



# BUDGET 2018



Botschaft an den Grossen Gemeinderat für die 6. Sitzung  
vom 14. Dezember 2017  
Traktandum-Nr. 2017-65  
Geschäfts Nr. 3066  
Registratur Nr. 20.1.01

Ostermundigen, 14. November 2017 / ArnNie



**Budget 2018  
mit Festsetzung der Steueranlagen; Genehmigung**

**Bericht  
des Gemeinderates an den Grossen Gemeinderat**

betreffend

**Vorbericht Budget 2018 nach HRM2**  
(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

## Inhalt

<b>1. Zusammenfassung (Management Summary) und Antrag .....</b>	<b>3</b>
1.1. Management Summary .....	3
1.2. Ergebnis der Erfolgsrechnung .....	5
1.3. Antrag der Exekutive .....	7
<b>2. Teil A - Erläuterungen .....</b>	<b>8</b>
2.1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2) .....	8
2.1.1. Allgemeines .....	8
2.1.2. Abschreibungen .....	8
2.1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	8
2.2. Ergebnisse .....	9
2.2.1. Ergebnis der Erfolgsrechnung .....	9
2.2.2. Allgemeine Übersicht .....	11
2.2.3. Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde Ostermundigen .....	11
2.2.4. Übersicht Ergebnis Allgemeiner Haushalt .....	12
2.2.5. Übersicht Spezialfinanzierungen .....	13
2.2.6. Investitionsrechnung .....	15
2.2.7. Finanzierungsergebnis .....	16
2.3. Erfolgsrechnung .....	17
2.3.1. Vergleich nach Sachgruppen gegenüber dem Budget 2017 .....	17
2.3.2. Abweichungen des Nettoerfolges der einzelnen Verwaltungsabteilungen (Institutionelle Sicht) .....	28
2.4. Investitionsrechnung (nach Institutionen) .....	38
2.5. Eigenkapitalnachweis .....	39
2.5.1. Auswertungen .....	39
2.5.2. Kommentare zu den Auswertungen .....	39
2.5.3. Spezialfinanzierungen im Eigenkapital .....	39
2.5.4. Vorfinanzierungen im Eigenkapital .....	40
2.5.5. Finanzpolitische Reserven .....	40
2.5.6. Neubewertungsreserve Finanzvermögen .....	40
2.5.7. Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag .....	40
2.6. Ausblick Finanzplan 2018 – 2022 .....	41
2.6.1. Ergebnisse Finanzplan .....	41
2.6.2. Prognoseannahmen .....	42
2.6.3. Entwicklungsprognosen Gemeinde Ostermundigen .....	42
2.6.4. Finanzkennziffern 2018 - 2022 .....	43
2.7. Genehmigung Budget 2018 .....	48
<b>3. Teil B – Details der Erfolgsrechnung .....</b>	<b>49</b>

## 1. Zusammenfassung (Management Summary) und Antrag

### 1.1. Management Summary

Der **konsolidierte Gesamthaushalt** der Gemeinde Ostermundigen für das Jahr 2018 weist einen **Aufwandüberschuss** von **CHF 1,9 Mio.** aus, **der Allgemeine (steuerfinanzierte) Haushalt** für dasselbe Jahr weist einen **Aufwandüberschuss von CHF 2,1 Mio.** aus. Der geplante Aufwandüberschuss führt zusammen mit dem budgetierten Verlust des Jahres 2017 zu einem kumulierten Bilanzfehlbetrag per Ende 2018 von insgesamt CHF 2.2 Mio., dies trotz geplanter Mehreinnahmen im Fiskalbereich von CHF 1,2 Mio. und eines gleichbleibendem Steuerfusses.

Die **Planungsannahmen** für das Budget basieren auf folgenden massgebenden Kriterien:

- den Prognosen der Finanzplanung 2018 – 2022, insbesondere der Annahmen des Kantons Bern bei den FILAG-Grundlagen
- des Rechnungslegungsmodells HRM 2
- der Basis einer unveränderten Steueranlage des 1,69-Fachen des gesetzlichen Einheitsansatzes und einer Liegenschaftssteuer von 1,5‰ der amtlichen Werte
- den Beschlüssen des Gemeinderates, die für das Jahr 2018 temporäre Kostenreduktionen im Umfang von CHF 0,8 Mio. beinhalten
- der Bewertung der Teuerung der Löhne mit 0,0% Lohnerhöhungen sind im Rahmen der ordentlichen VPBO (Verordnung zur Personal- und Besoldungsordnung) kalkuliert und ausgewiesen
- dass der Bedarf für die Sanierung und den teilweisen Leistungserhalt im Zusammenhang mit der Personalvorsorge in den Vorperioden bereits zurückgestellt wurde. Die **Planungsannahmen des Budgets 2018** berücksichtigen weder zusätzliche Erträge noch Aufwände im **Zusammenhang** mit einer **neuen Vorsorgelösung**. Eventuelle Besser- oder Schlechterstellungen werden mit der Jahresrechnung 2017 im nächsten Jahr ausgewiesen, sobald die finanziellen Auswirkungen bekannt sind. Ein allfälliger Gewinn aus Auflösung von Rückstellungen würde das Eigenkapital per Ende 2017 erhöhen, ein Verlust dieses reduzieren.

**Im Vergleich zum Budget 2017 steigen die Kosten überdurchschnittlich im Bildungsbereich. Der Nettoaufwand der Abteilung BKS steigt um CHF 1,3 Mio. (+12%)** im Vergleich zum Budget 2017, vor allem in den Bereichen Primarschule, Sekundarschule, Tagesschule und Kindergärten aufgrund des Bevölkerungswachstums in den vergangenen Jahren (massgebender Kostentreiber sind zusätzliche Klassen und Standorte).

Der Nettoaufwand im **Bereich Hochbau steigt um CHF 0,3 Mio. (+31,5%)**, der im **Bereich Soziales um CHF 0,4 Mio. (2,4%)**. Letzteres liegt unter anderem an den steigenden Kosten im Lastenverteiler Soziales.

Das Budget 2018 **beinhaltet kurzfristige Kostensenkungsmassnahmen im Umfang von rund CHF 0,8 Mio. zur zeitweisen finanziellen Entlastung**, dies vor allem im Bereich der **Abteilungen Tiefbau & Betriebe** sowie bei den **Schulanlagen**, die im **Verantwortungsbereich der Abteilung Hochbau** liegen. Beim Unterhalt der Schulanlagen (Kostenstelle 250) wird das Notwendigste geplant, daher liegen die Kostensenkungsmassnahmen

mit CHF 0,3 Mio. (-12,6%) unter dem Vorjahresbudget. Hier handelt es sich um einmalige Kostendämpfungseffekte, die nur kurzfristiger Natur sind und im Budget 2019 wieder eingestellt werden müssen.

Zusätzlich zu den oben beschriebenen Kostensteigerungen weist die Gemeinde Ostermundigen seit längerem eine Ertragsschwäche aus, die sich primär in einem relativ tiefen Steuerertrag pro Kopf widerspiegelt. Der kantonale Vergleichsindikator, ausgedrückt im HEI (Harmonisierter Steuerertragsindex), liegt aktuell bei 90,4% und sinkt in der Planung knapp unter 90%, was klar ungenügend ist.

Gemäss Gemeindeverordnung des Kantons Bern sind Gemeinden verpflichtet, bei einem geplanten Bilanzfehlbetrag in der Finanzplanung aufzuzeigen, mit welchen Massnahmen sie mittelfristig diesen wieder ausgleichen werden. In der aktuellen Finanzplanung 2018 – 2022 wird ab dem Jahr 2019 unter anderem zwecks Ausgleichs des Bilanzfehlbetrages mit **einer Steuererhöhung um 1,5 Steuerzehntel** gerechnet. Mit dieser Massnahme wird die Gemeinde Ostermundigen per Ende 2022 einen geplanten Bilanzüberschuss von CHF 5,4 Mio. ausweisen.

### **Investitionen:**

Der **Investitionsplan für das Jahr 2018 des Allgemeinen Haushaltes** für Vorhaben der Priorität 1 (bereits beschlossene Kredite) und 2 (Investitionen des Primärbedarfes) sieht Ausgaben über **netto CHF 5,25 Mio.** vor. Die grössten Investitionsvorhaben setzen sich zusammen aus der Sanierung des Kindergartens mit Tagesschule (Schiessplatzweg) und Ausgaben für den Bau eines neuen Doppelkindergartens am Standort Eselsweide mit insgesamt CHF 3,63 Mio. (Projekt-Nr. 3.604). Im Werkhof sind Ersatzbeschaffungen für Fahrzeuge (Projekt-Nr. 4.401) über CHF 0,78 Mio. geplant. Der Rest verteilt sich auf diverse Infrastrukturprojekte, separat ausgewiesen in der Investitionsplanung.

Die **Investitionen zulasten der Spezialfinanzierungen** (Abfall, Wasser, Abwasser, Gas, Feuerwehr) betragen netto **CHF 4,12 Mio.** Davon entfallen auf die Abfallentsorgung CHF 0,3 Mio., die Feuerwehr CHF 0,0 Mio. und die Gemeindebetriebe (Wasser, Abwasser, Gas) CHF 3,9 Mio., davon auf die Wasserversorgung CHF 1,1 Mio. und die Abwasserentsorgung CHF 2,8 Mio.

**Aufgrund des geplanten Aufwandüberschusses im Jahr 2018 können die Investitionen nicht mehr selbst finanziert werden (die Selbstfinanzierung wird negativ).**

### **Spezialfinanzierungen:**

Das **Gesamtergebnis der Spezialfinanzierungen** weist einen **Ertragsüberschuss** von insgesamt **CHF 0,2 Mio.** aus. Dabei fallen die Ergebnisse sehr unterschiedlich aus.

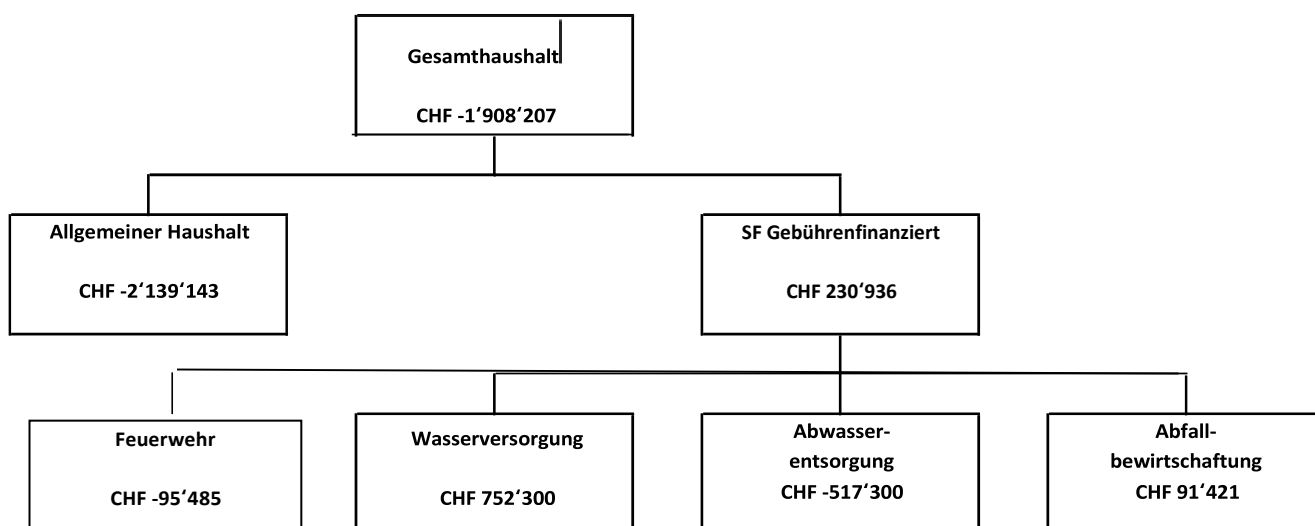
Die Spezialfinanzierungen **Wasserversorgung** und **Abfallentsorgung** erzielen **Ertragsüberschüsse von CHF 0,8 Mio. bzw. CHF 0,1 Mio.**, die das Eigenkapital weiter stärken, während die Spezialfinanzierungen **Abwasserentsorgung** und **Feuerwehr** mit CHF 0,5 Mio. bzw. 0,1 Mio. einen Aufwandüberschuss erzielen, der zu einem Eigenkapitalabbau führen wird.

Trotz der obigen Ausführungen plant der Gemeinderat für das Jahr 2018 noch keine Steuererhöhung, zunächst sollen die Ergebnisse der Aufgaben- und Leistungsüberprüfung abgeschlossen und überprüft werden.

Als wesentliche Voraussetzung sieht der Gemeinderat weiterhin die Entwicklung der Gemeinde, daher wird der Revision der Ortsplanung Priorität beigemessen, auch wenn dies kurz- und mittelfristig Investitionen beinhaltet, die zu zusätzlichen Kosten führen.

## 1.2. Ergebnis der Erfolgsrechnung

Der **konsolidierte Gesamthaushalt** der Gemeinde Ostermundigen weist für das Jahr 2018 **einen Aufwandüberschuss** von **CHF 1,9 Mio.** aus. Der **Allgemeine Haushalt** (steuerfinanziert) für dasselbe Jahr weist einen **Aufwandüberschuss** von **CHF 2,1 Mio.** aus. Der **Ertragsüberschuss aus Spezialfinanzierungen** für die Bereiche Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung und Feuerwehr ergibt kumuliert einen Wert von **CHF 0,2 Mio.** Die Ergebnisse sind in der nachfolgenden Darstellung ersichtlich.



Die Ergebnisse der Erfolgsrechnung nach Herkunft (in Tsd. CHF) ergeben folgende Werte (in Klammer die Ergebnisse des Budgets 2017 – vor Abschluss).

### Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

- Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:	CHF	-1'451	(CHF -800)
- Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-457	(CHF -441)
<b>- Operatives Ergebnis:</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'908</b>	<b>(CHF -1'241)</b>
- Ausserordentliches Ergebnis:	CH	0	(CHF 0)
<b>- Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'908</b>	<b>(CHF -1'241)</b>

Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 667 Tsd. zu. Die Schlechterstellungen werden in den Erläuterungen ausgeführt.

**Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt**

- Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:	CHF	-1'733	(CHF -1'311)
- Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-406	(CHF -164)
<b>- Operatives Ergebnis:</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'139</b>	<b>(CHF -1'475)</b>
- Ausserordentliches Ergebnis:	CHF	0	(CHF 0)
<b>- Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'139</b>	<b>(CHF -1'475)</b>

Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 664 Tsd. zu. Die Schlechterstellungen werden in den Erläuterungen ausgeführt.



### 1.3. Antrag der Exekutive

Gestützt auf die nachfolgenden Ausführungen sowie Artikel 56 Absatz a der Gemeindeordnung vom 24. September 2000 beantragt der Gemeinderat dem Grossen Gemeinderat, es sei folgender

**B e s c h l u s s** zu fassen:

1. Die Steueranlagen für das Jahr 2018 werden wie folgt festgesetzt:
  - für die der Staatssteuer unterliegenden Steuerfaktoren (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital und Grundstücksgewinn) das 1,69-Fache des gesetzlichen Einheitsansatzes;
  - für die Liegenschaftssteuer 1,5 ‰ des amtlichen Wertes;
  - für die Feuerwehrdienstersatzabgabe 3,4 % des Staatssteuerbetrages, höchstens CHF 200.00.
2. Das Budget für das Jahr 2018, abschliessend mit einem Aufwandüberschuss des Gesamthaushaltes von CHF 1'908'207, wird wie folgt genehmigt.

	<b>Aufwand</b>	<b>Ertrag</b>
<b>Gesamthaushalt</b>	CHF 98'377'623	CHF 96'469'416
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -1'908'207	
<b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF 86'018'217	CHF 83'879'074
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -2'139'143	
<b>SF Wasserversorgung</b>	CHF 4'205'938	CHF 4'958'238
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF 752'300	
<b>SF Abwasserentsorgung</b>	CHF 5'439'654	CHF 4'922'354
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -517'300	
<b>SF Abfallentsorgung</b>	CHF 1'939'429	CHF 2'030'850
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF 91'421	
<b>SF Feuerwehr</b>	CHF 774'385	CHF 678'900
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -95'485	

Dem Parlament wird beantragt, das Budget 2018 zu genehmigen.

3. Der Beschluss unterliegt dem fakultativen Referendum.
4. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Gemeinderat Ostermundigen



Thomas Iten  
Präsident



Barbara Steudler  
Gemeindeschreiberin



Niels Arnold  
Abteilungsleiter Finanzen/Steuern

Ostermundigen, 14. November 2017

## 2. Teil A - Erläuterungen

### 2.1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

#### 2.1.1. Allgemeines

Das Budget 2018 wurde auf Basis des Rechnungslegungsmodells HRM2 erstellt (gemäss Art. 70 Gemeindegesetz ff), da gemäss der Gemeindegesetzgebung ab dem 1. Januar 2016 auch die Rechnung auf HRM 2 geführt werden muss.

#### 2.1.2. Abschreibungen

##### 2.1.2.1. Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Gemäss Beschluss des GGR im Jahr 2015 wird das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 innert 16 Jahren ab dem Rechnungsjahr 2016 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 6.25%.

##### 2.1.2.2. Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Verwaltungsvermögen im Bereich Wasser und Abwasser werden linear abgeschrieben, in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

##### 2.1.2.3. Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2018 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

##### 2.1.2.4. Zusätzliche Abschreibungen

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Für das Budget 2018 sind keine zusätzlichen Abschreibungen notwendig, da die oben genannten Kriterien nicht erfüllt sind.

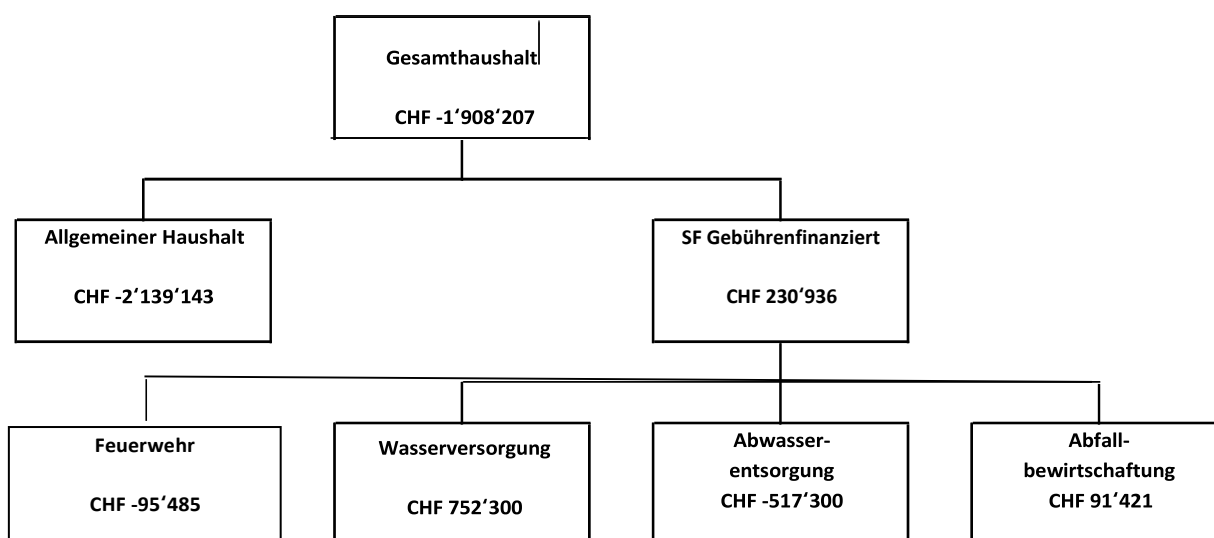
#### 2.1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Gemäss Beschluss vom 13. Oktober 2015 belastet der Gemeinderat einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000 (die maximale Aktivierungsgrenze für Gemeinden mit über 10'000 Einwohnern beträgt CHF 100'000 gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2.2. Ergebnisse

### 2.2.1. Ergebnis der Erfolgsrechnung

Der konsolidierte Gesamthaushalt der Gemeinde Ostermundigen weist für das Jahr 2018 einen Aufwandüberschuss von CHF -1,9 Mio. aus. Der Allgemeine (steuerfinanzierte) Haushalt weist einen Aufwandüberschuss von CHF -2,1 Mio. aus. Der Ertragsüberschuss aus den Spezialfinanzierungen (gebührenfinanziert) beträgt insgesamt CHF 0.23 Mio. Das Ergebnis des Gesamthaushaltes, aufgeteilt in Ergebnisse des Allgemeinen Haushaltes und dem Ergebnis der Spezialfinanzierungen, lässt sich wie folgt darstellen:



#### **Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt**

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:	CHF	-1'451	(CHF -800)
Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-457	(CHF -441)
<b>Operatives Ergebnis:</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'908</b>	<b>(CHF -1'241)</b>
Ausserordentliches Ergebnis:	CH	0	(CHF 0)
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'908</b>	<b>(CHF -1'241)</b>

Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 667 Tsd. zu.

#### **Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt**

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:	CHF	-1'733	(CHF -1'311)
Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-406	(CHF -164)
<b>Operatives Ergebnis:</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'139</b>	<b>(CHF -1'475)</b>
Ausserordentliches Ergebnis:	CHF	0	(CHF 0)
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'139</b>	<b>(CHF -1'475)</b>

Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 664 Tsd. zu.

Die **wesentlichen Abweichungen** in der **Artengliederung** ergeben folgende Werte:

<b>Gesamthaushalt</b>		
<b>ARTENGLIEDERUNG</b>		<b>Veränderung</b>
<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>zu BU 2017</b>
		<b>in CHF</b>
<b>3</b>	<b>AUFWAND</b>	<b>891'994</b>
30	Personalaufwand	191'417
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12'205
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	156'572
34	Finanzaufwand	-117'000
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-2'793'500
36	Transferaufwand	3'776'486
38	Ausserordentlicher Aufwand	0
39	Interne Verrechnungen	-334'186
<b>ARTENGLIEDERUNG</b>		<b>Veränderung</b>
<b>Konto</b>		<b>zu BU 2017</b>
		<b>in CHF</b>
<b>4</b>	<b>ERTRAG</b>	<b>225'139</b>
40	Fiskalertrag	1'185'000
41	Regalien und Konzessionen	-119'700
42	Entgelte	-3'262'683
43	Verschiedene Erträge	0
44	Finanzertrag	-132'700
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-53'568
46	Transferertrag	2'942'976
48	Ausserordentlicher Ertrag	0
49	Interne Verrechnungen	-334'186
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>-2'639</b>
<b>Total Veränderung zum Budget 2017</b>		<b>-664'216</b>

## 2.2.2. Allgemeine Übersicht

	Budget 2018	Budget 2017	Jahres- rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-1'908'207	-1'241'352	-3'573'295
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-2'139'143	-1'474'927	-4'512'215
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	230'936	233'575	938'920
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	33'840'000	33'070'000	33'017'443
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	4'065'000	3'810'000	4'387'083
Übrige direkte Steuern (SG 402)	5'531'500	5'370'500	5'384'474
- Liegenschaftssteuer (SG 4021)	3'850'000	3'800'000	3'771'675
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ SG 6)	9'370'000	7'569'000	1'986'217

## 2.2.3. Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde Ostermundigen

Die unten aufgeführte Erfolgsrechnung des Gesamthaushaltes wird vor Abschlussbuchungen dargestellt. Der Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierungen „neutralisiert“ den Erfolg derselben so, dass das Ergebnis nach Abschluss gleich hoch ist wie im Allgemeinen Haushalt.

Gesamthaushalt	Budget 2018	Budget 2017	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	21'731'753	21'540'336	191'417	0.9%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'069'746	11'057'541	12'205	0.1%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'870'794	3'714'222	156'572	4.2%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	2'527'250	5'320'750	-2'793'500	-52.5%
36 Transferaufwand	57'152'380	53'375'894	3'776'486	7.1%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>96'351'923</b>	<b>95'008'743</b>	<b>1'343'180</b>	<b>1.4%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	43'479'500	42'294'500	1'185'000	2.8%
41 Regalien und Konzessionen	738'950	858'650	-119'700	-13.9%
42 Entgelte	22'795'533	26'058'216	-3'262'683	-12.5%
43 Verschiedene Erträge	12'500	12'500	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'555'392	1'608'960	-53'568	-3.3%
46 Transferertrag	26'318'741	23'375'765	2'942'976	12.6%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>94'900'616</b>	<b>94'208'591</b>	<b>692'025</b>	<b>0.7%</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'451'307</b>	<b>-800'152</b>	<b>-651'155</b>	<b>81.4%</b>
34 Finanzaufwand	2'025'700	2'142'700	-117'000	-5.5%
44 Finanzertrag	1'568'800	1'701'500	-132'700	-7.8%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-456'900</b>	<b>-441'200</b>	<b>-15'700</b>	<b>3.6%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-1'908'207</b>	<b>-1'241'352</b>	<b>-666'855</b>	<b>53.7%</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-1'908'207</b>	<b>-1'241'352</b>	<b>-666'855</b>	<b>53.7%</b>

## 2.2.4. Übersicht Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Das Budget 2018 des steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalts schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF -2,1 Mio. ab. In Abweichung zur Darstellung im Teil B werden die Gesamtaufwände und -erträge inklusive den internen Verrechnungen dargestellt.

Allgemeiner Haushalt		Budget 2018	Budget 2017	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
<b>Erfolgsrechnung</b>					
<b>Betrieblicher Aufwand</b>					
30	Personalaufwand	19'486'473	19'374'851	111'622	0.6%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'048'791	10'063'911	-15'120	-0.2%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'860'123	2'705'412	154'711	5.7%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	25'000	20'000	5'000	25.0%
36	Transferaufwand	51'691'230	48'414'944	3'276'286	6.8%
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
39	Interne Verrechnungen	910'254	770'140	140'114	18.2%
	<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>85'021'871</b>	<b>81'349'258</b>	<b>3'672'613</b>	<b>4.5%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>					
40	Fiskalertrag	43'479'500	42'294'500	1'185'000	2.8%
41	Regalien und Konzessionen	728'700	848'400	-119'700	-14.1%
42	Entgelte	11'891'433	12'264'216	-372'783	-3.0%
43	Verschiedene Erträge	12'500	12'500	0	0.0%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	12'800	57'110	-44'310	-77.6%
46	Transferertrag	26'253'941	23'316'765	2'937'176	12.6%
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
49	Interne Verrechnungen	910'254	1'244'440	-334'186	-26.9%
	<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>83'289'128</b>	<b>80'037'931</b>	<b>3'251'197</b>	<b>4.1%</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'732'743</b>	<b>-1'311'327</b>	<b>-421'416</b>	<b>32.1%</b>
34	Finanzaufwand	1'906'600	1'819'300	87'300	4.8%
44	Finanzertrag	1'500'200	1'655'700	-155'500	-9.4%
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-406'400</b>	<b>-163'600</b>	<b>-242'800</b>	<b>148.4%</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-2'139'143</b>	<b>-1'474'927</b>	<b>-664'216</b>	<b>45.0%</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-2'139'143</b>	<b>-1'474'927</b>	<b>-664'216</b>	<b>45.0%</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.2.5. Übersicht Spezialfinanzierungen

Die nachfolgenden Ergebnisse der Spezialfinanzierungen werden vor dem Rechnungsausgleich dargestellt. Mittels den Abschlusskonten werden die Einlagen bzw. Entnahmen aus dem Eigenkapital erfolgsneutral „neutralisiert“, so dass die einzelnen Spezialfinanzierungen nach Abschluss als Gesamterfolg zwingend immer ausgeglichen werden. Eine Darstellung nach Ausgleich weist die Rechnungsausgleiche als ausserordentlichen Aufwand oder ausserordentlichen Ertrag aus.

### 2.2.5.1. Übersicht Spezialfinanzierung Wasserversorgung

SF Wasser	Budget 2018	Budget 2017	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	499'500	526'500	-27'000	-5.1%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	261'600	253'150	8'450	3.3%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	866'738	859'988	6'751	0.8%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	926'000	1'854'000	-928'000	-50.1%
36 Transferaufwand	1'553'300	1'403'900	149'400	10.6%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
39 Interne Verrechnungen	0	140'400	-140'400	-100.0%
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>4'107'138</b>	<b>5'037'938</b>	<b>-930'800</b>	<b>-22.1%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0.0%
41 Regalien und Konzessionen	1'000	1'000	0	0.0%
42 Entgelte	3'470'500	4'454'500	-984'000	-22.1%
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'486'738	1'494'388	-7'650	-0.5%
46 Transferertrag	0	0	0	0.0%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0.0%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'958'238</b>	<b>5'949'888</b>	<b>-991'650</b>	<b>-16.7%</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>851'100</b>	<b>911'950</b>	<b>-60'850</b>	<b>-6.7%</b>
34 Finanzaufwand	98'800	295'000	-196'200	-66.5%
44 Finanzertrag	0	0	0	0.0%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-98'800</b>	<b>-295'000</b>	<b>196'200</b>	<b>-66.5%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>752'300</b>	<b>616'950</b>	<b>135'350</b>	<b>21.9%</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>752'300</b>	<b>616'950</b>	<b>135'350</b>	<b>21.9%</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

### 2.2.5.2. Übersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

SF Abwasser	Budget 2018	Budget 2017	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	422'200	446'550	-24'350	-5.5%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	270'250	290'350	-20'100	-6.9%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	55'854	43'163	12'692	29.4%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'576'250	3'446'750	-1'870'500	-54.3%
36 Transferaufwand	3'111'200	2'952'900	158'300	5.4%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
39 Interne Verrechnungen	0	140'300	-140'300	-100.0%
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>5'435'754</b>	<b>7'320'013</b>	<b>-1'884'259</b>	<b>-25.7%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0.0%
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0.0%
42 Entgelte	4'814'200	6'836'400	-2'022'200	-29.6%
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	55'854	57'463	-1'609	-2.8%
46 Transferertrag	0	0	0	0.0%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0.0%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'870'054</b>	<b>6'893'863</b>	<b>-2'023'809</b>	<b>-29.4%</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-565'700</b>	<b>-426'150</b>	<b>-139'550</b>	<b>32.7%</b>
34 Finanzaufwand	3'900	4'100	-200	-4.9%
44 Finanzertrag	52'300	33'000	19'300	58.5%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>48'400</b>	<b>28'900</b>	<b>19'500</b>	<b>67.5%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-517'300</b>	<b>-397'250</b>	<b>-120'050</b>	<b>30.2%</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-517'300</b>	<b>-397'250</b>	<b>-120'050</b>	<b>30.2%</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

### 2.2.5.3. Übersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr

SF Feuerwehr	Budget 2018	Budget 2017	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	413'880	406'535	7'345	1.8%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	253'905	226'430	27'475	12.1%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62'350	81'744	-19'394	-23.7%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0.0%
36 Transferaufwand	31'750	2'650	29'100	1098.1%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
39 Interne Verrechnungen	0	28'900	-28'900	-100.0%
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>761'885</b>	<b>746'259</b>	<b>15'626</b>	<b>2.1%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0.0%
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0.0%
42 Entgelte	613'400	613'100	300	0.0%
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0	0	0	0.0%
46 Transferertrag	64'800	59'000	5'800	9.8%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
49 Interne Verrechnungen	0	0	0	0.0%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>678'200</b>	<b>672'100</b>	<b>6'100</b>	<b>0.9%</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-83'685</b>	<b>-74'159</b>	<b>-9'526</b>	<b>12.8%</b>
34 Finanzaufwand	12'500	20'200	-7'700	-38.1%
44 Finanzertrag	700	700	0	0.0%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-11'800</b>	<b>-19'500</b>	<b>7'700</b>	<b>-39.5%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-95'485</b>	<b>-93'659</b>	<b>-1'826</b>	<b>1.9%</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-95'485</b>	<b>-93'659</b>	<b>-1'826</b>	<b>1.9%</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)



## 2.2.5.4. Übersicht Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

SF Abfall	Budget 2018	Budget 2017	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
<b>Erfolgsrechnung</b>				
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	909'700	785'900	123'800	15.8%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	235'200	223'700	11'500	5.1%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	25'729	23'916	1'813	7.6%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0.0%
36 Transferaufwand	764'900	601'500	163'400	27.2%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
39 Interne Verrechnungen	0	164'700	-164'700	-100.0%
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'935'529</b>	<b>1'799'716</b>	<b>135'813</b>	<b>7.5%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0.0%
41 Regalien und Konzessionen	9'250	9'250	0	0.0%
42 Entgelte	2'006'000	1'890'000	116'000	6.1%
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0	0	0	0.0%
46 Transferertrag	0	0	0	0.0%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>2'015'250</b>	<b>1'899'250</b>	<b>116'000</b>	<b>6.1%</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>79'721</b>	<b>99'534</b>	<b>-19'813</b>	<b>-19.9%</b>
34 Finanzaufwand	3'900	4'100	-200	-4.9%
44 Finanzertrag	15'600	12'100	3'500	28.9%
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>11'700</b>	<b>8'000</b>	<b>3'700</b>	<b>46.3%</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>91'421</b>	<b>107'534</b>	<b>-16'113</b>	<b>-15.0%</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>91'421</b>	<b>107'534</b>	<b>-16'113</b>	<b>-15.0%</b>

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

## 2.2.6. Investitionsrechnung

Insgesamt werden im Jahr 2018 Nettoinvestitionen über CHF 9,4 Mio. geplant (BU 17: CHF 7,6 Mio.).

Die Investitionsausgaben zulasten der allgemeinen Steuern (Allgemeiner Haushalt) betragen brutto CHF 6,5 Mio. und die Investitionseinnahmen CHF 1,3 Mio. Dies ergibt somit ein Ausgabenüberschuss von CHF 5,2 Mio.

Die Investitionen zu Lasten der Spezialfinanzierungen (Abfall, Wasser, Abwasser, Gas, Feuerwehr) betragen brutto und netto CHF 4,2 Mio. Davon entfallen auf das Abfallwesen CHF 0,3 Mio. die Feuerwehr CHF 0,0 Mio. und die Gemeindebetriebe (Wasser, Abwasser, Gas) CHF 3,9 Mio., davon auf die Wasserversorgung CHF 1,1 Mio. und die Abwasserentsorgung CHF 2,8 Mio.

Details sind der Investitionsrechnung zu entnehmen.

	Ausgaben CHF	Einnahmen CHF
<b>Investitionen</b>		
Verwaltungsvermögen (steuerfinanziert)	6,5 Mio.	1,3 Mio.
Spezialfinanzierungen (gebührenfinanziert)	4,2 Mio.	0,0 Mio.
Bruttoinvestitionen	10,7 Mio.	1,3 Mio.
<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>9,4 Mio.</b>

### 2.2.7. Finanzierungsergebnis

Das Ergebnis der Selbstfinanzierung lässt sich wie folgt darstellen (Gesamthaushalt). In der Darstellung wird der Geldabfluss zur Sanierung der Personalvorsorge vereinfacht unter der Rubrik Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen dargestellt.

In CHF

#### **Finanzierungsergebnis**

##### **Selbstfinanzierung**

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1,9 Mio.
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3,9 Mio.
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	2,5 Mio.
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-21,1 Mio.

**Selbstfinanzierung** **-16,6 Mio.**

##### **Nettoinvestitionen**

Ergebnis Investitionsrechnung	-9,4 Mio.
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-25,9 Mio.</b>

## 2.3. Erfolgsrechnung

### 2.3.1. Vergleich nach Sachgruppen gegenüber dem Budget 2017<sup>1</sup>

Der Zusammenzug der Sachgruppen fasst gleichartige Aufwendungen und Erträge aus den einzelnen Verwaltungsabteilungen zu einer Gesamtübersicht zusammen. Beurteilungen sind nur für die gesamte Verwaltung möglich. Die grössten Abweichungen zum Vorjahresbudget werden nachfolgend beschrieben. Wo sinnvoll, werden Detailabweichungen auf Kontenebene tabellarisch dargestellt. Im Gesamtaufwand und im Gesamtertrag werden die internen Verrechnungen einbezogen. In den Details sind in der Regel nur die grössten Abweichungen ab CHF 100'000 aufgeführt. Die unten aufgeführte Darstellung gibt eine Übersicht über das Budget 2018 nach Sachgruppen (zweistufig) im Vergleich mit dem Vorjahresbudget 2017 und den effektiven Ergebnissen der Jahresrechnung 2016. In den Detailauführungen wird jeweils nur das Budget 2018 mit dem Vorjahresbudget 2017 verglichen.

#### Darstellung Gesamtübersicht nach Arten:

Gesamthaushalt						
ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	BU 2017	RG 2016	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
Konto	Bezeichnung					
<b>3</b>	<b>AUFWAND</b>	<b>99'287'877</b>	<b>98'395'883</b>	<b>101'489'585</b>	<b>891'994</b>	<b>0.9%</b>
30	Personalaufwand	21'731'753	21'540'336	20'035'501	191'417	0.9%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'069'746	11'057'541	10'926'410	12'205	0.1%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'870'794	3'714'222	3'791'574	156'572	4.2%
34	Finanzaufwand	2'025'700	2'142'700	2'031'045	-117'000	-5.5%
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'527'250	5'320'750	2'892'409	-2'793'500	-52.5%
36	Transferaufwand	57'152'380	53'375'894	55'707'193	3'776'486	7.1%
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	5'500'000	0	n.a.
39	Interne Verrechnungen	910'254	1'244'440	605'453	-334'186	-26.9%

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	BU 2017	RG 2016	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
Konto	Bezeichnung					
<b>4</b>	<b>ERTRAG</b>	<b>97'379'670</b>	<b>97'154'531</b>	<b>97'916'290</b>	<b>225'139</b>	<b>0.2%</b>
40	Fiskalertrag	43'479'500	42'294'500	42'833'829	1'185'000	2.8%
41	Regalien und Konzessionen	738'950	858'650	761'215	-119'700	-13.9%
42	Entgelte	22'795'533	26'058'216	23'664'255	-3'262'683	-12.5%
43	Verschiedene Erträge	12'500	12'500	591'300	0	0.0%
44	Finanzertrag	1'568'800	1'701'500	1'734'372	-132'700	-7.8%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'555'392	1'608'960	2'066'667	-53'568	-3.3%
46	Transferertrag	26'318'741	23'375'765	25'659'199	2'942'976	12.6%
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	605'453	0	n.a.
49	Interne Verrechnungen	910'254	1'244'440	0	-334'186	-26.9%
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>230'936</b>	<b>233'575</b>	<b>938'920</b>	<b>-2'639</b>	<b>-1.1%</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss	843'721	724'484	1'253'887	119'237	16.5%
90	Abschluss Erfolgsrechnung Aufwandüberschuss	612'785	490'909	314'967	121'876	24.8%

	Aufwand	Aufwand	Aufwand		
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>100'131'598</b>	<b>99'120'367</b>	<b>102'743'472</b>	<b>1'011'231</b>	<b>1.0%</b>
	<b>Ertrag</b>	<b>Ertrag</b>	<b>Ertrag</b>		
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>97'992'455</b>	<b>97'645'440</b>	<b>98'231'257</b>	<b>347'015</b>	<b>0.4%</b>
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>-2'139'143</b>	<b>-1'474'927</b>	<b>-4'512'215</b>	<b>-664'216</b>	<b>45.0%</b>

<sup>1</sup> Jeweils in den Tabellen mit BU abgekürzt

### 2.3.1.1. Personalaufwand (30)

Die Gruppe umfasst Löhne für Behörden, Personal, Lehrkräfte, Kindergärtner, Sozial-, Personal- und Krankentaggeld- und Unfallversicherungsbeiträge, Kurse und Weiterbildungen.

- Gegenüber dem Budget 2017 fallen die Kosten dieser Art nominal um CHF 191'000 (+0,9%) höher aus. Das effektive Wachstum ist allerdings höher. Die Abteilung Tiefbau & Betriebe verzichtet für die Budgetperiode als kurzfristiges Sparpotenzial temporär auf die Besetzung von zwei bewilligten Soll-Stellen, dieser Effekt reduziert die Kosten kurzfristig um CHF 215'000.
- Die Steigerung der Löhne des Betriebs- und Verwaltungspersonals (301) um CHF 217'000 (+1,3%) entspricht einerseits den vertraglichen Verpflichtungen aus der Personal- und Besoldungsordnung PBO (Dienstalterszulagen und geplante Beförderungen) sowie andererseits u.a. höheren Neueinreihungen und Stellenschaffungen in diversen Abteilungen, speziell in der Abteilung Soziales und in der Abteilung Hochbau.
- Details sind dem Stellenplan des Personaldienstes zu entnehmen.
- Die Löhne wurden gemäss relevantem Teuerungsindex nicht ausgeglichen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(30) Personalaufwand</b>		21'731'753	191'417	0.9%
300	Behörden, Kommissionen	637'030	-9'970	-1.5%
301	Löhne des Verw.- und Betriebspersonals	16'563'690	216'840	1.3%
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'563'690	216'840	1.33%
302	Löhne der Lehrkräfte	142'000	4'000	2.9%
304	Zulagen	28'630	0	0.0%
305	Arbeitgeberbeiträge	3'708'703	-33'848	-0.9%
306	Arbeitgeberleistungen	177'000	-17'000	-8.8%
309	Übriger Personalaufwand	474'700	31'395	7.1%

### 2.3.1.2. Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)

Diese Gruppe beinhaltet Aufwände für Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen, Anschaffungen von Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge, Wasser, Energie- und Heizungsaufwände, baulicher Unterhalt durch Dritte, Dienstleistungen und Honorare Dritter sowie übriger Sachaufwand.

Die Aufwände dieser Kostenart bleiben im Vergleich zum Budget 2017 mit CHF 12'205 (+0,1%) praktisch auf Vorjahresniveau. Dies allerdings nur Dank einmaliger temporärer Massnahmen im baulichen Unterhalt (314). Die Reduktion um CHF -350'000 (-16,8%) war ein Beitrag zur kurzfristigen Kostensenkung. Dieser Beitrag wird voraussichtlich mit dem Budget 2019 wieder Bestandteil der ordentlichen Aufwände sein. Mehraufwände ergeben sich massgeblich durch höhere Aufwände in den Bereichen Material- und Warenaufwand (310) mit zusätzlichen Aufwänden über CHF 135'000 (+8,4%), bei den Dienstleistungen und Honoraren (313) über CHF 158'000 (+6,6%) sowie bei den Wertberichtigungen auf Forderungen (318) mit CHF 219'000 (+25,5 %). Demgegenüber sinken die geplanten nicht aktivierbaren Anlagen (311) über CHF -96'000 (-17,2%) sowie temporär der Bauliche Unterhalt (314) um eben CHF -350'000 (-16,8%).

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(31)</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>11'069'746</b>	<b>12'205</b>	<b>0.1%</b>
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>1'743'450</b>	<b>135'000</b>	<b>8.4%</b>
3100	Büromaterial	87'500	6'050	7.4%
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	561'950	-8'950	-1.6%
3102	Drucksachen, Publikationen	150'800	17'100	12.8%
3104	Lehrmittel	507'700	45'800	9.9%
3105	Lebensmittel	435'500	75'000	20.8%
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>460'545</b>	<b>-95'705</b>	<b>-17.2%</b>
3110	Büromöbel und Geräte	329'745	-47'205	-12.5%
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	94'800	-53'500	-36.1%
3113	Hardware	16'000	3'000	23.1%
3118	Immateriellen Anlagen	20'000	2'000	11.1%
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsver.</b>	<b>1'204'740</b>	<b>-29'000</b>	<b>-2.4%</b>
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>2'548'720</b>	<b>158'335</b>	<b>6.6%</b>
3130	Dienstleistungen Dritter	1'667'550	172'195	11.5%
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	7'000	0	0.0%
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	455'050	-26'750	-5.6%
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	12'500	-1'000	-7.4%
3134	Sachversicherungsprämien	196'250	11'300	6.1%
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	68'590	780	1.2%
3137	Steuern und Abgaben	141'780	1'810	1.3%
<b>314</b>	<b>Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt</b>	<b>1'737'070</b>	<b>-350'400</b>	<b>-16.8%</b>
3140	Unterhalt an Grundstücken	128'800	-27'000	-17.3%
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	221'400	-125'000	-36.1%
3142	Unterhalt Wasserbau	28'600	0	0.0%
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	191'200	-22'800	-10.7%
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'167'070	-175'600	-13.1%
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen</b>	<b>968'629</b>	<b>925</b>	<b>0.1%</b>
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.</b>	<b>483'312</b>	<b>-22'840</b>	<b>-4.5%</b>
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>804'880</b>	<b>-5'810</b>	<b>-0.7%</b>
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>1'079'000</b>	<b>219'000</b>	<b>25.5%</b>
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>39'400</b>	<b>2'700</b>	<b>7.4%</b>

### 2.3.1.3. Abschreibungen (33)

Die Abschreibungen enthalten Wertberichtigungen auf dem Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen, neu unter dem Begriff planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen.

Die geplanten Abschreibungen gegenüber dem Budget 2017 erhöhen sich um insgesamt CHF 157'000 (+ 4,2%).

Die gesamten Abschreibungen belaufen sich auf CHF 3'871'000

Diese lassen sich wie folgt unterscheiden:

- Planmässige Abschreibungen auf bisherigem Verwaltungsvermögen bis 31.12.2015 (ohne SF Wasser, SF Abwasser, SF Feuerwehr, SF Abfall) CHF 2'287'000
- Planmässige Abschr. bisheriges VV (SF Feuerwehr & SF Abfall) CHF 52'000

- Planmässige Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen Investitionen ab 1.1.2016 (inkl. SF Wasser, SF Abwasser; SF Feuerwehr, SF Abfall) CHF 702'000
- Planmässige Abschreibungen auf bisherigem Verwaltungsvermögen Wiederbeschaffung SF Wasser bis 31.12.2015 CHF 830'000

Auch für die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser müssen neue Investitionen ab dem Jahr 2016 gemäss der Rechnungslegung HRM2 auf Basis Nutzungsdauer, und nicht mehr auf dem Wiederbeschaffungswert, abgeschrieben werden

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung	Veränderung
Konto	Bezeichnung		zu BU 2017	zu BU 2017
<b>(33 ) Abschreibungen</b>		<b>3'870'794</b>	<b>156'572</b>	<b>4.2%</b>
			<b>in CHF</b>	<b>in %</b>
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>3'870'794</b>	<b>156'572</b>	<b>4.2%</b>
3300	Planm. Abschreibungen Sachanlagen	3'870'794	156'572	4.2%
<b>332</b>	<b>Übrige Abschreibungen VV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>

#### 2.3.1.4. Finanzaufwand (34)

Zinsen auf kurz-, mittel- und langfristigen Schulden und Sonderrechnungen.

Der durchschnittliche kalkulatorische Zinssatz wird mit 1,83% berechnet (effektiv: Jahr 2016: 1,94%). Mit diesem Zinssatz werden auch die internen Zinsverrechnungen vorgenommen. Die Rücklagen der Spezialfinanzierungen werden mit 0,94% verzinst.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung	Veränderung
Konto	Bezeichnung		zu BU 2017	zu BU 2017
<b>(34 ) Finanzaufwand</b>		<b>2'025'700</b>	<b>-117'000</b>	<b>-5.5%</b>
			<b>in CHF</b>	<b>in %</b>
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>1'788'000</b>	<b>-133'500</b>	<b>-7.0%</b>
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	1'600'000	50'000	3.2%
3409	Übrige Passivzinsen	188'000	-183'500	-49.4%
<b>342</b>	<b>Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
<b>343</b>	<b>Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>	<b>107'700</b>	<b>-13'500</b>	<b>-11.1%</b>
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>130'000</b>	<b>30'000</b>	<b>30.0%</b>

#### 2.3.1.5. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (35)

Mittels der Einlagen werden die Spezialfinanzierungen ausgeglichen und somit deren Ergebnisse auf die Gemeindebuchhaltung erfolgsneutral gehalten. Damit wird nicht das Ergebnis der Gesamtrechnung durch zweckgebundene Gebühreneinnahmen verbessert. Diese Sachgruppe ist in Verbindung mit den Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (45) auf der Ertragsseite zu beurteilen. Die Einlagen in den Rechnungsausgleich erfolgen über die Abschlusskonten und sind in der unten aufgeführten Darstellung nicht enthalten.

Die geplanten Einlagen sinken gegenüber dem Budget 2017 um CHF -2'794'000 (-52,5%).

Die Einlagen beziehen sich auf den Werterhalt im Zusammenhang mit Abschreibungen und neu auch die Anschlussgebühren. Die Anschlussgebühren werden seit der Einführung von HRM2 als Ertrag in die Erfolgsrechnung übernommen und mittels Einlage in den Werterhalt ausgeglichen. Unter HRM1 wurden die Anschlussgebühren über der Investitionsrechnung vereinnahmt.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(35 )</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>2'527'250</b>	<b>-2'793'500</b>	<b>-52.5%</b>
<b>350</b>	<b>Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK</b>	<b>25'000</b>	<b>5'000</b>	<b>25.0%</b>
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK</b>	<b>2'502'250</b>	<b>-2'798'500</b>	<b>-52.8%</b>
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	2'502'250	-2'798'500	-52.8%

### 2.3.1.6. Transferaufwand (36)

*In dieser Gruppe werden die Entschädigungen, Beiträge und Rückerstattungen an den Kanton und an andere Gemeinden für die Erfüllung von Aufgaben verbucht, die nach der gegebenen Aufgabenteilung Sache des eigenen Gemeinwesens sind. Die Beträge werden aufgrund der Kosten der Aufgaben bemessen, sie umfassen im Wesentlichen die Lastenverteilungssysteme, wie den Gemeindeanteil an die Ergänzungsleistung (EL) und den Anteil an den Lastenverteiler der Sozialhilfe aber auch Lehrerbesoldungen. Im Weiteren umfasst die Art auch Zahlungen an die Gemeinden (KEWU, ARA), an gemischtwirtschaftliche Unternehmen (Wasserverbund Region Bern, Energie Wasser Bern), an private Institutionen (SPITEX, Stiftung für Betagte, Kultur und Sport) und an private Haushalte (Sozialhilfe, Zuschüsse und Bevorschussungen).*

Die geplanten Transferaufwände (36) steigen um CHF 3'776'000 (+7,1%) gegenüber dem Budget 2017.

Im Vergleich zum Budget 2017 erfolgt bezüglich dem Lastenverteiler Soziales eine Umgruppierung zur Sachgruppe Entschädigung an Gemeinwesen (361), welche im Vorjahresbudget unter der Sachgruppe Beiträge an Gemeinwesen und Dritte (363) enthalten war. Eine weitere Umgruppierung ergibt sich aufgrund des Wegfalls des Beitrages an den Elternverein Ostermundigen (SG 3636) im Jahr 2017, welcher neu an den Verein kibe plus (SG 3635) erfolgt. Die Zunahme des Nettoaufwandes beläuft sich auf CHF 20'000.

Signifikante Mehraufwände im Vergleich zum Budget 2017 ergeben sich durch geplante höhere Ausgaben im Zusammenhang mit Entschädigungen für Lehrerbesoldungen (SG 3611.00) über CHF 1'100'000 (+17,0%) und aufgrund höherer Ausgaben des Lastenverteilers Soziales (SG 3611.01) über netto CHF 780'000 (+9,5%). Die Mehrbelastungen an private Haushalte über CHF 1'200'000 (+5,9%) wird durch entsprechende höhere Rückvergütungen unter der Sachgruppe Transferertrag (46) wieder kompensiert.

Weitere Einzelheiten sind unter den Ausführungen der verschiedenen Verwaltungsabteilungen ersichtlich.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(36)</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>57'152'380</b>	<b>3'776'486</b>	<b>7.1%</b>
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>17'722'800</b>	<b>10'656'456</b>	<b>150.8%</b>
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	16'413'000	10'048'400	157.9%
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'309'800	608'056	86.7%
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>3'130'000</b>	<b>30'000</b>	<b>0.97%</b>
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>36'299'580</b>	<b>-6'909'970</b>	<b>-16.0%</b>
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'451'000	-8'186'000	-53.9%
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	4'663'100	86'100	1.9%
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'198'200	348'200	41.0%
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'494'280	-257'270	-14.7%
3637	Beiträge an private Haushalte	22'493'000	1'099'000	5.1%

### 2.3.1.7. Ausserordentlicher Aufwand(38)

Mit der Einführung von HRM2 werden auch ausserordentliche Aufwände und Erträge eingeführt. Hier werden neu zusätzliche Abschreibungen gemäss GV, Artikel 84 sowie Eigenkapitaleinlagen oder Entnahmen der Fonds und Spezialfinanzierungen ausgewiesen. In diesem Bericht werden die Eigenkapitaleinlagen bzw. – Entnahmen der gesetzlichen Spezialfinanzierungen unter den Abschlusskonten, Kostenart 49 dargestellt.

Es werden keine a. o. Aufwände im Budget 2018 geplant.

In der Jahresrechnung 2016 wurde u.a. ein a.o. Aufwand von CHF 5,5 Mio. als zusätzliche Rückstellung im Zusammenhang mit der Personalvorsorge erfasst.

### 2.3.1.8. Interne Verrechnungen (39)

Die Aufwandseite dieser Kostenart gleicht sich mit der Ertragsseite (49) aus. Es handelt sich um verwaltungsinterne Leistungsbezüge, die zur Feststellung von wirtschaftlichen Ergebnissen als Belastungen und Gutschriften verrechnet werden. Dabei sind Aufwendungen (wie z.B. Personal- und Sachaufwand, Zinsen, Abschreibungen) und Erträge zwischen den Kostenstellen nach Massgabe der bezogenen bzw. erbrachten Leistungen berücksichtigt.

Gegenüber dem Budget 2017 nehmen die internen Verrechnungen um CHF -334'000 (-26,9%) ab.

Dies hängt primär mit Umgruppierungen zusammen. Unter anderem werden die Abschreibungen von bestehendem Verwaltungsvermögen direkt den Spezialfinanzierungen belastet. Leistungsbezüge zwischen Allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen werden neu unter der Sachgruppe Transferaufwand (36) bzw. Transferertrag (46) ausgewiesen.



ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung	Veränderung
Konto	Bezeichnung		zu BU 2017	zu BU 2017
<b>(39) Interne Verrechnungen</b>		910'254	-334'186	-26.9%
			in CHF	in %
391	Dienstleistungen	0	-252'000	-100.0%
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	39'440	0	0.0%
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	427'900	-72'700	-14.5%
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	238'481	33'914	16.6%
395	Planmässige u. ausserplmässige Abschreibungen	204'433	-43'400	-17.5%
3950	Int.Verr.v.planm.u.ausserpl.Abschreibungen	204'433	-43'400	-17.5%

### 2.3.1.9. Fiskalertrag (40)

Unter dieser Artengruppe sind die direkten Steuern sowohl natürlicher wie auch juristischer Personen zusammengefasst. Dazu zählen die Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern sowie der Anteil der Erbschafts-, Schenkungs- und Vermögensgewinnsteuer natürlicher Personen sowie der Gewinn- und Unternehmenssteuern juristischer Personen.

Die geplanten Steuererträge in der Art (40) sehen gegenüber dem Budget 2017 ein Wachstum um insgesamt CHF 1'185'000 (+2,8%) vor. Die Schätzung sieht höhere Erträge im Vergleich zum Vorjahresbudget sowohl bei den natürlichen Personen wie auch bei den juristischen Personen vor. Die Schätzung ist naturgemäss immer mit Unsicherheiten und Risiken verbunden.

Als Haupttreiber der geschätzten Zunahme der Erträge bei den natürlichen Personen wird eine Steigerung der Einkommenssteuern bei gleichbleibendem Steuerfuss über CHF 770'000 (2,3%) geschätzt. Der Planung liegt die Annahme zu Grunde, dass die Bevölkerung und damit die Anzahl der Steuerpflichtigen moderat zunehmen. Auch die verwendete Lohnsumme als Grundlage sieht ein moderates Wachstum vor. Die Steuererträge der juristischen Personen sehen eine Anpassung an die Rechnung 2016 vor. Hier ist die Volatilität allerdings noch grösser als bei der Prognose der Steuererträge der natürlichen Personen. Betrachtet man die einzelnen Arten, so steigen die direkten Steuern der natürlichen Personen (400) um CHF 770'000 (+2,3%) an, dies massgeblich aufgrund der Einkommenssteuern der natürlichen Personen (Konto 4000) um CHF 665'000 (+2,2%), dies sowohl aufgrund der weiteren Bevölkerungszunahme als auch durch moderat kalkulierte Einkommenszuwächse. Die Gewinn- und Kapitalsteuern (401) werden im Vergleich zum Budget 2017 um CHF 255'000 (+6,7%) höher ausgewiesen. Hier gilt es zu berücksichtigen, dass diese Ertragsart nur mit grosser Unsicherheit budgetiert werden kann. Die übrigen geplanten Steuern (402) erhöhen sich um CHF 161'000 (+3,0%), massgeblich durch eine Zunahme der Vermögensgewinnsteuern (Konto 4022) und der Grundsteuern (Konto 4021) um CHF 110'000 bzw. CHF -50'000.

Die Details sind den entsprechenden Arten zu entnehmen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(40) Fiskalertrag</b>		<b>43'479'500</b>	<b>1'185'000</b>	<b>2.8%</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>	<b>33'840'000</b>	<b>770'000</b>	<b>2.3%</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	30'580'000	665'000	2.2%
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	1'810'000	105'000	6.2%
4002	Quellensteuern natürliche Personen	1'450'000	0	0.0%
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>4'065'000</b>	<b>255'000</b>	<b>6.7%</b>
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	3'935'000	175'000	4.7%
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	80'000	40'000	100.0%
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	50'000	40'000	400.0%
<b>402</b>	<b>Übrige direkte Steuern</b>	<b>5'531'500</b>	<b>161'000</b>	<b>3.0%</b>
4021	Grundsteuern	3'850'000	50'000	1.3%
4022	Vermögensgewinnsteuern	1'460'000	110'000	8.2%
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	120'000	0	0.0%
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	101'500	1'000	1.0%
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>43'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>-2.3%</b>

#### 2.3.1.10. Regalien und Konzessionen (41)

In dieser Artengruppe werden nebst der Rückvergütung der BKW Energie AG für den Stromabsatz und die Leitungslänge im Gemeindegebiet Ostermundigen auch Konzessionsgebühren für Plakatanschläge und Fahrzeugwerbung erfasst.

Diese Ertragsart wird um CHF -120'000 (-13,9%) tiefer ausfallen als im Vergleich zum Vorjahresbudget, bedingt durch tiefere erwartete Konzessionserträge.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(41) Regalien und Konzessionen</b>		<b>738'950</b>	<b>-119'700</b>	<b>-13.9%</b>
<b>412</b>	<b>Konzessionen</b>	<b>738'950</b>	<b>-119'700</b>	<b>-13.9%</b>
4120	Konzessionen	738'950	-119'700	-13.9%

#### 2.3.1.11. Entgelte (42)

Entgelte sind Erträge aus Lieferungen und Leistungen, die die Gemeinde für Dritte erbringt. Ebenfalls gehören Ersatzabgaben, Erträge aus Bussen, Rückerstattungen von Privaten in diesen Bereich.

Die geplanten Entgelte nehmen gegenüber dem Budget 2017 um CHF -3'263'000 (-12,5%) ab.

Signifikante Abweichungen zum Vorjahresbudget 2017 ergeben sich bei den Benutzungsgebühren und Dienstleistungen (424) mit einer Abnahme von insgesamt CHF -2'953'000 (-21,3%). Dieser Betrag wird allerdings teilweise wieder erfolgsneutral über die Kostenart Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (35) ausgeglichen durch einen verminderten Werterhalt der jeweiligen Spezialfinanzierung. Der Haupttreiber sieht gegenüber dem

Jahr 2017 verminderte Anschlussgebühren bei den Spezialfinanzierungen Wasser über CHF- 900'000 und Abwasser über CHF -1'900'000 vor. Die Angaben beruhen auf der Planung der Abteilung Tiefbau und Betriebe.

Der Rückgang bei der Sachgruppe Rückerstattungen (426) über CHF -475'000 (-4,9%) hängt primär mit tieferen Erträgen im Zusammenhang mit dem Inkasso ohne Inkassoprivileg (Kto. 625.4260.05) in der Abteilung Soziales zusammen.

Die Details sind den entsprechenden Kostenarten zu entnehmen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(42)</b>	<b>Entgelte</b>	<b>22'795'533</b>	<b>-3'262'683</b>	<b>-12.5%</b>
420	Ersatzabgaben	565'000	0	0.0%
421	Gebühren für Amtshandlungen	612'700	27'800	4.8%
424	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen	10'915'300	-2'952'550	-21.3%
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	10'915'300	-2'952'550	-21.3%
425	Erlös aus Verkäufen	334'100	56'700	20.4%
426	Rückererstattungen	9'295'433	-474'633	-4.9%
427	Bussen	1'073'000	80'000	8.1%

### 2.3.1.12. Finanzerträge (44)

Unter dieser Artengruppe sind Vermögenserträge wie Zinsen, Mieten, Beteiligungserträge etc. zusammengefasst.

Der budgetierte Ertrag nimmt gegenüber dem Budget 2017 um CHF -133'000 (-7,7%) ab.

Der Minderertrag der Finanzerträge (440) von Total CHF -220'000 (-35,0%) basiert massgeblich auf tieferen Zinserträgen sowohl bei den Flüssigen Mitteln inklusive Verzugszinsen, als auch auf tieferen Erträgen bei der Verzinsung der Spezialfinanzierungen und ist eine Folge der weiter sinkenden Zinsen sowie einem Aktivdarlehen, das im Jahr 2018 voraussichtlich nicht erneuert wird.

Die Details sind den entsprechenden Kostenarten zu entnehmen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(44)</b>	<b>Finanzertrag</b>	<b>1'568'800</b>	<b>-132'700</b>	<b>-7.8%</b>
440	Zinsertrag	408'500	-220'000	-35.0%
442	Beteiligungsertrag FV	0	0	0.0%
443	Liegenschaftenertrag FV	430'000	-14'000	-3.2%
447	Liegenschaftenertrag VV	730'300	101'300	16.1%

### 2.3.1.13. Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen (45)

Mittels der Entnahmen werden die Fonds und Spezialfinanzierungen ausgeglichen und somit deren Ergebnisse auf die Gemeindebuchhaltung erfolgsneutral gehalten. Damit wird nicht das Ergebnis der Gesamtrechnung durch zweckgebundene Gebühreneinnahmen verschlechtert.

Die unten aufgeführten Beträge zeigen **nur** die Entnahmen aus Spezialfinanzierungen bezüglich Werterhalt sowie Fonds des Fremdkapitals. Der Ausgleich des eigentlichen Rechnungsausgleiches findet unter der Rechnungslegung HRM2 in den Abschlusskoten unter der Art 9 statt (siehe auch Kommentar unter dem Kapitel 2.3.1.16, Abschlusskonten Fonds und Spezialfinanzierungen).

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(45) Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen</b>		<b>1'555'392</b>	<b>-53'568</b>	<b>-3.3%</b>
<b>450</b>	<b>Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK</b>	<b>12'800</b>	<b>-44'310</b>	<b>-77.6%</b>
4500	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.FK			
4501	Entnahmen aus Fonds des FK	12'800	-44'310	-77.6%
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK</b>	<b>1'542'592</b>	<b>-9'258</b>	<b>-0.6%</b>

### 2.3.1.14. Transferertrag (46)

Diese Positionen umfassen die Zahlungen, welche die Gemeinde vom Kanton und von Dritten erhält, z.B. Entschädigungen für Lehrbesoldungen oder Zahlungen aus dem FILAG.

Die Transfererträge (46) nehmen gegenüber dem Budget 2017 um CHF 2'943'000 (+12,6%) zu, dies massgeblich durch höhere Erträge der Sachgruppe Entschädigungen von Gemeinwesen (461). Unter anderem steigt die geplante Rückerstattung des Kantons im Zusammenhang mit der wirtschaftliche Hilfe (KST 625) um CHF 1'164'000, dies als Folge der Höheren Ausgabe der Sozialhilfe (siehe auch unter Sachgruppe 3637, Beiträge an private Haushalte unter der Gruppe 36 - Transferaufwand).

Zusätzliche sieht die Planung auch höhere Rückerstattungen insgesamt in den Bereichen der Lastenausgleiche Sozialhilfe, der KES und der Jugendförderung über insgesamt CHF 545'000 sowie der Tagesschulen über CHF 135'000 vor. Es ist allerdings anzumerken, dass grosse Verschiebungen zulasten der Sozialhilfe innerhalb der Gruppe stattfinden. Die Rückerstattungen der Sozialhilfe nehmen für sich alleine genommen über CHF 600'000 ab (siehe Detailrechnung), unter anderem durch die kantonale Umstellung auf Fallpauschalen. Die Zunahme im Bereich Finanz- und Lastenausgleich (462) über CHF 260'000 (+14,9%) hängt mit höheren geplanten Beiträgen aus dem Lastenverteiler Disparitätenabbau zusammen. Die Zunahmen der Entschädigungen von Gemeinden der Sachgruppe 4612 über CHF 490'000 (+67,8%) hängt primär mit Umgruppierungen zusammen, diese wurden früher als interne Verrechnungen der Sachgruppe 49 ausgewiesen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(46) Transferertrag</b>		<b>26'318'741</b>	<b>2'942'976</b>	<b>12.6%</b>
<b>460</b>	<b>Ertragsanteile</b>	<b>0</b>	<b>-4'500</b>	<b>-100.0%</b>
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>	<b>23'066'091</b>	<b>2'683'476</b>	<b>11.6%</b>
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten	21'853'140	1'863'191	9.5%
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden	1'212'951	490'285	67.8%
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>2'010'000</b>	<b>260'000</b>	<b>14.9%</b>
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>	<b>1'242'650</b>	<b>4'000</b>	<b>0.3%</b>

### 2.3.1.15. Interne Verrechnungen (49)

Die Ertragsseite entspricht der Aufwandseite der Art 39, Kapitel 2.3.1.8 und bildet die Gegenposition.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(49) Interne Verrechnungen</b>		<b>910'254</b>	<b>-334'186</b>	<b>-26.9%</b>
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>56'000</b>	<b>-252'200</b>	<b>-81.8%</b>
<b>492</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>4'000</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>
<b>493</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>407'340</b>	<b>-72'500</b>	<b>-15.1%</b>
<b>494</b>	<b>Kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>238'481</b>	<b>33'914</b>	<b>16.6%</b>
<b>495</b>	<b>Planmässige u. ausserplanässige Abschreibungen</b>	<b>204'433</b>	<b>-43'400</b>	<b>-15.5%</b>

### 2.3.1.16. Abschlusskonten Fonds und Spezialfinanzierungen (90)

Mittels der Einlagen und Entnahmen werden die Spezialfinanzierungen und Fonds ausgeglichen und somit deren Ergebnisse auf den Allgemeinen Haushalt erfolgsneutral gehalten. Damit wird nicht das Ergebnis des steuerfinanzierten Allgemeinen Haushaltes durch zweckgebundene Finanzierungen beeinflusst. Im Ergebnis des Gesamthaushaltes widerspiegelt sich konsolidiert das Gesamtergebnis des Gesamthaushaltes durch den Ausgleich.

Die Einlagen und Entnahmen des Rechnungsausgleiches erfolgen neu über die Abschlusskonten und sind in der unten aufgeführten Darstellung enthalten. Diese bildet neu ein Bestandteil des Eigenkapitals bei den Spezialfinanzierungen, unter HRM1 wurden diese Werte unter dem Fremdkapital geführt. Höhere Einlagen in den Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierungen widerspiegeln eine bessere Finanzsituationen und führen zu höheren Deckungsgraden, tiefere Einlagen widerspiegeln eine schlechtere Finanzsituation der Spezialfinanzierung und eine Abnahme des Deckungsgrades. Eine negative Deckungsentwicklung liegt vor, wenn keine Einlage getätigt werden kann, wie dies bei der SF Abwasser (480) mit einem Aufwandüberschuss von CHF -517'000 und der SF Feuerwehr (550) mit einem Aufwandüberschuss über CHF -95'000 vorliegt. Eine positive Deckungsentwicklung liegt vor, wenn eine Einlage getätigt werden kann, wie dies in den Spezialfinanzierungen Wasser, mit einem Ertragsüberschuss von CHF 752'000 und der SF Abfallentsorgung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 91'000 vorliegt.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
<b>(9) Abschlusskonten</b>		<b>230'936</b>	<b>-2'639</b>	<b>-1.1%</b>
<b>900</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>230'936</b>	<b>-2'639</b>	<b>-1.1%</b>
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	843'721	119'237	10.1%
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	-612'785	-121'876	-22.9%

### 2.3.2. Abweichungen des Nettoerfolges der einzelnen Verwaltungsabteilungen (Institutionelle Sicht)

#### 2.3.2.1. Veränderung zum Budget 2017 (RG 2016) nach Institutionen (Nettodarstellung)::

Die nachfolgenden Ergebnisse zeigen den Gesamthaushalt nach Verwaltungsabteilung. Es wird jeweils der Nettoerfolg als Saldo des Aufwandes und Ertrages dargestellt. Die Budgetwerte 2017 dienen als Vergleich. Ein Nettoertrag wird negativ dargestellt (siehe Abteilung Finanzen/Steuern). Wertmässig am stärksten steigen die Nettoaufwände in der Abteilung BKS mit insgesamt CHF 1'293'000 (+12,0%). Relativ gesehen steigt der Nettoaufwand der Abteilung Hochbau am stärksten mit CHF 316'000 bzw. 31.5%. Nähere Ausführungen sind direkt unter den jeweiligen Kapiteln der Abteilungen aufgeführt. Die Veränderung bei der Abteilung Finanzen/Steuern über CHF 625'000 (+1,7%) bedeutet eine Zunahme des Nettoertrages, vor allem aufgrund zusätzlich geplanter Erträgen bei den Steuereinnahmen im Vergleich zum Vorjahresbudget. In der Rechnung 2016 wurden CHF 5,5 Mio. zusätzliche Rücklagen im Zusammenhang mit der Personalvorsorge gebildet, operativ konnte mit einem Überschuss von rund CHF 0,9 Mio. abgeschlossen werden.

Gesamtübersicht:

		Budget				
		BU 2018	BU 2017	RG 2016	Abw. 2018/2017	
					in CHF	in %
<b>Erfolgsrechnung</b>		<b>2'139'143</b>	<b>1'474'927</b>	<b>4'512'215</b>	<b>664'216</b>	<b>45.0%</b>
<b>Gruppe</b>	<b>Abteilung</b>					
1	PRÄSIDENTIALABTEILUNG	5'242'904	5'125'786	4'738'639	117'118	2.3%
2	BILDUNG / KULTUR / SPORT	12'096'791	10'803'550	11'229'705	1'293'241	12.0%
3	HOCHBAU	1'318'730	1'002'618	747'798	316'112	31.5%
4	TIEFBAU UND BETRIEBE	3'613'244	4'325'928	3'289'621	-712'684	-16.5%
5	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	1'220'334	1'306'658	980'776	-86'324	-6.6%
6	SOZIALES	15'300'333	14'938'251	13'683'891	362'082	2.4%
7	FINANZ- UND STEUERWESEN	-36'653'193	-36'027'864	-30'158'215	-625'329	1.7%

### 2.3.2.2. Präsidialabteilung

Die Präsidialabteilung weist gegenüber dem Budget 2017 einen um CHF 117'000 (+2,3%) höheren Nettoaufwand aus.

Die wesentlichsten Abweichungen ergeben sich bei der Gemeindeschreiberei (110) mit höheren Ausgaben über CHF 43'000 (+2,0%) sowie höhere geplante Beiträge an den öffentlichen Verkehr (123) von CHF 127'000 (+5,6%). Die Gemeindeschreiberei (110) weist im Budget u.a. höhere Ausgaben für Personalkosten über rund CHF 77'000 aus. Die geplante Kostenzunahme des öffentlichen Verkehrs (123) basiert auf den Planungsannahmen des Kantons. Die Kosten sind sowohl bevölkerungsabhängig als auch aufgrund der allgemeinen Kostenentwicklung im Kanton, ausgedrückt in sogenannten OV-Punkten.

Detail nach Kostenstellen:

		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
<b>1</b>	<b>PRÄSIDIABTEILUNG</b>	<b>5'242'904</b>	<b>5'125'786</b>	<b>117'118</b>	<b>2.3%</b>
<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>				
101	GROSSER GEMEINDERAT	45'447	47'447	-2'000	-4.2%
102	GEMEINDERAT	500'575	532'725	-32'150	-6.0%
103	KOMMISSIONEN	5'500	4'500	1'000	22.2%
110	GEMEINDESCHREIBEREI	2'197'090	2'153'614	43'476	2.0%
112	PLANUNGEN	69'792	70'000	-208	-0.3%
116	UMWELTSCHUTZ	21'000	41'000	-20'000	-48.8%
123	ÖFFENTLICHER VERKEHR	2'403'500	2'276'500	127'000	5.6%

### 2.3.2.3. Bildung, Kultur, Sport

Die Abteilung BKS weist gegenüber dem Budget 2017 einen um CHF 1'293'000 (+12,0%) höheren Nettoaufwand aus.

Die grössten geplanten Mehrbelastungen ergeben sich primär durch stark steigende Bildungsausgaben, namentlich in den Kostenstellen Primarstufe (226) mit CHF 696'000 (+24,4%), der Sekundarstufe (236) mit CHF 258'000 (+12,9%) sowie der Tagesschule (270) mit zusätzlichen Aufwänden über CHF 318'000. Bedingt durch einen zusätzlichen Doppelkindergarten steigen auch die geplanten Ausgaben für die Kostenstelle Kindergartengebäude (260) und Kindergartenbetrieb (265) über zusammen CHF 214'000 an. Bei der Tagesschule (270) erfolgt ein Teil des ausgewiesenen Wachstums (CHF 179'000) aufgrund einer geänderte Praxis bezüglich interner Kostenumlagen, der sich in der Kostenstelle niederschlägt. Die Gegenposition als Ertrag erfolgt in der Sachgruppe Interne Verrechnungen (49) unter der Kostenstelle Schulungen (250) und hat somit keinen Einfluss auf das Gesamtergebnis der Abteilung. Massgebender Kostentreiber sind zusätzliche Klassen und Standorte. Beim Unterhalt der Schulanlagen (250) wird das Notwendigste geplant, daher liegen diese mit CHF -289'000 (-12,6%) unter dem Vorjahresbudget. Hier handelt es sich allerdings nur um einmalige Kostendämpfungseffekte, die nicht nachhaltig sind und im Budget 2019 wieder eingestellt werden müssen.

Detail nach Kostenarten:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
<b>2</b>	<b>BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>12'096'791</b>	<b>10'803'550</b>	<b>1'293'241</b>	<b>12.0%</b>
<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>				
202	KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN	21'500	28'000	-6'500	-23.2%
203	KOMMISSIONEN	3'000	3'600	-600	-16.7%
210	SEKRETARIAT	582'050	559'300	22'750	4.1%
220	BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT	528'300	529'100	-800	-0.2%
221	ÖFFENTLICHE BIBLIOTHEK	402'406	402'520	-114	0.0%
226	PRIMARSTUFE 1. - 6. SCHULJAHR	3'544'200	2'848'350	695'850	24.4%
232	EXTERNE HEILPÄDAGOGISCHE SONDERKLASSEN	0	0	0	0.0%
236	SEKUNDARSTUFE 1 (7. - 9. SCHULJAHR)	2'255'000	1'997'300	257'700	12.9%
238	INFORMATIK SCHULE	77'593	66'000	11'593	17.6%
240	SCHULARZTDIENST	30'120	29'000	1'120	3.9%
241	SCHULZAHNPFLERGE	114'470	108'730	5'740	5.3%
245	BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE	370'600	306'800	63'800	20.8%
250	SCHULANLAGEN	2'011'240	2'300'300	-289'060	-12.6%
253	ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN	229'750	229'200	550	0.2%
260	KINDERGARTENGEBÄUDE	548'162	400'950	147'212	36.7%
265	KINDERGARTENBETRIEB	1'060'800	994'400	66'400	6.7%
270	TAGESSCHULE	317'600	0	317'600	100.0%



### 2.3.2.4. Hochbau

Die Abteilung Hochbau weist gegenüber dem Budget 2017 einen um CHF 316'000 (+31,5%) höheren Nettoaufwand aus.

Wesentliche Mehraufwände im Vergleich zum Vorjahresbudget ergeben sich im Sekretariat (710) mit einem Betrag über CHF 366'000 (+56,6%), massgebend durch eine neue Stelle im Bereich der Baupolizei sowie einem zusätzlichen Projektleiter. Besserstellungen ergeben sich bei den Liegenschaften (Kostenstellen 361 – 380) über insgesamt CHF 31'000.

Detail nach Kostenarten:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
<b>3</b>	<b>HOCHBAU</b>	<b>1'318'730</b>	<b>1'002'618</b>	<b>316'112</b>	<b>31.5%</b>
<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>				
303	KOMMISSIONEN / ENERGIEKONZEPT	54'902	76'700	-21'798	-28.4%
310	SEKRETARIAT	1'012'050	646'200	365'850	56.6%
312	PROJEKTIERUNGEN	20'000	20'000	0	0.0%
340	VERWALTUNGSGEBÄUDE	348'716	342'081	6'635	1.9%
350	STEINGRÜBLI-AREAL(PARZELLE NR. 1233)	12'400	12'400	0	0.0%
351	STANDORT PAUL KLEE INOSTERMUNDIGEN	7'000	11'000	-4'000	-36.4%
352	ÖFFENTLICHE WC-ANLAGEN	2'800	2'800	0	0.0%
353	GROSSER STEINBRUCH	1'000	1'000	0	0.0%
356	FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56	-20'551	-48'150	27'599	-57.3%
358	MFH BERNSTRASSE 64	-11'535	-10'900	-635	5.8%
361	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / Velo Plus	-66'025	-68'000	1'975	-2.9%
362	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31a	-55'934	-43'800	-12'134	27.7%
363	LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9	-24'400	-24'500	100	-0.4%
365	RESTAURANT TELL	34'501	56'137	-21'636	-38.5%
366	SALBETRIEB TELL, MILITÄRKANTINE	44'730	53'820	-9'090	-16.9%
367	LIEGENSCHAFT WEGMÜHLEGÄSSLI 64	-23'900	-25'900	2'000	-7.7%
368	LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7	56'600	57'800	-1'200	-2.1%
372	ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN	-36'024	-41'670	5'646	-13.5%
380	LIEGENSCHAFT ZOSSSTRASSE 2	-37'600	-14'400	-23'200	161.1%

### 2.3.2.5. Tiefbau & Betriebe

Die **Abteilung Tiefbau & Betriebe** weist gegenüber dem Budget 2017 einen um CHF -713'000 (-16,5%) tieferen Nettoaufwand aus.

Die Abteilung hat als kurzfristige Massnahme zur Entlastung des Gesamthaushaltes Kostensenkungen im Umfang von rund CHF 500'000 geplant. Weitere Reduktionen ergeben sich durch Umlagerungen zwischen dem Allgemeinen Haushalt und den Spezialfinanzierungen. Dies äussert sich massgeblich durch die temporäre Nichtbesetzung von zwei Stellen in der Kostenstelle Sekretariat (410) und Werkhof (425) im Umfang von rund CHF 215'000, welche allerdings ab dem Jahr 2019 wieder besetzt werden sollen – sowie in kurzfristigen Senkungen der Unterhaltskosten, massgeblich in den Bereichen Bau und Unterhalt der Strassen (440) mit CHF -119'000 (-23,0%), der öffentlichen Anlagen (445) über CHF -23'000 (-21,2%) dem Natur- und Landschaftsschutz über CHF -13'000 (-21,7%) sowie zeitlicher Verschiebungen in den Gewässerverbauungen über CHF -20'000 (-33,3%). Im Freibad werden kurzfristig Einsparungen erzielt durch Verschiebungen beim Unterhalt über CHF -44'000 sowie

der Dachsanierung auf das Jahr 2019 mit einem Effekt über CHF -15'000, dies im Verantwortungsbereich der Abteilung Hochbau.

Detail nach Kostenarten:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	
				in %	
<b>4</b>	<b>TIEFBAU UND BETRIEBE</b>	<b>3'613'244</b>	<b>4'325'928</b>	<b>-712'684</b>	<b>-16.5%</b>
<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>				
403	KOMMISSIONEN	2'500	2'500	0	0.0%
410	SEKRETARIAT	524'454	649'100	-124'646	-19.2%
425	WERKHOF	1'880'774	2'201'250	-320'476	-14.6%
435	PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN	25'500	25'500	0	0.0%
440	BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN	396'468	515'125	-118'657	-23.0%
445	ÖFFENTLICHE ANLAGEN	85'700	108'700	-23'000	-21.2%
450	ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG	188'800	185'800	3'000	1.6%
457	NATUR- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ	46'800	59'800	-13'000	-21.7%
458	GEWÄSSERVERBAUUNGEN	40'682	61'000	-20'318	-33.3%
465	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG	0	0	0	0.0%
470	WASSERVERSORGUNG	0	0	0	0.0%
480	ABWASSERENTSORGUNG	0	0	0	0.0%
540	FREIBAD	666'566	762'153	-95'587	-12.5%
585	GASVERSORGUNG	-245'000	-245'000	0	0.0%

Die geplanten Rechnungen der Spezialfinanzierungen ergeben folgendes Bild:

#### 2.3.2.5.1. Abfallbewirtschaftung (465)

Einlage in Spezialfinanzierung = Ertragsüberschuss	CHF	91'000
budgetierte Einlage in Spezialfinanzierung 2017	CHF	108'000
Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2017	CHF	16'000

Die grössten geplanten Abweichungen ergeben sich wie folgt (+ besser / - schlechter):

Mehraufwand bei den Personalkosten	CHF	124'000-
Mehraufwand beim Sachaufwänden	CHF	7'000-
Höhere Einnahmen Entgelte	CHF	116'000+

Der geplante Vorschuss der Spezialfinanzierung weist nach Einlage des Ertragsüberschusses von CHF 91'000 neu einen Wert von CHF 2'433'000 per Ende 2018 aus.

#### 2.3.2.5.2. Wasserversorgung (470)

Einlage in Spezialfinanzierung = Ertragsüberschuss	CHF	752'000
budgetierte Einlage in Spezialfinanzierung 2017	CHF	617'000
Besserstellung gegenüber dem Budget 2017	CHF	135'000

Die grössten Plan-Abweichungen im Vergleich zum Budget 2017 ergeben folgendes Bild (+ besser / - schlechter):

• Höhere Sach- und Betriebsaufwände	CHF	8'000	-
• Höhere Abschreibungen	CHF	7'000	-
• Tiefere Einlagen in den Werterhalt	CHF	928'000	+

• Tiefere Personalkosten	CHF	-27'000	+
• Tiefere verrechnete Passivzinsen Vorschüsse	CHF	196'000	+
• Tiefere Einnahmen (vor allem wegen Anschlussgebühren)	CHF	984'000	-

Der geplante Vorschuss der Spezialfinanzierung weist nach Einlage des Ertragsüberschusses von CHF 752'000 neu einen Wert von CHF 3'655'000 per Ende 2018 aus.

### 2.3.2.5.3. Abwasserentsorgung (480)

Entnahme aus Spezialfinanzierung = Aufwandsüberschuss	CHF	517'000
budgetierte Entnahme aus Spezialfinanzierung 2017	CHF	<u>397'000</u>
Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2017	CHF	<u>120'000</u>

*Die bedeutendsten geplanten Abweichungen ergeben sich wie folgt (+ besser / - schlechter):-*

• Höhere Abschreibungen	CHF	13'000	-
• Tiefere Einnahmen (vor allem Anschlussgebühren)	CHF	2'022'000	-
• Tiefere Personalkosten	CHF	24'000	+
• Tiefere Sach- und Betriebskosten	CHF	20'000	+
• Höherer Nettofinanzerfolg	CHF	19'000	+
• Tiefere Entnahmen Werterhalt	CHF	1'871'000	+

Der geplante Vorschuss der Spezialfinanzierung weist nach Entnahme des Aufwandüberschusses von CHF 517'000 neu einen Wert von CHF 3'699'000 per Ende 2018 aus.

### 2.3.2.6. Öffentliche Sicherheit

Die **Abteilung Öffentliche Sicherheit** weist gegenüber dem Budget 2017 einen um CHF -86'000 (-6,6%) tieferen Nettoaufwand aus.

Die grössten Besserstellungen gegenüber dem Budget 2017 ergeben sich durch Minderaufwände im Sekretariat (510) über CHF -20'000 (-3,0%), dem Polizeisekretariat über CHF -19'000 (-2,2%) sowie im Bereich der Kommissionen (503) über CHF -11'000 (-75,2%). Bei den Kommissionen ist geplant die Kontaktstellenleiterfunktion aufzuheben.

Die Besserstellungen im Verkehrswesen (517) über CHF 94'000 (+8,1%) ergeben sich durch höhere geplante Erträge im Bussenbereich, diese liegen allerdings noch unter den Ist-Werten des Jahres 2016.

Die wesentlichen Schlechterstellungen ergeben sich in den nicht steuerbaren Bereichen Abstimmungen und Wahlen (500) über CHF 29'000 (+36,9%), bedingt durch kantonale Wahlen im Jahr 2018, sowie im Bestattungswesen über CHF 37'000 (+10,8%).

#### Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
<b>5</b>	<b>ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	<b>1'220'334</b>	<b>1'306'658</b>	<b>-86'324</b>	<b>-6.6%</b>
<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>				
500	ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN	107'500	78'500	29'000	36.9%
503	KOMMISSIONEN	3'630	14'645	-11'015	-75.2%
510	SEKRETARIAT	635'900	655'500	-19'600	-3.0%
515	POLIZEIINSPEKTORAT	868'400	887'605	-19'205	-2.2%
517	VERKEHRSWESEN	-1'254'450	-1'160'650	-93'800	8.1%
520	LEBENSMITTELKONTROLLE	2'685	3'045	-360	-11.8%
521	LUFTREINHALTUNG UND KLIMASCHUTZ	-500	-1'000	500	-50.0%
522	GESUNDHEITSWESEN	3'000	5'000	-2'000	-40.0%
525	HUNDETOILETTEN	-450	-450	0	0.0%
530	BESTATTUNGSWESEN	384'924	347'468	37'456	10.8%
531	SIEGELUNGSWESEN	77'250	77'200	50	0.1%
535	LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT	6'365	6'365	0	0.0%
540	ZIVILSCHUTZ	327'220	334'570	-7'350	-2.2%
545	NOTSPITAL RÜTI	0	0	0	0.0%
550	FEUERWEHR	0	0	0	0.0%
555	KATASTROPHENORGANISATION	48'860	48'860	0	0.0%
557	REGIONALES FÜHRUNGSORGAN RFO BANTIGER	0	0	0	0.0%
560	MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG	10'000	10'000	0	0.0%
565	ZIVILSCHUTZORGANISATION BANTIGER	0	0	0	0.0%

#### 2.3.2.6.1. Feuerwehrrechnung (550)

Entnahme aus Spezialfinanzierung = Aufwandüberschuss	CHF	-95'000
budgetierte Entnahme aus Spezialfinanzierung 2017	CHF	-94'000
Slechterstellung gegenüber dem Budget 2017	CHF	1'000

Auf der Aufwandseite erhöhen sich die geplanten Personalkosten um CHF 7'000, die Sach- und Betriebsaufwände sind kumuliert fast unverändert. Die Erträge erhöhen sich um leicht CHF 6'000 Die Ersatzabgaben werden etwa gleich hoch budgetiert wie im Vorjahr.

Das geplante Eigenkapital der Spezialfinanzierung vermindert sich um die Entnahme um CHF -95'000 und wird per 31.12.2018 noch einen Bestand von CHF 301'000 ausweisen.

### 2.3.2.7. Soziales

Die **Abteilung Soziales** weist gegenüber dem Budget 2017 einen höheren Nettoaufwand von CHF 362'000 (+2,4%) aus.

Infolge zahlreicher Umgruppierungen und Änderungen bei den kantonalen Rückerstattungen ist ein Vergleich auf Kostenstellenstufe nur erschwert möglich. Es lassen sich aber folgende Haupteinflussfaktoren für die Kostensteigerungen nennen:

Schlechterstellungen:

- Bei der Gesetzlichen Wirtschaftlichen Hilfe - Sozialhilfe - (Kostenstelle 625) erhöht sich der geplante Aufwand um CHF 1'716'000 (+14,2%). Dies massgeblich durch folgende zwei Faktoren:
  - Die Beiträge für wirtschaftliche Unterstützungen erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 1'200'000 auf neu CHF 21'700'000. Es handelt sich um eine Anpassung an die Rechnung 2016, nachdem man für das Budget 2017 eine Reduktion geplant hatte, die sich so nicht bestätigte.
  - Rückläufig sind im Weiteren die Einnahmen aus geplanten Rückerstattungen aus Inkasso über insgesamt CHF -516'000 (inkl. Prämienverbilligung).

Die Mehraufwände werden durch höhere Rückerstattungen des Kantons (Kto. 670.4611.00) in der Kostenstelle Lastenausgleich Sozialhilfe (670) im Zusammenhang mit den oben aufgeführten Tätigkeiten wieder ausgeglichen.

Effektiven Einfluss auf die Erfolgsrechnung haben folgende Ausgaben:

- Im Lastenverteiler Sozialhilfe (675) erhöht sich der kantonale Lastenverteiler aufgrund der Bevölkerungsentwicklung und der Zunahme der Pro-Kopfausgaben um rund CHF 778'000 auf neu CHF 8'978'000 gegenüber dem Vorjahresbudget und um rund CHF 264'000 gegenüber der Rechnung 2016.
- In der Schulsozialarbeit (687) steigen die Ausgaben um CHF 22'000 und bei der Frühförderung (688) um CHF 65'000.

Besserstellungen:

- Bei der AHV (640) wird mit einem tieferen Nettoaufwand von CHF -244'000 budgetiert. massgeblich durch einen tieferen Beitrag für den LV Ergänzungsleistung.

## Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
<b>6</b>	<b>SOZIALES</b>	<b>15'300'333</b>	<b>14'938'251</b>	<b>362'082</b>	<b>2.4%</b>
<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>				
603	KOMMISSIONEN	3'500	3'650	-150	-4.1%
610	SEKRETARIAT (Administration)	1'999'600	2'169'400	-169'800	-7.8%
620	SOZIALHILFE	1'768'200	1'755'200	13'000	0.7%
625	GESETZLICHE WIRTSCHAFTLICHE HILFE	13'815'753	12'100'000	1'715'753	14.2%
628	ZUSCHÜSSE NACH DEKRET	-20'000	0	-20'000	-100.0%
640	AHV-ZWEIGSTELLE	4'179'750	4'370'200	-190'450	-4.4%
650	AMBULANTE KRANKENPFLEGE	35'000	26'000	9'000	34.6%
651	ALTERS, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME	345'900	285'000	60'900	21.4%
655	DIVERSE LEISTUNGEN	74'750	76'500	-1'750	-2.3%
660	LEISTUNGEN AN DAS ALTER	5'500	22'500	-17'000	-75.6%
670	LASTENAUSGLEICH SOZIALHILFE	-7'882'000	-7'833'999	-48'001	0.6%
680	KES	-401'970	942'500	-1'344'470	-142.6%
681	JUGENDAMT	385'200	-107'950	493'150	-456.8%
682	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT DRITTE	0	0	0	0.0%
683	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT	112'700	100'950	11'750	11.6%
684	ALIMENTENVORSCHUSS UND -INKASSO	223'800	303'000	-79'200	-26.1%
685	KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE INTERN	121'550	299'900	-178'350	-59.5%
686	KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE EXTERN	146'600	8'000	138'600	1732.5%
687	SCHULSOZIALARBEIT	298'600	279'000	19'600	7.0%
688	FRÜHFÖRDERUNGSPROGRAMM	87'900	138'400	-50'500	-36.5%

### 2.3.2.8. Finanz- und Steuerverwaltung

Die **Abteilung Finanzen / Steuern** weist gegenüber dem Budget 2017 einen um CHF 625'000 (+1.7%) höheren Nettoertrag aus.

Die wesentlichsten Abweichungen auf der **Aufwandseite** erfolgen durch geplante Mehraufwände beim Zinsaufwand (720) über CHF 282'000 (+31,0%) bedingt durch einen höheren geplanten verzinslichen Fremdkapitalanteil sowie tieferen Verrechnungen im Bereich der Spezialfinanzierungen. Dieser Wert ist aber mit Vorsicht zu betrachten, da zum Zeitpunkt der Budgetierung für die Zinsbelastung ein Maximalszenario im Zusammenhang mit der neuen Personalvorsorge eingerechnet wurde. Der Mehraufwand beim Sekretariat (710) über CHF 179'000 (+10,9%) resultiert u.a. durch die Praxisänderung im Zusammenhang mit Abschreibungen auf Neuinvestitionen. Ein Minderaufwand resultiert bei Finanz- und Lastenausgleich (730) über CHF -230'000 (-17,4%), massgeblich durch einen höheren geplanten Beitrag aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau über CHF 260'000. Auf der **Ertragsseite** nehmen die geplanten Steuererträge bei den Allgemeinen Gemeindesteuern (750) um CHF 855'000<sup>1</sup> (+2.4%) zu. Die Sondersteuern (751) erhöhen sich um CHF 111'000 (+8,4%), die geplanten Liegenschaftssteuern (752) um CHF 50'000 (+1,3%). Durch einen neuen Vertrag mit dem EWB reduzieren sich Erträge bei der Kostenstelle Elektrizität Allgemein (736) um CHF -120'000 (-20,3%) zu. Die geplanten **Steuererträge im Gesamten** (siehe Artengliederung 40) nehmen gegenüber dem Budget 2017 um CHF 1'185'000 (+2,8%) zu.

#### Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
<b>7</b>	<b>FINANZ- UND STEUERWESEN</b>	<b>-36'653'193</b>	<b>-36'027'864</b>	<b>-625'329</b>	<b>1.7%</b>
<b>Konto</b>	<b>Bezeichnung</b>				
703	KOMMISSIONEN	3'200	3'200	0	0.0%
710	SEKRETARIAT	1'817'440	1'638'800	178'640	10.9%
715	VERMESSUNGSWESEN	15'000	10'500	4'500	42.9%
720	ZINSEN	1'189'819	908'133	281'686	31.0%
723	ABSCHREIBUNGEN	2'088'848	2'078'003	10'845	0.5%
730	FINANZAUSGLEICH / TEUERUNGS-AUSGLEICH	1'089'000	1'319'000	-230'000	-17.4%
735	MASSEN MEDIEN	55'000	30'000	25'000	83.3%
736	ELEKTRIZITÄT ALLGEMEIN	-470'000	-590'000	120'000	-20.3%
750	ALLGEMEINE GEMEINDE STEUERN	-37'035'000	-36'180'000	-855'000	2.4%
751	SONDERSTEUERN	-1'436'500	-1'325'500	-111'000	8.4%
752	LIEGENSCHAFTSSTEUERN	-3'850'000	-3'800'000	-50'000	1.3%
760	ERTRAGSANTEILE, ÜBRIGE	-120'000	-120'000	0	0.0%

<sup>1</sup> Merke: In der der Tabelle werden zusätzliche Erträge in CHF mit einem Minusvorzeichen dargestellt.

## 2.4. Investitionsrechnung (nach Institutionen)

Die budgetierte Investitionsrechnung 2018 für den Gesamthaushalt zeigt die Werte nach Institution im Vergleich mit dem Budget 2017 und den effektiven Werten der Rechnung 2016. Weitere Einzelheiten sind sowohl in der Investitionsplanung (Finanzplan) als auch in den Investitionsbeschrieben ersichtlich.

Gesamthaushalt	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>INSTITUTIONELLE INVESTITIONSRECHNUNG</b>	11'937'071 <sup>▼</sup>	11'937'071	8'075'000 <sup>▼</sup>	8'075'000	2'587'018	2'587'018
<b>1 PRÄSIDENTIALABTEILUNG</b>	275'000	-	375'000	-	126'400	30'000
Nettoaussgaben		275'000		375'000		96'400
<b>2 BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	85'000	-	-	-	538'457	-
Nettoaussgaben		85'000		-		538'457
<b>3 HOCHBAU</b>	4'105'000	-	2'023'000		87'443	-
Nettoaussgaben		4'105'000		2'023'000		87'443
<b>4 TIEFBAU + BETRIEBE</b>	5'981'771	1'283'300	4'960'000	33'000	1'373'723	257'900
Nettoaussgaben		4'698'471		4'927'000		1'115'823
<b>5 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	-	-	245'000	220'000	159'078	12'500
Nettoaussgaben		-		25'000		146'578
<b>6 SOZIALES</b>	-	-	-	-	1'516	-
Nettoaussgaben		-		-		1'516
<b>7 FINANZEN UND STEUERN</b>	1'283'300	10'653'771	253'000	7'822'000	300'400	2'286'617
Nettoeinnahmen	9'370'471		7'569'000		1'986'217	



## 2.5. Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltet nach HRM1 lediglich die Bilanzüberschüsse. Nach HRM2 wird das Eigenkapital kontenplanmässig detaillierter dargestellt, insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergeben sich zudem Bewertungsreserven.

### 2.5.1. Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2018

Eigenkapitalnachweis Gemeinde Ostermundigen

in CHF

Eigenkapital per 01.01.2017		Veränderungsnachweis aus Budget 2017		Veränderungsnachweis aus Budget 2018		Eigenkapital per 31.12.2018		
CHF		Erhöhung (+) durch Reduktion (-) durch	CHF	Erhöhung (+) durch Reduktion (-) durch	CHF	CHF		
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>		<b>23'278'151</b>		<b>-923'549</b>	<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>24'882'150</b>
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen					290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	10'088'113
29000	SF Feuerwehr zweiseitig		490'439		-95'485	29000	SF Feuerwehr zweiseitig	301'295
29001	SF Wasserversorgung		2'285'749		752'300	29001	SF Wasserversorgung	3'654'999
29002	SF Abwasserentsorgung		4'613'066		-517'300	29002	SF Abwasserentsorgung	3'698'516
29003	SF Abfall		2'234'348		91'421	29003	SF Abfall	2'433'303
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV		0		0	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	3892	0	4892	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen		3'768'900		984'658	293	Vorfinanzierungen	14'569'544
29300	Allgemeiner Haushalt		0		0	29300	Allgemeiner Haushalt	0
29301	Wasserversorgung Werterhalt		188'342		59'262	29301	Wasserversorgung Werterhalt	1'227'217
29301.01	Übertragung VV Wasserversorgung		8'077'000		-620'000		Übertragung VV Wasserversorgung	6'837'000
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt		1'287'535		1'520'396	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	6'197'219
29308	Parkplatzbewirtschaftung		263'108		25'000	29302	Parkplatzbewirtschaftung	308'108
294	Reserven		0		0	294	Reserven	0
29400	Zusätzliche Abschreibungen		0		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		2'446'262		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'446'262
29600	Neubewertungsreserve FV		2'446'262		0	29600	Neubewertungsreserve FV	2'446'262
29601	Schwankungsreserve		0		0	29601	Schwankungsreserve	0
298	Übriges Eigenkapital	3898	0	4898	0	298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2990	1'392'302	2990	1'392'302	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	-2'221'768
			<b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b>		<b>-1'474'927</b>			
					<b>-2'139'143</b>			

### 2.5.2. Kommentare zu den Auswertungen

Der voraussichtliche Eigenkapitalbestand per 31.12.2018 wird rund CHF 24,9 Mio. betragen. Der für den Steuerhaushalt massgebliche Bilanzüberschuss / -fehlbetrag wird von CHF 1,4 Mio. Bilanzüberschuss per 31.12.2016 sich in einen Bilanzfehlbetrag von CHF 2,2 Mio. per Ende 2018 verändern.

### 2.5.3. Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierungen, bestehen aus der Wasserversorgung, der Abwasserentsorgung, der Feuerwehr und der Abfallbewirtschaftung entwickeln sich insgesamt positiv. Das kumulierte Eigenkapital der vier Spezialfinanzierungen steigt von CHF 9,6 Mio. per Ende 2016 auf CHF 10,1 Mio. per 31.12.2018 an. Nähere Informationen finden sich in den Details der Spezialfinanzierungen.

#### **2.5.4. Vorfinanzierungen im Eigenkapital**

Im Jahr 2018 wird insgesamt mit einer Zunahme von rund CHF 1 Mio. im Bereich der Vorfinanzierungen gerechnet, so dass sich diese per Ende 2018 auf CHF 14,6 Mio. erhöhen. Es handelt sich primär um die Einlagen in den Werterhalt der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung. Massgeblich auch aufgrund der Tatsache, dass die Anschlussgebühren bis zu einer bestimmten Höhe in den Werterhalt eingelegt werden müssen.

#### **2.5.5. Finanzpolitische Reserven**

Die Gemeinde Ostermundigen weist im Berichtszeitraum keine finanzpolitische Reserve aus.

#### **2.5.6. Neubewertungsreserve Finanzvermögen**

Entnahmen aus der Neubewertungsreserven sind zwingend vorzunehmen, wenn Finanzvermögen, das bei der Einführung von HRM2 aufgewertet wurde, veräussert wird. In der Planungsperiode sind keine Veräusserungen geplant. Die im Jahr 2016 gebildeten Neubewertungsreserven über CHF 2,4 Mio. werden daher unverändert bleiben.

#### **2.5.7. Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag**

Der Allgemeine Haushalt schliesst voraussichtlich mit einem Bilanzfehlbetrag von rund CHF 2,2 Mio. per 31.12.2018 ab.

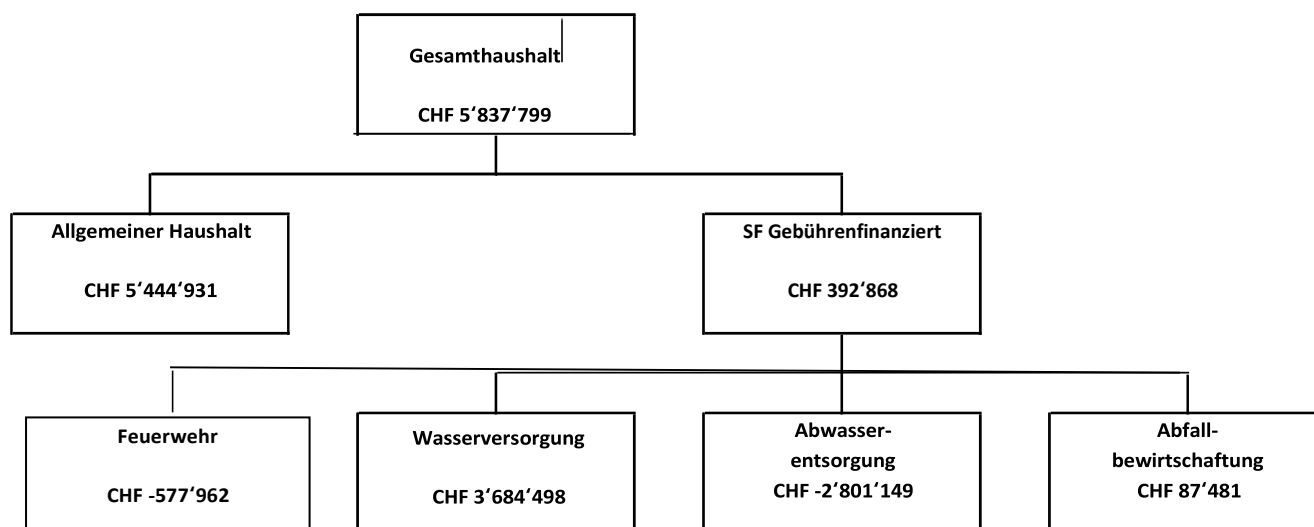
## 2.6. Ausblick Finanzplan 2018 – 2022

### 2.6.1. Ergebnisse Finanzplan

Der vorliegende Finanzplan widerspiegelt die Finanzsituation der Gemeinde Ostermundigen für die Planungsperiode 2018 - 2022. Der **Gesamthaushalt** weist in der Planungsperiode einen voraussichtlichen **Ertragsüberschuss** von **CHF 5,8 Mio.** aus. Im **Allgemeinen Haushalt** wird ein **Ertragsüberschuss** von kumuliert **CHF 5,4 Mio.** ausgewiesen, dies allerdings nur unter der Annahme, dass im Jahr 2019 die geplante Einnahme aus Planungsmehrwerten realisiert und der Steuerfuss um 1,5 Steuerzehntel ab dem Jahr 2019 erhöht wird.

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) vorgenommen werden, wenn im Allg. Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind und die Kennzahl Bilanzüberschussquotient (BüK) über 30% liegt. Da dies für die Gemeinde Ostermundigen gemäss Planung nicht eintreten wird, werden im Jahr 2019 keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen.

Die kumulierten Plan-Ergebnisse für die Periode 2018 – 2022 sehen im Detail wie folgt aus:



Die Finanzplanergebnisse werden im Finanzplan und in den Erläuterungen detailliert dargestellt. Der Bilanzüberschuss aus dem Jahr 2016 wird im Jahr 2017 gemäss Budget 2017 voraussichtlich aufgebraucht sein. Dieses wird nach aktueller Planung aufgrund des geplanten Defizits im Jahr 2018 auf einen Bilanzfehlbetrag von CHF 2,2 Mio. ansteigen. Aufgrund der geplanten Mehreinnahmen bestehend aus Erträgen aus Planungsmehrwerten und Steuererhöhungen wird der Bilanzfehlbetrag im Jahr 2019 wieder ausgeglichen bzw. einen Bilanzüberschuss von voraussichtlich CHF 2,9 Mio. ausweisen. Durch Überschüsse des Allgemeinen Haushaltes in den Jahren 2020 – 2022 in der Höhe zwischen CHF 0.7 Mio. bis CHF 1,0 Mio. wird der Bilanzüberschuss sich am Ende der Periode, per 31.12.2022, auf rund CHF 5,4 Mio. belaufen.

Weitere Details sind dem Finanzplan 2018 - 2022 und den Erläuterungen zu entnehmen.

### 2.6.2. Prognoseannahmen

Der Finanzplan ist für das **Planungsjahr 2018 mit einer Steueranlage von 1,69** für die der Staatsteuer unterliegenden Steuerfaktoren (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) und einer **Liegenschaftssteuer von 1,5 %** des amtlichen Wertes berechnet worden. **Während die Liegenschaftssteuer für die ganze Planungsperiode unverändert bleibt, sieht der Finanzplan ab dem Jahr 2019 eine Erhöhung der Steueranlage um 1,5 Steuerzehntel auf neu 1,84 Steuerzehntel vor.** Die Gemeindeverordnung des Kantons sieht bei einem geplanten Bilanzfehlbetrag zwingend vor, dass die Finanzplanung aufzeigen muss, wie der geplante Fehlbetrag mittelfristig abgebaut werden kann.

Bei den juristischen Personen ist aktuell für die Jahre 2019 und 2020 aufgrund der Diskussionen auf Kantons-ebene bezüglich Steuergesetzrevision kein Minderertrag eingerechnet. Würde dieses so wie vom Regierungsrat beabsichtigt umgesetzt, würde sich bei den Juristischen Personen für das Jahr 2019 eine Reduktion um 6% (im Vgl. zum Jahr 2018) und im Jahr 2020 um weitere 9% voraussichtlich ergeben.

Die allgemein verwendeten Zuwachsraten, Teuerungs- und Entwicklungsfaktoren orientieren sich an den Vorjahren. Zur Ermittlung der Steuererträge werden auch die prognostizierte Bevölkerungsentwicklung und ein Lohnsummenwachstum mitberücksichtigt.

Für Neuaufnahmen von Fremdkapital wird ab dem Jahr 2019 mit einem Zinssatz von 1% gerechnet. Der Personalaufwand wurde für das 2018 gemäss Budget geplant und wird ab dem Jahr 2019 mit einer durchschnittlichen Zuwachsrate von 1,5% kalkuliert. Beim Sachaufwand wurde in der Planperiode ein jährliches Wachstum von 1% berücksichtigt.

### 2.6.3. Entwicklungsprognosen Gemeinde Ostermundigen

Der Finanzplan enthält als Massnahme u.a. auch Mehrerträge ab dem Jahr 2019 nach Steuererhöhungen. Ohne diese würde sich die Finanzplanergebnisse stark verschlechtern. Die Erhöhung um 1,5 Steuerzehntel ergibt einen Mehrertrag von rund CHF 3,3 Mio. pro Jahr. Ohne diese Massnahme würde sich der Bilanzfehlbetrag voraussichtlich auf rund CHF -8 Mio. per Ende 2022 ansteigen.

Die Spezialfinanzierungen weisen in der Periode mit CHF 0,4 Mio. insgesamt einen positiven Wert auf, wen auch einzeln sehr unterschiedlich (siehe Grafik unter Ziffer 2.6.1).

Die Nettoinvestitionen für den Gesamthaushalt (Prioritäten 1 und 2) betragen in der Planperiode CHF 63,1 Mio. davon CHF 41,2 Mio. für den Allgemeinen Haushalt. Der Saldo der Selbstfinanzierung für den Gesamthaushalt (Cash Flow nach Investitionen) beläuft sich auf CHF -50,7 Mio. Der zusätzliche Finanzbedarf kann um CHF 17 Mio. nicht mehr selber gedeckt werden. Unter der Annahme einer Mindestliquidität von CHF 8,0 Mio. sind voraussichtlich zusätzliche Mittel (Fremdkapital) im Umfang von CHF 25 Mio. notwendig.

## 2.6.4. Finanzkennziffern 2018 - 2022

### 2.6.4.1. Finanzkennziffern Gesamthaushalt

Die unten aufgeführte Tabelle zeigt die **Periode 2018 – 2022 der Kennzahlen für Ostermundigen für den Gesamthaushalt**. Wie den Kennziffern aus dem Budget 2018 zu entnehmen ist, wird der **Selbstfinanzierungsgrad** mit -177,1% sowie der **Selbstfinanzierungsanteil** mit -17,5 % im Jahr 2018 negativ ausfallen. Dies hängt mit dem Geldfluss für die Sanierung der Personalvorsorge zusammen. Die Planwerte betrachten hier den effektiven Geldfluss. Der Investitionsanteil ist im Jahr 2018 mit 8,9 % verhältnismässig tief. Die Bruttoverschuldung liegt bei 87,9%, was immer noch als gut gilt. **Aussagekräftiger sind die Mittelwerte für die ganze Periode 2018 – 2022**, wobei der Selbstfinanzierungsgrad und der Selbstfinanzierungsanteil aufgrund des Ergebnisses des Jahres 2018 verzerrt wird.

Die Detailwerte sind der untenstehenden Tabelle zu entnehmen:

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert 2018-2022 Ostermundigen in %
	in %	in %	in %	in %	in %	
Selbstfinanzierungsgrad	-177.1	56.5	44.1	49.3	69.3	8.4
Selbstfinanzierungsanteil	-17.5	9.3	6.1	6.1	6.4	2.1
Zinsbelastungsanteil	0.7	0.6	0.6	0.7	0.8	0.7
Nettozinsbelastungsanteil	1.4	1.3	1.3	1.4	1.6	1.4
Kapitaldienstanteil	7.1	7.1	7.8	8.0	8.2	7.6
Bruttoverschuldungsanteil	87.9	80.5	89.3	93.6	94.6	89.2
Investitionsanteil	8.9	16.9	14.7	13.1	9.2	12.6
Nettoschulden in CHF	2'078	2'473	2'845	3'188	3'338	2'784
Nettoverschuldungsquotient	82.4	89.2	101.9	112.9	117.0	100.7
Harmonisierte Steuerertragsindex (HEI) / vor Ausgleich	89.6	89.4	89.0	88.8	88.5	89.0
Harmonisierte Steuerertragsindex (HEI) / Zuschuss nach Ausgleich	93.5	93.3	93.1	92.9	92.8	93.1

### 2.6.4.2. Bewertung Kennzahlen Gesamthaushalt

#### Beurteilung: Selbstfinanzierungsgrad

> 100% = Sehr gut  
 80% - 100% = Gut  
 60% - 80% = Kurzfristig genügend  
 0% - 60% = Ungenügend  
 < 0% = Sehr schlecht

#### Beurteilung: Selbstfinanzierungsanteil

> 18% = Sehr gut  
 14% - 18% = Gut  
 10% - 14% = Kurzfristig genügend  
 0% - 10% = Ungenügend  
 < 0% = Sehr schlecht

#### Beurteilung: Zinsbelastungsanteil

< 0% = Sehr tiefe Belastung  
 0% - 1% = Tiefe Belastung  
 1% - 3% = Mittlere Belastung  
 3% - 5% = Hohe Belastung  
 > 5% = Sehr hohe Belastung

#### Beurteilung: Kapitaldienstanteil

< 0% = Sehr tiefe Belastung  
 0% - 4% = Tiefe Belastung  
 4% - 12% = Mittlere Belastung  
 12% - 20% = Hohe Belastung  
 > 20% = Sehr hohe Belastung

#### Beurteilung: Bruttoverschuldungsanteil

< 50% = Sehr gut  
 50% - 100% = Gut  
 100% - 150% = Mittel  
 150% - 200% = Schlecht  
 > 200% = Kritisch

#### Beurteilung: Investitionsanteil

< 10% = Schwach  
 10% - 20% = Mittel  
 20% - 30% = Stark  
 > 30% = Sehr stark

#### Beurteilung: Nettoverschuldungsquotient

< 100% = gut  
 100% - 150% = genügend  
 > 150% = schlecht

#### Beurteilung: Nettozinsbelastungsanteil

Keine Richtwerte

### 2.6.4.3. Finanzkennziffern Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert 2018-2022 Ostermundigen in%
	in %	in %	in %	in %	in %	
Selbstfinanzierungsgrad	-358.0	58.2	39.0	51.9	92.0	-23.4
Selbstfinanzierungsanteil	-22.4	8.1	4.4	4.4	4.8	-0.1
Zinsbelastungsanteil	0.7	0.3	0.3	0.3	0.3	0.4
Nettozinsbelastungsanteil	1.3	0.6	0.5	0.5	0.6	0.7
Kapitaldienstanteil	4.1	4.1	4.6	4.8	5.0	4.5
Bruttoverschuldungsanteil	102.0	90.3	99.1	101.1	99.6	98.4
Investitionsanteil	6.0	14.6	12.4	9.6	5.1	9.5
Nettoschulden in CHF	2'176	2'435	2'716	2'902	2'899	2'626
Nettoverschuldungsquotient	86.3	87.8	97.3	102.8	101.6	95.1

### 2.6.4.4. Bewertung Kennzahlen Allgemeiner Haushalt

#### Beurteilung: Selbstfinanzierungsgrad

- > 100% = Sehr gut
- 80% - 100% = Gut
- 60% - 80% = Kurzfristig genügend
- 0% - 60% = Ungenügend
- < 0% = Sehr schlecht

#### Beurteilung: Selbstfinanzierungsanteil

- > 18% = Sehr gut
- 14% - 18% = Gut
- 10% - 14% = Kurzfristig genügend
- 0% - 10% = Ungenügend
- < 0% = Sehr schlecht

#### Beurteilung: Zinsbelastungsanteil

- < 0% = Sehr tiefe Belastung
- 0% - 1% = Tiefe Belastung
- 1% - 3% = Mittlere Belastung
- 3% - 5% = Hohe Belastung
- > 5% = Sehr hohe Belastung

#### Beurteilung: Kapitaldienstanteil

- < 0% = Sehr tiefe Belastung
- 0% - 4% = Tiefe Belastung
- 4% - 12% = Mittlere Belastung
- 12% - 20% = Hohe Belastung
- > 20% = Sehr hohe Belastung

#### Beurteilung: Bruttoverschuldungsanteil

- < 50% = Sehr gut
- 50% - 100% = Gut
- 100% - 150% = Mittel
- 150% - 200% = Schlecht
- > 200% = Kritisch

#### Beurteilung: Investitionsanteil

- < 10% = Schwach
- 10% - 20% = Mittel
- 20% - 30% = Stark
- > 30% = Sehr stark

#### Beurteilung: Nettoverschuldungsquotient

- < 100% = gut
- 100% - 150% = genügend
- > 150% = schlecht

#### Beurteilung: Nettozinsbelastungsanteil

Keine Richtwerte

#### 2.6.4.5. Definition Kennzahlen

Die Aussagen der einzelnen Kennzahlen werden nachfolgend kurz erläutert: **Die Werte beziehen sich immer auf den Gesamthaushalt.**

► **Selbstfinanzierungsanteil** (Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages):

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Lage der Gemeinde: Je höher der Wert, desto grösser der Spielraum für die Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau. Ein negativer Selbstfinanzierungsanteil ist unbedingt zu vermeiden (Konsumaufwand würde mit Schulden finanziert) bis zu 10 Prozent ist der Wert als schwach zu bezeichnen, von 10 - 18 Prozent als mittel und über 18 Prozent als gut.

**In der Planperiode wird dieser Anteil im Durchschnitt 2,1% betragen (Richtwert 0%-10% = ungenügend).**

► **Selbstfinanzierungsgrad** (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen):

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 60 Prozent führt langfristig zu einer hohen Verschuldung. Ab 80 bis 100 Prozent ist die Verschuldung zu verantworten. Langfristig sollte ein Selbstfinanzierungsgrad von 100 Prozent angestrebt werden. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Dies insbesondere bei den kleineren Gemeinden, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig ist. Deshalb muss der Selbstfinanzierungsgrad über mehrere Jahre betrachtet werden, um eine Beurteilung vornehmen zu können. **In der Planperiode wird dieser Anteil im Durchschnitt 8,4% betragen und ist ungenügend.** Dies liegt primär am tiefen Wert im Jahr 2018 aufgrund Geldabfluss für die Personalvorsorge, was den Mittelwert belastet. Ab dem Jahr 2019 – 2022 liegt der Wert im Mittel bei 54,8%.

► **Zinsbelastungsanteil** (Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages):

Der Wert gibt Antwort auf die Frage, wie stark der laufende Ertrag durch Nettozinsen belastet ist. Ein hoher Wert weist auf eine hohe Verschuldung hin und im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz erkannt. Ein Zinsbelastungsanteil zwischen 1 und 3 Prozent gilt als mittlere Belastung. Ein Zinsbelastungsanteil von unter 1 Prozent kann als tief bezeichnet werden, zwischen 1 und 3 Prozent als mittel, zwischen 3 und 5 Prozent als hoch und über 5 Prozent als sehr hoch. **In der Planperiode wird dieser 0,7% im Mittel betragen (Richtwert 0% -1% = tiefe Belastung).**

► **Kapitaldienstanteil** (Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages):

Der Wert gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Kapitaldienst als Folge der Investitionstätigkeit belastet ist. Der tiefe Wert weist auf einen geringen Abschreibungs- und Zinsaufwand hin. Der Wert gilt als mittel. Ein Kapitaldienstanteil von unter 4 Prozent kann als tief bezeichnet werden, ab 4 bis 12 Prozent als mittel, zwischen 12 und 20 Prozent als hoch und über 20 Prozent als sehr hoch. Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. **In der Planperiode wird der Kapitaldienstanteil im Mittel bei 7,6% liegen (Richtwert 4%-12% = mittlere Belastung).**



► **Bruttoverschuldungsanteil** (Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages):

Der Wert gibt Antwort auf die Frage wie stark die Gemeinde verschuldet ist. Je tiefer der Wert, desto geringer die Belastung. Ein Bruttoverschuldungsanteil zwischen 50 und 100 Prozent gilt als gut. Ein Wert von über 100% gilt als sehr gut. Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen. **In der Planperiode wird der Bruttoverschuldungsanteil im Mittel bei 89,2% liegen (Richtwert 50% - 100% = gute Belastung).**

► **Investitionsanteil** (Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben):

Der Wert gibt Antwort auf die Frage, welcher Anteil an den konsolidierten Ausgaben auf die Investitionen entfällt. Ein Wert zwischen 10 und 20 Prozent gilt als mittel. Ein Wert unter 10 Prozent gilt als schwach. Ostermundigen hat in der Berichtsperiode eher wenig Investitionen getätigt, deshalb ist der Wert tief ausgefallen. **In der Planperiode wird der Investitionsanteil im Mittel bei 12,6% liegen (Richtwert 10-20% = mittlere Investitionstätigkeit).**

► **Nettoverschuldungsquotient** (Nettoschulden in % des Fiskalertrages):

Ein Vergleich aufgrund der Nettoverschuldung ist angesichts der unterschiedlichen Aufgabenerfüllung und Struktur, sowie wegen unterschiedlicher Zuweisung und Bewertungen des Finanzvermögens, nicht sachgerecht. Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen +/- Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen. **In der Planperiode beträgt der Nettoverschuldungsquotient im Mittel bei 100,7% liegen (Richtwert <100% = gut).**

► **Nettoschuld in Franken** pro Einwohner:

Das Nettovermögen bzw. die Nettoschuld (Finanzvermögen – Fremdkapital) wird in Franken pro Einwohner dargestellt. Damit wird ersichtlich, wie viel Finanzvermögen oder Fremdkapital die Gemeinde netto ausweist. Diese Kennzahl ist mit Vorsicht zu interpretieren. Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner. **Die Nettoschuld pro Einwohner beträgt in der Planperiode im Mittel CHF 2'784 pro Einwohner**

## 2.7. Genehmigung Budget 2018

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Ostermundigen hat das Budget 2018 am 14. Dezember 2017 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 14. November 2017 genehmigt.

Ostermundigen, 14. Dezember 2017

Grosser Gemeinderat

Roger Schneiter  
Präsident

Jürg Kumli  
Sekretär

(Unterschrift)

(Unterschrift)

**Teil B**



**BUDGET 2018**

**Details der Erfolgsrechnung**



## Gesamter Haushalt

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	96'351'923.00	95'008'743.11	93'353'087.15
Betrieblicher Ertrag	94'900'616.00	94'208'591.00	95'576'464.82
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'451'307.00	-800'152.11	2'223'377.67
Finanzaufwand	2'025'700.00	2'142'700.00	2'031'044.94
Finanzertrag	1'568'800.00	1'701'500.00	1'734'372.40
Ergebnis aus Finanzierung	-456'900.00	-441'200.00	-296'672.54
Operatives Ergebnis	-1'908'207.00	-1'241'352.11	1'926'705.13
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	5'500'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-5'500'000.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-1'908'207.00</b>	<b>-1'241'352.11</b>	<b>-3'573'294.87</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
Investitionsausgaben	10'653'771.00	7'822'000.00	2'286'617.45
Investitionseinnahmen	1'283'300.00	253'000.00	300'400.33
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>-9'370'471.00</b>	<b>-7'569'000.00</b>	<b>-1'986'217.12</b>

## Gesamter Haushalt

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
<b>Finanzierungsergebnis</b>			
<b>Selbstfinanzierung</b>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'908'207.00	-1'241'352.11	-3'573'294.87
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'870'794.00	3'714'222.11	3'791'574.06
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	2'527'250.00	5'320'750.00	2'892'408.75
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-1'555'392.00	-1'608'960.00	-2'066'666.72
Geldfluss aus Sanierung Personalkvorsorge	-19'500'000.00	-24'500'000.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-16'565'555.00	-18'315'340.00	1'044'021.22
<b>Nettoinvestitionen</b>			
Ergebnis Investitionsrechnung	-9'370'471.00	-7'569'000.00	-1'986'217.12
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-25'936'026.00</b>	<b>-25'884'340.00</b>	<b>-942'195.90</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

(Die Darstellung ist vereinfacht, siehe auch Geldflussrechnung JR 2016)

## Allgemeiner Haushalt

	<b>Budget 2018</b>	<b>Budget 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	84'111'617.00	81'349'258.00	80'917'197.00
Betrieblicher Ertrag	82'378'874.00	80'037'931.00	82'071'116.87
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'732'743.00	-1'311'327.00	1'153'919.87
Finanzaufwand	1'906'600.00	1'819'300.00	1'807'544.94
Finanzertrag	1'500'200.00	1'655'700.00	1'641'410.40
Ergebnis aus Finanzierung	-406'400.00	-163'600.00	-166'134.54
Operatives Ergebnis	-2'139'143.00	-1'474'927.00	987'785.33
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	5'500'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-5'500'000.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-2'139'143.00</b>	<b>-1'474'927.00</b>	<b>-4'512'214.67</b>

## Abfallentsorgung

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	1'935'529.00	1'799'716.25	1'756'896.39
Betrieblicher Ertrag	2'015'250.00	1'899'250.00	2'388'172.72
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	79'721.00	99'533.75	631'276.33
Finanzaufwand	3'900.00	4'100.00	4'600.00
Finanzertrag	15'600.00	12'100.00	13'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	11'700.00	8'000.00	8'400.00
Operatives Ergebnis	91'421.00	107'533.75	639'676.33
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>91'421.00</b>	<b>107'533.75</b>	<b>639'676.33</b>



## Wasserversorgung

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	4'107'138.00	5'037'937.50	4'215'393.81
Betrieblicher Ertrag	4'958'238.00	5'949'887.50	4'945'121.14
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	851'100.00	911'950.00	729'727.33
Finanzaufwand	98'800.00	295'000.00	205'400.00
Finanzertrag	0.00	0.00	38'392.00
Ergebnis aus Finanzierung	-98'800.00	-295'000.00	-167'008.00
Operatives Ergebnis	752'300.00	616'950.00	562'719.33
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>752'300.00</b>	<b>616'950.00</b>	<b>562'719.33</b>

## Abwasserentsorgung

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	5'435'754.00	7'320'012.50	5'817'324.55
Betrieblicher Ertrag	4'870'054.00	6'893'862.50	5'465'857.49
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-565'700.00	-426'150.00	-351'467.06
Finanzaufwand	3'900.00	4'100.00	4'500.00
Finanzertrag	52'300.00	33'000.00	41'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	48'400.00	28'900.00	36'500.00
Operatives Ergebnis	-517'300.00	-397'250.00	-314'967.06
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-517'300.00</b>	<b>-397'250.00</b>	<b>-314'967.06</b>

## Feuerwehr

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	761'885.00	746'258.86	646'275.40
Betrieblicher Ertrag	678'200.00	672'100.00	706'196.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-83'685.00	-74'158.86	59'921.20
Finanzaufwand	12'500.00	20'200.00	9'000.00
Finanzertrag	700.00	700.00	570.00
Ergebnis aus Finanzierung	-11'800.00	-19'500.00	-8'430.00
Operatives Ergebnis	-95'485.00	-93'658.86	51'491.20
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-95'485.00</b>	<b>-93'658.86</b>	<b>51'491.20</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>INSTITUTIONELLE ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>100'131'598.00</b>	<b>97'992'455.00</b>	<b>99'120'366.86</b>	<b>97'645'439.86</b>	<b>102'743'471.75</b>	<b>102'743'471.75</b>
Aufwandüberschuss		2'139'143.00		1'474'927.00		
<b>1 PRÄSIDENTIALABTEILUNG</b>	<b>5'446'904.00</b>	<b>204'000.00</b>	<b>5'318'286.00</b>	<b>192'500.00</b>	<b>4'931'326.31</b>	<b>192'687.10</b>
Nettoaufwand		5'242'904.00		5'125'786.00		4'738'639.21
<b>2 BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>16'232'141.00</b>	<b>4'135'350.00</b>	<b>14'558'350.00</b>	<b>3'754'800.00</b>	<b>15'302'167.53</b>	<b>4'072'462.18</b>
Nettoaufwand		12'096'791.00		10'803'550.00		11'229'705.35
<b>3 HOCHBAU</b>	<b>2'286'370.00</b>	<b>967'640.00</b>	<b>1'939'558.00</b>	<b>936'940.00</b>	<b>1'700'150.33</b>	<b>952'352.70</b>
Nettoaufwand		1'318'730.00		1'002'618.00		747'797.63
<b>4 TIEFBAU + BETRIEBE</b>	<b>16'823'886.00</b>	<b>13'210'642.00</b>	<b>20'280'678.00</b>	<b>15'954'750.00</b>	<b>17'469'686.67</b>	<b>14'180'066.13</b>
Nettoaufwand		3'613'244.00		4'325'928.00		3'289'620.54
<b>5 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	<b>4'483'296.00</b>	<b>3'262'962.00</b>	<b>4'488'868.86</b>	<b>3'182'210.86</b>	<b>4'383'712.05</b>	<b>3'402'935.94</b>
Nettoaufwand		1'220'334.00		1'306'658.00		980'776.11
<b>6 SOZIALES</b>	<b>44'399'480.00</b>	<b>29'099'147.00</b>	<b>42'540'290.00</b>	<b>27'602'039.00</b>	<b>43'420'166.35</b>	<b>29'736'275.32</b>
Nettoaufwand		15'300'333.00		14'938'251.00		13'683'891.03
<b>7 FINANZEN- UND STEUERN</b>	<b>10'459'521.00</b>	<b>47'112'714.00</b>	<b>9'994'336.00</b>	<b>46'022'200.00</b>	<b>15'536'262.51</b>	<b>50'206'692.38</b>
Nettoertrag	36'653'193.00		36'027'864.00		34'670'429.87	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>100'131'598.00</b>	<b>97'992'455.00</b>	<b>99'120'366.86</b>	<b>97'645'439.86</b>	<b>102'743'471.75</b>	<b>102'743'471.75</b>
Aufwandüberschuss		2'139'143.00		1'474'927.00		
<b>3 Aufwand</b>	<b>99'287'877.00</b>		<b>98'395'883.11</b>		<b>101'489'584.89</b>	
30 Personalaufwand	21'731'753.00		21'540'336.00		20'035'501.19	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'069'746.00		11'057'541.00		10'926'410.04	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'870'794.00		3'714'222.11		3'791'574.06	
34 Finanzaufwand	2'025'700.00		2'142'700.00		2'031'044.94	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'527'250.00		5'320'750.00		2'892'408.75	
36 Transferaufwand	57'152'380.00		53'375'894.00		55'707'193.11	
38 Ausserordentlicher Aufwand					5'500'000.00	
39 Interne Verrechnungen	910'254.00		1'244'440.00		605'452.80	
<b>4 Ertrag</b>		<b>97'379'670.00</b>		<b>97'154'531.00</b>		<b>97'916'290.02</b>
40 Fiskalertrag		43'479'500.00		42'294'500.00		42'833'829.03
41 Regalien und Konzessionen		738'950.00		858'650.00		761'215.05
42 Entgelte		22'795'533.00		26'058'216.00		23'664'254.80
43 Verschiedene Erträge		12'500.00		12'500.00		591'300.25
44 Finanzertrag		1'568'800.00		1'701'500.00		1'734'372.40
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		1'555'392.00		1'608'960.00		2'066'666.72
46 Transferertrag		26'318'741.00		23'375'765.00		25'659'198.97
49 Interne Verrechnungen		910'254.00		1'244'440.00		605'452.80
<b>9 Abschlusskonten</b>	<b>843'721.00</b>	<b>612'785.00</b>	<b>724'483.75</b>	<b>490'908.86</b>	<b>1'253'886.86</b>	<b>4'827'181.73</b>
90 Abschluss Erfolgsrechnung	843'721.00	612'785.00	724'483.75	490'908.86	1'253'886.86	4'827'181.73

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Erfolgsrechnung</b>						
Aufwandüberschuss		2'139'143.00		1'474'927.00		
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>99'287'877.00</b>	<b>98'395'883.11</b>	<b>101'489'584.89</b>		
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>21'731'753.00</b>	<b>21'540'336.00</b>	<b>20'035'501.19</b>		
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>637'030.00</b>	<b>647'000.00</b>	<b>619'662.35</b>		
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	637'030.00	647'000.00	619'662.35		
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>16'563'690.00</b>	<b>16'346'850.00</b>	<b>15'408'211.80</b>		
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'563'690.00	16'346'850.00	15'408'211.80		
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrkräfte</b>	<b>142'000.00</b>	<b>138'000.00</b>	<b>116'134.00</b>		
3020	Löhne der Lehrkräfte	142'000.00	138'000.00	116'134.00		
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>	<b>28'630.00</b>	<b>28'630.00</b>	<b>26'066.38</b>		
3042	Verpflegungszulagen	2'000.00	2'000.00	1'762.40		
3049	Übrige Zulagen	26'630.00	26'630.00	24'303.98		
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>3'708'703.00</b>	<b>3'742'551.00</b>	<b>3'356'581.35</b>		
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'195'743.00	1'188'019.00	990'973.45		
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'826'042.00	1'875'800.00	1'749'265.20		
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	161'406.00	372'845.00	182'189.90		
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	307'537.00	305'887.00	230'520.35		
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	217'975.00		203'632.45		
<b>306</b>	<b>Arbeitgeberleistungen</b>	<b>177'000.00</b>	<b>194'000.00</b>	<b>248'844.80</b>		
3061	Renten oder Rentenanteile		4'000.00	3'664.80		
3064	Überbrückungsrenten	177'000.00	190'000.00	245'180.00		
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>474'700.00</b>	<b>443'305.00</b>	<b>260'000.51</b>		
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	321'100.00	322'800.00	244'924.06		
3099	Übriger Personalaufwand	153'600.00	120'505.00	15'076.45		
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>11'069'746.00</b>	<b>11'057'541.00</b>	<b>10'926'410.04</b>		
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>1'743'450.00</b>	<b>1'608'450.00</b>	<b>1'577'020.26</b>		
3100	Büromaterial	87'500.00	81'450.00	81'750.73		

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	561'950.00		570'900.00		506'018.76	
3102 Drucksachen, Publikationen	150'800.00		133'700.00		164'760.85	
3104 Lehrmittel	507'700.00		461'900.00		438'064.52	
3105 Lebensmittel	435'500.00		360'500.00		386'425.40	
<b>311 Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>460'545.00</b>		<b>556'250.00</b>		<b>590'481.45</b>	
3110 Büromöbel und Geräte	329'745.00		376'950.00		395'299.10	
3111 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	94'800.00		148'300.00		123'315.30	
3113 Hardware	16'000.00		13'000.00		51'521.95	
3118 Immateriellen Anlagen	20'000.00		18'000.00		20'345.10	
<b>312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..</b>	<b>1'204'740.00</b>		<b>1'233'740.00</b>		<b>1'130'267.25</b>	
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'204'740.00		1'233'740.00		1'130'267.25	
<b>313 Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>2'548'720.00</b>		<b>2'390'385.00</b>		<b>2'479'951.50</b>	
3130 Dienstleistungen Dritter	1'667'550.00		1'495'355.00		1'530'332.31	
3131 Planungen und Projektierungen Dritter	7'000.00		7'000.00		7'559.20	
3132 Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	455'050.00		481'800.00		551'018.75	
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	12'500.00		13'500.00		10'419.85	
3134 Sachversicherungsprämien	196'250.00		184'950.00		168'187.55	
3136 Honorare privatärztlicher Tätigkeit	68'590.00		67'810.00		61'594.50	
3137 Steuern und Abgaben	141'780.00		139'970.00		150'839.34	
<b>314 Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt</b>	<b>1'737'070.00</b>		<b>2'087'470.00</b>		<b>1'586'254.68</b>	
3140 Unterhalt an Grundstücken	128'800.00		155'800.00		131'833.60	
3141 Unterhalt Strassen/Verkehrswege	221'400.00		346'400.00		288'196.50	
3142 Unterhalt Wasserbau	28'600.00		28'600.00		21'828.65	
3143 Unterhalt übrige Tiefbauten	191'200.00		214'000.00		83'272.81	
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'167'070.00		1'342'670.00		1'061'123.12	
<b>315 Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen</b>	<b>968'629.00</b>		<b>967'704.00</b>		<b>880'385.88</b>	
3150 Unterhalt Büromöbel und Geräte	153'150.00		180'800.00		128'055.58	
3151 Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	352'400.00		338'300.00		343'608.53	
3153 Informatik-Unterhalt (Hardware)	373'679.00		359'204.00		364'263.19	
3158 Unterhalt immaterielle Anlagen	87'500.00		87'500.00		42'890.33	
3159 Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'900.00		1'900.00		1'568.25	
<b>316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.</b>	<b>483'312.00</b>		<b>506'152.00</b>		<b>426'553.65</b>	
3160 Miete und Pacht Liegenschaften	482'812.00		505'652.00		426'553.65	
3161 Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00		500.00			

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>317 Spesenentschädigungen</b>	<b>804'880.00</b>		<b>810'690.00</b>		<b>711'262.16</b>	
3170 Reisekosten und Spesen	585'280.00		594'090.00		537'207.66	
3171 Exkursionen, Schulreisen und Lager	219'600.00		216'600.00		174'054.50	
<b>318 Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>1'079'000.00</b>		<b>860'000.00</b>		<b>1'040'788.21</b>	
3180 Wertberichtigungen auf Forderungen	25'000.00		10'000.00		22'750.00	
3181 Tatsächliche Forderungsverluste	1'054'000.00		850'000.00		1'018'038.21	
<b>319 Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>39'400.00</b>		<b>36'700.00</b>		<b>503'445.00</b>	
3190 Schadenersatzleistungen	2'000.00		2'000.00			
3199 Übriger Betriebsaufwand	37'400.00		34'700.00		503'445.00	
<b>33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>3'870'794.00</b>		<b>3'714'222.11</b>		<b>3'791'574.06</b>	
<b>330 Sachanlagen VV</b>	<b>3'870'794.00</b>		<b>3'714'222.11</b>		<b>3'791'574.06</b>	
3300 Planm. Abschreibungen Sachanlagen	3'870'794.00		3'714'222.11		3'791'574.06	
<b>34 Finanzaufwand</b>	<b>2'025'700.00</b>		<b>2'142'700.00</b>		<b>2'031'044.94</b>	
<b>340 Zinsaufwand</b>	<b>1'788'000.00</b>		<b>1'921'500.00</b>		<b>1'787'017.53</b>	
3406 Verzins. langfr. Finanzverbindlichkeiten	1'600'000.00		1'550'000.00		1'504'515.28	
3409 Übrige Passivzinsen	188'000.00		371'500.00		282'502.25	
<b>343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>	<b>107'700.00</b>		<b>121'200.00</b>		<b>113'177.50</b>	
3430 Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	107'700.00		121'200.00		113'177.50	
<b>349 Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>130'000.00</b>		<b>100'000.00</b>		<b>130'849.91</b>	
3499 Übriger Finanzaufwand	130'000.00		100'000.00		130'849.91	
<b>35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>2'527'250.00</b>		<b>5'320'750.00</b>		<b>2'892'408.75</b>	
<b>350 Einlagen in Fonds u. Spez. fin. im FK</b>	<b>25'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>30'558.75</b>	
3501 Einlagen in Fonds des FK	25'000.00		20'000.00		30'558.75	
<b>351 Einlagen in Fonds u. Spez. fin. im EK</b>	<b>2'502'250.00</b>		<b>5'300'750.00</b>		<b>2'861'850.00</b>	
3510 Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	2'502'250.00		5'300'750.00		2'861'850.00	
<b>36 Transferaufwand</b>	<b>57'152'380.00</b>		<b>53'375'894.00</b>		<b>55'707'193.11</b>	



## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>361 Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>17'722'800.00</b>		<b>7'066'344.00</b>		<b>16'366'148.73</b>	
3611 Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	16'413'000.00		6'364'600.00		15'663'820.40	
3612 Entsch. an Gde. und Gde.verbände	1'309'800.00		701'744.00		702'328.33	
<b>362 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>3'130'000.00</b>		<b>3'100'000.00</b>		<b>3'054'183.00</b>	
3621 Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	3'130'000.00		3'100'000.00		3'054'183.00	
<b>363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>36'299'580.00</b>		<b>43'209'550.00</b>		<b>36'286'861.38</b>	
3631 Beiträge an Kantone und Konkordate	6'451'000.00		14'637'000.00		5'970'880.05	
3632 Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	4'663'100.00		4'577'000.00		4'735'475.17	
3635 Beiträge an private Unternehmungen	1'198'200.00		850'000.00		821'816.65	
3636 Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'494'280.00		1'751'550.00		2'314'318.81	
3637 Beiträge an private Haushalte	22'493'000.00		21'394'000.00		22'444'370.70	
<b>38 Ausserordentlicher Aufwand</b>					<b>5'500'000.00</b>	
<b>380 a.o. Personalaufwand</b>					<b>5'500'000.00</b>	
3800 a.o. Personalaufwand					5'500'000.00	
<b>39 Interne Verrechnungen</b>	<b>910'254.00</b>		<b>1'244'440.00</b>		<b>605'452.80</b>	
<b>391 Dienstleistungen</b>			<b>252'000.00</b>			
3910 Int.Verr.von Dienstleistungen			252'000.00			
<b>392 Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>39'440.00</b>		<b>39'440.00</b>		<b>39'440.00</b>	
3920 Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	39'440.00		39'440.00		39'440.00	
<b>393 Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>427'900.00</b>		<b>500'600.00</b>		<b>306'347.80</b>	
3930 Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	427'900.00		500'600.00		306'347.80	
<b>394 Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand</b>	<b>238'481.00</b>		<b>204'567.00</b>		<b>259'665.00</b>	
3940 Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	238'481.00		204'567.00		259'665.00	
<b>395 Planmässige u. ausserplmässige Abschreibungen</b>	<b>204'433.00</b>		<b>247'833.00</b>			
3950 Int.Verr.v.planm.u.ausserpl.Abschreibungen	204'433.00		247'833.00			
<b>4 Ertrag</b>		<b>97'379'670.00</b>		<b>97'154'531.00</b>		<b>97'916'290.02</b>
<b>40 Fiskalertrag</b>		<b>43'479'500.00</b>		<b>42'294'500.00</b>		<b>42'833'829.03</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>400 Direkte Steuern natürliche Personen</b>	<b>33'840'000.00</b>		<b>33'070'000.00</b>		<b>33'017'442.88</b>	
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	30'580'000.00		29'915'000.00		29'590'421.50	
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	1'810'000.00		1'705'000.00		1'920'720.60	
4002 Quellensteuern natürliche Personen	1'450'000.00		1'450'000.00		1'506'300.78	
<b>401 Direkte Steuern juristische Personen</b>	<b>4'065'000.00</b>		<b>3'810'000.00</b>		<b>4'387'082.85</b>	
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	3'935'000.00		3'760'000.00		4'112'925.35	
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	80'000.00		40'000.00		173'114.60	
4019 Übrige direkte Steuern juristische Personen	50'000.00		10'000.00		101'042.90	
<b>402 Übrige direkte Steuern</b>	<b>5'531'500.00</b>		<b>5'370'500.00</b>		<b>5'384'474.30</b>	
4021 Grundsteuern	3'850'000.00		3'800'000.00		3'771'675.05	
4022 Vermögensgewinnsteuern	1'460'000.00		1'350'000.00		1'320'052.90	
4024 Erbschafts- und Schenkungssteuern	120'000.00		120'000.00		152'851.15	
4029 Eingang abgeschriebene Steuern	101'500.00		100'500.00		139'895.20	
<b>403 Besitz- und Aufwandsteuern</b>	<b>43'000.00</b>		<b>44'000.00</b>		<b>44'829.00</b>	
4033 Hundesteuer	43'000.00		44'000.00		44'829.00	
<b>41 Regalien und Konzessionen</b>	<b>738'950.00</b>		<b>858'650.00</b>		<b>761'215.05</b>	
<b>412 Konzessionen</b>	<b>738'950.00</b>		<b>858'650.00</b>		<b>761'215.05</b>	
4120 Konzessionen	738'950.00		858'650.00		761'215.05	
<b>42 Entgelte</b>	<b>22'795'533.00</b>		<b>26'058'216.00</b>		<b>23'664'254.80</b>	
<b>420 Ersatzabgaben</b>	<b>565'000.00</b>		<b>565'000.00</b>		<b>563'379.20</b>	
4200 Ersatzabgaben	565'000.00		565'000.00		563'379.20	
<b>421 Gebühren für Amtshandlungen</b>	<b>612'700.00</b>		<b>584'900.00</b>		<b>554'766.49</b>	
4210 Gebühren für Amtshandlungen	612'700.00		584'900.00		554'766.49	
<b>424 Benützungsgebühren u. Dienstleistungen</b>	<b>10'915'300.00</b>		<b>13'867'850.00</b>		<b>11'570'819.45</b>	
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	10'915'300.00		13'867'850.00		11'570'819.45	
<b>425 Erlös aus Verkäufen</b>	<b>334'100.00</b>		<b>277'400.00</b>		<b>285'650.04</b>	
4250 Verkäufe	334'100.00		277'400.00		285'650.04	
<b>426 Rückererstattungen</b>	<b>9'295'433.00</b>		<b>9'770'066.00</b>		<b>9'542'249.98</b>	
4260 Rückererstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	9'295'433.00		9'770'066.00		9'542'249.98	

## Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>427</b>	<b>Bussen</b>		<b>1'073'000.00</b>		<b>993'000.00</b>		<b>1'147'389.64</b>
4270	Bussen		1'073'000.00		993'000.00		1'147'389.64
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>		<b>12'500.00</b>		<b>12'500.00</b>		<b>591'300.25</b>
<b>430</b>	<b>Verschiedene betriebliche Erträge</b>		<b>12'500.00</b>		<b>12'500.00</b>		<b>486'632.00</b>
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		12'500.00		12'500.00		486'632.00
<b>432</b>	<b>Bestandesveränderungen</b>						<b>104'668.25</b>
4320	Bestandesänderungen Halb-/Fertigfabrikate						104'668.25
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>1'568'800.00</b>		<b>1'701'500.00</b>		<b>1'734'372.40</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>408'500.00</b>		<b>628'500.00</b>		<b>499'279.65</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel		220'000.00		260'000.00		220'112.65
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'500.00				1'667.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		187'000.00		368'500.00		277'500.00
<b>442</b>	<b>Beteiligungsertrag FV</b>						<b>38'392.00</b>
4420	Dividenden						38'392.00
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag FV</b>		<b>430'000.00</b>		<b>444'000.00</b>		<b>437'323.45</b>
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		430'000.00		444'000.00		437'323.45
<b>445</b>	<b>Finanzertrag a. Darlehen u. Beteil. VV</b>						<b>12'858.00</b>
4451	Erträge aus Beteiligungen VV						12'858.00
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>		<b>730'300.00</b>		<b>629'000.00</b>		<b>746'519.30</b>
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		174'600.00		117'300.00		148'827.30
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		70'000.00		70'000.00		65'700.00
4472	Vergüt. für Benützungen Liegenschaften VV		485'700.00		441'700.00		531'992.00
<b>45</b>	<b>Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen</b>		<b>1'555'392.00</b>		<b>1'608'960.00</b>		<b>2'066'666.72</b>
<b>450</b>	<b>Entnahmen aus Fonds u. Spez.fin.FK</b>		<b>12'800.00</b>		<b>57'110.00</b>		<b>60'694.00</b>
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		12'800.00		57'110.00		60'694.00
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds u. Spez.fin.EK</b>		<b>1'542'592.00</b>		<b>1'551'850.00</b>		<b>2'005'972.72</b>
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		1'542'592.00		1'551'850.00		2'005'972.72

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>	<b>26'318'741.00</b>	<b>23'375'765.00</b>	<b>25'659'198.97</b>		
<b>460</b>	<b>Ertragsanteile</b>		<b>4'500.00</b>			
4601	Anteil an Kantonsbeiträgen und Konkordaten		4'500.00			
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>	<b>23'066'091.00</b>	<b>20'382'615.00</b>	<b>23'096'710.28</b>		
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten	21'853'140.00	19'659'949.00	22'338'950.27		
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden	1'212'951.00	722'666.00	757'760.01		
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>2'010'000.00</b>	<b>1'750'000.00</b>	<b>1'279'057.00</b>		
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten	350'000.00	350'000.00	346'704.00		
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden	1'660'000.00	1'400'000.00	932'353.00		
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>	<b>1'242'650.00</b>	<b>1'238'650.00</b>	<b>1'283'431.69</b>		
4630	Beiträge vom Bund	3'000.00	3'000.00	3'000.00		
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten	1'170'850.00	1'172'650.00	1'211'715.14		
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen	66'800.00	61'000.00	67'308.00		
4637	Beiträge von privaten Haushalten	2'000.00	2'000.00	1'408.55		
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>910'254.00</b>	<b>1'244'440.00</b>	<b>605'452.80</b>		
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>56'000.00</b>	<b>308'200.00</b>	<b>69'300.00</b>		
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen	56'000.00	308'200.00	69'300.00		
<b>492</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>4'000.00</b>		
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.	4'000.00	4'000.00	4'000.00		
<b>493</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>407'340.00</b>	<b>479'840.00</b>	<b>272'487.80</b>		
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.	407'340.00	479'840.00	272'487.80		
<b>494</b>	<b>Kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>238'481.00</b>	<b>204'567.00</b>	<b>259'665.00</b>		
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand	238'481.00	204'567.00	259'665.00		
<b>495</b>	<b>Planmässige u. ausserplanmässige Abschreibungen</b>	<b>204'433.00</b>	<b>247'833.00</b>			
4950	Int.Verr.v.planm.u.ausserplan.Abschreibungen	204'433.00	247'833.00			
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>843'721.00</b>	<b>724'483.75</b>	<b>4'827'181.73</b>		
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>843'721.00</b>	<b>724'483.75</b>	<b>4'827'181.73</b>		

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>900 Abschluss Erfolgsrechnung</b>	<b>843'721.00</b>	<b>612'785.00</b>	<b>724'483.75</b>	<b>490'908.86</b>	<b>1'253'886.86</b>	<b>4'827'181.73</b>
9001 Aufwandüberschuss	843'721.00		724'483.75		1'253'886.86	4'512'214.67
9010 Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss		612'785.00		490'908.86		
9011 Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss						314'967.06

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>INSTITUTIONELLE ERFOLGSRECHNUNG</b>						
	<b>100'131'598.00</b>	<b>97'992'455.00</b>	<b>99'120'366.86</b>	<b>97'645'439.86</b>	<b>102'743'471.75</b>	<b>102'743'471.75</b>
Aufwandüberschuss		2'139'143.00		1'474'927.00		
<b>PRÄSIDENTIALABTEILUNG</b>						
	<b>5'446'904.00</b>	<b>204'000.00</b>	<b>5'318'286.00</b>	<b>192'500.00</b>	<b>4'931'326.31</b>	<b>192'687.10</b>
Nettoaufwand		5'242'904.00		5'125'786.00		4'738'639.21
<b>GROSSER GEMEINDERAT</b>						
	<b>45'447.00</b>		<b>47'447.00</b>	<b>47'447.00</b>	<b>34'073.50</b>	<b>34'073.50</b>
Nettoaufwand		45'447.00		47'447.00		
<b>101 GROSSER GEMEINDERAT</b>						
	<b>45'447.00</b>		<b>47'447.00</b>		<b>34'073.50</b>	
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	23'000.00		23'000.00		18'183.80	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	285.00		285.00		223.05	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00		90.00		15.05	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	72.00		72.00		63.65	
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	50.00				47.80	
Büromaterial	3'000.00		3'000.00			
Drucksachen, Publikationen	14'000.00		14'000.00		11'659.75	
Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		1'000.00		180.90	
Ratskredit	4'000.00		6'000.00		3'699.50	
<b>102 GEMEINDERAT</b>						
	<b>519'575.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>551'725.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>516'377.95</b>	<b>18'000.00</b>
Nettoaufwand		500'575.00		532'725.00		498'377.95
<b>GEMEINDERAT</b>						
	<b>519'575.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>551'725.00</b>	<b>19'000.00</b>	<b>516'377.95</b>	<b>18'000.00</b>
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	415'000.00		415'000.00		415'561.00	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'100.00		26'100.00		20'709.60	
AG-Beiträge an Pensionskassen	33'650.00		43'900.00		28'389.00	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'450.00		7'900.00		2'411.45	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'675.00		6'675.00		6'071.80	
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'550.00				9'558.90	
Übriger Personalaufwand	10'000.00		12'000.00			
Reisekosten und Spesen	150.00		150.00		15'522.75	
Ratskredit	20'000.00		20'000.00		3'121.55	
Neuzuzügeranlass			4'000.00			
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			2'000.00			
Humanitäre Hilfe			3'000.00		3'000.00	
Beiträge an private Haushalte			11'000.00		12'031.90	
Rückerstattungen Dritter		9'000.00		9'000.00		8'000.00
Übriger betrieblicher Ertrag						10'000.00

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00		10'000.00				
4910.00	Entschädigungen von Gemeinden Interne Verrechnung von Dienstleistungen			10'000.00		
<b>103</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>		<b>4'500.00</b>		<b>3'410.00</b>	
	Nettoaufwand	5'500.00		4'500.00		3'410.00
<b>103</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>		<b>4'500.00</b>		<b>3'410.00</b>	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'500.00		2'000.00		2'295.00
3000.03	Sitzungsgelder div. Kommission und Ausschüsse	2'000.00		2'000.00		315.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		500.00		800.00
<b>110</b>	<b>GEMEINDESCHREIBEREI</b>		<b>2'168'614.00</b>		<b>2'057'761.86</b>	
	Nettoaufwand	2'210'590.00		13'500.00		15'000.00
				2'197'090.00		2'041'455.06
<b>110</b>	<b>GEMEINDESCHREIBEREI</b>		<b>2'168'614.00</b>		<b>2'057'761.86</b>	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'181'600.00		1'128'000.00		1'129'020.35
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	81'300.00		78'024.00		69'253.95
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	152'800.00		127'100.00		132'777.15
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'300.00		24'900.00		13'484.25
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	21'200.00		20'350.00		19'788.15
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	14'950.00				15'123.45
3064.00	Überbrückungsrenten	177'000.00		190'000.00		120'180.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	62'000.00		83'000.00		112'399.85
3099.00	Übriger Personalaufwand	127'000.00		101'000.00		700.00
3100.00	Büromaterial	50'000.00		50'000.00		47'739.07
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		647.20
3102.00	Drucksachen, Publikationen	51'000.00		46'000.00		31'036.29
3110.00	Büromöbel und Geräte	9'000.00		11'000.00		7'343.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		10'000.00		8'458.85
3130.07	Öffentlichkeitsarbeit	6'000.00		6'000.00		6'078.60
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	95'000.00		150'000.00		220'988.65
3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten für Personaldienst	20'000.00				
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'300.00		1'354.05
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00		1'000.00		1'936.90
3151.01	Unterhalt Fahrzeug	1'500.00		500.00		1'431.25
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					453.60
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'000.00		2'478.75
3300.95	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	15'000.00		15'000.00		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	90'000.00		90'000.00		92'353.60

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'000.00	30'000.00	21'294.40	11'659.60	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	1'440.00	1'440.00	1'440.00	445.20	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Präsidiabteilung)	7'500.00	9'000.00	1'000.00	4'202.00	
4250.00	Verkäufe	1'000.00	1'000.00	5'000.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	5'000.00	5'000.00			
<b>112</b>	<b>PLANUNGEN</b>	<b>82'292.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>76'535.95</b>	<b>12'232.00</b>
	Nettoaufwand	69'792.00	70'000.00	64'303.95		
<b>112</b>	<b>PLANUNGEN</b>	<b>82'292.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>12'500.00</b>	<b>76'535.95</b>	<b>12'232.00</b>
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	7'000.00	7'000.00	7'559.20		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000.00	25'000.00	39'022.10		
3132.01	Honorare Ortsplanung externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00	15'000.00	19'856.70		
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	306.70		
3300.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	29'792.00	35'000.00	9'791.25		
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		12'500.00	12'500.00		12'232.00
<b>116</b>	<b>UMWELTSCHUTZ</b>	<b>21'000.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>39'252.10</b>	<b>39'252.10</b>
	Nettoaufwand	21'000.00	21'000.00	21'000.00		
<b>116</b>	<b>UMWELTSCHUTZ</b>	<b>21'000.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>39'252.10</b>	<b>39'252.10</b>	<b>39'252.10</b>
3100.00	Büromaterial	1'000.00	1'000.00	477.35		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00	40'000.00	38'774.75		
<b>123</b>	<b>ÖFFENTLICHER VERKEHR</b>	<b>2'562'500.00</b>	<b>159'000.00</b>	<b>2'422'500.00</b>	<b>2'203'914.95</b>	<b>146'148.30</b>
	Nettoaufwand	2'403'500.00	2'276'500.00	2'057'766.65		
<b>123</b>	<b>ÖFFENTLICHER VERKEHR</b>	<b>2'562'500.00</b>	<b>159'000.00</b>	<b>2'422'500.00</b>	<b>2'203'914.95</b>	<b>146'148.30</b>
3130.04	SBB Tageskarten	140'000.00	121'000.00	124'268.15		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'500.00	3'500.00	3'467.00		
3300.90	Planmässige Abschreibungen Planungen	5'000.00	20'000.00			
3300.95	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen		20'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'401'000.00	2'265'000.00	2'063'379.00		
3631.01	Beitrag an Nachtlinienbus	13'000.00	13'000.00	12'800.80		
4250.01	Verkäufe SBB Tageskarten	159'000.00	13'000.00	146'000.00		146'148.30
<b>2</b>	<b>BILDUNG / KULTUR / SPORT</b>	<b>16'232'141.00</b>	<b>4'135'350.00</b>	<b>14'558'350.00</b>	<b>15'302'167.53</b>	<b>4'072'462.18</b>
	Nettoaufwand	12'096'791.00	10'803'550.00	11'229'705.35		



## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>202 KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN</b>	<b>21'500.00</b>	<b>21'500.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>28'537.80</b>	<b>28'537.80</b>
Nettoaufwand						
<b>202 KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN</b>	<b>21'500.00</b>		<b>28'000.00</b>		<b>28'537.80</b>	
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	9'000.00		17'000.00		18'772.50	
3100.00 Büromaterial	5'000.00		4'000.00		4'383.30	
3170.00 Reisekosten und Spesen	3'500.00		3'000.00		1'456.75	
3170.11 Freier Kredit Kommissionen Bildungswesen	4'000.00		4'000.00		3'925.25	
<b>203 KOMMISSIONEN</b>	<b>3'000.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>1'605.00</b>	<b>1'605.00</b>
Nettoaufwand						
<b>203 KOMMISSIONEN</b>	<b>3'000.00</b>		<b>3'600.00</b>		<b>1'605.00</b>	
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'000.00		3'600.00		1'605.00	
<b>210 SEKRETARIAT</b>	<b>638'050.00</b>	<b>56'000.00</b>	<b>615'300.00</b>	<b>56'000.00</b>	<b>587'814.25</b>	<b>56'000.00</b>
Nettoaufwand		582'050.00		559'300.00		531'814.25
<b>210 SEKRETARIAT</b>	<b>638'050.00</b>	<b>56'000.00</b>	<b>615'300.00</b>	<b>56'000.00</b>	<b>587'814.25</b>	<b>56'000.00</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	483'300.00		463'700.00		456'131.10	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'600.00		32'500.00		28'525.70	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	65'500.00		66'100.00		58'329.90	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'600.00		10'200.00		5'522.90	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'600.00		8'400.00		8'141.55	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	6'050.00		6'050.00		6'106.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		2'000.00		450.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00			
3110.00 Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		871.90	
3120.00 Ver- und Entsorgung	3'000.00		3'000.00		606.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		778.45	
3134.00 Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		245.05	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	22'500.00		22'500.00		22'105.70	
4910.01 Verrechnung Besoldungsanteil Schulzahnpflege		48'000.00		48'000.00		48'000.00
4910.02 Verrechnung Kosten öff. Sportanlagen		8'000.00		8'000.00		8'000.00
<b>220 BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT</b>	<b>529'300.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>530'100.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>539'851.30</b>	<b>539'851.30</b>
Nettoaufwand		528'300.00		529'100.00		
<b>220 BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT</b>	<b>529'300.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>530'100.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>539'851.30</b>	<b>539'851.30</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'000.00	5'000.00	5'595.00		
3170.05	Bundesfeier; Spesen	5'500.00	5'500.00	4'816.60		
3170.06	Fotoarchiv; Spesen	1'500.00	1'500.00			
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	4'000.00	7'000.00	7'815.40		
3170.13	Neujahrsapéro	4'600.00	4'600.00	3'471.40		
3635.00	Beitrag an O'Bloc AG	3'200.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500.00	2'500.00	2'500.00		
3636.01	Verschiedene Vereinsbeiträge	70'000.00	64'500.00	70'515.00		
3636.02	Verschiedene kulturelle Beiträge	12'000.00	12'000.00	32'886.90		
3636.03	Beiträge an Kulturinstitute der Stadt Bern	420'000.00	427'500.00	412'251.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter					
		1'000.00	1'000.00			
<b>221</b>	<b>ÖFFENTLICHE BIBLIOTHEK</b>	<b>402'406.00</b>	<b>402'520.00</b>	<b>402'520.00</b>	<b>219'008.20</b>	<b>219'008.20</b>
	Nettoaufwand	402'406.00		402'520.00		219'008.20
<b>221</b>	<b>ÖFFENTLICHE BIBLIOTHEK</b>	<b>402'406.00</b>	<b>402'520.00</b>	<b>219'008.20</b>	<b>6'028.90</b>	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	8'500.00	5'500.00	380.35		
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	600.00	390.00	73.65		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	80.00	130.00	108.55		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	155.00	100.00	81.35		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00	1'500.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	3'000.00	1'000.00	247.40		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00	1'000.00	83.55		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	1'000.00	2'512.60		
3110.00	Büromöbel und Geräte	6'000.00	2'500.00	880.15		
3120.00	Ver- und Entsorgung	900.00	900.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00	127'000.00	57'369.70		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	120'000.00	66'071.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					
3636.04	Beitrag an Kornhausbibliothek Bern	190'000.00	198'000.00	151'242.00		
<b>226</b>	<b>PRIMARSTUFE 1. - 6. SCHULJAHR</b>	<b>3'554'200.00</b>	<b>2'858'350.00</b>	<b>3'241'911.07</b>	<b>9'651.00</b>	<b>9'651.00</b>
	Nettoaufwand	3'544'200.00		2'848'350.00		3'232'260.07
<b>226</b>	<b>PRIMARSTUFE 1. - 6. SCHULJAHR</b>	<b>3'554'200.00</b>	<b>2'858'350.00</b>	<b>3'241'911.07</b>	<b>40'955.85</b>	<b>9'651.00</b>
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	52'000.00	52'000.00	47'127.00		
3020.01	Aufgabenhilfe	50'000.00	50'000.00			

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	7'200.00		7'950.00		4'073.80	
3053.00	1'000.00		2'500.00		135.30	
3054.00	1'900.00		2'000.00		1'162.75	
3055.00	1'300.00				381.30	
3090.00	6'500.00		8'300.00		6'466.00	
3104.00	245'000.00		216'200.00		202'545.98	
3104.01	19'800.00		23'400.00		22'230.07	
3110.01	38'600.00		41'500.00		38'117.39	
3132.00	2'000.00		2'000.00		1'450.00	
3134.00	6'900.00		6'900.00		6'681.35	
3150.01	36'000.00		51'700.00		26'521.40	
3151.00	16'800.00				12'803.40	
3170.00					144.00	
3171.00	40'000.00		40'000.00		32'875.85	
3171.01	4'000.00		1'000.00		449.00	
3199.00	20'700.00		14'800.00		13'660.98	
3611.00	2'874'000.00		2'277'000.00		2'669'298.65	
3611.01	10'000.00		10'600.00			
3612.00	120'000.00		50'000.00		114'671.00	
3636.00	500.00		500.00		160.00	
4612.00		10'000.00		10'000.00		9'651.00
<b>232</b>	<b>1'139'850.00</b>	<b>1'139'850.00</b>	<b>1'089'650.00</b>	<b>1'089'650.00</b>	<b>1'115'864.40</b>	<b>1'091'010.50</b>
						24'853.90
<b>232</b>	<b>1'139'850.00</b>	<b>1'139'850.00</b>	<b>1'089'650.00</b>	<b>1'089'650.00</b>	<b>1'115'864.40</b>	<b>1'091'010.50</b>
3020.00	22'000.00		18'000.00		20'271.60	
3050.00	1'550.00		1'300.00		1'301.00	
3053.00	200.00		400.00		206.10	
3054.00	400.00		350.00		370.75	
3055.00	300.00				278.70	
3090.00	500.00		500.00			
3104.00	10'500.00		10'500.00		10'413.75	
3104.01	500.00		500.00		458.30	
3110.01	2'000.00		2'000.00		2'000.85	
3133.00	4'500.00		4'500.00		3'206.10	
3134.00	400.00		400.00		329.55	
3171.00	4'000.00		4'000.00		1'859.40	
3171.01	110'000.00		110'000.00		77'348.00	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00	600.00	640.45		
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	930'000.00	825'000.00	900'920.05		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'600.00	1'600.00	1'612.00		
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	50'400.00	110'000.00	94'647.80		
4631.00	Beiträge vom Kanton		1'059'850.00	979'650.00		1'013'662.50
4631.01	Beiträge vom Kanton für Schülertransporte		80'000.00	110'000.00		77'348.00
<b>236</b>	<b>SEKUNDARSTUFE 1 (7.-9. SCHULJAHR)</b>	<b>2'305'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>2'047'300.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>2'164'115.42</b>
	Nettoaufwand		2'255'000.00		1'997'300.00	
						2'129'890.17
<b>236</b>	<b>SEKUNDARSTUFE 1 (7.-9. SCHULJAHR)</b>	<b>2'305'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>2'047'300.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>2'164'115.42</b>
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	10'000.00	10'000.00	3'823.55		
3020.01	Aufgabenhilfe	8'000.00	8'000.00	3'956.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'300.00	4'100.00	269.50		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	1'300.00	10.80		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	350.00	1'100.00	76.90		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	250.00	3'400.00	17.35		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'600.00	122'500.00	3'003.30		
3104.00	Lehrmittel	1'36'500.00	9'000.00	11'7'668.66		
3104.01	Bibliothek	7'600.00	30'400.00	8'270.71		
3104.02	Lehrmittel Hauswirtschaft	30'400.00	48'200.00	29'653.55		
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	43'400.00	1'000.00	47'277.60		
3133.00	Honorar PERSISKA Dienstleistungen		4'300.00	3'751.45		
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'200.00	24'500.00	19'130.10		
3150.01	Unterhalt Kopierer	15'800.00		13'384.33		
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'800.00				
3159.00	Unterhalt Mobilien		57'000.00	602.75		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	57'000.00	57'000.00	59'165.20		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'100.00	6'000.00	5'642.12		
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	1'690'000.00	1'431'000.00	1'619'989.65		
3611.01	Entschädigungen an Kanton ICT	30'000.00	35'000.00			
3612.00	Schulkostenbeiträge	250'000.00	250'000.00	228'221.90		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00	500.00	200.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		50'000.00			34'225.25
<b>238</b>	<b>INFORMATIK SCHULE</b>	<b>77'593.00</b>		<b>66'000.00</b>	<b>66'000.00</b>	<b>59'692.70</b>
	Nettoaufwand		77'593.00		66'000.00	
						59'692.70
<b>238</b>	<b>INFORMATIK SCHULE</b>	<b>77'593.00</b>		<b>66'000.00</b>	<b>66'000.00</b>	<b>59'692.70</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	8'000.00	8'000.00	182.00		
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	10'000.00	8'000.00	10'113.70		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	50'000.00	50'000.00	39'804.65		
3300.65	Planmässige Abschreibungen Hard- und Software	9'593.00		9'592.35		
<b>240</b>	<b>SCHULARZTDIENST</b>	<b>30'120.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>27'356.10</b>		<b>27'356.10</b>
	Nettoaufwand	30'120.00	29'000.00			
<b>240</b>	<b>SCHULARZTDIENST</b>	<b>30'120.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>27'356.10</b>		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'850.00	1'800.00	1'161.70		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00	550.00	11.75		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	470.00	450.00	331.50		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	350.00				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00	1'200.00	551.95		
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	26'000.00	25'000.00	25'299.20		
<b>241</b>	<b>SCHULZAHNPFLEGE</b>	<b>114'470.00</b>	<b>108'730.00</b>	<b>100'293.85</b>		<b>100'293.85</b>
	Nettoaufwand	114'470.00	108'730.00			
<b>241</b>	<b>SCHULZAHNPFLEGE</b>	<b>114'470.00</b>	<b>108'730.00</b>	<b>100'293.85</b>		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'850.00	2'850.00	218.55		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	880.00	9.45		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	720.00		62.40		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	500.00				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00	2'000.00	1'543.05		
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	40'000.00	40'000.00	33'382.90		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	20'000.00	15'000.00	17'077.50		
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	48'000.00	48'000.00	48'000.00		
<b>245</b>	<b>BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE SCHULEN UND INSTITUTIONEN</b>	<b>370'600.00</b>	<b>306'800.00</b>	<b>951'059.65</b>		
	Nettoaufwand	370'600.00	306'800.00			
<b>245</b>	<b>BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE SCHULEN UND INSTITUTIONEN</b>	<b>370'600.00</b>	<b>306'800.00</b>	<b>951'059.65</b>		<b>951'059.65</b>
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'000.00				
3612.01	Beitrag Berner Ferien- und Freizeitaktion	12'000.00				
3612.02	Beiträge an diverse Musikschulen	25'000.00	11'200.00	10'703.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00	15'000.00	20'956.05		
3636.01	Verschiedene Vereinsbeiträge	322'000.00	600.00	360.70		
			280'000.00	919'039.90		

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>250</b>	<b>SCHULANLAGEN</b>	<b>2'858'740.00</b>	<b>847'500.00</b>	<b>2'984'300.00</b>	<b>684'000.00</b>	<b>2'795'774.48</b>	<b>818'619.33</b>
	Nettoaufwand		2'011'240.00		2'300'300.00		1'977'155.15
<b>250</b>	<b>SCHULANLAGEN</b>	<b>2'858'740.00</b>	<b>847'500.00</b>	<b>2'984'300.00</b>	<b>684'000.00</b>	<b>2'795'774.48</b>	<b>818'619.33</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	690'000.00		650'000.00		658'678.55	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	427'500.00		427'500.00		384'928.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	78'400.00		74'800.00		63'122.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	67'200.00		60'000.00		84'341.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'700.00		23'500.00		10'821.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20'100.00		19'200.00		8'954.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	14'160.00		10'000.00		12'167.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00				3'320.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00				1'470.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		16'562.83	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	60'000.00		60'000.00		52'871.15	
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	30'000.00		40'000.00		41'406.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	30'000.00		30'000.00		24'842.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	610'000.00		630'000.00		597'567.40	
3130.02	Telefon und Kommunikation	20'000.00		20'000.00		17'459.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	62'500.00		49'500.00		48'610.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'500.00		2'500.00		2'121.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	660'900.00		815'000.00		729'817.79	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'000.00		30'000.00		26'985.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen					144.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			3'500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	12'780.00		18'800.00		9'579.46	
4260.00	Rückstellungen Dritter		9'000.00		9'000.00		8'639.00
4260.01	Fernwärmeabgabe und Rückerstattung Heizkosten		90'000.00		90'000.00		84'725.85
4260.02	Energieertrag Photovoltaikanlage		14'000.00		14'000.00		14'088.93
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate		70'000.00		70'000.00		66'725.75
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		435'000.00		391'000.00		65'700.00
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		229'500.00		110'000.00		484'092.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						94'647.80
<b>253</b>	<b>ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN</b>	<b>229'750.00</b>	<b>229'750.00</b>	<b>229'200.00</b>	<b>229'200.00</b>	<b>217'821.20</b>	<b>100.00</b>
	Nettoaufwand						217'721.20

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>253</b>	<b>229'750.00</b>		<b>229'200.00</b>		<b>217'821.20</b>	<b>100.00</b>
<b>ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN</b>						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal		10'000.00		8'074.25	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		750.00		509.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen		100.00		22.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		200.00		145.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung		100.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		8'500.00		6'820.20	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)		1'000.00		919.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		4'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung		32'000.00		27'586.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien		1'000.00		787.35	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken		30'000.00		33'676.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		10'800.00		7'672.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		2'000.00		2'308.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		200.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		2'000.00		2'000.00	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		127'300.00		127'300.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen					100.00
<b>260</b>	<b>KINDERGARTENGEBÄUDE</b>		<b>400'950.00</b>		<b>382'435.62</b>	<b>13'230.00</b>
	Nettoaufwand	548'162.00		400'950.00		369'205.62
<b>260</b>	<b>KINDERGARTENGEBÄUDE</b>		<b>400'950.00</b>		<b>382'435.62</b>	<b>13'230.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal		125'000.00		128'963.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		8'800.00		7'530.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen				3'646.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen		1'200.00		1'173.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		2'250.00		2'150.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung		1'600.00		1'585.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		7'000.00		7'814.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		3'000.00		2'213.10	
3120.00	Ver- und Entsorgung		65'000.00		68'401.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien		5'100.00		3'823.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		65'000.00		75'630.12	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		2'000.00		609.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften		78'000.00		70'880.25	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40 Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	184'212.00		27'000.00		8'012.10	
4320.00 Bestandskorrektur Halb-/Fertigfabrikate						13'230.00
<b>265 KINDERGARTENBETRIEB</b>	<b>1'060'800.00</b>	<b>1'060'800.00</b>	<b>994'400.00</b>	<b>994'400.00</b>	<b>1'041'120.84</b>	<b>1'041'120.84</b>
Nettoaufwand						
<b>265 KINDERGARTENBETRIEB</b>	<b>1'060'800.00</b>		<b>994'400.00</b>		<b>1'041'120.84</b>	
Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'600.00		1'665.00	
Lehrmittel	37'400.00		37'400.00		37'402.64	
Schulmobiliar und Geräte	8'900.00		8'900.00		8'613.25	
Telefon und Kommunikation	5'000.00		5'000.00		5'083.65	
Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		657.15	
Unterhalt Mobilien	1'900.00		1'900.00		965.50	
Exkursionen, Schulreisen und Lager	4'600.00		4'600.00		2'357.05	
Übriger Betriebsaufwand	4'000.00		2'000.00		1'638.20	
3611.00 Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	986'000.00		921'000.00		980'082.30	
3612.00 Schulkostenbeiträge	10'000.00		10'000.00		2'656.10	
<b>270 TAGESSCHULE</b>	<b>2'348'600.00</b>	<b>2'031'000.00</b>	<b>1'864'150.00</b>	<b>1'864'150.00</b>	<b>1'827'905.65</b>	<b>2'049'626.10</b>
Nettoaufwand		317'600.00				
Nettoertrag					221'720.45	
<b>270 TAGESSCHULE</b>	<b>2'348'600.00</b>	<b>2'031'000.00</b>	<b>1'864'150.00</b>	<b>1'864'150.00</b>	<b>1'827'905.65</b>	<b>2'049'626.10</b>
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	681'000.00		550'000.00		576'319.95	
Löhne Reinigungspersonal	30'000.00		15'000.00		29'642.40	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'000.00		39'700.00		38'715.00	
AG-Beiträge an Pensionskassen	50'300.00		35'000.00		30'138.85	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'800.00		12'450.00		5'597.65	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'800.00		10'200.00		11'049.15	
AG-Beiträge an Krankentagegeldversicherung	9'000.00		7'200.00		7'596.60	
Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		12'000.00		1'024.00	
Lehrmittel	20'000.00		300'000.00		9'420.86	
Lebensmittel	375'000.00		18'000.00		327'717.00	
Schulmobiliar und Geräte	14'000.00		18'000.00		14'197.80	
Telefon und Kommunikation	2'000.00		2'000.00		742.80	
Honorar PERSISKA Dienstleistungen	8'000.00		8'000.00		7'213.75	
Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		1'443.84	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'000.00				650.00	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	2'600.00		2'600.00		2'322.90	



## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	900'000.00		850'000.00		764'113.10	
3930.00	179'100.00					
4260.00		20'000.00		18'150.00		20'057.10
4260.13		630'000.00		600'000.00		563'938.05
4611.00		1'381'000.00		1'246'000.00		1'465'630.95
<b>3</b>	<b>2'286'370.00</b>	<b>967'640.00</b>	<b>1'939'558.00</b>	<b>936'940.00</b>	<b>1'700'150.33</b>	<b>952'352.70</b>
	Nettoaufwand	1'318'730.00		1'002'618.00		747'797.63
<b>303</b>	<b>59'902.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>81'700.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>25'154.20</b>	<b>11'101.60</b>
	Nettoaufwand	54'902.00		76'700.00		14'052.60
<b>303</b>	<b>59'902.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>81'700.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>25'154.20</b>	<b>11'101.60</b>
3000.00	4'000.00		6'000.00		3'555.00	
3100.00	1'000.00		1'000.00			
3130.00	6'000.00		4'500.00		4'447.80	
3130.05	25'000.00		30'000.00		9'430.15	
3170.03	1'000.00		1'000.00		320.00	
3300.40	18'102.00		34'400.00		4'801.25	
3300.95	4'800.00		4'800.00		2'600.00	
3636.00		5'000.00		5'000.00		11'101.60
4611.00						
<b>310</b>	<b>1'268'150.00</b>	<b>256'100.00</b>	<b>903'300.00</b>	<b>257'100.00</b>	<b>848'615.30</b>	<b>229'177.90</b>
	Nettoaufwand	1'012'050.00		646'200.00		619'437.40
<b>310</b>	<b>1'268'150.00</b>	<b>256'100.00</b>	<b>903'300.00</b>	<b>257'100.00</b>	<b>848'615.30</b>	<b>229'177.90</b>
3010.00	762'200.00		531'500.00		423'710.85	
3050.00	53'400.00		37'200.00		26'268.75	
3052.00	95'700.00		78'800.00		54'993.75	
3053.00	7'300.00		11'700.00		5'086.65	
3054.00	13'700.00		10'900.00		7'497.10	
3055.00	9'650.00		10'000.00		5'622.05	
3090.00	10'000.00		10'000.00		3'913.00	
3099.00	2'000.00		1'000.00			
3101.00	2'000.00		2'000.00		703.10	
3102.00	3'500.00		2'500.00		2'612.85	
3110.00	10'000.00		10'000.00		5'506.55	
3130.00	40'000.00		95'000.00		182'433.20	
3130.06	80'000.00		80'000.00		87'046.85	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3130.24	Dienstleistungen Dritter f. Bauverwaltung	100'000.00					
3130.25	Dienstleistungen Dritter f. Liegenschaften	40'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		165.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00		500.00		1'457.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'589.45	
3501.02	Einlage in SF Parkplatzersatzabgabe	25'000.00		20'000.00		30'558.75	
3637.01	Beitrag an Spielplatz Rüti	9'000.00		9'000.00		9'450.00	
4120.00	Konzessionen		12'000.00		12'000.00		14'352.55
4200.00	Ersatzabgaben		5'000.00		5'000.00		
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Bauabteilung)		200'000.00		200'000.00		169'646.60
4210.70	Gebühren für Amtshandlungen (Betriebe)			1'000.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		25'000.00		25'000.00		30'558.75
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						2'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		2'000.00		2'000.00		
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		2'000.00		2'000.00		2'520.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		10'100.00		12'100.00		10'100.00
<b>312</b>	<b>PROJEKTIERUNGEN</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>9'867.90</b>	<b>9'867.90</b>
	Nettoaufwand		20'000.00		20'000.00		
<b>312</b>	<b>PROJEKTIERUNGEN</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>9'867.90</b>	<b>9'867.90</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00		20'000.00		9'867.90	
<b>340</b>	<b>VERWALTUNGSGEBÄUDE</b>	<b>357'716.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>351'081.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>240'712.88</b>	<b>18'210.50</b>
	Nettoaufwand		348'716.00		342'081.00		222'502.38
<b>340</b>	<b>VERWALTUNGSGEBÄUDE</b>	<b>357'716.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>351'081.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>240'712.88</b>	<b>18'210.50</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			82'000.00		69'644.05	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal			82'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			5'800.00		2'695.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			3'600.00		2'023.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			800.00		808.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			1'500.00		773.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentagegeldversicherung			1'050.00		909.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			8'000.00		9'581.70	
3110.00	Büromöbel und Geräte			3'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung			75'000.00		56'907.15	
3130.02	Telefon und Kommunikation			400.00		298.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien			3'800.00		3'289.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			141'500.00		93'354.63	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	24'666.00		14'431.00		426.00	
4260.00		9'000.00		9'000.00		5'715.50
4320.00						12'495.00
<b>350</b>	<b>12'400.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>14'152.40</b>	<b>14'152.40</b>
	Nettoaufwand					
<b>350</b>	<b>12'400.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>14'152.40</b>	<b>14'152.40</b>
3140.00	10'000.00		10'000.00		14'152.40	
3300.40	2'400.00		2'400.00			
<b>351</b>	<b>7'000.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>5'451.00</b>	<b>5'451.00</b>
	Nettoaufwand					
<b>351</b>	<b>7'000.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>5'451.00</b>	<b>5'451.00</b>
3130.00	7'000.00		11'000.00		5'451.00	
<b>352</b>	<b>3'000.00</b>	<b>200.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>200.00</b>	<b>3'805.20</b>	<b>3'805.20</b>
	Nettoaufwand	2'800.00		2'800.00		
<b>352</b>	<b>3'000.00</b>	<b>200.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>200.00</b>	<b>3'805.20</b>	<b>3'805.20</b>
3120.00	2'500.00		2'500.00		3'483.75	
3134.00	500.00		500.00		321.45	
4470.00		200.00		200.00		
<b>353</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>		
	Nettoaufwand					
<b>353</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>		
3140.00	1'000.00		1'000.00			
<b>356</b>	<b>111'449.00</b>	<b>132'000.00</b>	<b>83'850.00</b>	<b>132'000.00</b>	<b>120'507.10</b>	<b>138'800.40</b>
	Nettoertrag	20'551.00	48'150.00	18'293.30		
<b>356</b>	<b>111'449.00</b>	<b>132'000.00</b>	<b>83'850.00</b>	<b>132'000.00</b>	<b>120'507.10</b>	<b>138'800.40</b>
3120.00	26'000.00		26'000.00		27'041.25	
3130.00	7'000.00		7'000.00		6'932.70	
3300.40	1'151.00		1'250.00		1'150.65	
3430.01	15'000.00		10'000.00		7'618.30	
3430.02	15'000.00		15'000.00		28'336.10	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3430.04	4'000.00		3'100.00		3'666.10		
3930.00	2'300.00		2'300.00		2'300.00		
3940.00	40'998.00		19'200.00		43'462.00		
4260.00						887.80	
4430.00		132'000.00		132'000.00		137'912.60	
<b>358</b>	<b>MFH BERNSTRASSE 64</b>	<b>15'465.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>16'100.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>14'990.30</b>	<b>27'072.00</b>
	Nettoertrag	11'535.00		10'900.00		12'081.70	
<b>358</b>	<b>MFH BERNSTRASSE 64</b>	<b>15'465.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>16'100.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>14'990.30</b>	<b>27'072.00</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'800.00		1'800.00		1'707.05	
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	4'000.00		4'000.00		3'045.95	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	600.00		300.00		627.30	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	9'065.00		10'000.00		9'610.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		27'000.00		27'000.00		27'072.00
<b>361</b>	<b>LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / VELO PLUS</b>	<b>42'975.00</b>	<b>109'000.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>109'000.00</b>	<b>40'698.25</b>	<b>109'066.00</b>
	Nettoertrag	66'025.00		68'000.00		68'367.75	
<b>361</b>	<b>LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / VELO PLUS</b>	<b>42'975.00</b>	<b>109'000.00</b>	<b>41'000.00</b>	<b>109'000.00</b>	<b>40'698.25</b>	<b>109'066.00</b>
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	5'000.00		3'000.00		556.55	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'100.00		1'100.00		1'050.70	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	36'875.00		36'900.00		39'091.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		109'000.00		109'000.00		109'066.00
<b>362</b>	<b>LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31A</b>	<b>31'066.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>36'200.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>42'987.05</b>	<b>88'800.00</b>
	Nettoertrag	55'934.00		43'800.00		45'812.95	
<b>362</b>	<b>LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31A</b>	<b>31'066.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>36'200.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>42'987.05</b>	<b>88'800.00</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'700.00		1'892.85	
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	8'000.00		12'000.00		17'971.75	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'200.00		1'200.00		1'002.45	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20'866.00		21'300.00		22'120.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		87'000.00		80'000.00		88'800.00
<b>363</b>	<b>LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9</b>	<b>8'600.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>8'500.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>6'472.80</b>	<b>33'966.00</b>
	Nettoertrag	24'400.00		24'500.00		27'493.20	
<b>363</b>	<b>LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9</b>	<b>8'600.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>8'500.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>6'472.80</b>	<b>33'966.00</b>
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'000.00		5'000.00		4'742.60	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	600.00		500.00		515.55	
3144.00	3'000.00		3'000.00		1'214.65	
4470.00		33'000.00		33'000.00		33'966.00
<b>365</b>	<b>44'601.00</b>	<b>10'100.00</b>	<b>66'737.00</b>	<b>10'600.00</b>	<b>54'234.40</b>	<b>9'640.00</b>
Nettoaufwand		34'501.00		56'137.00		44'594.40
<b>365</b>	<b>44'601.00</b>	<b>10'100.00</b>	<b>66'737.00</b>	<b>10'600.00</b>	<b>54'234.40</b>	<b>9'640.00</b>
3430.00	15'000.00		30'000.00		23'209.60	
3430.04	2'600.00		2'400.00		2'538.80	
3930.00	2'300.00		2'300.00		2'300.00	
3940.00	24'701.00		32'037.00		26'186.00	
4260.00		500.00		1'000.00		40.00
4430.00		9'600.00		9'600.00		9'600.00
<b>366</b>	<b>110'970.00</b>	<b>66'240.00</b>	<b>120'360.00</b>	<b>66'540.00</b>	<b>89'089.25</b>	<b>68'697.45</b>
Nettoaufwand		44'730.00		53'820.00		20'391.80
<b>366</b>	<b>110'970.00</b>	<b>66'240.00</b>	<b>120'360.00</b>	<b>66'540.00</b>	<b>89'089.25</b>	<b>68'697.45</b>
3010.00	28'000.00		22'000.00		29'877.75	
3010.01	6'000.00		8'000.00			
3050.00	2'400.00		2'150.00		695.40	
3052.00	2'700.00		2'500.00			
3053.00	300.00		660.00		117.75	
3054.00	620.00		550.00		226.35	
3055.00	450.00				400.75	
3101.00	3'000.00		2'000.00		3'456.10	
3102.00	700.00		700.00		390.00	
3105.00	500.00		500.00		144.00	
3111.00	3'000.00		5'000.00		29'057.50	
3120.00	30'000.00		30'000.00		301.85	
3130.02	500.00		500.00		3'476.10	
3134.00	3'600.00		3'600.00			
3144.00	25'000.00		38'000.00		17'745.70	
3151.00	1'000.00		1'000.00			
3930.00	3'200.00		3'200.00		3'200.00	144.00
4250.00		200.00		500.00		8'413.45
4260.00		7'000.00		7'000.00		3'750.00
4320.00						

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	5'800.00	5'800.00	5'800.00	5'820.00	5'820.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	50'000.00	50'000.00	50'000.00	47'330.00	47'330.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'240.00	3'240.00	3'240.00	3'240.00	3'240.00
<b>367</b>	<b>LIEGENSCHAFT WEGMÜHLEGÄSSLI 64</b>	<b>5'500.00</b>	<b>29'400.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>29'400.00</b>	<b>5'124.40</b>
	Nettoertrag	23'900.00	25'900.00	29'195.60		
<b>367</b>	<b>LIEGENSCHAFT WEMÜHLEGÄSSLI 64</b>	<b>5'500.00</b>	<b>29'400.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>29'400.00</b>	<b>5'124.40</b>
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	5'000.00	3'000.00	4'684.40		
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	500.00	500.00	440.00		
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		29'400.00			34'320.00
<b>368</b>	<b>LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7</b>	<b>106'600.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>112'800.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>88'907.40</b>
	Nettoaufwand		56'600.00		57'800.00	28'828.95
<b>368</b>	<b>LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7</b>	<b>106'600.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>112'800.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>88'907.40</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'000.00	15'000.00	21'368.45		
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	10'000.00	10'000.00	6'590.35		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00	1'800.00	1'427.65		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00	550.00	139.85		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450.00	450.00	412.35		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	300.00	300.00	377.50		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	2'000.00	3'150.10		
3120.00	Ver- und Entsorgung	32'000.00	32'000.00	30'394.15		
3130.02	Telefon und Kommunikation	300.00	300.00	210.60		
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'500.00	2'900.00	1'782.05		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	41'000.00	47'800.00	23'054.35		
4260.00	Rückstellungen Dritter		20'000.00			22'266.45
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate					7'500.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'000.00			30'312.00
<b>372</b>	<b>ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN</b>	<b>79'976.00</b>	<b>116'000.00</b>	<b>61'430.00</b>	<b>103'100.00</b>	<b>70'667.50</b>
	Nettoertrag	36'024.00	41'670.00	32'754.90		
<b>372</b>	<b>ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN</b>	<b>79'976.00</b>	<b>116'000.00</b>	<b>61'430.00</b>	<b>103'100.00</b>	<b>103'422.40</b>
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	26'000.00	31'000.00	14'700.85		
3430.03	Unterhalt Familiengärten	3'000.00	3'000.00	2'139.65		
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'700.00	1'600.00	1'589.00		
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	49'276.00	25'830.00	52'238.00		
4260.00	Rückstellungen Dritter				100.00	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4430.00		36'000.00		57'000.00		30'552.85
4470.00		44'000.00		10'000.00		36'869.55
4930.00		36'000.00		36'000.00		36'000.00
<b>380</b>		<b>37'600.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>
Nettoertrag	37'600.00		14'400.00		1'287.00	
<b>380</b>		<b>37'600.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>20'000.00</b>
3160.00		37'600.00		20'000.00		20'000.00
4470.00		37'600.00		20'000.00		20'000.00
<b>4</b>		<b>13'210'642.00</b>		<b>15'954'750.00</b>		<b>14'180'066.13</b>
Nettoaufwand	16'823'886.00	3'613'244.00	20'280'678.00	4'325'928.00	17'469'686.67	3'289'620.54
<b>403</b>		<b>2'000.00</b>		<b>2'000.00</b>		<b>2'000.00</b>
Nettoaufwand	4'500.00	2'500.00	4'500.00	2'500.00	3'379.50	1'379.50
<b>403</b>		<b>2'000.00</b>		<b>2'000.00</b>		<b>2'000.00</b>
3000.00		3'000.00		3'000.00		3'055.20
3170.00		1'500.00		1'500.00		324.30
4309.00						
4612.00		2'000.00				2'000.00
4930.00				2'000.00		
<b>410</b>		<b>3'000.00</b>		<b>3'000.00</b>		<b>3'000.00</b>
Nettoaufwand	527'454.00	524'454.00	652'100.00	649'100.00	552'657.05	549'657.05
<b>410</b>		<b>3'000.00</b>		<b>3'000.00</b>		<b>3'000.00</b>
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	527'454.00		652'100.00		552'657.05	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	410'212.00		504'000.00		438'204.70	
AG-Beiträge an Pensionskassen	28'596.00		35'150.00		26'605.75	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	49'290.00		70'000.00		59'577.20	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'748.00		11'000.00		5'289.65	
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	7'258.00		9'000.00		1'965.20	
Aus- und Weiterbildung des Personals	6'400.00				5'853.30	
Büromaterial	11'800.00		11'800.00		5'795.40	
Büromöbel und Geräte	1'500.00		1'500.00		1'633.50	
Telefon und Kommunikation	4'500.00		4'500.00		5'169.65	
Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		372.00	
Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00		165.40	
	500.00		500.00			

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	3850.00	3850.00	2025.30	3000.00	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden	3000.00				
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3000.00			
<b>425</b>	<b>WERKHOF</b>	<b>2'123'774.00</b>	<b>2'445'750.00</b>	<b>244'500.00</b>	<b>2'233'241.49</b>	<b>353'562.15</b>
	Nettoaufwand	1'880'774.00		2'201'250.00		1'879'679.34
<b>425</b>	<b>WERKHOF</b>	<b>2'123'774.00</b>	<b>243'000.00</b>	<b>2'445'750.00</b>	<b>244'500.00</b>	<b>353'562.15</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'322'278.00	1'622'000.00	1'452'506.60		
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	16'500.00	17'400.00	17'692.10		
3042.00	Verpflegungszulagen	2'000.00	2'000.00	1'762.40		
3049.00	Kleider-Entschädigungen	17'000.00	17'000.00	14'488.15		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	92'052.00	114'000.00	97'914.30		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	148'202.00	210'000.00	170'236.35		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'748.00	35'600.00	17'050.75		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	23'882.00	29'100.00	22'335.80		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentagegeldversicherung	17'800.00		20'352.55		
3064.00	Überbrückungsrenten			100'000.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	35'300.00	9'300.00	7'095.10		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00	4'000.00	2'283.70		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'500.00	32'300.00	35'035.60		
3120.00	Ver- und Entsorgung	38'000.00	38'000.00	36'584.20		
3130.02	Telefon und Kommunikation	8'600.00	8'600.00	4'698.75		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'800.00	5'800.00	5'272.05		
3134.00	Sachversicherungsprämien	29'500.00	28'500.00	28'710.95		
3137.00	Steuern und Abgaben	24'360.00	24'400.00	19'768.35		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	73'500.00	32'000.00	23'272.58		
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	150'000.00	160'000.00	150'278.21		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00	1'500.00	1'650.35		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten		1'250.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen	82'252.00	53'000.00	4'252.65		
	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					
4240.00	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00	32'153.30
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'500.00	84'408.85
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag					120'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		120'000.00			
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Wasser)			30'000.00		



## Erfolgsrechnung

		Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
	Aufwand	Ertrag	Ertrag	Aufwand
				Ertrag
4930.02	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Abfall)		60'000.00	
4930.03	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Abwasser)		30'000.00	
4930.04	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Sportanlagen)	117'000.00	117'000.00	117'000.00
<b>435</b>	<b>PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN</b> Nettoaufwand	<b>25'500.00</b>	<b>25'500.00</b>	<b>23'236.25</b>
<b>435</b>	<b>PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN</b> Dienstleistungen Dritter	<b>25'500.00</b> 25'500.00	<b>25'500.00</b> 25'500.00	<b>23'236.25</b> 23'236.25
<b>440</b>	<b>BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN</b> Nettoaufwand	<b>401'668.00</b>	<b>5'200.00</b> 396'468.00	<b>409'100.73</b> 17'677.95 391'422.78
<b>440</b>	<b>BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN</b> Betriebs-, Verbrauchsmaterial	<b>401'668.00</b> 35'000.00	<b>5'200.00</b> 35'000.00	<b>409'100.73</b> 38'919.35
3101.01	Material für Winterdienst	40'000.00	43'000.00	19'674.55
3101.02	Signalisationsmaterial	40'000.00	40'000.00	40'657.38
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	27'000.00	21'500.00	10'985.70
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	4'000.00	4'000.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'000.00	10'000.00	11'528.10
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00	1'000.00	845.25
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	100'000.00	198'000.00	202'076.80
3141.01	Reinigung durch Dritte	27'400.00	27'400.00	34'961.40
3141.02	Winterdienst durch Dritte	5'000.00	15'000.00	1'013.05
3141.03	Unterhalt Velowege	20'000.00	37'000.00	
3141.04	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Strassenmarkierung)	40'000.00	40'000.00	37'250.40
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'000.00	8'000.00	3'390.40
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'500.00	1'500.00	1'500.00
3300.10	Planm. Abschreibungen Sachanlagen (Strassen)	36'768.00	35'425.00	2'893.55
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	3'500.00	3'404.80
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	5'000.00	5'000.00	13'028.45
4260.00	Rückstellungen Dritter	200.00	200.00	4'649.50
<b>445</b>	<b>ÖFFENTLICHE ANLAGEN</b> Nettoaufwand	<b>85'700.00</b>	<b>108'700.00</b> 85'700.00	<b>78'950.91</b> 78'950.91
<b>445</b>	<b>ÖFFENTLICHE ANLAGEN</b>	<b>85'700.00</b>	<b>108'700.00</b>	<b>78'950.91</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	31'500.00	41'500.00	36'896.21		
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'200.00	5'200.00	1'891.05		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'000.00	6'000.00	3'824.80		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	38'000.00	51'000.00	36'338.85		
3140.01	Vandalenschäden	5'000.00	5'000.00			
<b>450</b>	<b>ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG</b>	<b>200'300.00</b>	<b>197'300.00</b>	<b>157'617.04</b>		
	Nettoaufwand	188'800.00	185'800.00			
		<b>11'500.00</b>	<b>11'500.00</b>	<b>157'617.04</b>		<b>12'494.65</b>
<b>450</b>	<b>ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG</b>	<b>200'300.00</b>	<b>197'300.00</b>	<b>157'617.04</b>		<b>12'494.65</b>
	Nettoaufwand	188'800.00	185'800.00			145'122.39
<b>450</b>	<b>ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG</b>	<b>200'300.00</b>	<b>197'300.00</b>	<b>157'617.04</b>		<b>12'494.65</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	36'300.00	36'300.00	28'598.54		
3120.00	Ver- und Entsorgung	127'000.00	117'000.00	112'864.35		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00	9'000.00	2'979.20		
3140.01	Vandalenschäden	5'000.00	6'000.00	280.10		
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	29'000.00	29'000.00	12'894.85		
4240.00	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen		1'500.00			3'065.10
4631.00	Beiträge vom Kanton		8'000.00			8'021.00
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		2'000.00			1'408.55
<b>457</b>	<b>NATUR- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ</b>	<b>46'800.00</b>	<b>59'800.00</b>	<b>51'889.40</b>		<b>946.00</b>
	Nettoaufwand	46'800.00	59'800.00			50'943.40
<b>457</b>	<b>NATUR- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ (BIOTOPE, GESCHÜTZTE BÄUME)</b>	<b>46'800.00</b>	<b>59'800.00</b>	<b>51'889.40</b>		<b>946.00</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00	2'000.00	1'387.60		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00	5'000.00	3'115.70		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	39'800.00	39'800.00	36'598.90		
3140.02	Entschädigungen Landschaftsschutz		13'000.00	10'787.20		
4260.00	Rückerstattungen Dritter					946.00
<b>458</b>	<b>GEWÄSSERVERBAUUNGEN</b>	<b>40'682.00</b>	<b>61'000.00</b>	<b>31'500.65</b>		<b>15'993.25</b>
	Nettoaufwand	40'682.00	61'000.00			15'507.40
<b>458</b>	<b>GEWÄSSERVERBAUUNGEN</b>	<b>40'682.00</b>	<b>61'000.00</b>	<b>31'500.65</b>		<b>15'993.25</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00	2'000.00	2'000.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00	5'000.00	6'762.80		
3142.00	Unterhalt Wasserbau	28'600.00	28'600.00	21'828.65		
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	4'082.00	24'400.00	909.20		
3637.00	Beiträge an private Haushalte		1'000.00			15'993.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter					

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>465 ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG</b>	<b>2'030'850.00</b>	<b>2'030'850.00</b>	<b>1'911'350.00</b>	<b>1'911'350.00</b>	<b>2'401'172.72</b>	<b>2'401'172.72</b>
<b>465 ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG</b>	<b>2'030'850.00</b>	<b>2'030'850.00</b>	<b>1'911'350.00</b>	<b>1'911'350.00</b>	<b>2'401'172.72</b>	<b>2'401'172.72</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	743'200.00		634'000.00		566'534.05	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'700.00		43'900.00		36'728.10	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	83'000.00		80'800.00		65'005.75	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'100.00		13'800.00		7'249.25	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'300.00		11'300.00		9'393.25	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	9'300.00				7'723.75	
3064.00 Überbrückungsrenten					25'000.00	
3090.60 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'100.00				369.05	
3101.60 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'000.00		40'000.00		53'706.32	
3102.60 Drucksachen, Publikationen	23'400.00		21'000.00		37'562.23	
3110.60 Büromöbel und Geräte	4'500.00		4'000.00		3'444.22	
3130.60 Dienstleistungen Dritter	82'800.00		72'000.00		114'624.70	
3132.60 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'000.00		7'000.00		6'853.60	
3134.00 Sachversicherungsprämien	7'000.00		7'500.00		29'331.60	
3137.00 Steuern und Abgaben	30'500.00		32'200.00		36'295.37	
3151.60 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	40'000.00		40'000.00			
3170.60 Reisekosten und Spesen					453.65	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand					164'900.00	
3300.33 Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten VV	12'099.00				798.96	
3300.60 Planmässige Abschreibungen	164.00		10'450.00		163.69	
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge						
3300.99 Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)	13'466.00		13'466.25		13'466.00	
3409.01 Intern verrechnete Zinsen Abfallbewirtschaftung	3'900.00		4'100.00		4'600.00	
3612.06 Entschädigungen an Gemeinden	164'900.00					
3612.60 Entschädigungen Tierkörper sammeln	8'000.00		9'500.00		7'315.08	
3632.60 Betriebsbeitrag KEWU AG	592'000.00		592'000.00		569'977.77	
3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	150'000.00		150'000.00			
3950.01 Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen	14'700.00		14'700.00			
4120.60 Konzessionen (Abfall)		9'250.00		9'250.00		9'259.40
4240.01 Uebrigere betrieblicher Ertrag periodenfremd						231'100.00
4240.02 Abfallgebühren gemeindeintern		60'000.00		55'000.00		67'853.55
4240.60 Abfallgebühren		1'770'000.00		1'700'000.00		1'923'770.62
4250.60 Verkäufe Altmaterialien		168'000.00		124'000.00		124'380.35
4250.61 Verkäufe Container						5'180.05

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.60	Rückerstattungen Dritter	5'000.00	8'000.00	4'983'513.14	25'578.75	
4270.00	Bussen	3'000.00	3'000.00	4'983'513.14	1'050.00	
4409.01	Intern verrechnete Zinsen Abfallbewirtschaftung	15'600.00	12'100.00	4'983'513.14	13'000.00	
9010.00	Abschluss SF im EK Ertragsüberschuss	91'421.00	107'533.75	4'983'513.14	639'676.33	
<b>470</b>	<b>WASSERVERSORGUNG</b>	<b>4'958'238.00</b>	<b>5'949'887.50</b>	<b>4'983'513.14</b>	<b>4'983'513.14</b>	
<b>470</b>	<b>WASSERVERSORGUNG</b>	<b>4'958'238.00</b>	<b>4'958'238.00</b>	<b>5'949'887.50</b>	<b>4'983'513.14</b>	<b>4'983'513.14</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	395'800.00	414'000.00	4'983'513.14	367'342.85	
3049.70	Kleider-Entscheidungen	2'000.00	2'000.00	4'983'513.14	2'202.13	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'800.00	29'200.00	4'983'513.14	23'114.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	47'100.00	51'250.00	4'983'513.14	41'295.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'800.00	9'150.00	4'983'513.14	3'888.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'200.00	7'500.00	4'983'513.14	6'607.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	5'000.00		4'983'513.14	4'929.05	
3090.70	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'800.00	13'400.00	4'983'513.14	6'850.41	
3101.70	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'500.00	33'500.00	4'983'513.14	28'605.43	
3101.71	Wassermesser	60'600.00	58'500.00	4'983'513.14	28'094.77	
3102.70	Drucksachen, Publikationen	1'500.00	1'500.00	4'983'513.14	978.54	
3110.70	Büromöbel und Geräte	8'250.00	7'250.00	4'983'513.14	12'202.16	
3130.70	Dienstleistungen Dritter	4'000.00	4'000.00	4'983'513.14	658.71	
3130.71	Telefon und Kommunikation	3'900.00	5'100.00	4'983'513.14	1'055.14	
3130.72	Wasseruntersuchungen	11'900.00	11'000.00	4'983'513.14	13'158.23	
3132.70	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	27'250.00	20'000.00	4'983'513.14	14'083.61	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'800.00	10'800.00	4'983'513.14	9'468.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'600.00		4'983'513.14	9'452.30	
3143.70	Unterhalt Leitungsnetz und Anlagen	71'200.00	74'000.00	4'983'513.14	47'012.53	
3151.70	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'800.00	2'800.00	4'983'513.14	501.29	
3158.70	Nachführung GIS System	20'000.00	20'000.00	4'983'513.14	15'222.65	
3170.70	Reisekosten und Spesen	4'300.00	4'700.00	4'983'513.14	626.56	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			4'983'513.14	140'300.00	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	32'408.00	29'987.50	4'983'513.14	6'679.95	
3300.60	Planmässige Abschreibungen	4'330.00		4'983'513.14	4'329.28	
	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge			4'983'513.14		
3300.99	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)	830'000.00	830'000.00	4'983'513.14	829'668.56	
3409.02	Intern verrechnete Zinsen Wasserversorgung	98'800.00	295'000.00	4'983'513.14	205'400.00	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Wertehalt	830'000.00	830'000.00	4'983'513.14	822'500.00	
3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung Wertehalt aus Anschlussgebühren	96'000.00	1'024'000.00	4'983'513.14	206'520.00	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.06	140'400.00					
3632.70	1'406'000.00		1'397'000.00		1'561'505.02	
3636.70	6'900.00		6'900.00		6'540.14	
3910.00			126'000.00			
3950.00			14'400.00			
4120.70		1'000.00		1'000.00		
4210.70		2'700.00		2'700.00		2'465.00
4240.05		67'500.00		68'500.00		65'785.95
4240.06		56'300.00		58'300.00		45'827.35
4240.70		96'000.00		1'024'000.00		206'520.00
4240.71		1'710'000.00		1'738'000.00		1'637'447.05
4240.72		1'479'000.00		1'487'000.00		1'460'389.60
4260.70		5'000.00		5'000.00		4'552.00
4260.71		54'000.00		71'000.00		61'456.40
4420.00						38'392.00
4510.00		866'738.00		874'387.50		840'677.79
4510.01		620'000.00		620'000.00		620'000.00
9010.00	752'300.00		616'950.00		562'719.33	
<b>480</b>	<b>5'439'654.00</b>	<b>5'439'654.00</b>	<b>7'324'112.50</b>	<b>7'324'112.50</b>	<b>5'821'824.55</b>	<b>5'821'824.55</b>
<b>480</b>	<b>5'439'654.00</b>	<b>5'439'654.00</b>	<b>7'324'112.50</b>	<b>7'324'112.50</b>	<b>5'821'824.55</b>	<b>5'821'824.55</b>
3010.00	333'300.00		351'000.00		314'841.55	
3049.80	1'500.00		2'000.00		742.95	
3050.00	23'400.00		24'700.00		19'802.50	
3052.00	43'800.00		47'000.00		35'679.15	
3053.00	3'200.00		7'750.00		3'844.00	
3054.00	6'000.00		6'400.00		5'661.45	
3055.00	4'200.00				4'253.35	
3090.80	6'800.00		7'700.00		741.85	
3101.80	2'500.00		2'500.00		1'412.34	
3101.81	7'500.00		7'500.00		6'944.44	
3102.80	1'500.00		1'500.00		430.47	
3110.80	6'050.00		6'050.00		1'021.35	
3130.80	7'000.00		7'000.00		5'176.80	
3130.81	1'400.00		2'100.00		1'274.47	
3132.80	63'000.00		63'000.00		55'253.99	
3134.00	2'000.00		2'200.00		1'510.40	
3137.00	800.00				11'759.90	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.80	Unterhalt Leitungsnetz und Anlagen	120'000.00	140'000.00	36'260.28		
3151.80	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00	1'500.00	2'315.89		
3158.80	Nachführung GIS System	55'500.00	55'500.00	23'052.18		
3170.80	Reisekosten und Spesen	1'500.00	1'500.00	1'304.65		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			140'300.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tierbauten WBW	52'713.00	43'162.50	7'272.86		
3300.60	Planmässige Abschreibungen	3'141.00		3'141.32		
	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					
3300.99	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)			534'880.75		
3409.03	Intern verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung	3'900.00	4'100.00	4'500.00		
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Wertehalt	1'376'250.00	1'376'250.00	1'376'250.00		
3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung Wertehalt aus Anschlussgebühren	200'000.00	2'070'500.00	456'580.00		
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	140'300.00				
3631.80	Beitrag Abwasserfonds Kanton Bern	302'000.00	294'000.00	226'113.60		
3632.80	Betriebsbeitrag ARA Worblental	2'518'000.00	2'458'000.00	2'479'118.73		
3636.80	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	900.00	900.00	833.33		
3637.02	Beiträge an Versickerungsanlagen	150'000.00	200'000.00	59'550.00		
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		126'000.00			
3950.00	Int. Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen Abschreibungen		14'300.00			
4210.80	Gebühren für Amtshandlungen (Betriebe)		2'500.00	2'500.00		2'802.50
4240.11	Grundgebühren Abwasser gemeindeintern		61'000.00	62'400.00		58'766.65
4240.12	Benützungsgebühren Abwasser gemeindeintern		42'300.00	44'500.00		35'848.55
4240.13	Gebühren Regenabwasser gemeindeintern		65'000.00	68'600.00		63'330.00
4240.80	Anschlussgebühren Abwasser		200'000.00	2'070'500.00		456'580.00
4240.81	Grundgebühren Abwasser		1'655'000.00	1'667'900.00		1'620'364.35
4240.82	Benützungsgebühren Abwasser		1'881'000.00	1'960'900.00		1'757'694.25
4240.83	Gebühren Regenabwasser		822'000.00	812'900.00		839'470.86
4240.84	Gebühren gewerblich industrielle Abwasser		83'400.00	145'200.00		83'459.75
4260.80	Rückerstattungen Dritter		2'000.00	1'000.00		2'245.65
4409.02	Intern verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung		52'300.00	33'000.00		41'000.00
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		55'854.00	57'462.50		545'294.93
9011.00	Abschluss SF im EK Aufwandüberschuss		517'300.00	397'250.00		314'967.06
<b>490</b>	<b>FREIBAD</b>	<b>938'766.00</b>	<b>2'722'200.00</b>	<b>1'020'353.00</b>	<b>258'200.00</b>	<b>721'603.24</b>
	Nettoaufwand		666'566.00		762'153.00	
<b>490</b>	<b>FREIBAD</b>	<b>938'766.00</b>	<b>2'722'200.00</b>	<b>1'020'353.00</b>	<b>258'200.00</b>	<b>721'603.24</b>
	Nettoaufwand		666'566.00		762'153.00	
		<b>938'766.00</b>	<b>2'722'200.00</b>	<b>1'020'353.00</b>	<b>258'200.00</b>	<b>721'603.24</b>
						<b>299'919.72</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	338'100.00		334'000.00		317'049.85	
3049.00	3'800.00		3'300.00		4'356.40	
3050.00	23'700.00		23'400.00		19'999.40	
3052.00	35'700.00		38'800.00		35'624.10	
3053.00	3'250.00		7'350.00		3'744.75	
3054.00	6'100.00		6'000.00		5'707.85	
3055.00	4'250.00		3'500.00		4'281.10	
3090.00	3'400.00		12'000.00		2'280.00	
3101.00	12'000.00		29'700.00		11'929.80	
3101.03	25'700.00		5'700.00		24'247.95	
3102.00	8'000.00		26'100.00		7'953.45	
3110.00	23'800.00		104'700.00		30'204.90	
3120.00	87'700.00		4'500.00		80'614.90	
3130.02	4'700.00		2'000.00		4'214.25	
3132.00	2'000.00		6'300.00		3'605.00	
3134.00	5'500.00		8'250.00		4'814.55	
3137.00	7'700.00		110'300.00		12'873.29	
3144.00	64'000.00		20'300.00		66'167.95	
3151.00	22'600.00		4'200.00		22'124.10	
3170.00	4'700.00		5'720.00		2'763.95	
3300.40	-8'200.00				-9'000.00	
3300.60	2'133.00				2'132.70	
3636.00	500.00		500.00		455.00	
3940.00	53'200.00		59'300.00		63'458.00	
3950.00	204'433.00		204'433.00			
4120.00		1'700.00		1'400.00		1'962.10
4240.14		244'000.00		236'000.00		269'694.17
4250.00		2'500.00		2'500.00		4'231.40
4260.00						2'172.30
4470.00		24'000.00		18'300.00		21'859.75
<b>495</b>	<b>GASVERSORGUNG</b>	<b>245'000.00</b>	<b>245'000.00</b>	<b>245'000.00</b>	<b>267'962.00</b>	<b>267'962.00</b>
	Nettoertrag	245'000.00	245'000.00	267'962.00		
<b>495</b>	<b>GASVERSORGUNG</b>	<b>245'000.00</b>	<b>245'000.00</b>	<b>245'000.00</b>	<b>267'962.00</b>	<b>267'962.00</b>
4120.00	Konzessionen	245'000.00	245'000.00	245'000.00	267'962.00	267'962.00

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>5</b>	<b>ÖFFENTLICHE SICHERHEIT</b>	<b>4'483'296.00</b>	<b>3'262'962.00</b>	<b>4'488'868.86</b>	<b>3'182'210.86</b>	<b>4'383'712.05</b>	<b>3'402'935.94</b>
	Nettoaufwand		1'220'334.00		1'306'658.00		980'776.11
<b>500</b>	<b>ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN</b>	<b>107'500.00</b>		<b>78'500.00</b>		<b>169'065.95</b>	<b>2'163.84</b>
	Nettoaufwand		107'500.00		78'500.00		166'902.11
<b>500</b>	<b>ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN</b>	<b>107'500.00</b>		<b>78'500.00</b>		<b>169'065.95</b>	<b>2'163.84</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	15'000.00		10'000.00		18'070.00	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		352.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	21'000.00		20'000.00		57'273.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'000.00		19'000.00		16'461.00	
3130.08	Porti	40'000.00		28'000.00		31'396.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		500.00		2'485.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					43'025.75	
4631.00	Beiträge vom Kanton						2'163.84
<b>503</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>4'830.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>15'845.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>13'400.22</b>	<b>7'412.50</b>
	Nettoaufwand		3'630.00		14'645.00		5'987.72
<b>503</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>4'830.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>15'845.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>13'400.22</b>	<b>7'412.50</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'730.00		3'000.00		1'995.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			9'650.00		9'619.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			700.00		623.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			220.00		26.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			175.00		177.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		160.62	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		357.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		440.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						6'212.50
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						1'200.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		1'200.00				
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				1'200.00		
<b>510</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>969'900.00</b>	<b>334'000.00</b>	<b>991'500.00</b>	<b>336'000.00</b>	<b>957'256.95</b>	<b>322'698.24</b>
	Nettoaufwand		635'900.00		655'500.00		634'558.71
<b>510</b>	<b>SEKRETARIAT</b>	<b>969'900.00</b>	<b>334'000.00</b>	<b>991'500.00</b>	<b>336'000.00</b>	<b>957'256.95</b>	<b>322'698.24</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	596'900.00		621'000.00		619'621.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'800.00		43'400.00		38'799.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	66'200.00		77'100.00		74'622.85	



## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	5'700.00		13'600.00		7'479.10	
3054.00	10'700.00		11'100.00		11'080.45	
3055.00	7'500.00				8'310.45	
3090.00	10'000.00		5'700.00		2'100.15	
3099.00	1'500.00		500.00			
3100.00	1'500.00		1'500.00		2'135.00	
3102.00	1'000.00		1'000.00		41.60	
3110.00	15'500.00		5'000.00		6'033.00	
3130.00	2'000.00		2'000.00		2'442.45	
3130.09	195'000.00		195'000.00		170'537.10	
3130.10	12'000.00		12'000.00		11'000.50	
3134.00	100.00		100.00		82.70	
3150.00	500.00		500.00		1'135.15	
3170.00	2'000.00		2'000.00		1'835.30	
4210.03		280'000.00		281'000.00		268'107.04
4210.05		50'000.00		50'000.00		43'757.50
4260.00						
4930.00		4'000.00		1'000.00		6'833.70
				4'000.00		4'000.00
<b>515</b>	<b>903'400.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>905'605.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>885'294.17</b>	<b>36'210.94</b>
		868'400.00		887'605.00		849'083.23
<b>515</b>	<b>903'400.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>905'605.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>885'294.17</b>	<b>36'210.94</b>
3010.00	569'000.00		566'000.00		549'297.10	
3049.00	2'200.00		2'200.00		2'317.25	
3050.00	39'400.00		39'400.00		34'185.80	
3052.00	72'200.00		75'200.00		82'507.20	
3053.00	5'400.00		12'400.00		6'618.95	
3054.00	10'100.00		10'100.00		6'276.30	
3055.00	7'100.00				7'317.70	
3090.00	1'600.00		1'600.00		1'150.00	
3099.00			500.00			
3100.00	1'000.00		1'000.00		5'751.02	
3101.00	6'000.00		6'000.00		9'051.56	
3102.00	8'000.00		5'000.00		628.30	
3110.00	12'000.00		19'000.00		12'013.84	
3130.02	600.00		600.00		788.05	
3130.11	146'000.00		144'505.00		143'605.00	
3134.00	7'000.00		7'000.00		6'681.95	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Steuern und Abgaben	3'000.00	3'300.00	2'051.85		
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000.00	7'000.00	10'478.40		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00	1'000.00	773.90		3'120.74
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'800.00	3'800.00	3'800.00		28'090.20
4250.00	Verkäufe		3'000.00	3'000.00		5'000.00
4260.00	Rückstellungen Dritter		27'000.00	10'000.00		
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		5'000.00	5'000.00		
<b>517</b>	<b>VERKEHRSWESEN</b>	<b>75'550.00</b>	<b>1'330'000.00</b>	<b>72'550.00</b>	<b>1'233'200.00</b>	<b>73'613.60</b>
	Nettoertrag	1'254'450.00		1'160'650.00		1'376'693.66
						<b>1'450'307.26</b>
<b>517</b>	<b>VERKEHRSWESEN</b>	<b>75'550.00</b>	<b>1'330'000.00</b>	<b>72'550.00</b>	<b>1'233'200.00</b>	<b>73'613.60</b>
3137.00	Steuern und Abgaben	60'000.00	58'000.00	55'681.70		
3150.02	Unterhalt Radargeräte	12'750.00	11'750.00	15'077.90		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'800.00	2'800.00	2'854.00		
4210.06	Gebühren für Busseninkasso EG Ittigen		50'000.00	18'200.00		32'942.00
4240.15	Parkplatzgebühren		210'000.00	210'000.00		271'025.62
4260.00	Rückstellungen Dritter			15'000.00		
4270.00	Bussen		1'070'000.00	990'000.00		1'146'339.64
<b>520</b>	<b>LEBENSMITTELKONTROLLE</b>	<b>5'485.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>5'845.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>3'909.70</b>
	Nettoaufwand		2'685.00	3'045.00		1'154.70
<b>520</b>	<b>LEBENSMITTELKONTROLLE</b>	<b>5'485.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>5'845.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>3'909.70</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'500.00	3'500.00	3'468.65		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00	250.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00	80.00	9.45		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	65.00	65.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentagegeldversicherung	40.00				
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00	600.00	314.40		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	650.00	1'000.00	117.20		
3170.00	Reisekosten und Spesen	350.00	350.00			
4260.00	Rückstellungen Dritter		2'800.00	2'800.00		2'755.00
<b>521</b>	<b>LUFTREINHALTUNG UND KLIMASCHUTZ</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	
	Nettoertrag			1'000.00		
<b>521</b>	<b>LUFTREINHALTUNG UND KLIMASCHUTZ</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Öffentliche Sicherheit)		500.00	1'000.00		

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>522</b>	<b>GESUNDHEITSWESEN</b>					
	Nettoaufwand	3'000.00	5'000.00	1'689.65	1'689.65	1'689.65
<b>522</b>	<b>GESUNDHEITSWESEN</b>					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	5'000.00	1'689.65	1'689.65	
<b>525</b>	<b>HUNDETOILETTEN</b>					
	Nettoertrag	43'000.00	43'550.00	39'291.35	44'829.00	44'829.00
		450.00	450.00	5'537.65		
<b>525</b>	<b>HUNDETOILETTEN</b>					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	42'550.00	43'550.00	39'291.35	44'829.00	44'829.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00	11'000.00	9'533.90		
3134.00	Sachversicherungsprämien	22'000.00	23'000.00	20'691.55		
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00	150.00	65.90		
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	400.00	400.00			
4033.00	Hundesteuer	9'000.00	9'000.00	9'000.00		44'829.00
<b>530</b>	<b>BESTATTUNGSWESEN</b>					
	Nettoaufwand	404'000.00	363'044.00	317'475.20	317'475.20	317'475.20
		384'924.00				
<b>530</b>	<b>BESTATTUNGSWESEN</b>					
3130.23	Bestattungskosten z.L. Gemeinde	404'000.00	363'044.00	317'475.20		
3612.04	Beitrag Friedhofunterhalt	17'000.00	17'000.00	9'670.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	387'000.00	346'044.00	307'805.20		
		19'076.00	19'076.00	15'576.00		
<b>531</b>	<b>SIEGELUNGSWESEN</b>					
	Nettoaufwand	96'250.00	96'200.00	94'929.90	22'655.00	72'274.90
		77'250.00				
<b>531</b>	<b>SIEGELUNGSWESEN</b>					
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	96'250.00	96'200.00	94'929.90	22'655.00	22'655.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	77'500.00	77'500.00	77'424.10		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'450.00	5'450.00	4'883.40		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'600.00	9'500.00	8'888.40		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00	1'750.00	945.20		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'400.00	1'400.00	1'393.60		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	1'000.00	1'045.20		
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Öffentliche Sicherheit)	600.00	600.00	350.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	18'000.00	18'000.00	18'000.00		21'355.00
		1'000.00	1'000.00	1'000.00		1'300.00

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>535</b>	<b>6'365.00</b>	6'365.00	<b>6'365.00</b>	6'365.00	<b>9'724.75</b>	9'724.75
<b>LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT</b>						
Nettoaufwand		6'365.00		6'365.00		9'724.75
<b>535</b>	<b>6'365.00</b>		<b>6'365.00</b>		<b>9'724.75</b>	
<b>LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT</b>						
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00		1'000.00		648.55	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70.00		70.00			
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		25.00		1.50	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20.00		20.00			
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	15.00					
Dienstleistungen Dritter	50.00		50.00			
Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		74.70	
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'000.00		9'000.00	
<b>540</b>	<b>3'406'200.00</b>	<b>1'314'000.00</b>	<b>3'561'130.00</b>	<b>2'156'000.00</b>	<b>3'201'053.15</b>	<b>4'025'500.00</b>
<b>ZIVILSCHUTZ</b>		327'220.00		334'570.00		279'798.15
Nettoaufwand						
<b>540</b>	<b>3'406'200.00</b>	<b>1'314'000.00</b>	<b>3'561'130.00</b>	<b>2'156'000.00</b>	<b>3'201'053.15</b>	<b>4'025'500.00</b>
<b>ZIVILSCHUTZ</b>						
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'700.00		9'700.00		9'864.15	
Kleider-Entscheidungen	50.00		50.00		98.55	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		613.60	
AG-Beiträge an Pensionskassen	850.00		750.00		1'075.65	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		210.00		118.25	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	180.00		180.00		175.15	
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	110.00				131.20	
Büromaterial	300.00		300.00			
Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		451.45	
Drucksachen, Publikationen	700.00		700.00		45.35	
Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'300.00		4'000.00		3'188.75	
Ver- und Entsorgung	16'340.00		16'340.00		13'603.60	
Telefon und Kommunikation	3'200.00		3'200.00		2'809.25	
Sachversicherungsprämien	8'900.00		8'900.00		8'154.05	
Steuern und Abgaben	2'320.00		2'320.00			
Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'500.00		15'000.00		1'286.30	
Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'800.00		5'500.00		1'256.95	
Kurse	267'570.00		278'280.00		268'180.90	
Entschädigungen an Gemeinden	9'000.00					
Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					9'000.00	
Interne Verrechnung Sicherheitskontrolle Polycom						
Verkäufe		400.00		400.00		2'000.00

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4501.00		10'000.00		18'160.00		35'255.00
4630.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00
<b>545</b>	<b>10'350.00</b>	<b>10'350.00</b>	<b>10'750.00</b>	<b>10'750.00</b>	<b>4'315.50</b>	<b>4'315.50</b>
Entnahmen aus Fonds des FK						
Beiträge vom Bund						
<b>545</b>	<b>10'350.00</b>	<b>10'350.00</b>	<b>10'750.00</b>	<b>10'750.00</b>	<b>4'315.50</b>	<b>4'315.50</b>
3101.00	200.00		200.00		116.65	
3120.00	2'000.00		2'000.00		855.30	
3130.02	350.00		350.00		922.80	
3144.00	5'000.00		5'200.00		117.70	
3151.00	2'800.00		3'000.00		2'162.70	
3199.00					140.35	
4240.00		500.00		500.00		1'000.00
4260.00		7'050.00		5'300.00		3'315.50
4501.00		2'800.00		4'950.00		
<b>550</b>	<b>774'385.00</b>	<b>774'385.00</b>	<b>766'458.86</b>	<b>766'458.86</b>	<b>706'766.60</b>	<b>706'766.60</b>
<b>550</b>	<b>774'385.00</b>	<b>774'385.00</b>	<b>766'458.86</b>	<b>766'458.86</b>	<b>706'766.60</b>	<b>706'766.60</b>
3000.00	135'000.00		130'000.00		116'560.05	
3010.00	85'700.00		85'400.00		80'496.10	
3010.02	50'000.00		50'000.00		23'385.00	
3010.05	104'200.00		106'000.00		85'750.00	
3049.00	80.00		80.00		98.55	
3050.00	15'100.00		15'100.00		12'378.55	
3052.00	10'400.00		10'300.00		9'260.40	
3053.00	2'100.00		4'750.00		2'019.60	
3054.00	3'900.00		3'900.00		3'532.85	
3055.00	2'800.00		2'800.00		1'239.75	
3099.00	4'600.00		1'005.00		3'025.50	
3101.00	10'000.00		10'000.00		7'687.65	
3102.00	4'550.00		4'550.00		3'481.65	
3110.02	37'445.00		47'700.00		31'303.80	
3120.00	15'000.00		15'000.00		9'137.30	
3130.00	15'250.00		13'000.00		4'170.35	
3130.02	8'400.00		8'400.00		7'208.85	
3130.12	1'200.00		1'200.00		1'316.00	
3134.00	9'700.00		8'200.00		9'779.80	
3136.00	2'590.00		2'810.00		2'912.40	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Steuern und Abgaben	5'000.00	5'000.00	3'646.20		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	970.00	970.00	1'105.50		
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	42'800.00	47'200.00	46'764.35		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	14'000.00	16'000.00	11'240.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	42'000.00	40'000.00	37'434.60		
3170.09	Verpflegung	9'000.00	4'400.00	5'548.70		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	30'000.00		30'367.85		
3181.03	Steuerklasse	4'000.00		4'150.65		
3190.00	Schadenersatzleistungen	2'000.00	2'000.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		29'900.00	28'900.00		
3300.60	Planmässige Abschreibungen	23'330.00		20'830.45		
	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					
3300.99	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)	39'020.00	51'843.86	39'019.95		
3409.04	Intern verrechnete Zinsen Feuerwehr	12'500.00	20'200.00	9'000.00		
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	28'900.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'850.00	2'650.00	2'523.00		
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		11'200.00			
3930.01	Interne Verrechnung Sicherheitskontrolle Polycom		17'700.00			
4200.00	Ersatzabgaben		560'000.00	560'000.00		563'379.20
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		32'800.00	32'500.00		42'708.90
4260.00	Rückstellungen Dritter		20'600.00	20'600.00		9'881.50
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		700.00	700.00		570.00
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK					25'439.00
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmen		64'800.00	59'000.00		64'788.00
9010.00	Abschluss SF im EK Ertragsüberschuss					
9011.00	Abschluss SF im EK Aufwandüberschuss		95'485.00	93'658.86		
<b>555</b>	<b>KATASTROPHENORGANISATION</b>	<b>48'860.00</b>	<b>48'860.00</b>	<b>48'860.00</b>		<b>14'275.60</b>
	Nettoaufwand		48'860.00			14'275.60
<b>555</b>	<b>KATASTROPHENORGANISATION</b>	<b>48'860.00</b>	<b>48'860.00</b>	<b>48'860.00</b>		<b>14'275.60</b>
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'560.00	11'560.00	9'975.60		
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	4'300.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	33'000.00	33'000.00			
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					
3930.01	Interne Verrechnung Sicherheitskontrolle Polycom		4'300.00			
<b>557</b>	<b>REGIONALES FÜHRUNGSORGAN</b>	<b>36'260.00</b>	<b>36'260.00</b>	<b>34'700.00</b>		<b>31'007.00</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>557 REGIONALES FÜHRUNGSORGAN RFO BANTIGER</b>	<b>36'260.00</b>	<b>36'260.00</b>	<b>34'700.00</b>	<b>34'700.00</b>	<b>31'007.00</b>	<b>31'007.00</b>
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'100.00		11'500.00		900.00	
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'200.00				9'219.50	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	590.00				581.40	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen					6.35	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	170.00				165.90	
3100.00 Büromaterial	500.00		500.00		765.20	
3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		2'161.00	
3130.02 Telefon und Kommunikation	200.00		200.00		239.45	
3170.00 Reisekosten und Spesen					16'468.20	
3170.08 Kurse	21'000.00		21'000.00			
3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	500.00		500.00		500.00	
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden		36'260.00		34'700.00		31'007.00
<b>560 MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'082.70</b>	<b>10'082.70</b>
Nettoaufwand						
<b>560 MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'082.70</b>	<b>10'082.70</b>
3134.00 Sachversicherungsprämien					82.70	
3612.05 Beitrag für Schiessanlage Riedbach	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
<b>565 REGIONALE ZIVILSCHUTZORGANISATION</b>	<b>643'991.00</b>	<b>643'991.00</b>	<b>677'966.00</b>	<b>677'966.00</b>	<b>731'560.06</b>	<b>731'560.06</b>
<b>565 REGIONALE ZIVILSCHUTZORGANISATION BANTIGER</b>	<b>643'991.00</b>	<b>643'991.00</b>	<b>677'966.00</b>	<b>677'966.00</b>	<b>731'560.06</b>	<b>731'560.06</b>
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	16'000.00		17'000.00		15'929.80	
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	337'500.00		328'800.00		324'655.90	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'900.00		24'400.00		21'449.20	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	46'100.00		42'200.00		37'175.40	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'400.00		7'650.00		4'040.50	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'400.00		6'300.00		6'121.95	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'500.00				4'424.80	
3100.00 Büromaterial	7'000.00		7'000.00		6'532.31	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'000.00		10'393.30	
3110.02 Ausrüstungs- und Korpsmaterial					73'887.50	
3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'000.00		14'500.00		44'888.75	
3111.02 Ausrüstungs- und Korpsmaterial			30'000.00			
3118.00 Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen					4'320.00	
3130.02 Telefon und Kommunikation	3'000.00		3'000.00		2'791.95	
3130.08 Porti	2'500.00		2'500.00		2'070.90	
3134.00 Sachversicherungsprämien	7'600.00		7'600.00		4'638.25	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Steuern und Abgaben	4'000.00	4'000.00	4'152.35		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		4'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000.00	12'000.00	10'511.50		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	27'679.00	32'104.00	32'104.00		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	26'312.00	26'312.00	26'312.00		
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00	500.00			
3170.08	Kurse	93'000.00	96'000.00	89'579.70		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00	100.00	80.00		
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000.00	2'000.00	2'000.00		
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'500.00	2'000.00	3'500.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'000.00	16'000.00		15'451.30
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK			34'000.00		682'876.76
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		628'991.00	627'966.00		33'232.00
4631.00	Beiträge vom Kanton					
<b>6</b>	<b>SOZIALES</b>	<b>44'399'480.00</b>	<b>29'099'147.00</b>	<b>42'540'290.00</b>	<b>27'602'039.00</b>	<b>43'420'166.35</b>
	Nettoaufwand		15'300'333.00		14'938'251.00	
						29'736'275.32
						13'683'891.03
<b>603</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'650.00</b>	<b>3'650.00</b>	<b>2'331.85</b>
	Nettoaufwand					2'331.85
<b>603</b>	<b>KOMMISSIONEN</b>	<b>3'500.00</b>	<b>3'650.00</b>	<b>3'650.00</b>	<b>2'331.85</b>	<b>2'331.85</b>
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'000.00	2'200.00	1'860.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00	1'450.00	471.85		
<b>610</b>	<b>ADMINISTRATION SOZIALHILFE</b>	<b>1'999'600.00</b>	<b>2'171'400.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>1'558'008.35</b>	<b>1'1646.60</b>
	Nettoaufwand		1'999'600.00		2'169'400.00	
						1'546'361.75
<b>610</b>	<b>ADMINISTRATION SOZIALHILFE</b>	<b>1'999'600.00</b>	<b>2'171'400.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>1'558'008.35</b>	<b>1'1646.60</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'521'000.00	1'671'000.00			
3010.03	Löhne Sekretariat Sozialdienst					1'190'318.70
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	106'500.00	117'500.00	74'618.85		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	172'600.00	182'000.00	149'724.20		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'600.00	36'800.00	14'359.85		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	27'300.00	30'000.00	21'316.20		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	19'200.00	30'000.00	15'986.10		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	30'000.00	30'000.00	4'680.05		
3100.00	Büromaterial	7'100.00	2'100.00	7'098.55		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'100.00	1'300.00	1'062.50		



## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	25'000.00		25'000.00		13'725.50	
3130.07			500.00			
3132.00	8'000.00		10'000.00		500.00	
3134.00	200.00		200.00		165.40	
3150.00	3'000.00		3'000.00			
3160.00	60'000.00		60'000.00		61'460.35	
3170.00	3'000.00		500.00		2'392.10	
3636.00	1'000.00		1'500.00		600.00	
4260.00				2'000.00		11'646.60
<b>620</b>	<b>1'768'200.00</b>	<b>1'768'200.00</b>	<b>1'757'200.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>1'500'658.30</b>	<b>83'210.15</b>
	Nettoaufwand			1'755'200.00		1'417'448.15
<b>620</b>	<b>1'768'200.00</b>	<b>1'768'200.00</b>	<b>1'757'200.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>1'500'658.30</b>	<b>83'210.15</b>
3010.00					1'155'423.85	
3010.04					72'257.05	
3050.00	96'700.00		96'900.00		134'199.60	
3052.00	162'800.00		159'700.00		13'990.15	
3053.00	13'200.00		30'400.00		20'621.40	
3054.00	24'800.00		24'700.00		15'433.50	
3055.00	17'500.00		35'000.00		29'959.30	
3090.00	35'000.00		25'000.00		54'190.75	
3132.00	20'000.00		300.00		248.15	
3134.00	300.00		1'000.00		1'531.55	
3170.00	4'000.00		6'200.00		2'803.00	
3636.00	6'200.00			2'000.00		83'210.15
4260.00						
<b>625</b>	<b>21'700'000.00</b>	<b>7'884'247.00</b>	<b>20'500'000.00</b>	<b>8'400'000.00</b>	<b>21'738'737.45</b>	<b>7'938'484.24</b>
	Nettoaufwand	13'815'753.00		12'100'000.00		13'800'253.21
<b>625</b>	<b>21'700'000.00</b>	<b>7'884'247.00</b>	<b>20'500'000.00</b>	<b>8'400'000.00</b>	<b>21'738'737.45</b>	<b>7'938'484.24</b>
3637.03					21'738'737.45	
4260.04		757'562.00		800'000.00		757'562.17
4260.05		7'097'745.00		7'600'000.00		7'097'742.95
4611.01						54'238.85
4611.02		28'940.00				28'940.27
<b>628</b>	<b>ZUSCHÜSSE NACH DEKRET</b>	<b>20'000.00</b>				<b>27'515.80</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	20'000.00				27'515.80	
<b>Nettoertrag</b>						
<b>628 ZUSCHÜSSE NACH DEKRET</b>		<b>20'000.00</b>			<b>27'515.80</b>	
4260.06 Rückstellungen Heimbewohner		10'000.00			12'936.00	
4260.07 Rückstellungen Nichtheimbewohner		10'000.00			14'579.80	
<b>640 ALTERS- UND HINTERLASSENEN-VERSICHERUNG AHV</b>	<b>4'206'750.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>4'424'200.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>4'163'243.10</b>	<b>77'536.20</b>
Nettoaufwand		4'179'750.00		4'370'200.00		4'085'706.90
<b>640 ALTERS- UND HINTERLASSENEN-VERSICHERUNG AHV</b>	<b>4'206'750.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>4'424'200.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>4'163'243.10</b>	<b>77'536.20</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	403'900.00		416'200.00		423'093.15	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'400.00		29'300.00		26'588.40	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	56'300.00		58'200.00		50'037.15	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'900.00		9'200.00		5'147.25	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'300.00		7'500.00		7'588.40	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	5'100.00		4'000.00		5'691.25	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		5'000.00		2'640.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		321.80	
3100.00 Büromaterial	500.00		300.00		439.60	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'250.00		900.00		1'736.30	
3110.00 Büromöbel und Geräte	2'000.00		1'000.00		4'768.20	
3130.07 Öffentlichkeitsarbeit	500.00		500.00			
3134.00 Sachversicherungsprämien	100.00		200.00		82.70	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		73.95	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	42'000.00		45'500.00		40'699.95	
3170.00 Reisekosten und Spesen	500.00		400.00		132.00	
3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	3'650'000.00		3'850'000.00		3'594'203.00	
4260.00 Rückstellungen Dritter		27'000.00		1'000.00		22'972.20
4631.00 Beiträge vom Kanton				53'000.00		54'564.00
<b>650 AMBULANTE KRANKENPFLEGE</b>	<b>35'000.00</b>		<b>26'000.00</b>		<b>30'491.00</b>	
Nettoaufwand		35'000.00		26'000.00		30'491.00
<b>650 AMBULANTE KRANKENPFLEGE</b>	<b>35'000.00</b>		<b>26'000.00</b>		<b>30'491.00</b>	
3130.13 Mahlzeitendienst SPITEX	35'000.00		26'000.00		30'491.00	
<b>651 ALTERS-, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME</b>	<b>345'900.00</b>		<b>285'000.00</b>		<b>241'647.83</b>	
Nettoaufwand		345'900.00		285'000.00		241'647.83
<b>651 ALTERS-, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME</b>	<b>345'900.00</b>		<b>285'000.00</b>		<b>241'647.83</b>	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.06	345'900.00		285'000.00		241'647.83	
	Beitrag Libella Stiftung für Pflege und Betreuung					
<b>655</b>	<b>75'750.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>79'500.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>75'000.00</b>
	Nettoaufwand					
<b>655</b>	<b>75'750.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>79'500.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>75'000.00</b>	
3130.15	500.00		1'000.00			
3130.16	250.00		500.00			
3130.17	75'000.00		78'000.00		75'000.00	
4260.08		1'000.00		3'000.00		
	Benützungsgebühren Notunterkunft					
<b>660</b>	<b>5'500.00</b>	<b>5'500.00</b>	<b>22'500.00</b>	<b>22'500.00</b>	<b>2'977.05</b>	<b>2'977.05</b>
	Nettoaufwand					
<b>660</b>	<b>5'500.00</b>		<b>22'500.00</b>	<b>22'500.00</b>	<b>2'977.05</b>	
3130.18	2'500.00		2'500.00			
3170.10	3'000.00		20'000.00		2'977.05	
	Seniorenausflug					
<b>670</b>	<b>9'048'000.00</b>	<b>16'930'000.00</b>	<b>8'202'000.00</b>	<b>16'035'999.00</b>	<b>8'777'758.35</b>	<b>17'362'844.60</b>
	Nettoertrag					
<b>670</b>	<b>9'048'000.00</b>	<b>16'930'000.00</b>	<b>8'202'000.00</b>	<b>16'035'999.00</b>	<b>8'777'758.35</b>	<b>17'362'844.60</b>
3409.06			2'000.00		4'286.80	
3611.02	8'978'000.00		2'000.00		8'714'360.55	
3631.00	70'000.00		8'200'000.00		59'111.00	
4611.00		14'330'000.00		12'835'999.00		14'169'844.60
4611.07		2'600'000.00		3'200'000.00		3'193'000.00
	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)					
<b>680</b>	<b>998'030.00</b>	<b>1'400'000.00</b>	<b>947'500.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>1'311'911.55</b>	<b>929'329.05</b>
	Nettoaufwand					
<b>680</b>	<b>998'030.00</b>	<b>1'400'000.00</b>	<b>947'500.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>1'311'911.55</b>	<b>929'329.05</b>
3010.00	700'300.00		642'200.00		959'338.90	
3050.00	48'300.00		45'200.00		59'532.30	
3052.00	78'300.00		81'200.00		131'548.50	
3053.00	6'600.00		14'200.00		11'526.90	
3054.00	12'400.00		11'500.00		9'590.80	
3055.00	8'700.00				12'741.75	
3090.00	22'000.00		22'000.00		14'625.00	
	Aus- und Weiterbildung des Personals					

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	3'000.00	3'000.00		1'388.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00			983.80	
3110.00	Büromöbel und Geräte	10'000.00	10'000.00		9'975.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'000.00	4'500.00		5'871.50	
3130.07	Öffentlichkeitsarbeit	500.00	500.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'000.00	20'000.00		5'943.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00	1'200.00		787.10	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00	3'500.00		1'085.00	
3151.01	Unterhalt Fahrzeug	2'000.00	1'500.00		1'953.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	78'000.00	78'000.00		76'074.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'000.00	2'000.00		2'514.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'430.00	2'000.00		1'430.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	3'000.00	3'000.00		3'000.00	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	2'000.00	2'000.00		2'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter					
4611.00	Entschädigungen vom Kanton			150'000.00		54'329.05
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)			1'250'000.00		875'000.00
<b>681</b>	<b>JUGENDAMT</b>	<b>685'200.00</b>	<b>661'050.00</b>	<b>769'000.00</b>	<b>808'818.68</b>	<b>889'000.00</b>
	Nettoaufwand			385'200.00		
	Nettoertrag		107'950.00		80'181.32	
<b>681</b>	<b>JUGENDAMT</b>	<b>685'200.00</b>	<b>661'050.00</b>	<b>769'000.00</b>	<b>808'818.68</b>	<b>889'000.00</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	191'400.00	190'900.00		327'714.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'100.00	13'500.00		19'202.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'000.00	26'500.00		37'862.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00	4'200.00		3'947.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400.00	3'400.00		-8'039.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'400.00			4'363.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00	5'000.00		50.00	
3100.00	Büromaterial	500.00	1'000.00		53.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00	850.00		882.30	
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'500.00	3'000.00		353.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	1'000.00		165.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	25'000.00	29'000.00		24'722.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'000.00	600.00		1'345.35	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	9'000.00	2'300.00		8'881.22	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00	5'000.00		5'000.00	
3635.02	Beitrag an Verein kibe plus	370'000.00				12'581.55
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'000.00	24'800.00			

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.07			350'000.00		369'732.51	
4260.00				1'000.00		648'000.00
4611.00		300'000.00		768'000.00		241'000.00
4611.07						
<b>682</b>	<b>OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT STETTLEN / VECHIGEN</b>	<b>62'200.00</b>	<b>61'140.00</b>	<b>61'140.00</b>	<b>39'051.35</b>	<b>51'953.30</b>
	Nettoertrag				12'901.95	
<b>682</b>	<b>OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT STETTLEN / VECHIGEN</b>	<b>62'200.00</b>	<b>62'200.00</b>	<b>61'140.00</b>	<b>39'051.35</b>	<b>51'953.30</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	36'100.00	35'000.00		19'053.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600.00	2'500.00		1'201.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'400.00	3'200.00		732.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	350.00	800.00		232.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00	700.00		343.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	450.00			257.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00			795.00	
3100.00	Büromaterial	100.00				
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'300.00			1'286.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	300.00			268.35	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'000.00			1'244.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00			100.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	100.00			91.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	9'200.00			9'154.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00				
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	4'500.00			4'290.10	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			250.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'200.00			42'553.30
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		6'000.00			
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)		36'000.00			
<b>683</b>	<b>OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT</b>	<b>564'700.00</b>	<b>470'650.00</b>	<b>369'700.00</b>	<b>475'315.55</b>	<b>401'932.05</b>
	Nettoaufwand		112'700.00	100'950.00		73'383.50
<b>683</b>	<b>OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT</b>	<b>564'700.00</b>	<b>452'000.00</b>	<b>369'700.00</b>	<b>475'315.55</b>	<b>401'932.05</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	361'000.00	470'650.00	369'700.00	475'315.55	401'932.05
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	20'000.00	328'200.00		317'476.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'750.00				20'005.65
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'000.00				36'053.35

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'600.00	7'300.00		3'775.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'900.00	6'600.00		1'650.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'800.00			4'282.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00	6'000.00		5'981.50	
3100.00	Büromaterial	550.00	500.00		515.63	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	3'000.00		27'532.95	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	3'000.00				
3110.00	Büromöbel und Geräte	4'000.00	4'000.00		3'949.29	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'000.00	14'000.00		10'714.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00	4'000.00		10'428.60	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'000.00	650.00		1'150.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'600.00	3'500.00		3'525.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	34'500.00	21'900.00		12'438.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'000.00	10'000.00		5'741.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00	1'000.00		376.80	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	10'000.00	10'500.00		9'714.28	3'164.55
4240.00	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		1'700.00	967.50
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate		81'000.00		364'000.00	375'000.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		364'000.00		4'000.00	18'800.00
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)		4'000.00			4'000.00
4920.00	Interne Verrechnung Miete					
<b>684</b>	<b>ALIMENTENVORSCHUSS UND -INKASSO</b>	<b>610'000.00</b>	<b>386'200.00</b>	<b>655'000.00</b>	<b>352'000.00</b>	<b>604'523.85</b>
	Nettoaufwand		223'800.00		303'000.00	216'437.07
<b>684</b>	<b>ALIMENTENVORSCHUSS UND -INKASSO</b>	<b>610'000.00</b>	<b>386'200.00</b>	<b>655'000.00</b>	<b>352'000.00</b>	<b>604'523.85</b>
3637.06	Alimentenbevorschussungen	600'000.00	650'000.00		594'775.00	
3637.07	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	10'000.00	5'000.00		9'748.85	
4260.09	Rückerstattungen Alimenten		380'000.00		350'000.00	381'858.23
4260.10	Rückerstattungen Inkassokosten Alimenten		6'200.00		2'000.00	6'228.55
<b>685</b>	<b>KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE</b>	<b>926'550.00</b>	<b>805'000.00</b>	<b>903'900.00</b>	<b>604'000.00</b>	<b>789'183.30</b>
	Nettoaufwand		121'550.00		299'900.00	36'200.95
<b>685</b>	<b>KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE</b>	<b>926'550.00</b>	<b>805'000.00</b>	<b>903'900.00</b>	<b>604'000.00</b>	<b>789'183.30</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	926'550.00	805'000.00	903'900.00	604'000.00	789'183.30
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	633'700.00		621'500.00		532'994.90
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	44'500.00		43'700.00		33'027.55
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	61'950.00		61'100.00		50'186.75
		6'100.00		13'700.00		6'315.00

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	11'400.00		11'100.00		9'426.05	
3055.00	8'000.00				7'084.65	
3090.00	7'000.00		7'500.00		4'950.00	
3100.00	250.00		1'000.00		202.00	
3101.00	2'500.00		3'000.00		2'486.90	
3102.00	100.00				89.40	
3105.00	60'000.00		60'000.00		58'564.40	
3110.03	1'500.00		3'000.00		993.70	
3120.00	10'000.00		10'000.00		9'829.65	
3130.00	18'000.00		5'000.00		23'029.30	
3130.02	1'550.00		1'500.00		1'539.55	
3134.00	1'500.00		1'800.00		1'484.35	
3144.00	18'000.00		18'000.00		8'244.75	
3150.00	500.00					
3150.03	1'000.00		2'000.00		474.85	
3170.00	3'000.00		4'000.00		2'259.55	
3920.00	36'000.00		36'000.00		36'000.00	
4240.16		315'000.00		148'000.00		315'822.10
4260.00		11'000.00		11'000.00		1'319.25
4260.11		479'000.00		445'000.00		10'841.00
4611.00						425'000.00
<b>686</b>	<b>827'100.00</b>	<b>680'500.00</b>	<b>860'000.00</b>	<b>852'000.00</b>	<b>823'901.60</b>	<b>679'474.85</b>
		146'600.00		8'000.00		144'426.75
<b>686</b>	<b>827'100.00</b>	<b>680'500.00</b>	<b>860'000.00</b>	<b>852'000.00</b>	<b>823'901.60</b>	<b>679'474.85</b>
3632.00	2'100.00		10'000.00		2'084.95	
3635.01	825'000.00		850'000.00		821'816.65	
4240.16		500.00		202'000.00		-525.15
4611.00		680'000.00		650'000.00		680'000.00
<b>687</b>	<b>321'600.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>301'000.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>284'165.94</b>	<b>24'248.35</b>
		298'600.00		279'000.00		259'917.59
<b>687</b>	<b>321'600.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>301'000.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>284'165.94</b>	<b>24'248.35</b>
3010.00	232'900.00		194'000.00		189'920.50	
3050.00	16'300.00		13'700.00		11'791.10	
3052.00	25'400.00		19'600.00		22'543.20	
3053.00	2'200.00		4'300.00		2'282.90	
3054.00	4'200.00		3'500.00		3'365.60	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'900.00			2'524.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'500.00		8'500.00	8'665.00	
3100.00	Büromaterial	2'200.00		500.00	2'160.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'800.00		19'000.00	6'781.09	
3102.00	Drucksachen, Publikationen				73.00	
3102.60	Drucksachen, Publikationen	100.00				
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'000.00		2'000.00		
3130.02	Telefon und Kommunikation	100.00		650.00	47.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		20'000.00	18'885.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		250.00	70.30	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	15'000.00		15'000.00	15'056.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter					1'524.55
4631.00	Beiträge vom Kanton		23'000.00			22'723.80
<b>688</b>	<b>FRÜHFÖRDERUNGSPROGRAMM SCHRITT:WEISE</b>	<b>215'900.00</b>	<b>128'000.00</b>	<b>208'600.00</b>	<b>70'200.00</b>	<b>192'441.25</b>
	Nettoaufwand		87'900.00		138'400.00	
						<b>118'031.00</b>
<b>688</b>	<b>FRÜHFÖRDERUNGSPROGRAMM SCHRITT:WEISE</b>	<b>215'900.00</b>	<b>128'000.00</b>	<b>208'600.00</b>	<b>70'200.00</b>	<b>192'441.25</b>
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	144'500.00		133'200.00		128'284.30
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'200.00		9'400.00		8'019.70
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'400.00		10'900.00		10'238.75
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		3'000.00		1'242.85
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'600.00		2'400.00		2'288.45
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'800.00		6'000.00		1'716.95
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		1'000.00		3'258.20
3100.00	Büromaterial	500.00				123.40
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000.00				
3110.00	Büromöbel und Geräte	500.00		14'000.00		13'300.00
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	6'000.00		6'000.00		5'911.40
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		15'000.00		10'647.35
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'000.00		700.00		827.40
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000.00		5'000.00		4'119.60
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	2'500.00		2'000.00		2'462.90
4260.00	Rückerstattungen Dritter		53'000.00		5'000.00	5'660.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		75'000.00		65'200.00	52'471.00
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)					59'900.00
<b>7</b>	<b>FINANZEN- UND STEUERN</b>	<b>10'459'521.00</b>	<b>47'112'714.00</b>	<b>9'994'336.00</b>	<b>46'022'200.00</b>	<b>15'536'262.51</b>
	Nettoertrag	36'653'193.00		36'027'864.00		34'670'429.87
						<b>50'206'692.38</b>



## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>703 KOMMISSIONEN</b>	<b>3'200.00</b>	<b>3'200.00</b>	<b>3'200.00</b>	<b>3'200.00</b>	<b>1'457.00</b>	<b>1'457.00</b>
Nettoaufwand		3'200.00				
<b>703 KOMMISSIONEN</b>	<b>3'200.00</b>		<b>3'200.00</b>		<b>1'457.00</b>	
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	1'700.00		1'700.00		1'005.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		452.00	
<b>710 SEKRETARIAT</b>	<b>2'155'640.00</b>	<b>338'200.00</b>	<b>1'999'200.00</b>	<b>360'400.00</b>	<b>1'990'971.34</b>	<b>366'439.03</b>
Nettoaufwand		1'817'440.00		1'638'800.00		1'624'532.31
<b>710 SEKRETARIAT</b>	<b>2'155'640.00</b>	<b>338'200.00</b>	<b>1'999'200.00</b>	<b>360'400.00</b>	<b>1'990'971.34</b>	<b>366'439.03</b>
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	987'500.00		958'500.00		967'991.10	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	68'900.00		67'100.00		59'966.10	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	117'000.00		116'900.00		110'550.45	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'400.00		21'000.00		11'388.25	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	17'700.00		17'200.00		14'387.25	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	12'400.00				12'993.20	
3061.00 Renten			4'000.00		3'664.80	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		3'000.00		1'649.50	
3090.01 IT-Schulungskosten	11'000.00		11'000.00		8'697.40	
3099.00 Übriger Personalaufwand	4'000.00		2'000.00			
3110.00 Büromöbel und Geräte	10'000.00		10'000.00		6'084.10	
3113.00 Hardware	8'000.00		5'000.00		51'339.95	
3130.01 IT-Netzwerk	27'600.00		24'300.00		15'704.15	
3130.02 Telefon und Kommunikation	23'600.00		22'200.00		21'845.85	
3130.03 Infrastruktur Telefon und Kommunikation	11'300.00		11'300.00		9'140.50	
3130.08 Porti	100'000.00		100'000.00		93'412.06	
3130.19 Servicegebühren Kt. Steuerverwaltung	150'000.00		150'000.00		146'976.40	
3130.20 Bankspesen	700.00		500.00		662.85	
3130.21 Betriebskosten	5'000.00		3'500.00		4'688.80	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	80'000.00		38'000.00		44'022.60	
3134.00 Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'104.85	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00		1'500.00		1'179.50	
3150.01 Unterhalt Kopierer	69'000.00		69'100.00		54'150.93	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	296'000.00		277'100.00		292'354.54	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	4'000.00		4'000.00		771.50	
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'000.00		890.70	
3300.65 Planmässige Abschreibungen Hard- und Software	87'540.00		62'000.00			
3499.01 Übriger Finanzaufwand	30'000.00				38'091.36	
3631.02 Beitrag an Kanton für amtl. Bewertung	15'000.00		15'000.00		15'272.65	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.04	Gebühren für Amtshandlungen (Finanzen + Steuern)	1'500.00	1'500.00	1'500.00	2'031.25	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	23'500.00	35'700.00	34'815.13	34'815.13	
4260.00	Rückstellungen Dritter	1'500.00	1'500.00	20'469.65	20'469.65	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag			275'000.00	275'000.00	
4611.03	Steuerbezugsprovision	1'200.00	1'200.00	1'316.00	1'316.00	
4611.04	Quellensteuerprovision	3'000.00	3'000.00	3'033.00	3'033.00	
4611.05	Steuerlassprovision	15'000.00	25'000.00	13'197.00	13'197.00	
4611.06	Kirchensteuerprovision	15'000.00	15'000.00	14'077.00	14'077.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden	275'000.00				
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		210'000.00			
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'500.00	67'500.00	2'500.00	2'500.00	
<b>715</b>	<b>VERMESSUNGSWESEN</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>14'175.95</b>	<b>14'175.95</b>
	Nettoaufwand		15'000.00	10'500.00		
<b>715</b>	<b>VERMESSUNGSWESEN</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>14'175.95</b>	<b>14'175.95</b>
3130.22	Honorar Grundbuchgeometer	15'000.00	15'000.00	4'500.00	14'175.95	
4601.00	Anteil an Kantonserträgen			4'500.00		
<b>720</b>	<b>ZINSEN</b>	<b>1'768'900.00</b>	<b>579'081.00</b>	<b>1'696'100.00</b>	<b>787'967.00</b>	<b>1'652'225.93</b>
	Nettoaufwand		1'189'819.00		908'133.00	
<b>720</b>	<b>ZINSEN</b>	<b>1'768'900.00</b>	<b>579'081.00</b>	<b>1'696'100.00</b>	<b>787'967.00</b>	<b>1'652'225.93</b>
3181.03	Steuererlasse				236.65	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'600'000.00		1'550'000.00	1'504'515.28	
3409.00	Zinsen auf Sonderrechnungen	1'000.00		1'000.00	715.45	
3409.05	Intern verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen	67'900.00		45'100.00	54'000.00	
3499.00	Vergütungszinsen (NESKO)	100'000.00		100'000.00	92'758.55	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel			10'000.00		260.00
4400.01	Verzugszinsen		220'000.00	250'000.00		219'852.65
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'500.00		1'667.00	
4409.00	Intern verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen		107'500.00		31'1'200.00	210'000.00
4409.03	Intern verr. Zinsen Spezialfinanzierungen; Werkhof		11'600.00		12'200.00	13'500.00
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV					12'858.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		238'481.00		204'567.00	259'665.00
<b>723</b>	<b>ABSCHREIBUNGEN</b>	<b>2'336'781.00</b>	<b>247'933.00</b>	<b>2'325'836.00</b>	<b>247'833.00</b>	<b>2'335'754.34</b>
	Nettoaufwand		2'088'848.00		2'078'003.00	
<b>723</b>	<b>ABSCHREIBUNGEN</b>	<b>2'336'781.00</b>	<b>247'933.00</b>	<b>2'325'836.00</b>	<b>247'833.00</b>	<b>2'335'754.34</b>
<b>723</b>	<b>ABSCHREIBUNGEN</b>	<b>2'336'781.00</b>	<b>247'933.00</b>	<b>2'325'836.00</b>	<b>247'833.00</b>	<b>2'335'754.34</b>
	Nettoaufwand					2'292'254.34
						<b>43'500.00</b>
						<b>43'500.00</b>

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	50'000.00		35'000.00		48'973.21	
3300.99	2'286'781.00		2'290'836.00		2'286'781.13	
4309.00						43'500.00
4612.00		43'500.00				
4950.00		204'433.00		247'833.00		
<b>730</b>	<b>3'130'000.00</b>	<b>2'041'000.00</b>	<b>3'100'000.00</b>	<b>1'781'000.00</b>	<b>8'554'183.00</b>	<b>1'310'057.00</b>
Nettoaufwand		1'089'000.00		1'319'000.00		7'244'126.00
<b>730</b>	<b>3'130'000.00</b>	<b>2'041'000.00</b>	<b>3'100'000.00</b>	<b>1'781'000.00</b>	<b>8'554'183.00</b>	<b>1'310'057.00</b>
3621.00	3'130'000.00		3'100'000.00		3'054'183.00	
3800.00	3'130'000.00		3'100'000.00		5'500'000.00	
4309.00						17'700.00
4612.00		31'000.00				
4621.00		350'000.00		350'000.00		346'704.00
4622.00		1'660'000.00		1'400'000.00		932'353.00
4910.03				31'000.00		13'300.00
<b>735</b>	<b>55'000.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>30'435.10</b>	<b>30'435.10</b>
Nettoaufwand						
<b>735</b>	<b>55'000.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>30'435.10</b>	<b>30'435.10</b>
3632.04	55'000.00		30'000.00		30'435.10	
<b>736</b>	<b>470'000.00</b>	<b>470'000.00</b>	<b>590'000.00</b>	<b>590'000.00</b>	<b>467'679.00</b>	<b>467'679.00</b>
Nettoertrag						
<b>736</b>	<b>470'000.00</b>	<b>470'000.00</b>	<b>590'000.00</b>	<b>590'000.00</b>	<b>467'679.00</b>	<b>467'679.00</b>
4120.00	470'000.00		470'000.00		467'679.00	
<b>750</b>	<b>965'000.00</b>	<b>38'000'000.00</b>	<b>785'000.00</b>	<b>36'965'000.00</b>	<b>948'781.60</b>	<b>37'542'679.03</b>
Nettoertrag	37'035'000.00		36'180'000.00		36'593'897.43	
<b>750</b>	<b>965'000.00</b>	<b>38'000'000.00</b>	<b>785'000.00</b>	<b>36'965'000.00</b>	<b>948'781.60</b>	<b>37'542'679.03</b>
3180.00	965'000.00		785'000.00		948'781.60	
	25'000.00		10'000.00		22'750.00	
3181.01	850'000.00		775'000.00		839'024.15	
3181.03	90'000.00				87'007.45	
4000.00		29'800'000.00		29'000'000.00		28'495'957.80
4000.20		30'000.00		150'000.00		27'732.85

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen	1'500'000.00	1'500'000.00	1'500'000.00	1'663'482.90	
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen	-750'000.00	-750'000.00	-750'000.00	-732'541.35	
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	-5'000.00			-5'270.70	
4000.70	Rückstellungen Steuerteilungen NP				140'000.00	
4001.00	Vermögenssteuern	1'700'000.00	1'700'000.00	1'700'000.00	1'645'396.25	
4001.20	Nachsteuern und Bussen Vermögenssteuern	10'000.00	5'000.00		426'454.15	
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen	150'000.00			-151'129.80	
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen	-50'000.00			1'506'300.78	
4002.00	Quellensteuern	1'450'000.00	1'450'000.00	1'450'000.00	3'475'941.95	
4010.00	Gewinnsteuern	3'125'000.00	2'950'000.00	2'950'000.00	1'439'565.80	
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern	1'110'000.00	1'110'000.00	1'110'000.00	-447'582.40	
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	-300'000.00	-300'000.00	-300'000.00	-355'000.00	
4010.70	Rückstellungen Steuerteilungen JP				92'212.35	
4011.00	Kapitalsteuern	50'000.00	40'000.00	40'000.00	100'985.75	
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	50'000.00	50'000.00	50'000.00	-20'083.50	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	101'042.90	
4019.00	Holdingssteuern	50'000.00	50'000.00	50'000.00	139'213.30	
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern	100'000.00	100'000.00	100'000.00		
<b>751</b>	<b>SONDERSTEUERN</b>	<b>30'000.00</b>	<b>1'466'500.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>1'365'500.00</b>	<b>8'278.25</b>
	Nettoertrag	1'436'500.00	1'325'500.00	1'325'500.00	1'313'516.55	
<b>751</b>	<b>SONDERSTEUERN</b>	<b>30'000.00</b>	<b>1'466'500.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>1'365'500.00</b>	<b>8'278.25</b>
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	30'000.00	30'000.00	40'000.00	8'278.25	
4000.80	Lotteriegewinnsteuer		5'000.00	15'000.00	1'060.00	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		780'000.00	800'000.00	572'595.80	
4022.10	Sonderveranlagungen		680'000.00	550'000.00	747'457.10	
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		1'500.00	500.00	681.90	
<b>752</b>	<b>LIEGENSCHAFTSSTEUERN</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'771'675.05</b>
	Nettoertrag	3'850'000.00	3'800'000.00	3'800'000.00	3'771'675.05	
<b>752</b>	<b>LIEGENSCHAFTSSTEUERN</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>3'850'000.00</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'771'675.05</b>
4021.00	Liegenschaftssteuern	3'850'000.00	3'850'000.00	3'800'000.00	3'771'675.05	
<b>760</b>	<b>ERTRAGSANTEILE, ÜBRIGE</b>	<b>120'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>152'851.15</b>	<b>152'851.15</b>
	Nettoertrag	120'000.00	120'000.00	120'000.00	152'851.15	
<b>760</b>	<b>ERTRAGSANTEILE, ÜBRIGE</b>	<b>120'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>152'851.15</b>	<b>152'851.15</b>
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern	120'000.00	120'000.00	120'000.00	152'851.15	

## Erfolgsrechnung

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
	Aufwand	Aufwand	Aufwand
	Ertrag	Ertrag	Ertrag
<b>ABSCHLUSS</b>			<b>4'512'214.67</b>
Nettoertrag			4'512'214.67
<b>799 ABSCHLUSS</b>			<b>4'512'214.67</b>
9001.00 Aufwandüberschuss			4'512'214.67