



Vorbericht Budget 2025

Nach HRM2

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

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines.....	3
2	Erläuterungen	3
2.1	Ergebnis der Erfolgsrechnung.....	4
2.2	Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen	4
2.3	Investitionen	5
3	Ergebnis	5
3.1	Übersicht Ergebnis Bürgergemeinde	5
4	Erfolgsrechnung	6
5	Investitionsrechnung	6
6	Eigenkapitalnachweis	7
7	Antrag des Burgerrates	7
8	Genehmigung Budget	8
9	Erfolgsrechnung	9

Vorbericht Budget 2024

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Im Jahr 2024 hat sich der Burgerrat intensiv mit der zukünftigen Strategie der Burgergemeinde Lengnau befasst. Die Ergebnisse dieses Prozesses sind in das vorliegende Budget eingeflossen.

Der Strategieprozess zeigte, dass auch künftig ein eigenes Forstteam erhalten bleiben soll. Um dies langfristig sicherzustellen, muss das Arbeitsvolumen durch zusätzliche Aufträge für Dritte erhöht werden. Der neue Betriebsplan für die Forstwirtschaft wird bis Ende 2024 erstellt. Ausserdem wurde beschlossen, die Öffentlichkeitsarbeit und die Massnahmen zur Attraktivierung des Dorfes weiterzuführen. Grössere Projekte sind aktuell nicht geplant.

Das Budget 2025 sieht folgendes Ergebnis vor:

Aufwand	CHF	2'173'500.00
Ertrag	CHF	<u>2'279'100.00</u>
Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung	CHF	<u>105'600.00</u>

Gegenüber dem Budget 2024 stellt dies eine Verbesserung um CHF 100'000.00 dar. Die Umstände zum Zustandekommen dieses Ergebnisses werden in Kapitel 2 erläutert.

Im Jahr 2025 sind keine Investitionen geplant.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

Gestützt auf Art. 85b der Gemeindeverordnung (GV, [BSG 170.111]) gelten für die Burgergemeinden für Abschreibungen, Rückstellungen und Wertberichtigungen die Vorschriften der Steuergesetzgebung (Abschreibungsverordnung, AbV, BSG 661.312.59). Gemäss BSIG Nr. 1/170.111/13.16 hat dies in der Umsetzung von HRM2 folgende Konsequenzen:

- Die Festlegung einer Aktivierungsgrenze gem. Art. 79a GV ist nicht anwendbar.
- Die Neubewertung des Finanzvermögens gem. Art. T2-3 Abs. 3 GV ist nicht anwendbar.
- Es wird keine Neubewertungsreserve geführt.
- Das bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten übernommen (Art. T2-4 Abs. 3). Die Abschreibungen werden nach AbV vorgenommen.

2 Erläuterungen

8200 Forstwirtschaft

Für das kommende Budgetjahr wird in der Forstwirtschaft mit Mehreinnahmen von CHF 40'000.00 bei den „Dienstleistungen für Dritte, nicht forstliche Arbeiten“ gerechnet, da der Unterhaltsauftrag der Thermo Fisher in Lengnau ausgeweitet werden kann. Diese Entwicklung, welche die Grundlage der Sicherung eines eigenen Forstteams darstellt, führt dazu, dass entweder die Stellenprozente im Forstteam weiter erhöht oder zusätzliche externe Arbeitskräfte hinzugezogen werden müssen.

Durch die gestiegene Anzahl an Aufträgen erhöht sich auch der Aufwand für den Unterhalt und Reparaturen der Maschinen und Fahrzeugen.

Ebenfalls erhöht sich die interne Verrechnung von Dienstleistungen von CHF 94'000.00 um CHF 16'500.00 auf CHF 110'500.00. Das Forstteam unterstützt die Burgergemeinde immer mehr bei Öffentlichkeitsarbeiten und -projekten.

Dadurch ergibt sich im Bereich «Forstwirtschaft» ein Aufwandüberschuss von CHF 65'500.00, was nahezu dem Budget 2024 (CHF 63'800.00) entspricht.

9690 Kultur- / Baurechtsland

Infolge Anpassung der Baurechtsverträge sowie neu abgeschlossenen Verträgen wird für das Budgetjahr 2025 mit Mehreinnahmen gegenüber dem Vorjahr von rund CHF 188'000.00 gerechnet.

9695 Bürgergut

Einzelne Projekte, die bereits im Jahr 2024 budgetiert wurden (z.B. die Internetseite), konnten aufgrund begrenzter Kapazitäten nicht umgesetzt werden und belasten daher das Budget 2025. Gleichzeitig steigt auch in der Verwaltung die Anforderungen und der Aufwand für Öffentlichkeitsarbeit und -projekte kontinuierlich an.

2.1 Ergebnis der Erfolgsrechnung

Das **Budget 2025** weist einen **Ertragsüberschuss von CHF 105'600.00** aus.

Das Ergebnis der Erfolgsrechnung hat sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 100'000.00 verbessert.

2.2 Bemerkungen zu den einzelnen Sachgruppen

30 Personalaufwand

Budget 2025 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
587'700	526'500	459'353

In den vergangenen Jahren wurden die Stellenprozente optimiert. Insbesondere in der Forstverwaltung wurden die Stellenprozente auf das Budgetjahr erhöht, was zu einer Budgeterhöhung von CHF 50'000 im Forst führte. Dies ist notwendig, da das Arbeitsvolumen durch einen umfangreichen Grossauftrag erheblich gestiegen ist und das Team auch immer mehr in die Öffentlichkeitsarbeit involviert wird.

Auch in der Burgerverwaltung wurde eine Budgeterhöhung von CHF 15'000 eingeplant. Diese berücksichtigt die Mehrkosten im Bereich der Verwaltungslöhne, welche im Jahr 2024 zu einem Nachkredit führen werden.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Budget 2025 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
791'800	621'300	447'685

Durch die Stellenerhöhungen und Mehraufträge wird auch der Aufwand für Betriebs- und Verbrauchsmaterial zunehmen.

Der «Grubenschopf», welcher im Jahr 2023 unentgeltlich an die Burgergemeinde übergang, muss saniert werden. Für den aufgelaufenen Unterhalt wurde im Budget CHF 70'000.00 berücksichtigt. Nötige bauliche Anpassungen im Bereich der Überbauung Brunnenplatz wurden für das Budgetjahr mit CHF 25'000.00 aufgenommen.

Die Überarbeitung der Homepage, welche bereits für das Jahr 2024 geplant und nicht umgesetzt wurde, wird nun im Budgetjahr umgesetzt. Daher wurde die Kosten von CHF 12'000.00 nochmals budgetiert.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Budget 2025 CHF	Budget 2024 CHF	Rechnung 2023 CHF
50'000	50'000	100'000

Der Burgerrat plant auch im Budgetjahr 2025 den Renovationsfonds der Überbauung Brunnenplatz mit CHF 50'000.00 zu öffnen.

2.3 Investitionen

Für das Jahr 2025 sind keine Investitionen geplant.

3 Ergebnis**3.1 Übersicht Ergebnis Burgergemeinde****Erfolgsrechnung**

Das Gesamtergebnis 2025 sieht einen **Ertragsüberschuss von CHF 105'600.00** vor.

8**Forstrechnung**

Budget 2025	
Aufwand	Ertrag
1'019'800	813'000
Saldo	206'800

Budget 2024	
Aufwand	Ertrag
784'100	637'000
	147'100

8200**Forstwirtschaft**

Budget 2025	
Aufwand	Ertrag
517'500	452'000
Saldo	65'500

Budget 2024	
Aufwand	Ertrag
459'800	396'000
	63'800

9**Burgergut**

Budget 2025	
Aufwand	Ertrag
1'153'700	1'466'100
Saldo	312'400

Budget 2024	
Aufwand	Ertrag
1'121'700	1'274'400
	152'700

Total**Burgergemeinde**

Budget 2025	
Aufwand	Ertrag
2'173'500	2'279'100
Saldo	105'600

Budget 2024	
Aufwand	Ertrag
1'905'800	1'911'400
	5'600

4 Erfolgsrechnung

Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	2'173'500.00		1'905'800.00		2'325'144.33	806'860.79
30	Personalaufwand	587'700.00		526'500.00		625'416.52	166'063.17
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	791'800.00		621'300.00		748'005.39	300'320.83
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40'000.00		40'000.00		33'853.00	
34	Finanzaufwand	519'500.00		511'000.00		642'145.40	275'409.25
36	Transferaufwand	16'000.00		16'000.00		2'858.80	
38	Ausserordentlicher Aufwand	50'000.00		50'000.00		100'000.00	
39	Interne Verrechnungen	168'500.00		141'000.00		172'865.22	65'067.54
4	Ertrag		2'279'100.00		1'911'400.00	1'225'803.95	3'054'147.77
42	Entgelte		676'700.00		533'000.00	117'424.20	582'407.09
44	Finanzertrag		1'420'900.00		1'232'400.00	1'108'379.75	2'333'424.00
46	Transferertrag		13'000.00		5'000.00		30'519.00
49	Interne Verrechnungen		168'500.00		141'000.00		107'797.68
9	Abschlusskonten	105'600.00		5'600.00		310'060.28	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	105'600.00		5'600.00		310'060.28	
	Total	2'279'100.00	2'279'100.00	1'911'400.00	1'911'400.00	3'861'008.56	3'861'008.56
	Gesamttotal	2'279'100.00	2'279'100.00	1'911'400.00	1'911'400.00	3'861'008.56	3'861'008.56

5 Investitionsrechnung

Zusammenzug Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben					192'565.75	191'632.75
50	Sachanlagen					192'565.75	191'632.75
55	Beteiligungen und Grundkapitalien						
59	Übertrag an Bilanz						
6	Investitionseinnahmen					108'558.10	109'491.10
61	Rückerstattungen					108'558.10	108'558.10
69	Übertrag an Bilanz						933.00
	Total					301'123.85	301'123.85
	Gesamttotal					301'123.85	301'123.85

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

Eigenkapital per 1.1.2021	6'557'058.22
Einlage Jahreserfolg 2021	<u>288'082.80</u>
Eigenkapital per 31.12.2021	6'845'141.02
Eigenkapital per 1.1.2022	6'845'141.02
Einlage Jahreserfolg 2022	<u>112'111.35</u>
Eigenkapital per 31.12.2022	6'957'252.37
Eigenkapital per 1.1.2023	6'957'252.37
Einlage Jahreserfolg 2023	<u>310'060.28</u>
Eigenkapital per 31.12.2023	7'267'312.65
Eigenkapital per 1.1.2024	7'267'312.65
Einlage Jahreserfolg 2024 (gemäss Budget)	<u>5'600.00</u>
Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2024	7'272'912.65
Voraussichtliches Eigenkapital per 1.1.2025	7'272'912.65
Einlage Jahreserfolg 2025 (gemäss Budget)	<u>105'600.00</u>
Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2025	<u>7'378'512.65</u>

7 Antrag des Burgerrates

Der Burgerversammlung wird beantragt:

- a) Genehmigung des Budgets 2025 mit Aufwänden von CHF 2'173'500.00 und Erträgen von CHF 2'279'100.00, resultierend mit einem Ertragsüberschuss von CHF 105'600.00.

Burgerrat der Burgergemeinde Lengnau



Bettina Widmer-Renfer
Präsidentin



Monika Gribi
Geschäftsführerin

Lengnau, 6. November 2024

8 Genehmigung Budget

Die Burgerversammlung hat das Budget 2025 am 3. Dezember 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Burgerrates vom 6. November 2024 genehmigt.

Lengnau, 3. Dezember 2024

Bürgergemeinde Lengnau

Bettina Widmer-Renfer
Präsidentin

Monika Gribi
Geschäftsführerin

9 Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	Forstrechnung	1'019'800.00	813'000.00	784'100.00	637'000.00	821'780.48	804'822.36
82	Forstwirtschaft	1'019'800.00	813'000.00	784'100.00	637'000.00	821'780.48	804'822.36
820	Forstwirtschaft	1'019'800.00	813'000.00	784'100.00	637'000.00	821'780.48	804'822.36
8200	Forstwirtschaft	517'500.00	452'000.00	459'800.00	396'000.00	504'612.02	526'509.67
8200.3010.01	Löhne des Betriebspersonals	265'000.00		226'500.00		188'594.05	
8200.3010.02	Löhne übriges Personal	3'000.00		2'800.00		2'258.00	
8200.3010.09	Taggeldentschädigungen					146.85	293.70
8200.3049.01	Kleiderentschädigung Personal	7'500.00		5'000.00		1'968.00	
8200.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'500.00		16'000.00		82'287.35	68'483.12
8200.3052.01	Pensionskassenbeiträge	19'000.00		19'000.00		25'563.70	12'832.65
8200.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	15'000.00		15'000.00		15'204.30	5'569.35
8200.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					27'660.00	27'660.00
8200.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	6'000.00		5'000.00		12'620.50	8'345.60
8200.3099.01	Übriger Personalaufwand	13'500.00		12'500.00		4'470.10	513.00
8200.3100.01	Büromaterial	1'500.00		1'500.00			
8200.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterialien	1'000.00		1'000.00		4'104.79	3'239.95
8200.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		240.00	
8200.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
8200.3110.01	Anschaffung Mobilien	2'000.00		2'000.00			
8200.3110.02	Anschaffung EDV	1'000.00		1'000.00			
8200.3111.01	Anschaffung Werkzeug	5'000.00		5'000.00		2'351.15	
8200.3111.03	Anschaffung Maschinen	5'000.00		5'000.00		50.00	50.00
8200.3130.01	Dienstleistung Dritter (Leitung)						
8200.3130.02	Dienstleistung Dritter (Unternehmerleistungen)	64'000.00		45'000.00		45'464.05	
8200.3130.03	Dienstleistung Dritter (Externe Arbeiten)	7'000.00		7'000.00		6'677.79	2'706.05
8200.3130.04	Dienstleistung Dritter (Hackholz)	3'000.00		2'000.00			
8200.3130.05	Dienstleistung Dritter (Transporte)	5'000.00		5'000.00		3'244.10	
8200.3130.06	Dienstleistung Dritter (Bauten)					69.35	69.35
8200.3130.07	BHFF-Ablieferungen	500.00		500.00		498.60	
8200.3130.08	Dienstleistung Dritter (Einkauf Holz)	4'000.00		2'000.00		123.90	
8200.3130.09	Dienstleistung Dritter (Thermo Fisher)	15'000.00		30'000.00		4'758.27	
8200.3130.10	Einkauf Brennholz von Dritten					7'492.90	
8200.3134.01	Sachversicherungsprämien	5'000.00		5'000.00		1'479.00	
8200.3134.02	Versicherung Fahrzeug	4'000.00		2'500.00		2'333.70	258.25
8200.3137.01	Steuern und Abgaben					850.00	850.00
8200.3144.01	Baulicher Unterhalt						
8200.3145.01	Unterhalt Wald	1'000.00		1'000.00			
8200.3150.01	Unterhalt Büromöbel & -geräte	500.00		500.00			
8200.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	7'000.00		5'000.00		5'032.50	
8200.3151.02	Unterhalt Fahrzeuge	12'000.00		8'000.00		9'568.00	
8200.3151.03	Treibstoff Fahrzeuge	7'000.00		5'000.00		4'075.92	413.35
8200.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500.00		1'500.00		980.00	
8200.3170.01	Reise- & Repräsentationskosten und Spesen	6'500.00		5'000.00		5'380.00	
8200.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	11'000.00		16'000.00		19'681.05	0.03
8200.3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke VV						
8200.3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen Art. 85 b GV						
8200.3321.00	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen						
8200.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände						

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200.3640.00	Wertberichtigungen Darlehen VV						
8200.4240.01	Dienstleistungen für Dritte forstliche Arbeiten		30'000.00		30'000.00	12'636.35	67'852.75
8200.4240.02	Dienstleistungen für Dritte nicht forstliche Arbeiten		160'000.00		120'000.00	5'385.35	101'074.55
8200.4250.01	Verkauf Nadelstammholz		40'000.00		50'000.00		43'963.53
8200.4250.02	Verkauf Laubstammholz		10'000.00		10'000.00	138.95	7'054.50
8200.4250.03	Verkauf Nadel-Industrieholz						
8200.4250.04	Verkauf Laub-Industrieholz						
8200.4250.05	Verkauf Brennholz		25'000.00		25'000.00		27'880.00
8200.4250.06	Verkauf Hackholz		500.00		10'000.00		
8200.4250.07	Verkauf Nebennutzung		1'000.00		1'000.00	86.00	4'907.00
8200.4250.08	Verschiedene Erträge		500.00		500.00	1'072.40	1'246.06
8200.4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		2'930.20
8200.4260.02	Ertragsminderung Verkauf		500.00		500.00	65.05	
8200.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		13'000.00		5'000.00		30'519.00
8200.4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
8200.4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		8'000.00		7'000.00		5'345.18
8200.4900.02	Interne Verrechnung Holz an WärmeLengnau		50'000.00		40'000.00		14'440.00
8200.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		110'500.00		94'000.00		88'012.50
8200.4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
8200.4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						
8201	Wärmeverbund WärmeLengnau	348'000.00	346'000.00	223'000.00	226'000.00	234'856.00	243'586.79
8201.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					227.53	
8201.3130.01	Ankauf externes Holz WVl	180'000.00		90'000.00		78'101.84	
8201.3130.02	Untern. Aufwand Arb. für Dritte WVl	6'000.00		6'000.00		5'502.80	
8201.3130.04	Dienstleistung Dritter (Hackholz)	105'000.00		80'000.00		54'247.86	
8201.3132.01	Untern. Aufw. Koordination Holzschnitzel WVl	2'000.00		2'000.00			5'300.00
8201.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						
8201.3900.02	Interne Verrechnung externes Holz an WVl						
8201.3900.03	Interne Verrechnung internes Holz WVl	50'000.00		40'000.00		14'440.00	
8201.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		16'822.50	
8201.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
8201.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					445.93	
8201.3940.01	Ankauf externes Holz WVl					65'067.54	65'067.54
8201.3940.02	Ankauf internes Holz WVl						
8201.4250.01	Verkauf Energie (kWh) WVl		340'000.00		220'000.00		169'556.65
8201.4260.01	Rückerstattung Aufwand f. Dritte		6'000.00		6'000.00		3'662.60
8202	Strassen- und Waldwegunterhalt	23'000.00		23'000.00		22'012.05	15'705.00
8202.3132.01	Honorare externe Berater						
8202.3141.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		3'705.00	3'705.00
8202.3141.02	Unterhalt Wege	15'000.00		15'000.00		11'522.05	6'000.00
8202.3143.01	Unterhalt übriger Tiefbauten	2'000.00		2'000.00		6'000.00	6'000.00
8202.3300.01	Planmässige Abschreibungen						
8202.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände						
8202.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						
8202.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		785.00	
8202.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8202.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						
8202.4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
8203	Forstbetrieb Oelestrasse 27 / 30	15'000.00		15'000.00		11'345.40	985.80
8203.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		987.35	
8203.3109.01	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	1'000.00		1'000.00		278.55	
8203.3120.01	Wasser, Energie, Strom etc.	6'000.00		6'000.00		5'226.90	985.80
8203.3120.02	Sachversicherungen	3'000.00		3'000.00		2'752.60	
8203.3144.01	Baulicher Unterhalt	2'000.00		2'000.00			
8203.3300.01	Planmässige Abschreibungen						
8203.3439.03	Steuern und Abgaben						
8203.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						
8203.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		2'100.00	
8203.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
8203.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						
8204	Forsthaus	21'300.00	15'000.00	21'300.00	15'000.00	27'578.15	13'832.60
8204.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		1'752.25	
8204.3109.01	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	6'500.00		6'500.00		4'115.10	
8204.3120.01	Wasser, Energie, Strom etc.	2'500.00		2'500.00		1'954.80	332.60
8204.3120.02	Sachversicherungen	800.00		800.00		407.50	
8204.3144.01	Baulicher Unterhalt	5'000.00		5'000.00		15'761.00	
8204.3300.01	Planmässige Abschreibungen Forsthaus						
8204.3439.03	Steuern und Abgaben						
8204.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen (Brennholz)	2'500.00		2'500.00			
8204.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen						
8204.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
8204.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					947.50	
8204.3940.02	Interne Verrechnung Material- und Warenbezüge					2'640.00	
8204.4240.01	Mieterträge		15'000.00		15'000.00		13'500.00
8205	Aufforstung Grube			12'000.00		10'724.10	3'793.15
8205.3130.01	Unternehmeraufwand Dritte			4'000.00		3'000.00	
8205.3144.01	Baulicher Unterhalt Grube						
8205.3145.01	Rekultivierungsaufwand (Kauf Pflanzen)			3'000.00		1'251.60	
8205.3910.01	Leistungsaufwand Forst Intern			5'000.00		6'472.50	
8205.3930.01	Leistungsaufwand Forst Intern						
8205.4260.01	Deponie Kostenbeteiligung Rekultivierung (Vigier)						3'793.15
8206	Erschliessung Industriezone Moos	3'000.00		3'000.00			
8206.3132.01	Honorare externe Berater						
8206.3141.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial						
8206.3143.01	Unterhalt übriger Tiefbauten						
8206.3300.01	Planmässige Abschreibungen						
8206.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände						
8206.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						
8206.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00			
8206.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
8206.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8206.4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
8207	Holzerhütten und Grubenschopf	79'000.00		17'000.00			
8207.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Holzerhütten						
8207.3101.02	Baulicher Unterhalt Grubenschopf	72'000.00		10'000.00			
8207.3120.01	Wasser, Energie, Strom Grubenschopf	1'000.00		1'000.00			
8207.3144.01	Baulicher Unterhalt Holzerhütten	4'000.00		4'000.00			
8207.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Holzerhütten	2'000.00		2'000.00			
8208	Projekt Obstbäume	6'000.00		10'000.00		10'652.76	409.35
8208.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					259.55	98.40
8208.3109.01	Allgemeiner Verwaltungsaufwand						
8208.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		2'000.00			
8208.3145.01	Pflanzungsaufwand					4'233.21	40.95
8208.3149.01	Unterhalt Obstbäume	2'000.00		6'000.00			
8208.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		2'000.00		6'160.00	
8208.4260.01	Kostenbeteiligung Dritter						270.00
8209	Gemeinwirtschaftliche Forstleistungen	7'000.00					
8209.3101.01	Betriebs- und Verbr.matr. Weihnachtsbaumkultur	500.00					
8209.3130.01	Pflanzungsaufwand Weihnachtsbaumkultur	500.00					
8209.3131.01	Planung & Projektierung Weihnachtsbaumkultur						
8209.3149	Unterhalt Weihnachtsbaumkultur						
8209.3910.01	Interne Verrechnung Weihnachtsbaumkultur	6'000.00					
8209.4250.01	Ertrag Weihnachtsbaumkultur						
9	Burgergutsrechnung	1'259'300.00	1'466'100.00	1'127'300.00	1'274'400.00	3'039'228.08	3'056'186.20
96	Burgergutsverwaltung	1'175'700.00	1'466'100.00	1'121'700.00	1'274'400.00	2'729'167.80	3'056'186.20
961	Zinsen		3'000.00			1'500.00	2'875.00
9610	Zinsen		3'000.00			1'500.00	2'875.00
9610.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		3'000.00			1'500.00	2'875.00
9610.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		3'000.00				
9610.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen					1'500.00	2'875.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	196'700.00	272'900.00	181'200.00	267'400.00	493'445.55	588'550.10
9630	Liegenschaften des FV, Brunnenplatz 1,3 & 5	153'200.00	234'800.00	139'700.00	227'000.00	413'630.25	542'185.60
9630.3010.01	Lohnkosten (Abwart) Brunnenplatz	11'000.00		9'000.00		9'745.30	
9630.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Brunnenplatz	1'000.00		700.00		1'411.15	693.00
9630.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen: Brunnenplatz	200.00		100.00		101.25	
9630.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					1'020.00	1'020.00
9630.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		200.00		266.20	
9630.3099.01	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
9630.3120.01	Wasser, Energie Brunnenplatz						
9630.3120.02	Heizkosten Brunnenplatz						
9630.3120.03	Heiz- und Stromkosten Einstellhalle			5'000.00			

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630.3120.04	Heiz- und Stromkosten Leerstände	500.00		500.00			
9630.3120.5	Heiz- und Stromkosten MZR Brunnenplatz	1'500.00		1'500.00			
9630.3134.01	Sachversicherungsprämien Brunnenplatz	4'000.00				3'188.65	3'188.65
9630.3134.02	Versicherungen (GVB) und Abgaben Brunnenplatz						
9630.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		743.90	70.00
9630.3199.02	Dienstleistung Dritter	15'000.00		10'000.00		13'876.70	
9630.3300.01	Planmässige Abschreibungen						
9630.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten Brunnenplatz						
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt	25'000.00		10'000.00		9'767.80	1'008.60
9630.3430.02	Baulicher Unterhalt Einstellhalle					1'269.00	
9630.3431.01	Verbrauchsmaterial Brunnenplatz	2'000.00		2'000.00		912.20	
9630.3431.02	Verwaltungsaufwand	7'000.00		10'000.00		4'852.10	4'852.10
9630.3431.03	Verwaltungsaufwand MZR Brunnenplatz	2'000.00		2'000.00		585.00	
9630.3439.01	Sachversicherungsprämien Brunnenplatz	7'000.00		7'000.00		7'741.95	4'553.30
9630.3439.02	Versicherungen (GVB) und Abgaben Brunnenplatz	7'000.00		10'000.00		4'553.30	
9630.3439.03	Steuern Brunnenplatz						
9630.3439.04	Wasser, Energie Brunnenplatz	4'000.00		4'000.00		6'524.40	6'524.40
9630.3439.05	Heizkosten Brunnenplatz	1'000.00		5'000.00		21'963.50	21'963.50
9630.3439.06	Heiz- und Stromkosten Einstellhalle	3'000.00		3'000.00		3'075.70	510.15
9630.3439.07	Heiz- und Stromkosten Leerstände	500.00		500.00		38.60	38.60
9630.3439.08	Heiz- und Stromkosten MZR Brunnenplatz	1'000.00		1'000.00		224.20	40.70
9630.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände						
9630.3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, Brunnenplatz	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
9630.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					239.25	
9630.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'000.00		6'000.00			
9630.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
9630.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					4'807.50	
9630.4260.01	Nebenkosten Ärztenrum					16'000.00	16'000.00
9630.4260.02	Nebenkosten Brunnenplatz 1					13'560.00	13'560.00
9630.4260.03	Nebenkosten Brunnenplatz 5					13'680.00	13'680.00
9630.4260.04	Nebenkosten MZR						
9630.4260.05	Nebenkosten Einstellhalle					243.95	243.95
9630.4260.06	Nebenkosten zu Lasten EG Lengnau					2'706.15	2'706.15
9630.4411.41	Gewinn aus Verkäufen					214'212.50	214'212.50
9630.4430.01	MZE Ärztenrum		68'000.00		61'000.00		61'800.00
9630.4430.02	MZE Brunnenplatz 1		72'000.00		72'000.00	1'360.00	74'800.00
9630.4430.03	MZE Brunnenplatz 5		72'000.00		72'000.00	3'310.00	76'270.00
9630.4430.04	MZE MZR		1'800.00		1'000.00		1'810.00
9630.4430.05	MZE Einstellhalle		21'000.00		21'000.00	1'650.00	22'640.00
9630.4439.01	Übriger Liegenschaftsertrag (Vers.leistungen)						
9630.4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
9635	Gutsbetrieb Tiefmatt / Skihütte	43'500.00	38'100.00	41'500.00	40'400.00	79'815.30	46'364.50
9635.3134.01	Sachversicherungsprämien					405.15	405.15
9635.3134.02	Versicherungen (GVB) und Abgaben					2'311.15	2'311.15
9635.3300.01	Planmässige Abschreibungen						
9635.3300.02	Abschreibung Wasserversorgung						
9635.3410.01	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen FV						

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9635.3430.01	Baulicher Unterhalt Tiefmatt	21'000.00		21'000.00		15'159.00	5'343.25
9635.3430.02	Baulicher Unterhalt Zufahrt	3'000.00		3'000.00			
9635.3430.03	Unterhalt Wasserversorgung	5'000.00		5'000.00			
9635.3430.04	Baulicher Unterhalt Skihütte	500.00		500.00			
9635.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude Tiefmatt	1'500.00				741.85	
9635.3431.02	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude Skihütte						
9635.3439.01	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'187.65	
9635.3439.02	Versicherungen (GVB) und Abgaben	6'000.00		6'000.00		5'343.25	
9635.3439.03	Steuern und Abgaben					170.00	
9635.3893.01	Einlage in SF Tiefmatt					50'000.00	
9635.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						
9635.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'500.00		2'000.00		2'205.00	
9635.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
9635.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						
9635.4420.01	Energiegewinnung Tiefmatt		1'200.00		3'500.00	292.25	1'193.25
9635.4430.01	Pacht- und Mietzinse Tiefmatt		36'000.00		36'000.00		36'211.70
9635.4430.02	Pacht- und Mietzinse Skihütte		900.00		900.00		900.00
9635.4439.01	Übriger Liegenschaftsertrag (Vers.leistungen)						
969	Burgergut	979'000.00	1'190'200.00	940'500.00	1'007'000.00	2'234'222.25	2'464'761.10
9690	Kultur- / Baurechtsland	52'000.00	1'145'000.00	60'000.00	965'000.00	1'076'098.10	1'956'531.10
9690.3134.01	Sachversicherungsprämien						
9690.3134.02							
9690.3137.01	Steuern und Abgaben			1'000.00			
9690.3300.01	Planmässige Abschreibungen						
9690.3410.01	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen FV						
9690.3430.01	Erschliessung Industriezone Moos	5'000.00		5'000.00		63'401.50	63'000.00
9690.3430.02	Unterhalt von Grund und Boden	2'000.00		2'000.00		120'305.25	110'000.00
9690.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude						
9690.3439.01	Steuern und Abgaben (Liegenschaftssteuer)	34'000.00		31'000.00		114'609.90	57'574.50
9690.3439.02	Sachversicherungsprämien			6'000.00			
9690.3439.04	Meliorationen (Beitrag Güterzusammenlegung)	10'000.00		10'000.00			
9690.3439.05	Versicherungen (GVB) und Abgaben						
9690.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						
9690.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		5'000.00			
9690.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
9690.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						
9690.4430.01	Pachtzinsen		35'000.00		35'000.00	9'614.80	50'245.65
9690.4430.02	Baurechtzinsen		1'110'000.00		930'000.00	768'166.65	1'675'396.40
9690.4430.03	Übrige Einkünfte aus Dienstbarkeitsverträgen						314.55
9691	Wurzelweg	59'000.00	2'700.00	54'000.00		17'972.50	
9691.3199.01	Übriger Aufwand Wurzelweg	2'000.00		2'000.00		3'443.65	
9691.3199.02	Veranstaltungen Wurzelweg	10'000.00		10'000.00		1'532.80	
9691.3199.03	Übriger Aufwand Kinderwanderweg						
9691.3199.04	Veranstaltungen Kinderwanderweg						
9691.3199.05	Übriger Aufwand Brätelstellen						
9691.3430.01	Baulicher Unterhalt Wurzelweg	15'000.00		15'000.00		4'590.05	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9691.3430.02	Baulicher Unterhalt Kinderwanderweg						
9691.3430.03	Baulicher Unterhalt Brätelstellen	5'000.00					
9691.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'000.00		2'000.00		1'286.00	
9691.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	25'000.00		25'000.00		7'120.00	
9691.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
9691.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						
9691.4260.02	Beiträge Dritter an Aufwand Wurzelweg (Treffpunkt Berner Wald)		2'700.00				
9692	Waldpädagogik	10'500.00	4'500.00	10'000.00			
9692.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
9692.3109.01	Übriger Materialaufwand	500.00		1'000.00			
9692.3900.01	Waldpädagogik Int. Verr. Material- & Warenbezüge	1'000.00		1'000.00			
9692.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'000.00		7'000.00			
9692.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- & Verw.Kosten						
9692.4260.01	Beiträge EGL						
9692.4260.02	Beiträge Dritter Waldpädagogik (Treffpunkt Berner Wald)		4'500.00				
9695	Burgergut	835'500.00	38'000.00	816'500.00	42'000.00	1'140'151.65	508'230.00
9695.3000.01	Entschädigung Behörden und Kommissionen	23'000.00		23'000.00		21'958.35	
9695.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	10'000.00		20'000.00		9'402.40	600.00
9695.3010.01	Löhne des Verwaltungspersonals	155'000.00		140'000.00		149'078.15	750.00
9695.3010.02	Löhne übriges Personal	500.00		500.00			
9695.3010.09	Taggeldentschädigungen						
9695.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'000.00		9'000.00		23'653.32	10'970.45
9695.3052.01	Pensionskassenbeiträge	19'000.00		16'000.00		29'676.00	14'838.00
9695.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'000.00		1'500.00		1'555.05	144.30
9695.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					13'350.00	13'350.00
9695.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'000.00		2'500.00		3'282.50	
9695.3099.01	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		144.00	
9695.3100.01	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		1'696.30	
9695.3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		2'000.00		3'354.98	799.90
9695.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
9695.3110.01	Anschaffung von Büromöbeln und Geräten	10'000.00		2'000.00			
9695.3110.02	Anschaffung EDV	2'000.00		2'000.00		6'445.70	6'445.70
9695.3130.01	Dienstleistungen Dritter (z. B. Beiträge)	1'000.00		1'000.00		2'448.00	
9695.3132.01	Honorar externe Berater	10'000.00		30'000.00		16'483.45	
9695.3133.01	Homepage	12'000.00		12'000.00			
9695.3134.01	Sachversicherungsprämien	9'000.00		9'000.00		636.85	
9695.3137.01	Steuern und Abgaben	5'000.00		10'000.00		285'212.80	255'158.55
9695.3150.01	Unterhalt Büromöbel & -geräte	3'000.00		3'000.00			
9695.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'000.00		2'000.00		17.95	
9695.3153.01	Informatikunterhalt	25'000.00		20'000.00		20'119.50	
9695.3170.01	Spesen / Reisekosten Burgerrat	4'000.00		4'000.00		3'752.00	
9695.3199.01	Burgerratskredit	15'000.00		15'000.00		16'238.60	992.00
9695.3199.02	Übriger Betriebsaufwand	12'000.00		12'000.00		2'598.25	
9695.3199.03	Veranstaltungen	25'000.00		25'000.00		25'240.60	900.00
9695.3199.04	Verbands- und andere Beiträge	18'000.00		18'000.00		12'515.85	
9695.3199.05	Präsentationsspesen Brugerrat (Einladungen)						
9695.3300.04	Planmässige Abschreibungen VV	40'000.00		40'000.00		33'853.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9695.3400.01	Zinsen und Spesen					1'344.45	0.15
9695.3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					3'500.00	
9695.3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	48'000.00		48'000.00		39'284.75	
9695.3409.01	Übrige Passivzinsen						
9695.3410.01	Realisierte Kursverluste auf Finanzanlagen FV						
9695.3441.01	Abschreibung Finanzvermögen	300'000.00		300'000.00		209'000.00	
9695.3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate (z. B. Bürgergutsbeiträge)	16'000.00		16'000.00		2'858.80	
9695.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'500.00		1'500.00		734.00	
9695.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	40'000.00		25'000.00		40'592.50	
9695.3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
9695.3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						
9695.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Vermietung MA)		38'000.00		42'000.00	51'780.00	88'456.00
9695.4260.02	Ertragsminderungen					70.00	70.00
9695.4400.01	Zinsen flüssige Mittel (Sachgruppe 100)						
9695.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Sachgruppe 101)					226.55	226.55
9695.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen					3'528.40	3'528.40
9695.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen						
9695.4411.01	Gewinn aus Verkäufen					104'212.50	110'000.00
9695.4420.01	Dividenden						1'000.00
9695.4429.01	Übriger Beteiligungsertrag						
9695.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV						
9695.4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften					306.10	
99	Abschluss	105'600.00		5'600.00		310'060.28	
999	Abschluss	105'600.00		5'600.00		310'060.28	
9990	Abschluss	105'600.00		5'600.00		310'060.28	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss	105'600.00		5'600.00		310'060.28	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss						
	Total	2'279'100.00	2'279'100.00	1'911'400.00	1'911'400.00	3'861'008.56	3'861'008.56
	Gesamttotal	2'279'100.00	2'279'100.00	1'911'400.00	1'911'400.00	3'861'008.56	3'861'008.56