



Budget 2025

Einwohnergemeinde Hasliberg

nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV, BSG 170.511)

Hasliberg, 17. Oktober 2024

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary)	3
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1 Allgemeines	3
1.2 Abschreibungen	3
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)...	3
1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	3
1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen.....	4
1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	4
2 Erläuterungen	4
2.1 Allgemeines	4
2.2 Erfolgsrechnung	4
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes	4
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes.....	5
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages	5
2.3 Investitionen	5
3 Ergebnis	6
3.1 Allgemeine Übersicht	6
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	6
3.2.1 Erfolgsrechnung	6
3.2.2 Investitionsrechnung	7
3.2.3 Finanzierungsergebnis.....	7
3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	7
3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	8
3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	8
3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall.....	9
4 Erfolgsrechnung	9
4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	9
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung.....	10
5 Investitionsrechnung	10
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
6 Eigenkapitalnachweis	10
6.1 Auswertungen	11
6.2 Kommentare zu den Auswertungen.....	11
6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290).....	11
6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)	11
6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	11
6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	12
7 Finanzplan	12
8 Antrag des Gemeinderates	12
9 Genehmigung Budget	13
Anhang I: Budget Erfolgsrechnung	15
Anhang II: Budget Investitionsrechnung	40

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)

Gemäss Art. 60 Abs. 2 der Gemeindeverordnung des Kantons Bern (GV, BSG 170.111) gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens, insbesondere das amtliche Rechnungsschema nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).

- Geplante Steueranlage

Nachdem die Steueranlage auf das Jahr 2006 von 2.04 auf 1.99 reduziert worden ist, wurde sie aufgrund des sehr engen finanziellen Handlungsspielraums auf das Jahr 2014 von 1.99 auf 2.10 Einheiten erhöht. Das Budget 2024 basiert auf der unveränderten Steueranlage von 2.10 Einheiten und der gleichbleibenden Liegenschaftssteueranlage von 1.5 Promille des amtlichen Wertes.

- Investitionen, grössere Projekte

Für das Jahr 2025 sind Nettoinvestitionen von CHF 3,25 Mio. geplant. Davon fallen in die Spezialfinanzierung Wasserversorgung CHF 1,68 Mio. und beinhaltet ein Darlehen an die Brunnengenossenschaft Hohfluh von CHF 1,0 Mio.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in das HRM2 übernommen und wird innert 11 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit dem Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 9.09 % oder CHF 347'060. Diese Abschreibungsdauer wurde an der Gemeindeversammlung vom 14. Dezember 2015 mit dem Budget 2016 genehmigt.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung:

Im Bereich der Wasserversorgung wurde das bestehende Verwaltungsvermögen linear in der Höhe der Einlage 2015 in die Spezialfinanzierung Werterhalt, d.h. mit jährlich CHF 218'170, abgeschrieben. Im 2021 wurde das entsprechende Verwaltungsvermögen bereits vollständig abgeschrieben sein.

Da das Verwaltungsvermögen der Abwasserentsorgung per 31. Dezember 2015 bereits vollständig abgeschrieben war, sind in diesem Bereich keine weiteren linearen Abschreibungen notwendig.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung vom HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den Allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr:

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis maximal zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV der Erfolgsrechnung. Für Gemeinden mit 1'001 bis 5'000 Einwohner darf die Aktivierungsgrenze bei maximal CHF 50'000 liegen. Der Gemeinderat verfolgt eine konstante Praxis und hat die Aktivierungsgrenzen wie folgt festgelegt:

Bereich	Aktivierungsgrenze in CHF
Allgemeiner Steuerhaushalt	30'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	50'000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	50'000
Spezialfinanzierung Abfall	30'000

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Im vorliegenden Budget wurde mit einer unveränderten Steueranlage von 2.10 Einheiten der einfachen Staatssteuer gerechnet. Die Liegenschaftssteuern sind wie bisher mit 1.5 Promille des amtlichen Wertes vorgesehen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes

Der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2024 gesamthaft um CHF 69'465. Da für die Lehrstelle Kauffrau/Kaufmann weiterhin kein Interesse bestand, wurde eine Sachbearbeiterin angestellt, die abteilungsübergreifend in verschiedenen Aufgabengebieten mitarbeitet. In der Abteilung Infrastruktur ist aktuell die Stelle Bereichsleitung «Bauinspektorat und Umwelt» mit einem Pensum von 80-100% ausgeschrieben und kann hoffentlich bald erfolgreich besetzt werden. Im Weiteren wurde auf Antrag des Feuerwehrstabs die Pauschalentschädigung des Feuerwehrkommandos sowie die Entschädigung der Feuerwehrangehörigen bei Einsätzen leicht erhöht. Aufgrund der steigenden Nachfrage nach dem Mittagstischangebot der Schule Hasliberg, ist zudem eine zweite Betreuungsperson erforderlich.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes

Der Sachaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 203'960. Dies insbesondere infolge von Dienstleistungen von Dritten. Einerseits wurden zur Unterstützung der Abteilung Infrastruktur bzw. zur Einarbeitung von neuen Mitarbeitenden in einem Pensum von 50% externe Unterstützung budgetiert, zum Weiteren wurde der Betrieb der Wasserversorgung, vorerst befristet für ein Jahr, an die Alpen Energie übertragen und entsprechende finanzielle Mittel vorgesehen.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages

Das Budget 2025 ist auf der heutigen Steueranlage von 2.1 und dem Liegenschaftssteuersatz von 1.5 Promille berechnet. Der Gemeindeart hat die finanzielle Situation geprüft und hält an den Ansätzen fest. Bei einer Reduktion der Steueranlage von 2.1 auf 1.99 würde sich das Ergebnis der Erfolgsrechnung um CHF 148'000 verschlechtern bzw. müssten entsprechende Ausgaben eingespart werden, was im Moment nicht realistisch ist. Für den einzelnen Haushalt wäre die Entlastung jedoch nur gering, wie folgende Beispiele aufzeigen:

Beispiele	Steuerbares Einkommen	Steuerbares Vermögen	Entlastung
Ledig ohne Kinder	41'000	166'000	181
Ledig ohne Kinder	46'000	282'000	216
Ledig ohne Kinder	45'000	26'000	192
Verheiratet 2 Kinder	43'000	55'000	152
Verheiratet 2 Kinder	12'000	71'000	29
Verheiratet ohne Kinder	67'000	60'000	258
Verheiratet ohne Kinder	140'000	115'000	659

2.3 Investitionen

Für das Jahr 2025 sind Nettoinvestitionen von CHF 3,25. geplant. Davon fallen CHF 1,68 Mio. in die Spezialfinanzierung Wasserversorgung und beinhaltet auch ein Darlehen von CHF 1,0 Mio. an die Brunnengenossenschaft Hohfluh.

Bezeichnung	Nettoinvestitionen in CHF
Mehrzweckgebäude, Fensterersatz Turnhalle	65'000
Schulhaus, Sanierung Altbau	535'900
Schulhaus, Spiel- und Pausenplatz	56'000
Stiftung Alpbach, Rückzahlung Darlehen *	- 32'000
Belagserneuerungen	100'000
Weissenfluhstrasse, Ingenieurleistungen *	51'000
Weissenfluhstrasse, 1. Etappe	275'000
Bidmistrasse, Belagserneuerungen	280'000
Brücke Chrachiweid bzw. neue Strassenführung	235'000
Wasserversorgung, Quellschutzzonen *	30'000
Wasserversorgung, Reservoir Abensyten *	164'000
Wasserversorgung, Fassung Sood und Leitung *	46'000
Wasserversorgung, Reservoir Erlimad (Automation)	25'000

Bezeichnung	Nettoinvestitionen in CHF
Wasserversorgung, Unterhalt Leitungsnetz	50'000
Wasserversorgung, Erschliessung Oberhiisri-Egg	368'000
Wasserversorgung, Darlehen Brunnengenossenschaft	1'000'000
Total Nettoinvestitionen	3'248'900

Die mit einem * versehenen Investitionen sind bereits durch das jeweilige zuständige Organ genehmigt worden. Für die übrigen Investitionen sind die Verpflichtungskredite noch einzuholen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2024	Budget 2025
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	- 413'325	- 357'905
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	- 160'240	- 61'450
Jahresergebnis Wasserversorgung	- 47'850	- 99'290
Jahresergebnis Abwasserentsorgung	- 138'090	- 138'850
Jahresergebnis Abfall	- 67'145	- 58'315
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2'588'900	2'745'700
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	67'900	85'100
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	911'000	955'000
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	3'824'000	3'248'900

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Betrieblicher Aufwand	- 7'391'206	- 8'163'040	- 8'416'935
Betrieblicher Ertrag	8'252'966	7'727'320	8'022'785
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	861'760	- 435'720	- 394'150
Finanzaufwand	- 52'872	- 48'850	- 56'550
Finanzertrag	123'704	134'365	155'915
Ergebnis aus Finanzierung	70'832	85'515	99'365
Operatives Ergebnis	932'592	- 350'205	- 294'785
Ausserordentlicher Aufwand	- 88'118	- 88'120	- 88'120
Ausserordentlicher Ertrag	33'724	25'000	25'000
Ausserordentliches Ergebnis	- 54'394	- 63'120	- 63'120
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	878'198	- 413'325	- 357'905

3.2.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Investitionsausgaben	474'639	3'974'000	3'432'500
Investitionseinnahmen	- 56'150	- 150'000	- 183'600
Ergebnis Investitionsrechnung	418'489	3'824'000	3'248'900

3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Konto	Budget 2024	Budget 2025
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	- 413'325	- 357'905
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	561'940	569'885
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	300'100	302'480
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- 210'150	- 331'525
WB Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0	0
WB Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	1'380	1'380
Zusätzliche Abschreibungen	383	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	88'120	88'120
Aufwertung Finanzvermögen	4490	0	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- 25'000	- 25'000
Selbstfinanzierung		303'065	247'435
Nettoinvestitionen		3'824'000	3'248'900
Finanzierungsergebnis		- 3'520'935	- 3'001'465
Selbstfinanzierungsgrad		7.93%	7.61%

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Betrieblicher Aufwand	- 6'206'905	- 6'784'410	- 6'863'060
Betrieblicher Ertrag	7'167'237	6'601'950	6'765'540
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	960'332	- 182'460	- 97'520
Finanzaufwand	- 52'872	- 48'850	- 56'550
Finanzertrag	123'529	134'190	155'740
Ergebnis aus Finanzierung	70'657	85'340	99'190
Operatives Ergebnis	1'030'989	- 97'120	1'670
Ausserordentlicher Aufwand	- 88'118	- 88'120	- 88'120
Ausserordentlicher Ertrag	33'724	25'000	25'000
Ausserordentliches Ergebnis	- 54'394	- 63'120	- 63'120
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	976'595	- 160'240	- 61'450

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Betrieblicher Aufwand	- 479'405	- 538'300	- 594'215
Betrieblicher Ertrag	516'152	490'450	494'925
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	36'747	- 47'850	- 99'290
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0
Operatives Ergebnis	36'747	- 47'850	- 99'290
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	36'474	- 47'850	- 99'290

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Betrieblicher Aufwand	- 398'527	- 577'640	- 647'670
Betrieblicher Ertrag	330'654	413'720	508'820
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 67'873	- 163'920	- 138'850
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0
Operatives Ergebnis	- 67'873	- 163'920	- 138'850
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 67'873	- 163'920	- 138'850

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Betrieblicher Aufwand	- 306'369	- 322'290	- 311'990
Betrieblicher Ertrag	238'923	254'970	253'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 67'446	- 67'320	- 58'490
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	175	175	175
Ergebnis aus Finanzierung	175	175	175
Operatives Ergebnis	- 67'271	- 67'145	- 58'315
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 67'271	- 67'145	- 58'315

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Artengliederung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	7'532'196.04		8'300'010.00		8'561'605.00	
30 Personalaufwand	1'262'884.43		1'421'185.00		1'490'650.00	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'517'646.37		1'958'150.00		2'162'110.00	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	564'485.19		561'940.00		569'885.00	
34 Finanzaufwand	52'872.47		48'850.00		56'550.00	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	326'823.00		300'100.00		302'480.00	
36 Transferaufwand	2'836'030.58		3'018'965.00		3'034'810.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	88'117.50		88'120.00		88'120.00	
39 Interne Verrechnungen	883'336.50		902'700.00		857'000.00	
4 Ertrag		8'410'394.21		7'886'685.00		8'203'700.00
40 Fiskalertrag		4'485'286.45		3'966'080.00		4'261'320.00
42 Entgelte		1'457'792.22		1'299'580.00		1'312'180.00
43 Verschiedene Erträge		8'347.80		140'340.00		130'310.00
44 Finanzertrag		123'704.35		134'365.00		155'915.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		17'022.96		210'150.00		331'525.00
46 Transferertrag		1'267'179.78		1'208'470.00		1'130'450.00
48 Ausserordentlicher Ertrag		33'724.15		25'000.00		25'000.00
49 Interne Verrechnungen		883'336.50		902'700.00		857'000.00
9 Abschlusskonten	1'013'341.73	135'143.56		413'325.00		357'905.00
90 Abschluss Erfolgsrechnung	1'013'341.73	135'143.56		413'325.00		357'905.00
	8'545'537.77	8'545'537.77	8'300'010.00	8'300'010.00	8'561'605.00	8'561'605.00

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'355'424.40	883'870.25	1'491'375.00	947'820.00	1'568'150.00	866'940.00
<i>Nettoergebnis</i>		471'554.15		543'555.00		701'210.00
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	527'246.48	253'981.84	529'615.00	197'950.00	493'755.00	190'950.00
<i>Nettoergebnis</i>		273'264.64		331'665.00		302'805.00
2 BILDUNG	1'068'483.46	179'835.30	1'136'280.00	179'770.00	1'136'295.00	176'700.00
<i>Nettoergebnis</i>		888'648.16		956'510.00		959'595.00
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	309'874.43	73'010.00	467'830.00	198'040.00	468'240.00	193'010.00
<i>Nettoergebnis</i>		236'864.43		269'790.00		275'230.00
4 GESUNDHEIT	5'433.00		6'000.00		5'000.00	
<i>Nettoergebnis</i>		5'433.00		6'000.00		5'000.00
5 SOZIALE SICHERHEIT	994'274.25	21'627.84	1'091'810.00	19'900.00	1'150'340.00	17'490.00
<i>Nettoergebnis</i>		972'646.41		1'071'910.00		1'132'850.00
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	984'906.36	493'649.60	1'095'580.00	299'960.00	1'111'440.00	335'360.00
<i>Nettoergebnis</i>		491'256.76		795'620.00		776'080.00
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'390'176.59	1'270'820.94	1'580'900.00	1'409'130.00	1'710'085.00	1'583'375.00
<i>Nettoergebnis</i>		119'355.65		171'770.00		126'710.00
8 VOLKSWIRTSCHAFT	177'837.75	88'423.25	160'990.00	88'000.00	176'820.00	88'000.00
<i>Nettoergebnis</i>		89'414.50		72'990.00		88'820.00
9 FINANZEN UND STEUERN	1'731'881.05	5'280'318.75	739'630.00	4'959'440.00	741'480.00	5'109'780.00
<i>Nettoergebnis</i>	3'548'437.70		4'219'810.00		4'368'300.00	
	8'545'537.77	8'545'537.77	8'300'010.00	8'300'010.00	8'561'605.00	8'561'605.00

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	185'942.55		45'000.00		65'000.00	
2 BILDUNG			15'000.00		599'500.00	7'600.00
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	76'023.20	30'150.50				
4 GESUNDHEIT		26'000.00		29'000.00		32'000.00
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	178'982.60		646'000.00		941'000.00	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	33'690.74		3'268'000.00	121'000.00	1'827'000.00	144'000.00
9 FINANZEN UND STEUERN	56'150.50	474'639.09	150'000.00	3'974'000.00	183'600.00	3'432'500.00
	530'789.59	530'789.59	4'124'000.00	4'124'000.00	3'616'100.00	3'616'100.00

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird kontenplanmässig mit HRM2 detailliert dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Veränderungen in den Bewertungsreserven ergeben. Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und -fehlbetrag bezeichnet.

6.1 Auswertungen

in Tausend CHF

		Bestand	Veränderung		Bestand
		01.01.2024	2024	2025	31.12.2025
29	Eigenkapital	8'694	-173	-197	8'324
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'201	-259	-296	646
29000	SF Feuerwehr einseitig	5	-5	0	0
29001	SF Wasserversorgung	704	-48	-99	557
29002	SF Abwasserentsorgung	191	-139	-139	-87
29003	SF Abfall	302	-67	-58	176
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0	0	0	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	0	0	0
293	Vorfinanzierungen	4'501	246	160	4'907
29300	Allgemeiner Haushalt	201	63	63	327
29301	Wasserversorgung Werterhalt	728	252	256	1'236
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	3'572	-69	-159	3'344
294	Reserven	440	0	0	440
29400	Zusätzliche Abschreibungen	440	0	0	440
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0	0	0	0
29600	Neubewertungsreserve FV	0	0	0	0
29601	Schwankungsreserve	0	0	0	0
298	Übriges Eigenkapital	0	0	0	0
299	Bilanzüberschuss	2'552	-160	-61	2'331

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall werden unter Ziffer 3.4, 3.5 und 3.6 bereits aufgezeigt.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Im 2025 sind Einlagen von netto CHF 63'120 in die Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen vorgesehen.

In die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung werden CHF 258'100 und Anschlussgebühren von CHF 11'000 eingelegt. Aufgrund des Abschreibungsbedarfs werden dem Werterhalt CHF 12'825 entnommen.

In die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung werden CHF 3'380 und Anschlussgebühren von CHF 30'000 eingelegt. Aufgrund des Abschreibungsbedarfs und dem geplanten Unterhalt werden dem Werterhalt CHF 228'620 entnommen.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Resultiert in der Erfolgsrechnung ein Aufwandüberschuss kann, sofern die Voraussetzungen gegeben sind, eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve getätigt werden, welche in früheren Jahren mit zusätzlichen Abschreibungen gebildet worden ist. Im Jahr 2025 wird dies voraussichtlich nicht der Fall sein, das heisst der Bilanzüberschussquotient wird über dem Wert von 30% liegen. Daher ist keine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve zu budgetieren.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertung des Finanzvermögens wurde per 1. Januar 2016 vorgenommen und eine Neubewertungsreserve von CHF 237'106 gebildet, welche mit den Liegenschaftsverkäufen Kindergarten und Schulhaus Hohfluh per 1. Januar 2017 aufgelöst worden ist.

6.2.5 Bilanzüberschuss (SG 299)

Der Bilanzüberschuss betrug per 31. Dezember 2023 CHF 2'551'762. Im 2024 ist im Allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss von CHF 160'240 und im 2025 von CHF 61'450 budgetiert. Somit reduziert sich der Bilanzüberschuss voraussichtlich bis am 31. Dezember 2025 auf CHF 2'330'072.

7 Finanzplan

Die Ergebnisse im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) sehen wie folgt aus (Angaben in CHF Tausender):

Allgemeiner Haushalt	2025	2026	2027	2028	2029
Nettoinvestitionen	1'566	1'478	2'532	600	600
Ergebnis Erfolgsrechnung	-61	-27	249	209	188
Einlage finanzpolitische Reserve	0	0	-249	-209	-188
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-61	-27	0	0	0

Die Erfahrung zeigt, dass die Investitionen in der Regel nicht im geplanten Tempo und in der «Wunschgrösse» umgesetzt werden können. Oftmals müssen Projekte aufgrund finanzieller und personeller Ressourcen zurückgestellt bzw. redimensioniert werden. Auch fallen die Ergebnisse der Erfolgsrechnung erfahrungsgemäss besser aus, als budgetiert.

8 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das vorliegende Budget 2025 an seiner Sitzung vom 17. Oktober 2024 verabschiedet und beantragt der Gemeindeversammlung vom 27. November 2024:

- Kenntnisnahme Finanzplan 2024-2029
- Die Steueranlage der Gemeindesteuern ist wie bisher auf 2.10 Einheiten festzulegen.
- Der Satz der Liegenschaftssteuern ist wie bisher auf 1.5 Promille des amtlichen Wertes festzulegen.
- Das Budget 2025 ist wie folgt mit allen Bestandteilen zu genehmigen:

Gesamthaushalt	Aufwand	Ertrag	Ergebnis
Allgemeiner Haushalt	- 7'007'730	6'946'280	- 61'450
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	- 594'215	494'925	- 99'290
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	- 647'670	508'820	- 138'850
Spezialfinanzierung Abfall	- 311'990	253'675	- 58'315
Total	- 8'561'605	8'203'700	- 357'905

Gemeinderat Hasliberg

sig. Arnold Schild
Gemeindepräsident

sig. Monika Wehren
Abteilungsleiterin zentrale Dienste

Hasliberg, 17. Oktober 2024

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung vom 27. November 2024 hat das Budget 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 17. Oktober 2024 genehmigt.

Einwohnergemeinde Hasliberg

sig. Arnold Schild
Gemeindepräsident

sig. Monika Wehren
Abteilungsleiterin zentrale Dienste

Hasliberg, 27. November 2024

Entwurf

Anhang I

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'355'424.40	883'870.25	1'491'375.00	947'820.00	1'568'150.00	866'940.00
01	Legislative und Exekutive	72'700.49		75'580.00		83'610.00	
011	Legislative	13'629.44		12'240.00		13'490.00	
0110	Legislative	13'629.44		12'240.00		13'490.00	
3000.00	Entschädigung Stimmausschuss	280.00		280.00		280.00	
3105.00	Apéro Gemeindeversammlung	503.35		500.00		500.00	
3109.00	Abstimmungscouverts	1'148.05				1'250.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'433.44		4'160.00		4'160.00	
3132.00	Honorar Rechnungsprüfung	7'108.20		7'140.00		7'140.00	
3158.00	Wartung Software Sesam	156.40		160.00		160.00	
012	Exekutive	59'071.05		63'340.00		70'120.00	
0120	Exekutive	59'071.05		63'340.00		70'120.00	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	49'130.00		48'000.00		50'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64.20		60.00		1'170.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	165.20		160.00		160.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	18.00		20.00		270.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					70.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			100.00		100.00	
3130.00	Jungbürgerfeier	370.70		1'000.00		350.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'167.80		7'000.00		7'000.00	
3132.00	Honorare externe Berater			1'000.00		5'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'155.15		6'000.00		6'000.00	
02	Allgemeine Dienste	1'282'723.91	883'870.25	1'415'795.00	947'820.00	1'484'540.00	866'940.00
022	Allgemeine Dienste	940'744.35	634'373.65	1'056'095.00	707'320.00	1'122'960.00	585'420.00
0220	Allgemeine Dienste	940'744.35	634'373.65	1'056'095.00	707'320.00	1'122'960.00	585'420.00
3010.00	Löhne	493'104.95		613'580.00		666'580.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'300.15		39'470.00		43'160.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	38'603.05		50'655.00		51'610.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'958.65		6'380.00		7'580.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'510.75		9'150.00		10'000.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'301.45		1'590.00		2'600.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	16'670.00		5'000.00		12'400.00	
3091.00	Personalwerbung	7'483.48		5'000.00		10'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	864.40		700.00		700.00	
3099.01	Ferien- und Zeitguthaben	14'000.00					
3100.00	Büromaterial	5'880.20		6'000.00		6'000.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	75.00		200.00		200.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	229.60		1'000.00		600.00	
3110.00	Anschaffungen Mobilien	699.05		12'000.00		3'000.00	
3113.01	Anschaffungen IT-Geräte und Apparate			1'500.00		2'000.00	
3118.00	Anschaffungen Software und Lizenzen	16'376.55		14'860.00		15'050.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	213'733.47		198'000.00		199'100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	37'356.85		41'250.00		41'250.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'103.75		9'120.00		9'230.00	
3151.00	Unterhalt Geräte	359.10		400.00		400.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	578.40		500.00		500.00	
3161.00	Miete Kopierer und Datarec Container	4'395.80		5'670.00		5'070.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	204.90		1'000.00		1'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	38.60					
3192.00	Abgeltung von Rechten	286.00		330.00		290.00	
3611.00	Entschädigungen Kanton, Servicegebühren	32'842.20		31'000.00		32'900.00	
3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge	1'788.00		1'740.00		1'740.00	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		1'565.65		1'000.00		1'500.00
4250.00	Erlös aus Verkäufen		40.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'015.75		3'000.00		3'000.00
4480.00	Mitbenutzung Archiv		600.00		600.00		600.00
4611.00	Entschädigungen Kanton für Dienstleistungen		2'382.00		2'320.00		2'320.00
4612.01	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		70'011.25		51'200.00		25'200.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.02	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		28'827.50		31'000.00		29'700.00
4612.03	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		27'521.25		27'000.00		29'700.00
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		501'410.25		591'200.00		493'400.00
029	Verwaltungsliegenschaften	341'979.56	249'496.60	359'700.00	240'500.00	361'580.00	281'520.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	341'979.56	249'496.60	359'700.00	240'500.00	361'580.00	281'520.00
3010.00	Löhne	162'249.95		164'490.00		171'970.00	
3010.09	Versicherungsleistungen	-2'134.85					
3049.00	Pikettzulagen	420.00		600.00		800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'141.05		10'690.00		11'190.00	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'543.80		11'500.00		13'780.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'522.70		2'610.00		2'680.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'399.15		2'480.00		2'590.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	392.55		430.00		670.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung			1'000.00		1'000.00	
3091.00	Personalwerbung			1'000.00		3'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	238.80		200.00		200.00	
3099.01	Ferien- und Zeitguthaben	2'000.00					
3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	7'218.15		7'300.00		6'000.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00		500.00	
3103.00	Fachliteratur	184.50		200.00		200.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien	7'269.34		5'200.00		5'000.00	
3112.00	Dienstkleider	307.80		1'000.00		1'000.00	
3120.01	Strom	22'036.68		15'000.00		20'000.00	
3120.02	Heizkosten	13'678.00		20'000.00		15'000.00	
3120.03	Wasser und Kehricht	2'713.55		3'700.00		3'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'405.95		780.00		780.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'759.80		8'760.00		8'920.00	
3137.00	Schwellentelle	4'863.85		4'860.00		4'860.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	21'031.10		20'200.00		10'000.00	
3151.00	Unterhalt Einrichtungen	3'839.98		4'900.00		4'900.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	327.90		300.00		500.00	
3300.40	Planmässige Abschreibung Hochbauten VV	34'861.34		36'350.00		38'620.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'588.47		8'590.00		8'590.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	42.50					
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	630.00		660.00		630.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	15'447.50		26'400.00		25'200.00	
4240.00	Dienstleistungen, Benützung Mobilien		2'632.50		5'000.00		5'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter (Kaffeeverbrauch)		2'130.00		2'000.00		2'000.00
4260.01	Strom (Photovoltaikanlage)		13'372.85		15'000.00		15'000.00
4472.00	Benützungsgebühren Hasliberg Congress und Turnhalle		11'020.00		15'000.00		12'500.00
4612.00	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		30'345.00		26'000.00		65'620.00
4612.01	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		41'012.50		40'000.00		41'000.00
4612.02	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		2'805.00		3'000.00		3'000.00
4631.00	Beiträge Sportfonds		4'675.00				
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		141'503.75		134'500.00		137'400.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	527'246.48	253'981.84	529'615.00	197'950.00	493'755.00	190'950.00
11	Öffentliche Sicherheit	1'150.00		1'150.00		1'160.00	
111	Polizei	1'150.00		1'150.00		1'160.00	
1110	Polizei	1'150.00		1'150.00		1'160.00	
3631.00	Interventionskosten pauschal	1'150.00		1'150.00		1'160.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	403'437.44	151'418.15	385'530.00	130'000.00	379'630.00	130'000.00
140	Allgemeines Rechtswesen	403'437.44	151'418.15	385'530.00	130'000.00	379'630.00	130'000.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	403'437.44	151'418.15	385'530.00	130'000.00	379'630.00	130'000.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'031.75		1'630.00		1'630.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'580.34		38'000.00		38'000.00	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	526.35					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	70.00					
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	19'380.00					
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	332'849.00		345'900.00		340'000.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		144'941.70		130'000.00		130'000.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Kantonsbeiträge Vermessungswesen		6'476.45				
15	Feuerwehr	86'746.69	86'746.69	92'290.00	63'450.00	86'490.00	60'950.00
150	Feuerwehr	86'746.69	86'746.69	92'290.00	63'450.00	86'490.00	60'950.00
1500	Feuerwehr	86'746.69	86'746.69	92'290.00	63'450.00	86'490.00	60'950.00
3000.00	Sitzungsgelder	1'015.00		1'200.00		1'200.00	
3010.00	Löhne	34'360.00		36'000.00		42'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	161.85		160.00		230.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.30		10.00		10.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	37.50		40.00		50.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'125.95		6'100.00		1'500.00	
3100.00	Büromaterial	633.60		600.00		600.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'085.90		1'000.00		1'000.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	19'825.05		13'000.00		8'500.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'584.65		3'200.00		2'800.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'781.70		3'500.00		3'500.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'421.10		3'500.00		3'920.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'147.20		1'150.00		1'150.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten			1'000.00		600.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	5'805.05		8'010.00		8'010.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'489.60		3'000.00		2'500.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	545.90		1'500.00		600.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'240.04		2'240.00		2'240.00	
3635.00	Beiträge private Organisationen	1'077.55		1'080.00		1'080.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	4'398.75		6'000.00		5'000.00	
4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		32'589.40		33'000.00		33'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'264.35		3'000.00		3'500.00
4270.00	Bussen		1'650.00		600.00		400.00
4510.00	Entnahme SF Eigenkapital		21'159.94		2'550.00		
4614.00	Beitrag Gebäudeversicherung		24'083.00		24'300.00		24'050.00
16	Verteidigung	35'912.35	15'817.00	50'645.00	4'500.00	26'475.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
161	Militärische Verteidigung	1'800.00		11'800.00		1'800.00	
1610	Militärische Verteidigung	1'800.00		11'800.00		1'800.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'800.00		11'800.00		1'800.00	
162	Zivile Verteidigung	34'112.35	15'817.00	38'845.00	4'500.00	24'675.00	
1620	Zivilschutz	17'658.70	15'817.00	12'845.00	4'500.00	3'445.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	45.00		45.00		45.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'117.10		500.00		500.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	300.00		3'300.00		800.00	
3151.00	Unterhalt Mobiliar	539.10		2'500.00		500.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	127.50					
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	1'530.00		6'500.00		1'600.00	
4631.00	Beiträge Kanton		15'817.00		4'500.00		
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab			1'000.00		1'000.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen			1'000.00		1'000.00	
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	15'367.55		24'500.00		19'130.00	
3612.00	Regionale Zivilschutzorganisation	15'367.55		24'500.00		19'130.00	
1627	Regionaler Führungsstab	1'086.10		500.00		1'100.00	
3612.00	Regionales Führungsorgan	1'086.10		500.00		1'100.00	
2	BILDUNG	1'068'483.46	179'835.30	1'136'280.00	179'770.00	1'136'295.00	176'700.00
21	Obligatorische Schule	1'063'483.46	179'835.30	1'131'280.00	179'770.00	1'131'295.00	176'700.00
211	Eingangsstufe	73'124.43	1'975.25	64'850.00	2'090.00	81'060.00	1'740.00
2110	Kindergarten	73'124.43	1'975.25	64'850.00	2'090.00	81'060.00	1'740.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	50.00		150.00		150.00	
3104.00	Lehrmittel	1'716.24		3'500.00		3'500.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien	1'007.90		500.00		500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9.00		100.00		200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			300.00		300.00	
3611.00	Lastenausgleich Lehrergehälter Regelunterricht	50'978.50		38'820.00		58'500.00	
3632.00	BMV Oberhasli Kostenanteil	17'655.45		18'030.00		15'150.00	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	1'707.34		3'450.00		2'760.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge BMV		1'975.25		2'090.00		1'740.00
212	Primarstufe	386'845.39	27'578.75	382'430.00	34'460.00	351'675.00	35'060.00
2120	Primarstufe	386'845.39	27'578.75	382'430.00	34'460.00	351'675.00	35'060.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'602.55		8'000.00		7'000.00	
3091.00	Personalwerbung	810.00		1'000.00		1'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	210.00		490.00		500.00	
3100.00	Büromaterial	652.25					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	32.75		275.00		275.00	
3104.00	Lehrmittel	28'258.37		39'650.00		36'650.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'509.60		2'420.00		1'440.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien	1'893.25		5'450.00		3'000.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	239.30		2'100.00		2'100.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'372.51		3'160.00		3'160.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'025.15		3'600.00		6'200.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'106.75		4'740.00		5'220.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	997.30		1'000.00		1'130.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	1'524.10		4'500.00		4'500.00	
3153.00	Unterhalt Hardware	217.55		1'000.00		500.00	
3161.00	Miete Kopierer	5'538.85		5'520.00		5'640.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	62.20		500.00		500.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	630.00		1'680.00		1'680.00	
3611.00	Lastenausgleich Lehrergehälter Regelunterricht	274'359.25		234'000.00		205'300.00	
3632.00	BMV Oberhasli Kostenanteil	49'127.05		53'190.00		55'530.00	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	4'676.61		10'155.00		10'350.00	
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge BMV		24'278.75		29'010.00		29'610.00
4611.01	Entschädigung Kanton		3'300.00		5'450.00		5'450.00
213	Oberstufe	403'162.44	129'079.50	452'230.00	116'420.00	432'130.00	106'300.00
2130	Sekundarstufe I	403'162.44	129'079.50	452'230.00	116'420.00	432'130.00	106'300.00
3631.00	Gymnasium, 1. Jahr	29'545.25				5'120.00	
3632.00	Sek I Oberhasli Kostenanteil	345'310.88		422'040.00		400'010.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.01	BMV Oberhasli Kostenanteil	23'414.30		25'360.00		22'820.00	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	4'892.01		4'830.00		4'180.00	
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge Regelunterricht		125'566.00		113'100.00		103'610.00
4611.01	Lastenausgleich Schülerbeiträge BMV		3'513.50		3'320.00		2'690.00
214	Musikschulen	5'000.00	559.50	5'000.00		5'000.00	1'500.00
2140	Musikschulen	5'000.00	559.50	5'000.00		5'000.00	1'500.00
3636.00	Beiträge an Musikschulen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4636.00	Rückerstattungen von Musikschulen		559.50				1'500.00
217	Schulliegenschaften	134'206.15	4'882.30	148'200.00	2'400.00	178'380.00	2'400.00
2170	Schulliegenschaften	134'206.15	4'882.30	148'200.00	2'400.00	178'380.00	2'400.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung			450.00		450.00	
3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	4'028.55		4'800.00		4'800.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	246.00		250.00		250.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	1'101.35		2'350.00		2'000.00	
3112.00	Dienstkleider	543.70		1'000.00			
3120.01	Strom	3'175.75		5'000.00		4'000.00	
3120.02	Heizkosten	22'904.50		20'000.00		24'000.00	
3120.03	Wasser und Kehricht	2'412.50		3'000.00		3'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	976.20		3'100.00		6'500.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'768.95		3'770.00		3'770.00	
3137.00	Schwellentell	3'173.55		3'170.00		3'170.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	9'067.60		10'000.00		20'000.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	81.50		1'500.00		1'500.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4'933.50		3'000.00		26'690.00	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'250.00		1'310.00		1'250.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	76'542.50		85'500.00		77'000.00	
4260.00	Rückerstattungen		1'827.30				
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		2'400.00		2'400.00		2'400.00
4631.00	Beiträge Sportfonds		655.00				
218	Tagesbetreuung	688.50		17'290.00	7'330.00	22'540.00	13'020.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung	688.50		17'290.00	7'330.00	22'540.00	13'020.00
3010.00	Löhne			7'290.00		11'300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV			990.00		740.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			120.00		100.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			230.00		170.00	
3091.00	Personalwerbung	188.50		300.00		300.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00		600.00	
3111.00	Anschaffungen Geräte und Mobilien	500.00		500.00		500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			2'960.00		6'430.00	
3151.00	Unterhalt Geräte und Mobilien			200.00		200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00		200.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			4'000.00		2'000.00	
4240.00	Elternbeiträge Betreuungsmodule				1'750.00		2'300.00
4260.00	Elternbeiträge Verpflegung				2'670.00		5'020.00
4631.00	Anteil Kanton				2'910.00		5'700.00
219	Obligatorische Schule, übriges	60'456.55	15'760.00	61'280.00	17'070.00	60'510.00	16'680.00
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	23'171.90		22'680.00		25'210.00	
3010.00	Löhne	3'827.90		4'000.00		4'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	214.90		210.00		210.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	958.35		620.00		620.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	49.80		50.00		50.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	240.00		250.00		250.00	
3100.00	Büromaterial			200.00			
3113.00	Hardware					1'400.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	185.95		250.00		250.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	100.00		100.00		430.00	
3910.00	Intern verrechneter Dienstleistungen	17'595.00		17'000.00		18'000.00	
2192	Schulbibliothek	485.65		1'500.00		1'000.00	
3103.00	Anschaffung Bücher	485.65		800.00		800.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien			200.00		200.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
2195	Schülertransporte	36'799.00	15'760.00	37'100.00	17'070.00	34'300.00	16'680.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'799.00		37'100.00		34'300.00	
4611.00	Entschädigung Kanton		15'760.00		17'070.00		16'680.00
29	Übriges Bildungswesen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
299	Bildung	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
2991	Erwachsenenbildung	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3636.00	Beitrag Volkshochschule	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	309'874.43	73'010.00	467'830.00	198'040.00	468'240.00	193'010.00
31	Kulturerbe	2'309.50		5'210.00		5'210.00	
311	Museen und bildende Kunst	2'309.50		5'210.00		5'210.00	
3110	Museen und bildende Kunst	2'309.50		5'210.00		5'210.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	2'309.50		5'210.00		5'210.00	
32	Kultur, übriges	37'782.45	18'117.60	175'820.00	158'040.00	163'790.00	148'010.00
321	Bibliotheken	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3210	Bibliotheken	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3130.00	Beitrag Bibliothek	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
329	Kultur	34'782.45	18'117.60	172'820.00	158'040.00	160'790.00	148'010.00
3290	Übrige Kultur	34'782.45	18'117.60	172'820.00	158'040.00	160'790.00	148'010.00
3010.00	Löhne	2'984.30		15'000.00		5'000.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7.90		40.00		10.00	
3101.00	Verbrauchsmaterial Bundesfeier			100.00		100.00	
3102.00	Drucksachen			70'000.00		70'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Bundesfeier	2'342.50		2'500.00		2'500.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'738.30		77'500.00		75'500.00	
3636.00	Regionale Kulturförderungsbeiträge	5'681.00		5'680.00		5'680.00	
3636.01	Beiträge private Organisationen	8'028.45		2'000.00		2'000.00	
4250.00	Verkäufe				17'700.00		17'700.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'740.90				
4320.00	Bestandesveränderungen Halb- und Fertigfabrikate		6'376.70		140'340.00		130'310.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		10'000.00				
33	Medien	1'202.40		1'160.00		1'160.00	
332	Massenmedien	1'202.40		1'160.00		1'160.00	
3320	Massenmedien	1'202.40		1'160.00		1'160.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'202.40		1'160.00		1'160.00	
34	Sport und Freizeit	268'580.08	54'892.40	285'640.00	40'000.00	298'080.00	45'000.00
341	Sport	86'334.00	47'752.40	102'240.00	40'000.00	118'080.00	45'000.00
3410	Sport	21'912.21	5'000.00	40'250.00	5'000.00	57'730.00	5'000.00
3111.00	Anschaffung Mobilien	454.10		1'450.00		1'000.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	108.75		110.00		110.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	127.95		130.00		140.00	
3149.00	Unterhalt Sportplatz	451.15		9'500.00		33'500.00	
3160.00	Baurechtszins Sportplatz	5'549.00		5'500.00		5'500.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	916.26		920.00		920.00	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'560.00		1'640.00		1'560.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	11'745.00		18'000.00		12'000.00	
4472.00	Benützungsgebühren Sportplatz		5'000.00		5'000.00		5'000.00
3411	Badesee	64'421.79	42'752.40	61'990.00	35'000.00	60'350.00	40'000.00
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'295.40		6'500.00		6'500.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien			150.00		1'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'999.70		5'950.00		5'950.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	463.15		470.00		510.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	453.00		460.00		460.00	
3149.00	Unterhalt Badesee	8'157.79		8'500.00		10'000.00	
3160.00	Miete und Baurechtszinsen	4'374.00		4'320.00		4'370.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	170.00					
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'560.00		1'640.00		1'560.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	42'948.75		34'000.00		30'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren		23'315.50		25'000.00		25'000.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pachtzins		15'936.90		10'000.00		15'000.00
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		3'500.00				
342	Freizeit	182'246.08	7'140.00	183'400.00		180'000.00	
3420	Freizeit [Spielplätze und Wanderwege]	182'246.08	7'140.00	183'400.00		180'000.00	
3010.00	Löhne	18'905.85					
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	146.90					
3130.00	Unterhalt Wanderwege BMH	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	-1'552.80		250.00		250.00	
3149.00	Unterhalt Spielplätze und Wanderwege	26'793.75		40'000.00		40'000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'279.98		6'080.00		4'480.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	637.50					
3635.00	Beiträge private Unternehmungen	1'051.80		830.00		830.00	
3636.00	Beitrag regionale Bikerouten	235.60		240.00		240.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	120'747.50		124'000.00		122'200.00	
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		85.00				
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		7'055.00				
4	GESUNDHEIT	5'433.00		6'000.00		5'000.00	
42	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
421	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00		100.00	
3636.00	Beiträge	100.00		100.00		100.00	
43	Gesundheitsprävention	5'333.00		5'900.00		4'900.00	
433	Schulgesundheitsdienst	5'333.00		5'900.00		4'900.00	
4330	Schulgesundheitsdienst	2'055.00		2'000.00		1'500.00	
3136.00	Untersuchungen Schularzt	2'055.00		2'000.00		1'500.00	
4331	Schulzahnpflege	3'278.00		3'900.00		3'400.00	
3136.00	Untersuchungen Zahnarzt	2'974.90		3'500.00		3'000.00	
3632.00	Kostenanteil Schulzahnpflege	303.10		400.00		400.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	994'274.25	21'627.84	1'091'810.00	19'900.00	1'150'340.00	17'490.00
53	Alter + Hinterlassene	301'245.25	4'994.25	317'200.00	4'900.00	326'400.00	5'090.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	38'393.75	2'403.00	52'000.00	2'400.00	38'000.00	2'490.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	38'393.75	2'403.00	52'000.00	2'400.00	38'000.00	2'490.00
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	38'393.75		52'000.00		38'000.00	
4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AK Bern		2'403.00		2'400.00		2'490.00
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	245'629.00		259'900.00		282'900.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	245'629.00		259'900.00		282'900.00	
3631.00	Lastenausgleich Ergänzungsleistung	245'629.00		259'900.00		282'900.00	
534	Wohnen im Alter	12'000.00					
5340	Wohnen im Alter	12'000.00					
3660.60	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	12'000.00					
535	Leistungen an das Alter	5'222.50	2'591.25	5'300.00	2'500.00	5'500.00	2'600.00
5350	Leistungen an das Alter	5'222.50	2'591.25	5'300.00	2'500.00	5'500.00	2'600.00
3130.00	Seniorenausflug	5'182.50		5'000.00		5'200.00	
3637.00	Geburtstagsgeschenke	40.00		300.00		300.00	
4502.00	Entnahme Sozialhilfefonds		2'591.25		2'500.00		2'600.00
54	Familie und Jugend	24'465.45	16'633.59	26'570.00	15'000.00	23'510.00	12'400.00
541	Familienzulagen	4'702.00		5'750.00		5'750.00	
5410	Familienzulagen	4'702.00		5'750.00		5'750.00	
3631.00	Lastenausgleich Familienzulagen	4'702.00		5'750.00		5'750.00	
544	Jugendschutz	3'083.20		5'420.00		4'960.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	3'083.20		5'420.00		4'960.00	
3632.00	Jugendarbeit Oberhasli-Brienz	3'083.20		5'420.00		4'960.00	
545	Leistungen an Familien	16'680.25	16'633.59	15'400.00	15'000.00	12'800.00	12'400.00
5450	Leistungen an Familien allgemein	16'280.25	16'633.59	15'000.00	15'000.00	12'400.00	12'400.00
3637.00	Leistungen an Private	16'280.25		15'000.00		12'400.00	
4502.00	Entnahme Sozialhilfefonds		3'256.05		3'000.00		2'480.00
4611.00	Anteil Kanton		13'377.54		12'000.00		9'920.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	400.00		400.00		400.00	
3635.00	Beitrag Spielgruppe	400.00		400.00		400.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	668'563.55		748'040.00		800'430.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
579	Sozialhilfe	668'563.55		748'040.00		800'430.00	
5796	Regionaler Sozialdienst	37'873.55		63'790.00		65'580.00	
3632.00	Kostenanteil regionale Sozialbehörde	1'268.60		2'290.00		2'180.00	
3632.01	Kostenanteil Sozialdienste Oberhasli	36'604.95		61'500.00		63'400.00	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	630'690.00		684'250.00		734'850.00	
3611.00	Lastenausgleich Sozialhilfe	630'690.00		684'250.00		734'850.00	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	984'906.36	493'649.60	1'095'580.00	299'960.00	1'111'440.00	335'360.00
61	Strassenverkehr	860'459.36	493'649.60	951'200.00	299'960.00	968'980.00	335'360.00
613	Kantonsstrasse, übrige	1'040.85	275.00	1'080.00	260.00	1'450.00	260.00
6130	Kantonsstrasse	1'040.85	275.00	1'080.00	260.00	1'450.00	260.00
3120.00	Strom	1'040.85		1'000.00		1'050.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			80.00		400.00	
4240.00	Benützungsgebühren		275.00		260.00		260.00
615	Gemeindestrassen	855'318.51	493'374.60	946'020.00	299'700.00	963'430.00	335'100.00
6150	Gemeindestrassen	851'172.66	456'290.00	934'520.00	264'700.00	956'930.00	298'100.00
3010.00	Löhne	264'467.60		284'570.00		284'110.00	
3010.09	Versicherungsleistungen	-11'102.35		-2'500.00		-5'000.00	
3049.00	Pikettzulagen	7'240.00		7'280.00		7'280.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'816.80		18'900.00		18'870.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'867.00		16'260.00		14'840.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'193.40		4'610.00		4'500.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'896.10		4'380.00		4'370.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	675.50		760.00		1'140.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung			3'250.00		3'250.00	
3091.00	Personalwerbung	3'705.17		2'000.00		2'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00		250.00	
3100.00	Büromaterial			200.00		200.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	52'858.51		65'600.00		67'300.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	194.75		200.00		200.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	5'123.95		1'800.00		10'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.00	Dienstkleider	2'643.70		3'500.00		3'500.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'121.10		11'650.00		11'650.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (inkl. Telefon)	15'701.30		29'000.00		52'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'777.45		6'170.00		6'660.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	14'524.45		14'950.00		14'950.00	
3141.00	Unterhalt Strassen und Beleuchtung	117'806.85		140'000.00		127'500.00	
3141.01	Schneeräumung durch Dritte	58'389.74		100'000.00		100'000.00	
3144.00	Unterhalt Werkhof	1'339.80		4'000.00		4'000.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	37'934.30		38'700.00		35'500.00	
3161.00	Miete Salzsilo	3'151.85		3'200.00		3'200.00	
3161.01	Miete Fahrzeuge	13'520.15		3'000.00		13'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	198.00		500.00		500.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	46'678.07		61'110.00		74'750.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	13'951.52		46'010.00		31'610.00	
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV	83'559.65					
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	5'695.00					
3632.00	Beitrag Bäuertgemeinde Hasliberg	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
3632.01	Beitrag Bäuertgemeinde Meiringen	2'078.30		3'000.00		3'000.00	
3636.00	Beitrag Flurgenossenschaft			320.00			
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	41'065.00		53'000.00		52'800.00	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		1'568.70		3'000.00		3'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		154'150.40		3'700.00		3'700.00
4310.00	Aktivierung Eigenleistung auf Sachanlagen		1'971.10				
4612.00	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		11'730.00		16'000.00		12'000.00
4612.01	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		3'952.50		3'000.00		4'000.00
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		45'071.25		58'000.00		45'000.00
4631.00	Kantonsbeiträge		5'201.05		5'000.00		5'200.00
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		232'645.00		176'000.00		225'200.00
6155	Parkplätze	4'145.85	37'084.60	11'500.00	35'000.00	6'500.00	37'000.00
3141.00	Unterhalt Parkplätze	554.60		2'500.00		2'500.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	3'591.25		9'000.00		4'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren		37'084.60		35'000.00		37'000.00
618	Privatstrassen	4'100.00		4'100.00		4'100.00	
6180	Privatstrassen	4'100.00		4'100.00		4'100.00	
3636.00	Beitrag Privatstrassen	4'100.00		4'100.00		4'100.00	
62	Öffentlicher Verkehr	124'447.00		144'380.00		142'460.00	
622	Regionalverkehr	74.00		11'260.00		7'760.00	
6220	Regionalverkehr	74.00		11'260.00		7'760.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	22.00		20.00		20.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	37.75		40.00		40.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	14.25		11'200.00		200.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände					7'500.00	
629	Öffentlicher Verkehr	124'373.00		133'120.00		134'700.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	124'373.00		133'120.00		134'700.00	
3631.00	Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	124'373.00		133'120.00		134'700.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'390'176.59	1'270'820.94	1'580'900.00	1'409'130.00	1'710'085.00	1'583'375.00
71	Wasserversorgung	516'152.04	516'152.04	538'300.00	538'300.00	594'215.00	594'215.00
710	Wasserversorgung	516'152.04	516'152.04	538'300.00	538'300.00	594'215.00	594'215.00
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	516'152.04	516'152.04	538'300.00	538'300.00	594'215.00	594'215.00
3000.00	Entschädigung nichtständige Kommission			500.00		500.00	
3010.00	Löhne	14'365.00					
3049.00	Pikettzulagen	7'300.00		7'300.00		1'680.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'645.25		680.00		110.00	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	1'381.20					
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	402.05		180.00		30.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	331.60		160.00		30.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	64.60		30.00		10.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	916.23		1'200.00		600.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	899.66		2'350.00		300.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	120.00		120.00		120.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Anschaffung Mobilien	920.01		2'100.00		1'000.00	
3112.00	Dienstkleider	178.18		300.00		1'000.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen					7'500.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	675.08		920.00		660.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'347.84		42'810.00		97'800.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'714.50		5'720.00		5'730.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'803.45		1'740.00		1'230.00	
3143.00	Unterhalt Wasserversorgung	26'783.41		67'700.00		67'700.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	637.70		2'420.00		720.00	
3158.00	Wartung Software	1'361.09		2'120.00		2'120.00	
3160.00	Baurechtszins	1'016.00		1'020.00		1'020.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	464.25		1'000.00		750.00	
3192.00	Abgeltung von Nutzungsrechten	11'230.90		11'600.00		11'450.00	
3199.00	Vorsteuerminderung MWST	4'330.76		3'720.00		4'570.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	2'628.89		11'160.00		11'155.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3'116.11		3'120.00			
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	170.40		3'070.00		1'670.00	
3510.10	Einlage SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	253'498.00		258'100.00		258'100.00	
3510.50	Einlage SF Werterhalt Anschlussgebühren	14'218.50		11'000.00		11'000.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	111'228.31		93'200.00		102'820.00	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	2'321.26		2'620.00		2'500.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	335.02		340.00		340.00	
4240.00	Grund- und Verbrauchsgebühren Wasser		340'635.92		345'000.00		345'000.00
4240.01	Löschgebühren nicht MWST-pflichtig		37'352.75		40'000.00		38'000.00
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		14'218.50		10'000.00		10'000.00
4240.51	Anschlussgebühren Löschschutz nicht MWST-pflichtig				1'000.00		1'000.00
4250.00	Stromgewinnung		88'727.38		77'000.00		88'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		784.59		100.00		100.00
4510.10	Entnahme SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert		5'915.40		17'350.00		12'825.00
4612.00	Verrechnung z. L. Allgemeinem Haushalt		26'307.50				

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.01	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		892.50				
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		1'317.50				
9010.00	SF Wasser, Einlage Ertragsüberschuss	36'746.79					
9011.00	SF Wasser, Entnahme Aufwandüberschuss				47'850.00		99'290.00
72	Abwasserentsorgung	398'526.62	398'526.62	518'040.00	518'040.00	647'670.00	647'670.00
720	Abwasserentsorgung	398'526.62	398'526.62	518'040.00	518'040.00	647'670.00	647'670.00
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	398'526.62	398'526.62	518'040.00	518'040.00	647'670.00	647'670.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung			4'750.00		4'750.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			650.00		650.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen					2'500.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'840.76		2'500.00		2'500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'387.93		20'200.00		20'200.00	
3143.00	Unterhalt Abwasserentsorgung	49'081.94		75'000.00		215'000.00	
3158.00	Wartung Software	1'361.10		1'180.00		1'180.00	
3192.00	Abgeltung von Rechten	5'000.00					
3199.00	Vorsteuerminderungen MWST			10.00		10.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	3'830.93		9'460.00		3'830.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	187.45		15'290.00		9'790.00	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	32'615.00		1'000.00		3'380.00	
3510.50	Einlage in SF Werterhalt, Anschlussgebühren	26'491.50		30'000.00		30'000.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	34'977.29		37'000.00		36'700.00	
3612.01	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	892.50					
3632.00	Kostenanteil ARA Haslital	237'860.22		321'000.00		317'180.00	
4240.00	Abwassergebühren		242'975.01		250'000.00		250'000.00
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		26'491.50		30'000.00		30'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		8'087.00		200.00		200.00
4510.10	Entnahme SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert		53'100.32		99'750.00		228'620.00
9011.00	SF Abwasser, Entnahme Aufwandüberschuss		67'872.79		138'090.00		138'850.00
73	Abfall	306'369.08	306'369.08	322'290.00	322'290.00	311'990.00	311'990.00
730	Abfall	306'369.08	306'369.08	322'290.00	322'290.00	311'990.00	311'990.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	306'369.08	306'369.08	322'290.00	322'290.00	311'990.00	311'990.00
3000.00	Nichtständige Kommission Entsorgung	1'002.50		3'000.00		2'000.00	
3101.00	Verbrauchsmaterial	2'830.35		4'000.00		4'000.00	
3101.01	Verbrauchsmaterial Fahrzeug	2'027.72		2'500.00		2'500.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	154.00		150.00		150.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	166'074.32		162'000.00		162'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'212.20		1'210.00		1'390.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	954.50		960.00		960.00	
3144.00	Unterhalt Abfallsammelstellen	3'093.64		6'000.00		6'000.00	
3151.00	Unterhalt Fahrzeug	1'838.72		2'000.00		2'000.00	
3160.00	Miete Grundstücke	1'000.00		3'500.00		3'500.00	
3199.00	Vorsteuerminderungen MWST	12.50		10.00		10.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'278.59		4'280.00		4'280.00	
3300.90	Abschreibung bestehendes VV per 31.12.2015	2'059.95		2'060.00		2'060.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	115'482.29		127'400.00		118'100.00	
3612.01	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	1'317.50					
3632.00	Kostenanteil Tierkörperbeseitigung	3'030.30		3'220.00		3'040.00	
4240.00	Entsorgungsgebühren		216'196.54		230'000.00		230'000.00
4260.00	Rückerstattung Altglas		9'920.57		9'000.00		10'000.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'842.41		8'000.00		6'000.00
4270.00	Bussen				100.00		
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		175.00		175.00		175.00
4612.00	Verrechnung z. L. Allgemeiner Haushalt		4'642.53		5'250.00		5'000.00
4612.01	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		2'321.26		2'620.00		2'500.00
9011.00	SF Abfall, Entnahme Aufwandüberschuss		67'270.77		67'145.00		58'315.00
74	Verbauungen	22'058.86	15'940.45	29'060.00	17'500.00	29'060.00	17'500.00
742	Schutzverbauungen	19'051.21	15'940.45	23'060.00	17'500.00	23'060.00	17'500.00
7420	Schutzverbauungen	19'051.21	15'940.45	23'060.00	17'500.00	23'060.00	17'500.00
3143.00	Unterhalt Schutzobjekte	18'724.20		23'000.00		23'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	269.45					

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	57.56					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			60.00		60.00	
4631.00	Kantonsbeiträge		13'824.65		15'000.00		15'000.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'115.80		2'500.00		2'500.00
745	Naturgefahren	3'007.65		6'000.00		6'000.00	
7450	Naturgefahren	3'007.65		6'000.00		6'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'007.65		3'000.00		3'000.00	
3134.00	Einsatzkostenversicherung			3'000.00		3'000.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	9'956.20	8'896.00	11'060.00	10'000.00	10'050.00	9'000.00
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	8'896.00	8'896.00	10'000.00	10'000.00	9'000.00	9'000.00
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	8'896.00	8'896.00	10'000.00	10'000.00	9'000.00	9'000.00
3130.00	Ölfeuerungskontrollen	8'896.00		10'000.00		9'000.00	
4210.00	Gebühren Ölfeuerungskontrollen		8'896.00		10'000.00		9'000.00
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'060.20		1'060.00		1'050.00	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	1'060.20		1'060.00		1'050.00	
3636.00	Beitrag Energieberatungsstelle	1'060.20		1'060.00		1'050.00	
77	Übriger Umweltschutz	52'269.75	722.50	60'780.00	1'000.00	54'230.00	1'000.00
771	Friedhof und Bestattung	33'038.35		30'000.00		34'620.00	
7716	Regionale Friedhoforganisation	33'038.35		30'000.00		34'620.00	
3632.00	Begräbnisbezirk Meiringen	33'038.35		30'000.00		34'620.00	
779	Umweltschutz	19'231.40	722.50	30'780.00	1'000.00	19'610.00	1'000.00
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	15'922.80	722.50	25'480.00	1'000.00	13'910.00	1'000.00
3010.00	Löhne	2'175.95		2'500.00		2'500.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	17.00		20.00		20.00	
3101.00	Reinigungsmaterial	1'176.60		800.00		1'200.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'493.40		2'260.00		1'800.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'181.00		3'000.00		3'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	183.35		180.00		170.00	
3137.00	Schwellentell	219.35		220.00		220.00	
3144.00	Unterhalt öffentliche Toiletten	3'733.65		11'000.00		1'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	42.50					
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	3'700.00		5'500.00		4'000.00	
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		722.50		1'000.00		1'000.00
7792	Hundetoiletten	3'308.60		5'300.00		5'700.00	
3101.00	Robidogsäcke	1'895.50		3'000.00		3'000.00	
3119.00	Anschaffung Robidog			1'500.00		1'500.00	
3130.00	Entsorgung Robidogsäcke	1'413.10		800.00		1'200.00	
79	Raumordnung	84'844.04	24'214.25	101'370.00	2'000.00	62'870.00	2'000.00
790	Raumordnung	84'844.04	24'214.25	101'370.00	2'000.00	62'870.00	2'000.00
7900	Raumordnung allgemein	73'956.04	24'214.25	89'480.00	2'000.00	52'080.00	2'000.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'872.65		45'000.00		50'000.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	2'083.39		2'080.00		2'080.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	50'000.00		42'400.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		24'214.25		2'000.00		2'000.00
7906	Regionale Planungsgruppen	875.00		880.00		880.00	
3636.00	Beitrag Kantonale Planungsgruppe	875.00		880.00		880.00	
7907	Regionalkonferenzen	10'013.00		11'010.00		9'910.00	
3636.00	Beitrag Regionalkonferenz Oberland-Ost	10'013.00		11'010.00		9'910.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	177'837.75	88'423.25	160'990.00	88'000.00	176'820.00	88'000.00
81	Landwirtschaft	6'038.20		25'070.00		5'040.00	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	3'615.20		23'140.00		3'110.00	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	3'615.20		23'140.00		3'110.00	
3010.00	Löhne	816.70		1'500.00		1'500.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	2.15		10.00		10.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	134.40		200.00		200.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'248.35		20'000.00			
3636.00	Beitrag regionaler Landschaftsfonds	1'413.60		1'430.00		1'400.00	
812	Strukturverbesserungen	2'423.00		1'930.00		1'930.00	
8120	Strukturverbesserungen	2'423.00		1'930.00		1'930.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	1'048.00		550.00		550.00	

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3660.70	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge private Haushalte	1'375.00		1'380.00		1'380.00	
82	Forstwirtschaft	8'263.60		8'260.00		7'800.00	
820	Forstwirtschaft	8'263.60		8'260.00		7'800.00	
8200	Forstwirtschaft	8'263.60		8'260.00		7'800.00	
3632.00	Gemeindeverband für die Erhaltung der Wälder	8'263.60		8'260.00		7'800.00	
84	Tourismus	155'923.45	88'423.25	122'050.00	88'000.00	158'450.00	88'000.00
840	Tourismus	155'923.45	88'423.25	122'050.00	88'000.00	158'450.00	88'000.00
8400	Tourismus	1'502.90					
3000.00	Arbeitsgruppe Tourismusförderung	1'470.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	32.90					
8406	Regionaler Tourismus	154'420.55	88'423.25	122'050.00	88'000.00	158'450.00	88'000.00
3000.00	Arbeitsgruppe Tourismusförderung			2'000.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'697.90		5'500.00		5'500.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	4'194.40		6'800.00		5'500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		4'500.00		2'500.00	
3160.00	Mietanteil Minigolfanlage	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	43'727.00		44'750.00		44'750.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	99'301.25		56'500.00		98'200.00	
4260.00	Diverse Rückerstattungen		3'423.25		3'000.00		3'000.00
4501.00	Entnahme Kurortsfonds		85'000.00		85'000.00		85'000.00
85	Industrie, Gewerbe, Handel	7'612.50		5'610.00		5'530.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	7'612.50		5'610.00		5'530.00	
8506	Regionale Wirtschaftsförderung	7'612.50		5'610.00		5'530.00	
3632.00	Beitrag Standortmarketing	5'312.50		5'310.00		5'230.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	2'300.00		300.00		300.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	1'731'881.05	5'280'318.75	739'630.00	4'959'440.00	741'480.00	5'109'780.00
91	Steuern	31'513.65	4'426'959.95	28'150.00	3'946'080.00	14'150.00	4'226'320.00
910	Steuern	31'513.65	4'426'959.95	28'150.00	3'946'080.00	14'150.00	4'226'320.00
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	26'487.95	3'055'995.95	28'000.00	2'659'800.00	14'000.00	2'835'800.00
3180.00	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	13'000.00					

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Forderungsverluste auf Gemeindesteuerguthaben	13'487.95		28'000.00		14'000.00	
4000.00	Einkommenssteuern		1'869'057.45		1'933'000.00		1'964'000.00
4000.20	Nach- und Strafsteuern natürliche Personen		2'498.25		10'000.00		10'000.00
4000.40	Steuerteilungen z. G. NP Einkommen		97'475.60		75'000.00		80'000.00
4000.50	Steuerteilungen z. L. NP Einkommen		-20'792.45		-25'000.00		-25'000.00
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen NP		-656.75		-300.00		-600.00
4001.00	Vermögenssteuern		518'629.75		461'000.00		540'000.00
4001.40	Steuerteilungen z. G. NP Vermögen		63'248.00		45'000.00		65'000.00
4001.50	Gemeindesteuerteilungen z. L. NP Vermögen		-7'653.65		-10'000.00		-8'000.00
4002.00	Quellensteuern		121'237.40		100'000.00		120'000.00
4002.10	Quellensteuern BGSA		385.35		200.00		300.00
4010.00	Gewinnsteuern		356'457.05		35'000.00		40'000.00
4010.40	Gemeindesteuerteilungen z. G. JP Gewinn		53'940.30		30'000.00		50'000.00
4010.50	Gemeindesteuerteilungen z. L. JP Gewinn		-9'469.10		-1'000.00		-9'000.00
4011.00	Kapitalsteuern		1'056.60		4'000.00		4'000.00
4011.40	Steuerteilungen z. G. JP Kapital		73.80		500.00		100.00
4011.50	Steuerteilungen z. L. JP Kapital		-0.10		-600.00		
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		10'508.45		3'000.00		5'000.00
9101	Sondersteuern	4'966.70	421'980.25		370'000.00		430'000.00
3181.00	Forderungsverluste Sondersteuern	4'966.70					
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		366'956.95		300'000.00		370'000.00
4022.10	Sonderveranlagungen		55'023.30		70'000.00		60'000.00
9102	Liegenschaftssteuern	-21.00	943'463.75	150.00	911'000.00	150.00	955'000.00
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	-21.00		150.00		150.00	
4021.00	Liegenschaftssteuern		943'463.75		911'000.00		955'000.00
9103	Hundetaxe	80.00	5'520.00		5'280.00		5'520.00
3181.00	Forderungsverluste Hundetaxe	80.00					
4033.00	Hundetaxen		5'520.00		5'280.00		5'520.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	211'767.00	680'975.00	210'450.00	695'370.00	209'300.00	629'370.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	211'767.00	680'975.00	210'450.00	695'370.00	209'300.00	629'370.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9300	Finanz- und Lastenausgleich	211'767.00	680'975.00	210'450.00	695'370.00	209'300.00	629'370.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	211'767.00		210'450.00		209'300.00	
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		459'291.00		459'000.00		459'000.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		8'297.00		8'500.00		7'500.00
4622.70	Disparitätenabbau		213'387.00		227'870.00		162'870.00
95	Ertragsanteile, übrige		45'325.80		26'000.00		42'000.00
950	Ertragsanteile, übrige		45'325.80		26'000.00		42'000.00
9500	Ertragsanteile, übrige		45'325.80		26'000.00		42'000.00
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		38'326.50		20'000.00		35'000.00
4600.00	Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		6'999.30		6'000.00		7'000.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	164'942.37	126'558.55	153'970.00	131'090.00	170'970.00	150'140.00
961	Zinsen	6'463.50	10'631.90	12'350.00	22'320.00	19'350.00	41'200.00
9610	Zinsen	6'463.50	10'631.90	12'350.00	22'320.00	19'350.00	41'200.00
3181.00	Abschreibungen (Verzugszinsen)	258.65		1'000.00		300.00	
3401.00	Zinsen auf kurzfristigen Schulden	1'886.30		4'500.00		4'500.00	
3406.00	Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden			3'000.00		10'000.00	
3409.03	Zinsen Sonderrechnungen	2'041.95		1'850.00		2'250.00	
3499.00	Vergütungs- und Vorauszahlungszinsen	2'276.60		2'000.00		2'300.00	
4401.00	Verzugszinsen NESKO		6'106.30		8'000.00		7'000.00
4401.01	Zinsen auf kurzfristigen Guthaben		600.60				500.00
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		3'925.00		14'320.00		33'700.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	158'478.87	113'926.65	141'620.00	108'770.00	151'620.00	108'940.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	158'478.87	113'926.65	141'620.00	108'770.00	151'620.00	108'940.00
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	33'156.00		19'000.00		19'000.00	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftsunterhalt durch Dritte	568.15		6'000.00		6'000.00	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	12'943.47		12'500.00		12'500.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Wasserversorgung	212.50					
3893.00	Einlage Spezialfinanzierung Werterhalt	88'117.50		88'120.00		88'120.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	23'481.25		16'000.00		26'000.00	
4260.00	Strom		1'761.95		2'500.00		2'500.00

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen Dritter		100.00				
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		77'150.00		80'670.00		80'440.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		1'190.55		600.00		1'000.00
4893.00	Entnahme Spezialfinanzierung Werterhalt		33'724.15		25'000.00		25'000.00
969	Finanzvermögen		2'000.00				
9690	Finanzvermögen		2'000.00				
4410.00	Gewinne aus Verkäufen von Aktien und Anteilscheinen FV		2'000.00				
97	Rückverteilungen		499.45		660.00		500.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		499.45		660.00		500.00
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		499.45		660.00		500.00
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		499.45		660.00		500.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'323'658.03		347'060.00	160'240.00	347'060.00	61'450.00
990	Nicht aufgeteilte Posten	347'063.09		347'060.00		347'060.00	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	347'063.09		347'060.00		347'060.00	
3300.90	Abschreibung bestehendes VV per 31.12.2015	347'063.09		347'060.00		347'060.00	
999	Abschluss	976'594.94			160'240.00		61'450.00
9990	Abschluss	976'594.94			160'240.00		61'450.00
9000.00	Ertragsüberschuss		976'594.94				
9001.00	Aufwandüberschuss				160'240.00		61'450.00
Total		8'545'537.77	8'545'537.77	8'300'010.00	8'300'010.00	8'561'605.00	8'561'605.00

Anhang II

Konto	Investitionsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	185'942.55		45'000		65'000	
02	Allgemeine Dienste	185'942.55		45'000		65'000	
029	Verwaltungsliegenschaften	185'942.55		45'000		65'000	
0290	Verwaltungsliegenschaften	185'942.55		45'000		65'000	
5040.00	Turnhalle, Sanierung Duschen/Garderobe GV: 07.06.2023 K: 175'000.00	184'415.00					
5040.01	Mehrzweckgebäude Urseni, Fensterersatz Nebenräume			45'000			
5040.02	Mehrzweckgebäude Urseni, Fensterersatz Turnhalle					65'000	
5040.10	Mehrzweckgebäude Urseni, Wasserverteilung GR: 25.02.2021 K: 45'000.00	1'527.55					
2	BILDUNG			15'000		599'500	7'600
21	Obligatorische Schule			15'000		599'500	7'600
217	Schulliegenschaften			15'000		599'500	7'600
2170	Schulliegenschaften			15'000		599'500	7'600
5040.00	Schulhaus, Sanierung Altbau GR: 28.03.2019 K: 35'000.00			15'000			
5040.01	Schulhaus, Sanierung Altbau GV: 27.11.2024					539'500	
5040.02	Schulhaus, Pausen- und Spielplatz					60'000	
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten						3'600
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						4'000
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	76'023.20	30'150.50				
34	Sport und Freizeit	76'023.20	30'150.50				
342	Freizeit	76'023.20	30'150.50				
3420	Freizeit [Spielplätze und Wanderwege]	76'023.20	30'150.50				
5010.00	Rybiweg, Sanierung GR: 31.03.2022 K: 130'000.00	2'113.05					
5040.02	Spielplatz Rufenen GR: 27.05.2021 K: 95'000.00	73'910.15					
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		840.50				
6360.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen		29'310.00				
4	GESUNDHEIT		26'000.00		29'000		32'000
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime		26'000.00		29'000		32'000
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime		26'000.00		29'000		32'000

Konto	Investitionsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime		26'000.00		29'000		32'000
6450.00	Rückzahlung Darlehen Stiftung Alpbach		26'000.00		29'000		32'000
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	178'982.60		646'000		941'000	
61	Strassenverkehr	178'982.60		646'000		941'000	
615	Gemeindestrassen	178'982.60		646'000		941'000	
6150	Gemeindestrassen	178'982.60		646'000		941'000	
5010.00	Entwässerung Hasliberg Reuti GR: 02.06.2022 K: 65'000.00	11'290.60					
5010.02	Reutibergweg, Sanierung Gnippen GR: 27.07.2022 K: 99'000.00			98'000			
5010.03	Strasse Post Reuti-Milchhüttli GV: 22.11.2017 K: 540'000.00 GV: 28.11.2019 K: 150'000.00 GV: 28.11.2019 K: 150'000.00	34'312.15					
5010.04	Brücke Schrotenweidli GR: 27.07.2022 K: 95'000.00	409.30		93'000			
5010.07	Belagserneuerungen 2023GR: 24.08.2023 K: 100'000.00	98'584.20					
5010.08	Belagserneuerungen 2024			100'000			
5010.09	Belagserneuerungen 2025					100'000	
5010.13	Weissenfluhstrasse, 1. Etappe, Sanierung					275'000	
5010.17	Weissenfluhstrasse, Sanierung 1. Etappe, Ingenieurleistungen K: 51'000.00 GR 19.09.2024					51'000	
5010.18	Bidmistrasse, Belagserneuerungen					280'000	
5010.19	Brücke Chrachiweid / Umfahrung					235'000	
5060.00	Bucher BSI BO200GR: 14.12.2023 K: 35'000.00	34'386.35					
5060.04	Ersatz Kommunalfahrzeug GV: 29.11.2023 K: 200'000.00			200'000			
5060.05	Kramer, Eintausch stärkere Maschine inkl. Schneefräse			155'000			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	33'690.74		3'268'000	121'000	1'827'000	144'000
71	Wasserversorgung	2'235.77		2'808'000	121'000	1'827'000	144'000
710	Wasserversorgung	2'235.77		2'808'000	121'000	1'827'000	144'000
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	2'235.77		2'808'000	121'000	1'827'000	144'000
5031.02	Neuerschliessung Oberhiisri-Egg (Rahmenkredit)			460'000		460'000	
5031.03	Leitungsnetz Unterhalt (Werterhalt) (Rahmenkredit)			50'000		50'000	
5031.07	Reservoir Erlimad (Erneuerung Automation vorziehen)					25'000	
5031.13	Fassung Sood und Leitung (Rahmenkredit) GR: 16.11.2023 K: 1'952'000.00	1'713.25		67'000		57'000	

Konto	Investitionsrechnung	Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Reservoir Abensyten (Rahmenkredit) GR: 16.11.2023 K: 2'668'000.00			80'000		205'000	
5060.02	Erneuerung Leitsystem (Rahmenkredit)	237.51		66'000			
5291.00	Quellschutzzonen (Rahmenkredit) GR: 19.10.2023 K: 70'0000.00	285.01		70'000		30'000	
5291.01	Verträge (Rahmenkredit)			15'000			
5450.00	Darlehen Brunnengenossenschaft Hohfluh GV: 30.11.2022 K: 2'000'000.00			2000'000		1'000'000	
6310.00	Subventionen Kanton				121'000		144'000
72	Abwasserentsorgung	31'454.97		460'000			
720	Abwasserentsorgung	31'454.97		460'000			
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	31'454.97		460'000			
5032.00	Entwässerung Hasliberg Goldern (Gässli)			250'000			
5032.08	GEP Massnahmen, Umsetzung			200'000			
5290.00	GEP inkl. Werkleitungskataster Hohfluh u. Reuti GV: 23.05.2013 K: 160'000.00 GV: 05.06.2014 NK: 265'000.00	31'454.97		10'000			
9	FINANZEN UND STEUERN	56'150.50	474'639.09	150'000	3'974'000	183'600	3'432'500
99	Nicht aufgeteilte Posten	56'150.50	474'639.09	150'000	3'974'000	183'600	3'432'500
999	Abschluss	56'150.50	474'639.09	150'000	3'974'000	183'600	3'432'500
9990	Abschluss	56'150.50	474'639.09	150'000	3'974'000	183'600	3'432'500
5900.00	Passivierte Einnahmen	56'150.50		150'000		183'600	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		474'639.09		3'974'000		3'432'500
Total		530'789.59	530'789.59	4'124'000	4'124'000	3'616'100	3'616'100