



Gemeinde  
Sutz-Lattrigen

# Finanzplan 2021 - 2025

nach HRM2

Genehmigung Gemeinderat  
2. November 2020

[finanz@sutz-lattrigen.ch](mailto:finanz@sutz-lattrigen.ch)  
[www.sutz-lattrigen.ch](http://www.sutz-lattrigen.ch)



## Einwohnergemeinde Sutz-Lattrigen

### Inhaltsverzeichnis

	<b>Seite</b>
<b>Vorbericht</b>	1 – 5
<b>Investitionsplanung 2021 – 2025</b>	6 – 7
<b>Investitionsrechnung im 10-Jahres-Überblick</b>	8
<b>Planergebnis Gesamthaushalt</b>	9-10
<b>Planbilanz Gesamthaushalt</b>	11
<b>Planergebnis/Planbilanz Steuerhaushalt</b>	12 – 13
<b>Planergebnis/Planbilanz Spezialfinanzierung Abwasser</b>	14 – 15
<b>Planergebnis/Planbilanz Spezialfinanzierung Abfall</b>	16 – 17
<b>Planergebnis/Planbilanz Spezialfinanzierung Tourismus</b>	18– 19
<b>Steuer-Schätzungen</b>	20 – 21
<b>Erfolgsrechnung 2021– 2025, Funktionale Gliederung</b>	22 – 26



**EINWOHNERGEMEINDE SUTZ-LATTRIGEN**

# **VORBERICHT FINANZPLAN 2021 – 2025**

nach HRM2

## 1 Grundlage

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung hat die Gemeinde einen Finanzplan zu erstellen, welcher einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten vier bis acht Jahren gibt. Der Finanzplan wird jährlich der Entwicklung angepasst und wurde vom Gemeinderat am 02.11.2020 genehmigt. Über den Finanzplan wird an der Gemeindeversammlung vom 3. Dezember 2020 orientiert.

## 2 Steueranlagen/-daten

Der vorliegende Finanzplan ist mit folgenden Steueranlagen und Taxen (Budget 2021) berechnet:

➤ Steueranlage	1.80 (für alle Planungsjahre)
➤ Liegenschaftssteuer	1.0 ‰ vom amtlichen Wert
➤ Hundetaxe	CHF 100.00 pro Tier
➤ Abwassergebühren	CHF 2.30 pro m <sup>3</sup> Frischwasserverbrauch (SWG)
	CHF 270.00 pro Wohnung oder Betrieb
➤ Abfallgebühren	CHF 25.00 pro Person
	CHF 100.00 pro Landwirtschaftsbetrieb
	CHF 70.00 pro Kleinbetrieb
	CHF 500.00 pro Mittlerer Betrieb
	CHF 900.00 pro Grossbetrieb
	CHF 220.00 pro Ferienhaus

	Budget 2021	2022	2023	2024	2025
Anzahl Einwohner	1392	1400	1402	1405	1405
Anzahl Steuerpflichtig (NP)	890	894	895	896	896
Steueranlage	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80

## 3 Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung wurde den aktuellen und zukünftigen Gegebenheiten so nah wie möglich angepasst. Als Grundlage für die Erstellung des Finanzplans dienen die Zahlen des Budgets 2021. Für die Teuerung wurde mit 0.5 -1.0 % gerechnet. Für die Berechnung des Konsumaufwand (Sachaufwand) wurde ebenfalls mit einem Prozentsatz von 0.5 -1.0 % gemäss den Weisungen des KPG gerechnet. Das neue Fremdkapital wird mit 0.20%-0.50% und die Spezialfinanzierungen mit 0.125% verzinst.

Die Steuererträge wurden gemäss den Prognosedaten der Kantonalen Planungsgruppe Bern und den aktuellen Erkenntnissen der Kantonalen Steuerverwaltung angepasst. Aufgrund der Covid-19-Pandemie sind mit Steuerausfällen sowohl der Natürlichen Personen sowie der Juristischen Personen zu rechnen.

## 4 Veränderung der Schulden

	Budget 2021	Planjahr 2022	Planjahr 2023	Planjahr 2024	Planjahr 2025
Darlehen Post 10 J. bis 01.07.26 Zinssatz 0.35%	1'500'000	1'200'000	900'000	600'000	300'000
Darlehen Post 15 J. bis 01.07.31 Zinssatz 0.53%	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000
Darlehen Post 20 J. bis 01.07.36 Zinssatz 0.85%	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000	1'500'000
Darlehen BEKB 5 J. bis Juni 2025 Zinssatz 0.55%	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000

Darlehen Suva 5 J. bis 15.02.23 Zinssatz 0.23%	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'250'000	2'000'000
Darlehen Post 5 J. bis Juni 2025 Zinssatz 0.21%	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000
Amortisation	300'000	300'000	300'000	550'000	550'000
<b>Total per 31.12.</b>	<b>8'700'000</b>	<b>8'400'000</b>	<b>8'100'000</b>	<b>7'550'000</b>	<b>7'000'000</b>

## 5 Voraussichtliche Ergebnisse

Der Finanzplan sieht folgende Ergebnisse der Erfolgsrechnung (ER) Allgemeinen Haushalt für die nächsten Jahre vor:

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Aufwandüberschuss ER	472'846	436'352	327'210	330'743	293'937
Ertragsüberschuss ER	-	-	-	-	-

Die Erfolgsrechnungen für das Budget 2021 sowie der Planjahres 2022-2025 schliessen mit einem Aufwandüberschuss ab.

Diese Aufwandüberschüsse können durch den bestehenden Bilanzüberschuss gedeckt werden jedoch besteht im Planjahr 2025 nur noch ein Bilanzüberschuss von CHF 651'749. Dieser Bestand entspricht nur noch knapp 3 Steuerzehntel, wobei 6 Steuerzehntel als eine angemessene Reserve gelten.

## 6 Entwicklung Bilanzüberschuss-/fehlbetrag

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Bilanzüberschuss	2'039'991	1'603'639	1'276'429	945'686	651'749
Bilanzfehlbetrag	-	-	-	-	-

## 7 Spezialfinanzierungen

### 7.1 Abwasser

Im Jahr 2019 wurden die Abwassergebühren (Grund- und Verbrauchsgebühren) erhöht. Trotz dieser Gebührenerhöhung schliessen die Rechnungsergebnisse aller Prognosejahre negativ ab. Aus diesem Grund wurde in der Finanzplanung ab dem Jahr 2022 erneut eine Gebührenerhöhung der Grundgebühren geplant, dank dieser kann ab dem Planjahr 2022 mit einem leichten Ertragsüberschuss gerechnet werden. Nur durch diese Erhöhung sowie den geplanten Anschlussgebühren für die Überbauung Riedweg kann verhindert werden, dass die Spezialfinanzierung Abwasser einen Bilanzfehlbetrag aufweisen wird.

Da sich die Abschreibungen mit Einführung von HRM2 nach der Nutzungsdauer der Anlagen berechnen, fallen diese neu viel tiefer aus (die Nutzungsdauer für Kanalisationen beträgt 80 Jahre). Somit wächst der Bestand des Werterhalts mit der jährlichen Einlage von CHF 90'919.00 stetig und an Abschreibungen werden nur kleinere Summen entnommen. Aus diesem Grund wächst das Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierung Abwasser jährlich. Im Planjahr 2025 beläuft sich das geplante Verwaltungsvermögen auf einen Bestand von CHF 2'283'484.

## 7.2 Abfall

Für das Budgetjahr 2021 wird ein Verlust von CHF 10'519.00 budgetiert. Die Rechnungsergebnisse sämtlicher Planungsjahre schliessen mit einem Aufwandüberschuss ab. Diese Aufwandüberschüsse entstehen aufgrund der Gebührensenkung im Jahr 2017. Dies wurde absichtlich so geplant, damit der Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung Abfall nicht jährlich höher wird. Der Bestand der SF Abfall weist per Ende 2025 immer noch ein Eigenkapital (Rechnungsausgleich) von CHF 92'128.00 aus, dies trotz einer leichten Gebührensenkung im Jahr 2013 und 2017.

Die Kehrrechtgebühren werden ebenfalls jährlich überprüft - auf Grund der Prognosen bis ins Jahr 2025 steht zurzeit keine Veränderung zur Diskussion.

## 7.3 Tourismus

In der Spezialfinanzierung Tourismus werden in allen Planjahre Aufwandüberschüsse geplant. Aufgrund einer Anpassung der Internen Verrechnungen wird die Spezialfinanzierung seit dem Jahr 2018 mit jährlich CHF 20'000.00 für Personalaufwand (Unterhalt/Pflege Badeplätze) mehr belastet. Diese Erhöhung wurde in den letzten Jahren bewusst nicht verrechnet, obwohl der Aufwand effektiv angefallen ist.

Der Bestand der Spezialfinanzierung Tourismus beträgt im Planjahr 2025 noch CHF 22'742.

Eine allfällige Gebührenerhöhung wird jährlich nach dem Rechnungsabschluss neu geprüft werden, damit die Spezialfinanzierung nicht in einen Bilanzfehlbetrag fällt.

## 8 Kommentar der Finanzverwaltung

Der vorliegende Finanzplan 2021 – 2025 wurde nach dem neuen Rechnungsmodell HRM2 erstellt. Seit dem Jahr 2016 wird eine Anlagebuchhaltung geführt und die Abschreibungsdauer pro Investitionsvorhaben nach deren Nutzungsdauer festgelegt. Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 wird innert 16 Jahren abgeschrieben. Diese Abschreibungsdauer wurde mit dem Budget 2016 verbindlich festgelegt und beschlossen.

In die Finanzplanung 2021 – 2025 wurden einige wichtige finanzielle Eckwerte eingerechnet:

### Erfolgsrechnung

#### 2021:

- Ertragsausfall NP infolge Covid-19 Pandemie	-	CHF	195'000.00	(gegenüber dem Budget 2020)
- Ertragsausfall JP infolge Covid-19 Pandemie	-	CHF	142'000.00	(gegenüber dem Budget 2020)
- Mehrertrag Liegenschaftssteuer Infolge Allg. Neubewertung Kanton	+	CHF	20'000.00	

#### 2022:

- Mehrertrag Gewinnsteuern JP (Pflegehotel)	+	CHF	50'000.00	
- Zins Pflegehotel ab 2022		CHF	81'000.00	(bis 2021: CHF 40'000.00)

#### 2023:

- Mehrertrag Einkommenssteuer Riedweg	+	CHF	60'000.00	
---------------------------------------	---	-----	-----------	--

Die Steuereinnahmen haben sich in den letzten Jahre sehr positiv entwickelt. Aufgrund der Corona-Pandemie sind für das Jahr 2021 mit sinkenden Steuereinnahmen zu rechnen. Es ist nicht möglich abzuschätzen, wie stark unsere Gemeinde von Kurzarbeit und Arbeitslosigkeit betroffen ist. Aus diesem Grund wurden die Steuererträge unter Berücksichtigung dieser Faktoren vorsichtig gerechnet. Die Finanzplanung der Einwohnergemeinde Sutz-Lattrigen weist jährliche Defizite der Erfolgsrechnung auf. Die Entwicklung der finanziellen Lage muss in den künftigen Jahren genau beobachtet werden.

Janine Andres  
Finanzverwalterin

**Vom Gemeinderat genehmigt am 02.11.2020**

**Namens des Gemeinderates**

Der Präsident:



Daniel Kopp

Die Sekretärin:



Caroline Streit

**Finanzverwaltung**

Finanzverwalterin:



Janine Andres

Sutz-Lattrigen, 02.11.2020

Einwohnergemeinde Sutz-Lattrigen		Investitionsprogramm (Steuerhaushalt)											Seite	1	Bezeichnung HRM2
Finanzplan 2021 bis 2026		Total 2)													
Lauf-nr.	Projekt	Priorität 1)	Brutto	Beiträge	Netto	L. Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später		
6150	Öffentliche Beleuchtung	B	200'000.00					50'000.00	50'000.00				100'000.00	H61.xx.23	
6290	Bahnübergang Lattrigen								300'000.00					H62.xx.23	
2120/1	Möblierung Klassenzimmer Sutz	B						75'000.00						H21.10.21	
2120/2	Möblierung Klassenzimmer Mörigen								60'000.00					H21.10.22	
2120/3	Ersatz ICT 1. Tranche								50'000.00					H21.5.25	
2120/4	Ersatz ICT 2. Tranche									50'000.00				H21.5.26	
2170/1	Ersatz Tische MZH (60 Stk.)	B						42'000.00						H21.10.22	
2170/2	MZH Dachsanierung	B											65'000.00	H21.25.27	
2170/3	MZH Beleuchtung/Ton Theaterbühne	B							25'000.00					H21.10.23	
2170/4	MZH Nord, Storen								42'000.00					H21.10.22	
6150/1	Strassen	A						100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	H61.40.20	
6150/2	Sanierung Chürzegraben/Weg Industrie Ipsach	B						300'000.00						H61.40.22	
6150/3	Sanierung Keltenstrasse							60'000.00						H61.40.21	
6150/4	Sanierung Werkhof										1'000'000.00			H61.40.21	
7900/1	SFG-Weg Teilplan 3, Uferabschnitt 8R 41b (Riedrain) Ausführung	B							100'000.00					H79.40.23*	
7900/2	SFG-Weg Teilplan 3, Uferabschnitt 8R 41c (Riedweg) Ausführung	B							50'000.00					H79.40.23*	
7900/2	SFG-Weg Teilplan 3, Uferabschnitt 8R 39a (Seerain) Planung	A							-					H79.10.23*	
<b>TOTAL</b>				-			-	627'000.00	727'000.00	150'000.00	1'150'000.00	100'000.00	265'000.00		

\*gemäss Telefon vom 21.09.2017 mit Herrn Wild vom AGR, können diese Vorhaben bis zur Abrechnung mit dem Kanton als Anlage im Bau geführt werden!

Einwohnergemeinde Sutz-Lattrigen		Investitionsprogramm (Spezialfinanzierungen)											2	
Finanzplan 2021 bis 2026		Finanzierung neuer Investitionen												
Lauf-nr.	Projekt	Priorität 1)	Total 2)			L. Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später	
			Brutto	Beiträge	Netto									
7201/1	Ausführung GEP	A				0	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	H72.80.19
<b>Total Spezialfinanzierungen</b>			0	0	0	0	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	
<b>Total Steuerhaushalt (ohne SF,ER und FV)</b>							-	627'000.00	727'000.00	150'000.00	1'150'000.00	100'000.00	265'000.00	
<b>Total Spezialfinanzierungen Finanzvermögen</b>														
<b>Total Spezialfinanzierungen (ohne ER)</b>							400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00	
<b>Total Investitionen</b>							400'000.00	1'027'000.00	1'127'000.00	550'000.00	1'550'000.00	500'000.00	665'000.00	

1) Prioritäten: A = Zwangsbedarf B = Entwicklungsbedarf C = Wunschbedarf

2) Bruttoinvestitionen und Beiträge (Subventionen, Anschlussgebühren usw.) sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen. Damit wird die zeitliche Verschiebung zwischen Ausgabe und Einnahme berücksichtigt.

3) F = Folgebetriebskosten/-erträge (ohne Kapitalkosten); z.B. Aufwendungen für Abwartbesoldungen bei neuen Liegenschaften, Heizung usw.

 Ressort Bau

 Ressort Bildung

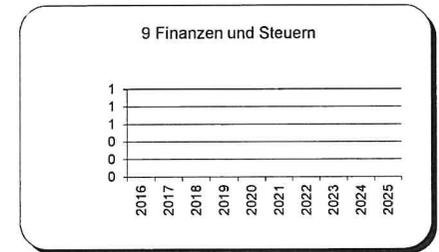
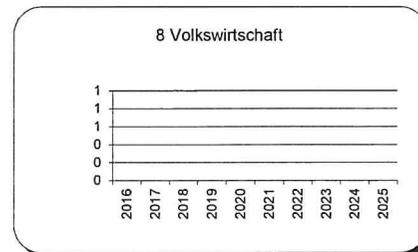
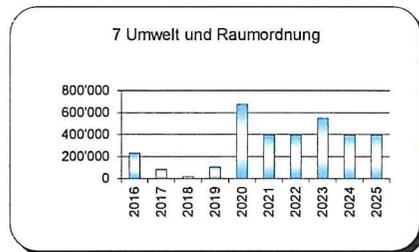
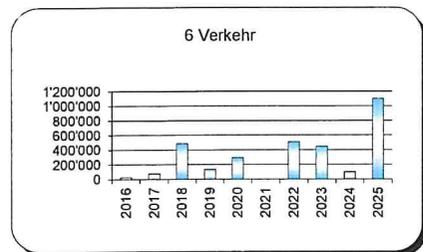
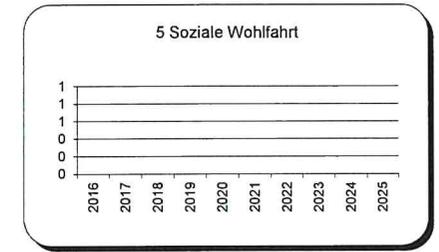
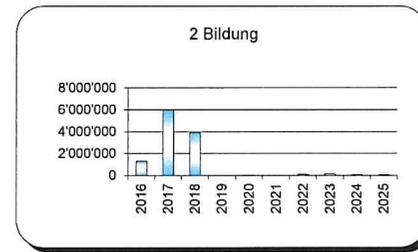
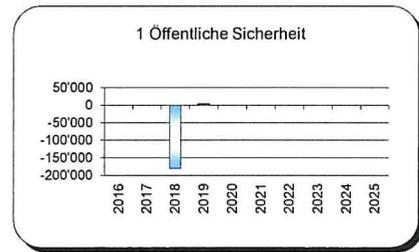
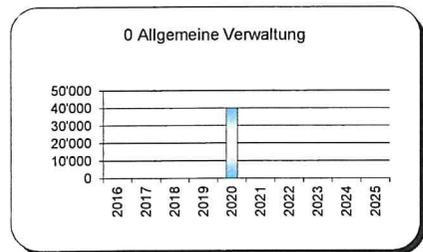
 Ressort Öffentl. Sicherheit

 Eingabe Verwaltung

 OK-Dorffest

Investitionsrechnung Gesamthaushalt (10-Jahres-Überblick)

Zusammenzug Funktionale Gliederung	2016	2017	2018	2019	Budget	Budget	Planung	Planung	Planung	Planung
					2020	2021	2022	2023	2024	2025
0 Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	40'000	0	0	0		
1 Öffentliche Sicherheit	0	0	-180'000	3'968	0	0	0	0		
2 Bildung	1'302'154	5'995'942	3'898'664	0	30'000	0	117'000	127'000	50'000	50'000
3 Kultur und Freizeit	23'899	0	16'770	0	0	0	0	0		
5 Soziale Wohlfahrt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 Verkehr	27'223	78'034	486'468	135'807	295'000	0	510'000	450'000	100'000	1'100'000
7 Umwelt und Raumordnung	232'301	85'274	16'483	106'165	675'000	400'000	400'000	550'000	400'000	400'000
8 Volkswirtschaft	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenübersch.</b>	<b>1'585'577</b>	<b>6'159'250</b>	<b>4'238'385</b>	<b>245'940</b>	<b>1'040'000</b>	<b>400'000</b>	<b>1'027'000</b>	<b>1'127'000</b>	<b>550'000</b>	<b>1'550'000</b>



## Gesamthaushalt

	BU 2021	2022	2023	2024	2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-477'846	-446'352	-335'214	-338'551	-301'719
Einlagen in SF					
Entnahmen aus SF	5'000	10'000	8'000	8'000	8'000
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt</b>	<b>-472'846</b>	<b>-436'352</b>	<b>-327'214</b>	<b>-330'551</b>	<b>-293'719</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	-47'519	40	28'581	14'117	12'517
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	-10'519	-11'176	-12'275	-12'960	-14'671
Ergebnis der Erfolgsrechnung Tourismus	-5'150	-7'280	-7'434	-656	-792
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt</b>	<b>-536'034</b>	<b>-454'769</b>	<b>-318'343</b>	<b>-330'050</b>	<b>-296'666</b>
+ planmässige Abschreibungen	577'384	603'670	625'429	643'061	685'758
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	90'919	90'919	90'919	90'919	90'919
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	24'119	34'119	37'119	42'119	47'116
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt</b>	<b>108'150</b>	<b>205'701</b>	<b>360'886</b>	<b>361'810</b>	<b>432'895</b>
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt</b>	<b>69'900</b>	<b>122'680</b>	<b>250'577</b>	<b>259'872</b>	<b>334'404</b>
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen</b>	<b>38'250</b>	<b>83'021</b>	<b>110'309</b>	<b>101'939</b>	<b>98'492</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	108'150	205'701	360'886	361'810	432'895
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allg. Haushalt		627'000	727'000	150'000	1'150'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF	400'000	400'000	400'000	400'000	400'000
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-291'850</b>	<b>-821'299</b>	<b>-766'114</b>	<b>-188'190</b>	<b>-1'117'105</b>
Eigenkapital	4'264'281	3'876'311	3'619'768	3'346'518	3'101'655
TOTAL Steuern	4'176'500	4'475'950	4'623'678	4'715'379	4'785'214
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'416'535	9'237'834	10'003'948	10'192'137	11'309'242
Verwaltungsvermögen	11'614'863	12'038'193	12'539'764	12'446'703	13'310'945
	BU 2021	2022	2023	2024	2025
Nettoverschuldungsquotient	195.10%	201.67%	212.70%	213.39%	239.02%
Selbstfinanzierungsgrad	27.04%	20.03%	32.02%	65.78%	27.93%
Zinsbelastungsanteil	-0.02%	-0.73%	-0.73%	-0.72%	-0.69%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	5'281	5'830	6'362	6'477	7'266
Selbstfinanzierungsanteil	1.76%	3.14%	5.34%	5.27%	6.23%
Kapitaldienstanteil	9.37%	8.49%	8.53%	8.66%	9.18%
Bruttoverschuldungsanteil	150.91%	154.35%	160.99%	161.27%	175.32%
Investitionsanteil	6.15%	13.85%	14.91%	7.77%	19.15%

<b>Nettozinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.02%</b>	<b>-1.07%</b>	<b>-1.06%</b>	<b>-1.04%</b>	<b>-1.00%</b>
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>	<b>-3'062</b>	<b>-2'775</b>	<b>-2'593</b>	<b>-2'399</b>	<b>-2'230</b>
<b>Bilanzüberschussquotient</b>					
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>10.35%</b>	<b>10.48%</b>	<b>11.02%</b>	<b>10.92%</b>	<b>10.97%</b>
<b>Wertererhaltungsquote</b>	<b>3.31%</b>	<b>3.41%</b>	<b>3.51%</b>	<b>3.60%</b>	<b>3.68%</b>

	BU 2021	2022	2023	2024	2025
<b>AKTIVEN</b>	<b>14'198'057</b>	<b>14'621'387</b>	<b>15'122'958</b>	<b>15'029'897</b>	<b>15'894'139</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>2'583'194</b>	<b>2'583'194</b>	<b>2'583'194</b>	<b>2'583'194</b>	<b>2'583'194</b>
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>11'614'863</b>	<b>12'038'193</b>	<b>12'539'764</b>	<b>12'446'703</b>	<b>13'310'945</b>
14 VV Allgemeiner Haushalt	10'698'219	10'756'187	10'897'396	10'448'973	10'962'850
14 VV Abwasserentsorgung	809'957	1'185'838	1'556'719	1'922'600	2'283'484
14 VV Abfall	9'187	8'418	7'649	6'880	6'111
14 VV Tourismus	97'500	87'750	78'000	68'250	58'500
<b>PASSIVEN</b>	<b>14'198'057</b>	<b>14'621'387</b>	<b>15'122'958</b>	<b>15'029'897</b>	<b>15'894'139</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>9'933'777</b>	<b>10'745'076</b>	<b>11'503'190</b>	<b>11'683'380</b>	<b>12'792'484</b>
20 Fremdkapital allgemein	871'450	871'450	871'450	871'450	871'450
205 Kurzfristige Rückstellungen	38'358	38'358	38'358	38'358	38'358
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'416'535	9'237'834	10'003'948	10'192'137	11'309'242
208 Langfristige Rückstellungen	605'485	605'485	605'485	605'485	605'485
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	1'950	-8'050	-16'050	-24'050	-32'050
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>4'264'281</b>	<b>3'876'311</b>	<b>3'619'768</b>	<b>3'346'518</b>	<b>3'101'655</b>
290 SF Abwasserentsorgung	-30'154	-30'114	-1'533	12'584	25'101
290 SF Abfall	143'210	132'034	119'759	106'799	92'128
290 SF Tourismus	38'905	31'625	24'191	23'535	22'742
293 VF Abwasserentsorgung	2'072'328	2'139'128	2'200'928	2'257'728	2'309'530
298 Übriges Eigenkapital					
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'039'991	1'603'639	1'276'424	945'873	652'154

	BU 2021	2022	2023	2024	2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-477'846	-446'352	-335'210	-338'743	-301'937
Einlagen in SF					
Entnahmen aus SF	5'000	10'000	8'000	8'000	8'000
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-472'846</b>	<b>-436'352</b>	<b>-327'210</b>	<b>-330'743</b>	<b>-293'937</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-472'846	-436'352	-327'210	-330'743	-293'937
+ planmässige Abschreibungen	547'746	569'032	585'791	598'423	636'123
+ ausserplanmässige Abschreibungen					
+ Übertrag Investitionen in ER					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen					
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	5'000	10'000	8'000	8'000	8'000
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>69'900</b>	<b>122'680</b>	<b>250'581</b>	<b>259'680</b>	<b>334'186</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow)	69'900	122'680	250'581	259'680	334'186
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		627'000	727'000	150'000	1'150'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>69'900</b>	<b>-504'320</b>	<b>-476'419</b>	<b>109'680</b>	<b>-815'814</b>
<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>					
Eigenkapital	2'039'991	1'603'639	1'276'429	945'686	651'749
TOTAL Steuern	4'176'500	4'475'950	4'623'678	4'715'379	4'785'214
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'416'535	9'237'483	10'000'243	10'194'642	11'338'020
Verwaltungsvermögen	10'698'219	10'756'187	10'897'396	10'448'973	10'962'850
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Nettoverschuldungsquotient	229.81%	226.15%	229.41%	222.85%	241.40%
Selbstfinanzierungsgrad		19.57%	34.47%	173.12%	29.06%
Zinsbelastungsanteil	0.12%	-0.71%	-0.72%	-0.71%	-0.68%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	6'220	6'538	6'862	6'764	7'339
Selbstfinanzierungsanteil	1.28%	2.11%	4.19%	4.27%	5.43%
Kapitaldienstanteil	10.14%	9.07%	9.09%	9.14%	9.66%
Bruttoverschuldungsanteil	48.44%	45.47%	44.27%	43.55%	43.00%
Investitionsanteil		9.82%	11.15%	2.49%	16.35%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	-1'464	-1'151	-922	-690	-487

	BU 2021	2022	2023	2024	2025
<b>AKTIVEN</b>	<b>13'709'944</b>	<b>14'084'541</b>	<b>14'512'090</b>	<b>14'367'746</b>	<b>15'209'187</b>
10 Finanzvermögen	3'011'725	3'328'354	3'614'694	3'918'773	4'246'337
14 Verwaltungsvermögen	10'698'219	10'756'187	10'897'396	10'448'973	10'962'850
<b>PASSIVEN</b>	<b>13'709'944</b>	<b>14'084'541</b>	<b>14'512'090</b>	<b>14'367'746</b>	<b>15'209'187</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>11'669'953</b>	<b>12'480'901</b>	<b>13'235'661</b>	<b>13'422'060</b>	<b>14'557'438</b>
20 Fremdkapital allgemein	2'607'626	2'607'626	2'607'626	2'607'626	2'607'626
205 Kurzfristige Rückstellungen	38'358	38'358	38'358	38'358	38'358
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'416'535	9'237'483	10'000'243	10'194'642	11'338'020
208 Langfristige Rückstellungen	605'485	605'485	605'485	605'485	605'485
209 Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK	1'950	-8'050	-16'050	-24'050	-32'050
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>2'039'991</b>	<b>1'603'639</b>	<b>1'276'429</b>	<b>945'686</b>	<b>651'749</b>
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'039'991	1'603'639	1'276'429	945'686	651'749
Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	-472'846	-436'352	-327'210	-330'743	-293'937
1/10 Steuern	200'167	216'803	224'954	228'882	231'484
Veränderung in 1/10 Steuern	-2.36	-2.01	-1.45	-1.45	-1.27
Information:					
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern	10.19	7.40	5.67	4.13	2.82

## Abwasserentsorgung

	BU 2021	2022	2023	2024	2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	24'281	66'839	90'381	70'917	64'320
Einlagen in SF	-90'919	-90'919	-90'919	-90'919	-90'919
Entnahmen aus SF	19'119	24'119	29'119	34'119	39'116
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-47'519</b>	<b>40</b>	<b>28'581</b>	<b>14'117</b>	<b>12'517</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-47'519	40	28'581	14'117	12'517
+ planmässige Abschreibungen	19'119	24'119	29'119	34'119	39'116
+ ausserplanmässige Abschreibungen					
+ Übertrag Investitionen in ER					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	90'919	90'919	90'919	90'919	90'919
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	19'119	24'119	29'119	34'119	39'116
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>43'400</b>	<b>90'958</b>	<b>119'500</b>	<b>105'036</b>	<b>103'436</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow)	43'400	90'958	119'500	105'036	103'436
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	400'000	400'000	400'000	400'000	400'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-356'600</b>	<b>-309'042</b>	<b>-280'500</b>	<b>-294'964</b>	<b>-296'564</b>
<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>					
Eigenkapital	2'042'174	2'109'014	2'199'394	2'270'311	2'334'631
TOTAL Steuern					
Langfristige Finanzverbindlichkeiten					
Verwaltungsvermögen	809'957	1'185'838	1'556'719	1'922'600	2'283'484
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Nettoverschuldungsquotient	-1178225.29%	-883568.30%	-618283.82%	-335158.35%	-48710.24%
Selbstfinanzierungsgrad	10.85%	22.74%	29.87%	26.26%	25.86%
Zinsbelastungsanteil	-0.45%	-0.31%	-0.21%	-0.15%	-0.08%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-885	-659	-458	-247	-36
Selbstfinanzierungsanteil	9.36%	18.16%	21.78%	19.14%	18.51%
Kapitaldienstanteil	3.67%	4.51%	5.10%	6.07%	6.92%
Bruttoverschuldungsanteil					
Investitionsanteil	49.78%	50.81%	49.92%	49.36%	48.98%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	-1'467	-1'506	-1'569	-1'616	-1'662

		BU 2021	2022	2023	2024	2025
<b>AKTIVEN</b>		<b>2'042'174</b>	<b>2'109'013</b>	<b>2'199'394</b>	<b>2'270'311</b>	<b>2'334'631</b>
10	Finanzvermögen	1'232'217	923'175	642'675	347'711	51'147
14	Verwaltungsvermögen	809'957	1'185'838	1'556'719	1'922'600	2'283'484
<b>PASSIVEN</b>		<b>2'042'174</b>	<b>2'109'014</b>	<b>2'199'394</b>	<b>2'270'311</b>	<b>2'334'631</b>
20	Fremdkapital					
20	Fremdkapital allgemein					
29	<b>Eigenkapital</b>	<b>2'042'174</b>	<b>2'109'014</b>	<b>2'199'394</b>	<b>2'270'311</b>	<b>2'334'631</b>
293	Vorfinanzierungen	2'072'328	2'139'128	2'200'928	2'257'728	2'309'530
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	-30'154	-30'114	-1'533	12'584	25'101

Abfall	BU 2021	2022	2023	2024	2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-10'519	-11'176	-12'275	-12'960	-14'671
Einlagen in SF					
Entnahmen aus SF					
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-10'519</b>	<b>-11'176</b>	<b>-12'275</b>	<b>-12'960</b>	<b>-14'671</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-10'519	-11'176	-12'275	-12'960	-14'671
+ planmässige Abschreibungen	769	769	769	769	769
+ ausserplanmässige Abschreibungen					
+ Übertrag Investitionen in ER					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen					
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen					
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>-9'750</b>	<b>-10'407</b>	<b>-11'506</b>	<b>-12'191</b>	<b>-13'902</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-9'750	-10'407	-11'506	-12'191	-13'902
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen					
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-9'750</b>	<b>-10'407</b>	<b>-11'506</b>	<b>-12'191</b>	<b>-13'902</b>
<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>					
Eigenkapital	143'210	132'034	119'759	106'799	92'128
TOTAL Steuern					
Langfristige Finanzverbindlichkeiten					
Verwaltungsvermögen	9'187	8'418	7'649	6'880	6'111
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Nettoverschuldungsquotient	-128150.55%	-118312.54%	-107855.13%	-96311.84%	-81918.96%
Selbstfinanzierungsgrad					
Zinsbelastungsanteil	-4.63%	-4.57%	-4.61%	-4.60%	-4.62%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-96	-88	-80	-71	-61
Selbstfinanzierungsanteil	-8.59%	-9.13%	-10.08%	-10.59%	-12.07%
Kapitaldienstanteil	-3.95%	-3.90%	-3.93%	-3.93%	-3.96%
Bruttoverschuldungsanteil					
Investitionsanteil					
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	-103	-94	-85	-76	-66

## Abfall

		BU 2021	2022	2023	2024	2025
<b>AKTIVEN</b>		<b>143'210</b>	<b>132'034</b>	<b>119'759</b>	<b>106'799</b>	<b>92'128</b>
10	Finanzvermögen	134'023	123'616	112'110	99'919	86'017
14	Verwaltungsvermögen	9'187	8'418	7'649	6'880	6'111
<b>PASSIVEN</b>		<b>143'210</b>	<b>132'034</b>	<b>119'759</b>	<b>106'799</b>	<b>92'128</b>
20	<b>Fremdkapital</b>					
20	Fremdkapital allgemein					
29	<b>Eigenkapital</b>	<b>143'210</b>	<b>132'034</b>	<b>119'759</b>	<b>106'799</b>	<b>92'128</b>
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	143'210	132'034	119'759	106'799	92'128

## Tourismus

	BU 2021	2022	2023	2024	2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-5'150	-7'280	-7'434	-656	-792
Einlagen in SF					
Entnahmen aus SF					
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-5'150</b>	<b>-7'280</b>	<b>-7'434</b>	<b>-656</b>	<b>-792</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-5'150	-7'280	-7'434	-656	-792
+ planmässige Abschreibungen	9'750	9'750	9'750	9'750	9'750
+ ausserplanmässige Abschreibungen					
+ Übertrag Investitionen in ER					
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen					
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen					
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>4'600</b>	<b>2'470</b>	<b>2'316</b>	<b>9'094</b>	<b>8'958</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow)	4'600	2'470	2'316	9'094	8'958
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen					
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen					
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>4'600</b>	<b>2'470</b>	<b>2'316</b>	<b>9'094</b>	<b>8'958</b>
<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>					
<b>Eigenkapital</b>	<b>38'905</b>	<b>31'625</b>	<b>24'191</b>	<b>23'535</b>	<b>22'742</b>
<b>TOTAL Steuern</b>					
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>					
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>97'500</b>	<b>87'750</b>	<b>78'000</b>	<b>68'250</b>	<b>58'500</b>
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Nettoverschuldungsquotient	56027.70%	53716.98%	51766.65%	43100.95%	34054.13%
Selbstfinanzierungsgrad					
Zinsbelastungsanteil	0.09%	0.06%	0.06%	0.11%	0.09%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	42	40	38	32	25
Selbstfinanzierungsanteil	3.98%	2.14%	2.01%	7.55%	7.43%
Kapitaldienstanteil	8.53%	8.50%	8.50%	8.20%	8.18%
Bruttoverschuldungsanteil	50.73%	48.59%	46.59%	37.11%	29.67%
Investitionsanteil					
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	-28	-23	-17	-17	-16

## Tourismus

		BU 2021	2022	2023	2024	2025
	<b>AKTIVEN</b>	<b>97'500</b>	<b>87'750</b>	<b>78'000</b>	<b>68'250</b>	<b>58'500</b>
10	Finanzvermögen					
14	Verwaltungsvermögen	97'500	87'750	78'000	68'250	58'500
	<b>PASSIVEN</b>	<b>97'500</b>	<b>87'750</b>	<b>78'000</b>	<b>68'250</b>	<b>58'500</b>
20	Fremdkapital	58'595	56'125	53'809	44'715	35'758
20	Fremdkapital allgemein	58'595	56'125	53'809	44'715	35'758
29	Eigenkapital	38'905	31'625	24'191	23'535	22'742
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	38'905	31'625	24'191	23'535	22'742

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2021	2022	2023	2024	2025
	<b>Einkommenssteuern NP</b>					
	Nettozuwachs in %	-5.587	4.345	3.515	1.800	2.210
	Reine Steuer absolut	1'830'556	1'910'093	1'977'233	2'012'823	2'057'307
	<b>Vermögenssteuern NP</b>					
	Nettozuwachs in %	7.053	1.450	1.300	1.100	1.100
	Reine Steuer absolut	236'111	239'535	242'649	245'318	248'016
	<b>Gewinnsteuern JP</b>					
	Nettozuwachs in %	-41.520	55.000	6.500	0.500	0.500
	Reine Steuer absolut	111'111	172'222	183'417	184'334	185'255
	<b>Kapitalsteuer JP</b>					
	Nettozuwachs in %		1.000	1.000	1.500	2.000
	Reine Steuer absolut	6'667	6'733	6'801	6'903	7'041
	<b>TOTAL Steuern</b>	<b>4'176'500</b>	<b>4'475'950</b>	<b>4'623'678</b>	<b>4'715'379</b>	<b>4'785'214</b>
	<b>Einkommenssteuern NP</b>	<b>3'295'000</b>	<b>3'438'168</b>	<b>3'559'019</b>	<b>3'623'082</b>	<b>3'703'152</b>
	<b>Vermögenssteuern NP</b>	<b>425'000</b>	<b>431'163</b>	<b>436'768</b>	<b>441'572</b>	<b>446'429</b>
	<b>Gewinnsteuern JP</b>	<b>200'000</b>	<b>310'000</b>	<b>330'150</b>	<b>331'801</b>	<b>333'460</b>
	<b>Kapitalsteuer JP</b>	<b>12'000</b>	<b>12'120</b>	<b>12'241</b>	<b>12'425</b>	<b>12'673</b>

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2021	2022	2023	2024	2025
	<b>Weitere direkte Steuern</b>	<b>-164'500</b>	<b>-144'500</b>	<b>-144'500</b>	<b>-144'500</b>	<b>-164'500</b>
9100 4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	80'000	100'000	100'000	100'000	100'000
9100 4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen	-180'000	-180'000	-180'000	-180'000	-200'000
9100 4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP					
9100 4000.70	Rückstellungen Steuerteilungen NP					
9100 4000.80	Lotteriegewinnsteuern					
9100 4001.20	Straf-/Nachsteuern nP					
9100 4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
9100 4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
9100 4002.01	Quellensteuern	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
9100 4002.10	Quellensteuern aus BGSA					
9100 4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	5'000	15'000	15'000	15'000	15'000
9100 4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	-90'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000
9100 4010.70	Rückstellungen Steuerteilungen JP					
9100 4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
9100 4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	-500	-500	-500	-500	-500
9100 4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern					
	<a href="#">Manuelle Eingabe</a>					
	<b>Übrige Steuern</b>	<b>409'000</b>	<b>429'000</b>	<b>430'000</b>	<b>451'000</b>	<b>454'000</b>
9101 4022.01	Grundstückgewinnsteuern	40'000	50'000	50'000	60'000	60'000
9101 4022.10	Sonderveranlagungen	50'000	50'000	50'000	60'000	60'000
9102 4021.01	Liegenschaftssteuern	310'000	320'000	321'000	322'000	325'000
9103 4033.01	Hundetaxe	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000
	<a href="#">Manuelle Eingabe</a>					

## Allgemeiner Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025
<b>ERGEBNIS</b>		<b>281'080</b>	<b>-148'253</b>	<b>-472'846</b>	<b>-436'352</b>	<b>-327'210</b>	<b>-330'743</b>	<b>-293'937</b>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>-111'611</b>	<b>-120'300</b>	<b>-113'500</b>	<b>-114'635</b>	<b>-115'781</b>	<b>-117'518</b>	<b>-119'281</b>
01	30 Personalaufwand	-67'218	-68'300	-68'500	-69'185	-69'877	-70'925	-71'989
01	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-47'262	-52'000	-45'000	-45'450	-45'905	-46'593	-47'292
01	42 Entgelte	2'869						
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>-370'120</b>	<b>-434'548</b>	<b>-418'300</b>	<b>-422'733</b>	<b>-424'210</b>	<b>-431'231</b>	<b>-438'357</b>
02	30 Personalaufwand	-310'382	-325'348	-332'700	-336'027	-339'387	-344'478	-349'645
02	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-78'851	-118'300	-103'700	-104'737	-105'784	-107'371	-108'982
02	31 Aufwandminderungen nach Budget 21					3'000	3'000	3'000
02	33 Korrektur Abschreibungen 2018		-4'000					
02	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
02	36 Transferaufwand	-29'273	-30'400	-30'400	-30'704	-31'011	-31'476	-31'948
02	42 Entgelte	1'529	500	500	505	510	515	520
02	43 Verschiedene Erträge	236						
02	46 Transferertrag	23'414	23'000	23'000	23'230	23'462	23'580	23'698
02	49 Interne Verrechnungen	23'207	24'000	29'000	29'000	29'000	29'000	29'000
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>-11'235</b>	<b>-13'400</b>	<b>9'500</b>	<b>9'665</b>	<b>9'832</b>	<b>9'819</b>	<b>9'804</b>
11	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-22'682	-24'500	-25'500	-25'755	-26'013	-26'403	-26'799
11	36 Transferaufwand		-1'400	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500
11	39 Interne Verrechnungen	-5'500	-5'500	-5'500	-5'500	-5'500	-5'500	-5'500
11	42 Entgelte	6'947	8'000	32'000	32'320	32'643	32'970	33'299
11	46 Transferertrag	10'000	10'000	10'000	10'100	10'201	10'252	10'303
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>-1'194</b>	<b>-6'500</b>	<b>-8'000</b>	<b>-8'080</b>	<b>-8'161</b>	<b>-8'436</b>	<b>-8'717</b>
14	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-49'231	-26'500	-38'000	-38'380	-38'764	-39'345	-39'935
14	42 Entgelte	48'037	20'000	30'000	30'300	30'603	30'909	31'218
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>3'313</b>	<b>3'250</b>	<b>3'450</b>	<b>3'485</b>	<b>3'519</b>	<b>3'842</b>	<b>4'170</b>
15	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'308	-50	-50	-51	-51	-52	-53
15	36 Transferaufwand	-58'207	-65'000	-60'000	-60'600	-61'206	-61'512	-61'820
15	42 Entgelte	59'490	65'000	60'000	60'600	61'206	61'818	62'436
15	46 Transferertrag	3'338	3'300	3'500	3'535	3'570	3'588	3'606

## Allgemeiner Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>-35'822</b>	<b>-50'000</b>	<b>-38'592</b>	<b>-38'932</b>	<b>-39'275</b>	<b>-39'796</b>	<b>-40'324</b>
16	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-4'192	-20'600	-3'500	-3'535	-3'570	-3'624	-3'678
16	33 Korrektur Abschreibungen 2019		3'592					
16	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'592	-3'592	-3'592	-3'592	-3'592	-3'592	-3'592
16	36 Transferaufwand	-30'830	-30'500	-30'500	-30'805	-31'113	-31'580	-32'053
16	39 Interne Verrechnungen	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
16	45 Auszahlung SR-Ersatz an Kt		-75'381					
16	45 Entnahme Fonds Ersatzbeiträge Zivilschutz	3'792	75'381					
16	46 Transferertrag		2'100					
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>-1'819'151</b>	<b>-1'840'700</b>	<b>-1'892'242</b>	<b>-1'969'721</b>	<b>-1'964'335</b>	<b>-2'010'316</b>	<b>-1'949'739</b>
21	30 Personalaufwand	-297'701	-291'300	-298'100	-301'081	-304'092	-308'653	-313'283
21	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-391'846	-453'300	-451'400	-455'914	-460'473	-467'380	-474'391
21	31 Aufwandminderungen nach Budget 21				18'500	10'000	6'000	
21	33 Korrektur Abschreibungen 2019		-12'359					
21	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-458'441	-461'441	-461'442	-473'141	-466'030	-476'030	-486'030
21	34 Finanzaufwand		-1'000	-1'000	-1'010	-1'020	-1'035	-1'051
21	35 Einlage in Schülerkasse	-4'426			5'000	4'000	4'000	4'000
21	36 Transferaufwand	-1'522'247	-1'413'000	-1'500'100	-1'515'101	-1'530'252	-1'537'903	-1'545'593
21	36 Korrektur OSZ Fipla 21-25				-75'178	-52'160	-69'700	21'500
21	39 Interne Verrechnungen	-31'500	-32'200	-37'200	-37'200	-37'200	-37'200	-37'200
21	42 Entgelte	120'993	78'000	80'000	80'800	81'608	82'424	83'248
21	43 Verschiedene Erträge	4'426						
21	45 Entnahmen aus Schülerkasse	8'684	5'000	5'000	5'000	4'000	4'000	4'000
21	46 Transferertrag	741'306	729'300	760'400	768'004	775'684	779'562	783'460
21	49 Interne Verrechnungen	11'600	11'600	11'600	11'600	11'600	11'600	11'600
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>-3'461</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'510</b>	<b>-3'520</b>	<b>-3'566</b>	<b>-3'613</b>
29	30 Personalaufwand	-3'050	-4'000	-4'000	-4'040	-4'080	-4'142	-4'204
29	39 Interne Verrechnungen	-2'407	-2'500	-2'500	-2'500	-2'500	-2'500	-2'500
29	46 Transferertrag	1'996	3'000	3'000	3'030	3'060	3'076	3'091
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>-30'899</b>	<b>-30'200</b>	<b>-29'900</b>	<b>-30'199</b>	<b>-30'501</b>	<b>-30'661</b>	<b>-30'821</b>
32	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'776	-1'000	-700	-707	-714	-725	-736
32	36 Transferaufwand	-29'123	-29'200	-29'200	-29'492	-29'787	-29'936	-30'086

## Allgemeiner Haushalt

## Gliederung nach Funktionen detailliert

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>-10'650</b>	<b>-10'500</b>	<b>-11'000</b>	<b>-11'120</b>	<b>-11'241</b>	<b>-11'476</b>	<b>-11'714</b>
33	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-16'508	-15'500	-17'000	-17'170	-17'342	-17'602	-17'866
33	41 Regalien und Konzessionen	999	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
33	46 Transferertrag	4'860	4'000	5'000	5'050	5'101	5'126	5'152
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>-34'174</b>	<b>-30'065</b>	<b>-24'442</b>	<b>-24'647</b>	<b>-24'854</b>	<b>-25'168</b>	<b>-25'485</b>
34	33 Korrektur Abschreibungen 2019		-823					
34	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'942	-3'942	-3'942	-3'942	-3'942	-3'942	-3'941
34	36 Transferaufwand	-30'232	-25'300	-20'500	-20'705	-20'912	-21'226	-21'544
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-101</b>	<b>-102</b>	<b>-103</b>	<b>-103</b>
42	36 Transferaufwand	-100	-100	-100	-101	-102	-103	-103
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>-2'624</b>	<b>-5'800</b>	<b>-5'800</b>	<b>-5'858</b>	<b>-5'917</b>	<b>-5'974</b>	<b>-6'032</b>
43	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-883	-2'700	-2'700	-2'727	-2'754	-2'796	-2'838
43	36 Transferaufwand	-1'741	-3'100	-3'100	-3'131	-3'162	-3'178	-3'194
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>-337'201</b>	<b>-353'400</b>	<b>-358'200</b>	<b>-366'327</b>	<b>-372'494</b>	<b>-379'660</b>	<b>-386'094</b>
53	30 Personalaufwand	-1'504	-2'200	-2'500	-2'525	-2'550	-2'589	-2'627
53	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'681	-2'200	-2'200	-2'222	-2'244	-2'278	-2'312
53	36 Transferaufwand	-336'516	-351'500	-356'000	-30'000	-30'000	-31'000	-31'000
53	36 LA EL				-334'080	-340'200	-346'294	-352'655
53	42 Entgelte	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>-33'217</b>	<b>-33'950</b>	<b>-40'050</b>	<b>-40'451</b>	<b>-40'855</b>	<b>-40'651</b>	<b>-40'442</b>
54	36 Transferaufwand	-33'217	-33'950	-120'050	-121'251	-122'463	-123'075	-123'691
54	46 Transferertrag			80'000	80'800	81'608	82'424	83'248
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>-727'597</b>	<b>-776'800</b>	<b>-827'900</b>	<b>-873'500</b>	<b>-872'400</b>	<b>-848'000</b>	<b>-849'500</b>
57	36 Transferaufwand	-727'597	-776'800	-827'900	-45'000	-45'000	-46'000	-46'500
57	36 LA Sozialarbeit				-828'500	-827'400	-802'000	-803'000
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>-173'726</b>	<b>-195'417</b>	<b>-240'737</b>	<b>-242'686</b>	<b>-253'191</b>	<b>-268'144</b>	<b>-302'235</b>
61	30 Personalaufwand	-139'453	-141'700	-142'700	-144'127	-145'568	-147'752	-149'968
61	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-114'220	-119'400	-162'900	-164'529	-166'174	-168'667	-171'197

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025
61	31 Aufwandminderungen nach Budget 21				10'000	10'000	2'000	
61	33 Korrektur Abschreibungen 2019		820					
61	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-24'237	-37'737	-37'737	-47'325	-55'445	-58'077	-85'778
61	39 Interne Verrechnungen	-400	-400	-400	-400	-400	-400	-400
61	42 Entgelte	1'520						
61	46 Transferertrag	69'564	69'500	69'500	70'195	70'897	71'251	71'608
61	49 Interne Verrechnungen	33'500	33'500	33'500	33'500	33'500	33'500	33'500
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>-214'331</b>	<b>-234'900</b>	<b>-231'900</b>	<b>-476'556</b>	<b>-491'660</b>	<b>-498'350</b>	<b>-501'210</b>
62	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-28'000	-28'000					
62	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen					-12'000	-12'000	-12'000
62	36 Transferaufwand	-208'554	-231'900	-231'900	-231'900	-231'900	-231'900	-231'900
62	36 LA öffentl. Verkehr				-244'656	-247'760	-254'450	-257'310
62	42 Entgelte	22'223	25'000					
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>-708</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'020</b>	<b>-2'040</b>	<b>-2'050</b>	<b>-2'061</b>
73	36 Transferaufwand	-1'652	-2'000	-2'000	-2'020	-2'040	-2'050	-2'061
73	42 Entgelte	944						
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>-40'971</b>	<b>-56'040</b>	<b>-48'540</b>	<b>-48'742</b>	<b>-48'946</b>	<b>-49'270</b>	<b>-49'600</b>
77	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-16'206	-30'200	-23'200	-23'432	-23'666	-24'021	-24'382
77	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-840	-840	-840	-840	-840	-840	-840
77	39 Interne Verrechnungen	-27'500	-27'500	-27'500	-27'500	-27'500	-27'500	-27'500
77	42 Entgelte	3'575	2'500	3'000	3'030	3'060	3'091	3'122
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>-12'780</b>	<b>-22'368</b>	<b>-22'928</b>	<b>-22'977</b>	<b>-26'778</b>	<b>-26'854</b>	<b>-26'932</b>
79	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'470	-5'000	-5'000	-5'050	-5'101	-5'177	-5'255
79	33 Korrektur Abschreibungen 2019		560					
79	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-5'294	-5'428	-5'428	-5'427	-9'177	-9'177	-9'177
79	36 Transferaufwand	-8'416	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500
79	46 Transferertrag	2'400						
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>-500</b>	<b>-600</b>	<b>-600</b>	<b>-606</b>	<b>-612</b>	<b>-621</b>	<b>-631</b>
81	30 Personalaufwand	-500	-600	-600	-606	-612	-621	-631
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>61'112</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025
87	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'593						
87	41 Regalien und Konzessionen	62'705	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>4'463'527</b>	<b>4'347'500</b>	<b>4'126'500</b>	<b>4'475'950</b>	<b>4'623'678</b>	<b>4'715'379</b>	<b>4'785'214</b>
91	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-50'375	-50'000	-50'000				
91	40 Steuern	4'513'902	4'397'500	4'176'500	4'475'950	4'623'678	4'715'379	4'785'214
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-244'653</b>	<b>-308'000</b>	<b>-318'000</b>	<b>-293'400</b>	<b>-300'400</b>	<b>-335'200</b>	<b>-372'340</b>
93	36 Transferaufwand	-261'543	-320'000	-330'000				
93	36 Disparitätenabbau				-52'500	-59'500	-95'300	-131'940
93	36 Lastenausgleich neue Aufgabenteilung				-253'400	-253'400	-252'400	-252'900
93	46 Transferertrag	16'890	12'000	12'000	12'500	12'500	12'500	12'500
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>	<b>4'796</b>						
95	40 Fiskalertrag	4'796						
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>-4'178</b>	<b>850</b>	<b>-5'300</b>	<b>42'114</b>	<b>43'799</b>	<b>44'026</b>	<b>42'871</b>
96	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'701						
96	34 Finanzaufwand	-15'759	-15'050	-6'050	-6'111	-6'172	-6'264	-6'358
96	34 Passivzinsen	-42'783	-40'000	-42'000	-36'141	-34'790	-34'712	-36'142
96	34 verrechnete Passivzinsen	-2'506	-2'650	-2'650	-1'708	-1'286	-1'029	-629
96	44 Finanzertrag	58'211	58'000	45'000	5'000	5'000	5'000	5'000
96	44 Baurechtszins Pflegehotel				81'000	81'000	81'000	81'000
96	44 verrechnete Aktivzinsen	360	550	400	73	48	32	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-30'765</b>						
99	33 Korrektur Abschreibungen 2018							
99	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-30'765	-30'765	-30'765	-30'765	-30'765	-30'765	-30'765