25 % der Wiederbeschaffungswerte erreicht oder überschritten hat.</p>
<b>Investitionsanteil</b>	9.1 %	13.5 %	19.3 %	11.1 %	16.1 %	14,0 %	<p>Der durchschnittliche Investitionsanteil von 9.1 % gilt als mittel.</p>

## 7.5 Spezialfinanzierung Abfallbewirtschaftung

Kennzahl	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	-1'232 %	236.2 %	571.8 %	100.0 %	18'009%	209.3 %	Der Selbstfinanzierungsgrad der Abfallbewirtschaftung ist durch das negative Jahresergebnis ebenfalls negativ. Da in diesem Bereich in manchen Jahren keine Investitionen anfallen, kann der Selbstfinanzierungsgrad stark schwanken.
<b>Kostendeckungsgrad</b>	73.2 %	107.9 %	11299 %	110.1 %	118.4 %	104.0 %	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand da sowohl für Wasser, Abwasser, Abfall etc. die Gebühren kostendeckend anzusetzen sind. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. Die Kosten der Abfallbewirtschaftung wurden letztes Jahr aufgrund der Gebührensenkung nicht mehr vollumfänglich mit den Gebühren finanziert.
<b>Investitionsanteil</b>	2.7 %	4.1 %	2.5 %	0.0 %	0.1 %	2.0 %	Bei der Abfallbewirtschaftung ist der Investitionsanteil sehr tief. Dies zeigt sich auch im sehr hohen Selbstfinanzierungsgrad.

## 7.6 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	2023	2022	2021	2020	2019	Durchschnitt	Interpretation / Beurteilung
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	170.0 %	100.0 %	81.3 %	125.5 %	50.8 %	142.0 %	Im Durchschnitt der letzten fünf Jahre beträgt der Selbstfinanzierungsgrad 142 %. Sämtliche Investitionen können somit aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden.
<b>Kostendeckungsgrad</b>	116.7 %	123.0 %	102.9 %	107.0 %	103.8 %	110.9 %	Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100 %, so wurde ein Gewinn erwirtschaftet; ist er kleiner als 100 %, so ist ein Verlust entstanden. Die Kosten der Feuerwehr wurden in den letzten fünf Jahre vollumfänglich mit den Ersatzabgaben finanziert.
<b>Investitionsanteil</b>	12.7 %	0.0 %	19.1 %	19.0 %	26.5 %	13.7 %	Der Investitionsanteil der Feuerwehr fällt im Durchschnitt der letzten fünf Jahre mittelmässig aus. Es sind jedoch grosse Schwankungen von Jahr zu Jahr ersichtlich. So zeigt sich 2019 eine starke Investitionstätigkeit, während 2022 keine Investitionen notwendig waren.

**8 ANTRAG DER EXEKUTIVE****GENEHMIGUNG:**

Gemäss Art. 71 GG verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2023 der Einwohnergemeinde Ostermundigen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	112'286'695.01
	Ertrag <b>Gesamthaushalt</b>	CHF	111'550'234.27
	Aufwandüberschuss	CHF	-736'460.74
davon			
	Aufwand <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	98'923'508.52
	Ertrag <b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	98'480'706.29
	Aufwandüberschuss	CHF	-442'802.23
	Aufwand <b>Abfallentsorgung</b>	CHF	2'021'965.61
	Ertrag <b>Abfallentsorgung</b>	CHF	1'371'784.79
	Aufwandüberschuss	CHF	-650'180.82
	Aufwand <b>Wasserversorgung</b>	CHF	4'567'524.87
	Ertrag <b>Wasserversorgung</b>	CHF	5'335'681.82
	Ertragsüberschuss	CHF	768'156.95
	Aufwand <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	5'983'652.12
	Ertrag <b>Abwasserentsorgung</b>	CHF	5'523'347.42
	Aufwandüberschuss	CHF	-460'304.70
	Aufwand <b>Feuerwehr</b>	CHF	790'043.89
	Ertrag <b>Feuerwehr</b>	CHF	838'713.95
	Ertragsüberschuss	CHF	48'670.06

INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	10'265'945.35
	Einnahmen	CHF	186'863.21
	Nettoinvestitionen	CHF	10'079'082.14
NACHKREDITE gem. separater Tabelle	Nachkredite Total:	CHF	3'072'418.77
davon	gebunden durch GR zu bewilligen:	CHF	2'334'880.32
	durch GR bewilligt:	CHF	621'471.75
	in der Kompetenz GGR:	CHF	116'066.70

**Finanzkommission:**

Die Finanzkommission empfiehlt die Jahresrechnung 2023 zur Genehmigung.

**ANTRAG:**

Dem Grossen Gemeinderat wird beantragt, die Jahresrechnung 2023 und die Nachkredite von CHF 116'066.70, die in der Kompetenz des Grossen Gemeinderates liegen, zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Ostermundigen  
Gemeinderat



Thomas Iten  
Gemeindepräsident



Barbara Steudler  
Gemeindeschreiberin

Finanzverwaltung



Thomas Lauener  
Abteilungsleiter Finanzen/Steuern

Ostermundigen, 21. Mai 2023

## 9 BESTÄTIGUNGSBERICHT



Tel. + 41 34 421 88 11  
www.bdo.ch  
burgdorf@bdo.ch

BDO AG  
Farbweg 11  
3400 Burgdorf

### Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023

An den Grossen Gemeinderat der

Einwohnergemeinde Ostermundigen, Ostermundigen

#### *Prüfungsurteil*

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

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

#### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten des Rechnungsprüfungsorgans für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde Ostermundigen unabhängig in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

#### *Verantwortlichkeiten des Gemeinderates für die Jahresrechnung*

Der Gemeinderat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Gemeinderat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

#### *Verantwortlichkeiten des Rechnungsprüfungsorgans für die Prüfung der Jahresrechnung*

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.





Tel. + 41 34 421 88 11  
www.bdo.ch  
burgdorf@bdo.ch

BDO AG  
Farbweg 11  
3400 Burgdorf

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Gemeinde abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit dem Gemeinderat unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutende Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

*Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften*

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 138'395'088.32 und einem Aufwandüberschuss (Gesamthaushalt) von CHF 736'460.74 zu genehmigen.

Burgdorf, 22. Mai 2024

BDO AG

Bernhard Remund

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Maik Morf

Zugelassener Revisionsexperte

## **10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG**

Das beschlussfassende Organ der Gemeinde Ostermundigen hat die Jahresrechnung 2023 am 27. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 21. Mai 2024 genehmigt.

Ostermundigen, 27. Juni 2024

Grosser Gemeinderat

Emsale Selmani

Präsident

Jürg Kumli

Sekretär

## 11 ANHANG

### 11.1 Regelwerk

#### 11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde Ostermündigen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindevorordnung (GV, BSG 170.111)

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

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter [www.be.ch/gemeinden](http://www.be.ch/gemeinden) > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

#### 11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

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

#### Folgebewertung Finanzvermögen

(Art. 81 GV, BSG 170.111)

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV per 31.12.2020 neu bewertet. Die Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens wurden wie folgt neu bewertet.

Bilanzkonto	Auf-/Abwertung in CHF	Bewertungsmethode (Anhang 1, GV)	Letztmalige Bewertung
10800.00 Grundstücke im Kanton Bern	-133'000.00	Amtlicher Wert x Faktor 1,4 (Ziff. 2, 2. Priorität)	31.12.2020
10800.00 Grundstücke im Baurecht	-864'900.00	Kapitalisierung Baurechtszins (Ziff. 6, mit 4.5%)	31.12.2020
10840.00 Liegenschaften im Kanton Bern	393'048.00	Amtlicher Wert x Faktor 1,4 (Ziff. 1)	31.12.2020
10840.00 Liegenschaft Mitteldorfstrasse 14	0.00	Anschaffungskosten (Ziff.1)	31.12.2020

### 11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

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

### 11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Allgemeiner Haushalt	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Abfallbewirtschaftung	CHF 50'000.00
Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF 50'000.00

### 11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2016, wird das bestehende Verwaltungsvermögen linear über 16 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Artikel T2-4 Absatz 1 Ziffer 3 der Übergangsbestimmungen der GV.

## 11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

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

Genehmigung / Prüfung:	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Gemeinderat	20.09.2022	23.05.2023
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		24.05.2023
Grosser Gemeinderat	27.10.2022	29.06.2023

### 11.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2023			Veränderungsnachweis						Eigenkapital per 31.12.2023		
CHF			Erhöhung (+) durch			Reduktion (-) durch			CHF		
29	Eigenkapital	54'985'029			CHF			CHF	29	Eigenkapital	54'832'255
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	27'679'088		Einlagen in SF EK	1'251'184		Entnahmen aus SF EK	-3'109'652	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	25'820'619
29000.00	SF Feuerwehr zweiseitig	763'748	9010.00		48'670	9011.00			29000	SF Feuerwehr zweiseitig	812'418
29001.00	SF Wasserversorgung	7'424'845	9010.10		775'099	9011.10		-6'942	29001	SF Wasserversorgung	8'193'002
29001.01	Uebertragung VV Wasserversorgung	4'357'000	3898.xx			4898.00		-620'000	29001	Uebertragung VV Wasserversorgung	3'737'000
29002.00	SF Abwasserentsorgung	6'372'144	9010.20			9011.20		-460'305	29002	SF Abwasserentsorgung	5'911'839
29003.00	SF Abfall	3'671'233	9010.30			9011.30		-650'181	29003	SF Abfall	3'021'053
29005.00	SF Mehrwertabgabe (MWAR)	4'992'863	3510.00		348'277	4510.00		-1'372'224	29005	SF Mehrwertabgabe (MWAR)	3'968'916
29006.00	Verpflichtungen HPS Immobilien	69'864			45'810				29006		115'674
29007.00	Verpflichtungen HPS Mobilien	27'389			33'327				29007		60'717
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	17'891'957		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	3'215'017		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-966'520	293	Vorfinanzierungen	20'140'454
29300.00	Allgemeiner Haushalt	0	3893			4893			29300	Allgemeiner Haushalt	0
29301.00	Wasserversorgung Werterhalt	2'703'909	3510.xx		1'185'765	4510.xx		-885'068	29301	Wasserversorgung Werterhalt	3'004'606
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	14'747'837	3510.xx		1'973'958	4510.xx		-81'452	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	16'640'343
29308.01	Parkplatzbewirtschaftung	440'210	3893.00		55'294	4893		0	29308	Parkplatzbewirtschaftung	495'505
294	Reserven	0		Einlagen	0		Entnahmen	0	294	Reserven	0
29400.00	Zusätzliche Abschreibungen	0	3894.00		0	4894.00			29400	Zusätzliche Abschreibungen	0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	840'000		Einlagen	0		Entnahmen	-100'000	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	740'000
29600.00	Neubewertungsreserve FV	300'000	3896.xx			4896.00		-100'000	29600	Neubewertungsreserve FV	200'000
29601.00	Schwankungsreserve	540'000	3896.xx			4896.xx			29601	Schwankungsreserve	540'000
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	8'573'985	2990	<b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b>	<b>-442'802</b>				299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	8'131'183

## 11.4 Rückstellungsspiegel

### 205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500.00	Rückstellung Mehrleistung Personal	771'500.00	74'000.00			845'500.00	Anpassung Ferien- und Überzeitguthaben
20500.01	Rückstellung HPS indiv. Pensenbuchhaltung	82'016.00	56'571.00			138'587.00	Neu ab 2022
20510.00	Rückstellungen 13. Monatslohn	-10'030.85	37'692.50		-46'402.65	-18'741.00	Neu ab 2022
20560.01	Rückstellungen Sanierung PK der Musikschule Worblental, Bolligen	52'335.20			-21'194.75	31'140.45	Keine Pensionierungen im Jahr 2023

### 208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung			Buchwert 31.12.2023	Kommentar
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
	keine	0.00				0.00	

<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>	895'820.35	168'263.50	0.00	-67'597.40	996'486.45
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

### 11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)					Anmerkung: Es sind nur für die Gemeinde wesentliche Beteiligungen aufgeführt							
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken	
<b>Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG</b>												
<b>Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*</b>												
ARA Worblental	Betrieb und Unterhalt der Abwasserreinigungsanlage			E. Bettina Fredrich	Gemeinden Worblental	0	0	Gemeindeverband	480.3632.80	2'823'865.05	Betriebsbeiträge	
Reginalkonferenz Bern-Mittelland	Regionale Zusammenarbeit			Aliki Panayides (Wirtschaft), Thomas Iten (Verkehr)	ca. 90 Gemeinden RKBM	0	0	oeffentlich. Recht. Organisation	110.3632.00 220.3636.03	99'882.65 418'532.50	Betriebsbeiträge Kulturbeiträge	
Anzeiger Region Bern, Bern	Regionale amtl. Publikationen			E. Thomas Iten	Stadt Bern und Umland	0	0	Gemeindeverband	735.3632.04	109'036.35	Betriebsbeiträge / Defizitbeiträge	
<b>Juristische Personen des Privatrechts*</b>												
Wasserverbund Region Bern AG, Bern	Versorgung der Aktionäre mit Wasser	47'610'000	8.06%	Bettina Fredrich		3'839'200	3'839'200	Aktiengesellschaft	470.3632.70	1'592'576.00	Betriebsbeiträge	
KEWU AG, Bolligen	Uebernahme und Entsorgung von Abfällen	400'000	17.23%	Bettina Fredrich		1	68'900	Aktiengesellschaft	465.3632.60	614'071.23	Aktionärsbindungsvertrag	
Tram Bern Ostermundigen AG, Bern	Realisierung Tram Bern Ostermundigen	100'000	12.00%	René Michel (BHD: Thomas Iten)		12'000	12'000	Aktiengesellschaft		0.00		
Flughafen Bern AG, Bern	Betrieb von Flugplätzen und Erbringen von Dienstleistungen im Zusammenhang mit Flugverkehr	14'310'000	0.00%	Thomas Iten		1		Aktiengesellschaft		0.00		
Regionalverkehr Bern-Solothurn AG, Solothurn	Versorgung ihres Einzugsgebietes mit öffentlichen Transportleistungen	22'400'000	0.01%	Thomas Iten		1		Aktiengesellschaft		0.00		
Messepark Bern AG, Bern	Betrieb des Messeplatzes Bern	38'000'000	1.89%	Thomas Iten		680'000	900'000	Aktiengesellschaft		0.00		
Schlossgarten Riggisberg Genossenschaft, Riggisberg	Betrieb des Schlossgartens als Lebens- und Arbeitsgemeinschaft für betreuungs- und pflegebedürftige Erwachsene.	nv		Melanie Gasser		1		Genossenschaft		0.00		
Wohnbaugenossenschaft OSM, Ostermundigen	Verschaffung von preisgünstigen Wohngelegenheiten	nv				1		Genossenschaft		0.00		
Kunsteisbahn-Genossenschaft Kandersteg, Kandersteg	Betrieb Kunsteisbahn Kandersteg	nv				1		Genossenschaft		0.00		
Radio- und Fernsehgenossenschaft Bern Deutschfreiburg Oberwallis RGB, Bern	Wahrung der Interessen an den Radio- und Fernsehprogrammen	nv				1		Genossenschaft		0.00		
Band-Genossenschaft, Bern	Beschäftigung, Ausbildung und Stellenvermittlung Behinderter	nv				1		Genossenschaft		0.00		





### 11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer wesentliche Miteigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
<b>Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)</b>				
<b>Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)</b>				
Personalvorsorgekasse der Stadt Bern, Bern, Institut des öffentlichen Rechts	selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt der Stadt Bern	Eventualverpflichtung beim Ausbleiben der Renditeerwartung; CHF 1'150'000; bis 31.12.2051	0	Eventualverbindlichkeit gemäss Volksbotschaft vom 24.09.2017
<b>Öffentlich-rechtliche Verträge</b>				
<b>Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)</b>				

## 11.7 Anlagespiegel

Ostermündigen  
EG

Anlagespiegel 2023  
Finanzvermögen

			<b>108 Finanzvermögen Sachanlagen</b>				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen	Mobilien des Finanz- vermögens	Anlagen im Bau Finanzvermögen	Übrige Sachanlagen FV
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	2'652'000.00	9'011'805.60			
	Zuwachs/ Zugänge	2023					
	Abgänge	2023	175'000.00				
	Umgliederungen	2023					
	Anlagewert	31.12. 2023	2'477'000.00	9'011'805.60	0.00	0.00	0.00
kumulierte Wertberichtigungen	Stand per	01.01. 2023	-997'900.00	393'048.00			
	Wertminderungen	2023					
	Aufwertungen	2023					
	Umgliederungen	2023					
	Stand per	31.12. 2023	-997'900.00	393'048.00	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12. 2023</b>	<b>1'479'100.00</b>	<b>9'404'853.60</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2023	0.00	10'728'633.00			

Ostermundigen  
EG

Anlagespiegel 2023  
Sachanlagen Verwaltungsvermögen

			140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen								
			1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1409
			Grundstücke unbebaut	Strassen/ Verkehrswege	Wasserbau	Tiefbauten übrige	Hochbauten	Waldungen/ Alpen	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	0.00	1'521'441.88	200'668.70	7'131'094.05	19'176'839.68	0.00	2'482'554.51	6'387'353.86	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023		483'561.55	8'479.45	444'241.30	1'844'625.79		323'200.75	6'493'753.38	
	Abgänge	2023									
	Umgliederungen	2023		106'430.40		134'978.71	1'193'976.00			-1'456'350.46	
	Anlagewert	31.12. 2023	0.00	2'111'433.83	209'148.15	7'710'314.06	22'215'441.47	0.00	2'805'755.26	11'424'756.78	0.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023	0.00	-82'553.88	-64'389.70	-407'802.05	-2'401'602.68	0.00	-1'059'944.51	0.00	0.00
	Planmässige Abschreibungen	2023		-55'427.95	-30'674.45	-127'374.01	-937'716.79		-274'257.75		
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023									
	Wertkorrekturen	2023									
	Stand per	31.12. 2023	0.00	-137'981.83	-95'064.15	-535'176.06	-3'339'319.47	0.00	-1'334'202.26	0.00	0.00
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12. 2023</b>	<b>0.00</b>	<b>1'973'452.00</b>	<b>114'084.00</b>	<b>7'175'138.00</b>	<b>18'876'122.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'471'553.00</b>	<b>11'424'756.78</b>	<b>0.00</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2023									

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

	Saldo per 31.12. 2023		Kumulierte Wertberichtigungen		Saldo per 31.12. 2023
Allgemeiner Haushalt	14099.00	Fr. 36'363'501.13	14099.99	-Fr. 18'191'097.13	Fr. 18'172'404.00
Wasserversorgung	14099.10	Fr. 15'655'843.56	14099.91	-Fr. 6'637'346.56	Fr. 9'018'497.00
Abwasserentsorgung	14099.20	Fr. 0.00	14099.92	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Abfallentsorgung	14099.30	Fr. 215'462.00	14099.93	-Fr. 107'730.00	Fr. 107'732.00
Feuerwehr	14099.40	Fr. 624'326.95	14099.94	-Fr. 312'162.95	Fr. 312'164.00
<b>Total</b>		<b>Fr. 52'859'133.64</b>		<b>-Fr. 25'248'336.64</b>	<b>Fr. 27'610'797.00</b>

Ostermundigen  
EG

Anlagespiegel 2023  
Übriges Verwaltungsvermögen

			142 Immaterielle Anlagen VV			144 Darlehen VV	145 Beteiligungen VV	146 Investitionsbeiträge VV
			1420	1427	1421 & 1429	1441-1447	1452-1456	1460-1469
			Informatik	Immat. Anlagen in Realisierung	übrige immaterielle Anlagen	Darlehen	Beteiligungen	Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023	2'112'789.88	184'792.65	1'816'382.01	0.00	4'531'210.00	0.00
	Zuwachs/ Zugänge	2023	4'682.45	71'856.87	404'680.60			
	Abgänge	2023						
	Umgliederungen	2023		-251'181.57	272'146.92			
	Anlagewert	31.12. 2023	2'117'472.33	5'467.95	2'493'209.53	0.00	4'531'210.00	0.00
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023	-1'619'945.88	0.00	-451'513.01	0.00	0.00	0.00
	Planmässige Abschreibungen	2023	-422'495.45		-237'597.52			
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023						
	Wertkorrekturen	2023						
	Stand per	31.12. 2023	-2'042'441.33	0.00	-689'110.53	0.00	0.00	0.00
Buchwerte	<b>Buchwert netto</b>	<b>31.12. 2023</b>	<b>75'031.00</b>	<b>5'467.95</b>	<b>1'804'099.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'531'210.00</b>	<b>0.00</b>
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Versicherungswerte	31.12. 2023						

## 11.8 Kreditkontrolle

### 11.8.1 Verpflichtungskreditkontrolle für Investitionen

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle					Abrechnungs- datum		
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF							
					Kumulierte Ausgaben	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben	Kumulierte Einnahmen	Investitions- einnahmen		Kumulierte Einnahmen	Saldo
					01.01.2023		31.12.2023	01.01.2023			31.12.2023	
<i>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</i>												
				<b>INSTITUTIONELLE INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>68'882'291.48</b>	<b>10'265'945.35</b>	<b>79'148'236.83</b>	<b>10'316'778.20</b>	<b>186'863.21</b>	<b>10'503'641.41</b>	<b>70'878'893.96</b>	
<b>1</b>				<b>PRÄSIDIALABTEILUNG</b>	<b>684'045.18</b>	<b>417'549.07</b>	<b>1'101'594.25</b>	<b>201'284.25</b>	<b>41'863.55</b>	<b>243'147.80</b>	<b>529'953.15</b>	
<b>110</b>				<b>GEMEINDESCHREIBEREI</b>	<b>330'150.18</b>	<b>75'741.22</b>	<b>405'891.40</b>				<b>451'128.60</b>	
110.5290.01	GR	03.03.2020	137'020.00	Erarbeitung Besoldungssystem	135'702.00		135'702.00				1'318.00	07.02.2023
110.5290.02	GGR	17.12.2020	590'000.00	Machbarkeitsstudie Fusionsabklärungen Bern-Ostermundigen	179'324.70	71'856.87	251'181.57				338'818.43	
110.5290.03	GR	11.01.2022	130'000.00	Erarbeitung Gesellschaftsleitbild	15'123.48	3'884.35	19'007.83				110'992.17	
<b>112</b>				<b>PLANUNGEN</b>	<b>353'895.00</b>	<b>341'807.85</b>	<b>695'702.85</b>	<b>201'284.25</b>	<b>41'863.55</b>	<b>243'147.80</b>	<b>78'824.55</b>	
112.5290.04	GR	18.12.2012	111'000.00	UeO Nr. 35 Schützenhaus; StartPlanerlassverfahren	109'101.30		109'101.30				1'898.70	
112.6310.04	GR	18.12.2012		Kantonsbeitrag an UeO Nr. 35 Schützenhaus				89'251.25		89'251.25	89'251.25	
112.5290.11	GR	02.12.2014	60'000.00	UeO San Siro; Qualitätssicherungs-verfahren und Erarbeitung UeO	113'663.30		113'663.30				-53'663.30	15.08.2023
112.6360.11	GR	02.12.2014		UeO San Siro; Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				100'000.00		100'000.00	100'000.00	
112.5290.16	GR	30.05.2017	42'475.20	Ortsplanungsrevision; Umsetzung der kantonalen Verordnung	42'475.20		42'475.20					07.02.2023
112.5290.17	GR	31.10.2017	45'000.00	ÖREB-Kataster	30'082.55		30'082.55				14'917.45	07.02.2023
112.6310.17	GR	31.10.2017		Kantonsbeitrag ÖREB-Kataster				12'033.00		12'033.00	12'033.00	07.02.2023
112.5290.21	GR	25.08.2020	59'200.00	Projektentwicklung Z1 Tellareal (Umsetzung O'mundo)	58'572.65		58'572.65				627.35	09.05.2023
112.5290.26	GGR	23.06.2022	700'000.00	Ortsplanungsrevision; Phase "3"		341'807.85	341'807.85				358'192.15	
112.6120.25	GR	27.07.2021		Kostenrückerstattung UeO Nr. 6 Grube					41'863.55	41'863.55	41'863.55	

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle						Abrechnungs- datum	
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 01.01.2023	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2023	in CHF		Kumulierte Einnahmen 31.12.2023		Saldo
								Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen			
<i>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</i>												
<b>2</b>				<b>BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>19'711'675.65</b>	<b>6'836'690.00</b>	<b>26'548'365.65</b>	<b>257'667.20</b>	<b>47'887.20</b>	<b>305'554.40</b>	<b>17'394'279.95</b>	
<b>238</b>				<b>INFORMATIK SCHULE</b>	<b>1'771'460.35</b>	<b>38'596.40</b>	<b>1'810'056.75</b>				<b>1'904'443.25</b>	
238.5060.04	GGR	01.11.2018	1'795'000.00	Ersatzbeschaffung ICT-Infrastruktur Schulen; Betrieb 2019 - 2024	1'771'460.35	4'682.45	1'776'142.80				18'857.20	
238.5060.05	GR	29.11.2022	38'500.00	ICT-Infrastruktur 2024; Ersatzbeschaffung		33'913.95	33'913.95				4'586.05	
238.5060.06	GGR	07.12.2023	1'881'000.00	Ersatzbeschaffung ICT-Infrastruktur Schulen; Betrieb 2024 - 2029							1'881'000.00	
<b>250</b>				<b>SCHULANLAGEN</b>	<b>4'260'879.08</b>	<b>5'649'829.64</b>	<b>9'910'708.72</b>	<b>16'500.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>41'500.00</b>	<b>11'125'407.28</b>	
250.5040.06	GR	08.12.2020	865'616.00	SH Rothus; Rückerst. Investitionen an Christophorusschule	865'616.45		865'616.45				-45	24.01.2023
250.5040.07	GR	14.05.2019	247'000.00	SH Bernstrasse; Ersatz Heizungsanlage	32'556.10	147'800.85	180'356.95				66'643.05	
250.6310.07	GR	14.05.2019		Kantonsbeiträge Ersatz Heizungsanlage Bernstrasse				16'500.00		16'500.00	16'500.00	
250.5040.11	GR	24.11.2020	125'000.00	SH Dennigkofen; Sprinkleranlage & Gebäudeleitsystem	101'967.42	23'898.20	125'865.62				-865.62	25.04.2023
250.5040.13	GR	07.02.2023	150'000.00	SH Mösl: Ersatz Seitenfenster Pavillons / Fenster Spezialtrakt		134'416.15	134'416.15				15'583.85	
250.5040.15	GR	14.12.2021	150'000.00	SH Bernstrasse; Spielplatz	125'911.95		125'911.95				24'088.05	24.01.2023
250.5040.20	Volk	13.02.2022	12'449'000.00	SH Mösl; Gesamtplanung; Generalplanungsmandat	1'759'700.90	2'967'197.62	4'726'898.52				7'722'101.48	
250.5040.23	GGR	23.09.2021	4'371'000.00	SH Rothus; Projektierungskredit für die Gesamtplanung	598'827.90	1'853'533.45	2'452'361.35				1'918'638.65	
250.5040.26	GGR	28.10.2021	1'052'000.00	SH Mösl; SchulraumprovisoriumAusführungskredit	776'298.36	43'421.00	819'719.36				232'280.64	
250.6120.26	GGR	28.10.2021	1'052'000.00	Kostenrückerstattungen SH Mösl; SchulraumprovisoriumAusführungs-kredit					25'000.00	25'000.00	1'027'000.00	
250.5040.29	GGR	04.05.2023	546'000.00	SH Rüt; Massnahmen Brandschutz / Anpassung zus. Raumbedarf		479'562.37	479'562.37				66'437.63	

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle								
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF						Abrechnungs- datum		
					Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte		Saldo	
					Ausgaben 01.01.2023	ausgaben	Ausgaben 31.12.2023	Ennahmen 01.01.2023	einnahmen	Ennahmen 31.12.2023			
<i>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</i>													
<b>253</b>				<b>ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN</b>	<b>73'904.20</b>	<b>816'708.43</b>	<b>890'612.63</b>					<b>3'486'387.37</b>	
253.5000.01	GGR	01.11.2022	2'380'000.00	Kunstrasen auf Sportplatz Oberfeld	5'880.40	81'203.94	87'084.34					2'292'915.66	
253.5040.01	GR	08.12.2020	79'000.00	Neubau Sporthalle Forelstrasse	68'023.80	-38'566.60	29'457.20					49'542.80	
253.5040.02	GGR	23.06.2022	1'918'000.00	Projektierung Neue Sporthalle Forelstrasse		774'071.09	774'071.09					1'143'928.91	
<b>260</b>				<b>KINDERGARTENGEBÄUDE</b>	<b>13'605'432.02</b>	<b>331'555.53</b>	<b>13'936'987.55</b>	<b>241'167.20</b>	<b>22'887.20</b>	<b>264'054.40</b>		<b>878'042.05</b>	
260.5040.03	Volk	12.02.2017	15'079'084.00	Gesamtplanung Kindergärten; Rahmenkredit	13'605'432.02	331'555.53	13'936'987.55					1'142'096.45	
260.6300.03	Volk	12.02.2017		Bundesbeiträge für Photovoltaikanlagen Kindergärten				41'267.20	22'887.20	64'154.40	64'154.40		
260.6310.03	Volk	12.02.2017		Kantonsbeiträge für Kindergärten (Rahmenkredit)				199'900.00		199'900.00	199'900.00		
<b>3</b>				<b>HOCHBAU</b>	<b>435'786.20</b>	<b>208'417.65</b>	<b>644'203.85</b>	<b>35'350.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>51'350.00</b>		<b>357'842.15</b>	
<b>303</b>				<b>KOMMISSIONEN / ENERGIEKONZEPT</b>	<b>242'340.15</b>	<b>15'484.90</b>	<b>257'825.05</b>	<b>35'350.00</b>		<b>35'350.00</b>		<b>169'524.95</b>	
303.5290.01	GR	10.08.2010	40'000.00	Erstellen Businesspläne Velostation/Velo-Hauslieferdienst	27'914.10		27'914.10					12'085.90	
303.5290.02	GR	02.04.2013	200'000.00	Richtplan Energie	214'426.05		214'426.05					-14'426.05	24.01.2023
303.6310.02	GR	02.04.2013		Kantonsbeiträge				30'350.00		30'350.00	30'350.00		
303.5290.03	GR	24.01.2023	222'700.00	Solarstrategie; Umsetzungsplanung		15'484.90	15'484.90					207'215.10	
303.6300.02	GR	02.04.2013		Bundesbeiträge				5'000.00		5'000.00	5'000.00		
<b>310</b>				<b>SEKRETARIAT</b>	<b>90'847.00</b>		<b>90'847.00</b>					<b>3'849.00</b>	
310.5200.01	GR	08.03.2022	58'696.00	Aktualisierung Schröder/Stratus	56'646.15		56'646.15					2'049.85	24.01.2023
310.5290.01	GR	24.01.2006	36'000.00	Erarbeitung eines neuen Energiekonzepts	34'200.85		34'200.85					1'799.15	
<b>340</b>				<b>VERWALTUNGSGEBÄUDE</b>	<b>102'599.05</b>		<b>102'599.05</b>					<b>32'400.95</b>	
340.5040.02	GR	28.06.2016	135'000.00	Gemeindezentrum; Schützenhaus und Alternativstandorte	102'599.05		102'599.05					32'400.95	

Kreditabschluss					Kreditkontrolle					Abrechnungs- datum		
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	in CHF				
					Ausgaben 01.01.2023	ausgaben	Ausgaben 31.12.2023	Kumulierte Einnahmen 01.01.2023	Investitions- einnahmen		Kumulierte Einnahmen 31.12.2023	Saldo
<b>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</b>												
<b>356</b>				<b>FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56</b>		<b>192'932.75</b>	<b>192'932.75</b>		<b>16'000.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>152'067.25</b>	
356.5040.07	GR	01.11.2022	145'000.00	Asbestsanierung Sauberw asserleit.		57'339.00	57'339.00				87'661.00	
356.5040.08	GR	06.06.2023	216'000.00	Betriebsanpassungen Feuerwehrmagazin		135'593.75	135'593.75				80'406.25	
356.6160.08	GR	06.06.2023		Rückerstattung aus Verkauf Heizkessel					16'000.00	16'000.00	-16'000.00	
<b>4</b>				<b>TIEFBAU + BETRIEBE</b>	<b>47'240'040.73</b>	<b>1'930'386.03</b>	<b>49'170'426.76</b>	<b>9'817'512.10</b>	<b>81'112.46</b>	<b>9'898'624.56</b>	<b>52'369'743.68</b>	
<b>425</b>				<b>WERKHOF</b>	<b>104'808.80</b>	<b>79'234.85</b>	<b>184'043.65</b>	<b>4'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>167'956.35</b>	
425.5060.08	GR	30.11.2021	67'000.00	Ersatzbeschaffung Opel Movano	66'097.10		66'097.10				902.90	07.03.2023
425.6160.08	GR	30.11.2021		Rückerstattung aus Verkauf Opel Movano				4'000.00		4'000.00	4'000.00	07.03.2023
425.5060.09	GR	30.08.2022	39'000.00	Ersatzbeschaffung E-Mobil	38'711.70		38'711.70				288.30	
425.5060.10	GR	13.12.2022	85'000.00	Ersatzbeschaffung Mercedes Sprinter		79'234.85	79'234.85				5'765.15	
425.6160.10	GR	13.12.2022		Rückerstattung aus Verkauf Mercedes Sprinter					5'000.00	5'000.00	5'000.00	
<b>435</b>				<b>PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN</b>	<b>683'584.20</b>		<b>683'584.20</b>	<b>202'230.45</b>		<b>202'230.45</b>	<b>300'485.35</b>	
435.5290.01	GR	01.09.2009	162'000.00	TSSP für restl. Strassennetz inkl. Lärmschutzmassnahmen	97'384.15		97'384.15				64'615.85	
435.6300.01	GR	01.09.2009		Bundesbeitrag an TSSP restl. Strassennetz inkl. Lärmschutzmassnahmen				29'215.50		29'215.50	29'215.50	
435.5290.02	GGR	23.06.2005	1'000'000.00	TSSP Bernstrasse; Akustisches Projekt Strassenlärmsanierung	575'930.35		575'930.35				424'069.65	
435.6300.02	GGR	23.06.2005		Bundesbeitrag an TSSP Bernstrasse				173'014.95		173'014.95	173'014.95	
435.5290.03	GR	20.08.2013	24'300.00	UeO Grube; Honorarleistungen Notar und Grundbuchamt	10'269.70		10'269.70				14'030.30	
<b>440</b>				<b>BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN</b>	<b>8'895'369.58</b>	<b>924'947.45</b>	<b>9'820'317.03</b>	<b>567'652.50</b>	<b>36'355.60</b>	<b>604'008.10</b>	<b>44'956'089.87</b>	
440.5010.01	Volk	25.09.2005	500'000.00	Basiserschliessung Oberfeld; Landerwerb Strassen	397'095.30	4'453.65	401'548.95				98'451.05	
440.5010.02	GGR	18.12.2003	1'925'000.00	Management der Strassenerhaltung (MSE); Sanierungsmassnahmen 2004-2	1'380'168.75		1'380'168.75				544'831.25	
440.6320.04	Volk	25.09.2005		Rückerstattung Stadt Bern an Basis- und Detailerschliessung Oberfeld				378'904.05		378'904.05	378'904.05	



Kreditabschluss					Kreditkontrolle								
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF								
					Kumulierte Ausgaben	Investitions- ausgaben	Kumulierte Ausgaben	Kumulierte Einnahmen	Investitions- einnahmen	Kumulierte Einnahmen	Abrechnungs- datum		
					01.01.2023		31.12.2023	01.01.2023		31.12.2023		Saldo	
<b>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</b>													
440.5010.05	GGR	30.10.2008	2'100'000.00	Management der Strassenerhaltung (MSE);Sanierungsmassnahmen 2009-2	1'941'612.25		1'941'612.25					158'387.75	
440.5010.06	GR	09.06.2009	50'000.00	Strassenentwässerung; Sanierung und Instandstellung Ringstrasse	4'642.60		4'642.60					45'357.40	
440.5010.07	GR	09.06.2009	180'000.00	Zustandserfassung und -beurteilung der Strassenentwässerung	7'654.30		7'654.30					172'345.70	
440.5010.08	GGR	24.08.2017	99'600.00	Strassenentwässerung Perimeter Gerbestr.(Abschnitt Oberdorfstr.-Ob.Zolk)	1'454.80		1'454.80					98'145.20	
440.5010.09	GR	18.05.2010	60'000.00	Strassenentwässerung Moosweg West	60'807.35		60'807.35					-807.35	10.01.2023
440.5010.10	GR	18.05.2010	93'000.00	Strassenentwässerung Schermenweg	81'182.20		81'182.20					11'817.80	
440.5010.12	GR	15.01.2013	58'000.00	Belagssanierung Perimeter Flurweg West/Bühlweg	55'762.65		55'762.65					2'237.35	12.09.2023
440.5010.14	GGR	17.03.2005	540'000.00	Verlegung Buslinie 10 auf Bernstrasse;1. Etappe	525'876.20		525'876.20					14'123.80	
440.6300.14	GGR	17.03.2005		Bundesbeitrag an Verlegung Buslinie 10 auf Bernstrasse; 1. Etappe				88'820.75		88'820.75		88'820.75	
440.5010.15	GR	14.08.2007	191'000.00	Verlegung Buslinie 10 auf Bernstrasse;2. Etappe	186'537.65		186'537.65					4'462.35	
440.5010.20	GR	08.05.2012	31'000.00	Strassenentwässerung Eichweg	5'981.35	10'202.20	16'183.55					14'816.45	
440.5010.22	GR	08.05.2012	8'500.00	Strassenentwässerung Waldheimstrasse	8'510.40		8'510.40					-10.40	10.01.2023
440.5010.26	GR	04.06.2013	23'000.00	Strassenentwässerung Perimeter Nobsstrasse	20'847.25		20'847.25					2'152.75	17.10.2023
440.5010.27	GR	12.03.2013	26'000.00	Strassenentwässerung Perimeter Steinbruchweg	26'713.85		26'713.85					-713.85	10.01.2023
440.5010.28	GR	03.07.2012	9'000.00	Strassenentwässerung Perimeter Blankweg	10'559.65		10'559.65					-1'559.65	
440.5010.29	GR	14.08.2012	22'000.00	Strassenentwässerung Bahnhofstrasse	23'076.95		23'076.95					-1'076.95	12.09.2023
440.5010.30	GR	03.07.2012	14'000.00	Strassenentwässerung Perimeter Hubelstrasse	2'775.60		2'775.60					11'224.40	
440.5010.32	GR	15.01.2013	80'000.00	Strassenentwässerung Perimeter Flurweg West/Bühlweg	49'067.80		49'067.80					30'932.20	12.09.2023



Kreditbeschluss					Kreditkontrolle							
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF						Abrechnungs- datum	
					Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte		Saldo
					Ausgaben	ausgaben	Ausgaben	Einnahmen	einnahmen	Einnahmen		
01.01.2023		31.12.2023	01.01.2023		31.12.2023							
<i>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</i>												
440.5010.72	GGR	26.10.2023	380'000.00	Sanierung Knoten Obere Zollgasse/Waldheimstrasse/Gerberstrasse inkl. Bushaltestelle		4'466.15	4'466.15				375'533.85	
440.5010.80	Volk	03.04.2016	21'700'000.00	Tram Bern - Ostermundigen; RahmenkreditAusführung	2'255'715.98	319'104.65	2'574'820.63				19'125'179.37	
440.5010.81	GGR	17.12.2020	370'000.00	Tram Bern - Ostermundigen; Bauherrenunterstützung durch Stadt Bern	1'099.10	1'088.45	2'187.55				367'812.45	
440.6110.80	Volk	03.04.2016	21'700'000.00	Rückerstattung Tram Bern - Ostermundigen; Rahmenkredit							21'700'000.00	
440.5010.82	GGR	23.09.2021	1'600'000.00	TBO; Realisierung Personenunterführung Nord / Anschluss Schermengw eg							1'600'000.00	
440.5040.01	GGR	28.06.2018	160'000.00	Wartehallen Bolligenstrasse Nord	40'413.05		40'413.05				119'586.95	
440.5290.02	GR	24.11.2020	53'000.00	Strasseninfrastruktur; Vorprojekt Umgestaltung Dennigkofenw eg	33'223.20	12'904.10	46'127.30				6'872.70	14.11.2023
440.5540.01	GR	29.10.2019	12'000.00	TBO AG; Beteiligung Aktienkapital	12'000.00		12'000.00					
440.5620.01	GGR	28.06.2018	30'000.00	Beitrag an Stadt Bern für Fahrradstreifen Bolligenstrasse Nord							30'000.00	
<b>445</b>				<b>ÖFFENTLICHE ANLAGEN</b>	<b>521'110.25</b>		<b>521'110.25</b>				<b>20'889.75</b>	
445.5000.01	GR	16.10.2007	30'000.00	Umgestaltung Dreieckpark	17'827.10		17'827.10				12'172.90	
445.5000.03	GGR	20.02.2020	400'000.00	Landerw erb ab Parz.Nr. 7455 Oberfeld	393'006.75		393'006.75				6'993.25	
445.5290.01	GR	26.05.2009	112'000.00	Management für den Grünflächen-unterhalt MGU 2009-2010	110'276.40		110'276.40				1'723.60	
<b>450</b>				<b>ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG</b>							<b>53'500.00</b>	
450.5034.02	GGR	21.06.2022	53'500.00	Erneuerung Strassenbeleuchtung Wiesenstrasse							53'500.00	
<b>457</b>				<b>NATUR- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ</b>	<b>38'972.10</b>	<b>1'628.85</b>	<b>40'600.95</b>				<b>16'999.05</b>	
457.5200.02	GR	08.02.2022	57'600.00	Aktualisierung Landschaftsinventar 2022	38'972.10	1'628.85	40'600.95				16'999.05	
<b>458</b>				<b>GEWÄSSERVERBAUUNGEN</b>	<b>584'052.85</b>	<b>8'479.45</b>	<b>592'532.30</b>	<b>171'598.65</b>		<b>171'598.65</b>	<b>-181'130.95</b>	
458.5020.02	GGR	23.08.2018	283'000.00	Worble Wasserbauplan; AbschnittKartonfabrik bis Rörsw ilbrücke	320'453.75	8'479.45	328'933.20				<b>-45'933.20</b>	

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle							
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF						Abrechnungs- datum	
					Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte		
					Ausgaben	ausgaben	Ausgaben	Ennahmen	einnahmen	Ennahmen		
					01.01.2023		31.12.2023	01.01.2023		31.12.2023	Saldo	
<i>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</i>												
458.5020.03	GR	03.07.2007	200'000.00	Renaturierung Lötchenbach; VerbindungBernstrasse - Nobsstrasse	208'687.60		208'687.60					-8'687.60
458.6310.03	GR	03.07.2007		Kantonsbeitrag Revitalisierung LötchenbachVerb. Bernstrasse-Nobsstrasse				171'598.65		171'598.65		171'598.65
458.5020.06	GR	22.12.2020	100'000.00	Offenlegung Lötchenbach; Erstellung Wasserbauplan Abschnitt Mitteldorf	54'911.50		54'911.50					45'088.50
<b>465</b>				<b>ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG</b>	<b>459'355.51</b>		<b>459'355.51</b>					<b>45'424.49</b>
465.5033.02	GGR	16.02.2012	304'480.00	Strategie Unterflursammelstellen; Realisierungsplanung	278'751.33		278'751.33					25'728.67
465.5033.03	GR	26.01.2016	25'000.00	Wertstoffsammelstelle; StandortCoop Bahnhofstrasse	23'924.81		23'924.81					1'075.19
465.5060.01	GR	18.10.2016	136'300.00	AES II; Umbauarbeiten Kehrriechw agen	117'967.67		117'967.67					18'332.33
465.5060.02	GR	30.08.2022	39'000.00	Ersatzbeschaffung E-Mobil	38'711.70		38'711.70					288.30
<b>470</b>				<b>WASSERVERSORGUNG</b>	<b>17'910'665.71</b>	<b>584'224.91</b>	<b>18'494'890.62</b>	<b>4'066'291.19</b>	<b>36'726.95</b>	<b>4'103'018.14</b>		<b>1'922'691.24</b>
470.5031.01	Volk	25.11.2007	1'326'000.00	Erneuerung Werkleitungen Bernstrasse West	898'979.14		898'979.14					427'020.86
470.6310.01	Volk	25.11.2007		Kantonsbeitrag Werkleitungen BernstrasseWest				11'152.40		11'152.40		11'152.40
470.5031.02	Volk	25.09.2005	2'500'000.00	Basiserschliessung Oberfeld; Wasserleitungsbauten	816'108.89		816'108.89					1'683'891.11
470.6120.02	Volk	25.09.2005		Kostenrückerstattungen BasiserschliessungOberfeld				12'930.30		12'930.30		12'930.30
470.6310.02	Volk	25.09.2005		Kantonsbeitrag Basiserschliessung Oberfeld				33'333.35		33'333.35		33'333.35
470.5031.03	Volk	30.11.2008	14'000'000.00	Ersatz Wasserleitungen 2009 - 2014Rahmenkredit	15'038'307.16	-9'472.80	15'028'834.36					-1'028'834.36
470.6120.03	Volk	30.11.2008		Kostenrückerstattungen Wasser-leitungen 2009 - 2014; Rahmenkredit				3'628'644.39		3'628'644.39		3'628'644.39
470.6310.03	Volk	30.11.2008		Kantonsbeiträge Ersatz Wasserleitungen2009-2014; Rahmenkredit				141'981.90		141'981.90		141'981.90
470.5031.09	GGR	03.07.2012	1'020'000.00	Perimeter Blankw eg; SanierungWasserleitungen	78'313.75	214'125.32	292'439.07					727'560.93
470.6120.09	GGR	03.07.2012		Kostenrückerstattungen Perimeter Blankw eg					17'682.15	17'682.15		17'682.15
470.5031.12	GGR	24.08.2017	750'600.00	Perimeter Gerbestr. (Abschn. Oberdorfstr.-Ob.Zollg.); Ersatz Wasserleitung	603'015.81		603'015.81					147'584.19
470.6120.12	GGR	24.08.2017		Kostenrückerstattungen Perimeter Gerbestrasse(Abschn. Oberdorfstr.-Ob.Zollg.)				37'617.60		37'617.60		37'617.60
470.6310.12	GGR	24.08.2017		Kantonsbeitrag Perimeter Gerbestrasse				11'142.05		11'142.05		11'142.05

Kreditbeschluss					Kreditkontrolle							
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF						Abrechnungs- datum	
					Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte		Saldo
					Ausgaben	ausgaben	Ausgaben	Ennahmen	einnahmen	Ennahmen		
01.01.2023		31.12.2023	01.01.2023		31.12.2023							
<i>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</i>												
470.5031.18	GGR	25.06.2020	425'000.00	Neuerstellung öff. Wasserleitungen Gruben- und Paracelsusstrasse	194'862.03		194'862.03				230'137.97	
470.6120.18	GGR	25.06.2020		Kostenrückerstattungen Gruben- und Paracelsusstrasse				7'660.00		7'660.00	7'660.00	
470.5031.20	GGR	05.05.2022	657'000.00	Ersatz Wasserleitung oberer Flurw eg	235'052.38	330'224.92	565'277.30				91'722.70	
470.6120.20	GGR	05.05.2022		Kostenrückerstattungen Ersatz Wasserleitung oberer Flurw eg				8'611.25	19'044.80	27'656.05	27'656.05	
470.6310.20	GGR	05.05.2022		Kantonsbeiträge Ersatz Wasserleitung oberer Flurw eg				15'000.00		15'000.00	15'000.00	
470.5031.21	GGR	21.06.2022	655'000.00	Rörs w ilstrasse; Ersatz Wasser-Hauptleitung	10'259.56	19'349.61	29'609.17				625'390.83	
470.5031.22	GGR	21.06.2022	1'005'000.00	Wiesenstrasse - Bernstrasse; Ersatz Wasser-Hauptleitung	11'793.45	21'050.60	32'844.05				972'155.95	
470.5031.23	GR	30.08.2022	21'000.00	Birkenw eg; Ersatz Wasser-Hauptleitung	12'516.44	5'223.49	17'739.93				3'260.07	
470.6120.23	GR	30.08.2022	21'000.00	Kostenrückerstattungen Birkenw eg; Ersatz Wasser-Hauptleitung							21'000.00	
470.5031.27	GR	20.06.2023	228'500.00	Schiessplatzw eg Mitte (Teil Ost); Ersatz Wasserleitung							228'500.00	
470.5031.28	GR	20.06.2023	258'500.00	Schw andiw eg 19-35; Kablan-Areal; Neubau Wasserleitung Planerleistungen		3'723.77	3'723.77				254'776.23	
470.5031.80	Volk	03.04.2016	1'600'000.00	Tram Bern - Ostermundigen; RahmenkreditErsatz Wasserleitungen							1'600'000.00	
470.5290.02	GR	19.12.2000	53'000.00	Öffentl.rechtl. Sicherung von Wasser-und Abw asserleitungen mit UeO	11'457.10		11'457.10				41'542.90	
470.6120.01	Volk	25.11.2007		Kostenrückerstattungen WerkleitungenBernstrasse West				158'217.95		158'217.95	-158'217.95	
<b>480</b>				<b>ABWASSERENTSORGUNG</b>	<b>18'042'121.73</b>	<b>331'870.52</b>	<b>18'373'992.25</b>	<b>4'805'739.31</b>	<b>3'029.91</b>	<b>4'808'769.22</b>	<b>4'946'838.53</b>	
480.5032.01	Volk	25.11.2007	2'680'000.00	Erneuerung Werkleitungen BernstrasseWest	1'201'103.90		1'201'103.90				1'478'896.10	
480.6130.01	Volk	25.11.2007		Kostenrückerstattungen WerkleitungenBernstrasse West (vormals 480.6170.01)				256'345.50		256'345.50	256'345.50	
480.5032.03	Volk	25.09.2005	1'615'000.00	Basiserschliessung Oberfeld; Abw asser-leitungsbauten	1'199'206.36		1'199'206.36				415'793.64	
480.6130.03	Volk	25.09.2005		Kostenrückerstattungen BasiserschliessungOberfeld (vormals 480.6170.03)				109'870.15		109'870.15	109'870.15	
480.5032.04	Volk	30.11.2008	14'500'000.00	Ersatz Abw asserleitungen 2009-2014;Rahmenkredit	14'103'305.20	17'574.15	14'120'879.35				379'120.65	
480.6130.04	Volk	30.11.2008		Kostenrückerstattungen Abw asser-leitungen 2009 - 2014; Rahmenkredit (vormals 480.6170.04)				4'345'461.86		4'345'461.86	4'345'461.86	
480.5032.13	GR	03.07.2012	20'000.00	Perimeter Blankw eg; SanierungAbw asserleitungen	18'956.98		18'956.98				1'043.02	



Kreditbeschluss					Kreditkontrolle							
Konto-Nr.	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	in CHF						Abrechnungs- datum	
					Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte		
					Ausgaben	ausgaben	Ausgaben	Ennahmen	einnahmen	Ennahmen		
					01.01.2023		31.12.2023	01.01.2023		31.12.2023	Saldo	
<i>(roter Text = Saldo Kreditsumme überschritten)</i>												
<b>5</b>				<b>ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	<b>810'743.72</b>	<b>872'902.60</b>	<b>1'683'646.32</b>	<b>4'964.65</b>		<b>4'964.65</b>	<b>227'075.03</b>	
<b>517</b>				<b>VERKEHRSWESEN</b>	<b>66'570.45</b>	<b>36'920.15</b>	<b>103'490.60</b>				<b>213'095.40</b>	
517.5010.01	GR	19.09.2023	220'000.00	Gesamtplanung & Umsetzung Begegnungszonen 1 Phase		5'795.90	5'795.90				214'204.10	
517.5060.01	GR	08.06.2021	52'000.00	Ersatzbeschaffung 7 Ticketautomaten	52'910.05		52'910.05				-910.05	
517.5290.01	GR	10.05.2022	28'000.00	Grobkonzept Temporegime	13'660.40	14'540.05	28'200.45				-200.45	
517.5290.02	GR	15.11.2022	16'586.00	Bernstrasse - Rütliweg; Verkehrsgutachten Geschwindigkeit		16'584.20	16'584.20				1.80	
<b>540</b>				<b>ZIVILSCHUTZ</b>	<b>580'318.55</b>	<b>734'817.40</b>	<b>1'315'135.95</b>				<b>-72'535.95</b>	
540.5040.01	GGR	23.06.2022	1'013'600.00	ZS-Anlage Dennigkofen; Umbau in öff. Schutzräume	415'516.80	670'762.60	1'086'279.40				-72'679.40	
540.5040.02	GGR	23.06.2022	229'000.00	ZS-Anlage Möslig; Umbau in öff. Schutzräume	164'801.75	64'054.80	228'856.55				143.45	
<b>550</b>				<b>FEUERWEHR</b>	<b>163'854.72</b>	<b>101'165.05</b>	<b>265'019.77</b>	<b>4'964.65</b>		<b>4'964.65</b>	<b>86'515.58</b>	
550.5040.02	GR	13.10.2020	175'000.00	Ersatz Starkstromverteilung und Küche / Asbestsanierung	163'854.72		163'854.72				11'145.28	
550.6320.02	GR	13.10.2020		Investitionsbeiträge von Gemeinden				4'964.65		4'964.65	4'964.65	
550.5060.06	GR	25.07.2023	181'500.00	Ersatzbeschaffung Atemschutzgeräte & Brandschutzkleider		101'165.05	101'165.05				80'334.95	

11.8.2 Nachkredite

Konto-Nr.	KST	Nachkreditabelle 2023	Rechnungs-saldo Aufwand CHF	Budget 2023 CHF	Kreditüberschreitung CHF	Nachkredit gebunden Gemeinderat CHF	Nachkredit Gemeinderat bewilligt CHF	zusätzl. Nachkredit Gemeinderat CHF	Datum 2023	Nachkredit G G R CHF	Begründung
	<b>1</b>	<b>PRÄSIDENTIALABTEILUNG</b>									
3052.00	102	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'527.10	30'890.00	8'637.10			8'637.10			GR-Beschluss 23.05.2023 und GGR-Beschluss vom 29.06.2023: Pensionskassen-Versicherung der nebenamtlichen GR-Mitglieder; Teilrevision Reglement über die Entschädigung und Besoldung von Behördenmitgliedern per 01.07.2023. Der Gemeinderat und der Grosse Gemeinderat haben von den jährlichen maximalen Mehrkosten von CHF 30'000.00 Kenntnis genommen.
3010.10	111	Abgrenzung Mehrleistung Personal	74'000.00	50'000.00	24'000.00	24'000.00					Zeitsaldis die Ende Jahr nicht bezogen sind. Schwierig zu budgetieren, Schwankungen von bis zu CHF 300'000.00 gut möglich
3320.90	112	Planmässige Abschreibungen Planungen	153'748.22	20'000.00	133'748.22	133'748.22					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3510.00	112	Einlage in Spezialfinanzierung	348'276.90	162'000.00	186'276.90	186'276.90					Dank höherer Mehrwertabschöpfungen konnte ein grösserer Betrag in die Spezialfinanzierung übertragen werden.
	<b>2</b>	<b>BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>									
3020.00	232	Löhne der Lehrpersonen	42'122.25	36'300.00	5'822.25	5'822.25					Zusätzliche Praktikantin in den HPS-Klassen. Der Kanton übernimmt die Kosten.
3055.01	232	Krankentaggeld-Vers. "Die Mobilier"	12'837.20	0.00	12'837.20	12'837.20					Nicht budgetiert.
3144.00	232	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	48'090.00	0.00	48'090.00			48'090.00			HB: Kosten für Heizungssanierung z.L. HPS (eigentlich IR-Kto. 250.5040.07, das entsprechend weniger belastet wurde)
3171.01	232	Schülertransporte	166'053.75	137'100.00	28'953.75	28'953.75					Höhere Kosten aufgrund von mehr gefahrenen Kilometern. Der Kanton übernimmt die Kosten.
3501.00	232	Einlage in Fonds des FK	95'527.59	0.00	95'527.59	95'527.59					Neues Konto, aufgrund des neuen Leistungsvertrags
3611.00	232	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	949'555.85	825'000.00	124'555.85	124'555.85					Höher Kosten für den Unterricht, dafür weniger Aufwand für Förderlektionen. Der Kanton übernimmt die vollen Kosten.
3611.04	232	Entschädigungen an Kanton (Besoldung Schulleitung)	113'420.20	85'000.00	28'420.20	28'420.20					Zu tief budgetiert. Nebst der Schulleitung werden weitere Poolanstellungen auf diesem Konto verbucht.
3611.06	232	Abgrenzung indiv. Pensenbuchhaltung IPB	56'571.00	0.00	56'571.00	56'571.00					Neues Konto, aufgrund des neuen Leistungsvertrags
3910.00	232	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	28'578.00	0.00	28'578.00			28'578.00			Aufgrund des neuen Leistungsvertrags mit der BKD (bisher GSI) konnten die Internen Verrechnungen nicht präzise budgetiert werden.
3930.00	232	Interne Verrechnung von Betriebs- u. Verw.kosten	57'600.00	0.00	57'600.00	57'600.00					siehe 3910.00
3930.02	232	Interne Verrechnung Betreuung Tagesschule	55'153.30	45'000.00	10'153.30	10'153.30					siehe 3910.01
3930.03	232	Interne Verrechnung Betreuung Mittagstisch	139'066.00	22'900.00	116'166.00	116'166.00					siehe 3910.02
3171.00	236	Exkursionen, Schulreisen und Lager	95'462.17	82'000.00	13'462.17			13'462.17			Aufgrund der Teuerung höhere Kosten, vor allem für die Lagerhäuser. Budgetierung aufgrund der Erfahrung der letzten Jahre. Zu tief budgetiert, steigende Schülerzahlen nicht berücksichtigt und Betrag gemäss Erlass der Schulkommission nicht ausgeschöpft.
3320.00	238	Planmässige Abschreibungen Informatik	394'448.45	360'000.00	34'448.45	34'448.45					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3010.00	250	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	760'570.80	711'300.00	49'270.80			49'270.80			HB: Mehr Aufwand aufgrund von Ausfällen (Krankheit, Unfall)
3010.01	250	Löhne Reinigungspersonal	548'792.55	519'880.00	28'912.55			28'912.55			HB: Mehr Aufwand aufgrund von Ausfällen (Krankheit, Unfall)
3052.00	250	AG-Beiträge an Pensionskassen	126'001.85	98'840.00	27'161.85			27'161.85			PD: Höhere Lohnzahlungen aufgrund STV-Lösungen bei Ausfällen Krankheit/Unfall -> z.T. höhere Pensen von bestehenden MA und dadurch PK-versichert



Konto-Nr.	KST	Nachkreditabelle 2023	Rechnungs- saldo Aufwand CHF	Budget 2023 CHF	Kreditüber- schreitung CHF	Nachkredit gebunden Gemeinderat CHF	Nachkredit Gemeinderat bewilligt CHF	zusätzl. Nachkredit Gemeinderat CHF	Datum 2023	Nach- kredit G G R CHF	Begründung
3120.00	250	Ver- und Entsorgung	866'066.70	750'000.00	116'066.70					116'066.70	HB: Deutlich höhere Energiekosten (Strom, Gas, Heizöl) als zum Zeitpunkt der Budgetierung (Frühjahr 2022) bekannt.
3130.00	250	Dienstleistungen Dritter	51'818.65	35'000.00	16'818.65			16'818.65			HB: Höherer Aufwand für Bewachungsaufgaben Securitas (Vandalismus, keine Hauswarte mehr auf Anlage)
3134.00	250	Sachversicherungsprämien	65'386.40	60'000.00	5'386.40	5'386.40					Neue Anschaffungen führten zu höheren Prämien.
3300.40	250	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	187'691.14	125'000.00	62'691.14	62'691.14					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3300.60	250	Planmässige Abschreibungen Mob., Maschinen, Fahrzeuge	29'073.85	5'000.00	24'073.85	24'073.85					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3300.40	253	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	14'988.43	700.00	14'288.43	14'288.43					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3010.01	260	Löhne Reinigungspersonal	150'851.85	141'750.00	9'101.85			9'101.85			HB: Mehr Aufwand aufgrund von Ausfällen (Krankheit, Unfall)
3300.40	260	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	550'673.07	450'000.00	100'673.07	100'673.07					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3010.00	270	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'648'886.20	1'621'000.00	27'886.20			27'886.20			PD: der genaue Personalbedarf der Tagesschulen kann zum Zeitpunkt der Budgetierung jeweils nicht bestimmt werden, sondern hängt von der jeweiligen Anzahl der zu betreuenden Kinder ab. Mehraufwand ab August 2023 mit Beginn des neuen Schuljahres
3055.01	270	Krankentaggeld-Vers. "Die Mobiliar"	8'560.65	0.00	8'560.65	8'560.65					Nicht budgetiert.
	<b>3</b>	<b>HOCHBAU</b>									
3893.00	310	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	68'294.10	20'000.00	48'294.10	48'294.10					Dank höherer Gebührenerträge fällt die Einlage in die Sonderfinanzierung Parkplatzersatzabgabe höher aus.
3052.00	340	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'742.60	6'440.00	5'302.60			5'302.60			PK-Beiträge sind zu tief budgetiert worden.
3940.00	356	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	38'700.00	0.00	38'700.00	38'700.00					Diese Position wurde bei der Budgetierung nicht berücksichtigt. Sie ist jedoch insgesamt erfolgsneutral (intern).
3430.02	357	Unterhalt Wohnungen FW-Magazin	26'929.00	15'000.00	11'929.00			11'929.00			HB: Höherer Unterhaltsaufwand aufgrund Mieterwechsel für Instandsetzung Wohnung
3010.00	366	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	39'526.45	33'540.00	5'986.45			5'986.45			HB: Höherer Aufwand für Reinigung und Saalwart aufgrund zahlreicher Vermietungen (interne und an Dritte) - demgegenüber stehen um ca. 8'000 höhere Einnahmen als bugetiert in Kto. 366.4470.00!
3120.00	366	Ver- und Entsorgung	37'422.88	30'000.00	7'422.88			7'422.88			HB: Höhere Energiekosten
3010.00	368	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	40'078.35	34'680.00	5'398.35			5'398.35			HB: Höherer Aufwand für Reinigung und Hauswart aufgrund zahlreicher Vermietungen (interne und an Dritte).
3120.00	368	Ver- und Entsorgung	46'634.15	40'000.00	6'634.15			6'634.15			HB: Höhere Energiekosten
3940.00	372	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	46'250.00	27'900.00	18'350.00	18'350.00					Diese Position kann aufgrund der Investitionstätigkeit und der Zinsen jeweils nur geschätzt werden. Sie ist jedoch insgesamt erfolgsneutral (intern).

Konto-Nr.	KST	Nachkreditabelle 2023	Rechnungs-saldo Aufwand CHF	Budget 2023 CHF	Kreditüberschreitung CHF	Nachkredit gebunden Gemeinderat CHF	Nachkredit Gemeinderat bewilligt CHF	zusätzl. Nachkredit Gemeinderat CHF	Datum 2023	Nachkredit G G R CHF	Begründung
	<b>4</b>	<b>TIEFBAU</b>									
3132.00	410	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	38'061.15	0.00	38'061.15			38'061.15			Kommentar PD, bzw. Vermutung PD: Der Antragsersteller des Antrags 2023-376 hat unter "zu Eröffnen" die Abteilung FS nicht eingefügt. Entsprechend wurde vermutlich der bewilligte Nachkredit von CHF 75'000.00 nicht erfasst. / LedBAr 15.04.2024
3052.00	425	AG-Beiträge an Pensionskassen	197'595.35	185'030.00	12'565.35			12'565.35			PK-Beiträge sind zu tief budgetiert worden.
3130.00	435	Dienstleistungen Dritter	163'082.65	30'000.00	133'082.65		108'541.00	24'541.65	div.		Aufgrund personeller Vakanzen waren mehr Dienstleistungen Dritter zu Aufgabenerfüllung notwendig.
3101.00	450	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	58'317.16	50'000.00	8'317.16			8'317.16			Mehrkosten für allg. Einkauf von Leuchtmitteln, dafür Minderkosten von CHF 10'788 für Einkauf von Leuchtmitteln bei Strassensanierungen ( Kto. 3141. KST 450)
3300.20	458	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	30'674.45	15'000.00	15'674.45	15'674.45					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3052.00	465	AG-Beiträge an Pensionskassen	90'939.45	83'240.00	7'699.45			7'699.45			PK-Beiträge sind zu tief budgetiert worden.
3510.10	470	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt	920'425.00	840'000.00	80'425.00	80'425.00					Eine Neuberechnung hat gezeigt, dass die Wiederbeschaffungswerte höher ausfallen, weshalb die Einlage ebenfalls steigt.
3510.50	470	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt	265'340.00	118'000.00	147'340.00	147'340.00					Eine Neuberechnung hat gezeigt, dass die Wiederbeschaffungswerte höher ausfallen, weshalb die Einlage ebenfalls steigt.
3612.06	470	Entschädigungen an Gemeinden	140'850.00	14'830.00	126'020.00	126'020.00					Der Betrag wurde zu tief budgetiert.
3010.00	480	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	389'627.35	356'310.00	33'317.35			33'317.35			PD: Lohnklassenanstieg eines MA wegen Übernahme STV-Funktion. Personalwechsel - neuer MA höher eingereiht als der budgetierte MA
3300.30	480	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten Gde.anlagen	75'738.27	62'000.00	13'738.27	13'738.27					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3510.10	480	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt	1'485'768.00	1'350'000.00	135'768.00	135'768.00					Eine Neuberechnung hat gezeigt, dass die Wiederbeschaffungswerte höher ausfallen, weshalb die Einlage ebenfalls steigt.
3632.80	480	Betriebsbeitrag ARA Worblental	2'823'865.05	2'803'000.00	20'865.05	20'865.05					Budget basiert jeweils auf dem Budgetvorschlag der ARA Worblental. Die Betriebe haben hier keinen Einfluss darauf.
	<b>5</b>	<b>ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>									
3130.00	500	Dienstleistungen Dritter	23'980.40	18'000.00	5'980.40			5'980.40			Mehrausgaben beim Verpacken und Versand von Abstimmungs- und Wahlmaterial.
3130.09	510	Staatsgebühren Fremdenpolizei	255'673.30	200'000.00	55'673.30	55'673.30					Mehreinnahmen bei Gebühren von Ausländerausweisen. Ein Teil der Gebühren muss an den Kanton erstattet werden. Deshalb hier mehr Ausgaben.
3320.90	517	Planmässige Abschreibungen Planungen	5'220.15	0.00	5'220.15	5'220.15					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3130.23	530	Bestattungskosten z.L. Gde.	57'536.50	30'000.00	27'536.50			27'536.50			Gesetzlich vorgeschriebene schickliche Bestattung, wenn kein Geld oder Angehörigen vorhanden sind. Ist schwierig zu budgetieren.
3010.00	540	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	8'924.90	0.00	8'924.90			8'924.90			Der volle Lohn der Mitarbeiterin wurde auf KST 510 budgetiert, davon 20% auf KST 540 verbucht.

Jahresrechnung 2023

Konto-Nr.	KST	Nachkreditabelle 2023	Rechnungs-saldo Aufwand CHF	Budget 2023 CHF	Kreditüber-schreitung CHF	Nachkredit gebunden Gemeinderat CHF	Nachkredit Gemeinderat bewilligt CHF	zusätzl. Nachkredit Gemeinderat CHF	Datum 2023	Nach-kredit G G R CHF	Begründung
3111.00	540	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'693.06	4'000.00	8'693.06			8'693.06			Notstromanlage Steingrübli CHF 5'000.00 ausserordentliche Reparatur, Notfalltreffpunkt Flyerversand an die Bevölkerung
3300.40	540	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	53'830.40	0.00	53'830.40	53'830.40					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
3052.00	550	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'405.00	0.00	12'405.00			12'405.00			Es ist nicht mehr nachvollziehbar warum, die AG-PK-Prämien wurden nicht erfasst, obwohl berechnet.
3181.00	550	Tatsächliche Foderungsverluste	28'042.45	0.00	28'042.45	28'042.45					Es wurden keine Foderungsverluste budgetiert.
3300.60	550	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fz.	70'448.05	60'000.00	10'448.05	10'448.05					Die Abschreibungen können aufgrund der Investitionstätigkeit jeweils nur geschätzt werden.
	<b>6</b>	<b>SOZIALES</b>									
3130.27	620	Gerichtskosten	8'338.10	0.00	8'338.10			8'338.10			Finanzierung von Juristen zur Durchsetzung der Ansprüche der Gemeinde gegenüber Anwälten der Klienten. Wird rückfinanziert via übrige Erträge mit Inkassoprivileg, siehe SHR.
3130.17	655	Beiträge an Beschäftigungsprogramme	96'958.08	81'000.00	15'958.08			15'958.08			Fehlbuchung zweier Rechnungen für gleis 2 im Gesamtwert von CHF 15'040.00; hätten via Konto 20050.21 gebucht werden müssen.
3637.06	684	Alimentenbevorschussungen	695'110.00	580'000.00	115'110.00	115'110.00					Gebunde Ausgabe, vollständige Rückerstattung.
	<b>7</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>									
3130.19	710	Servicegebühren Kt. Steuerverwaltung	208'456.70	150'000.00	58'456.70	58'456.70					Die Gebühren werden von der Kantonalen Steuerverwaltung berechnet. Sie können jeweils nur geschätzt werden.
3401.00	720	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	120'262.50	45'000.00	75'262.50	75'262.50					Gund ist die Umbuchung von langfristigen zu kurzfristigen Schulden aufgrund der Fälligkeit. Im Gegenzug sind die langfristigen Zinsen deutlich tiefer ausgefallen.
3632.04	735	Beitrag Gemeindeverband Anzeiger Region Bern	109'036.35	89'560.00	19'476.35	19'476.35					Der Beitrag ist vertraglich geschuldet. Er kann jeweils nur geschätzt werden.
3181.01	750	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	797'431.30	660'000.00	137'431.30	137'431.30					Die Forderungsverluste werden von der Kantonalen Steuerverwaltung berechnet. Sie können nur geschätzt werden.
		<b>T O T A L :</b>			<b>3'072'418.77</b>	<b>2'334'880.32</b>	<b>108'541.00</b>	<b>512'930.75</b>			<b>116'066.70</b>

## 11.9 Weitere massgebende Angaben

### 11.9.1. Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung

#### Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen <sup>1</sup>

Rechnungsjahr: 2023

Wasserversorgung: 3072 Ostermundigen

Kontaktperson: Markus Truog

Telefon: 031 930 11 19

Datengrundlagen  Geschätzt  
 GWP  
 Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	② Beiträge Dritter <sup>2</sup> in Fr.	③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	④ Nutzungsdauer in Jahren	⑤ Erneuerungsrate in % (100/④)	⑥ Walterhaltungskosten in Fr./Jahr (③*⑤)
<b>Anlageteile</b>						
1. Wasserfassungen	-	-	-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen	-	-	-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte	60'000	-	60'000	50	2.00%	1'200
4. Reservoir	-	-	-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten	73'538'000	-	73'538'000	80	1.25%	919'225
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	-	-	-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben <sup>3</sup>	-	-	-	33	3.00%	-
<b>Total 1 - 7</b>	<b>73'598'000</b>	<b>-</b>	<b>73'598'000</b>			<b>920'425</b>

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	13'230'884	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	18%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	3'004'606	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	4%

Bemerkungen: Wiederbeschaffungswerte gem. Angaben Daniel Zbinden (Bereichsleiter Betriebe)  
 Bestand VV per 31.12.2023 gemäss Jahresrechnung 2023 durch Finanzabteilung  
 Bestand SF WE per 31.12.2023 gem. Jahresrechnung 2023 durch Finanzabteilung

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent <sup>5</sup>	100%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	920'425
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet <sup>6</sup>	-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	920'425
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	18'369
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	50

Datum: 22.04.2024

Unterschrift: 

<sup>1</sup> Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

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

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

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

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

<sup>6</sup> Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.



**11.9.2. Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserversorgung**

**Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen <sup>1</sup>**

Rechnungsjahr: 2023

Gemeinde: 3072 Ostermundigen

Kontaktperson: Markus Truog

Telefon: 031 930 11 19

E-Mail: markus.truog@ostermundi

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen  AWA  
Gemeinde  Anlagenbuchhaltung

2023

Datengrundlagen  AWA  
Verband  Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz <sup>2</sup> %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
<b>1. Gemeindeanlagen</b>						
1.1 Kanalisationen	114'307'000	80	1.25%	1'428'838	100%	1'428'838
1.2 Spezialbauwerke	1'450'000	50	2.00%	29'000	100%	29'000
1.3 Abwasserreinigungsanlagen	931'000	33	3.00%	27'930	100%	27'930
<b>Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b>	<b>116'688'000</b>			<b>1'485'768</b>	<b>100%</b>	<b>1'485'768</b>

**2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen <sup>3</sup>**

2.1 Kanalisationen	-	80	1.25%	-	0%	-
2.2 Spezialbauwerke	-	50	2.00%	-	0%	-
2.3 Abwasserreinigungsanlagen	-	33	3.00%	-	0%	-
<b>Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b>	<b>-</b>			<b>-</b>		<b>-</b>

<b>Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)</b>	<b>116'688'000</b>			<b>1'485'768</b>	<b>100%</b>	<b>1'485'768</b>
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet <sup>4</sup>						-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						<b>1'485'768</b>

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	3'681'446	in Prozent von ①: (100*⑦/①)		3.2%	Höchstens Fr. 200 / EW <sup>5</sup>	
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	16'640'343	in Prozent von ①: (100*⑧/①)		14.3%	EW <sup>6</sup>	18'369
					Fr./EW	81

Bemerkungen: Wiederbeschaffungswerte gem. Angaben Daniel Zbinden (Bereichsleiter Betriebe)  
Bestände VV und SF WE per 31.12.2023 gemäss Jahresrechnung 2023 durch Finanzabteilung

Datum: 22. Apr 24

Unterschrift: 

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

[ae.awa@be.ch](mailto:ae.awa@be.ch)

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

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

<sup>4</sup> Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

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

<sup>6</sup> Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

**Bilanz**

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
	<b>Aktiven</b>	<b>127'259'394.91</b>	<b>307'186'012.17</b>	<b>296'050'318.76</b>	<b>138'395'088.32</b>
	<b>Finanzvermögen</b>	<b>57'037'515.40</b>	<b>295'067'798.05</b>	<b>288'771'935.86</b>	<b>63'333'377.59</b>
	<b>Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen</b>	<b>13'375'697.10</b>	<b>165'461'353.05</b>	<b>161'496'135.89</b>	<b>17'340'914.26</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>32'787.95</b>	<b>270'404.35</b>	<b>277'247.25</b>	<b>25'945.05</b>
10000.00	Kasse	32'787.95	270'404.35	277'247.25	25'945.05
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>6'496'135.21</b>	<b>67'677'143.68</b>	<b>63'827'096.46</b>	<b>10'346'182.43</b>
10010.00	Postcheck 30-6056-1 Finanzverwaltung	6'455'889.00	66'614'462.95	62'805'392.31	10'264'959.64
10010.01	Postcheck 30-11154-4 Polizeiinspektorat	35'352.82	1'062'680.73	1'020'588.06	77'445.49
10010.02	Postcheck 25-236248-3 Offene Turnhalle 3072 (Midnight Activities)	983.70		996.09	-12.39
10010.03	Postcheck 31-400082-1 Projekte Jugend- und Freizeithaus Ostermundigen	3'909.69		120.00	3'789.69
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>6'846'773.94</b>	<b>97'513'805.02</b>	<b>97'391'792.18</b>	<b>6'968'786.78</b>
10020.00	BEKB, Kontokorrent	5'225'271.66	96'491'584.33	96'371'208.23	5'345'647.76
10020.01	Credit Suisse, Kontokorrent	72'383.97	1'022'127.44	958.44	1'093'552.97
10020.02	Credit Suisse, Cash Invest Konto	999'573.36		999'573.36	
10020.03	Credit Suisse, Cash Deposit Konto	20'000.00		20'000.00	
10020.04	BEKB, Sparkonto	2'801.65	15.20	4.90	2'811.95
10020.05	Valiant, Kontokorrent	499'711.80	62.50	47.25	499'727.05
10020.06	Valiant, Cash Deposit Konto	27'031.50	15.55		27'047.05
	<b>Forderungen</b>	<b>31'596'526.80</b>	<b>129'526'731.63</b>	<b>126'422'772.26</b>	<b>34'700'486.17</b>
<b>1010</b>	<b>Ford. aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten</b>	<b>2'637'806.89</b>	<b>15'429'578.47</b>	<b>15'197'228.89</b>	<b>2'870'156.47</b>
10100.00	Diverse Forderungen	1'411'507.09	331'093.02	982'348.89	760'251.22
10100.03	VESR Forderungen ab 2016	1'348'299.80	15'098'485.45	14'192'880.00	2'253'905.25
10100.99	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-122'000.00		22'000.00	-144'000.00
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>-7'998.95</b>	<b>366'106.81</b>	<b>384'042.26</b>	<b>-25'934.40</b>
10110.02	Niederer AG	-7'998.95		18'435.45	-26'434.40
10110.04	EG Ittigen; Busseninkasso		357'819.21	357'819.21	
10110.06	Vorschüsse AN-Beiträge Pensionskasse		8'287.60	7'787.60	500.00

**Bilanz**

		1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>17'358'796.11</b>	<b>52'233'557.11</b>	<b>51'051'875.33</b>	<b>18'540'477.89</b>
10120.01	Steuerguthaben NESKO	18'341'796.11	52'233'557.11	51'041'875.33	19'533'477.89
10120.99	Wertberichtigung auf Steuerguthaben	-983'000.00		10'000.00	-993'000.00
<b>1013</b>	<b>Anzahlungen an Dritte</b>		<b>8'859.85</b>	<b>7'850.10</b>	<b>1'009.75</b>
10130.00	Lohnvorschüsse		4'309.30	4'309.30	
10130.00	Lohnvorschüsse LOHN (o/MWST)		4'550.55	3'540.80	1'009.75
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>	<b>10'331'800.00</b>	<b>18'076'303.41</b>	<b>16'371'702.85</b>	<b>12'036'400.56</b>
10140.00	Lastenausgleich Fürsorge	10'331'800.00	18'076'303.41	16'371'702.85	12'036'400.56
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente</b>	<b>1'249'285.87</b>	<b>29'008'962.26</b>	<b>28'997'185.57</b>	<b>1'261'062.56</b>
10150.00	ZSO Bantiger; Gemeindeanteile	125'010.89	581'238.81	611'010.95	95'238.75
10150.02	Soziales; Tutoris	1'126'260.67	28'300'643.48	28'260'813.00	1'166'091.15
10150.03	Herbstmärit	-2'736.14	127'079.97	125'361.62	-1'017.79
10150.05	ZSO Bantiger, Umrüstung Telefonie	750.45			750.45
<b>1016</b>	<b>Vorschüsse für vorläuf. Verwaltungsausgaben</b>	<b>13'026.00</b>	<b>39'298.50</b>	<b>46'174.50</b>	<b>6'150.00</b>
10160.00	Diverse Vorschüsse	10'100.00		4'000.00	6'100.00
10160.01	Vorschüsse Zivilschutz		23'959.35	23'959.35	
10160.02	Vorschüsse Schulen	2'926.00	15'339.15	18'215.15	50.00
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>13'810.88</b>	<b>14'364'065.22</b>	<b>14'366'712.76</b>	<b>11'163.34</b>
10190.00	KK Familienausgleichskasse	3'820.00	8'900.40	12'720.40	
10190.01	Durchlaufkonto VESR-Zahlungseingänge		14'211'265.83	14'211'265.83	
10190.02	Durchlaufkonto manuelle Debitorenzahlungen		46'837.10	46'837.10	
10190.03	Verrechnungssteuer	9'990.88	11'163.34	9'990.88	11'163.34
10190.04	Durchgangskonto Versicherungsprämien		70'826.90	70'826.90	
10190.07	Durchlaufkonto Taggelder Kranken- und Unfallversicherung		15'913.95	15'913.95	
10192.11	MWST-Vorsteuer IR Wasser		-729.40	-729.40	
10192.30	MWST-Vorsteuer ER Abfall		-112.90	-112.90	
	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>678'027.71</b>	<b>35'609.00</b>	<b>678'027.71</b>	<b>35'609.00</b>
<b>1041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>678'027.71</b>	<b>35'609.00</b>	<b>678'027.71</b>	<b>35'609.00</b>
10410.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	678'027.71	35'609.00	678'027.71	35'609.00
	<b>Vorräte und angefangenen Arbeiten</b>	<b>328'310.19</b>	<b>44'104.37</b>		<b>372'414.56</b>

**Bilanz**

		<b>1.1.2023</b>	<b>Zuwachs</b>	<b>Abgang</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>1061</b>	<b>Roh- und Hilfsmaterial</b>	<b>328'310.19</b>	<b>44'104.37</b>		<b>372'414.56</b>
10610.00	Vorräte Roh- und Hilfsmaterial	328'310.19	44'104.37		372'414.56
	<b>Sachanlagen FV</b>	<b>11'058'953.60</b>		<b>175'000.00</b>	<b>10'883'953.60</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke FV</b>	<b>1'654'100.00</b>		<b>175'000.00</b>	<b>1'479'100.00</b>
10800.00	Grundstücke FV	1'654'100.00		175'000.00	1'479'100.00
<b>1084</b>	<b>Gebäude FV</b>	<b>9'404'853.60</b>			<b>9'404'853.60</b>
10840.00	Gebäude FV	9'404'853.60			9'404'853.60
	<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>70'221'879.51</b>	<b>12'118'214.12</b>	<b>7'278'382.90</b>	<b>75'061'710.73</b>
	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>63'648'163.86</b>	<b>11'322'983.73</b>	<b>6'325'244.81</b>	<b>68'645'902.78</b>
<b>1401</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>1'438'888.00</b>	<b>589'991.95</b>	<b>55'427.95</b>	<b>1'973'452.00</b>
14010.00	Strassen / Verkehrswege allg. Haushalt	1'521'441.88	589'991.95		2'111'433.83
14010.99	WB Strassen / Verkehrswege allg. Haushalt	-82'553.88		55'427.95	-137'981.83
<b>1402</b>	<b>Wasserbau</b>	<b>136'279.00</b>	<b>8'479.45</b>	<b>30'674.45</b>	<b>114'084.00</b>
14020.00	Hochwasserschutz	200'668.70	8'479.45		209'148.15
14020.99	WB Hochwasserschutz	-64'389.70		30'674.45	-95'064.15
<b>1403</b>	<b>Tiefbauten</b>	<b>6'723'292.00</b>	<b>656'719.41</b>	<b>204'873.41</b>	<b>7'175'138.00</b>
14031.00	Wasserversorgungsanlagen	3'597'037.38	240'537.89	17'682.15	3'819'893.12
14031.99	WB Tiefbauten Wasserversorgung	-177'555.38		48'291.74	-225'847.12
14032.00	Abwasserentsorgungsanlagen	3'413'867.54	416'181.52	59'817.25	3'770'231.81
14032.99	WB Tiefbauten Abwasserentsorgung	-220'379.54		75'738.27	-296'117.81
14033.00	Abfall; Tiefbauten	120'189.13			120'189.13
14033.99	WB Abfall Tiefbauten	-9'867.13		3'344.00	-13'211.13
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>16'775'237.00</b>	<b>3'111'144.03</b>	<b>1'010'259.03</b>	<b>18'876'122.00</b>
14040.00	Hochbauten	19'176'839.68	3'110'811.01	72'209.22	22'215'441.47
14040.99	WB Hochbauten	-2'401'602.68	333.02	938'049.81	-3'339'319.47
<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>	<b>1'422'610.00</b>	<b>328'200.75</b>	<b>279'257.75</b>	<b>1'471'553.00</b>
14060.00	Mobilien allg. Haushalt	1'427'315.39	227'035.70	5'000.00	1'649'351.09
14060.99	WB Mobilien VV	-608'712.39		176'563.70	-785'276.09
14061.00	Mobilien Wasserversorgung	68'295.28			68'295.28
14061.99	WB Mobilien Wasserversorgung	-46'973.28		7'108.00	-54'081.28



**Bilanz**

		<b>1.1.2023</b>	<b>Zuwachs</b>	<b>Abgang</b>	<b>31.12.2023</b>
14062.00	Mobilien Abwasserentsorgung	31'410.32			31'410.32
14062.99	WB Mobilien Abwasserentsorgung	-21'987.32		3'141.00	-25'128.32
14063.00	Mobilien Abfallbewirtschaftung	156'679.37			156'679.37
14063.99	WB Mobilien Abfallbewirtschaftung	-82'461.37		16'997.00	-99'458.37
14065.00	Mobilien Feuerwehr	798'854.15	101'165.05		900'019.20
14065.99	WB Mobilien Feuerwehr	-299'810.15		70'448.05	-370'258.20
<b>1407</b>	<b>Anlagen im Bau VV</b>	<b>6'387'353.86</b>	<b>6'628'448.14</b>	<b>1'591'045.22</b>	<b>11'424'756.78</b>
14070.00	Anlagen im Bau, allgemeiner Haushalt	5'879'698.14	6'114'458.91	1'374'174.55	10'619'982.50
14071.00	Anlagen im Bau, Wasserversorgung	279'081.90	379'572.39	54'930.17	603'724.12
14072.00	Anlagen im Bau, Abwasserentsorgung	228'573.82	134'416.84	161'940.50	201'050.16
<b>1409</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>	<b>30'764'504.00</b>		<b>3'153'707.00</b>	<b>27'610'797.00</b>
14099.00	Bestehendes VV allgemeiner Haushalt	36'363'501.13			36'363'501.13
14099.10	Bestehendes VV Wasserversorgung	15'655'843.56			15'655'843.56
14099.30	Bestehendes VV Abfallbewirtschaftung	215'462.00			215'462.00
14099.40	Bestehendes VV Feuerwehr	624'326.95			624'326.95
14099.91	WB bestehendes VV Wasserversorgung	-5'807'678.56		829'668.00	-6'637'346.56
14099.93	WB bestehendes VV Abfallbewirtschaftung	-94'263.00		13'467.00	-107'730.00
14099.94	WB bestehendes VV Feuerwehr	-273'141.95		39'021.00	-312'162.95
14099.99	WB bestehendes VV allgemeiner Haushalt	-15'919'546.13		2'271'551.00	-18'191'097.13
	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>2'042'505.65</b>	<b>795'230.39</b>	<b>953'138.09</b>	<b>1'884'597.95</b>
<b>1420</b>	<b>Informatik</b>	<b>492'844.00</b>	<b>4'682.45</b>	<b>422'495.45</b>	<b>75'031.00</b>
14200.00	Informatik allg. Haushalt	2'112'789.88	4'682.45		2'117'472.33
14200.99	WB Informatik allg. Haushalt	-1'619'945.88		422'495.45	-2'042'441.33
<b>1427</b>	<b>Immaterielle Anlagen in Realisierung</b>	<b>184'792.65</b>	<b>71'856.87</b>	<b>251'181.57</b>	<b>5'467.95</b>
14270.00	Immat. Anlagen in Realisierung	184'792.65	71'856.87	251'181.57	5'467.95
<b>1429</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>	<b>1'364'869.00</b>	<b>718'691.07</b>	<b>279'461.07</b>	<b>1'804'099.00</b>
14290.00	Immaterielle Anlagen	1'816'382.01	718'691.07	41'863.55	2'493'209.53
14290.99	WB Immaterielle Anlagen	-451'513.01		237'597.52	-689'110.53
	<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>	<b>4'531'210.00</b>			<b>4'531'210.00</b>
<b>1454</b>	<b>Beteilig.an öffentl.Unternehmungen</b>	<b>3'851'201.00</b>			<b>3'851'201.00</b>
14540.00	Aktien Wasserverbund Region Bern AG	3'839'200.00			3'839'200.00
14540.01	Aktien KEWU AG Bolligen	1.00			1.00

**Bilanz**

		<b>1.1.2023</b>	<b>Zuwachs</b>	<b>Abgang</b>	<b>31.12.2023</b>
14540.02	Aktien TBO AG	12'000.00			12'000.00
<b>1455</b>	<b>Beteilig.an privaten Unternehmungen</b>	<b>680'003.00</b>			<b>680'003.00</b>
14550.01	Aktien ALPAR AG Bern	1.00			1.00
14550.02	Aktien RBS Regionalverkehr Bern-Solothurn AG	1.00			1.00
14550.03	Aktien Messepark Bern AG	680'000.00			680'000.00
14550.04	Anteilscheine Wohnheim Riggisberg	1.00			1.00
<b>1456</b>	<b>Beteilig.an priv.Org.o.Erwerbszweck</b>	<b>6.00</b>			<b>6.00</b>
14560.00	Anteilscheine Soziale Wohnbaugenossenschaft Ostermundigen	1.00			1.00
14560.01	Anteilscheine Kunsteisbahngenossenschaft Kandersteg	1.00			1.00
14560.02	Anteilscheine Radiogenossenschaft Bern	1.00			1.00
14560.03	Anteilscheine Band-Genossenschaft Bern	1.00			1.00
14560.04	Anteilscheine Genossenschaft Nord. Skizentrum Kandersteg	1.00			1.00
14560.06	Anteilscheine Genossenschaft BETAX Bern	1.00			1.00

**Bilanz**

	1.1.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
<b>Passiven</b>	<b>127'259'394.91</b>	<b>148'594'886.92</b>	<b>137'459'193.51</b>	<b>138'395'088.32</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>72'274'365.77</b>	<b>143'690'502.05</b>	<b>132'402'034.84</b>	<b>83'562'832.98</b>
<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>15'388'428.41</b>	<b>113'222'961.42</b>	<b>112'018'668.24</b>	<b>16'592'721.59</b>
<b>2000 Lauf. Verb.a.Liefer.u.Leist.v.Dritten</b>	<b>5'238'939.87</b>	<b>63'852'937.01</b>	<b>63'583'892.82</b>	<b>5'507'984.06</b>
20000.00 Diverse Kreditoren	-9'943.05	465'039.95	279'545.35	175'551.55
20000.01 Kreditorensammelkonto	5'232'624.72	56'434'313.96	56'366'210.32	5'300'728.36
20000.02 Debitoren Vorauszahlungen	-1'345.15	2'708.25		1'363.10
20001.00 Abrechnungskonto Sozialversicherungsbeiträge AHV/IV/EO/AIV	2'179.30	2'436'439.85	2'435'612.70	3'006.45
20001.01 Abrechnungskonto Pensionskassenbeiträge	-1'270.95	3'695'351.50	3'700'787.70	-6'707.15
20001.02 Familienausgleichskasse (FAK)	-426.80	285'126.60	285'124.85	-425.05
20001.03 Abrechnungskonto SUVA		266'736.80	266'736.80	
20001.04 Abrechnungskonto UVGZ Zürich		1'156.10	1'156.10	
20001.05 Abrechnungskonto KTG Mobilier	15'037.45	260'231.20	246'115.55	29'153.10
20001.06 Abrechnungskonto Quellensteuer	2'084.35	5'832.80	2'603.45	5'313.70
<b>2001 Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>60'078.55</b>	<b>66'315.30</b>	<b>60'078.55</b>	<b>66'315.30</b>
20012.00 Kontokorrent mit Niederer AG	60'078.55	66'315.30	60'078.55	66'315.30
<b>2002 Steuern</b>	<b>67'693.03</b>	<b>746'314.77</b>	<b>679'892.36</b>	<b>134'115.44</b>
20022.10 MWST-Umsatzsteuer Wasserwerk		-1'691.08	-1'691.08	
20022.20 MWST-Umsatzsteuer Abwasserentsorgung		49.99	49.99	
20022.30 MWST-Umsatzsteuer Abfall		256.05	256.05	
20022.50 MWST-Umsatzsteuer SBB-Tageskarten		45.15	45.15	
20022.80 MWST Abrechnungskonto	67'693.03	747'654.66	681'232.25	134'115.44
<b>2005 Interne Kontokorrente</b>	<b>10'006'056.96</b>	<b>48'556'824.34</b>	<b>47'694'694.51</b>	<b>10'868'186.79</b>
20050.01 Durchlaufkonto Besoldungswesen		38'154'004.95	38'142'157.15	11'847.80
20050.02 Durchlaufkonto Jugend und Kultur	5'077.54	9'286.84	7'871.10	6'493.28
20050.05 Durchlaufkonto Verkauf Mofa-Schildern und Vignetten	-128.00	128.00		
20050.06 Differenzkonto Kasse		45.75	45.75	
20050.10 Durchlaufkonto Kreisel Zuberstrasse	520'000.00			520'000.00
20050.15 Durchlaufkonto Schadenfälle	-3'021.23	20'646.50	50'225.41	-32'600.14
20050.16 Durchlaufkonto LA Soziales	9'452'660.00	9'983'550.00	9'452'660.00	9'983'550.00
20050.20 Durchlaufkonto Projekt "KreAktiv 60+"	1'043.90	500.00	1'559.95	-16.05
20050.21 Durchlaufkonto Arbeits- und soziale Integration	30'424.75	66'480.00	40'175.15	56'729.60

**Bilanz**

		<b>1.1.2023</b>	<b>Zuwachs</b>	<b>Abgang</b>	<b>31.12.2023</b>
20050.22	Durchlaufkonto HRS TCS-Gebäude		300'000.00		300'000.00
20050.23	Durchlaufkonto Natur- und Landschaftsschutz		22'182.30		22'182.30
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>	<b>15'660.00</b>	<b>570.00</b>	<b>110.00</b>	<b>16'120.00</b>
20060.01	Mietzinsdepot kibe plus AG für Wegmühlegässli 64	12'600.00			12'600.00
20060.02	Depot für Bedienungen Poller	3'060.00	570.00	110.00	3'520.00
	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>10'000'000.00</b>	<b>15'000'000.00</b>	<b>15'000'000.00</b>	<b>10'000'000.00</b>
<b>2014</b>	<b>Kurzfrist.Anteil langfrist.Verbindlichkeiten</b>	<b>10'000'000.00</b>	<b>15'000'000.00</b>	<b>15'000'000.00</b>	<b>10'000'000.00</b>
20144.04	Gemeinde Küsnacht, 1,02% bis 30.06.2023	5'000'000.00		5'000'000.00	
20144.05	Helvetia Versicherungen Basel, 2.07% bis 09.08.2023	5'000'000.00		5'000'000.00	
20144.06	Swissquote Bank SA, Gland, 1.53% bis 30.06.2023		5'000'000.00	5'000'000.00	
20144.07	Stiftung Auffangeinrichtung BVG, 2.00 % bis 31.12.2024		5'000'000.00		5'000'000.00
20144.08	Suva Luzern, 1.46% bis 05.04.2024		5'000'000.00		5'000'000.00
	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>753'891.20</b>	<b>282'832.50</b>	<b>315'606.20</b>	<b>721'117.50</b>
<b>2040</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>7'555.00</b>	<b>7'900.00</b>		<b>15'455.00</b>
20400.00	Passive RA Personalaufwand	7'555.00	7'900.00		15'455.00
<b>2041</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>216'080.55</b>	<b>105'237.50</b>	<b>216'080.55</b>	<b>105'237.50</b>
20410.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	216'080.55	105'237.50	216'080.55	105'237.50
<b>2044</b>	<b>Finanzaufwand / Finanzertrag</b>	<b>431'730.00</b>	<b>69'210.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>499'940.00</b>
20440.00	TP, Dauerabgrenzungen (Marchzinse)	430'600.00	68'200.00		498'800.00
20440.01	Vorauszahlungen Mietzinse	1'130.00	1'010.00	1'000.00	1'140.00
<b>2045</b>	<b>Übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>98'525.65</b>	<b>100'485.00</b>	<b>98'525.65</b>	<b>100'485.00</b>
20450.00	Übriger betrieblicher Ertrag	98'525.65	100'485.00	98'525.65	100'485.00
	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>895'820.35</b>	<b>168'263.50</b>	<b>67'597.40</b>	<b>996'486.45</b>
<b>2050</b>	<b>Kurzfrist.Rückstellungen a.Mehrleist.d.Personals</b>	<b>853'516.00</b>	<b>130'571.00</b>		<b>984'087.00</b>
20500.00	Rückstellung Mehrleistung Personal	771'500.00	74'000.00		845'500.00
20500.01	Rückstellung HPS indiv. Pensenbuchhaltung	82'016.00	56'571.00		138'587.00
<b>2051</b>	<b>Kurzfrist.Rückstellungen f.a.Ansprüche d.Personals</b>	<b>-10'030.85</b>	<b>37'692.50</b>	<b>46'402.65</b>	<b>-18'741.00</b>

**Bilanz**

		<b>1.1.2023</b>	<b>Zuwachs</b>	<b>Abgang</b>	<b>31.12.2023</b>
20510.00	Rückstellungen 13. Monatslohn	-10'030.85	37'692.50	46'402.65	-18'741.00
<b>2056</b>	<b>Kurzfrist.Rückst.f.Vorsorgeverpflichtungen</b>	<b>52'335.20</b>		<b>21'194.75</b>	<b>31'140.45</b>
20560.01	Rückstellungen PK Musikschule	52'335.20		21'194.75	31'140.45
	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>45'000'000.00</b>	<b>15'000'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>55'000'000.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen, Schuldscheine</b>	<b>45'000'000.00</b>	<b>15'000'000.00</b>	<b>5'000'000.00</b>	<b>55'000'000.00</b>
20640.02	SUVA Luzern, 1.46% bis 05.04.2024	5'000'000.00		5'000'000.00	
20640.06	Helvetia Leben Basel, 2.24% bis 19.08.2030	5'000'000.00			5'000'000.00
20640.08	Winterthur Leben Winterthur, 2.82% bis 07.07.2025	5'000'000.00			5'000'000.00
20640.11	Helvetia Leben Basel, 1.52% bis 29.05.2028	5'000'000.00			5'000'000.00
20640.13	PostFinance Bern, 0.70% bis 14.08.2025	20'000'000.00			20'000'000.00
20640.14	Stiftung Auffangeinrichtung BVG, 2.10% bis 30.06.2027		10'000'000.00		10'000'000.00
20640.15	Compenswiss, Genf, 1.58% bis 13.12.2028		5'000'000.00		5'000'000.00
20648.01	Dexia Municipal Agency Dublin, 2.69% bis 20.02.2027	5'000'000.00			5'000'000.00
	<b>Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK</b>	<b>236'225.81</b>	<b>16'444.63</b>	<b>163.00</b>	<b>252'507.44</b>
<b>2092</b>	<b>Verbindlichk.ggü.Legaten u. Stiftungen o.eig. Rechtspersönlichkeit im FK</b>	<b>236'225.81</b>	<b>16'444.63</b>	<b>163.00</b>	<b>252'507.44</b>
20920.01	Kindergartenfonds	17'661.20	12.05		17'673.25
20920.02	Fonds zur Förderung von medienkundlichem Unterricht	11'627.50	7.95		11'635.45
20920.03	Fonds für Unterstützung Sportvereine	883.45	0.60		884.05
20920.04	Schulfonds für Schüler aus finanzschwachen Familien	40'982.50	28.00	163.00	40'847.50
20920.05	Fonds für Projekte Jugend- und Freizeithaus Ostermundigen	8'537.34	5.85		8'543.19
20920.06	HPS; Fonds Betriebskosten	156'533.82	16'390.18		172'924.00
	<b>Eigenkapital</b>	<b>54'985'029.14</b>	<b>4'904'384.87</b>	<b>5'057'158.67</b>	<b>54'832'255.34</b>
	<b>Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.</b>	<b>27'679'087.62</b>	<b>1'251'183.52</b>	<b>3'109'652.18</b>	<b>25'820'618.96</b>
<b>2900</b>	<b>Spezialfinanzierungen im EK</b>	<b>27'679'087.62</b>	<b>1'251'183.52</b>	<b>3'109'652.18</b>	<b>25'820'618.96</b>
29000.00	Verpflichtungen/Vorschüsse Feuerwehr	763'748.24	48'670.06		812'418.30
29001.00	Spezialfinanzierung Wasser	7'424'845.42	775'099.15	6'942.20	8'193'002.37

**Bilanz**

		<b>1.1.2023</b>	<b>Zuwachs</b>	<b>Abgang</b>	<b>31.12.2023</b>
29001.01	Übertragung VV Wasserversorgung	4'357'000.00		620'000.00	3'737'000.00
29002.00	Spezialfinanzierung Abwasser	6'372'143.99		460'304.70	5'911'839.29
29003.00	Spezialfinanzierung Abfall	3'671'233.32		650'180.82	3'021'052.50
29005.00	Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe (MWAR)	4'992'863.28	348'276.90	1'372'224.46	3'968'915.72
29006.00	Verpflichtungen HPS Immobilien	69'864.00	45'810.00		115'674.00
29007.00	Verpflichtungen HPS Mobilien	27'389.37	33'327.41		60'716.78
	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>17'891'956.62</b>	<b>3'228'017.10</b>	<b>979'520.01</b>	<b>20'140'453.71</b>
<b>2930</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>17'891'956.62</b>	<b>3'228'017.10</b>	<b>979'520.01</b>	<b>20'140'453.71</b>
29301.00	Werterhalt Wasserversorgung	2'703'908.78	1'185'765.00	885'067.74	3'004'606.04
29302.00	Werterhalt Abwasserentsorgung	14'747'837.39	1'973'958.00	81'452.27	16'640'343.12
29308.01	Parkplatzersatzabgabe/Bewirtschaftung	440'210.45	68'294.10	13'000.00	495'504.55
	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>840'000.00</b>		<b>100'000.00</b>	<b>740'000.00</b>
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>840'000.00</b>		<b>100'000.00</b>	<b>740'000.00</b>
29600.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	300'000.00		100'000.00	200'000.00
29601.00	Schwankungsreserven	540'000.00			540'000.00
	<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>8'573'984.90</b>	<b>425'184.25</b>	<b>867'986.48</b>	<b>8'131'182.67</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>-425'184.25</b>	<b>425'184.25</b>	<b>442'802.23</b>	<b>-442'802.23</b>
29900.00	Jahresergebnis	-425'184.25	425'184.25	442'802.23	-442'802.23
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>8'999'169.15</b>		<b>425'184.25</b>	<b>8'573'984.90</b>
29990.00	Bilanzüberschuss / Nettovermögen	8'999'169.15		425'184.25	8'573'984.90

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>INSTITUTIONELLE ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>110'172'723.06</b>	<b>110'172'723.06</b>
<b>1</b>	<b>PRÄSIDENTIALABTEILUNG</b>	<b>6'154'055.55</b>	<b>1'922'022.41</b>	<b>6'299'670.00</b>	<b>1'735'100.00</b>	<b>6'131'270.48</b>	<b>2'003'038.74</b>
	Nettoaufwand		4'232'033.14		4'564'570.00		4'128'231.74
<b>101</b>	<b>GROSSER GEMEINDERAT</b>	<b>32'395.90</b>		<b>55'400.00</b>		<b>35'059.55</b>	
	Nettoaufwand		32'395.90		55'400.00		35'059.55
<b>101</b>	<b>GROSSER GEMEINDERAT</b>	<b>32'395.90</b>		<b>55'400.00</b>		<b>35'059.55</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	16'110.20		23'040.00		16'285.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			290.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			70.00			
3100.00	Büromaterial	28.90		8'500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'149.05		18'000.00		16'582.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			1'000.00		42.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
3170.01	Ratskredit	2'107.75		4'000.00		2'148.75	
<b>102</b>	<b>GEMEINDERAT</b>	<b>548'501.39</b>	<b>18'600.00</b>	<b>544'140.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>532'650.05</b>	<b>18'400.00</b>
	Nettoaufwand		529'901.39		526'140.00		514'250.05
<b>102</b>	<b>GEMEINDERAT</b>	<b>548'501.39</b>	<b>18'600.00</b>	<b>544'140.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>532'650.05</b>	<b>18'400.00</b>
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	433'226.40		435'520.00		432'001.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'010.40		27'480.00		23'994.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'527.10		30'890.00		30'501.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'740.45		5'310.00		2'792.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'519.00		5'810.00		5'660.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'107.90		4'130.00		2'097.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	18'053.67		10'000.00		14'986.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	144.00		500.00		144.00	
3170.02	Ratskredit	17'141.87		20'000.00		16'572.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500.00					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	4'530.60		4'500.00		3'899.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'600.00		8'000.00		8'400.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		10'000.00		10'000.00		10'000.00
<b>103</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>4'232.00</b>		<b>11'000.00</b>		<b>9'500.90</b>	
	Nettoaufwand		4'232.00		11'000.00		9'500.90

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>103</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>4'232.00</b>		<b>11'000.00</b>		<b>9'500.90</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'337.00		2'500.00		2'910.00	
3000.03	Sitzungsgelder div. Kommission und Ausschüsse	495.00		7'000.00		5'730.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		1'000.00		860.90	
<b>110</b>	<b>GEMEINDESCHREIBEREI</b>	<b>1'316'808.75</b>	<b>14'319.45</b>	<b>1'556'330.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>1'260'528.93</b>	<b>8'480.22</b>
	Nettoaufwand		1'302'489.30		1'540'330.00		1'252'048.71
<b>110</b>	<b>GEMEINDESCHREIBEREI</b>	<b>1'316'808.75</b>	<b>14'319.45</b>	<b>1'556'330.00</b>	<b>16'000.00</b>	<b>1'260'528.93</b>	<b>8'480.22</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	881'585.85		908'110.00		827'390.10	
3010.09	Versicherungsleistungen	-4'742.80				-1'140.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	56'036.15		64'160.00		52'327.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	116'294.10		129'530.00		93'092.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'406.45		13'200.00		11'942.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'078.10		13'560.00		12'185.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	11'863.00		15'680.00		11'094.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'740.95		15'000.00		1'110.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'136.20		6'000.00		3'872.85	
3100.00	Büromaterial	48'407.15		50'000.00		36'239.68	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	329.95		1'000.00		756.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	23'922.25		32'000.00		23'530.90	
3110.00	Büromöbel und Geräte	4'738.50		15'000.00		1'149.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					42'740.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	-9'073.75					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'433.20		10'000.00		6'878.15	
3130.07	Öffentlichkeitsarbeit	1'802.65		2'000.00		163.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	26'119.65		100'000.00		14'215.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'203.95		1'350.00		1'194.30	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'022.55		2'000.00		6'218.70	
3151.01	Unterhalt Fahrzeug	364.85		1'500.00		1'100.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'424.15		2'000.00		1'403.10	
3320.95	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			52'800.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	99'882.65		100'000.00		96'941.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'393.00		20'000.00		14'683.00	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	1'440.00		1'440.00		1'440.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Präsidialabteilung)		14'173.60		10'000.00		7'681.76
4250.00	Verkäufe		89.80		1'000.00		579.81
4260.00	Rückerstattungen Dritter		56.05		5'000.00		218.65



## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>111</b>	<b>PERSONALDIENST</b>	<b>922'544.90</b>	<b>100.00</b>	<b>1'041'720.00</b>		<b>894'113.25</b>	<b>21'960.50</b>
	Nettoaufwand		922'444.90		1'041'720.00		872'152.75
<b>111</b>	<b>PERSONALDIENST</b>	<b>922'544.90</b>	<b>100.00</b>	<b>1'041'720.00</b>		<b>894'113.25</b>	<b>21'960.50</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	458'972.95		518'190.00		449'960.40	
3010.09	Versicherungsleistungen	-7'094.35				-123.95	
3010.10	Abgrenzung Mehrleistung Personal	74'000.00		50'000.00		41'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'566.55		36'150.00		24'693.20	
3050.01	AHV-Kapitalisierung Überbrückungsrenten			8'370.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	45'778.05		48'270.00		37'410.60	
3052.01	San.beitrag PVK Stadt Bern (jährlich wiederkehrend)	89'134.00		90'000.00		85'943.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'906.00		7'240.00		7'305.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'239.55		7'650.00		6'165.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	6'359.50		7'350.00		6'095.75	
3055.01	Krankentaggeld-Vers. "Die Mobilier"	-2.25					
3064.00	Überbrückungsrenten	52'200.00		33'000.00		48'000.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	39'927.95		52'000.00		33'677.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	79'903.40		105'000.00		84'732.20	
3100.00	Büromaterial	450.00		1'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	842.05		3'000.00		3'883.40	
3110.00	Büromöbel und Geräte			1'500.00		892.55	
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	8'142.10		25'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'508.40		20'000.00		47'790.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'364.00		500.00		840.70	
3320.95	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	15'347.00		27'000.00		15'347.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		100.00				21'960.50
<b>112</b>	<b>PLANUNGEN</b>	<b>646'828.60</b>	<b>1'753'049.46</b>	<b>308'500.00</b>	<b>1'576'100.00</b>	<b>820'729.07</b>	<b>1'809'373.52</b>
	Nettoertrag	1'106'220.86		1'267'600.00		988'644.45	
<b>112</b>	<b>PLANUNGEN</b>	<b>646'828.60</b>	<b>1'753'049.46</b>	<b>308'500.00</b>	<b>1'576'100.00</b>	<b>820'729.07</b>	<b>1'809'373.52</b>
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'712.35		6'000.00		4'364.49	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	4'799.85		7'000.00		4'019.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	57'418.00		35'000.00		12'575.45	
3132.01	Honorare Ortsplanung externe Berater, Gutachter,	59'620.28		60'000.00		67'453.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	888.90		500.00		693.40	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	153'748.22		20'000.00		99'247.58	
3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung	348'276.90		162'000.00		569'137.50	
3701.20	Durchlaufende Beiträge Mehrwertabschöpfung an Kanton	20'364.10		18'000.00		63'237.50	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4022.20	Mehrwertabschöpfungen		348'276.90		162'000.00		569'137.50
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		12'184.00		17'000.00		12'184.00
4510.10	Entnahme aus Spezialfinanzierung Mehrwertabgabe		1'372'224.46		1'379'100.00		1'164'814.52
4707.20	Durchlaufende Beiträge Mehrwertabschöpfung z.G. Kanton		20'364.10		18'000.00		63'237.50
<b>123</b>	<b>ÖFFENTLICHER VERKEHR</b>	<b>2'682'744.01</b>	<b>135'953.50</b>	<b>2'782'580.00</b>	<b>125'000.00</b>	<b>2'578'688.73</b>	<b>144'824.50</b>
	Nettoaufwand		2'546'790.51		2'657'580.00		2'433'864.23
<b>123</b>	<b>ÖFFENTLICHER VERKEHR</b>	<b>2'682'744.01</b>	<b>135'953.50</b>	<b>2'782'580.00</b>	<b>125'000.00</b>	<b>2'578'688.73</b>	<b>144'824.50</b>
3130.04	SBB Tageskarten	131'125.95		140'000.00		130'116.96	
3134.00	Sachversicherungsprämien			10.00			
3137.00	Steuern und Abgaben	1'005.06		1'000.00		907.92	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'467.00		3'500.00		3'467.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'547'146.00		2'628'070.00		2'443'284.00	
3631.01	Beitrag an Nachtlinienbus			10'000.00		912.85	
4250.01	Verkäufe SBB Tageskarten		135'953.50		125'000.00		144'824.50
<b>2</b>	<b>BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>22'603'296.58</b>	<b>6'505'784.89</b>	<b>22'553'900.00</b>	<b>5'964'720.00</b>	<b>21'757'047.69</b>	<b>6'674'931.86</b>
	Nettoaufwand		16'097'511.69		16'589'180.00		15'082'115.83
<b>202</b>	<b>KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN</b>	<b>19'720.22</b>		<b>24'100.00</b>		<b>32'767.75</b>	
	Nettoaufwand		19'720.22		24'100.00		32'767.75
<b>202</b>	<b>KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN</b>	<b>19'720.22</b>		<b>24'100.00</b>		<b>32'767.75</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	5'859.95		8'000.00		6'060.00	
3100.00	Büromaterial	6'785.70		8'100.00		5'070.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'512.10		4'000.00		4'750.50	
3170.11	Freier Kredit Kommissionen Bildungswesen	4'562.47		4'000.00		16'887.10	
<b>203</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>200.00</b>					
	Nettoaufwand		200.00				
<b>203</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>200.00</b>					
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	200.00					
<b>210</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>786'847.75</b>	<b>69'200.00</b>	<b>738'200.00</b>	<b>56'000.00</b>	<b>692'384.45</b>	<b>66'277.25</b>
	Nettoaufwand		717'647.75		682'200.00		626'107.20
<b>210</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>786'847.75</b>	<b>69'200.00</b>	<b>738'200.00</b>	<b>56'000.00</b>	<b>692'384.45</b>	<b>66'277.25</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	602'166.85		536'130.00		516'867.95	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Versicherungsleistungen	-16'537.75				-4'910.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'745.35		37'920.00		32'466.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	76'011.90		70'420.00		58'173.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'868.80		7'810.00		7'258.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'585.05		8'020.00		7'543.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	8'455.45		8'000.00		7'448.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'614.95		8'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'880.75		12'000.00		11'430.85	
3110.00	Büromöbel und Geräte	579.45		3'000.00		4'235.65	
3120.00	Ver- und Entsorgung			2'000.00		1'930.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'453.40		21'000.00		27'684.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	394.70		400.00		356.30	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	14.00		500.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	21'132.00		22'000.00		21'557.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	482.85		1'000.00		340.20	
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		13'200.00				10'277.25
4910.01	Verrechnung Besoldungsanteil Schulzahnpflege		48'000.00		48'000.00		48'000.00
4910.02	Verrechnung Kosten öff. Sportanlagen		8'000.00		8'000.00		8'000.00
<b>220</b>	<b>BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT</b>	<b>631'813.41</b>	<b>8'850.00</b>	<b>689'610.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>682'935.05</b>	<b>5'490.00</b>
	Nettoaufwand		622'963.41		686'110.00		677'445.05
<b>220</b>	<b>BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT</b>	<b>631'813.41</b>	<b>8'850.00</b>	<b>689'610.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>682'935.05</b>	<b>5'490.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					267.10	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal					534.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					8.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'165.55		10'000.00		9'802.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	92'404.20		105'000.00		132'966.50	
3159.01	Unterhalt Kulturobjekte			10'000.00			
3170.05	Bundesfeier; Spesen	8'128.86		6'500.00		6'182.85	
3170.06	Fotoarchiv; Spesen			500.00			
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	18'755.50		26'000.00		19'329.95	
3300.80	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen			5'000.00			
3635.00	Beitrag an O'Bloc AG	3'136.80		3'200.00		3'136.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3636.01	Verschiedene Vereinsbeiträge	74'375.00		75'000.00		74'655.00	
3636.02	Verschiedene kulturelle Beiträge	3'815.00		5'800.00		24'751.00	
3636.03	Beiträge an Kulturinstitute der Stadt Bern	418'532.50		440'110.00		408'800.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'850.00		3'500.00		5'490.00

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>221</b>	<b>ÖFFENTLICHE BIBLIOTHEK</b>	<b>410'527.15</b>		<b>419'670.00</b>		<b>408'935.80</b>	
	Nettoaufwand		410'527.15		419'670.00		408'935.80
<b>221</b>	<b>ÖFFENTLICHE BIBLIOTHEK</b>	<b>410'527.15</b>		<b>419'670.00</b>		<b>408'935.80</b>	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	9'042.25		10'000.00		8'849.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	630.50		710.00		573.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	129.50		150.00		129.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	146.35		150.00		133.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	149.25		160.00		135.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	798.40		1'000.00		576.60	
3110.00	Büromöbel und Geräte			500.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	3'107.85		4'500.00		3'194.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'077.40		1'000.00		1'064.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'180.95		4'000.00		3'779.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	122'320.70		125'000.00		119'554.25	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	64'944.00		65'000.00		64'945.00	
3636.04	Beitrag an Kornhausbibliothek Bern	206'000.00		206'000.00		206'000.00	
<b>226</b>	<b>PRIMARSTUFE 1. - 6. SCHULJAHR</b>	<b>4'131'789.19</b>	<b>218'969.85</b>	<b>4'346'600.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>4'138'803.58</b>	<b>43'910.15</b>
	Nettoaufwand		3'912'819.34		4'291'600.00		4'094'893.43
<b>226</b>	<b>PRIMARSTUFE 1. - 6. SCHULJAHR</b>	<b>4'131'789.19</b>	<b>218'969.85</b>	<b>4'346'600.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>4'138'803.58</b>	<b>43'910.15</b>
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'834.91		8'970.00		6'166.40	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	99.80					
3104.00	Lehrmittel	262'294.17		259'800.00		253'559.41	
3104.01	Bibliothek	22'149.00		24'740.00		25'692.40	
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	45'590.51		45'160.00		40'746.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'050.00		2'000.00		2'015.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'394.50		7'800.00		8'337.10	
3150.01	Unterhalt Kopierer	36'255.30		38'250.00		30'587.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'440.69		17'850.00		15'741.13	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	42'942.53		43'000.00		39'684.75	
3171.01	Schülertransporte	17'435.45		20'800.00		6'863.95	
3190.00	Schadenersatzleistungen					1'077.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	21'596.73		21'530.00		20'380.84	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	3'636'656.50		3'766'000.00		3'648'455.30	
3611.01	Entschädigungen an Kanton ICT	3'303.90		10'000.00		5'456.00	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Schulkostenbeiträge	2'519.50		60'000.00		32'821.10	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	12'675.70		16'200.00		1'169.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50.00		500.00		50.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	500.00		4'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter						297.40
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		208'229.00		45'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		10'740.85		10'000.00		43'612.75
<b>232</b>	<b>EXTERNE HEILPÄDAGOGISCHE SONDERKLASSEN</b>	<b>1'879'580.32</b>	<b>2'217'694.44</b>	<b>1'471'530.00</b>	<b>1'863'100.00</b>	<b>1'910'854.32</b>	<b>1'964'759.00</b>
	Nettoertrag	338'114.12		391'570.00		53'904.68	
<b>232</b>	<b>EXTERNE HEILPÄDAGOGISCHE SONDERKLASSEN</b>	<b>1'879'580.32</b>	<b>2'217'694.44</b>	<b>1'471'530.00</b>	<b>1'863'100.00</b>	<b>1'910'854.32</b>	<b>1'964'759.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					240.00	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	42'122.25		36'300.00		36'787.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'335.90		2'580.00		4'120.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	734.65		640.00		733.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	774.30		550.00		956.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	812.50		560.00		537.25	
3055.01	Krankentaggeld-Vers. "Die Mobilier"	12'837.20				12'904.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3104.00	Lehrmittel	9'847.14		12'000.00		10'768.80	
3104.01	Bibliothek	524.20		500.00		537.00	
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	2'992.59		2'000.00		8'930.63	
3134.00	Sachversicherungsprämien	405.35		400.00		405.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	48'090.00				24'036.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	34.00					
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'327.40		2'500.00		631.90	
3171.01	Schülertransporte	166'053.75		137'100.00		137'871.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.05		8'200.00		3'018.70	
3501.00	Einlage in Fonds des FK	95'527.59				253'787.19	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	949'555.85		825'000.00		863'614.08	
3611.04	Entschädigungen an Kanton (Besoldung Schulleitung)	113'420.20		85'000.00		86'710.60	
3611.05	Entschädigungen an Kanton (Besoldung Förderlektionen)	5'813.10		149'000.00		89'876.82	
3611.06	Abgrenzung indiv. Pensenbuchhaltung IPB	56'571.00				82'016.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'304.00		1'600.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	28'578.00				16'727.25	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	81'600.00		139'200.00		81'600.00	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	57'600.00				57'600.00	
3930.02	Interne Verrechnung Betreuung Tagesschule	55'153.30		45'000.00		44'418.00	
3930.03	Interne Verrechnung Betreuung Mittagstisch	139'066.00		22'900.00		92'024.30	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.15	Elternbeiträge Tagesschule HPS		2'810.55		3'000.00		1'448.90
4260.16	Elternbeiträge Mittagstisch		16'777.00		13'000.00		9'059.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		2'197'335.49		1'710'000.00		1'954'251.10
4631.01	Beiträge vom Kanton für Schülertransporte		771.40		137'100.00		
<b>236</b>	<b>SEKUNDARSTUFE 1 (7.-9. SCHULJAHR)</b>	<b>3'510'542.28</b>	<b>28'751.65</b>	<b>3'617'840.00</b>	<b>105'000.00</b>	<b>3'018'835.64</b>	<b>21'652.85</b>
	Nettoaufwand		3'481'790.63		3'512'840.00		2'997'182.79
<b>236</b>	<b>SEKUNDARSTUFE 1 (7. - 9. SCHULJAHR)</b>	<b>3'510'542.28</b>	<b>28'751.65</b>	<b>3'617'840.00</b>	<b>105'000.00</b>	<b>3'018'835.64</b>	<b>21'652.85</b>
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'100.00		4'500.00		5'582.34	
3104.00	Lehrmittel	185'903.71		188'000.00		187'901.87	
3104.01	Bibliothek	9'816.89		10'990.00		9'015.36	
3104.02	Lehrmittel Hauswirtschaft	30'572.00		38'250.00		33'167.90	
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	64'034.29		63'790.00		62'692.34	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'206.05		5'000.00		5'178.25	
3150.01	Unterhalt Kopierer	14'757.45		21'150.00		13'397.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'290.33		11'750.00		12'549.63	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	95'462.17		82'000.00		109'610.95	
3171.01	Schülertransporte	6'409.10		5'600.00		2'259.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'557.44		9'910.00		9'624.80	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	2'585'108.50		2'597'000.00		2'047'251.05	
3611.01	Entschädigungen an Kanton ICT	67'846.25		68'000.00		65'729.65	
3612.00	Schulkostenbeiträge	416'603.75		500'000.00		452'869.05	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	2'874.35		10'400.00		2'005.95	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			500.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte			1'000.00			
4611.00	Entschädigungen vom Kanton				50'000.00		7'534.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		28'751.65		30'000.00		14'118.85
4631.00	Beiträge vom Kanton				25'000.00		
<b>238</b>	<b>INFORMATIK SCHULE</b>	<b>529'505.70</b>	<b>7'108.00</b>	<b>485'000.00</b>		<b>493'797.18</b>	<b>6'450.00</b>
	Nettoaufwand		522'397.70		485'000.00		487'347.18
<b>238</b>	<b>INFORMATIK SCHULE</b>	<b>529'505.70</b>	<b>7'108.00</b>	<b>485'000.00</b>		<b>493'797.18</b>	<b>6'450.00</b>
3113.00	Hardware	9'480.80		10'000.00		6'487.08	
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	66'190.85		52'000.00		50'502.50	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	55'994.65		63'000.00		47'042.05	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	394'448.45		360'000.00		389'765.55	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	3'390.95					

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		7'108.00				6'450.00
<b>240</b>	<b>SCHULARZTDIENST</b>	<b>11'844.05</b>	<b>595.00</b>	<b>36'610.00</b>		<b>27'526.90</b>	
	Nettoaufwand		11'249.05		36'610.00		27'526.90
<b>240</b>	<b>SCHULARZTDIENST</b>	<b>11'844.05</b>	<b>595.00</b>	<b>36'610.00</b>		<b>27'526.90</b>	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			600.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3.95				9.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			10.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	440.20		1'200.00		184.50	
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	11'399.90		34'800.00		27'332.85	
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		595.00				
<b>241</b>	<b>SCHULZAHNPFLEGE</b>	<b>104'553.39</b>	<b>780.00</b>	<b>133'510.00</b>		<b>107'418.40</b>	
	Nettoaufwand		103'773.39		133'510.00		107'418.40
<b>241</b>	<b>SCHULZAHNPFLEGE</b>	<b>104'553.39</b>	<b>780.00</b>	<b>133'510.00</b>		<b>107'418.40</b>	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	181.35		500.00		248.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9.80				13.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	42.10		10.00		57.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'656.44		2'500.00		1'018.85	
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	52'750.50		55'500.00		55'473.75	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'913.20		27'000.00		2'605.30	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	48'000.00		48'000.00		48'000.00	
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		780.00				
<b>245</b>	<b>BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE SCHULEN UND INSTITUTIONEN</b>	<b>451'044.30</b>		<b>468'600.00</b>		<b>424'761.30</b>	
	Nettoaufwand		451'044.30		468'600.00		424'761.30
<b>245</b>	<b>BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE SCHULEN UND INSTITUTIONEN</b>	<b>451'044.30</b>		<b>468'600.00</b>		<b>424'761.30</b>	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	17'530.45		21'000.00		12'941.15	
3612.01	Beitrag Berner Ferien- und Freizeitaktion	12'670.00		12'000.00		12'306.00	
3612.02	Beiträge an diverse Musikschulen	29'306.00		35'000.00		31'526.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'722.50		2'000.00		648.00	
3636.08	Beitrag an Musikschule Bantiger (vormals Musikschule unteres Worblental)	376'690.35		385'000.00		354'226.30	
3636.09	Beitrag an Volkshochschule Bern	13'125.00		13'600.00		13'113.75	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>250</b>	<b>SCHULANLAGEN</b>	<b>4'087'478.03</b>	<b>841'313.74</b>	<b>3'802'490.00</b>	<b>725'620.00</b>	<b>4'087'086.97</b>	<b>1'117'964.06</b>
	Nettoaufwand		3'246'164.29		3'076'870.00		2'969'122.91
<b>250</b>	<b>SCHULANLAGEN</b>	<b>4'087'478.03</b>	<b>841'313.74</b>	<b>3'802'490.00</b>	<b>725'620.00</b>	<b>4'087'086.97</b>	<b>1'117'964.06</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	760'570.80		711'300.00		646'708.80	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	548'792.55		519'880.00		590'519.70	
3010.09	Versicherungsleistungen	-39'416.65				-17'438.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	75'234.30		86'360.00		72'845.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	126'001.85		98'840.00		107'963.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	16'880.30		17'780.00		16'431.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	17'487.55		18'250.00		16'907.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	13'830.65		15'080.00		13'591.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'727.15		10'000.00		-5'617.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'555.30		3'000.00		2'984.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'664.01		25'000.00		25'274.77	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	79'298.47		80'000.00		107'380.10	
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	42'890.08		40'000.00		46'164.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	30'920.56		30'000.00		33'052.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	866'066.70		750'000.00		1'004'486.77	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	51'818.65		35'000.00		38'305.40	
3130.02	Telefon und Kommunikation	21'354.18		19'000.00		18'408.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	65'386.40		60'000.00		58'401.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	6'061.57		4'000.00		1'615.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	878'117.24		880'000.00		976'656.12	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	37'258.20		35'000.00		37'464.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	198'703.48		200'000.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften (Holzmodule; Verpflichtungskredit bis 31.07.2026)					99'321.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	727.35		1'000.00		488.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					119.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	187'691.14		125'000.00		157'324.61	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	29'073.85		5'000.00		4'441.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	36'782.35		33'000.00		33'288.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'069.20		5'000.00		7'171.65
4260.01	Fernwärmeabgabe und Rückerstattung Heizkosten		204'466.20		110'000.00		166'980.70
4260.02	Energieertrag Photovoltaikanlage		12'410.00		14'000.00		16'310.15
4260.04	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg		1.75				



## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate		46'939.89				244'076.56
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		21'195.00		35'000.00		37'215.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		231'611.70		239'000.00		323'590.00
4920.00	Interne Verrechnung Miete		265'020.00		322'620.00		265'020.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		57'600.00				57'600.00
<b>253</b>	<b>ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN</b>	<b>257'308.07</b>		<b>267'200.00</b>		<b>244'485.90</b>	
	Nettoaufwand		257'308.07		267'200.00		244'485.90
<b>253</b>	<b>ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN</b>	<b>257'308.07</b>		<b>267'200.00</b>		<b>244'485.90</b>	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	12'976.35		10'000.00		9'362.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	862.85		710.00		605.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	143.35		40.00		136.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.15		150.00		140.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	158.40				95.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'484.37		17'000.00		13'205.80	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	500.00		1'000.00		2'500.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'506.17		4'000.00		125.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung	35'068.20		40'000.00		34'746.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	782.70		800.00		785.80	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	20'467.30		35'000.00		26'512.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	26'390.25		25'000.00		18'860.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'479.55		2'500.00		2'007.95	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	14'988.43		700.00		2'804.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		5'295.50	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	127'300.00		127'300.00		127'300.00	
<b>260</b>	<b>KINDERGARTENGEBÄUDE</b>	<b>985'369.33</b>	<b>5'522.63</b>	<b>908'530.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>917'679.09</b>	<b>27'130.58</b>
	Nettoaufwand		979'846.70		907'530.00		890'548.51
<b>260</b>	<b>KINDERGARTENGEBÄUDE</b>	<b>985'369.33</b>	<b>5'522.63</b>	<b>908'530.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>917'679.09</b>	<b>27'130.58</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	18'593.20		20'260.00			
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	150'851.85		141'750.00		132'206.20	
3010.09	Versicherungsleistungen	-3'875.90					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'696.20		11'450.00		10'452.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'996.55		16'610.00		12'228.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'101.40		2'360.00		1'648.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'716.85		2'420.00		2'425.35	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'971.50		2'180.00		1'532.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'180.50		15'000.00		9'744.90	
3110.00	Büromöbel und Geräte	389.80		1'000.00		723.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'435.75		5'000.00		6'002.45	
3120.00	Ver- und Entsorgung	39'778.38		70'000.00		63'813.53	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'018.40		9'000.00		8'324.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	81'023.38		80'000.00		84'590.13	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'542.45		1'500.00		376.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	76'275.95		80'000.00		76'786.85	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	550'673.07		450'000.00		506'821.78	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		217.48				
4260.02	Energieertrag Photovoltaikanlage		8'093.25		1'000.00		20'413.73
4260.04	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg		91.90				247.35
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate		-2'880.00				6'469.50
<b>265</b>	<b>KINDERGARTENBETRIEB</b>	<b>1'242'216.81</b>	<b>4'466.00</b>	<b>1'287'400.00</b>		<b>1'259'887.36</b>	<b>69'534.65</b>
	Nettoaufwand		1'237'750.81		1'287'400.00		1'190'352.71
<b>265</b>	<b>KINDERGARTENBETRIEB</b>	<b>1'242'216.81</b>	<b>4'466.00</b>	<b>1'287'400.00</b>		<b>1'259'887.36</b>	<b>69'534.65</b>
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	735.40		3'000.00		2'140.00	
3104.00	Lehrmittel	42'147.95		44'000.00		67'841.32	
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	8'474.72		10'400.00		7'118.02	
3130.02	Telefon und Kommunikation	5'601.15		7'000.00		5'504.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'056.40		1'100.00		1'047.80	
3159.00	Unterhalt Mobilien	1'253.99		2'200.00		791.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen					178.80	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'573.69		5'400.00		2'099.30	
3171.01	Schülertransporte	3'802.00		2'800.00		16'632.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'421.56		4'700.00		3'607.12	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	1'168'534.40		1'190'000.00		1'152'220.70	
3612.00	Schulkostenbeiträge	282.40		13'000.00		488.00	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	2'333.15		1'800.00		217.70	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			2'000.00			
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		4'466.00				61'429.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden						8'105.65
<b>270</b>	<b>TAGESSCHULE</b>	<b>3'479'297.88</b>	<b>3'020'621.98</b>	<b>3'766'010.00</b>	<b>3'125'500.00</b>	<b>3'308'888.00</b>	<b>3'351'763.32</b>
	Nettoaufwand		458'675.90		640'510.00		
	Nettoertrag					42'875.32	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>270</b>	<b>TAGESSCHULE</b>	<b>3'479'297.88</b>	<b>3'020'621.98</b>	<b>3'766'010.00</b>	<b>3'125'500.00</b>	<b>3'308'888.00</b>	<b>3'351'763.32</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'648'886.20		1'621'000.00		1'492'646.50	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	43'856.05		55'000.00		45'727.90	
3010.09	Versicherungsleistungen	-9'582.20				-6'093.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	99'785.60		115'100.00		92'754.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	137'027.90		134'360.00		116'732.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20'684.00		18'000.00		19'506.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	23'289.05		24'320.00		21'509.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	22'456.00		24'810.00		19'173.30	
3055.01	Krankentaggeld-Vers. "Die Mobilier"	8'560.65				8'675.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'650.00		6'000.00		5'656.20	
3104.00	Lehrmittel	15'552.54		20'000.00		16'799.58	
3105.00	Lebensmittel	513'175.04		510'000.00		492'319.60	
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	16'432.70		18'000.00		17'425.78	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'448.70		2'000.00		1'389.80	
3133.00	Honorar PERSISKA Dienstleistungen			12'000.00		9'774.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	828.65		2'000.00		552.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'050.55		1'000.00		1'388.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.05		4'000.00		3'411.19	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	743'276.40		1'015'000.00		766'119.10	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	183'420.00		183'420.00		183'420.00	
4210.07	Gebühren für Amtshandlungen BKS		1'710.00		2'000.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		22'965.00		27'500.00		22'680.00
4260.13	Elternbeiträge Tagesschule		1'156'661.23		1'250'000.00		1'069'494.02
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		1'645'066.45		1'800'000.00		2'123'147.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				1'000.00		
4930.05	Interne Verrechnung Betreuung HPS-Schüler		194'219.30		45'000.00		136'442.30
<b>271</b>	<b>FERIENINSEL</b>	<b>83'658.70</b>	<b>81'911.60</b>	<b>91'000.00</b>	<b>30'000.00</b>		
	Nettoaufwand		1'747.10		61'000.00		
<b>271</b>	<b>FERIENINSEL</b>	<b>83'658.70</b>	<b>81'911.60</b>	<b>91'000.00</b>	<b>30'000.00</b>		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	83'658.70		90'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			1'000.00			
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		81'911.60		30'000.00		
<b>3</b>	<b>HOCHBAU</b>	<b>2'656'999.99</b>	<b>1'082'322.95</b>	<b>3'162'070.00</b>	<b>1'080'210.00</b>	<b>2'867'062.51</b>	<b>1'143'260.68</b>
	Nettoaufwand		1'574'677.04		2'081'860.00		1'723'801.83

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>303</b>	<b>KOMMISSIONEN / ENERGIEKONZEPT</b>	<b>70'784.60</b>	<b>13'381.30</b>	<b>116'400.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>79'606.05</b>	<b>14'224.15</b>
	Nettoaufwand		57'403.30		106'400.00		65'381.90
<b>303</b>	<b>KOMMISSIONEN / ENERGIEKONZEPT</b>	<b>70'784.60</b>	<b>13'381.30</b>	<b>116'400.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>79'606.05</b>	<b>14'224.15</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	4'545.00		4'000.00		3'060.00	
3000.03	Sitzungsgelder div. Kommission und Ausschüsse					810.00	
3100.00	Büromaterial			900.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'299.55		25'000.00		28'043.55	
3130.05	Energiekonzept	25'726.55		30'000.00		32'758.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	-552.50					
3170.03	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	916.10		2'000.00		1'358.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten			7'000.00			
3320.95	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	13'599.90		44'000.00		12'051.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'250.00		3'500.00		1'525.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00				
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		11'381.30		10'000.00		14'224.15
<b>310</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>1'493'124.55</b>	<b>386'947.80</b>	<b>1'840'820.00</b>	<b>381'100.00</b>	<b>1'459'698.95</b>	<b>267'098.35</b>
	Nettoaufwand		1'106'176.75		1'459'720.00		1'192'600.60
<b>310</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>1'493'124.55</b>	<b>386'947.80</b>	<b>1'840'820.00</b>	<b>381'100.00</b>	<b>1'459'698.95</b>	<b>267'098.35</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	883'293.65		992'520.00		799'252.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	55'572.55		69'250.00		52'002.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	109'158.65		131'110.00		91'987.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'870.35		14'250.00		11'178.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'026.75		14'630.00		11'883.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	10'543.20		12'360.00		9'247.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'700.00		16'000.00		18'091.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'896.35		2'500.00		2'745.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	83.95		500.00		293.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	955.90		4'000.00		2'633.75	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'787.55		4'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	41'138.80		40'000.00		32'828.40	
3130.06	Baubewilligungsgebühren	85'052.95		140'000.00		106'953.45	
3130.24	Dienstleistungen Dritter f. Bauverwaltung	144'130.40		270'000.00		239'571.80	
3130.25	Dienstleistungen Dritter f. Liegenschaften	18'259.00		50'000.00		39'127.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	202.70		200.00		202.70	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'029.70		3'000.00		2'531.65	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.03	Reisekosten und Spesen Behörden und Kommissionen	95.00					
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	23'171.00		45'000.00		23'171.15	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	137.00				137.00	
3637.01	Beitrag an Spielplatz Rüti	10'725.00		10'000.00		10'725.00	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	68'294.10		20'000.00		5'136.25	
4120.00	Konzessionen		18'180.00		18'000.00		19'664.25
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Bauabteilung)		288'373.70		320'000.00		230'197.85
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		68'294.10		30'000.00		5'136.25
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen				1'000.00		
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		7'800.00		10'100.00		10'100.00
4930.04	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		2'300.00				
<b>312</b>	<b>PROJEKTIERUNGEN</b>	<b>19'528.10</b>		<b>20'000.00</b>		<b>15'077.95</b>	
	Nettoaufwand		19'528.10		20'000.00		15'077.95
<b>312</b>	<b>PROJEKTIERUNGEN</b>	<b>19'528.10</b>		<b>20'000.00</b>		<b>15'077.95</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'528.10		20'000.00		15'077.95	
<b>340</b>	<b>VERWATLUNGSGEBÄUDE</b>	<b>340'478.66</b>	<b>8'448.86</b>	<b>388'790.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>509'986.12</b>	<b>13'617.40</b>
	Nettoaufwand		332'029.80		382'290.00		496'368.72
<b>340</b>	<b>VERWALTUNGSGEBÄUDE</b>	<b>340'478.66</b>	<b>8'448.86</b>	<b>388'790.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>509'986.12</b>	<b>13'617.40</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	22'518.70		25'910.00		29'215.85	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	75'285.55		86'270.00		82'523.90	
3010.09	Versicherungsleistungen					-12'269.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'158.80		7'890.00		6'895.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'742.60		6'440.00		9'630.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'372.85		1'630.00		1'457.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'429.25		1'670.00		1'600.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'330.75		1'580.00		1'460.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'003.57		20'000.00		34'273.00	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	22.50					
3110.00	Büromöbel und Geräte	292.50		3'000.00		2'952.86	
3120.00	Ver- und Entsorgung	47'891.95		60'000.00		64'627.95	
3130.02	Telefon und Kommunikation	206.27		400.00		277.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'339.60		3'800.00		3'921.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	119'409.77		145'000.00		257'945.86	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	18'240.00		18'000.00		18'238.95	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobiliien,Maschinen,Fahrzeuge	7'234.00		7'200.00		7'234.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		17'735.60		6'500.00		2'883.70
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate		-9'286.74				10'733.70
<b>350</b>	<b>STEINGRÜBLI-AREAL (FV)</b> Nettoaufwand	<b>23'274.75</b>		<b>25'000.00</b>		<b>38'556.35</b>	
			23'274.75		25'000.00		38'556.35
<b>350</b>	<b>STEINGRÜBLI-AREAL (FV)</b>	<b>23'274.75</b>		<b>25'000.00</b>		<b>38'556.35</b>	
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV	23'274.75		25'000.00		38'556.35	
<b>351</b>	<b>STANDORT PAUL KLEE IN OSTERMUNDIGEN</b> Nettoaufwand	<b>4'566.00</b>		<b>8'000.00</b>		<b>4'678.00</b>	
			4'566.00		8'000.00		4'678.00
<b>351</b>	<b>STANDORT PAUL KLEE IN OSTERMUNDIGEN</b>	<b>4'566.00</b>		<b>8'000.00</b>		<b>4'678.00</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'566.00		8'000.00		4'678.00	
<b>352</b>	<b>ÖFFENTLICHE WC-ANLAGEN</b> Nettoaufwand	<b>4'851.50</b>		<b>5'800.00</b>	<b>600.00</b>	<b>5'083.15</b>	<b>600.00</b>
			4'851.50		5'200.00		4'483.15
<b>352</b>	<b>ÖFFENTLICHE WC-ANLAGEN</b>	<b>4'851.50</b>		<b>5'800.00</b>	<b>600.00</b>	<b>5'083.15</b>	<b>600.00</b>
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'577.45		5'000.00		4'847.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	274.05		300.00		235.95	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				600.00		600.00
<b>353</b>	<b>GROSSER STEINBRUCH (FV)</b> Nettoaufwand			<b>1'000.00</b>			
					1'000.00		
<b>353</b>	<b>GROSSER STEINBRUCH (FV)</b>			<b>1'000.00</b>			
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV			1'000.00			
<b>356</b>	<b>FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56</b> Nettoaufwand	<b>138'568.30</b>	<b>420.00</b>	<b>102'200.00</b>		<b>108'558.25</b>	
			138'148.30		102'200.00		108'558.25
<b>356</b>	<b>FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56</b>	<b>138'568.30</b>	<b>420.00</b>	<b>102'200.00</b>		<b>108'558.25</b>	
3120.00	Ver- und Entsorgung	21'252.10		25'000.00		15'213.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien			3'000.00		3'327.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	46'013.55		45'000.00		23'669.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	25'715.75		25'000.00		18'638.00	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	759.80				759.80	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	3'827.10		4'200.00			
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'300.00				2'300.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	38'700.00				44'650.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		420.00				
<b>357</b>	<b>WOHNUNGEN FORELSTR. 56 (FV)</b>	<b>36'224.00</b>	<b>135'694.40</b>	<b>70'250.00</b>	<b>132'000.00</b>	<b>27'871.15</b>	<b>116'538.05</b>
	Nettoertrag	99'470.40		61'750.00		88'666.90	
<b>357</b>	<b>WOHNUNGEN FORELSTR. 56 (FV)</b>	<b>36'224.00</b>	<b>135'694.40</b>	<b>70'250.00</b>	<b>132'000.00</b>	<b>27'871.15</b>	<b>116'538.05</b>
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'376.35				3'510.65	
3430.02	Unterhalt Wohnungen FW-Magazin	26'929.00		15'000.00		17'907.85	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV			1'500.00			
3439.02	Liegenschaftsverwaltung	6'918.65		7'000.00		6'452.65	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten			2'300.00			
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand			44'450.00			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		135'694.40		132'000.00		116'538.05
<b>358</b>	<b>MFH BERNSTRASSE 64 (FV)</b>	<b>15'836.00</b>	<b>34'464.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>34'286.00</b>	<b>29'584.00</b>
	Nettoaufwand						4'702.00
	Nettoertrag	18'628.00		6'500.00			
<b>358</b>	<b>MFH BERNSTRASSE 64 (FV)</b>	<b>15'836.00</b>	<b>34'464.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>34'286.00</b>	<b>29'584.00</b>
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV	5'837.75		10'000.00		23'931.25	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	609.85		600.00		543.30	
3439.02	Liegenschaftsverwaltung	2'388.40		1'800.00		1'761.45	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	7'000.00		8'100.00		8'050.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		34'464.00		27'000.00		29'584.00
<b>361</b>	<b>LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / VELO PLUS (FV)</b>	<b>28'751.00</b>	<b>109'066.00</b>	<b>35'450.00</b>	<b>109'000.00</b>	<b>95'686.80</b>	<b>109'066.00</b>
	Nettoertrag	80'315.00		73'550.00		13'379.20	
<b>361</b>	<b>LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / VELO PLUS (FV)</b>	<b>28'751.00</b>	<b>109'066.00</b>	<b>35'450.00</b>	<b>109'000.00</b>	<b>95'686.80</b>	<b>109'066.00</b>
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV	2'067.85		5'000.00		65'227.05	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'133.15		1'100.00		1'009.75	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	25'550.00		29'350.00		29'450.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		109'066.00		109'000.00		109'066.00
<b>362</b>	<b>LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31A (FV)</b>	<b>35'461.85</b>	<b>38'477.00</b>	<b>35'900.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>47'998.30</b>	<b>49'882.50</b>
	Nettoertrag	3'015.15		14'100.00		1'884.20	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>362</b>	<b>LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31A (FV)</b>	<b>35'461.85</b>	<b>38'477.00</b>	<b>35'900.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>47'998.30</b>	<b>49'882.50</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'311.95					
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV	12'137.55		10'000.00		24'046.30	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'062.35		1'000.00		952.00	
3439.02	Liegenschaftsverwaltung			2'000.00			
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'950.00		22'900.00		23'000.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		38'477.00		50'000.00		49'882.50
<b>363</b>	<b>LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9</b>	<b>6'050.10</b>	<b>35'466.20</b>	<b>8'700.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>6'433.55</b>	<b>33'966.00</b>
	Nettoertrag	29'416.10		31'300.00		27'532.45	
<b>363</b>	<b>LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9</b>	<b>6'050.10</b>	<b>35'466.20</b>	<b>8'700.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>6'433.55</b>	<b>33'966.00</b>
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'486.10		4'500.00		4'592.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	575.65		200.00		514.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'988.35		4'000.00		1'326.55	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		35'466.20		40'000.00		33'966.00
<b>365</b>	<b>RESTAURANT TELL (FV)</b>	<b>52'377.40</b>	<b>9'600.00</b>	<b>53'200.00</b>	<b>9'700.00</b>	<b>37'550.85</b>	<b>9'600.00</b>
	Nettoaufwand		42'777.40		43'500.00		27'950.85
<b>365</b>	<b>RESTAURANT TELL (FV)</b>	<b>52'377.40</b>	<b>9'600.00</b>	<b>53'200.00</b>	<b>9'700.00</b>	<b>37'550.85</b>	<b>9'600.00</b>
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV	31'634.65		30'000.00		14'563.25	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	2'292.75		2'100.00		2'087.60	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'300.00		2'300.00		2'300.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	16'150.00		18'800.00		18'600.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		9'600.00		9'600.00		9'600.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV				100.00		
<b>366</b>	<b>SAALBETRIEB TELL, MILITÄRKANTINE</b>	<b>119'752.31</b>	<b>62'088.50</b>	<b>118'210.00</b>	<b>54'010.00</b>	<b>104'171.95</b>	<b>56'452.45</b>
	Nettoaufwand		57'663.81		64'200.00		47'719.50
<b>366</b>	<b>SAALBETRIEB TELL, MILITÄRKANTINE</b>	<b>119'752.31</b>	<b>62'088.50</b>	<b>118'210.00</b>	<b>54'010.00</b>	<b>104'171.95</b>	<b>56'452.45</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	39'526.45		33'540.00		36'209.40	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	5'980.40		6'280.00		4'498.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'722.80		2'800.00		1'432.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'161.00		4'600.00		810.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	653.05		580.00		596.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	432.60		590.00		361.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	498.15		520.00		441.40	



## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'265.60		3'000.00		1'032.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			400.00			
3105.00	Lebensmittel			150.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'948.85		2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	37'422.88		30'000.00		37'418.75	
3130.02	Telefon und Kommunikation	150.90		450.00		178.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'503.45		4'100.00		4'118.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'286.18		25'000.00		13'874.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000.00			
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'200.00		3'200.00		3'200.00	
4250.00	Verkäufe				150.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'110.50		5'000.00		5'354.95
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate		1'861.00				-2'687.50
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		2'870.00		5'620.00		8'240.00
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		48'007.00		40'000.00		42'305.00
4920.00	Interne Verrechnung Miete		3'240.00		3'240.00		3'240.00
<b>367</b>	<b>LIEGENSCHAFT WEGMÜHLEGÄSSLI 64</b>	<b>12'594.90</b>	<b>50'400.00</b>	<b>13'400.00</b>	<b>50'400.00</b>	<b>11'433.30</b>	<b>50'400.00</b>
	Nettoertrag	37'805.10		37'000.00		38'966.70	
<b>367</b>	<b>LIEGENSCHAFT WEGMÜHLEGÄSSLI 64</b>	<b>12'594.90</b>	<b>50'400.00</b>	<b>13'400.00</b>	<b>50'400.00</b>	<b>11'433.30</b>	<b>50'400.00</b>
3134.00	Sachversicherungsprämien					469.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	7'831.00		7'800.00		7'831.00	
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV	4'168.45		5'000.00		3'067.85	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	65.30				65.30	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	530.15		600.00			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		50'400.00		50'400.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						50'400.00
<b>368</b>	<b>LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7</b>	<b>147'455.57</b>	<b>58'008.42</b>	<b>167'150.00</b>	<b>52'000.00</b>	<b>170'070.66</b>	<b>61'316.53</b>
	Nettoaufwand		89'447.15		115'150.00		108'754.13
<b>368</b>	<b>LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7</b>	<b>147'455.57</b>	<b>58'008.42</b>	<b>167'150.00</b>	<b>52'000.00</b>	<b>170'070.66</b>	<b>61'316.53</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	40'078.35		34'680.00		35'539.90	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	5'529.45		10'130.00		2'967.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'979.55		3'190.00		2'418.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'726.80		4'000.00		3'297.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	658.75		660.00		544.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	691.75		680.00		561.20	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	496.45		510.00		393.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'079.55		3'000.00		4'216.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung	46'634.15		40'000.00		39'961.80	
3130.02	Telefon und Kommunikation	132.05		300.00		206.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'373.75		3'000.00		3'094.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'074.97		67'000.00		76'869.76	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		22'294.55		24'000.00		18'917.70
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate		5'401.87				12'086.83
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'312.00		28'000.00		30'312.00
<b>369</b>	<b>LIEGENSCHAFT MITTELDORFSTRASSE 14 (FV)</b>	<b>3'244.60</b>		<b>36'200.00</b>		<b>15'533.45</b>	
	Nettoaufwand		3'244.60		36'200.00		15'533.45
<b>369</b>	<b>LIEGENSCHAFT MITTELDORFSTRASSE 14 (FV)</b>	<b>3'244.60</b>		<b>36'200.00</b>		<b>15'533.45</b>	
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV	1'698.15		10'000.00		14'145.05	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'546.45		1'400.00		1'388.40	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand			24'800.00			
<b>372</b>	<b>ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN DES FV</b>	<b>103'781.90</b>	<b>76'373.47</b>	<b>85'100.00</b>	<b>91'500.00</b>	<b>83'321.64</b>	<b>274'515.25</b>
	Nettoaufwand		27'408.43				
	Nettoertrag			6'400.00		191'193.61	
<b>372</b>	<b>ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN DES FV</b>	<b>103'781.90</b>	<b>76'373.47</b>	<b>85'100.00</b>	<b>91'500.00</b>	<b>83'321.64</b>	<b>274'515.25</b>
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'443.00					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	35'000.00		35'000.00		17'500.00	
3430.00	Liegenschaftsunterhalt FV	17'184.90		18'000.00		5'676.44	
3430.03	Unterhalt Familiengärten	2'607.75		3'000.00		5'631.95	
3439.00	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'296.25		1'200.00		1'163.25	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	46'250.00		27'900.00		53'350.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		29'365.20		55'000.00		59'982.45
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		11'008.27		500.00		3'532.80
4443.01	Wertkorrektur Parz. Nr. 7149						175'000.00
4920.00	Interne Verrechnung Miete		36'000.00		36'000.00		36'000.00
<b>373</b>	<b>ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN DES VV</b>	<b>293.90</b>	<b>7'087.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>11'460.04</b>	
	Nettoaufwand						11'460.04
	Nettoertrag	6'793.10					
<b>373</b>	<b>ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN DES VV</b>	<b>293.90</b>	<b>7'087.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>11'460.04</b>	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	293.90		10'000.00		11'460.04	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		352.00				
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		6'735.00		10'000.00		
<b>380</b>	<b>LIEGENSCHAFT ZOSSSTRASSE 2</b>		<b>56'400.00</b>		<b>56'400.00</b>		<b>56'400.00</b>
	Nettoertrag	56'400.00		56'400.00		56'400.00	
<b>380</b>	<b>LIEGENSCHAFT ZOSSSTRASSE 2</b>		<b>56'400.00</b>		<b>56'400.00</b>		<b>56'400.00</b>
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		56'400.00		56'400.00		56'400.00
<b>4</b>	<b>TIEFBAU + BETRIEBE</b>	<b>18'863'043.51</b>	<b>14'360'675.20</b>	<b>19'877'910.00</b>	<b>15'062'880.00</b>	<b>17'783'309.50</b>	<b>13'542'807.55</b>
	Nettoaufwand		4'502'368.31		4'815'030.00		4'240'501.95
<b>403</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>4'015.35</b>	<b>2'000.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'630.04</b>	<b>2'000.00</b>
	Nettoaufwand		2'015.35		2'500.00		630.04
<b>403</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>4'015.35</b>	<b>2'000.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>2'630.04</b>	<b>2'000.00</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	1'215.00		3'000.00		2'070.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'800.35		1'500.00		560.04	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		2'000.00		2'000.00		2'000.00
<b>410</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>494'720.80</b>	<b>3'000.00</b>	<b>631'060.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>482'701.68</b>	<b>3'000.00</b>
	Nettoaufwand		491'720.80		628'060.00		479'701.68
<b>410</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>494'720.80</b>	<b>3'000.00</b>	<b>631'060.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>482'701.68</b>	<b>3'000.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	361'632.15		492'000.00		404'273.40	
3010.09	Versicherungsleistungen					-25'657.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'075.75		34'720.00		25'752.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	40'518.45		57'320.00		40'709.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'110.70		7'150.00		5'385.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'680.85		7'340.00		5'990.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	3'560.75		5'880.00		4'722.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'353.50		11'000.00		10'108.95	
3100.00	Büromaterial	159.70		1'500.00		933.48	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'225.25		4'500.00		3'798.25	
3110.00	Büromöbel und Geräte	4'867.60		4'500.00		3'879.45	
3130.02	Telefon und Kommunikation	38.15		600.00		110.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	38'061.15					
3134.00	Sachversicherungsprämien	202.70		200.00		202.70	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	771.65		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'462.45		3'850.00		2'491.65	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		3'000.00		3'000.00		3'000.00
<b>425</b>	<b>WERKHOF</b>	<b>2'537'285.52</b>	<b>290'724.35</b>	<b>2'664'820.00</b>	<b>274'620.00</b>	<b>2'595'505.11</b>	<b>277'888.70</b>
	Nettoaufwand		2'246'561.17		2'390'200.00		2'317'616.41
<b>425</b>	<b>WERKHOF</b>	<b>2'537'285.52</b>	<b>290'724.35</b>	<b>2'664'820.00</b>	<b>274'620.00</b>	<b>2'595'505.11</b>	<b>277'888.70</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'596'335.70		1'702'370.00		1'676'126.10	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	18'389.65		18'400.00		16'889.65	
3010.09	Versicherungsleistungen	-10'869.70				-7'673.05	
3042.00	Verpflegungszulagen	2'427.33		2'000.00		1'576.80	
3049.00	Kleider-Entschädigungen	17'157.90		17'000.00		18'378.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	110'234.95		121'150.00		107'979.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	197'595.35		185'030.00		185'177.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	24'421.10		24'930.00		24'295.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	25'593.15		25'600.00		25'069.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	18'103.00		18'840.00		17'657.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'887.80		24'000.00		21'987.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	53'964.84		50'000.00		58'743.91	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	59'999.95		60'000.00		60'276.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung	41'686.50		44'000.00		53'329.45	
3130.02	Telefon und Kommunikation	5'841.00		8'400.00		7'897.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'303.90		9'000.00		2'821.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	40'981.30		36'000.00		37'704.15	
3137.00	Steuern und Abgaben	28'540.90		27'000.00		25'701.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	58'395.46		55'500.00		45'073.08	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	124'210.09		123'100.00		122'523.97	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'338.50		2'500.00		1'649.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge	99'746.85		110'000.00		92'320.80	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		47'518.15		36'000.00		36'585.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'506.20				2'603.20
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		121'700.00		121'620.00		121'700.00
4930.04	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		117'000.00		117'000.00		117'000.00
<b>435</b>	<b>PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN</b>	<b>163'082.65</b>		<b>33'000.00</b>		<b>25'495.95</b>	<b>150.00</b>
	Nettoaufwand		163'082.65		33'000.00		25'345.95
<b>435</b>	<b>PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN</b>	<b>163'082.65</b>		<b>33'000.00</b>		<b>25'495.95</b>	<b>150.00</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen			3'000.00			

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	163'082.65		30'000.00		25'495.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						150.00
<b>440</b>	<b>BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN</b>	<b>769'825.01</b>	<b>32'837.25</b>	<b>790'200.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>695'715.25</b>	<b>41'404.15</b>
	Nettoaufwand		736'987.76		780'000.00		654'311.10
<b>440</b>	<b>BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN</b>	<b>769'825.01</b>	<b>32'837.25</b>	<b>790'200.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>695'715.25</b>	<b>41'404.15</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	38'186.04		40'000.00		39'539.26	
3101.01	Material für Winterdienst	30'114.97		32'000.00		29'275.51	
3101.02	Signalisationsmaterial	41'354.02		40'000.00		40'468.34	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	26'215.85		24'500.00		24'899.93	
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	4'696.45		4'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	141'138.55		18'000.00		33'865.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	690.05		700.00		581.35	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	303'867.34		400'000.00		398'731.26	
3141.01	Reinigung durch Dritte	13'323.00		14'000.00		11'048.65	
3141.02	Winterdienst durch Dritte			3'500.00			
3141.03	Unterhalt Velowege	44'706.09		40'000.00		20'063.90	
3141.04	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Strassenmarkierung)	50'263.10		40'000.00		39'983.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					726.70	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	90.75					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'398.15		6'000.00		6'946.65	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3300.10	Planm. Abschreibungen Sachanlagen (Strassen)	55'427.95		112'000.00		40'344.80	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	5'301.10		10'000.00		3'688.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'551.60		4'000.00		4'051.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		32'837.25		10'000.00		37'315.90
4260.00	Rückerstattungen Dritter				200.00		4'088.25
<b>445</b>	<b>ÖFFENTLICHE ANLAGEN</b>	<b>157'635.74</b>		<b>177'200.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>160'591.64</b>	<b>1'050.00</b>
	Nettoaufwand		157'635.74		172'200.00		159'541.64
<b>445</b>	<b>ÖFFENTLICHE ANLAGEN</b>	<b>157'635.74</b>		<b>177'200.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>160'591.64</b>	<b>1'050.00</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	31'155.24		34'000.00		27'729.95	
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'161.44		9'000.00		8'029.49	
3130.26	Dienstleistungen Veloverleihsystem	32'722.20		28'700.00		28'690.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	483.10		8'000.00		3'269.25	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	81'821.81		90'000.00		91'560.95	
3140.01	Vandalenschäden	2'291.95		5'000.00		1'311.80	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			2'500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		1'050.00
4631.00	Beiträge vom Kanton				4'000.00		
<b>450</b>	<b>ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG</b>	<b>203'731.80</b>	<b>7'894.50</b>	<b>228'000.00</b>	<b>11'500.00</b>	<b>208'087.28</b>	<b>12'849.30</b>
	Nettoaufwand		195'837.30		216'500.00		195'237.98
<b>450</b>	<b>ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG</b>	<b>203'731.80</b>	<b>7'894.50</b>	<b>228'000.00</b>	<b>11'500.00</b>	<b>208'087.28</b>	<b>12'849.30</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	58'317.16		50'000.00		60'079.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung	88'760.75		110'000.00		92'152.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	13'556.50		13'000.00		7'088.35	
3137.00	Steuern und Abgaben	951.55					
3140.01	Vandalenschäden	2'210.15		5'000.00			
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	39'211.55		50'000.00		48'767.23	
3141.03	Unterhalt Velowege	724.14					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'604.35		1'500.00		5'189.55
4631.00	Beiträge vom Kanton				8'000.00		5'715.10
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		1'290.15		2'000.00		1'944.65
<b>457</b>	<b>NATUR- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ</b>	<b>78'891.43</b>		<b>89'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>81'261.44</b>	
	Nettoaufwand		78'891.43		88'000.00		81'261.44
<b>457</b>	<b>NATUR- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ (BIOTOPE, GESCHÜTZTE BÄUME)</b>	<b>78'891.43</b>		<b>89'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>81'261.44</b>	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'652.35		6'000.00		5'910.44	
3120.00	Ver- und Entsorgung	298.70		3'000.00		282.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'600.60		6'500.00		4'100.45	
3132.03	Honorare Umweltberatung	9'962.15		10'000.00		10'045.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	46'167.00		48'000.00		36'601.55	
3140.02	Entschädigungen Landschaftsschutz	8'132.78		13'000.00		20'424.30	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	4'077.85		2'500.00		3'897.10	
4631.00	Beiträge vom Kanton				1'000.00		
<b>458</b>	<b>GEWÄSSERVERBAUUNGEN</b>	<b>68'846.55</b>		<b>59'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>56'266.17</b>	
	Nettoaufwand		68'846.55		55'000.00		56'266.17
<b>458</b>	<b>GEWÄSSERVERBAUUNGEN</b>	<b>68'846.55</b>		<b>59'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>56'266.17</b>	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'307.10		2'000.00		1'769.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung	7'807.20		9'000.00		2'686.32	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'494.20		5'000.00		1'918.80	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	22'963.60		27'000.00		19'243.25	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	30'674.45		15'000.00		27'848.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	600.00		1'000.00		2'800.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton				4'000.00		
<b>465</b>	<b>ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG</b>	<b>2'021'965.61</b>	<b>2'021'965.61</b>	<b>2'142'240.00</b>	<b>2'142'240.00</b>	<b>2'025'787.90</b>	<b>2'025'787.90</b>
<b>465</b>	<b>ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG</b>	<b>2'021'965.61</b>	<b>2'021'965.61</b>	<b>2'142'240.00</b>	<b>2'142'240.00</b>	<b>2'025'787.90</b>	<b>2'025'787.90</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	759'711.05		809'510.00		641'794.35	
3010.09	Versicherungsleistungen	-31'991.85				-29'872.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'161.75		56'490.00		39'894.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	90'939.45		83'240.00		68'306.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'161.85		11'620.00		8'807.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'786.90		11'940.00		9'203.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	6'797.85		9'050.00		6'399.40	
3090.60	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'100.00		975.58	
3101.60	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	63'893.70		68'000.00		60'741.53	
3101.61	Einkäufe Container	16'632.07		13'000.00		18'633.98	
3102.60	Drucksachen, Publikationen	22'378.00		25'000.00		19'733.50	
3110.60	Büromöbel und Geräte	3'714.02		4'000.00			
3130.60	Dienstleistungen Dritter	68'467.71		80'000.00		80'911.72	
3132.60	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	848.56		14'000.00		28'769.82	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'252.00		6'300.00		6'235.20	
3137.00	Steuern und Abgaben	18'303.66		23'000.00		19'469.30	
3141.60	Reinigung durch Dritte	12'370.50		16'000.00		14'892.40	
3151.60	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	80'456.78		56'000.00		56'688.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	57.65				71.90	
3170.60	Reisekosten und Spesen	21.75		400.00		309.66	
3199.01	Vorsteuerkürzung MWST	2'830.85		2'800.00		4'992.20	
3300.33	Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten VV	3'344.00		6'000.00		3'343.60	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	16'997.00		12'000.00		16'995.70	
3300.99	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)	13'467.00		13'500.00		13'466.00	
3409.01	Intern verrechnete Zinsen Abfallbewirtschaftung	32.00		2'430.00		2'566.00	
3409.03	Intern verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung	2'000.00					
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	165'500.00		165'360.00		165'500.00	
3612.60	Entschädigungen Tierkörperbeseitigung	5'760.13		12'000.00		7'874.29	
3612.61	Entschädigungen Entsorgungshof Schermen	18'000.00		18'500.00		18'000.00	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.60	Betriebsbeitrag KEWU AG	614'071.23		620'000.00		596'085.06	
4120.60	Konzessionen (Abfall)		6'499.50		7'000.00		6'499.50
4240.18	Abfall-Grundgebühren gemeindeintern		2'705.65		16'500.00		16'171.10
4240.19	Abfall-Verbrauchsgebühren gemeindeintern		18'987.35		31'000.00		31'220.10
4240.62	Abfall-Grundgebühren		507'294.60		500'000.00		849'006.75
4240.63	Abfall-Verbrauchsgebühren		765'985.62		800'000.00		905'915.90
4250.03	Verkäufe Container gemeindeintern		749.65		1'000.00		795.60
4250.60	Verkäufe Altmaterialien		32'606.32		120'000.00		171'348.74
4250.61	Verkäufe Container		14'154.80		10'000.00		14'800.21
4260.14	Rückerstattungen gemeindeintern		9'001.30		12'000.00		9'830.00
4260.60	Rückerstattungen Dritter				9'000.00		
4270.00	Bussen				1'000.00		
4409.01	Intern verrechnete Zinsen Abfallbewirtschaftung		13'800.00		14'300.00		20'200.00
9010.00	Abschluss SF im EK Ertragsüberschuss					144'998.81	
9011.00	Abschluss SF im EK Aufwandüberschuss		650'180.82		620'440.00		
<b>466</b>	<b>ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG INDUSTRIEBETRIEBE</b>		<b>60'820.00</b>		<b>80'000.00</b>		<b>73'836.95</b>
	Nettoertrag	60'820.00		80'000.00		73'836.95	
<b>466</b>	<b>ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG INDUSTRIEBETRIEBE</b>		<b>60'820.00</b>		<b>80'000.00</b>		<b>73'836.95</b>
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'820.00		80'000.00		73'836.95
<b>470</b>	<b>WASSERVERSORGUNG</b>	<b>5'335'681.82</b>	<b>5'335'681.82</b>	<b>5'312'280.00</b>	<b>5'312'280.00</b>	<b>5'244'610.50</b>	<b>5'244'610.50</b>
<b>470</b>	<b>WASSERVERSORGUNG</b>	<b>5'335'681.82</b>	<b>5'335'681.82</b>	<b>5'312'280.00</b>	<b>5'312'280.00</b>	<b>5'244'610.50</b>	<b>5'244'610.50</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	410'405.65		431'060.00		427'302.00	
3010.09	Versicherungsleistungen	-27'583.95					
3049.70	Kleider-Entschädigungen	1'192.28		1'500.00		1'461.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'661.90		30'380.00		27'362.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	52'516.30		54'050.00		48'976.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'410.15		6'260.00		6'007.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'726.00		6'420.00		6'352.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	3'875.75		4'470.00		4'183.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	-867.50					
3090.70	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'351.69		11'000.00		6'277.12	
3100.70	TWN; Verbrauchsmaterial	79.90		6'000.00		391.03	
3101.70	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	29'410.35		32'500.00		30'050.87	
3101.71	Wassermesser	16'079.10		21'300.00		2'258.54	
3102.70	Drucksachen, Publikationen	1'355.95		1'500.00		720.34	
3110.70	Büromöbel und Geräte	5'117.06		9'950.00		5'868.23	



## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.70	TWN; Maschinen, Geräte	13'599.81		17'000.00		13'802.89	
3130.70	Dienstleistungen Dritter	35.61		4'000.00		557.10	
3130.71	Telefon und Kommunikation	2'916.23		4'900.00		4'294.80	
3130.72	Wasseruntersuchungen	7'062.70		10'900.00		3'372.73	
3132.70	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	28'365.22		60'000.00		51'417.09	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'283.85		10'300.00		8'848.95	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'172.65		1'600.00		1'172.65	
3143.70	Unterhalt Leitungsnetz und Anlagen	89'143.68		120'000.00		96'238.24	
3151.70	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'574.46		8'700.00		3'314.81	
3158.70	Nachführung GIS System	12'336.43		29'000.00		7'833.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	38.25					
3170.70	Reisekosten und Spesen	612.11		1'650.00		651.57	
3199.01	Vorsteuerkürzung MWST	6'942.20		5'000.00		11'548.65	
3300.32	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten Wasserversorgung	48'291.74		60'000.00		45'463.35	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	7'108.00		7'000.00		7'106.00	
3300.99	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)	829'668.00		830'000.00		829'669.00	
3409.02	Intern verrechnete Zinsen Wasserversorgung	47'534.00		96'330.00		64'667.00	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt	920'425.00		840'000.00		826'250.00	
3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt	265'340.00		118'000.00		120'000.00	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	140'850.00		14'830.00		140'850.00	
3632.70	Wasserverbund Region Bern AG	1'592'576.00		1'745'000.00		1'613'966.00	
3636.70	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'918.30		7'200.00		6'918.30	
4120.70	Konzessionen (Wasser)		3'700.00		1'500.00		3'340.00
4210.08	Gebühren für Amtshandlungen excl. MWST (Betriebe)		5'000.00		3'800.00		2'765.00
4210.70	Gebühren für Amtshandlungen (Betriebe)		6'960.00		7'200.00		3'153.75
4240.05	Grundgebühren Wasser gemeindeintern		68'165.65		66'800.00		67'216.60
4240.06	Benützungsgebühren Wasser gemeindeintern		64'817.50		47'200.00		65'499.25
4240.50	Wasseranschlussgebühren		265'340.00		118'000.00		120'000.00
4240.71	Grundgebühren Wasser		1'842'837.74		1'836'500.00		1'921'346.75
4240.72	Benützungsgebühren Wasser		1'521'898.93		1'677'000.00		1'527'683.90
4260.70	Rückerstattungen Dritter		29'215.86		7'700.00		12'189.90
4260.71	WVRB; Rückerstattung Personalkosten		13'080.40		9'580.00		9'579.00
4420.00	Dividende Wasserverbund Region Bern AG		9'598.00		20'000.00		9'598.00
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		885'067.74		897'000.00		882'238.35
4898.00	Entnahme übriges Eigenkapital		620'000.00		620'000.00		620'000.00
9010.00	Abschluss SF im EK Ertragsüberschuss	768'156.95		704'480.00		819'455.79	
<b>480</b>	<b>ABWASSERENTSORGUNG</b>	<b>5'983'652.12</b>	<b>5'983'652.12</b>	<b>6'627'940.00</b>	<b>6'627'940.00</b>	<b>5'216'106.40</b>	<b>5'216'106.40</b>

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>480</b>	<b>ABWASSERENTSORGUNG</b>	<b>5'983'652.12</b>	<b>5'983'652.12</b>	<b>6'627'940.00</b>	<b>6'627'940.00</b>	<b>5'216'106.40</b>	<b>5'216'106.40</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	389'627.35		356'310.00		390'960.95	
3049.80	Kleider-Entschädigungen	864.87		1'500.00		595.73	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'987.95		25'060.00		25'080.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	45'312.10		43'420.00		43'714.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'483.75		5'160.00		5'490.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'801.25		5'300.00		5'823.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	3'927.50		3'630.00		3'821.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	-867.50					
3090.80	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'640.59		8'000.00		3'036.21	
3101.80	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'029.31		3'500.00		2'722.42	
3101.81	Wassermesser	20'427.11		22'000.00			
3102.80	Drucksachen, Publikationen	954.97		1'500.00		466.72	
3110.80	Büromöbel und Geräte	5'854.79		8'000.00		1'970.10	
3130.80	Dienstleistungen Dritter	18.57		7'000.00			
3130.81	Telefon und Kommunikation	146.01		1'130.00		822.32	
3132.80	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	90'445.71		92'000.00		54'673.42	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'087.55		2'200.00		1'968.50	
3137.00	Steuern und Abgaben	614.80		800.00		674.80	
3143.80	Unterhalt Leitungsnetz und Anlagen	141'021.21		189'700.00		71'410.33	
3151.80	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	906.50		3'100.00		2'237.59	
3158.80	Nachführung GIS System	57'733.38		69'000.00		68'653.57	
3170.00	Reisekosten und Spesen	112.85					
3170.80	Reisekosten und Spesen	740.31		1'700.00		985.47	
3199.01	Vorsteuerkürzung MWST	15'438.10		15'000.00		22'841.60	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten Gemeindeanlagen	75'738.27		62'000.00		69'672.85	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	3'141.00		3'200.00		3'141.00	
3409.03	Intern verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung	1'834.00		2'300.00		2'367.00	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt	1'485'768.00		1'350'000.00		1'162'500.00	
3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt	488'190.00		1'244'000.00		250'000.00	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	140'850.00		140'830.00		140'850.00	
3631.80	Beitrag Abwasserfonds Kanton Bern	144'707.02		144'800.00		144'247.02	
3632.80	Betriebsbeitrag ARA Worblental	2'823'865.05		2'803'000.00		2'507'164.02	
3636.80	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	835.65		900.00		835.65	
3637.02	Beiträge an Versickerungsanlagen	3'414.10		11'900.00			
4210.08	Gebühren für Amtshandlungen excl. MWST (Betriebe)		40'210.60		8'800.00		8'105.00
4210.80	Gebühren für Amtshandlungen (Betriebe)		31'342.40		28'000.00		16'189.25

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.11	Grundgebühren Abwasser gemeindeintern		59'316.65		59'000.00		58'978.90
4240.12	Benützungsgebühren Abwasser gemeindeintern		47'667.20		36'600.00		50'165.00
4240.13	Gebühren Regenabwasser gemeindeintern		60'560.00		59'300.00		60'157.50
4240.51	Abwasseranschlussgebühren		488'190.00		1'244'000.00		250'000.00
4240.81	Grundgebühren Abwasser		1'714'212.60		1'701'000.00		1'716'610.40
4240.82	Benützungsgebühren Abwasser		1'842'650.25		2'014'000.00		1'835'247.25
4240.83	Gebühren Regenabwasser		941'211.85		912'700.00		926'056.75
4240.84	Gebühren gewerblich industrielle Abwasser		137'161.25		133'600.00		113'549.65
4260.80	Rückerstattungen Dritter		9'072.35		38'300.00		6'232.85
4409.02	Intern verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung		70'300.00		64'200.00		102'000.00
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		81'452.27		65'200.00		72'813.85
9010.00	Abschluss SF im EK Ertragsüberschuss					227'379.33	
9011.00	Abschluss SF im EK Aufwandüberschuss		460'304.70		263'240.00		
<b>490</b>	<b>FREIBAD</b>	<b>1'043'709.11</b>	<b>380'051.15</b>	<b>1'118'670.00</b>	<b>309'200.00</b>	<b>988'550.14</b>	<b>375'839.70</b>
	Nettoaufwand		663'657.96		809'470.00		612'710.44
<b>490</b>	<b>FREIBAD</b>	<b>1'043'709.11</b>	<b>380'051.15</b>	<b>1'118'670.00</b>	<b>309'200.00</b>	<b>988'550.14</b>	<b>375'839.70</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	381'980.90		408'390.00		367'418.75	
3010.09	Versicherungsleistungen	-8'725.50					
3049.00	Kleider-Entschädigungen	4'500.70		4'200.00		1'311.09	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'842.80		28'890.00		23'517.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	44'220.00		51'670.00		38'388.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'283.95		5'950.00		5'289.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'532.50		6'110.00		5'458.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	3'722.85		4'700.00		3'445.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'496.00		11'130.00		2'355.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'225.85		18'400.00		10'973.68	
3101.03	Desinfektions- und Sanitätsmaterial	29'994.53		40'300.00		35'322.01	
3101.05	Material Kiosk	2'731.40		3'000.00		2'868.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'864.55		9'800.00		8'869.50	
3110.00	Büromöbel und Geräte	15'943.25		18'900.00		18'734.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung	90'905.05		99'000.00		92'721.12	
3130.02	Telefon und Kommunikation	7'674.50		7'400.00		4'932.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	76'415.89		52'500.00		16'768.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'178.85		6'000.00		5'379.60	
3137.00	Steuern und Abgaben	17'286.46		12'800.00		16'611.46	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	64'947.63		68'500.00		85'291.98	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'557.40		24'800.00		14'075.95	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'037.65		5'500.00		6'175.30	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien,Maschinen,Fahrzeuge	2'133.00		7'000.00		2'133.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'283.90		1'350.00		1'283.90	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	22'300.00		32'000.00		28'850.00	
3950.00	Int. Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen Abschreibungen	190'375.00		190'380.00		190'375.00	
4120.00	Konzessionen		1'055.30		1'200.00		
4240.14	Eintrittsgelder		333'092.50		282'000.00		339'781.15
4250.00	Verkäufe		5'137.00		4'900.00		6'029.65
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'224.00		8'000.00		8'481.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'542.35		13'100.00		21'547.90
<b>495</b>	<b>GASVERSORGUNG</b>		<b>242'048.40</b>		<b>279'900.00</b>		<b>268'283.95</b>
	Nettoertrag	242'048.40		279'900.00		268'283.95	
<b>495</b>	<b>GASVERSORGUNG</b>		<b>242'048.40</b>		<b>279'900.00</b>		<b>268'283.95</b>
4120.00	Konzessionen		242'048.40		279'900.00		268'283.95
<b>5</b>	<b>ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	<b>4'723'382.21</b>	<b>2'970'764.85</b>	<b>4'836'770.00</b>	<b>3'103'400.00</b>	<b>4'872'266.05</b>	<b>3'059'814.71</b>
	Nettoaufwand		1'752'617.36		1'733'370.00		1'812'451.34
<b>500</b>	<b>ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN</b>	<b>70'502.17</b>		<b>82'100.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>93'682.98</b>	
	Nettoaufwand		70'502.17		75'600.00		93'682.98
<b>500</b>	<b>ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN</b>	<b>70'502.17</b>		<b>82'100.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>93'682.98</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	8'885.40		12'000.00		9'275.00	
3100.00	Büromaterial	477.70		1'000.00		168.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	13'127.80		12'600.00		17'112.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'980.40		18'000.00		17'194.60	
3130.08	Porti	23'769.92		37'000.00		32'860.08	
3170.00	Reisekosten und Spesen	260.95		1'500.00		2'020.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					15'051.90	
4631.00	Beiträge vom Kanton				6'500.00		
<b>503</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>10'107.05</b>	<b>1'200.00</b>	<b>7'390.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>5'742.45</b>	<b>1'200.00</b>
	Nettoaufwand		8'907.05		6'190.00		4'542.45
<b>503</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>10'107.05</b>	<b>1'200.00</b>	<b>7'390.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>5'742.45</b>	<b>1'200.00</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'685.00		2'490.00		2'205.00	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9.70					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2.25					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	110.50		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'858.30		3'200.00		3'057.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	441.30		700.00		480.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		1'200.00		1'200.00		1'200.00
<b>510</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>1'137'243.75</b>	<b>453'393.87</b>	<b>1'105'630.00</b>	<b>355'400.00</b>	<b>1'108'534.50</b>	<b>400'528.03</b>
	Nettoaufwand		683'849.88		750'230.00		708'006.47
<b>510</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>1'137'243.75</b>	<b>453'393.87</b>	<b>1'105'630.00</b>	<b>355'400.00</b>	<b>1'108'534.50</b>	<b>400'528.03</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	701'871.20		713'930.00		663'713.70	
3010.09	Versicherungsleistungen	-265.90				-4'804.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	44'644.65		50'090.00		41'988.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	75'964.60		79'920.00		67'405.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'754.55		10'310.00		9'369.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'400.00		10'580.00		9'761.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	9'214.60		9'400.00		8'518.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'342.05		3'700.00		7'805.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'426.20		4'900.00		3'972.80	
3100.00	Büromaterial	1'082.35		2'000.00		1'021.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00		314.10	
3110.00	Büromöbel und Geräte	10.30		2'000.00		8'178.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'148.80		5'000.00		101.10	
3130.02	Telefon und Kommunikation	4.00					
3130.09	Staatsgebühren Fremdenpolizei	255'673.30		200'000.00		277'785.65	
3130.10	Gebühren Zivilstandsämter	11'816.95		11'500.00		11'805.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	101.35		100.00		101.35	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	808.35		500.00		1'048.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	246.40		700.00		449.20	
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Betriebe)						-20.00
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Öffentliche Sicherheit)		328'032.57		271'400.00		289'836.78
4210.05	Gebühren für Amtshandlungen - Einbürgerungen (Öffentliche		121'361.30		80'000.00		101'786.25
4630.00	Beiträge vom Bund						4'925.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		4'000.00		4'000.00		4'000.00
<b>515</b>	<b>POLIZEIINSPEKTORAT</b>	<b>827'962.43</b>	<b>19'311.33</b>	<b>853'820.00</b>	<b>24'500.00</b>	<b>863'404.11</b>	<b>21'186.28</b>
	Nettoaufwand		808'651.10		829'320.00		842'217.83

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>515</b>	<b>POLIZEIINSPEKTORAT</b>	<b>827'962.43</b>	<b>19'311.33</b>	<b>853'820.00</b>	<b>24'500.00</b>	<b>863'404.11</b>	<b>21'186.28</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	532'347.25		544'960.00		560'979.95	
3010.09	Versicherungsleistungen	-159.55				-2'025.75	
3049.00	Kleider-Entschädigungen	1'491.65		2'200.00		1'510.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'064.75		38'270.00		35'776.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	67'273.25		72'720.00		67'069.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'531.75		7'880.00		8'085.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'908.50		8'090.00		8'303.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	5'792.20		5'600.00		5'736.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	170.00		1'600.00		350.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	323.10					
3100.00	Büromaterial			500.00		844.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'172.80		6'000.00		8'207.86	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	566.15		500.00			
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'674.55		1'900.00		3'324.55	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			600.00			
3130.02	Telefon und Kommunikation	755.40		1'500.00		464.85	
3130.11	Dienstleistungen KAPO Bern	147'972.00		145'000.00		145'252.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'074.05		6'700.00		6'467.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'167.25		1'000.00		193.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'994.13		4'000.00		8'711.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	43.20		1'000.00		353.65	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	3'800.00		3'800.00		3'800.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		175.50				
4240.15	Parkplatzgebühren		436.74				
4250.00	Verkäufe		1'056.10		1'500.00		1'290.33
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'642.99		18'000.00		14'895.95
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		5'000.00		5'000.00		5'000.00
<b>517</b>	<b>VERKEHRSWESEN</b>	<b>45'855.64</b>	<b>928'434.24</b>	<b>44'800.00</b>	<b>1'100'500.00</b>	<b>35'277.94</b>	<b>962'288.67</b>
	Nettoertrag	882'578.60		1'055'700.00		927'010.73	
<b>517</b>	<b>VERKEHRSWESEN</b>	<b>45'855.64</b>	<b>928'434.24</b>	<b>44'800.00</b>	<b>1'100'500.00</b>	<b>35'277.94</b>	<b>962'288.67</b>
3100.00	Büromaterial			1'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen			2'000.00			
3137.00	Steuern und Abgaben	4'812.65		8'000.00		7'102.75	
3150.02	Unterhalt Radargeräte	18'393.85		15'000.00		9'918.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'282.99		6'000.00		8'744.69	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'855.00		2'800.00		2'855.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien,Maschinen,Fahrzeuge	5'291.00		10'000.00		5'291.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	5'220.15				1'366.40	
4210.06	Gebühren für Busseninkasso EG Ittigen		141'929.11		50'000.00		54'133.05
4240.15	Parkplatzgebühren		254'372.81		250'000.00		259'586.37
4250.00	Verkäufe		49.25				
4260.00	Rückerstattungen Dritter				500.00		608.50
4270.00	Bussen		532'083.07		800'000.00		647'960.75
<b>520</b>	<b>LEBENSMITTELKONTROLLE</b>	<b>4'450.15</b>	<b>3'450.00</b>	<b>5'840.00</b>	<b>3'950.00</b>	<b>3'907.70</b>	<b>3'910.00</b>
	Nettoaufwand		1'000.15		1'890.00		
	Nettoertrag					2.30	
<b>520</b>	<b>LEBENSMITTELKONTROLLE</b>	<b>4'450.15</b>	<b>3'450.00</b>	<b>5'840.00</b>	<b>3'950.00</b>	<b>3'907.70</b>	<b>3'910.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'911.70		3'540.00		3'147.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			260.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.30		20.00		11.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			60.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		150.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	528.15		460.00		598.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'450.00		3'950.00		3'910.00
<b>522</b>	<b>GESUNDHEITSWESEN</b>	<b>505.30</b>		<b>35'250.00</b>		<b>3'929.30</b>	
	Nettoaufwand		505.30		35'250.00		3'929.30
<b>522</b>	<b>GESUNDHEITSWESEN</b>	<b>505.30</b>		<b>35'250.00</b>		<b>3'929.30</b>	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			3'500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	505.30		28'000.00		3'474.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'750.00		454.40	
<b>525</b>	<b>HUNDETOILETTEN</b>	<b>41'084.50</b>	<b>53'040.00</b>	<b>44'080.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>40'170.65</b>	<b>55'149.41</b>
	Nettoertrag	11'955.50		5'920.00		14'978.76	
<b>525</b>	<b>HUNDETOILETTEN</b>	<b>41'084.50</b>	<b>53'040.00</b>	<b>44'080.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>40'170.65</b>	<b>55'149.41</b>
3010.09	Versicherungsleistungen					-144.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'508.50		11'000.00		10'734.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'500.00		24'000.00		20'520.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	76.00		80.00		60.80	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
4033.00	Hundesteuer		53'040.00		50'000.00		55'149.41
<b>530</b>	<b>BESTATTUNGSWESEN</b>	<b>590'736.20</b>	<b>34'847.55</b>	<b>606'000.00</b>	<b>32'630.00</b>	<b>639'791.70</b>	<b>33'564.10</b>
	Nettoaufwand		555'888.65		573'370.00		606'227.60
<b>530</b>	<b>BESTATTUNGSWESEN</b>	<b>590'736.20</b>	<b>34'847.55</b>	<b>606'000.00</b>	<b>32'630.00</b>	<b>639'791.70</b>	<b>33'564.10</b>
3130.23	Bestattungskosten z.L. Gemeinde	57'536.50		30'000.00		28'486.80	
3612.04	Beitrag Friedhofunterhalt	533'199.70		576'000.00		611'304.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		34'847.55		32'630.00		33'564.10
<b>531</b>	<b>SIEGELUNGSWESEN</b>	<b>122'190.90</b>	<b>28'931.30</b>	<b>124'820.00</b>	<b>23'500.00</b>	<b>108'012.45</b>	<b>23'421.95</b>
	Nettoaufwand		93'259.60		101'320.00		84'590.50
<b>531</b>	<b>SIEGELUNGSWESEN</b>	<b>122'190.90</b>	<b>28'931.30</b>	<b>124'820.00</b>	<b>23'500.00</b>	<b>108'012.45</b>	<b>23'421.95</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	98'012.00		99'710.00		87'700.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'299.95		7'000.00		5'654.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'530.40		13'080.00		10'728.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'395.25		1'440.00		1'277.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'462.00		1'480.00		1'312.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'491.30		1'510.00		1'338.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			600.00			
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Öffentliche Sicherheit)		27'531.30		22'000.00		22'221.95
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'400.00		1'500.00		1'200.00
<b>535</b>	<b>LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT</b>	<b>5'514.45</b>		<b>6'280.00</b>		<b>5'582.35</b>	
	Nettoaufwand		5'514.45		6'280.00		5'582.35
<b>535</b>	<b>LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT</b>	<b>5'514.45</b>		<b>6'280.00</b>		<b>5'582.35</b>	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	482.80		1'010.00		528.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			80.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.70		20.00		1.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			20.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			50.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	29.95		100.00		52.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
<b>540</b>	<b>ZIVILSCHUTZ</b>	<b>346'444.56</b>	<b>11'342.85</b>	<b>305'340.00</b>	<b>4'400.00</b>	<b>325'022.15</b>	<b>4'200.00</b>
	Nettoaufwand		335'101.71		300'940.00		320'822.15



## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>540</b>	<b>ZIVILSCHUTZ</b>	<b>346'444.56</b>	<b>11'342.85</b>	<b>305'340.00</b>	<b>4'400.00</b>	<b>325'022.15</b>	<b>4'200.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	8'924.90				9'183.05	
3010.09	Versicherungsleistungen	-106.40				-734.95	
3049.00	Kleider-Entschädigungen			50.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	554.15				532.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	927.60				940.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	122.60				120.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	128.50				123.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	131.10				125.75	
3100.00	Büromaterial			100.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'000.00		83.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'693.06		4'000.00		12'628.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung	15'364.40		13'400.00		13'103.95	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'529.50		2'800.00		1'549.80	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					41'103.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'038.45		12'000.00		7'337.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	90.00					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'800.90		12'000.00		7'365.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'338.40		5'550.00		3'589.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	28.80				28.80	
3170.08	Kurse	223'055.20		244'940.00		195'736.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	53'830.40				23'212.55	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	-7.00				-8.00	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
4250.00	Verkäufe				200.00		
4630.00	Beiträge vom Bund		10'142.85		3'000.00		4'200.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		1'200.00		1'200.00		
<b>545</b>	<b>NOTSPITAL RÜTI</b>	<b>317.50</b>	<b>3'294.05</b>	<b>5'750.00</b>	<b>8'750.00</b>	<b>1'511.40</b>	<b>-1'782.65</b>
	Nettoaufwand						3'294.05
	Nettoertrag	2'976.55		3'000.00			
<b>545</b>	<b>NOTSPITAL RÜTI</b>	<b>317.50</b>	<b>3'294.05</b>	<b>5'750.00</b>	<b>8'750.00</b>	<b>1'511.40</b>	<b>-1'782.65</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung			200.00			
3130.02	Telefon und Kommunikation	317.50		350.00		337.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			1'000.00		1'009.90	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			4'000.00		163.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'294.05		8'750.00		-1'782.65
<b>550</b>	<b>FEUERWEHR</b>	<b>838'713.95</b>	<b>838'713.95</b>	<b>820'710.00</b>	<b>820'710.00</b>	<b>952'306.70</b>	<b>952'306.70</b>
<b>550</b>	<b>FEUERWEHR</b>	<b>838'713.95</b>	<b>838'713.95</b>	<b>820'710.00</b>	<b>820'710.00</b>	<b>952'306.70</b>	<b>952'306.70</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	129'055.60		122'620.00		112'895.45	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	92'206.10		88'720.00		91'161.35	
3010.02	Sold, Feuerwehreinsätze	34'225.00		40'000.00		40'125.00	
3010.03	Sold, Feuerwehrcurse	14'760.00		15'000.00		8'640.00	
3010.05	Sold, Feuerwehrrübungen	84'510.00		90'000.00		69'795.00	
3010.09	Versicherungsleistungen	-3'403.95				-2'835.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'715.15		14'920.00		11'414.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'405.00				10'251.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'255.70		1'280.00		1'276.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'951.55		3'160.00		2'649.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'156.30		1'110.00		1'145.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'437.80		5'900.00		4'713.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'334.56		6'000.00		3'620.12	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'360.03		4'350.00		4'663.27	
3110.02	Ausrüstungs- und Korpsmaterial	20'548.54		20'000.00		52'388.46	
3120.00	Ver- und Entsorgung	17'995.65		16'500.00		20'160.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'523.57		87'800.00		48'267.30	
3130.02	Telefon und Kommunikation	3'730.07		4'000.00		4'114.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'388.15		10'000.00		8'346.15	
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	3'435.00		2'800.00		3'761.40	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'531.25		3'850.00		3'471.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'059.40		1'000.00		881.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	56'191.72		100'300.00		74'706.93	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	16'117.00		19'000.00		11'195.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'727.30		5'100.00		4'242.00	
3170.09	Verpflegung	7'582.15		4'500.00		7'355.10	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	28'042.45				24'283.76	
3181.03	Steuererlasse	841.95				1'681.45	
3190.00	Schadenersatzleistungen	1'114.20		1'000.00		790.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	13'803.00		9'500.00		13'802.54	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	70'448.05		60'000.00		60'332.00	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.99	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)	39'021.00		39'000.00		39'020.00	
3409.04	Intern verrechnete Zinsen Feuerwehr	10'400.00		10'400.00		5'900.00	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	28'900.00		28'900.00		28'900.00	
3612.07	Inkassoprovision Feuerwehrpflichtersatz	1'290.00		1'500.00		-1'289.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'384.60		2'500.00		2'648.00	
4200.00	Ersatzabgaben		692'618.60		650'000.00		792'292.55
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		55'163.05		51'500.00		72'357.15
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'878.30		2'000.00		2'180.00
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		87'054.00		85'700.00		85'477.00
9010.00	Abschluss SF im EK Ertragsüberschuss	48'670.06				177'830.67	
9011.00	Abschluss SF im EK Aufwandüberschuss				31'510.00		
<b>555</b>	<b>KATASTROPHENORGANISATION</b>	<b>76'643.90</b>		<b>107'500.00</b>		<b>71'446.10</b>	
	Nettoaufwand		76'643.90		107'500.00		71'446.10
<b>555</b>	<b>KATASTROPHENORGANISATION</b>	<b>76'643.90</b>		<b>107'500.00</b>		<b>71'446.10</b>	
3138.00	Kurse	72'343.90		70'200.00		67'146.10	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	4'300.00		4'300.00		4'300.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			33'000.00			
<b>560</b>	<b>MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG</b>	<b>10'101.35</b>		<b>10'100.00</b>		<b>10'101.35</b>	
	Nettoaufwand		10'101.35		10'100.00		10'101.35
<b>560</b>	<b>MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG</b>	<b>10'101.35</b>		<b>10'100.00</b>		<b>10'101.35</b>	
3134.00	Sachversicherungsprämien	101.35		100.00		101.35	
3612.05	Beitrag für Schiessanlage Riedbach	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
<b>565</b>	<b>REGIONALE ZIVILSCHUTZORGANISATION</b>	<b>595'008.41</b>	<b>594'805.71</b>	<b>671'360.00</b>	<b>671'360.00</b>	<b>603'842.22</b>	<b>603'842.22</b>
	Nettoaufwand		202.70				
<b>565</b>	<b>REGIONALE ZIVILSCHUTZORGANISATION BANTIGER</b>	<b>595'008.41</b>	<b>594'805.71</b>	<b>671'360.00</b>	<b>671'360.00</b>	<b>603'842.22</b>	<b>603'842.22</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	10'122.85		12'000.00		10'662.85	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	316'860.80		357'770.00		350'398.75	
3010.09	Versicherungsleistungen	-14'871.95		-7'800.00		-18'684.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'906.50		26'990.00		23'300.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'210.80		43'380.00		37'761.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'336.65		5'390.00		4'932.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'851.75		5'710.00		5'407.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	3'266.00		3'900.00		3'645.55	
3100.00	Büromaterial	6'459.53		7'000.00		6'452.84	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'744.00		11'000.00		10'473.12	
3110.02	Ausrüstungs- und Korpsmaterial					4'721.55	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	14'533.45		14'700.00		9'378.05	
3130.02	Telefon und Kommunikation	3'345.50		4'300.00		3'871.40	
3130.08	Porti	1'113.00		2'800.00		1'627.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'645.90		5'000.00		4'624.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'031.00		4'300.00		4'203.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'256.63		14'000.00		12'946.50	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	25'472.90		25'500.00		26'242.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	26'312.00		26'320.00		26'312.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	522.50				721.40	
3170.08	Kurse	101'808.60		104'000.00		69'762.96	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	80.00		100.00		80.00	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'358.90		5'000.00		3'724.30
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		581'238.81		662'060.00		593'010.92
4631.00	Beiträge vom Kanton		6'208.00		4'300.00		7'107.00
<b>6</b>	<b>SOZIALES</b>	<b>47'120'287.09</b>	<b>30'050'368.96</b>	<b>51'608'130.00</b>	<b>33'388'260.00</b>	<b>46'956'194.81</b>	<b>29'915'406.50</b>
	Nettoaufwand		17'069'918.13		18'219'870.00		17'040'788.31
<b>603</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>5'000.00</b>		<b>3'600.00</b>		<b>4'150.00</b>	
	Nettoaufwand		5'000.00		3'600.00		4'150.00
<b>603</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>5'000.00</b>		<b>3'600.00</b>		<b>4'150.00</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'435.00		2'500.00		2'275.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'565.00		1'100.00		1'875.00	
<b>610</b>	<b>FACHDIENSTE SOZIALHILFE</b>	<b>2'240'794.63</b>		<b>2'330'550.00</b>		<b>2'145'490.94</b>	
	Nettoaufwand		2'240'794.63		2'330'550.00		2'145'490.94
<b>610</b>	<b>FACHDIENSTE SOZIALHILFE</b>	<b>2'240'794.63</b>		<b>2'330'550.00</b>		<b>2'145'490.94</b>	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'745'717.40		1'789'980.00		1'695'339.90	
3010.09	Versicherungsleistungen	-13'423.75				-3'773.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	111'612.85		123'130.00		108'942.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	206'168.45		219'990.00		178'156.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	24'720.25		25'340.00		24'620.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	25'902.60		26'020.00		25'284.80	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	24'744.40		25'890.00		23'966.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	21'416.45		22'000.00		825.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'116.20		2'000.00			
3100.00	Büromaterial	4'883.00		6'000.00		4'729.22	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'126.40		1'200.00		922.85	
3110.00	Büromöbel und Geräte	22'297.28		23'000.00		21'991.62	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'582.25		3'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	202.70		200.00		202.70	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	809.50		1'000.00		43.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	59'226.00		60'000.00		59'471.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'192.65		1'000.00		3'966.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		800.00		800.00	
<b>620</b>	<b>SOZIALHILFE</b>	<b>1'919'824.90</b>		<b>2'181'700.00</b>		<b>1'806'871.05</b>	<b>2'000.00</b>
	Nettoaufwand		1'919'824.90		2'181'700.00		1'804'871.05
<b>620</b>	<b>SOZIALHILFE</b>	<b>1'919'824.90</b>		<b>2'181'700.00</b>		<b>1'806'871.05</b>	<b>2'000.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'489'160.10		1'676'690.00		1'429'201.80	
3010.09	Versicherungsleistungen	-15'742.10				-15'101.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	94'614.55		108'090.00		90'820.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	162'763.05		198'510.00		149'796.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20'616.85		22'240.00		20'107.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	22'045.60		22'840.00		21'141.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	20'113.65		21'330.00		19'308.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'527.80		25'000.00		5'186.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'698.60		1'000.00			
3100.00	Büromaterial					50.75	
3110.00	Büromöbel und Geräte	4'789.80		5'000.00		5'003.20	
3130.21	Betreibungskosten	301.50				135.70	
3130.27	Gerichtskosten	8'338.10				9'160.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	52'942.30		48'500.00		35'421.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'804.00		3'500.00		304.00	
3136.01	Honorare Vertrauenszahnärzte	12'735.70		18'500.00		13'240.70	
3136.02	Honorare Vertrauensärzte			6'500.00		178.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'310.40		6'000.00		11'143.65	
3631.01	Beitrag an Nachtlinienbus					139.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'805.00		18'000.00		11'632.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'000.00
<b>625</b>	<b>GESETZLICHE WIRTSCHAFTLICHE HILFE</b>	<b>20'600'732.75</b>	<b>9'447'432.12</b>	<b>23'000'000.00</b>	<b>10'248'000.00</b>	<b>21'041'147.30</b>	<b>10'326'481.70</b>

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		11'153'300.63		12'752'000.00		10'714'665.60
<b>625</b>	<b>GESETZLICHE WIRTSCHAFTLICHE HILFE</b>	<b>20'600'732.75</b>	<b>9'447'432.12</b>	<b>23'000'000.00</b>	<b>10'248'000.00</b>	<b>21'041'147.30</b>	<b>10'326'481.70</b>
3637.03	Unterstützungen (wirtschaftliche Hilfe inkl.	20'600'732.75		23'000'000.00		21'041'147.30	
4260.04	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg		883'395.25		783'000.00		1'218'217.16
4260.05	Übrige Erträge ohne Inkassoprivileg		6'916'543.82		7'800'000.00		7'096'969.89
4611.02	Prämienverbilligungen KVG		1'647'493.05		1'665'000.00		2'011'294.65
<b>628</b>	<b>ZUSCHÜSSE NACH DEKRET</b>		<b>6'274.58</b>				<b>11'427.80</b>
	Nettoertrag	6'274.58				11'427.80	
<b>628</b>	<b>ZUSCHÜSSE NACH DEKRET</b>		<b>6'274.58</b>				<b>11'427.80</b>
4260.06	Rückerstattungen Heimbewohner						6'694.00
4260.07	Rückerstattungen Nichtheimbewohner		6'274.58				4'733.80
<b>640</b>	<b>ALTERS- UND HINTERLASSENEN-VERSICHERUNG AHV</b>	<b>4'443'737.60</b>		<b>4'683'900.00</b>		<b>4'439'427.20</b>	<b>34'436.00</b>
	Nettoaufwand		4'443'737.60		4'683'900.00		4'404'991.20
<b>640</b>	<b>ALTERS- UND HINTERLASSENEN-VERSICHERUNG AHV</b>	<b>4'443'737.60</b>		<b>4'683'900.00</b>		<b>4'439'427.20</b>	<b>34'436.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					5'086.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					328.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					74.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					76.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung					70.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	202.70		200.00		202.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	41'136.00		42'000.00		41'955.10	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	4'079'261.95		4'306'700.00		4'057'979.00	
3632.05	Betriebsbeitrag an Stadt Bern; Führen AHV-Zweigstelle	323'136.95		335'000.00		333'653.95	
4631.00	Beiträge vom Kanton						34'436.00
<b>650</b>	<b>AMBULANTE KRANKENPFLEGE</b>	<b>35'116.00</b>		<b>42'000.00</b>		<b>42'000.00</b>	
	Nettoaufwand		35'116.00		42'000.00		42'000.00
<b>650</b>	<b>AMBULANTE KRANKENPFLEGE</b>	<b>35'116.00</b>		<b>42'000.00</b>		<b>42'000.00</b>	
3130.13	Mahlzeitendienst SPITEX	35'116.00		42'000.00		42'000.00	
<b>651</b>	<b>ALTERS, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME</b>	<b>-9'049.00</b>				<b>50'037.00</b>	
	Nettoaufwand						50'037.00
	Nettoertrag	9'049.00					

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>651</b>	<b>ALTERS-, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME</b>	<b>-9'049.00</b>				<b>50'037.00</b>	
3636.06	Beitrag Libella Stiftung für Pflege und Betreuung	-9'049.00				50'037.00	
<b>655</b>	<b>DIVERSE LEISTUNGEN</b>	<b>96'958.08</b>		<b>111'000.00</b>		<b>79'687.00</b>	
	Nettoaufwand		96'958.08		111'000.00		79'687.00
<b>655</b>	<b>DIVERSE LEISTUNGEN</b>	<b>96'958.08</b>		<b>111'000.00</b>		<b>79'687.00</b>	
3130.17	Beiträge an Beschäftigungsprogramme	96'958.08		81'000.00		79'687.00	
3637.08	Mietzinsbeiträge an Bewohner Wiesenstr. 10			30'000.00			
<b>660</b>	<b>LEISTUNGEN AN DAS ALTER</b>	<b>28'268.07</b>		<b>54'000.00</b>		<b>20'552.35</b>	<b>11'465.00</b>
	Nettoaufwand		28'268.07		54'000.00		9'087.35
<b>660</b>	<b>LEISTUNGEN AN DAS ALTER</b>	<b>28'268.07</b>		<b>54'000.00</b>		<b>20'552.35</b>	<b>11'465.00</b>
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			5'000.00			
3130.18	Altersleitbild			2'000.00		861.60	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	13'945.07		25'000.00		19'690.75	
3170.10	Seniorenausflug	14'323.00		22'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter						11'465.00
<b>670</b>	<b>LASTENAUSGLEICH SOZIALHILFE</b>	<b>9'601'892.25</b>	<b>14'217'245.10</b>	<b>10'096'600.00</b>	<b>16'185'060.00</b>	<b>9'568'074.05</b>	<b>13'516'728.35</b>
	Nettoertrag	4'615'352.85		6'088'460.00		3'948'654.30	
<b>670</b>	<b>LASTENAUSGLEICH SOZIALHILFE</b>	<b>9'601'892.25</b>	<b>14'217'245.10</b>	<b>10'096'600.00</b>	<b>16'185'060.00</b>	<b>9'568'074.05</b>	<b>13'516'728.35</b>
3611.02	Entschädigungen an Kanton (LV SOZ)	9'601'892.25		10'007'200.00		9'484'263.05	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			89'400.00		83'811.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		12'050'245.10		12'972'000.00		11'348'728.35
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)		2'167'000.00		3'213'060.00		2'168'000.00
<b>680</b>	<b>EKS</b>	<b>1'477'347.54</b>	<b>1'912'832.95</b>	<b>1'335'560.00</b>	<b>1'734'620.00</b>	<b>1'269'974.05</b>	<b>1'734'719.00</b>
	Nettoertrag	435'485.41		399'060.00		464'744.95	
<b>680</b>	<b>EKS</b>	<b>1'477'347.54</b>	<b>1'912'832.95</b>	<b>1'335'560.00</b>	<b>1'734'620.00</b>	<b>1'269'974.05</b>	<b>1'734'719.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'066'710.60		946'750.00		924'395.55	
3010.09	Versicherungsleistungen	-25'398.70				-3'694.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	67'068.15		66'140.00		58'743.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	130'193.65		117'240.00		104'281.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'664.10		13'610.00		13'225.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	15'564.45		13'980.00		13'634.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	13'841.65		12'540.00		11'005.75	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'473.60		24'000.00		18'708.04	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'220.78		1'000.00			
3100.00	Büromaterial	2'985.10		3'000.00		2'969.67	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'073.20		3'000.00		3'286.90	
3110.00	Büromöbel und Geräte	10'489.29		12'000.00		8'390.14	
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'659.00		6'000.00		4'162.50	
3130.07	Öffentlichkeitsarbeit			300.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	54'404.58		12'000.00		10'591.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'212.20		10'000.00		5'278.30	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	150.00		300.00		398.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			200.00			
3151.01	Unterhalt Fahrzeug	2'532.24		2'000.00		1'563.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	77'808.00		78'000.00		79'347.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'615.65		6'000.00		6'591.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'100.00		2'500.00		2'100.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'980.00		3'000.00		2'995.00	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		115.95				105.00
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)		1'884'003.00		1'734'620.00		1'734'614.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		28'714.00				
<b>681</b>	<b>GENERATIONEN UND QUARTIERARBEIT</b>	<b>260'646.88</b>	<b>1'100.00</b>	<b>175'950.00</b>		<b>291'198.95</b>	<b>27'000.00</b>
	Nettoaufwand		259'546.88		175'950.00		264'198.95
<b>681</b>	<b>GENERATIONEN UND QUARTIERARBEIT</b>	<b>260'646.88</b>	<b>1'100.00</b>	<b>175'950.00</b>		<b>291'198.95</b>	<b>27'000.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	176'964.85		102'540.00		136'557.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'099.35		7'280.00		8'539.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'596.80		10'270.00		13'902.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'504.35		1'500.00		1'944.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'600.20		1'540.00		1'989.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'676.45		1'570.00		1'911.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'576.00		9'000.00		1'992.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'952.48		100.00			
3100.00	Büromaterial	177.50		300.00		125.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			900.00		374.75	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'724.95		1'500.00		149.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	586.80		550.00		586.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	25'299.55		25'000.00		25'583.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'629.35		1'000.00		1'878.45	



## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	4'362.65		1'000.00		551.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			600.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'895.60		10'000.00		95'112.30	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			1'300.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'100.00				
4611.00	Entschädigungen vom Kanton						27'000.00
<b>682</b>	<b>OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT STETTLEN</b>	<b>61'201.60</b>	<b>43'295.80</b>	<b>52'960.00</b>	<b>52'960.00</b>	<b>55'802.13</b>	<b>82'107.65</b>
	Nettoaufwand		17'905.80				
	Nettoertrag					26'305.52	
<b>682</b>	<b>OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT STETTLEN</b>	<b>61'201.60</b>	<b>43'295.80</b>	<b>52'960.00</b>	<b>52'960.00</b>	<b>55'802.13</b>	<b>82'107.65</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	39'062.95		34'210.00		40'674.85	
3010.09	Versicherungsleistungen					-3'712.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'485.95		2'360.00		2'593.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'528.80		3'140.00		3'476.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	550.50		490.00		539.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	576.95		500.00		601.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	496.90		430.00		523.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	650.00					
3110.00	Büromöbel und Geräte	-136.30		100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter					125.00	
3130.02	Telefon und Kommunikation	960.70		1'300.00		791.48	
3134.00	Sachversicherungsprämien	477.35		230.00		202.15	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			100.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	10'514.05		8'000.00		7'966.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5.00		100.00		50.00	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	2'028.75		2'000.00		1'969.35	
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)		24'000.00		34'960.00		65'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		19'295.80		18'000.00		17'107.65
<b>683</b>	<b>OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT</b>	<b>569'284.25</b>	<b>329'646.95</b>	<b>667'990.00</b>	<b>356'920.00</b>	<b>530'042.82</b>	<b>426'598.50</b>
	Nettoaufwand		239'637.30		311'070.00		103'444.32
<b>683</b>	<b>OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT</b>	<b>569'284.25</b>	<b>329'646.95</b>	<b>667'990.00</b>	<b>356'920.00</b>	<b>530'042.82</b>	<b>426'598.50</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	385'052.75		445'240.00		368'293.30	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	9'596.55		26'060.00		23'583.30	
3010.09	Versicherungsleistungen					-11'915.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'423.15		32'900.00		24'868.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	37'198.65		35'920.00		32'432.60	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'564.45		6'770.00		5'462.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'899.80		6'950.00		5'768.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'936.45		5'900.00		4'630.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'300.00		15'000.00		7'657.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	550.85		1'000.00			
3100.00	Büromaterial	463.92		500.00		416.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'697.55		4'000.00		5'998.81	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	1'627.65		2'000.00		447.75	
3110.00	Büromöbel und Geräte	749.50		1'000.00		1'487.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung	11'673.40		14'000.00		15'132.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'421.50		6'000.00		6'463.77	
3130.02	Telefon und Kommunikation	3'100.40		3'250.00		2'838.11	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'598.40		3'500.00		3'254.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	35'445.19		39'500.00		20'391.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'289.50		2'500.00		2'498.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'890.24		4'000.00		1'850.10	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	11'804.35		12'000.00		8'483.48	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'910.00		3'000.00		3'390.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'368.60				
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate		2'068.35				2'008.50
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		4'000.00		55'000.00		124'000.00
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)		311'300.00		294'620.00		293'200.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				300.00		
4920.00	Interne Verrechnung Miete		4'000.00		4'000.00		4'000.00
<b>684</b>	<b>ALIMENTENVORSCHUSS UND -INKASSO</b>	<b>705'736.50</b>	<b>265'295.05</b>	<b>600'000.00</b>	<b>310'000.00</b>	<b>673'620.65</b>	<b>278'139.80</b>
	Nettoaufwand		440'441.45		290'000.00		395'480.85
<b>684</b>	<b>ALIMENTENVORSCHUSS UND -INKASSO</b>	<b>705'736.50</b>	<b>265'295.05</b>	<b>600'000.00</b>	<b>310'000.00</b>	<b>673'620.65</b>	<b>278'139.80</b>
3637.06	Alimentenbevorschussungen	695'110.00		580'000.00		661'600.00	
3637.07	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	10'626.50		20'000.00		12'020.65	
4260.09	Rückerstattungen Alimenten		259'448.70		295'000.00		268'930.95
4260.10	Rückerstattungen Inkassokosten Alimenten		5'846.35		15'000.00		9'208.85
<b>685</b>	<b>KINDERTAGESSTÄTTE</b>	<b>790'720.62</b>	<b>599'346.45</b>	<b>904'840.00</b>	<b>842'000.00</b>	<b>810'581.57</b>	<b>641'481.20</b>
	Nettoaufwand		191'374.17		62'840.00		169'100.37
<b>685</b>	<b>KINDERTAGESSTÄTTE</b>	<b>790'720.62</b>	<b>599'346.45</b>	<b>904'840.00</b>	<b>842'000.00</b>	<b>810'581.57</b>	<b>641'481.20</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	517'107.90		578'020.00		570'084.25	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	736.40		4'380.00		3'964.40	
3010.09	Versicherungsleistungen	-786.45				-24'267.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'945.90		41'210.00		36'232.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	50'915.75		66'320.00		49'193.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'286.15		8'480.00		7'853.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'645.60		8'710.00		8'341.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	7'783.50		8'860.00		8'271.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'046.30		6'000.00		2'675.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00			
3100.00	Büromaterial	148.65		250.00		248.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'217.05		4'500.00		3'451.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			100.00			
3105.00	Lebensmittel	40'779.65		60'000.00		49'367.60	
3110.03	Geräte und Spielzeuge	2'206.40		3'000.00		2'007.49	
3120.00	Ver- und Entsorgung	11'651.05		12'000.00		11'215.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'468.55		25'000.00		17'357.90	
3130.02	Telefon und Kommunikation	2'137.25		2'200.00		2'052.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'715.25		1'710.00		1'474.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	28'043.22		28'000.00		18'636.95	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			100.00			
3150.03	Unterhalt Geräte und Spielzeuge	1'610.70		1'000.00		931.13	
3170.00	Reisekosten und Spesen	16'061.80		8'500.00		5'488.10	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	36'000.00		36'000.00		36'000.00	
4240.16	Elternbeiträge Betreuung		192'953.10		300'000.00		182'206.75
4240.17	Elternbeiträge Mahlzeiten		39'870.00		52'000.00		43'698.05
4260.11	Rückerstattungen Personal für Verpflegung		8'417.00		10'000.00		8'871.70
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		358'106.35		480'000.00		406'704.70
<b>687</b>	<b>SCHULSOZIALARBEIT</b>	<b>479'229.34</b>	<b>50'456.00</b>	<b>516'940.00</b>	<b>27'500.00</b>	<b>465'313.00</b>	<b>28'144.00</b>
	Nettoaufwand		428'773.34		489'440.00		437'169.00
<b>687</b>	<b>SCHULSOZIALARBEIT</b>	<b>479'229.34</b>	<b>50'456.00</b>	<b>516'940.00</b>	<b>27'500.00</b>	<b>465'313.00</b>	<b>28'144.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	366'851.90		380'280.00		351'620.55	
3010.09	Versicherungsleistungen	-10'377.60					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'066.95		26'670.00		21'999.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	44'439.40		45'830.00		41'107.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'014.15		5'490.00		4'972.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'352.95		5'640.00		5'105.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	5'138.40		5'430.00		4'890.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'844.15		7'500.00		5'408.40	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	103.50		100.00			
3100.00	Büromaterial	564.18		1'000.00		1'474.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'093.40		3'500.00		2'357.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	438.50		200.00			
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'688.23		3'000.00		2'596.70	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'127.40		1'800.00		1'002.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'851.20		6'000.00		4'088.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'015.10		1'000.00		289.50	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	4'836.03		6'000.00		1'526.75	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	16'931.50		17'000.00		16'621.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	250.00		500.00		250.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		7'952.00				
4631.00	Beiträge vom Kanton		35'609.00		27'500.00		28'144.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		6'895.00				
<b>688</b>	<b>SCHRITT:WEISE</b>	<b>232'322.10</b>	<b>76'654.00</b>	<b>272'750.00</b>	<b>60'400.00</b>	<b>222'577.20</b>	<b>58'917.00</b>
	Nettoaufwand		155'668.10		212'350.00		163'660.20
<b>688</b>	<b>SCHRITT:WEISE</b>	<b>232'322.10</b>	<b>76'654.00</b>	<b>272'750.00</b>	<b>60'400.00</b>	<b>222'577.20</b>	<b>58'917.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	160'316.60		184'090.00		157'367.80	
3010.09	Versicherungsleistungen	-474.30				-861.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'627.85		12'910.00		9'513.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'522.75		23'770.00		12'585.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'979.00		2'660.00		2'013.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'173.35		2'730.00		2'262.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'389.25		2'790.00		2'274.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'225.00		4'400.00		406.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'390.00		200.00			
3100.00	Büromaterial	57.30		100.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'080.15		14'000.00		14'265.15	
3110.00	Büromöbel und Geräte			150.00			
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	7'412.55		7'000.00		1'015.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'594.00		10'500.00		15'366.45	
3130.02	Telefon und Kommunikation	2'218.40		1'200.00		949.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien			250.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'617.20		4'000.00		2'869.35	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	3'193.00		2'000.00		2'549.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'440.00		5'400.00		3'358.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		69'214.00		55'000.00		55'559.00

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>689</b>	<b>BETREUNGSGUTSCHEINE</b>	<b>3'580'522.98</b>	<b>3'100'789.96</b>	<b>4'577'790.00</b>	<b>3'570'800.00</b>	<b>3'439'647.55</b>	<b>2'735'760.50</b>
	Nettoaufwand		479'733.02		1'006'990.00		703'887.05
<b>689</b>	<b>BETREUNGSGUTSCHEINE</b>	<b>3'580'522.98</b>	<b>3'100'789.96</b>	<b>4'577'790.00</b>	<b>3'570'800.00</b>	<b>3'439'647.55</b>	<b>2'735'760.50</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	75'307.95		91'530.00		85'964.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'716.05		6'290.00		5'371.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'265.40		8'880.00		8'658.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'044.40		1'300.00		1'213.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'094.55		1'330.00		1'246.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'116.35		1'360.00		1'271.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000.00		445.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00			
3100.00	Büromaterial	789.58		1'000.00		914.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			600.00			
3130.02	Telefon und Kommunikation	190.60		200.00		39.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	54.35		200.00		117.60	
3635.03	Betreuungsgutscheine	3'488'943.75		4'463'000.00		3'334'405.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'848.00				10'160.50
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		3'089'941.96		3'570'800.00		2'725'600.00
<b>7</b>	<b>FINANZEN- UND STEUERN</b>	<b>10'165'630.08</b>	<b>55'394'755.75</b>	<b>9'941'140.00</b>	<b>57'945'020.00</b>	<b>9'805'572.02</b>	<b>53'833'463.02</b>
	Nettoertrag	45'229'125.67		48'003'880.00		44'027'891.00	
<b>703</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>2'300.00</b>		<b>3'400.00</b>		<b>1'370.00</b>	
	Nettoaufwand		2'300.00		3'400.00		1'370.00
<b>703</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>2'300.00</b>		<b>3'400.00</b>		<b>1'370.00</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'070.00		2'400.00		1'035.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	230.00		1'000.00		335.00	
<b>710</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>2'602'084.29</b>	<b>328'535.52</b>	<b>2'969'980.00</b>	<b>341'500.00</b>	<b>2'554'534.65</b>	<b>325'830.20</b>
	Nettoaufwand		2'273'548.77		2'628'480.00		2'228'704.45
<b>710</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>2'602'084.29</b>	<b>328'535.52</b>	<b>2'969'980.00</b>	<b>341'500.00</b>	<b>2'554'534.65</b>	<b>325'830.20</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'134'090.30		1'191'910.00		1'055'323.80	
3010.09	Versicherungsleistungen	-2'449.50				-15'190.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	72'446.65		83'620.00		66'628.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	137'842.25		150'190.00		117'175.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15'965.35		17'200.00		14'943.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	16'836.50		17'670.00		15'489.40	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	13'522.35		14'590.00		12'320.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	16'053.01		30'000.00		3'203.90	
3090.01	IT-Schulungskosten	4'821.83		20'000.00		19'980.46	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'615.40		2'950.00		4'272.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50.30					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'825.25		7'200.00		5'254.65	
3110.00	Büromöbel und Geräte	465.90		14'000.00		11'312.30	
3113.00	Hardware	94'750.46		90'000.00		51'776.08	
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	120'032.52		120'000.00		144'978.88	
3130.01	IT-Vernetzung	20'402.90		26'500.00		20'441.75	
3130.02	Telefon und Kommunikation	20'770.32		31'360.00		25'218.50	
3130.03	Infrastruktur Telefon und Kommunikation	28'825.95		59'000.00		15'580.80	
3130.08	Porti	94'317.92		105'000.00		102'693.56	
3130.19	Servicegebühren Kt. Steuerverwaltung	208'456.70		150'000.00			
3130.20	Bankspesen	1'096.85		1'000.00		761.80	
3130.21	Betriebskosten	6'197.38		8'000.00		4'902.40	
3130.27	Gerichtskosten					150.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	56'162.60		220'000.00		157'647.15	
3133.01	Nutzung externe Rechenzentren	33'407.17		38'740.00		28'610.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'884.50		2'300.00		5'490.45	
3137.01	Unternehmensabgabe Radio + Fernsehen	2'505.00		2'500.00		2'505.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	694.65		2'000.00		1'260.10	
3150.01	Unterhalt Kopierer	20'059.52		25'200.00		19'852.58	
3150.04	Miete/Wartung Multifunktionsgeräte (Verpflichtungskredit bis 31.03.2023)	23'017.38		24'400.00		20'696.91	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	36'649.49		37'600.00		26'095.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	356'492.89		368'050.00		336'350.14	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'423.45		3'000.00		1'296.60	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	33'085.00		31'500.00		33'086.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	4'876.00		29'500.00		6'150.00	
3499.01	Übriger Finanzaufwand	235.90		30'000.00		18'758.04	
3611.03	Inkasso Gemeindesteuern durch Kanton					204'368.70	
3631.02	Beitrag an Kanton für amtl. Bewertung	12'654.15		15'000.00		15'149.00	
4210.04	Gebühren für Amtshandlungen (Finanzen + Steuern)		1'940.35		2'000.00		2'124.25
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		24'387.08		25'000.00		24'826.70
4250.00	Verkäufe						20.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'016.09		6'000.00		3'492.85
4611.03	Steuerbezugsprovision		1'290.00		1'500.00		-1'289.60
4611.04	Quellensteuerprovision		4'002.00		3'500.00		3'666.00

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.05	Steuererlassprovision		4'420.00		11'000.00		3'250.00
4611.06	Kirchensteuerprovision		12'480.00		15'000.00		12'740.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		275'000.00		275'000.00		275'000.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		2'000.00		2'500.00		2'000.00
<b>715</b>	<b>VERMESSUNGSWESEN</b>	<b>13'776.60</b>		<b>17'000.00</b>		<b>9'317.55</b>	
	Nettoaufwand		13'776.60		17'000.00		9'317.55
<b>715</b>	<b>VERMESSUNGSWESEN</b>	<b>13'776.60</b>		<b>17'000.00</b>		<b>9'317.55</b>	
3130.22	Honorar Grundbuchgeometer	13'776.60		15'000.00		9'317.55	
3920.00	Interne Verrechnung Miete			2'000.00			
<b>720</b>	<b>ZINSEN</b>	<b>1'018'455.49</b>	<b>521'726.53</b>	<b>1'117'500.00</b>	<b>588'000.00</b>	<b>1'025'848.29</b>	<b>480'446.91</b>
	Nettoaufwand		496'728.96		529'500.00		545'401.38
<b>720</b>	<b>ZINSEN</b>	<b>1'018'455.49</b>	<b>521'726.53</b>	<b>1'117'500.00</b>	<b>588'000.00</b>	<b>1'025'848.29</b>	<b>480'446.91</b>
3181.03	Steuererlasse	46.15		500.00		14.60	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					2'390.55	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	120'262.50		45'000.00		61'900.00	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	794'638.89		930'000.00		794'638.89	
3409.00	Zinsen auf Sonderrechnungen	54.45				43.55	
3409.05	Intern verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen	84'100.00		110'000.00		122'200.00	
3499.00	Vergütungszinsen (NESKO)	19'353.50		32'000.00		44'660.70	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		3'509.43				515.74
4400.01	Verzugszinsen		258'569.75		280'000.00		176'533.80
4409.00	Intern verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen		56'100.00		90'000.00		68'200.00
4409.03	Intern verr. Zinsen Spezialfinanzierungen; Werkhof		5'700.00		8'000.00		7'300.00
4420.01	Dividende Messepark Bern AG		18'947.35				18'947.37
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		178'900.00		210'000.00		208'950.00
<b>723</b>	<b>ABSCHREIBUNGEN</b>	<b>2'330'844.80</b>	<b>233'875.00</b>	<b>2'342'000.00</b>	<b>233'780.00</b>	<b>2'237'204.93</b>	<b>233'875.00</b>
	Nettoaufwand		2'096'969.80		2'108'220.00		2'003'329.93
<b>723</b>	<b>ABSCHREIBUNGEN</b>	<b>2'330'844.80</b>	<b>233'875.00</b>	<b>2'342'000.00</b>	<b>233'780.00</b>	<b>2'237'204.93</b>	<b>233'875.00</b>
3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen	22'000.00		30'000.00		-55'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	37'293.80		40'000.00		20'654.93	
3300.99	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)	2'271'551.00		2'272'000.00		2'271'550.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		43'500.00		43'400.00		43'500.00
4950.00	Int. Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen		190'375.00		190'380.00		190'375.00

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>730</b>	<b>FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH</b>	<b>3'242'039.90</b>	<b>3'351'558.00</b>	<b>3'291'700.00</b>	<b>2'771'100.00</b>	<b>3'238'742.00</b>	<b>2'439'299.00</b>
	Nettoaufwand				520'600.00		799'443.00
	Nettoertrag	109'518.10					
<b>730</b>	<b>FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH</b>	<b>3'242'039.90</b>	<b>3'351'558.00</b>	<b>3'291'700.00</b>	<b>2'771'100.00</b>	<b>3'238'742.00</b>	<b>2'439'299.00</b>
3621.00	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton Neue Aufgabenteilung	3'242'039.90		3'291'700.00		3'238'742.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		31'000.00		31'100.00		31'000.00
4621.60	Anteil am soziodemografischen Ausgleich des Kantons		515'909.00		490'000.00		477'095.00
4622.70	Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau		2'804'649.00		2'250'000.00		1'931'204.00
<b>735</b>	<b>MASSEN MEDIEN</b>	<b>109'036.35</b>		<b>89'560.00</b>		<b>61'736.60</b>	
	Nettoaufwand		109'036.35		89'560.00		61'736.60
<b>735</b>	<b>MASSEN MEDIEN</b>	<b>109'036.35</b>		<b>89'560.00</b>		<b>61'736.60</b>	
3632.04	Beitrag Gemeindeverband Anzeiger Region Bern	109'036.35		89'560.00		61'736.60	
<b>736</b>	<b>ELEKTRIZITÄT ALLGEMEIN</b>		<b>475'347.05</b>		<b>500'000.00</b>		<b>463'284.10</b>
	Nettoertrag	475'347.05		500'000.00		463'284.10	
<b>736</b>	<b>ELEKTRIZITÄT ALLGEMEIN</b>		<b>475'347.05</b>		<b>500'000.00</b>		<b>463'284.10</b>
4120.00	Konzessionen		475'347.05		500'000.00		463'284.10
<b>750</b>	<b>ALLGEMEINE GEMEINDESTEUERN</b>	<b>832'513.90</b>	<b>41'369'732.36</b>	<b>700'000.00</b>	<b>42'870'000.00</b>	<b>671'802.15</b>	<b>38'987'803.06</b>
	Nettoertrag	40'537'218.46		42'170'000.00		38'316'000.91	
<b>750</b>	<b>ALLGEMEINE GEMEINDESTEUERN</b>	<b>832'513.90</b>	<b>41'369'732.36</b>	<b>700'000.00</b>	<b>42'870'000.00</b>	<b>671'802.15</b>	<b>38'987'803.06</b>
3180.00	Wertberichtigung für gefährdete Steuerguthaben	10'000.00		-20'000.00		-21'000.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	797'431.30		660'000.00		635'582.80	
3181.03	Steuererlasse	25'082.60		60'000.00		57'219.35	
4000.00	Einkommenssteuern		33'107'653.75		33'500'000.00		32'167'837.55
4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern		118'483.85		150'000.00		165'087.65
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		1'716'185.85		1'500'000.00		1'402'444.90
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-947'562.70		-600'000.00		-876'776.90
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-10'749.80		-10'000.00		-7'466.85
4001.00	Vermögenssteuern		2'259'319.80		2'600'000.00		2'399'777.45
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		526'614.65		420'000.00		395'710.60
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-289'544.05		-160'000.00		-228'642.45
4002.00	Quellensteuern		1'557'062.60		1'200'000.00		1'728'380.75
4010.00	Gewinnsteuern		1'738'040.85		3'200'000.00		2'675'575.55
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		1'757'978.05		1'350'000.00		1'420'866.80



## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-330'752.05		-550'000.00		-2'372'181.00
4011.00	Kapitalsteuern		31'857.00		40'000.00		3'622.70
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		3'567.40		40'000.00		6'297.80
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-946.50		-10'000.00		-7'561.95
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		132'523.66		200'000.00		114'830.46
<b>751</b>	<b>SONDERSTEUERN</b>	<b>14'578.75</b>	<b>2'580'174.70</b>	<b>10'000.00</b>	<b>1'660'000.00</b>	<b>5'015.85</b>	<b>2'347'530.15</b>
	Nettoertrag	2'565'595.95		1'650'000.00		2'342'514.30	
<b>751</b>	<b>SONDERSTEUERN</b>	<b>14'578.75</b>	<b>2'580'174.70</b>	<b>10'000.00</b>	<b>1'660'000.00</b>	<b>5'015.85</b>	<b>2'347'530.15</b>
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	14'578.75		10'000.00		5'015.85	
4000.80	Lotteriegewinnsteuer		4'260.00		5'000.00		110.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1'969'380.45		1'000'000.00		1'481'331.35
4022.10	Sonderveranlagungen		599'987.20		650'000.00		861'802.70
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		6'547.05		5'000.00		4'286.10
<b>752</b>	<b>LIEGENSCHAFTSSTEUERN</b>		<b>5'561'281.85</b>		<b>4'800'000.00</b>		<b>5'067'737.85</b>
	Nettoertrag	5'561'281.85		4'800'000.00		5'067'737.85	
<b>752</b>	<b>LIEGENSCHAFTSSTEUERN</b>		<b>5'561'281.85</b>		<b>4'800'000.00</b>		<b>5'067'737.85</b>
4021.00	Liegenschaftssteuern		5'561'281.85		4'800'000.00		5'067'737.85
<b>760</b>	<b>ERTRAGSANTEILE, ÜBRIGE</b>		<b>429'722.51</b>		<b>680'000.00</b>		<b>401'955.97</b>
	Nettoertrag	429'722.51		680'000.00		401'955.97	
<b>760</b>	<b>ERTRAGSANTEILE, ÜBRIGE</b>		<b>429'722.51</b>		<b>680'000.00</b>		<b>401'955.97</b>
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		153'227.35		400'000.00		106'663.05
4390.00	Übriger Ertrag		11'852.51				23'999.92
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		264'642.65		280'000.00		271'293.00
<b>780</b>	<b>NEUTRALE AUFWENDUNGEN UND ERTRÄGE</b>		<b>100'000.00</b>	<b>-600'000.00</b>	<b>1'100'000.00</b>		<b>2'660'516.53</b>
	Nettoertrag	100'000.00		1'700'000.00		2'660'516.53	
<b>780</b>	<b>NEUTRALE AUFWENDUNGEN UND ERTRÄGE</b>		<b>100'000.00</b>	<b>-600'000.00</b>	<b>1'100'000.00</b>		<b>2'660'516.53</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			-600'000.00			
4894.00	Entnahme aus finanzpolitischer Reserve				1'000'000.00		2'560'516.53
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		100'000.00		100'000.00		100'000.00
	<b>ABSCHLUSS</b>		<b>442'802.23</b>		<b>2'400'640.00</b>		<b>425'184.25</b>
	Nettoertrag	442'802.23		2'400'640.00		425'184.25	

**Erfolgsrechnung**

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>799</b>	<b>ABSCHLUSS</b>		<b>442'802.23</b>		<b>2'400'640.00</b>		<b>425'184.25</b>
9001.00	Aufwandüberschuss		442'802.23		2'400'640.00		425'184.25

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>112'286'695.01</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>118'279'590.00</b>	<b>110'172'723.06</b>	<b>110'172'723.06</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>111'469'868.00</b>		<b>117'575'110.00</b>		<b>108'803'058.46</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>24'435'380.29</b>		<b>25'167'050.00</b>		<b>23'172'853.82</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>621'242.40</b>		<b>640'070.00</b>		<b>607'274.60</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	621'242.40		640'070.00		607'274.60	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>19'006'497.10</b>		<b>19'307'510.00</b>		<b>18'197'659.00</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'006'497.10		19'307'510.00		18'197'659.00	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrkräfte</b>	<b>42'122.25</b>		<b>36'300.00</b>		<b>36'787.00</b>	
3020	Löhne der Lehrkräfte	42'122.25		36'300.00		36'787.00	
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>	<b>27'634.73</b>		<b>28'450.00</b>		<b>24'833.67</b>	
3042	Verpflegungszulagen	2'427.33		2'000.00		1'576.80	
3049	Übrige Zulagen	25'207.40		26'450.00		23'256.87	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>4'298'951.15</b>		<b>4'591'470.00</b>		<b>3'938'247.95</b>	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'225'786.20		1'420'410.00		1'180'667.00	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'264'408.75		2'328'960.00		1'977'966.85	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	263'353.20		282'140.00		259'015.80	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	285'176.15		298'260.00		274'487.10	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	260'226.85		261'700.00		246'111.20	
<b>306</b>	<b>Arbeitgeberleistungen</b>	<b>52'200.00</b>		<b>33'000.00</b>		<b>48'000.00</b>	
3064	Überbrückungsrenten	52'200.00		33'000.00		48'000.00	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>386'732.66</b>		<b>530'250.00</b>		<b>320'051.60</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	228'472.08		371'500.00		186'340.70	
3099	Übriger Personalaufwand	158'260.58		158'750.00		133'710.90	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>13'578'716.38</b>		<b>14'175'450.00</b>		<b>13'191'903.88</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>1'999'858.01</b>		<b>2'158'390.00</b>		<b>2'026'594.60</b>	
3100	Büromaterial	74'000.16		99'750.00		62'049.62	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	673'143.46		738'360.00		690'682.17	
3102	Drucksachen, Publikationen	119'952.10		151'850.00		126'891.97	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104	Lehrmittel	578'807.60		598'280.00		605'283.64	
3105	Lebensmittel	553'954.69		570'150.00		541'687.20	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>770'767.03</b>		<b>809'150.00</b>		<b>802'699.78</b>	
3110	Büromöbel und Geräte	291'207.85		339'350.00		345'034.72	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	168'853.45		161'800.00		202'905.52	
3113	Hardware	104'231.26		100'000.00		58'263.16	
3118	Immateriellen Anlagen	206'474.47		208'000.00		196'496.38	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..</b>	<b>1'399'994.50</b>		<b>1'367'100.00</b>		<b>1'591'320.28</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'399'994.50		1'367'100.00		1'591'320.28	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>3'436'540.80</b>		<b>3'634'310.00</b>		<b>3'093'575.74</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	2'071'444.14		2'136'340.00		1'813'200.83	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	4'799.85		7'000.00		45'122.90	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	863'170.34		942'500.00		740'171.48	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	33'407.17		50'740.00		38'384.65	
3134	Sachversicherungsprämien	220'980.50		219'580.00		205'934.50	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	80'321.10		118'100.00		99'987.15	
3137	Steuern und Abgaben	90'073.80		89'850.00		83'628.13	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	72'343.90		70'200.00		67'146.10	
<b>314</b>	<b>Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt</b>	<b>2'333'245.54</b>		<b>2'586'700.00</b>		<b>2'568'508.43</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken	161'090.99		196'000.00		176'411.05	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	464'465.72		563'500.00		533'487.29	
3142	Unterhalt Wasserbau	22'963.60		27'000.00		19'243.25	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	230'164.89		309'700.00		167'648.57	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'454'560.34		1'490'500.00		1'671'718.27	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen</b>	<b>1'067'583.09</b>		<b>1'174'200.00</b>		<b>1'006'593.28</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	119'654.40		136'500.00		106'850.77	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	392'506.06		427'350.00		379'787.55	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	118'207.79		126'100.00		99'379.90	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	435'960.85		472'050.00		419'784.01	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'253.99		12'200.00		791.05	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.</b>	<b>717'666.73</b>		<b>728'120.00</b>		<b>594'373.65</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	717'666.73		728'120.00		594'373.65	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>844'842.50</b>		<b>864'240.00</b>		<b>758'493.28</b>	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170	Reisekosten und Spesen	507'836.41		565'040.00		442'719.78	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	337'006.09		299'200.00		315'773.50	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>935'317.00</b>		<b>780'500.00</b>		<b>668'452.74</b>	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	32'000.00		10'000.00		-76'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	903'317.00		770'500.00		744'452.74	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>72'901.18</b>		<b>72'740.00</b>		<b>81'292.10</b>	
3190	Schadenersatzleistungen	1'114.20		1'000.00		1'867.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	71'786.98		71'740.00		79'425.10	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'239'250.92</b>		<b>4'999'200.00</b>		<b>4'974'178.56</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>4'579'157.95</b>		<b>4'375'400.00</b>		<b>4'386'077.33</b>	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	4'579'157.95		4'375'400.00		4'386'077.33	
<b>332</b>	<b>Abschreibungen immaterielle Anlagen</b>	<b>660'092.97</b>		<b>623'800.00</b>		<b>588'101.23</b>	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	660'092.97		623'800.00		588'101.23	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>1'230'416.24</b>		<b>1'414'960.00</b>		<b>1'349'028.57</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>1'060'855.84</b>		<b>1'196'460.00</b>		<b>1'056'672.99</b>	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					2'390.55	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	120'262.50		45'000.00		61'900.00	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	794'638.89		930'000.00		794'638.89	
3409	Übrige Passivzinsen	145'954.45		221'460.00		197'743.55	
<b>343</b>	<b>Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>	<b>149'971.00</b>		<b>156'500.00</b>		<b>228'936.84</b>	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	128'365.90		132'000.00		213'578.44	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	21'605.10		24'500.00		15'358.40	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>19'589.40</b>		<b>62'000.00</b>		<b>63'418.74</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand	19'589.40		62'000.00		63'418.74	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>3'603'527.49</b>		<b>3'714'000.00</b>		<b>3'181'674.69</b>	
<b>350</b>	<b>Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK</b>	<b>95'527.59</b>				<b>253'787.19</b>	
3501	Einlagen in Fonds des FK	95'527.59				253'787.19	
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK</b>	<b>3'507'999.90</b>		<b>3'714'000.00</b>		<b>2'927'887.50</b>	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	3'507'999.90		3'714'000.00		2'927'887.50	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>62'141'886.18</b>		<b>67'032'610.00</b>		<b>61'752'590.64</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>20'485'824.53</b>		<b>21'358'820.00</b>		<b>20'181'395.54</b>	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	18'948'909.85		19'729'200.00		18'512'702.90	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'536'914.68		1'629'620.00		1'668'692.64	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>3'242'039.90</b>		<b>3'291'700.00</b>		<b>3'238'742.00</b>	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	3'242'039.90		3'291'700.00		3'238'742.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>38'414'021.75</b>		<b>42'382'090.00</b>		<b>38'332'453.10</b>	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'783'769.12		7'193'970.00		6'745'522.37	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	5'562'568.23		5'692'560.00		5'209'546.68	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	3'492'080.55		4'466'200.00		3'337'542.05	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'244'471.70		1'334'960.00		1'302'049.60	
3637	Beiträge an private Haushalte	21'331'132.15		23'694'400.00		21'737'792.40	
<b>37</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>20'364.10</b>		<b>18'000.00</b>		<b>63'237.50</b>	
<b>370</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>	<b>20'364.10</b>		<b>18'000.00</b>		<b>63'237.50</b>	
3701	Kantone und Konkordate	20'364.10		18'000.00		63'237.50	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>	<b>68'294.10</b>		<b>20'000.00</b>		<b>5'136.25</b>	
<b>389</b>	<b>Einlagen in das Eigenkapital</b>	<b>68'294.10</b>		<b>20'000.00</b>		<b>5'136.25</b>	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	68'294.10		20'000.00		5'136.25	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>1'152'032.30</b>		<b>1'033'840.00</b>		<b>1'112'454.55</b>	
<b>391</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>28'578.00</b>		<b>2'300.00</b>		<b>16'727.25</b>	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	28'578.00		2'300.00		16'727.25	
<b>392</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>308'260.00</b>		<b>367'860.00</b>		<b>308'260.00</b>	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	308'260.00		367'860.00		308'260.00	
<b>393</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>445'919.30</b>		<b>262'000.00</b>		<b>388'142.30</b>	
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	445'919.30		262'000.00		388'142.30	
<b>394</b>	<b>Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand</b>	<b>178'900.00</b>		<b>211'300.00</b>		<b>208'950.00</b>	

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	178'900.00		211'300.00		208'950.00	
<b>395</b>	<b>Planmässige u. ausserplmässige Abschreibungen</b>	<b>190'375.00</b>		<b>190'380.00</b>		<b>190'375.00</b>	
3950	Int.Verr.v.planm.u.ausserpl.Abschreibungen	190'375.00		190'380.00		190'375.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>110'733'407.26</b>		<b>114'963'760.00</b>		<b>109'747'538.81</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>50'065'733.16</b>		<b>49'942'000.00</b>		<b>47'134'021.02</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>38'041'723.95</b>		<b>38'605'000.00</b>		<b>37'146'462.70</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		33'988'270.95		34'545'000.00		32'851'236.35
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'496'390.40		2'860'000.00		2'566'845.60
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'557'062.60		1'200'000.00		1'728'380.75
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>3'199'744.75</b>		<b>4'070'000.00</b>		<b>1'726'619.90</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		3'165'266.85		4'000'000.00		1'724'261.35
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		34'477.90		70'000.00		2'358.55
<b>402</b>	<b>Übrige direkte Steuern</b>		<b>8'771'224.46</b>		<b>7'217'000.00</b>		<b>8'205'789.01</b>
4021	Grundsteuern		5'561'281.85		4'800'000.00		5'067'737.85
4022	Vermögensgewinnsteuern		2'917'644.55		1'812'000.00		2'912'271.55
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		153'227.35		400'000.00		106'663.05
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		139'070.71		205'000.00		119'116.56
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>		<b>53'040.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>55'149.41</b>
4033	Hundesteuer		53'040.00		50'000.00		55'149.41
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>		<b>746'830.25</b>		<b>807'600.00</b>		<b>761'071.80</b>
<b>412</b>	<b>Konzessionen</b>		<b>746'830.25</b>		<b>807'600.00</b>		<b>761'071.80</b>
4120	Konzessionen		746'830.25		807'600.00		761'071.80
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>23'633'833.04</b>		<b>25'442'160.00</b>		<b>24'250'788.65</b>
<b>420</b>	<b>Ersatzabgaben</b>		<b>692'618.60</b>		<b>650'000.00</b>		<b>792'292.55</b>
4200	Ersatzabgaben		692'618.60		650'000.00		792'292.55
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>1'008'564.93</b>		<b>805'200.00</b>		<b>738'174.89</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		1'008'564.93		805'200.00		738'174.89

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren u.Dienstleistungen</b>		<b>11'472'789.47</b>		<b>12'374'200.00</b>		<b>11'598'736.12</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'472'789.47		12'374'200.00		11'598'736.12
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>		<b>189'796.42</b>		<b>263'750.00</b>		<b>339'688.84</b>
4250	Verkäufe		189'796.42		263'750.00		339'688.84
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>9'737'980.55</b>		<b>10'548'010.00</b>		<b>10'133'935.50</b>
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		9'737'980.55		10'548'010.00		10'133'935.50
<b>427</b>	<b>Bussen</b>		<b>532'083.07</b>		<b>801'000.00</b>		<b>647'960.75</b>
4270	Bussen		532'083.07		801'000.00		647'960.75
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>68'140.88</b>		<b>17'000.00</b>		<b>308'871.51</b>
<b>430</b>	<b>Verschiedene betriebliche Erträge</b>		<b>12'184.00</b>		<b>17'000.00</b>		<b>12'184.00</b>
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		12'184.00		17'000.00		12'184.00
<b>432</b>	<b>Bestandesveränderungen</b>		<b>44'104.37</b>				<b>272'687.59</b>
4320	Bestandesänderungen Halb-/Fertigfabrikate		44'104.37				272'687.59
<b>439</b>	<b>Übriger Ertrag</b>		<b>11'852.51</b>				<b>23'999.92</b>
4390	Übriger Ertrag		11'852.51				23'999.92
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>1'318'158.65</b>		<b>1'377'820.00</b>		<b>1'561'056.61</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>407'979.18</b>		<b>456'500.00</b>		<b>374'749.54</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel		262'079.18		280'000.00		177'049.54
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		145'900.00		176'500.00		197'700.00
<b>442</b>	<b>Beteiligungsertrag FV</b>		<b>28'545.35</b>		<b>20'000.00</b>		<b>28'545.37</b>
4420	Dividenden		28'545.35		20'000.00		28'545.37
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag FV</b>		<b>418'494.87</b>		<b>433'600.00</b>		<b>378'185.80</b>
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		407'486.60		433'000.00		374'653.00
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		11'008.27		600.00		3'532.80
<b>444</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>						<b>175'000.00</b>
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						175'000.00
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>463'139.25</b>		<b>467'720.00</b>		<b>604'575.90</b>



## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		162'325.55		153'720.00		201'465.90
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		21'195.00		35'000.00		37'215.00
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		279'618.70		279'000.00		365'895.00
<b>45</b>	<b>Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen</b>		<b>2'338'744.47</b>		<b>2'341'300.00</b>		<b>2'119'866.72</b>
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK</b>		<b>2'338'744.47</b>		<b>2'341'300.00</b>		<b>2'119'866.72</b>
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		2'338'744.47		2'341'300.00		2'119'866.72
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>30'669'570.41</b>		<b>32'290'740.00</b>		<b>29'155'653.92</b>
<b>460</b>	<b>Ertragsanteile</b>		<b>264'642.65</b>		<b>280'000.00</b>		<b>271'293.00</b>
4600	Anteil an Bundeserträgen		264'642.65		280'000.00		271'293.00
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>		<b>24'716'044.87</b>		<b>27'250'440.00</b>		<b>24'349'862.07</b>
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		23'228'511.41		25'561'060.00		22'777'801.55
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'487'533.46		1'689'380.00		1'572'060.52
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>3'320'558.00</b>		<b>2'740'000.00</b>		<b>2'408'299.00</b>
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		515'909.00		490'000.00		477'095.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		2'804'649.00		2'250'000.00		1'931'204.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>2'368'324.89</b>		<b>2'020'300.00</b>		<b>2'126'199.85</b>
4630	Beiträge vom Bund		10'142.85		3'000.00		9'125.00
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		2'269'837.89		1'928'600.00		2'029'653.20
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		87'054.00		86'700.00		85'477.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten		1'290.15		2'000.00		1'944.65
<b>47</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>20'364.10</b>		<b>18'000.00</b>		<b>63'237.50</b>
<b>470</b>	<b>Durchlaufende Beiträge</b>		<b>20'364.10</b>		<b>18'000.00</b>		<b>63'237.50</b>
4707	Durchl. Beiträge v. priv. Haushalten		20'364.10		18'000.00		63'237.50
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>		<b>720'000.00</b>		<b>1'720'000.00</b>		<b>3'280'516.53</b>
<b>489</b>	<b>Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>		<b>720'000.00</b>		<b>1'720'000.00</b>		<b>3'280'516.53</b>
4894	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven				1'000'000.00		2'560'516.53
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		100'000.00		100'000.00		100'000.00
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		620'000.00		620'000.00		620'000.00

## Erfolgsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>1'152'032.30</b>		<b>1'007'140.00</b>		<b>1'112'454.55</b>
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>		<b>84'578.00</b>		<b>57'300.00</b>		<b>72'727.25</b>
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		84'578.00		57'300.00		72'727.25
<b>492</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>		<b>308'260.00</b>		<b>365'860.00</b>		<b>308'260.00</b>
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		308'260.00		365'860.00		308'260.00
<b>493</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>		<b>389'919.30</b>		<b>183'600.00</b>		<b>332'142.30</b>
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		389'919.30		183'600.00		332'142.30
<b>494</b>	<b>Kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>		<b>178'900.00</b>		<b>210'000.00</b>		<b>208'950.00</b>
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		178'900.00		210'000.00		208'950.00
<b>495</b>	<b>Planmässige u. ausserplanässige Abschreibungen</b>		<b>190'375.00</b>		<b>190'380.00</b>		<b>190'375.00</b>
4950	Int.Verr.v.planm.u.ausserplan.Abschreibungen		190'375.00		190'380.00		190'375.00
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>816'827.01</b>	<b>1'553'287.75</b>	<b>704'480.00</b>	<b>3'315'830.00</b>	<b>1'369'664.60</b>	<b>425'184.25</b>
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>816'827.01</b>	<b>1'553'287.75</b>	<b>704'480.00</b>	<b>3'315'830.00</b>	<b>1'369'664.60</b>	<b>425'184.25</b>
<b>900</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>816'827.01</b>	<b>1'553'287.75</b>	<b>704'480.00</b>	<b>3'315'830.00</b>	<b>1'369'664.60</b>	<b>425'184.25</b>
9001	Aufwandüberschuss		442'802.23		2'400'640.00		425'184.25
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	816'827.01		704'480.00		1'369'664.60	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		1'110'485.52		915'190.00		

## Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>INSTITUTIONELLE INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>21'892'390.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>9'158'468.08</b>	<b>9'158'468.08</b>
	Nettoausgaben				21'884'390.00		
1	<b>PRÄSIDENTIALABTEILUNG</b>	<b>417'549.07</b>	<b>41'863.55</b>	<b>1'175'000.00</b>		<b>248'893.33</b>	<b>12'033.00</b>
	Nettoausgaben		375'685.52		1'175'000.00		236'860.33
2	<b>BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>6'836'690.00</b>	<b>47'887.20</b>	<b>9'488'770.00</b>		<b>5'331'293.64</b>	<b>178'507.20</b>
	Nettoausgaben		6'788'802.80		9'488'770.00		5'152'786.44
3	<b>HOCHBAU</b>	<b>208'417.65</b>	<b>16'000.00</b>	<b>1'405'000.00</b>		<b>346'981.64</b>	
	Nettoausgaben		192'417.65		1'405'000.00		346'981.64
4	<b>TIEFBAU + BETRIEBE</b>	<b>1'930'386.03</b>	<b>81'112.46</b>	<b>8'278'620.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>2'225'693.57</b>	<b>221'086.75</b>
	Nettoausgaben		1'849'273.57		8'270'620.00		2'004'606.82
5	<b>ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	<b>872'902.60</b>		<b>1'445'000.00</b>		<b>593'978.95</b>	
	Nettoausgaben		872'902.60		1'445'000.00		593'978.95
7	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>186'863.21</b>	<b>10'265'945.35</b>	<b>100'000.00</b>		<b>411'626.95</b>	<b>8'746'841.13</b>
	Nettoausgaben				100'000.00		
	Nettoeinnahmen	10'079'082.14				8'335'214.18	

## Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>INSTITUTIONELLE INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>21'892'390.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>9'158'468.08</b>	<b>9'158'468.08</b>
<b>1</b>	<b>PRÄSIDIABTEILUNG</b>	<b>417'549.07</b>	<b>41'863.55</b>	<b>1'175'000.00</b>		<b>248'893.33</b>	<b>12'033.00</b>
	Nettoausgaben		375'685.52		1'175'000.00		236'860.33
<b>110</b>	<b>GEMEINDESCHREIBEREI</b>	<b>75'741.22</b>		<b>200'000.00</b>		<b>128'519.18</b>	
	Nettoausgaben		75'741.22		200'000.00		128'519.18
5290.02	Machbarkeitsstudie Fusionsabklärungen Bern-Ostermundigen	71'856.87		200'000.00		113'395.70	
5290.03	Erarbeitung Gesellschaftsleitbild	3'884.35				15'123.48	
<b>112</b>	<b>PLANUNGEN</b>	<b>341'807.85</b>	<b>41'863.55</b>	<b>975'000.00</b>		<b>120'374.15</b>	<b>12'033.00</b>
	Nettoausgaben		299'944.30		975'000.00		108'341.15
5290.04	UeO Nr. 35 Schützenhaus; Start Planerlassverfahren					3'717.85	
5290.16	Ortsplanungsrevision; Umsetzung der kantonalen Verordnung					410.00	
5290.17	ÖREB-Kataster					3'702.75	
5290.20	Künftige Tramwendeschleufe; Entwicklung Handlungsraum H1			250'000.00			
5290.21	Projektentwicklung Z1 Tellareal (Umsetzung O'mundo)			225'000.00		58'572.65	
5290.22	Projektentwicklung Z2 Dreieck (Umsetzung O'mundo)			50'000.00			
5290.24	Planung Zentrale Baustelle Z1 Tell/Alpenrösli			200'000.00			
5290.25	UeO 6 Grube; Workshopverfahren					53'970.90	
5290.26	Ortsplanungsrevision; Phase "3"	341'807.85					
5290.27	Planung Zentrale Baustelle Z2 Dreieck			100'000.00			
5290.28	Planung Zentrale Baustelle Z3 Bahnhof			50'000.00			
5290.29	Planung Handlungsfeld 1 Wendeschleufe			100'000.00			
6120.25	Kostenrückerstattung UeO Nr. 6 Grube		41'863.55				
6310.17	Kantonsbeitrag ÖREB-Kataster						12'033.00
<b>2</b>	<b>BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>6'836'690.00</b>	<b>47'887.20</b>	<b>9'488'770.00</b>		<b>5'331'293.64</b>	<b>178'507.20</b>
	Nettoausgaben		6'788'802.80		9'488'770.00		5'152'786.44
<b>220</b>	<b>BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT</b>			<b>85'000.00</b>			
	Nettoausgaben				85'000.00		
5090.01	Neugestaltung Ortseingänge/Plakatstellen/Beschilderung Gemeindelienschaften			85'000.00			

## Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>238</b>	<b>INFORMATIK SCHULE</b>	<b>38'596.40</b>		<b>28'770.00</b>		<b>57'222.55</b>	
	Nettoausgaben		38'596.40		28'770.00		57'222.55
5060.04	Ersatzbeschaffung ICT-Infrastruktur Schulen; Betrieb 2019 - 2024	4'682.45		28'770.00		57'222.55	
5060.05	ICT-Infrastruktur 2024; Ersatzbeschaffung	33'913.95					
<b>250</b>	<b>SCHULANLAGEN</b>	<b>5'649'829.64</b>	<b>25'000.00</b>	<b>8'165'000.00</b>		<b>3'475'998.56</b>	
	Nettoausgaben		5'624'829.64		8'165'000.00		3'475'998.56
5040.06	SH Rothus; Rückerst. Investitionen an Christophoruschule					865'616.45	
5040.07	SH Bernstrasse; Ersatz Heizungsanlage	147'800.85		75'000.00			
5040.11	SH Dennigkofen; Sprinkleranlage & Gebäudeleitsystem	23'898.20				21'150.77	
5040.13	SH Mösli; Ersatz Seitenfenster Pavillons / Fenster Spezialtrakt	134'416.15					
5040.15	SH Bernstrasse; Spielplatz					125'911.95	
5040.20	SH Mösli; Gesamtplanung; Generalplanungsmandat	2'967'197.62		6'600'000.00		1'035'406.68	
5040.21	SH Bernstrasse; Fensterersatz			90'000.00			
5040.22	SH Mösli; Schulraumprovisorium 2021/22					54'078.85	
5040.23	SH Rothus; Projektierungskredit für die Gesamtplanung	1'853'533.45		1'300'000.00		597'535.50	
5040.26	SH Mösli; Schulraumprovisorium Ausführungskredit	43'421.00				776'298.36	
5040.27	SH Dennigkofen; Energiekonzept neuer Wärmeverbund			50'000.00			
5040.28	SH Dennigkofen; Projekt "Denni wird grün"			50'000.00			
5040.29	SH Rüti; Massnahmen Brandschutz / Anpassung zus. Raumbedarf	479'562.37					
6120.26	Kostenrückerstattungen SH Mösli; Schulraumprovisorium Ausführungskredit		25'000.00				
<b>253</b>	<b>ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN</b>	<b>816'708.43</b>		<b>900'000.00</b>		<b>56'316.20</b>	
	Nettoausgaben		816'708.43		900'000.00		56'316.20
5000.01	Kunstrasen auf Sportplatz Oberfeld	81'203.94		300'000.00		5'880.40	
5040.01	Neubau Sporthalle Forelstrasse	-38'566.60		600'000.00		50'435.80	
5040.02	Projektierung Neue Sporthalle Forelstrasse	774'071.09					
<b>260</b>	<b>KINDERGARTENGEBÄUDE</b>	<b>331'555.53</b>	<b>22'887.20</b>	<b>310'000.00</b>		<b>1'741'756.33</b>	<b>178'507.20</b>
	Nettoausgaben		308'668.33		310'000.00		1'563'249.13
5040.03	Gesamtplanung Kindergärten; Rahmenkredit	331'555.53		310'000.00		1'741'756.33	
6300.03	Bundesbeiträge für Photovoltaikanlagen Kindergärten		22'887.20				15'207.20
6310.03	Kantonsbeiträge für Kindergärten (Rahmenkredit)						163'300.00
<b>3</b>	<b>HOCHBAU</b>	<b>208'417.65</b>	<b>16'000.00</b>	<b>1'405'000.00</b>		<b>346'981.64</b>	

## Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoausgaben		192'417.65		1'405'000.00		346'981.64
<b>303</b>	<b>KOMMISSIONEN / ENERGIEKONZEPT</b>	<b>15'484.90</b>		<b>630'000.00</b>			
	Nettoausgaben		15'484.90		630'000.00		
5060.01	E-Mobilität - Ladestationen			280'000.00			
5290.03	Solarstrategie; Umsetzungsplanung	15'484.90		350'000.00			
<b>310</b>	<b>SEKRETARIAT</b>			<b>70'000.00</b>		<b>56'646.15</b>	
	Nettoausgaben				70'000.00		56'646.15
5200.01	Aktualisierung Schröder/Stratus					56'646.15	
5200.02	IT-Tool für Liegenschaften & Bauverwaltung			70'000.00			
<b>340</b>	<b>VERWALTUNGSGEBÄUDE</b>			<b>160'000.00</b>		<b>99'567.95</b>	
	Nettoausgaben				160'000.00		99'567.95
5040.02	Gemeindezentrum; Schützenhaus und Alternativstandorte			10'000.00			
5040.08	Fenster- und Storensanierung Schiessplatzweg 1					99'567.95	
5040.09	Quartiertreff - Wiederaufbau Varielpavillion			150'000.00			
<b>356</b>	<b>FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56</b>	<b>192'932.75</b>	<b>16'000.00</b>	<b>420'000.00</b>		<b>190'767.54</b>	
	Nettoausgaben		176'932.75		420'000.00		190'767.54
5040.03	Sanierung Dachwasserleitung und Nasszellen (West)					4'604.00	
5040.06	Sanierung Sanitäranlage EG					186'163.54	
5040.07	Asbestsanierung Sauberwasserleit.	57'339.00		180'000.00			
5040.08	Betriebsanpassungen Feuerwehrmagazin	135'593.75		240'000.00			
6160.08	Rückerstattung aus Verkauf Heizkessel		16'000.00				
<b>368</b>	<b>LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7</b>			<b>30'000.00</b>			
	Nettoausgaben				30'000.00		
5040.01	Steinbruchweg 7; strategische Unterhaltsplanung			30'000.00			
<b>369</b>	<b>LIEGENSCHAFT MITTELDORFSTRASSE 14 (FV)</b>			<b>95'000.00</b>			
	Nettoausgaben				95'000.00		
5040.01	Kindlerhaus, Strat. Unterhaltsplanung			95'000.00			
<b>4</b>	<b>TIEFBAU + BETRIEBE</b>	<b>1'930'386.03</b>	<b>81'112.46</b>	<b>8'278'620.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>2'225'693.57</b>	<b>221'086.75</b>
	Nettoausgaben		1'849'273.57		8'270'620.00		2'004'606.82
<b>425</b>	<b>WERKHOF</b>	<b>79'234.85</b>	<b>5'000.00</b>	<b>587'500.00</b>		<b>104'808.80</b>	<b>4'000.00</b>
	Nettoausgaben		74'234.85		587'500.00		100'808.80

## Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.01	Erweiterung für Wasserversorgung			40'000.00			
5060.08	Ersatzbeschaffung Opel Movano					66'097.10	
5060.09	Ersatzbeschaffung E-Mobil					38'711.70	
5060.10	Ersatzbeschaffung Mercedes Sprinter	79'234.85					
5060.50	Fahrzeugpark Werkhof; Fahrzeugersatz			185'000.00			
6160.08	Rückerstattung aus Verkauf Opel Movano						4'000.00
6160.10	Rückerstattung aus Verkauf Mercedes Sprinter		5'000.00				
5010.62	Belagsarbeiten im Zusammenhang mit Werkleitungsarbeiten und Drittprojekte auf gesamten Gemeindegebiet			300'000.00			
5010.63	Strassenentwässerung, spülen und Aufnahme der Schäden 2023 - 2026			62'500.00			
<b>440</b>	<b>BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN</b>	<b>924'947.45</b>	<b>36'355.60</b>	<b>4'132'920.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>664'738.95</b>	<b>99'927.70</b>
	Nettoausgaben		888'591.85		4'124'920.00		564'811.25
5010.01	Basiserschliessung Oberfeld; Landerwerb Strassen	4'453.65				386'800.00	
5010.04	Basis- und Detailerschliessung Oberfeld; Strasse					107'320.00	
5010.20	Strassenentwässerung Eichweg	10'202.20					
5010.40	Langsamverkehr; Ergänzung von Netzlücken beim Veloverkehr			840'000.00			
5010.42	Ausbau Schwandiweg	48'474.10		30'000.00		45'926.95	
5010.43	Korrektion Bolligenstrasse Nord	363'312.50		210'000.00			
5010.45	Sanierung Knoten Hubelweg/Dennigkofenweg	4'918.50					
5010.48	Stützmauer Hubelstrasse 27	8'044.10		26'000.00		1'544.95	
5010.49	Bankettsanierung Hubelstrasse	10'839.30		67'000.00			
5010.50	TBO; Bau- und Auflageprojekt Personenunterführung / Anschluss Schermenweg	28'620.00		45'000.00		31'770.00	
5010.53	Sanierung Fussweg Hohlenweg			10'000.00			
5010.55	Management der Strassenerhaltung	32'752.75				27'450.05	
5010.56	Ersatz Strassenbeläge oberer Flurweg	12'827.70		250'000.00		8'289.45	
5010.58	Erstellung Buswendeschlaufe Schiessplatzweg	15'952.40					
5010.59	Beteiligung Erstellung Kreisel Schwandiweg	2'362.65					
5010.61	Untere Zollgasse; Erarbeitung Lösungskonzept / UeO (Strassenplanverfahren)	44'624.25					
5010.64	Ausbau; T-Knoten Stützli, Kantonsstr. Nr. 234, Bernstrasse/Umfahrungsstrasse			100'000.00			
5010.65	Umfahrungsstrasse GEP Massnahme Strassenentwässerung			100'000.00			
5010.66	Unterdorfstrasse GEP Massnahme Strassenentwässerung			47'000.00			

## Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.67			70'000.00			
5010.68			150'000.00			
5010.69			300'000.00			
5010.72	4'466.15					
5010.80	319'104.65				3'318.40	
5010.81	1'088.45		40'000.00		1'099.10	
5010.83			250'000.00			
5010.91			457'920.00			
5040.01					18'303.60	
5040.02			750'000.00			
5040.03			225'000.00			
5200.01			70'000.00			
5290.01			95'000.00			
5290.02	12'904.10				32'916.45	
6110.42		36'355.60				99'927.70
6110.48				8'000.00		
<b>445</b>	<b>ÖFFENTLICHE ANLAGEN</b>				<b>393'006.75</b>	
	Nettoausgaben					393'006.75
5000.03	Landerwerb ab Parz.Nr. 7455 Oberfeld				393'006.75	
<b>457</b>	<b>NATUR- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ</b>	<b>1'628.85</b>		<b>43'000.00</b>	<b>38'972.10</b>	
	Nettoausgaben		1'628.85		43'000.00	38'972.10
5000.01	Gestaltung Naturbereich Rütihoger		25'000.00			
5200.02	Aktualisierung Landschaftsinventar 2022	1'628.85	18'000.00		38'972.10	
<b>458</b>	<b>GEWÄSSERVERBAUUNGEN</b>	<b>8'479.45</b>		<b>150'000.00</b>	<b>56'813.00</b>	
	Nettoausgaben		8'479.45		150'000.00	56'813.00
5020.02	Worble Wasserbauplan; Abschnitt Kartonfabrik bis Rörswilbrücke	8'479.45	125'000.00		36'700.80	
5020.06	Offenlegung Lötschenbach; Erstellung Wasserbauplan Abschnitt Mitteldorf		25'000.00		20'112.20	
<b>465</b>	<b>ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG</b>		<b>50'000.00</b>		<b>76'735.30</b>	



## Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoausgaben				50'000.00		76'735.30
5033.02	Strategie Unterflursammelstellen; Realisierungsplanung			50'000.00		38'023.60	
5060.02	Ersatzbeschaffung E-Mobil					38'711.70	
<b>470</b>	<b>WASSERVERSORGUNG</b>	<b>584'224.91</b>	<b>36'726.95</b>	<b>1'667'900.00</b>		<b>378'016.18</b>	<b>26'611.25</b>
	Nettoausgaben		547'497.96		1'667'900.00		351'404.93
5031.01	Erneuerung Werkleitungen Bernstrasse West			20'000.00			
5031.02	Basiserschliessung Oberfeld; Wasserleitungsbauten			25'000.00			
5031.03	Ersatz Wasserleitungen 2009 - 2014 Rahmenkredit	-9'472.80		44'280.00		90'171.60	
5031.09	Perimeter Blankweg; Sanierung Wasserleitungen	214'125.32		312'000.00		18'222.75	
5031.14	Leitungersatz ab Waldeck bis Rüti			10'000.00			
5031.15	Ersatz Wasserleitungen 2025 - 2030; Geplanter Rahmenkredit			871'620.00			
5031.16	Perimeter "Schliessplatzweg Mitte (Teil Ost)"			300'000.00			
5031.20	Ersatz Wasserleitung oberer Flurweg	330'224.92				235'052.38	
5031.21	Rörswilstrasse; Ersatz Wasser-Hauptleitung	19'349.61				10'259.56	
5031.22	Wiesenstrasse - Bernstrasse; Ersatz Wasser-Hauptleitung	21'050.60				11'793.45	
5031.23	Birkenweg; Ersatz Wasser-Hauptleitung	5'223.49				12'516.44	
5031.24	Perimeter " Schliessplatzweg Mitte (Teil West)"			10'000.00			
5031.25	Perimeter " Wegmühlegässli Süd" (Wegmühlegässli 3-7)			5'000.00			
5031.26	Perimeter "Tramwendeschlaufe TBO" Leitungen Rütiweg			20'000.00			
5031.28	Schwandweg 19-35; Kablan-Areal; Neubau Wasserleitung Planerleistungen	3'723.77					
5031.80	Tram Bern - Ostermundigen; Rahmenkredit Ersatz Wasserleitungen			50'000.00			
6120.09	Kostenrückerstattungen Perimeter Blankweg		17'682.15				
6120.20	Kostenrückerstattungen Ersatz Wasserleitung oberer Flurweg		19'044.80				8'611.25
6310.03	Kantonsbeiträge Ersatz Wasserleitungen 2009-2014; Rahmenkredit						3'000.00
6310.20	Kantonsbeiträge Ersatz Wasserleitung oberer Flurweg						15'000.00
<b>480</b>	<b>ABWASSERENTSORGUNG</b>	<b>331'870.52</b>	<b>3'029.91</b>	<b>1'417'300.00</b>		<b>512'602.49</b>	<b>90'547.80</b>
	Nettoausgaben		328'840.61		1'417'300.00		422'054.69
5032.01	Erneuerung Werkleitungen Bernstrasse West			40'000.00			

## Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.03			5'000.00			
5032.04					14'890.30	
5032.13			17'574.15			
5032.15					15'000.00	
5032.16			69'641.47			
5032.18					20'220.54	
5032.19			37'575.81			
5032.20					84'800.00	
5032.21			84'800.00			
5032.22			48'500.00			
5032.23					28'814.44	
5032.24			107'741.32			
5032.25					26'246.05	
5032.26			300'000.00			
5032.27					185'000.00	
5032.28			5'000.00			
5032.29			5'000.00			
5032.30			2'000.00			
5032.31			5'000.00			
5032.32			150'000.00			
5032.33			40'000.00			
5032.34			15'000.00			
5032.35			50'000.00			
5032.36			10'000.00			
5032.37					14'428.30	
5032.38			22'902.51			
5032.39			3'497.08			
5032.40			5'827.49			
5032.41			19'685.93			
5032.42			8'153.11			
5032.43					88'271.73	
5032.44			16'858.04			
5032.45					9'762.81	
5032.46			15'000.00			
5032.47					15'000.00	
5032.48			30'000.00			
5032.49					130'000.00	

## Investitionsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.44	Perimeter " Deisswil, Sanierung Umfahrungsstrasse " (Bernstr. - Gümligentalstr.		100'000.00			
5032.45	Ersatz Reckteckkanal		50'000.00			
5032.80	Tram Bern - Ostermundigen; Rahmenkredit		50'000.00			
	Ersatz Abwasserleitungen					
5292.01	Genereller Entwässerungsplan (GEP); Überarbeitung		4'422.61		32'166.80	
5292.02	Genereller Entwässerungsplan (GEP); Messkampagne 2022		10'991.00		132'797.08	
6130.15	Kostenrückerstattungen Perimeter Gerbestrasse				90'547.80	
6130.33	Kostenrückerstattungen Sanierung öff. Mischabwasserleitungen oberer Flurweg		3'029.91			
<b>490</b>	<b>FREIBAD</b>		<b>230'000.00</b>			
	Nettoausgaben				230'000.00	
5040.02	Dachsanierung		50'000.00			
5040.03	Dach Garderoben		180'000.00			
<b>5</b>	<b>ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>		<b>872'902.60</b>		<b>593'978.95</b>	
	Nettoausgaben		872'902.60		593'978.95	
<b>517</b>	<b>VERKEHRSWESEN</b>		<b>36'920.15</b>		<b>13'660.40</b>	
	Nettoausgaben		36'920.15		13'660.40	
5010.01	Gesamtplanung & Umsetzung Begegnungszonen 1 Phase		5'795.90			
5290.01	Grobkonzept Temporegime		14'540.05		13'660.40	
5290.02	Bernstrasse - Rütliweg; Verkehrsgutachten Geschwindigkeit		16'584.20			
<b>540</b>	<b>ZIVILSCHUTZ</b>		<b>734'817.40</b>		<b>580'318.55</b>	
	Nettoausgaben		734'817.40		580'318.55	
5040.01	ZS-Anlage Dennigkofen; Umbau in öff. Schutzräume		670'762.60		415'516.80	
5040.02	ZS-Anlage Mösli; Umbau in öff. Schutzräume		64'054.80		164'801.75	
<b>550</b>	<b>FEUERWEHR</b>		<b>101'165.05</b>		<b>120'000.00</b>	
	Nettoausgaben		101'165.05		120'000.00	
5060.06	Ersatzbeschaffung Atemschutzgeräte & Brandschutzkleider		101'165.05		120'000.00	
<b>7</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>		<b>186'863.21</b>		<b>411'626.95</b>	
	Nettoausgaben				100'000.00	
	Nettoeinnahmen		10'079'082.14		8'335'214.18	
<b>710</b>	<b>SEKRETARIAT</b>				<b>100'000.00</b>	

## Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoausgaben				100'000.00		
5060.05	Ersatz / Upgrade Server Infrastruktur			50'000.00			
5200.05	Ersatz / Upgrade Client Infrastruktur			50'000.00			
<b>799</b>	<b>ABSCHLUSS</b>	<b>186'863.21</b>	<b>10'265'945.35</b>			<b>411'626.95</b>	<b>8'746'841.13</b>
	Nettoeinnahmen	10'079'082.14				8'335'214.18	
5900.01	Passivierte Einnahmen	186'863.21				411'626.95	
6900.01	Aktivierete Ausgaben		10'265'945.35				8'746'841.13

## Investitionsrechnung

		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>10'452'808.56</b>	<b>21'892'390.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>9'158'468.08</b>	<b>9'158'468.08</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>10'452'808.56</b>		<b>21'892'390.00</b>		<b>9'158'468.08</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>9'771'840.57</b>		<b>20'082'390.00</b>		<b>8'190'788.82</b>	
5000	Grundstücke	81'440.74		325'000.00		398'887.15	
5010	Strassen/Verkehrswege	917'839.25		3'555'420.00		613'518.90	
5020	Wasserbau	8'479.45		168'000.00		56'813.00	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	584'224.91		1'667'900.00		378'016.18	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	316'456.91		1'417'300.00		347'638.61	
5033	Tiefbauten Abfall			50'000.00		38'023.60	
5040	Hochbauten	7'644'403.01		12'150'000.00		6'157'148.33	
5060	Mobilien	218'996.30		663'770.00		200'743.05	
5090	Übrige Sachanlagen			85'000.00			
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>494'104.78</b>		<b>1'810'000.00</b>		<b>556'052.31</b>	
5200	Informatik (Soft- und Hardware)	1'628.85		190'000.00		97'850.75	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	477'046.12		1'620'000.00		293'237.68	
5292	Abwasserentsorgung	15'429.81				164'963.88	
<b>59</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>	<b>186'863.21</b>				<b>411'626.95</b>	
5900	Passivierte Einnahmen	186'863.21				411'626.95	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>10'452'808.56</b>		<b>8'000.00</b>		<b>9'158'468.08</b>
<b>61</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>163'976.01</b>		<b>8'000.00</b>		<b>203'086.75</b>
6110	Rückerst.Dritter f. Invest.Strassen/Verkehrswege		36'355.60		8'000.00		99'927.70
6120	Rückerst.Dritter für Investitionen in Wasserbau		103'590.50				8'611.25
6130	Rückerst.Dritter für Investitionen übriger Tiefbau		3'029.91				90'547.80
6160	Rückerst.Dritter für Investitionen in Mobilien		21'000.00				4'000.00
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung</b>		<b>22'887.20</b>				<b>208'540.20</b>
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		22'887.20				15'207.20
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten						193'333.00
<b>69</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>		<b>10'265'945.35</b>				<b>8'746'841.13</b>
6900	Aktivierete Ausgaben		10'265'945.35				8'746'841.13

**Investitionsrechnung**

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>10'079'082.14</b>				<b>8'335'214.18</b>	