

Einwohnerrat
5610 Wohlen AG

Gemeinde Wohlen, Gemeinderat, Kapellstrasse 1, 5610 Wohlen
Telefon 056 619 92 05, gemeinderat@wohlen.ch, www.wohlen.ch

6. November 2023

Bericht und Antrag 15083

Budget 2024 – 2. Vorlage

Sehr geehrter Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

1. AUSGANGSLAGE

Das Budget 2024 mit einem Steuerfuss von 120% wurde an der Einwohnerratssitzung vom 16. Oktober 2023, auf Antrag der Finanz- und Geschäftsprüfungskommission, mit 34 Ja-Stimmen zu 3 Nein-Stimmen zurückgewiesen.

Die Finanz- und Geschäftsprüfungskommission vertritt den Standpunkt, dass das Budget 2024 mit dem vom Gemeinderat beantragten Steuerfuss von 120%, in Verbindung mit dem Aufwandüberschuss von CHF 1,6 Mio., nicht mehrheitsfähig ist. Sie erachtet es als zielführend, wenn der Gemeinderat, in Zusammenarbeit mit der Verwaltung, die Möglichkeit einer Budgetüberarbeitung erhält.

Gemäss Gemeindegesetz ist das zurückgewiesene Budget und der Steuerfuss innert 60 Tagen durch den Gemeinderat und die Finanz- und Geschäftsprüfungskommission neu zu überprüfen und mit den Anträgen dem zur Beschlussfassung zuständigen Organ, vorliegend dem Einwohnerrat, zu unterbreiten.

2. ANPASSUNGSVORSCHLÄGE EINWOHNERRAT

Anlässlich der Einwohnerratssitzung vom 16. Oktober 2023 wurden dem Gemeinderat, seitens der Fraktionen, verschiedene Vorschläge zur Verbesserung der Erfolgsrechnung unterbreitet. An seiner Sitzung vom 30. Oktober 2023 hat der Gemeinderat das Budget 2024 nochmals sorgfältig überprüft, verschiedene Positionen darin beraten und entsprechende Anpassungen vorgenommen.

Der Gemeinderat hat in Zusammenarbeit mit der Verwaltung für das Jahr 2024 bereits mit der 1. Vorlage ein Budget mit realistischen Aufwendungen und Erträgen erstellt. Die geleistete Arbeit für die Erstellung des Budgets wurde von den Fraktionssprecherinnen und Fraktionssprechern anlässlich der Einwohnerrats-sitzung durchwegs gelobt, als solide beurteilt und nicht in Frage gestellt. Auch die Finanz- und Geschäfts-prüfungskommission erwähnt in ihrer Stellungnahme zum Budget 2024, dass die deutliche Erhöhung des Steuerfusses aus finanztechnischer Sicht erfolgen muss.

Im Vorjahresbudget haben zusätzliche Abschreibungen auf realisierten Investitionen und die Zinsen auf dem notwendigen Fremdkapital zu einem Aufwandüberschuss von rund CHF 400'000 geführt. Im Jahr 2024 belasten vor allem die Restkosten der Pflegefinanzierung das Budget. Aufgrund der steigenden Zin-sen fallen nochmals höhere Zinszahlungen zur Finanzierung der hohen Investitionsausgaben an. Das Be-völkerungswachstum wirkt sich in den höheren Personalkosten in der Verwaltung und in der Schule aus und belastet das Budget zusätzlich.

Die Sportpark Bünzmatt AG wies in den letzten Jahren Defizite aus. In der Folge sind die Gemeindebeiträge mit Anpassung der Leistungsvereinbarung zu erhöhen. Ohne Erhöhung der Beiträge droht der gemeinde-eigenen Aktiengesellschaft ein Kapitalverlust, welcher wiederum durch die Gemeinde als Alleineigentüme-rin ausgeglichen werden muss.

Beim Unterhalt der Liegenschaften sind lediglich Aufwände aufgenommen worden, um den weiteren Be-trieb gewährleisten zu können. Ein erfreulicher Aspekt ist, dass die ordentliche Sozialhilfe keine höheren Ausgaben verursachen sollte. Die Hochrechnung der aktuellen Zahlen zeigt sogar nochmals eine Reduk-tion, wobei diese auch bei den Rückerstattungen hingenommen werden muss, sodass pro Saldo keine Veränderung ins Budget 2024 aufgenommen werden kann.

Auf Anpassungen, welche aufgrund bestehender gesetzlicher Verpflichtungen, vorgängig benötigten poli-tischen Entscheiden oder laufenden Verträgen im Budget 2024 nicht wirksam werden können, wurde ver-zichtet.

Der Gemeinderat bedauert, dass die Gesamtrevision des Abfallreglements bei der Volksabstimmung keine Mehrheit gefunden hat. Dies hat zur Folge, dass das neue Gebührenmodell nicht eingeführt und die ge-setzliche Vorgabe der eigenständigen Finanzierung nicht erfüllt werden können. Im Rahmen der Volksab-stimmung über das Abfallreglement legte der Gemeinderat mehrfach dar, dass die fehlende Finanzierung ausgeglichen werden muss. Der steuerfinanzierte Zuschuss beträgt CHF 751'600, was rund 2 ½ Steuer-prozente ausmacht. Dieser Betrag ist in der Steuerfusserhöhung entsprechend berücksichtigt.

3. ERGEBNISSE DER ÜBERARBEITUNG – BUDGET 2024, 2. VORLAGE

Der Gemeinderat hat die Hinweise und Vorschläge aus der Einwohnerratsdebatte entgegengenommen, überprüft und entsprechende Anpassungen in das überarbeitete Budget 2024 aufgenommen. Bei der Über-arbeitung des Budgets 2024 wurden zahlreiche, teilweise betragsmässig geringe, Anpassungen vorgenom-men, welche summiert auf einen Gesamtbetrag von CHF 822'500 belaufen. Das Gesamtergebnis, ohne Spezialfinanzierungen, weist somit einen Aufwandüberschuss von CHF 819'400 mit einem Finanzierungs-fehlbetrag von CHF 18'688'200 aus.

Zusammenfassend haben die vorgenommenen Budgetveränderungen folgende Auswirkungen:

Erfolgsrechnung (ohne Spezialfinanzierungen)			
Aufwandüberschuss		CHF	1'641'900
– Minderaufwand	CHF	-712'500	
– Mehrertrag	CHF	<u>110'000</u>	<u>CHF 822'500</u>
Aufwandüberschuss NEU		CHF	819'400

Investitionsrechnung (ohne Spezialfinanzierungen)			
Nettoinvestitionen		CHF	21'983'000
– Minderausgaben	CHF	-150'000	
– Mehreinnahmen	CHF	<u>0</u>	<u>CHF 150'000</u>
Nettoinvestitionen NEU		CHF	21'833'000

Selbstfinanzierung NEU		CHF	3'144'800
-------------------------------	--	------------	------------------

Finanzierungsfehlbetrag NEU		CHF	18'688'200
------------------------------------	--	------------	-------------------

Die Details zu den einzelnen Änderungen sind aus der Beilage 2 zu entnehmen.

4. AUSBLICK

An der Sitzung vom 15. Mai 2023 hat der Einwohnerrat vom Finanzplan für die Jahre 2024–2033 Kenntnis genommen. Der Finanzplan ist ein Führungsinstrument für den Gemeinderat und erscheint bereits zum dritten Mal im Frühjahr, sodass die Informationen ins Budget 2024 einfließen können.

Die Gemeinde Wohlen befindet sich in einer Wachstumsphase. Die Entwicklung der Wohnbevölkerung und der Schülerzahlen haben einen wesentlichen Einfluss auf den Infrastrukturbedarf und die Finanzen. Da die bestehenden Schulbauten bereits hoch ausgelastet sind, werden zusätzliche Investitionen in Schulbauten erforderlich. Das Wachstum der Bevölkerung und die anstehenden Bauprojekte hatten und werden weiterhin Auswirkungen auf den Personalbestand der Verwaltung haben. Der Finanzplan zeigt die finanziellen Tatsachen unserer Gemeinde klar auf. Die hohen Investitionsausgaben führen zu Finanzierungslücken und zu steigenden Darlehensschulden. Die sehr tiefen Zinsen auf dem Kapitalmarkt gehören der Vergangenheit an. Die steigenden Zinsen belasten nun die Erfolgsrechnung zunehmend. Die Umsetzung der Investitionsprojekte erhöht den Abschreibungsbedarf für die Rückzahlung der Schulden, welche mit den Ergebnissen der Erfolgsrechnung zu finanzieren sind.

5. AUSGABENDECKUNG UND HAUSHALTSGLEICHGEWICHT

Die Haushaltsführung richtet sich nach den Grundsätzen der Gesetzmässigkeit, des Haushaltsgleichgewichts, der Sparsamkeit, der Dringlichkeit, der Wirtschaftlichkeit, des Verursacherprinzips, der Vorteilsabgeltung und des Verbots der Zweckbindung von Steuern.

Gemäss dem Gemeindegesetz (§ 87a) ist das Budget so auszugestalten, dass grundsätzlich der Aufwand, inklusive Passivzinsen und Abschreibungen, durch den Ertrag gedeckt ist. Somit sollten alle Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden können und der Saldo der Erfolgsrechnung sollte mindestens ausgeglichen sein. Trotz der beantragten Steuerfusserhöhung von 7% auf 120% wird diese Anforderung nicht erfüllt.

Zudem soll gemäss Gemeindegesetz (§ 88g) das kumulierte Ergebnis der Erfolgsrechnung mittelfristig ausgeglichen sein, das bedeutet, dass die Addition der Saldi der Erfolgsrechnungen in der Summe mindestens Null ergeben soll. In der Praxis basiert die Berechnung des mittelfristigen Haushaltgleichgewichts auf einer siebenjährigen Periode anhand Daten der zwei zuletzt verfügbaren Rechnungsabschlüssen (Re 2021 und Re 2022), des Vorjahresbudgets (Bu 2023), dem Budget des laufenden Jahres (Bu 2024) und den drei Finanzplanjahren (PI 2025 uff.).

Die nachfolgende Aufstellung zeigt, dass der Ausgleich des mittelfristig kumulierten Gesamtergebnisses für das Budget 2024 mit der Periode 2021–2027 erreicht wird. Mit den fortgeschriebenen Werten aus dem aktuellen Finanzplan reduziert sich die addierte Gesamtsumme der Saldi der Erfolgsrechnungen. Ab dem Budget 2026 ist das Haushaltgleichgewicht nicht mehr gegeben.

Budget	Re 2021	Re 2022	Bu 2023	Bu 2024	PI 2025	PI 2026	PI 2027	PI 2028	PI 2029	Total
2024	1'853'808	4'803'576	-433'100	-819'400	-1'572'000	777'000	-1'112'000			3'497'884
2025		4'803'576	-433'100	-819'400	-1'572'000	777'000	-1'112'000	-718'000		926'076
2026			-433'100	-819'400	-1'572'000	777'000	-1'112'000	-718'000	451'000	-3'426'500

Das Budget bildet ein Zeitfenster von einem Jahr ab. Für die Entwicklung der Gemeinde ist die mittel- bis langfristige Perspektive wichtiger als ein einzelnes Budgetjahr. Der Finanzplan zeigt diese Entwicklung auf. Um die Selbstfinanzierung zu verbessern, sollten Ertragsüberschüsse erwirtschaftet werden, um die Eigenfinanzierung zu stärken und die Neuverschuldung zu dämpfen.

6. STEUERFUSS VON 120% FÜR DAS BUDGET 2024

Die Fraktionsmeinungen zum Steuerfuss erstrecken sich von einem verträglichen Steuerfuss von 115% bis 118%. Aber auch die Festlegung des Steuerfusses auf 125%, um den Aufwandüberschuss einzuschliessen, wurde erwähnt. Die Erstellung des Budgets 2024 hat aufgezeigt, dass steigende Kosten den Finanzhaushalt zusätzlich belasten und mit dem Steuerfuss von 120% kein ausgeglichenes Budget erreicht werden kann.

Grundsätzlich kann der Steuerfuss von 120%, aus Jahressicht des Budgets 2024, als ausreichend beurteilt werden. Die gesetzlich vorgeschriebene Ausgabendeckung, sodass grundsätzlich der Aufwand inklusive Passivzinsen und Abschreibungen durch den Ertrag gedeckt wird, kann jedoch nicht erreicht werden. Hingegen wird das mittelfristige Haushaltgleichgewicht mit dem Budget 2024 und dem Steuerfuss von 120% nachgewiesen.

Die Überarbeitung der Finanz- und Aufgabenplanung wird zeigen, ob mit dem beantragten Steuerfuss längerfristig gerechnet werden kann, oder ob eine weitere Anpassung notwendig ist. Mit den Investitionen, aufgrund der Bevölkerungsentwicklung, in den Schulraum und die Verkehrsinfrastruktur, stehen Ausgaben des Pflichtbedarfes an. Zudem hat sich die Gemeinde, gemäss Dekret, an Strassenprojekten des Kantons im Umfang von 35% zu beteiligen.

Der Gemeinderat stellt sich der finanzpolitischen Herausforderung und stützt seinen Entscheid auf die langfristige Betrachtung der finanziellen Entwicklung. Für die Sicherstellung des Finanzhaushaltes wird die beantragte Erhöhung des Steuerfusses benötigt. Der Gemeinderat appelliert an den Einwohnerrat, den Antrag zu unterstützen.

7. ANTRAG

Der Gemeinderat stellt Ihnen, sehr geehrte Damen und Herren, folgenden Antrag:

Genehmigung des Budgets 2024 der Einwohnergemeinde Wohlen AG (2. Vorlage) mit einem Steuerfuss von 120%.

Freundliche Grüsse



Arsène Perroud
Gemeindeammann



Christoph Weibel
Gemeindeschreiber

Beilagen

- Dreistufiger Erfolgsausweis und Finanzierungsausweis (Beilage 1)
- Detailliste Änderungen Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung (Beilage 2)

Verteiler

- Einwohnerrat
- Gemeinderat
- Geschäftsleitung
- Schulleitungskonferenz
- Medien
- Finanzverwaltung

Gemeinde Wohlen

DREISTUFIGER ERFOLGSAUSWEIS

Datum 31.10.2023 / Seite 38

EINWOHNERGEMEINDE ohne Spezialfinanzierung

		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
ERFOLGSRECHNUNG				
	Betrieblicher Aufwand	72'532'900	72'473'400	66'764'557.59
30	Personalaufwand	19'646'000	18'933'800	17'452'368.94
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'479'000	12'554'300	12'384'420.69
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'852'800	4'797'800	4'169'027.70
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	174.70
36	Transferaufwand	35'555'100	36'187'500	32'758'565.56
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Betrieblicher Ertrag	69'668'800	69'402'800	65'626'977.69
40	Fiskalertrag	47'220'000	44'320'000	44'132'650.95
41	Regalien und Konzessionen	190'000	190'000	187'983.00
42	Entgelte	8'022'200	8'119'500	7'879'694.23
43	Verschiedene Erträge	0	0	2'505.69
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	58'000	75'000	59'956.85
46	Transferertrag	14'178'600	16'698'300	13'364'186.97
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-2'864'100	-3'070'600	-1'137'579.90
34	Finanzaufwand	1'543'900	1'079'200	625'126.86
44	Finanzertrag	2'332'000	2'277'800	4'945'071.71
	Ergebnis aus Finanzierung	788'100	1'198'600	4'319'944.85
	Operatives Ergebnis	-2'076'000	-1'872'000	3'182'364.95
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	1'256'600	1'438'900	1'621'211.49
	Ausserordentliches Ergebnis	1'256'600	1'438'900	1'621'211.49
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-819'400	-433'100	4'803'576.44

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	21'833'000	17'755'000	25'972'734.97
50 Sachanlagen	21'556'000	16'575'000	23'925'978.22
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52 Immaterielle Anlagen	0	0	110'695.15
54 Darlehen	0	0	0.00
55 Beteiligungen, Grundkapitalien	0	0	0.00
56 Investitionsbeiträge	277'000	1'180'000	1'936'061.60
58 Ausserordentliche Investitionen	0	0	0.00
Investitionseinnahmen	0	0	2'796'080.00
60 Abgang von Sachanlagen	0	0	0.00
61 Rückerstattungen Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
62 Abgang von immateriellen Anlagen	0	0	0.00
63 Investitionsbeiträge	0	0	2'796'080.00
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65 Abgang von Beteiligungen, Grundkapitalien	0	0	0.00
66 Rückzahlung von Investitionsbeiträgen	0	0	0.00
68 Ausserordentliche Investitionseinnahmen	0	0	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-21'833'000	-17'755'000	-23'176'654.97
Selbstfinanzierung	3'144'800	3'276'800	7'548'070.10
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	-18'688'200	-14'478'200	-15'628'584.87

Einwohnergemeinde Wohlen					
BUDGET 2024, 2. Vorlage Veränderungen Erfolgsrechnung	Funktion	Bezeichnung	Seite	Betrag CHF	Budget 2024 NEU
Konto				Aufwand Ertrag Änderungen	Aufwand Ertrag
		Budget 2024, 1. Vorlage Aufwandüberschuss			1'641'900
0110		Budget 2024, 2. Vorlage Legislative			
3102.00		Drucksachen, Publikationen	47	-30'000	
0111		Einwohnerrat			
3102.00		Drucksachen, Publikationen	47	-10'000	
0120		Exekutive			
3132.00		Honorare externe Berater, Gutachter	47	-25'000	
0220		Allgemeine Dienste, übrige Personalwerbung	48	-10'000	
3091.00		Gemeindekanzlei			
0221		Büromaterial	49	-2'500	
3100.00		Drucksachen, Publikationen	49	-5'000	
3102.00		Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter	49	20'000	
4260.00		Abteilung Planung, Bau und Umwelt			
0222		Umwelt			
3102.00		Drucksachen, Publikationen	49	-40'000	
4260.00		Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter	49	-40'000	

Funktion Konto	Bezeichnung	Seite	Betrag CHF		Budget 2024 NEU	Bemerkungen	Arten
			Aufwand	Ertrag			
			Änderungen		Ertrag		
0223	Informatik						
3113.00	Anschaffung Hardware	49	-248'000		27'300	Hardware/Arbeitsplätze grundsätzlich "End of Life". Verschiebung im Rahmen ICT-Strategie möglich (Umsetzung mit neuem Leiter IT). Eventuell Notlösung (GG 90d) nicht auszuschliessen.	31
3118.00	Anschaffung Software	49	-8'500		71'100		31
3130.02	Dienstleistungen Dritter	49	-22'000		130'500		31
3158.00	Unterhalt Informatik-Software	49	-6'500		403'100		31
1110	Polizei						
3612.10	Entschädigung an Regionalpolizei	51	-30'000		992'000	Erhöhung Bussen, ausmachend für Wohlen	36
1116	Regionalpolizei						
4270.00	Bussen	52		50'000		Erhöhung Bussen	42
4612.10	Entschädigungen von Gemeinden	52		-50'000		Erhöhung Bussen, ausmachend für Gemeinden	46
1400	Allgemeines Rechtswesen						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	52	-2'000		-	Amtliche Publikationen erfolgen digital	31
4210.01	Gebühren Einbürgerungen	52		5'000	68'000	Erhöhung gemäss aktueller Tendenz	42
1402	Betreibungsamt						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	53		100'000	1'500'000	Erhöhung gemäss aktueller Tendenz	42
2110	Kindergarten						
3091.00	Personalwerbung	55	-500		-	sämtliche Stelleninserate in Funktion 2190	30
3110.00	Anschaffung Schulmobiliar	55	-61'000		1'000	19. Kindergartenabteilung erst auf SJ 2025/26	31
2120	Primarstufe						
3091.00	Personalwerbung	56	-3'000		-	sämtliche Stelleninserate in Funktion 2190	30
2130	Oberstufe						
3020.02	Löhne Assistenzstunden, Zivildienstsätze	57	-15'000		30'000	kein zusätzlicher Zivildienstpflichtiger, Verschiebung um 1 Jahr	30
3091.00	Personalwerbung	57	-2'400		-	sämtliche Stelleninserate in Funktion 2190	30
3105.00	Lebensmittel Hauswirtschaft	57	-23'000		44'000	Kürzung	31
3110.00	Anschaffung Schulmobiliar	57	-10'600		48'000	Verschiedenes, Verschiebung um 1 Jahr	31
3111.00	Anschaffung Geräte, Maschinen	57	-23'000		26'000	Verschiedenes, Verschiebung um 1 Jahr	31
3170.01	Schülertransportkosten	57	-1'000		-	Streichung für die Oberstufe	31

Funktion Konto	Bezeichnung	Seite	Betrag CHF		Budget 2024 NEU Aufwand	Ertrag	Bemerkungen	Arten
			Aufwand	Ertrag				
			Änderungen					
2140	Musikschulen							
3090.00	Aus- und Weiterbildung	57	-1'000		2'500		Kürzung, Anpassung an Vorjahre	30
3100.00	Büromaterial	57	-1'000		2'500		Kürzung, Anpassung an Vorjahre	31
3102.00	Drucksachen, Publikationen	57	-6'500		10'000		Verschiebung Redesign Homepage um 1 Jahr	31
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	57	-4'500		5'000		Wegfall Strategietag, Kürzung PR	31
2190	Schulleitung und Schulverwaltung							
3090.00	Aus- und Weiterbildung	61	-10'000		18'000		Kürzung	30
3091.00	Personalwerbung	61	500		3'000		sämtliche Stelleninserate Schule in Funktion 2190	30
3099.00	Übriger Personalaufwand	62	-3'000		34'000		Verzicht auf Personalanlass SLK/Administration/GRR	30
2191	Volksschule Sonstiges							
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	62	-10'000		20'000		Kürzung	31
2194	Ski-/Schneelager							
3171.00	Schneesportlager	63	-20'000		30'000		Vorauszahlungen zulasten 2023	31
2201	Heilpädagogische Schule (Spezialfinanzierung)							
4612.10	Beiträge von Gemeinden	64		30'000		551'000	Informationsschreiben Kantonale Abteilung	46
4631.01	Kantonsbeiträge, Leistungspauschale	64		359'000		3'919'000	Sonderschulung, Heime und Werkstätten vom 1. September 2023:	46
4631.04	Kantonsbeiträge, Instandhaltungspauschale	64		20'000		102'000	Provisorische Leistungsabgeltung - unverändert 74 Plätze	46
9010.00	Ertragsüberschuss	64	90'400				- wesentliche Anpassung der Leistungs- pauschalen	90
9011.00	Aufwandüberschuss	64		-298'600			Keine Auswirkung auf Budget der Einwohner- gemeinde (ohne Spezialfinanzierung)	90
9011.02	Spezialfinanzierung	64		-20'000		-		90
5330	Leistungen an Pensionierte							
3170.00	Ausflug pensioniertes Gemeindepersonal	70	-5'000		-		Kein Ausflug für pensioniertes Gemeindepersonal	31

Funktion Konto	Bezeichnung	Seite	Betrag CHF		Budget 2024 NEU	Bemerkungen	Arten
			Aufwand	Ertrag			
			Änderungen		Ertrag		
6150	Gemeindestrassen						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	73		25'000	25'000	Kostenabwälzung Beleuchtungskosten und Winterdienst in Privatstrassen	42
7500	Arten- und Landschaftsschutz						
3140.02	Naturschutzmassnahmen	76	-10'000		20'000	Verschiebung Umsetzung Projekt Bike Trails	31
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung						
3132.01	Expertisen Altlasten/Alt-Deponien	77	-10'000		10'000	Reduktion	31
8120	Strukturverbesserungen						
3141.00	Unterhalt Flurwege	78	-53'000		50'000	Verschiebung Unterhalt von Flurwegen	31
	Total		-622'100	200'400			
	abzüglich						
2201	Heilpädagogische Schule (Spezialfinanzierung)		90'400	90'400			
	Total Minderaufwand		-712'500				
	Total Mehrertrag			110'000			
9990	Abschluss						
9001.00	Aufwandüberschuss	81		-822'500	819'400		90

Funktion Konto	Bezeichnung	Seite	Betrag CHF		Budget 2024 NEU	Bemerkungen	Arten
			Aufwand	Ertrag			
			Änderungen		Ertrag		
	Artengliederung Zusammenzug (ohne Spezialfinanzierung)	82					
	Aufwand						
30	Personalaufwand		-44'400		19'646'000		
31	Sach-, übriger Betriebsaufwand		-638'100		12'479'000		
33	Abschreibungen VV		-		4'852'800		
34	Finanzaufwand		-		1'543'900		
35	Einlagen		-				
36	Transferaufwand		-30'000		35'555'100		
39	Interne Verrechnungen		-		4'413'600		
	Ertrag						
40	Fiskalertrag			-	47'220'000		
41	Regalien, Konzessionen			-	190'000		
42	Entgelte			160'000	8'022'200		
43	Verschiedene Erträge			-			
44	Finanzertrag			-	2'332'000		
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			-	58'000		
46	Transferertrag			-50'000	14'178'600		
48	Ausserordentlicher Ertrag			-	1'256'600		
49	Interne Verrechnungen			-	4'413'600		
	Total		-712'500	110'000	78'490'400		
90	Abschluss Erfolgsrechnung		-	-822'500	819'400		
	Total		-712'500	-712'500	78'490'400		

Funktion Konto	Bezeichnung	Seite	Betrag CHF		Budget 2024 NEU		Bemerkungen	Arten
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
			Änderungen					
	Artengliederung Zusammenzug	98						
	Investitionsausgaben							
50	Sachanlagen		-150'000		21'706'000			
52	Immaterielle Anlagen		-					
56	Investitionsbeiträge		-		277'000			
59	Uebertrag an Bilanz		-		1'200'000			
	Investitionseinnahmen							
63	Investitionsbeiträge			-		1'200'000		
69	Übertrag an Bilanz			-150'000		21'983'000		
	Total		-150'000	-150'000	23'183'000	23'183'000		