



BUDGET 2018



Botschaft an den Grossen Gemeinderat für die 1. Sitzung vom 22. Februar 2018

Traktandum-Nr. 85

Geschäfts-Nr. 3066

Registratur-Nr. 20.1.01

Ostermundigen, 23. Januar 2018 / ArnNie



**Budget 2018 (2. Vorlage)
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

1. Zusammenfassung (Management Summary) und Antrag	3
1.1. Management Summary	3
1.2. Ergebnis der Erfolgsrechnung	5
1.3. Antrag der Exekutive	7
2. Teil A - Erläuterungen	8
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).....	37
2.5. Eigenkapitalnachweis	38
2.5.1. Auswertungen	38
2.5.2. Kommentare zu den Auswertungen	38
2.5.3. Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	38
2.5.4. Vorfinanzierungen im Eigenkapital	39
2.5.5. Finanzpolitische Reserven	39
2.5.6. Neubewertungsreserve Finanzvermögen	39
2.5.7. Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag.....	39
2.6. Finanzkennziffern 2018	39
2.6.1. Finanzkennziffern Gesamthaushalt 2018	39
2.6.2. Bewertung Kennzahlen Gesamthaushalt.....	40
2.7. Genehmigung Budget 2018.....	44
3. Teil B – Details der Erfolgsrechnung	
4. Teil C – Investitionsprogramm 2018 – 2022	

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 1,4 Mio.** aus, **der Allgemeine (steuerfinanzierte) Haushalt** für dasselbe Jahr weist einen **Aufwandüberschuss von CHF 1,6 Mio.** aus. Der geplante Aufwandüberschuss führt zusammen mit dem budgetierten Verlust des Jahres 2017 zu einem kumulierten Bilanzfehlbetrag per Ende 2018 von insgesamt CHF 1.7 Mio., dies trotz geplanter Mehreinnahmen im Fiskalbereich von CHF 1,2 Mio. und eines gleichbleibendem Steuerfusses. **Das vorliegende Budget 2018 basiert auf dem GGR-Budgetentwurf vom 14.12.2017 und dem Auftrag des Parlaments „den Bilanzfehlbetrag von CHF 2,1 Mio. im Umfang von CHF 0,5 Mio. zu kürzen“** (gemäss Entwurf Beschlussprotokoll GGR-Sitzung vom 14.12.2017), **dies bei einer gleichbleibenden Steueranlage.** Das vorliegende, **überarbeitete Budget 2018** setzt den Parlamentsbeschluss um und weist zur ersten Variante **Besserstellungen von insgesamt CHF 516 Tsd. aus**, davon CHF 486 Tsd. durch Kostensenkungen und CHF 30 Tsd. durch Mehrertrag. Damit setzt der Gemeinderat den Auftrag des Parlamentes um.

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

- den Prognosen des Kantons Bern bei den FILAG-Grundlagen
- dem Investitionsprogramm 2018 - 2022
- 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 vom Oktober 2017, die für das Jahr 2018 temporäre Kostenreduktionen im Umfang von CHF 0,8 Mio. beinhalten
- dem Rückweisungsantrag des Parlamentes vom 14. Dezember 2017 zur Budgetvariante Nr. 1 mit dem Auftrag weitere Kürzungen von CHF 0,5 Mio. vorzunehmen und den Steuerfuss unverändert zu belassen.
- den Beschlüssen des Gemeinderates vom 9. Januar und 23. Januar 2018 weitere Besserstellungen von CHF 0,5 Mio. im Vergleich zur GGR-Budgetvariante vom 14.12.2017 vorzunehmen.
- 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 Personalsvorsorge 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.

Allgemeiner Haushalt:

Im Vergleich zum Budget 2017 steigen die Kosten überdurchschnittlich im Bildungsbereich. Der Nettoaufwand der Abteilung BKS steigt um CHF 1,2 Mio. (+11,4%) 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).

Schlechterstellungen im Vergleich zum Budget 2017 ergeben sich auch bei den Abteilungen **Präsidiales, Hochbau** und **Soziales**. **Der Nettoaufwand steigt** um insgesamt **CHF 0,4 Mio.** an, davon alleine der **Bereich Soziales um CHF 0,3 Mio. (+2,0%)**, letzteres liegt unter anderem an den steigenden Kosten im Lastenverteiler Soziales. Die Abteilung Hochbau weist im Vergleich zum ersten Budgetentwurf einen um CHF -270 Tsd. reduzierten Nettoaufwand aus.

Besserstellungen ergeben sich bei der Abteilung **Tiefbau & Betriebe** mit einem reduzierten Nettoaufwand über **CHF -0,7 Mio. (-16,8%)** und der Abteilung **Finanzen/Steuern** mit einem verbesserten Nettoertrag von **CHF 0,6 Mio. (+1,8%)**. Die Besserstellungen bei der Abteilung Tiefbau & Betriebe sind primär auf Kostensenkungsmassnahmen zurückzuführen, während bei der Abteilung Finanzen/Steuern die zusätzlichen Steuererträge zu einem besseren Ergebnis führen.

Das überarbeitete Budget 2018 beinhaltet insgesamt Kostensenkungsmassnahmen von CHF 1,3 Mio. Diese setzen sich zusammen aus dem Sparpaket Nr. 1 vom Oktober 2017 über CHF 0,8 Mio. und dem Sparpaket Nr. 2 über CHF 0,5 Mio. im Januar 2018, jeweils beschlossen durch den Gemeinderat.

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.

Investitionen:

Gesamthaft (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) werden für das Jahr Investitionen im Umfang von **CHF 9,3 Mio.** geplant. Bis auf eine Kürzung bei den IT-Anschaffungen über CHF 80 Tsd. entspricht das Investitionsprogramm der ursprünglichen Budgetvariante. Details sind dem Investitionsprogramm 2018 – 2022 zu entnehmen.

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 5,17 Mio.** (Budgetentwurf GGR vom 14.12.2017 - 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. **Von den CHF 5,17 Mio.**

geplanten Nettoinvestitionen für das Jahr 2018 entfallen rund 4,13 Mio. (80%) auf bereits beschlossene Investitionsvorhaben der Priorität 1 und weitere CHF 1,05 Mio. (20%) auf noch nicht beschlossene Vorhaben der Priorität 2. Unterteilt man die Vorhaben nach **Verwendungszweck**, so **entfallen auf den Bereich Schulen/Kindergärten rund CHF 3,9 Mio. (76%) der Gesamtinvestitionen**, davon CHF 3,6 Mio. mit Priorität 1 und CHF 0,3 Mio. mit Priorität 2

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.

Beschluss FIKO vom 22.01.2018:

Die Finanzkommission empfiehlt das überarbeitete Budget 2018 (2. Vorlage) in der vorliegenden Form zu genehmigen.

Fazit:

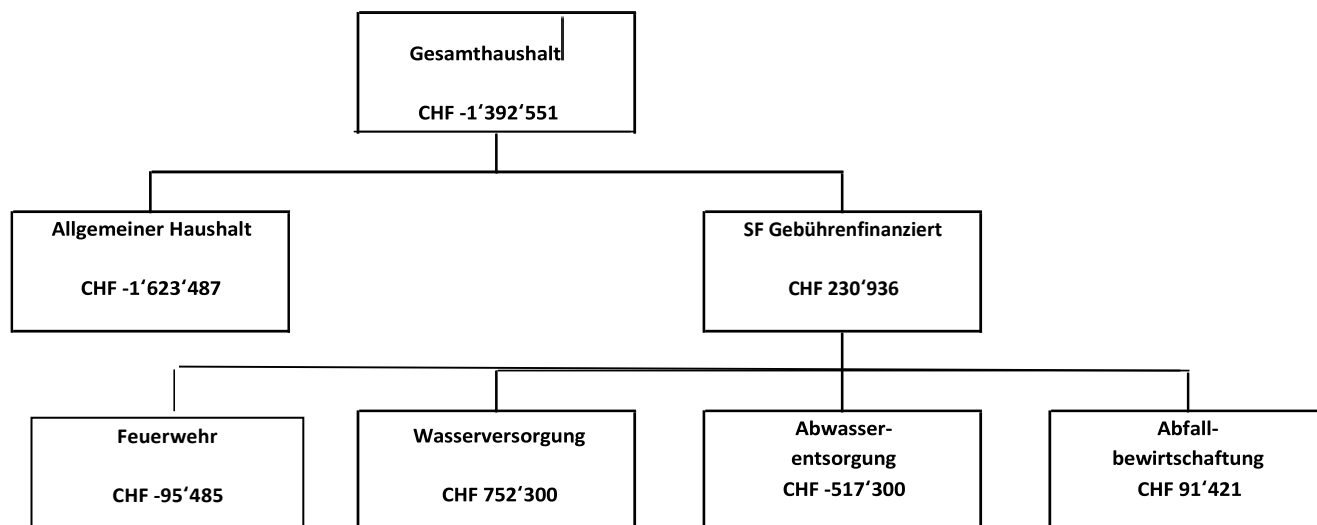
Zusätzlich zu den oben beschriebenen Kostensteigerungen weist die Gemeinde Ostermundigen seit längerem eine Ertragsschwäche aus, die sich primär in einem relativ tiefen Steuerertrag pro Kopf widerspiegelt. Der kantonale Vergleichsindikator, ausgedrückt im HEI (Harmonisierter Steuerertragsindex), liegt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

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 1,4 Mio.** aus. Der **Allgemeine Haushalt** (steuerfinanziert) für dasselbe Jahr weist einen **Aufwandüberschuss von CHF 1,6 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	...-936	(CHF -800)
- Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-457	(CHF -441)
- Operatives Ergebnis:	CHF	-1'393	(CHF -1'241)
- Ausserordentliches Ergebnis:	CH	0	(CHF 0)
- Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:	CHF	-1'393	(CHF -1'241)

Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 151 Tsd. zu. Die Schlechterstellungen werden in den Erläuterungen ausgeführt.

Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt

- Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:	CHF	-1'217	(CHF -1'311)
- Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-406	(CHF -164)
- Operatives Ergebnis:	CHF	-1'623	(CHF -1'475)
- Ausserordentliches Ergebnis:	CHF	0	(CHF 0)
- Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:	CHF	-1'623	(CHF -1'475)

Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 149 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 1'392'551, wird wie folgt genehmigt.

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 97'891'967	CHF 96'499'416
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -1'392'551	
Allgemeiner Haushalt	CHF 85'532'561	CHF 83'909'074
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -1'623'487	
SF Wasserversorgung	CHF 4'205'938	CHF 4'958'238
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF 752'300	
SF Abwasserentsorgung	CHF 5'439'654	CHF 4'922'354
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -517'300	
SF Abfallentsorgung	CHF 1'939'429	CHF 2'030'850
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF 91'421	
SF Feuerwehr	CHF 774'385	CHF 678'900
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -95'485	

Dem Parlament wird beantragt, das Budget 2018 (2. Vorlage) 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, 23. Januar 2018

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.

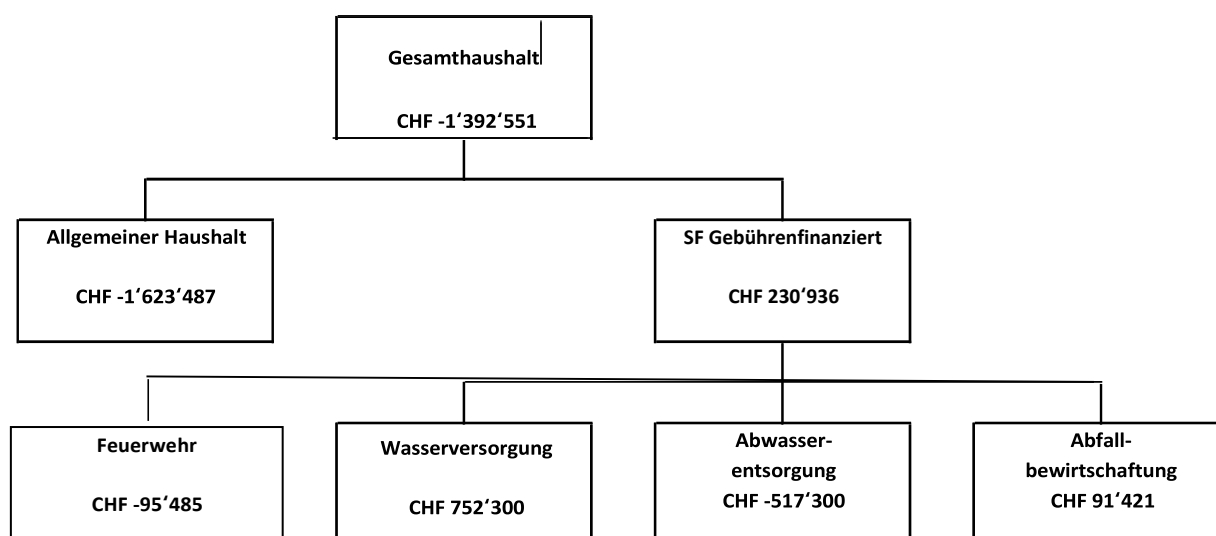
2.1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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 -1,4 Mio. aus. Der Allgemeine (steuerfinanzierte) Haushalt weist einen Aufwandüberschuss von CHF -1,6 Mio. aus. Der Ertragsüberschuss aus den Spezialfinanzierungen (gebührenfinanziert) beträgt insgesamt CHF 0.2 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 (gerundet)

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:	CHF	-936	(CHF -800)
Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-457	(CHF -441)
Operatives Ergebnis:	CHF	-1'393	(CHF -1'241)
Ausserordentliches Ergebnis:	CH	0	(CHF 0)
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:	CHF	-1'393	(CHF -1'241)

Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 151 Tsd. zu.

Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt (gerundet)

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:	CHF	-1'217	(CHF -1'311)
Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-406	(CHF -164)
Operatives Ergebnis:	CHF	-1'623	(CHF -1'475)
Ausserordentliches Ergebnis:	CHF	0	(CHF 0)
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:	CHF	-1'623	(CHF -1'475)

Gegenüber dem Budget 2017 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 149 Tsd. zu.

Die wesentlichen Abweichungen in der Artengliederung ergeben folgende Werte:

ARTENGLIEDERUNG		Veränderung
Konto	Bezeichnung	zu BU 2017
		in CHF
3	AUFWAND	406'338
30	Personalaufwand	-237'239
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'005
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	140'572
34	Finanzaufwand	-117'000
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-2'793'500
36	Transferaufwand	3'741'686
38	Ausserordentlicher Aufwand	0
39	Interne Verrechnungen	-334'186

ARTENGLIEDERUNG		Veränderung
Konto	Bezeichnung	zu BU 2017
		in CHF
4	ERTRAG	255'139
40	Fiskalertrag	1'185'000
41	Regalien und Konzessionen	-119'700
42	Entgelte	-3'232'683
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
9	Abschlusskonten	-2'639

Total Veränderung zum Budget 2017

-148'560

2.2.2. Allgemeine Übersicht

	Budget 2018	Budget 2017	Jahres- rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-1'392'551	-1'241'352	-3'573'295
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-1'623'487	-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)	9'290'000	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 %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
30 Personalaufwand	21'303'097	21'540'336	-237'239	-1.1%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'063'546	11'057'541	6'005	0.1%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'854'794	3'714'222	140'572	3.8%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	2'527'250	5'320'750	-2'793'500	-52.5%
36 Transferaufwand	57'117'580	53'375'894	3'741'686	7.0%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Aufwand	95'866'267	95'008'743	857'524	0.9%
Betrieblicher Ertrag				
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	22'825'533	26'058'216	-3'232'683	-12.4%
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%
Betrieblicher Ertrag	94'930'616	94'208'591	722'025	0.8%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-935'651	-800'152	-135'499	16.9%
34 Finanzaufwand	2'025'700	2'142'700	-117'000	-5.5%
44 Finanzertrag	1'568'800	1'701'500	-132'700	-7.8%
Ergebnis aus Finanzierung	-456'900	-441'200	-15'700	3.6%
Operatives Ergebnis	-1'392'551	-1'241'352	-151'199	12.2%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0.0%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'392'551	-1'241'352	-151'199	12.2%

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandsüberschuss)

2.2.4. Übersicht Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Das Budget 2018 des steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalts schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF -1,6 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 %
Erfolgsrechnung					
Betrieblicher Aufwand					
30	Personalaufwand	19'057'817	19'374'851	-317'034	-1.6%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'042'591	10'063'911	-21'320	-0.2%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'844'123	2'705'412	138'711	5.1%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	25'000	20'000	5'000	25.0%
36	Transferaufwand	51'656'430	48'414'944	3'241'486	6.7%
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
39	Interne Verrechnungen	910'254	770'140	140'114	18.2%
	Betrieblicher Aufwand	84'536'215	81'349'258	3'186'957	3.9%
Betrieblicher Ertrag					
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	11'921'433	12'264'216	-342'783	-2.8%
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%
	Betrieblicher Ertrag	83'319'128	80'037'931	3'281'197	4.1%
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'217'087	-1'311'327	94'240	-7.2%
34	Finanzaufwand	1'906'600	1'819'300	87'300	4.8%
44	Finanzertrag	1'500'200	1'655'700	-155'500	-9.4%
	Ergebnis aus Finanzierung	-406'400	-163'600	-242'800	148.4%
	Operatives Ergebnis	-1'623'487	-1'474'927	-148'560	10.1%
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0.0%
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'623'487	-1'474'927	-148'560	10.1%

(+ = 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 %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
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%
Betrieblicher Aufwand	4'107'138	5'037'938	-930'800	-22.1%
Betrieblicher Ertrag				
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%
Betrieblicher Ertrag	4'958'238	5'949'888	-991'650	-16.7%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	851'100	911'950	-60'850	-6.7%
34 Finanzaufwand	98'800	295'000	-196'200	-66.5%
44 Finanzertrag	0	0	0	0.0%
Ergebnis aus Finanzierung	-98'800	-295'000	196'200	-66.5%
Operatives Ergebnis	752'300	616'950	135'350	21.9%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0.0%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	752'300	616'950	135'350	21.9%

(+ = 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 %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
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%
Betrieblicher Aufwand	5'435'754	7'320'013	-1'884'259	-25.7%
Betrieblicher Ertrag				
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%
Betrieblicher Ertrag	4'870'054	6'893'863	-2'023'809	-29.4%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-565'700	-426'150	-139'550	32.7%
34 Finanzaufwand	3'900	4'100	-200	-4.9%
44 Finanzertrag	52'300	33'000	19'300	58.5%
Ergebnis aus Finanzierung	48'400	28'900	19'500	67.5%
Operatives Ergebnis	-517'300	-397'250	-120'050	30.2%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0.0%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-517'300	-397'250	-120'050	30.2%

(+ = 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 %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
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%
Betrieblicher Aufwand	761'885	746'259	15'626	2.1%
Betrieblicher Ertrag				
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%
Betrieblicher Ertrag	678'200	672'100	6'100	0.9%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-83'685	-74'159	-9'526	12.8%
34 Finanzaufwand	12'500	20'200	-7'700	-38.1%
44 Finanzertrag	700	700	0	0.0%
Ergebnis aus Finanzierung	-11'800	-19'500	7'700	-39.5%
Operatives Ergebnis	-95'485	-93'659	-1'826	1.9%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0.0%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-95'485	-93'659	-1'826	1.9%

(+ = 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 %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
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%
Betrieblicher Aufwand	1'935'529	1'799'716	135'813	7.5%
Betrieblicher Ertrag				
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%
Betrieblicher Ertrag	2'015'250	1'899'250	116'000	6.1%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	79'721	99'534	-19'813	-19.9%
34 Finanzaufwand	3'900	4'100	-200	-4.9%
44 Finanzertrag	15'600	12'100	3'500	28.9%
Ergebnis aus Finanzierung	11'700	8'000	3'700	46.3%
Operatives Ergebnis	91'421	107'534	-16'113	-15.0%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0.0%
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0.0%
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	91'421	107'534	-16'113	-15.0%

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.2.6. Investitionsrechnung

Insgesamt werden im Jahr 2018 Nettoinvestitionen über CHF 9,3 Mio. geplant (BU 17: CHF 7,6 Mio.).

Die Investitionsausgaben zulasten der allgemeinen Steuern (Allgemeiner Haushalt) betragen brutto CHF 6,45 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 Investitionsplanung zu entnehmen.

	Ausgaben CHF	Einnahmen CHF
Investitionen		
Verwaltungsvermögen (steuerfinanziert)	6,4 Mio.	1,3 Mio.
Spezialfinanzierungen (gebührenfinanziert)	4,2 Mio.	0,0 Mio.
Bruttoinvestitionen	10,6 Mio.	1,3 Mio.
Nettoinvestitionen		9,3 Mio.

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	-1,4 Mio.
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3,9 Mio.
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	2,5 Mio.
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-21,1 Mio.

Selbstfinanzierung **-16,1 Mio.**

Nettoinvestitionen

Ergebnis Investitionsrechnung -9,3 Mio.

Finanzierungsergebnis **-25,4 Mio.**

2.3. Erfolgsrechnung

2.3.1. Vergleich nach Sachgruppen gegenüber dem Budget 2017¹

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 zeigt eine Übersicht über das Budget 2018 nach Sachgruppen (zweistufig) im Vergleich mit dem Vorjahresbudget 2017 und den effektiven Ergebnissen der Jahresrechnung 2016². In den Detailausführungen wird jeweils nur das Budget 2018 mit dem Vorjahresbudget 2017 verglichen.

Darstellung Gesamtübersicht nach Arten:

ARTENGLIEDERUNG Konto Bezeichnung	BU 2018	BU 2017	RG 2016	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
3 AUFWAND	98'802'221	98'395'883	101'489'585	406'338	0.4%
30 Personalaufwand	21'303'097	21'540'336	20'035'501	-237'239	-1.1%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'063'546	11'057'541	10'926'410	6'005	0.1%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'854'794	3'714'222	3'791'574	140'572	3.8%
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	57'117'580	53'375'894	55'707'193	3'741'686	7.0%
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 Konto Bezeichnung	BU 2018	BU 2017	RG 2016	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
4 ERTRAG	97'409'670	97'154'531	97'916'290	255'139	0.3%
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	22'825'533	26'058'216	23'664'255	-3'232'683	-12.4%
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%
9 Abschlusskonten	230'936	233'575	938'920	-2'639	-1.1%
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		
Erfolgsrechnung	99'645'942	99'120'367	102'743'472	525'575	0.5%
	Ertrag	Ertrag	Ertrag		
Erfolgsrechnung	98'022'455	97'645'440	98'231'257	377'015	0.4%
Aufwandüberschuss	-1'623'487	-1'474'927	-4'512'215	-148'560	10.1%

¹ Jeweils in den Tabellen mit BU abgekürzt

² In der der Spalte RG 2016 wird das Ergebnis vor Abschlussbuchung dargestellt (im Unterschied zur Darstellung im Teil B).

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 um CHF -237'000 (-1,1%) tiefer aus.
- Im Vergleich zum GGR-Budgetentwurf vom 14.12.2017 wurden die Personalaufwände insgesamt um CHF -439'000 reduziert. Der ursprüngliche Budgetentwurf sah ein Wachstum gegenüber dem Budget 2017 um nominal CHF 191'000 (+0,9%) vor. Unter anderem wurde dies erreicht durch die Nichtbesetzung von zwei beschlossenen Stellen in der Abteilung Hochbau sowie durch Kürzungen in der Abteilung BKS (Reduktion Aufwand der Lehrkräfte) und in der Abteilung Tiefbau & Betriebe (Reduktion des Verwaltungspersonals) und durch Reduktionen des übrigen Personalaufwandes in diversen Abteilungen.
- Die Abteilung Tiefbau & Betriebe verzichtet für die Budgetperiode 2018 als kurzfristiges Sparpotenzial temporär auf die Besetzung von zwei bewilligten Soll-Stellen, dieser Effekt reduziert die Kosten kurzfristig um CHF 215'000, diese Reduktion ist unverändert wie im GGR-Budgetentwurf vom 14.12.2017 enthalten.
- Auf Grund der oben genannten Massnahmen bleiben die die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals praktisch gleich wie im Vorjahresbudget 2017 und dies trotz den vertraglichen Verpflichtungen aus der Personal- und Besoldungsordnung PBO (Dienstalterszulagen und geplante Beförderungen) sowie höheren Neueinreibungen und geringen Erhöhungen der Soll-Stellen.
- Details sind dem Stellenplan des Personaldienstes zu entnehmen.
- Die Löhne wurden gemäss relevantem Teuerungsindex nicht ausgeglichen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(30)	Personalaufwand	21'303'097	-237'239	-1.1%
300	Behörden, Kommissionen	634'030	-12'970	-2.0%
301	Löhne des Verw.- und Betriebspersonals	16'309'890	-36'960	-0.2%
302	Löhne der Lehrkräfte	94'400	-43'600	-31.6%
304	Zulagen	28'630	0	0.0%
305	Arbeitgeberbeiträge	3'639'447	-103'104	-2.8%
306	Arbeitgeberleistungen	177'000	-17'000	-8.8%
309	Übriger Personalaufwand	419'700	-23'605	-5.3%

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 6'000 (+0,1%) praktisch auf Vorjahresniveau. Dies allerdings nur Dank einmaliger temporärer Massnahmen im baulichen Unterhalt (314). Die Reduktion um CHF -368'000 (-17,6%) 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 119'000 (+8,0%), bei den Dienstleistungen und Honoraren (313) über CHF 182'000 (+7,6%)

sowie bei den Wertberichtigungen auf Forderungen (318) mit CHF 219'000 (+25,5%). Demgegenüber sinken die geplanten nicht aktivierbaren Anlagen (311) über CHF -97'000 (-17,4%) sowie temporär der Bauliche Unterhalt (314) um eben CHF -368'000 (-17,6%).

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(31)	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'063'546	6'005	0.1%
310	Material- und Warenaufwand	1'737'450	129'000	8.0%
3100	Büromaterial	86'500	5'050	7.4%
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	556'950	-13'950	-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%
311	Nicht aktivierbare Anlagen	459'545	-96'705	-17.4%
3110	Büromöbel und Geräte	328'745	-48'205	-12.8%
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%
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsver.	1'204'740	-29'000	-2.4%
313	Dienstleistungen und Honorare	2'572'520	182'135	7.6%
3130	Dienstleistungen Dritter	1'714'550	219'195	14.7%
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	7'000	0	0.0%
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	435'050	-46'750	-9.7%
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	12'500	-1'000	-7.4%
3134	Sachversicherungsprämien	196'250	11'300	6.1%
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	65'390	-2'420	-3.6%
3137	Steuern und Abgaben	141'780	1'810	1.3%
314	Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	1'719'070	-368'400	-17.6%
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	1'149'070	-193'600	-14.4%
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	968'629	925	0.1%
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	483'312	-22'840	-4.5%
317	Spesenentschädigungen	799'880	-10'810	-1.3%
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'079'000	219'000	25.5%
319	Verschiedener Betriebsaufwand	39'400	2'700	7.4%

2.3.1.3. Abschreibungen (33)

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

Die geplantem Abschreibungen gegenüber dem Budget 2017 erhöhen sich um insgesamt CHF 141'000 (+3,8%).

Die gesamten Abschreibungen belaufen sich auf

CHF 3'855'000

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 686'000
- 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 zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(33)	Abschreibungen	3'854'794	140'572	3.8%
330	Sachanlagen VV	3'854'794	140'572	3.8%
3300	Planm. Abschreibungen Sachanlagen	3'854'794	140'572	3.8%
332	Übrige Abschreibungen VV	0	0	0.0%

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 0,83% verzinst.

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

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 %
(35)	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'527'250	-2'793'500	-52.5%
350	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK	25'000	5'000	25.0%
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	2'502'250	-2'798'500	-52.8%
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 Lehrerbessoldungen. 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 3'742'000 (+7,0%) 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 Lehrerbessoldungen (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	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(36)	Transferaufwand	57'117'580	3'741'686	7.0%

361	Entschädigungen an Gemeinwesen	17'722'800	10'656'456	150.8%
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	86.6%
362	Finanz- und Lastenausgleich	3'130'000	30'000	0.97%
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	36'264'780	-6'944'770	-16.1%
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'451'000	-8'186'000	-55.9%
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	1'459'480	-292'070	-16.7%
3637	Beiträge an private Haushalte	22'493'000	1'099'000	5.1%

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(36)	Transferaufwand	57'152'380	3'776'486	7.1%

361	Entschädigungen an Gemeinwesen	17'722'800	10'656'456	150.8%
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%
362	Finanz- und Lastenausgleich	3'130'000	30'000	0.97%
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	36'299'580	-6'909'970	-16.0%
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
(39) Interne Verrechnungen		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 %
(40) Fiskalertrag		43'479'500	1'185'000	2.8%
400	Direkte Steuern natürliche Personen	33'840'000	770'000	2.3%
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%
401	Direkte Steuern juristische Personen	4'065'000	255'000	6.7%
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%
402	Übrige direkte Steuern	5'531'500	161'000	3.0%
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%
403	Besitz- und Aufwandsteuern	43'000	-1'000	-2.3%

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 Plakatanschlüsse 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 %
(41) Regalien und Konzessionen		738'950	-119'700	-13.9%
412	Konzessionen	738'950	-119'700	-13.9%
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 -3'233'000 (-12,4%) 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. Bei den Bussen wird mit einem Mehrertrag von CHF 110'000 (11,1%) gerechnet, was eine Annäherung an das effektive Ergebnis im Jahr 2016 darstellt.

Die Details sind den entsprechenden Kostenarten zu entnehmen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
Konto	Bezeichnung			
(42)	Entgelte	22'825'533	-3'232'683	-12.4%
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	1'103'000	110'000	11.1%

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 insgesamt CHF -133'000 (-7,8%) 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.

Die Details sind den entsprechenden Kostenarten zu entnehmen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2018	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
Konto	Bezeichnung			
(44)	Finanzertrag	1'568'800	-132'700	-7.8%
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 Abschlussknoten 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 %
(45) Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		1'555'392	-53'568	-3.3%
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK	12'800	-44'310	-77.6%
4500	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.FK			
4501	Entnahmen aus Fonds des FK	12'800	-44'310	-77.6%
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK	1'542'592	-9'258	-0.6%

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	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(46)	Transferertrag	26'318'741	2'942'976	12.6%
460	Ertragsanteile	0	-4'500	-100.0%
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	23'066'091	2'683'476	11.6%
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%
462	Finanz- und Lastenausgleich	2'010'000	260'000	14.9%
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1'242'650	4'000	0.3%

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

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	Veränderung zu BU 2017
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(9) Abschlusskonten		230'936	-2'639	-1.1%
900	Abschluss Erfolgsrechnung	230'936	-2'639	-1.1%
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	843'721	119'237	16.5%
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	-612'785	-121'876	24.8%

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). Am stärksten steigen die Nettoaufwände in der Abteilung BKS mit insgesamt CHF 1'228'000 (+11,4%). Die Abteilung Tiefbau & Betriebe weist mit einer Reduktion von CHF -728'000 (-16,8%) den grössten Rückgang des Nettoaufwandes aus. Nähere Ausführungen sind direkt unter den jeweiligen Kapiteln der Abteilungen aufgeführt. Die Veränderung bei der Abteilung Finanzen/Steuern über CHF 641'000 (+1,8%) 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 die Jahresrechnung 2016 insgesamt 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 %
Erfolgsrechnung		1'623'487	1'474'927	4'512'215	148'560	10.1%
Gruppe	Abteilung					
1	PRÄSIDENTIALABTEILUNG	5'189'404	5'125'786	4'738'639	63'618	1.2%
2	BILDUNG / KULTUR / SPORT	12'031'591	10'803'550	11'229'705	1'228'041	11.4%
3	HOCHBAU	1'049'074	1'002'618	747'798	46'456	4.6%
4	TIEFBAU UND BETRIEBE	3'597'944	4'325'928	3'289'621	-727'984	-16.8%
5	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	1'183'334	1'306'658	980'776	-123'324	-9.4%
6	SOZIALES	15'241'333	14'938'251	13'683'891	303'082	2.0%
7	FINANZ- UND STEUERWESEN	-36'669'193	-36'027'864	-30'158'215	-641'329	1.8%

2.3.2.2. Präsidialabteilung

Die Präsidialabteilung weist gegenüber dem Budget 2017 einen um CHF 64'000 (+1,2%) höheren Nettoaufwand aus. Im Vergleich zur GGR-Budgetvariante vom 14.12.2017 wurden weitere Reduktionen im Umfang von CHF 53'000 vorgenommen.

Neu ergeben sich somit die wesentlichsten Abweichungen im Vergleich zum Budget 2017 beim Gemeinderat (102) und beim Umweltschutz (116) mit tieferen Ausgaben über CHF -36'000 (-6,7%) bzw. CHF -31'000 (-75,6%) sowie mit höheren geplanten Beiträge an den öffentlichen Verkehr (123) von CHF 127'000 (+5,6%). 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:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
1	PRÄSIDIABTEILUNG	5'189'404	5'125'786	63'618	1.2%
Konto	Bezeichnung				
101	GROSSER GEMEINDERAT	45'447	47'447	-2'000	-4.2%
102	GEMEINDERAT	497'075	532'725	-35'650	-6.7%
103	KOMMISSIONEN	5'500	4'500	1'000	22.2%
110	GEMEINDESCHREIBEREI	2'158'090	2'153'614	4'476	0.2%
112	PLANUNGEN	69'792	70'000	-208	-0.3%
116	UMWELTSCHUTZ	10'000	41'000	-31'000	-75.6%
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 1'228'000 (+11,4%) höheren Nettoaufwand aus.

Die grössten geplanten Mehrbelastungen ergeben sich primär durch stark steigende Bildungsausgaben, namentlich in den Kostenstellen Primarstufe (226) mit CHF 651'000 (+22,9%), der Sekundarstufe (236) mit CHF 249'000 (+12,5%) 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. Im Vergleich zur ersten Budgetvorlage vom 14.12.2017 wurden Reduktionen im Umfang von CHF 65'000 vorgenommen.

Detail nach Kostenarten:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
2	BILDUNG / KULTUR / SPORT	12'031'591	10'803'550	1'228'041	11.4%
Konto	Bezeichnung				
202	KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN	21'500	28'000	-6'500	-23.2%
203	KOMMISSIONEN	0	3'600	-3'600	-100.0%
210	SEKRETARIAT	582'050	559'300	22'750	4.1%
220	BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT	523'200	529'100	-5'900	-1.1%
221	ÖFFENTLICHE BIBLIOTHEK	401'406	402'520	-1'114	-0.3%
226	PRIMARSTUFE 1. - 6. SCHULJAHR	3'499'700	2'848'350	651'350	22.9%
232	EXTERNE HEILPÄDAGOGISCHE SONDERKLASSEN	0	0	0	0.0%
236	SEKUNДАРSTUFE 1 (7. - 9. SCHULJAHR)	2'246'600	1'997'300	249'300	12.5%
238	INFORMATIK SCHULE	77'593	66'000	11'593	17.6%
240	SCHULARZTDIENST	30'120	29'000	1'120	3.9%
241	SCHULZAHNPFLEGE	111'270	108'730	2'540	2.3%
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 46'000 (+4,6%) höheren Nettoaufwand aus.

Insgesamt reduziert sich der Nettoaufwand zum ersten Budgetentwurf um CHF -270'000. Wesentliche Mehraufwände im Vergleich zum Vorjahresbudget ergeben sich im Sekretariat (710) mit einem Betrag über CHF 123'000 (+19,1%). Besserstellungen ergeben sich bei den Liegenschaften (Kostenstellen 361 – 380) über insgesamt CHF 57'000 sowie im Bereich Kommissionen/Energiekonzept (303) über CHF 24'000. Im Vergleich zur ersten Budgetvorlage wird auf die Besetzung von zwei neuen Stellen verzichtet, was sich in der Reduktion der Nettoaufwände der Kostenstelle Sekretariat (710) bemerkbar macht. Ein Teil der reduzierten Personalaufwände wird allerdings durch eine Zunahme bei den externen Dienstleistungen kompensiert.

Detail nach Kostenarten:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
3	HOCHBAU	1'049'074	1'002'618	46'456	4.6%
Konto	Bezeichnung				
303	KOMMISSIONEN / ENERGIEKONZEPT	52'702	76'700	-23'998	-31.3%
310	SEKRETARIAT	769'594	646'200	123'394	19.1%
312	PROJEKTIERUNGEN	20'000	20'000	0	0.0%
340	VERWALTUNGSGEBÄUDE	330'716	342'081	-11'365	-3.3%
350	STEINGRÜBLI-AREAL(PARZELLE NR. 1233)	12'400	12'400	0	0.0%
351	STANDORT PAUL KLEE INOSTERMUNDIGEN	0	11'000	-11'000	-100.0%
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	SAALBETRIEB 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 -728'000 (-16,8%) tieferen Nettoaufwand aus.

Die Abteilung hat als kurzfristige Massnahme zur Entlastung des Gesamthaushaltes Kostensenkungen im Umfang von rund CHF 500'000 (Budgetvorlage Nr. 1) bzw. 515'000 (Budgetvorlage Nr. 2) 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 (458) über CHF -20'000 (-33,3%). Der Nettoaufwand des Freibades (540) reduziert sich um CHF -96'000 (-12,5%). Im Freibad werden u.a. 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 %
4	TIEFBAU UND BETRIEBE	3'597'944	4'325'928	-727'984	-16.8%
Konto	Bezeichnung				
403	KOMMISSIONEN	2'500	2'500	0	0.0%
410	SEKRETARIAT	524'454	649'100	-124'646	-19.2%
425	WERKHOF	1'870'474	2'201'250	-330'776	-15.0%
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	183'800	185'800	-2'000	-1.1%
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 -123'000 (-9,4%) 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 124'000 (+10,7%) ergeben sich durch höhere geplante Erträge im Bussenbereich, diese liegen allerdings noch unter den Ist-Werten des Jahres 2016.

Relevante 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 30'000 (+8,8%).

Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
5	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	1'183'334	1'306'658	-123'324	-9.4%
Konto	Bezeichnung				
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	-1'284'450	-1'160'650	-123'800	10.7%
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	377'924	347'468	30'456	8.8%
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
Schlechterstellung 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 303'000 (+2,0%) aus.

Im Vergleich zur ersten Budgetvorlage reduziert sich der Nettoaufwand um CHF -59'000, massgeblich durch Einsparungen bei den Ausbildungen (übriger Personalaufwand) sowie durch tiefere Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck. Infolge zahlreicher Umgruppierungen und Änderungen bei den kantonalen Rückstellungen ist ein Vergleich auf Kostenstellenstufe zum Budget 2017 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 für das Budget 2017 eine Reduktion geplant wurde, 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.

Besserstellungen:

- Bei der AHV (640) wird mit einem tieferen Nettoaufwand von CHF -190'000 (-4,4%) geplant, massgeblich durch einen tieferen Beitrag für den LV Ergänzungsleistung.

Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
6	SOZIALES	15'241'333	14'938'251	303'082	2.0%
Konto	Bezeichnung				
603	KOMMISSIONEN	3'500	3'650	-150	-4.1%
610	SEKRETARIAT (Administration)	1'989'600	2'169'400	-179'800	-8.3%
620	SOZIALHILFE	1'743'200	1'755'200	-12'000	-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	361'200	-107'950	469'150	-434.6%
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 641'000 (+1,8%) 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 163'000 (+9,9%) 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 855'000¹ (+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.

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

Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2018	BU 2017	Abw. 2018/2017	
				in CHF	in %
7	FINANZ- UND STEUERWESEN	-36'669'193	-36'027'864	-641'329	1.8%
Konto	Bezeichnung				
703	KOMMISSIONEN	3'200	3'200	0	0.0%
710	SEKRETARIAT	1'801'440	1'638'800	162'640	9.9%
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 / TEUERUNGSAusGLEICH	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 GEMEINDESTEUERN	-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%

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 in der Investitionsplanung 2018 - 2024 ersichtlich (siehe Teil C der Botschaft)

Gesamthaushalt	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INSTITUTIONELLE INVESTITIONSRECHNUNG	11'857'071	11'857'071	8'075'000	8'075'000	2'587'018	2'587'018
1 PRÄSIDENTIALABTEILUNG	275'000	-	375'000	-	126'400	30'000
Nettoaussgaben		275'000		375'000		96'400
2 BILDUNG / KULTUR / SPORT	85'000	-	-	-	538'457	-
Nettoaussgaben		85'000		-		538'457
3 HOCHBAU	4'105'000	-	2'023'000	-	87'443	-
Nettoaussgaben		4'105'000		2'023'000		87'443
4 TIEFBAU + BETRIEBE	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
5 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	-	-	245'000	220'000	159'078	12'500
Nettoaussgaben		-		25'000		146'578
6 SOZIALES	-	-	-	-	1'516	-
Nettoaussgaben		-		-		1'516
7 FINANZEN UND STEUERN	1'283'300	10'573'771	253'000	7'822'000	300'400	2'286'617
Nettoeinnahmen	9'290'471		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	Erhöhung (+) durch	Reduktion (-) durch	CHF	
29	Eigenkapital					29	Eigenkapital
			2'527'548		-407'893		25'397'806
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	9'623'602	Einlagen (+) Entnahmen (-) in SF EK	233'575	Einlagen (+) Entnahmen (-) in SF EK	230'936	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen
29000	SF Feuerwehr zweiseitig	490'439		-93'659		-95'485	SF Feuerwehr zweiseitig
29001	SF Wasserversorgung	2'285'749		616'950		752'300	SF Wasserversorgung
29002	SF Abwasserentsorgung	4'613'066		-397'250		-517'300	SF Abwasserentsorgung
29003	SF Abfall	2'234'348		107'534		91'421	SF Abfall
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0		0		0	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	4892 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	Rücklagen der Globalbudgetbereiche
293	Vorfinanzierungen	9'815'986	Einlagen (+) / Entnahmen (-) in Vorfinanzierungen EK	3'768'900	Einlagen (+) / Entnahmen (-) in Vorfinanzierungen EK	984'658	Vorfinanzierungen
29300	Allgemeiner Haushalt	0		0		0	Allgemeiner Haushalt
29301	Wasserversorgung Werterhalt	188'342		979'613		59'262	Wasserversorgung Werterhalt
29301.01	Übertragung VV Wasserversorgung	8'077'000		-620'000		-620'000	Übertragung VV Wasserversorgung
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'287'535		3'389'288		1'520'396	Abwasserentsorgung Werterhalt
29308	Parkplatzbewirtschaftung	263'108		20'000		25'000	Parkplatzbewirtschaftung
294	Reserven		Einlagen / Entnahmen	0	Einlagen / Entnahmen	0	Reserven
29400	Zusätzliche Abschreibungen	0		0		0	Zusätzliche Abschreibungen
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'446'262	Einlagen / Entnahmen	0	Einlagen / Entnahmen	0	Neubewertungsreserve Finanzvermögen
29600	Neubewertungsreserve FV	2'446'262		0		0	Neubewertungsreserve FV
29601	Schwankungsreserve	0		0		0	Schwankungsreserve
298	Übriges Eigenkapital	0	3898 Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898 Entnahmen übriges Eigenkapital	0	Übriges Eigenkapital
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'392'302	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-1'474'927	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-1'623'487	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag
							-1'706'112

2.5.2. Kommentare zu den Auswertungen

Der voraussichtliche Eigenkapitalbestand per 31.12.2018 wird rund CHF 25,4 Mio. betragen. Der für den Steueraushalt massgebliche Bilanzüberschuss / -fehlbetrag wird von CHF 1,4 Mio. Bilanzüberschuss per 31.12.2016 sich in einen Bilanzfehlbetrag von CHF 1,7 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 (Bestand) von rund CHF 1,7 Mio. per 31.12.2018 ab.

2.6. Finanzkennziffern 2018

2.6.1. Finanzkennziffern Gesamthaushalt 2018

Die nachfolgend aufgeführten Finanzkennziffern beziehen sich nur auf das Budgetjahr 2018, dies in Abweichung zur ersten Budgetvorlage der GGR-Sitzung vom 14.12.2017, die eine Übersicht für die gesamte Finanzplanungsperiode 2018 – 2022 enthielt. Wie den Kennziffern aus dem Budget 2018 zu entnehmen ist, wird der Selbstfinanzierungsgrad mit -173,2% sowie der Selbstfinanzierungsanteil mit -16,9% im Jahr 2018 negativ ausfallen. Dies hängt primär mit dem geplanten Geldfluss für die Sanierung und dem teilweisen Leistungserhalt der Personalvorsorge zusammen¹. Die Aussagekraft dieser beiden Werte ist daher beschränkt, aussagekräftiger sind Mittelwerte über eine längere Planperiode. Tief ist weiterhin der Zinsbelastungsanteil einzustufen, der Wert des Kapitaldienstanteils gilt als mittlere Belastung.

¹ Die verwendete Methodik der Kennzahlenermittlung weicht von der Definition des AGR ab. Auch ohne diesen berücksichtigten einmaligen Effekt sind sowohl Selbstfinanzierungsgrad als auch Selbstfinanzierungsanteil schwach bzw. ungenügend.

Die Detailwerte sind der untenstehenden Tabelle zu entnehmen:

Kennzahl	2018
	in %
Selbstfinanzierungsgrad	-173.2
Selbstfinanzierungsanteil	-16.9
Zinsbelastungsanteil	0.7
Nettozinsbelastungsanteil	1.4
Kapitaldienstanteil	7.0
Bruttoverschuldungsanteil	87.8
Investitionsanteil	8.8
Nettoschulden in CHF	2'049
Nettoverschuldungsquotient	81.2

2.6.2. 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

2.6.2.1. Finanzkennziffern Allgemeiner Haushalt

Die Ausführungen zu den Finanzkennziffern des Gesamthaushaltes gelten auch für die Werte des Allgemeinen Haushaltes.

Kennzahl	2018
	in %
Selbstfinanzierungsgrad	-353.9
Selbstfinanzierungsanteil	-16.9
Zinsbelastungsanteil	0.7
Nettozinsbelastungsanteil	1.3
Kapitaldienstanteil	4.1
Bruttoverschuldungsanteil	102.0
Investitionsanteil	5.9
Nettoschulden in CHF	2'149
Nettoverschuldungsquotient	85.2

2.6.2.2. 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

2.6.2.3. Definition Kennzahlen

Die nachfolgenden Erläuterungen geben Auskunft zu den angewandten Kennzahlen. **Die berücksichtigten Werte beziehen sich immer nur auf den Gesamthaushalt für das Budgetjahr 2018.**

► **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. Die **Der ausgewiesenen Selbstfinanzierungsanteil ist negativ aufgrund der berücksichtigten PK-Sanierung (Richtwert 0%-10% = ungenügend und <0% sehr schlecht).**

► **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. **Der Selbstfinanzierungsanteil ist negativ aufgrund der berücksichtigten PK-Sanierung (Richtwert 0%-60% = ungenügend und <% sehr schlecht).**

► **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. **Eine Zinsbelastung von 0,7% gilt als tief (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. **Ein Kapitaldienstanteil von 7,0% gilt als mittlere Belastung (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. **Ein-Bruttoverschuldungsanteil von 87,8% gilt als gute Belastung (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. **Der Investitionsanteil liegt mit 8,8 % unter einer mittleren Investitionstätigkeit (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. **Ein Nettoverschuldungsquotient von 81,2 % gilt als gut (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 beläuft sich auf CHF 2'049 pro Einwohner**

2.7. Genehmigung Budget 2018

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Ostermundigen hat das Budget 2018 am 22. Februar 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 23. Januar 2018 genehmigt.

Ostermundigen, 22. Februar 2018

Grosser Gemeinderat

Thulani Thomann
Präsident

Jürg Kumli
Sekretär

(Unterschrift)

(Unterschrift)

Teil B



BUDGET 2018

Details der Erfolgsrechnung

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	95'866'267.00	95'008'743.11	93'353'087.15
Betrieblicher Ertrag	94'930'616.00	94'208'591.00	95'576'464.82
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-935'651.00	-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	-1'392'551.00	-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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'392'551.00	-1'241'352.11	-3'573'294.87
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	10'573'771.00	7'822'000.00	2'286'617.45
Investitionseinnahmen	1'283'300.00	253'000.00	300'400.33
Ergebnis Investitionsrechnung	-9'290'471.00	-7'569'000.00	-1'986'217.12

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Finanzierungsergebnis			
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'392'551.00	-1'241'352.11	-3'573'294.87
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'854'794.00	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
Gerldfluss aus Sanierung Personalvorsorge	-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	-16'065'899.00	-18'315'340.00	1'044'021.22
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-9'290'471.00	-7'569'000.00	-1'986'217.12
Finanzierungsergebnis	-25'356'370.00	-25'884'340.00	-942'195.90

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

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

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	83'625'961.00	81'349'258.00	80'917'197.00
Betrieblicher Ertrag	82'408'874.00	80'037'931.00	82'071'116.87
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'217'087.00	-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	-1'623'487.00	-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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'623'487.00	-1'474'927.00	-4'512'214.67

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	91'421.00	107'533.75	639'676.33

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	752'300.00	616'950.00	562'719.33

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-517'300.00	-397'250.00	-314'967.06

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
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
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-95'485.00	-93'658.86	51'491.20

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
INSTITUTIONELLE ERFOLGSRECHNUNG						
Aufwandüberschuss	99'645'942.00	98'022'455.00 1'623'487.00	99'120'366.86	97'645'439.86 1'474'927.00	102'743'471.75	102'743'471.75
1 PRÄSIDENTIALABTEILUNG						
Nettoaufwand	5'393'404.00	204'000.00 5'189'404.00	5'318'286.00	192'500.00 5'125'786.00	4'931'326.31	192'687.10 4'738'639.21
2 BILDUNG / KULTUR / SPORT						
Nettoaufwand	16'166'941.00	4'135'350.00 12'031'591.00	14'558'350.00	3'754'800.00 10'803'550.00	15'302'167.53	4'072'462.18 11'229'705.35
3 HOCHBAU						
Nettoaufwand	2'016'714.00	967'640.00 1'049'074.00	1'939'558.00	936'940.00 1'002'618.00	1'700'150.33	952'352.70 747'797.63
4 TIEFBAU + BETRIEBE						
Nettoaufwand	16'808'586.00	13'210'642.00 3'597'944.00	20'280'678.00	15'954'750.00 4'325'928.00	17'469'686.67	14'180'066.13 3'289'620.54
5 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT						
Nettoaufwand	4'476'296.00	3'292'962.00 1'183'334.00	4'488'868.86	3'182'210.86 1'306'658.00	4'383'712.05	3'402'935.94 980'776.11
6 SOZIALES						
Nettoaufwand	44'340'480.00	29'099'147.00 15'241'333.00	42'540'290.00	27'602'039.00 14'938'251.00	43'420'166.35	29'736'275.32 13'683'891.03
7 FINANZEN- UND STEUERN						
Nettoertrag	10'443'521.00 36'669'193.00	47'112'714.00	9'994'336.00 36'027'864.00	46'022'200.00	15'536'262.51 34'670'429.87	50'206'692.38

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung						
Aufwandüberschuss	99'645'942.00	98'022'455.00 1'623'487.00	99'120'366.86	97'645'439.86 1'474'927.00	102'743'471.75	102'743'471.75
3 Aufwand	98'802'221.00		98'395'883.11		101'489'584.89	
30 Personalaufwand	21'303'097.00		21'540'336.00		20'035'501.19	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'063'546.00		11'057'541.00		10'926'410.04	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'854'794.00		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	57'117'580.00		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	
4 Ertrag		97'409'670.00		97'154'531.00		97'916'290.02
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		22'825'533.00		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
9 Abschlusskonten	843'721.00	612'785.00	724'483.75	490'908.86	1'253'886.86	4'827'181.73
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
Erfolgsrechnung						
Aufwandüberschuss						
	99'645'942.00	98'022'455.00	99'120'366.86	97'645'439.86	102'743'471.75	102'743'471.75
		1'623'487.00		1'474'927.00		
3 Aufwand	98'802'221.00		98'395'883.11		101'489'584.89	
30 Personalaufwand	21'303'097.00		21'540'336.00		20'035'501.19	
300 Behörden und Kommissionen	634'030.00		647'000.00		619'662.35	
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	634'030.00		647'000.00		619'662.35	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'309'890.00		16'346'850.00		15'408'211.80	
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'309'890.00		16'346'850.00		15'408'211.80	
302 Löhne der Lehrkräfte	94'400.00		138'000.00		116'134.00	
Löhne der Lehrkräfte	94'400.00		138'000.00		116'134.00	
304 Zulagen	28'630.00		28'630.00		26'066.38	
Verpflegungszulagen	2'000.00		2'000.00		1'762.40	
Übrige Zulagen	26'630.00		26'630.00		24'303.98	
305 Arbeitgeberbeiträge	3'639'447.00		3'742'551.00		3'356'581.35	
AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'174'943.00		1'188'019.00		990'973.45	
AG-Beiträge an Pensionskassen	1'790'286.00		1'875'800.00		1'749'265.20	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	158'156.00		372'845.00		182'189.90	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	302'137.00		305'887.00		230'520.35	
AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	213'925.00				203'632.45	
306 Arbeitgeberleistungen	177'000.00		194'000.00		248'844.80	
Renten oder Rentenanteile			4'000.00		3'664.80	
Überbrückungsrenten	177'000.00		190'000.00		245'180.00	
309 Übriger Personalaufwand	419'700.00		443'305.00		260'000.51	
Aus- und Weiterbildung des Personals	301'100.00		322'800.00		244'924.06	
Übriger Personalaufwand	118'600.00		120'505.00		15'076.45	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'063'546.00		11'057'541.00		10'926'410.04	
310 Material- und Warenaufwand	1'737'450.00		1'608'450.00		1'577'020.26	
Büromaterial	86'500.00		81'450.00		81'750.73	

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	556'950.00		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	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	459'545.00		556'250.00		590'481.45	
3110 Büromöbel und Geräte	328'745.00		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	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	1'204'740.00		1'233'740.00		1'130'267.25	
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'204'740.00		1'233'740.00		1'130'267.25	
313 Dienstleistungen und Honorare	2'572'520.00		2'390'385.00		2'479'951.50	
3130 Dienstleistungen Dritter	1'714'550.00		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.	435'050.00		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	65'390.00		67'810.00		61'594.50	
3137 Steuern und Abgaben	141'780.00		139'970.00		150'839.34	
314 Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	1'719'070.00		2'087'470.00		1'586'254.68	
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	1'149'070.00		1'342'670.00		1'061'123.12	
315 Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	968'629.00		967'704.00		880'385.88	
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	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	483'312.00		506'152.00		426'553.65	
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
317	799'880.00		810'690.00		711'262.16	
3170	580'280.00		594'090.00		537'207.66	
3171	219'600.00		216'600.00		174'054.50	
318	1'079'000.00		860'000.00		1'040'788.21	
3180	25'000.00		10'000.00		22'750.00	
3181	1'054'000.00		850'000.00		1'018'038.21	
319	39'400.00		36'700.00		503'445.00	
3190	2'000.00		2'000.00		503'445.00	
3199	37'400.00		34'700.00			
33	3'854'794.00		3'714'222.11		3'791'574.06	
330	3'854'794.00		3'714'222.11		3'791'574.06	
3300	3'854'794.00		3'714'222.11		3'791'574.06	
34	2'025'700.00		2'142'700.00		2'031'044.94	
340	1'788'000.00		1'921'500.00		1'787'017.53	
3406	1'600'000.00		1'550'000.00		1'504'515.28	
3409	188'000.00		371'500.00		282'502.25	
343	107'700.00		121'200.00		113'177.50	
3430	107'700.00		121'200.00		113'177.50	
349	130'000.00		100'000.00		130'849.91	
3499	130'000.00		100'000.00		130'849.91	
35	2'527'250.00		5'320'750.00		2'892'408.75	
350	25'000.00		20'000.00		30'558.75	
3501	25'000.00		20'000.00		30'558.75	
351	2'502'250.00		5'300'750.00		2'861'850.00	
3510	2'502'250.00		5'300'750.00		2'861'850.00	
36	57'117'580.00		53'375'894.00		55'707'193.11	

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	17'722'800.00		7'066'344.00		16'366'148.73	
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	
362 Finanz- und Lastenausgleich	3'130'000.00		3'100'000.00		3'054'183.00	
3621 Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	3'130'000.00		3'100'000.00		3'054'183.00	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	36'264'780.00		43'209'550.00		36'286'861.38	
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	1'459'480.00		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	
38 Ausserordentlicher Aufwand					5'500'000.00	
380 a.o. Personalaufwand					5'500'000.00	
3800 a.o. Personalaufwand					5'500'000.00	
39 Interne Verrechnungen	910'254.00		1'244'440.00		605'452.80	
391 Dienstleistungen			252'000.00			
3910 Int.Verr.von Dienstleistungen			252'000.00			
392 Pacht, Mieten, Benützungskosten	39'440.00		39'440.00		39'440.00	
3920 Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	39'440.00		39'440.00		39'440.00	
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	427'900.00		500'600.00		306'347.80	
3930 Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	427'900.00		500'600.00		306'347.80	
394 Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	238'481.00		204'567.00		259'665.00	
3940 Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	238'481.00		204'567.00		259'665.00	
395 Planmässige u. ausserplmässige Abschreibungen	204'433.00		247'833.00			
3950 Int.Verr.v.planm.u.ausserpl.Abschreibungen	204'433.00		247'833.00			
4 Ertrag		97'409'670.00		97'154'531.00		97'916'290.02
40 Fiskalertrag		43'479'500.00		42'294'500.00		42'833'829.03

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
400	33'840'000.00	33'070'000.00	33'840'000.00	33'070'000.00	33'017'442.88	29'590'421.50
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	30'580'000.00	29'915'000.00	29'915'000.00	29'590'421.50	1'920'720.60
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	1'810'000.00	1'705'000.00	1'705'000.00	1'920'720.60	1'506'300.78
4002	Quellensteuern natürliche Personen	1'450'000.00	1'450'000.00	1'450'000.00	1'506'300.78	
401	4'065'000.00	3'810'000.00	4'065'000.00	3'810'000.00	4'387'082.85	4'112'925.35
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	3'935'000.00	3'760'000.00	3'760'000.00	4'112'925.35	173'114.60
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	80'000.00	40'000.00	40'000.00	173'114.60	
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	50'000.00	10'000.00	10'000.00	101'042.90	
402	5'531'500.00	5'370'500.00	5'531'500.00	5'370'500.00	5'384'474.30	3'771'675.05
4021	Grundsteuern	3'850'000.00	3'800'000.00	3'800'000.00	3'771'675.05	1'320'052.90
4022	Vermögensgewinnsteuern	1'460'000.00	1'350'000.00	1'350'000.00	1'320'052.90	152'851.15
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	120'000.00	120'000.00	120'000.00	152'851.15	139'895.20
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	101'500.00	101'500.00	100'500.00	139'895.20	
403	43'000.00	43'000.00	43'000.00	44'000.00	44'829.00	44'829.00
4033	Hundesteuer	43'000.00	43'000.00	44'000.00	44'829.00	
41	738'950.00	738'950.00	738'950.00	858'650.00	761'215.05	761'215.05
412	738'950.00	738'950.00	738'950.00	858'650.00	761'215.05	761'215.05
4120	Konzessionen	738'950.00	738'950.00	858'650.00	761'215.05	
42	22'825'533.00	26'058'216.00	22'825'533.00	26'058'216.00	23'664'254.80	563'379.20
420	565'000.00	565'000.00	565'000.00	565'000.00	563'379.20	554'766.49
4200	Ersatzabgaben	565'000.00	565'000.00	565'000.00	563'379.20	554'766.49
421	612'700.00	612'700.00	612'700.00	584'900.00	554'766.49	554'766.49
4210	Gebühren für Amtshandlungen	612'700.00	612'700.00	584'900.00	554'766.49	
424	10'915'300.00	13'867'850.00	10'915'300.00	13'867'850.00	11'570'819.45	11'570'819.45
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	10'915'300.00	13'867'850.00	13'867'850.00	11'570'819.45	
425	334'100.00	277'400.00	334'100.00	277'400.00	285'650.04	285'650.04
4250	Erlös aus Verkäufen	334'100.00	277'400.00	277'400.00	285'650.04	
426	9'295'433.00	9'770'066.00	9'295'433.00	9'770'066.00	9'542'249.98	9'542'249.98
4260	Rückerstattungen	9'295'433.00	9'770'066.00	9'770'066.00	9'542'249.98	
	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					

Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
427	Bussen		1'103'000.00		993'000.00		1'147'389.64
4270	Bussen		1'103'000.00		993'000.00		1'147'389.64
43	Verschiedene Erträge		12'500.00		12'500.00		591'300.25
430	Verschiedene betriebliche Erträge		12'500.00		12'500.00		486'632.00
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		12'500.00		12'500.00		486'632.00
432	Bestandesveränderungen						104'668.25
4320	Bestandesänderungen Halb-/Fertigfabrikate						104'668.25
44	Finanzertrag		1'568'800.00		1'701'500.00		1'734'372.40
440	Zinsertrag		408'500.00		628'500.00		499'279.65
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
442	Beteiligungsertrag FV						38'392.00
4420	Dividenden						38'392.00
443	Liegenschaftenertrag FV		430'000.00		444'000.00		437'323.45
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		430'000.00		444'000.00		437'323.45
445	Finanzertrag a. Darlehen u. Beteil. VV						12'858.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV						12'858.00
447	Liegenschaftenertrag VV		730'300.00		629'000.00		746'519.30
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
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		1'555'392.00		1'608'960.00		2'066'666.72
450	Entnahmen aus Fonds u. Spez.fin.FK		12'800.00		57'110.00		60'694.00
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		12'800.00		57'110.00		60'694.00
451	Entnahmen aus Fonds u. Spez.fin.EK		1'542'592.00		1'551'850.00		2'005'972.72
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
46	Transferertrag		26'318'741.00		23'375'765.00		25'659'198.97
460	Ertragsanteile				4'500.00		
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten				4'500.00		
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		23'066'091.00		20'382'615.00		23'096'710.28
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
462	Finanz- und Lastenausgleich		2'010'000.00		1'750'000.00		1'279'057.00
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
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'242'650.00		1'238'650.00		1'283'431.69
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
49	Interne Verrechnungen		910'254.00		1'244'440.00		605'452.80
491	Dienstleistungen		56'000.00		308'200.00		69'300.00
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		56'000.00		308'200.00		69'300.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		4'000.00		4'000.00		4'000.00
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		4'000.00		4'000.00		4'000.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		407'340.00		479'840.00		272'487.80
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		407'340.00		479'840.00		272'487.80
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		238'481.00		204'567.00		259'665.00
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		238'481.00		204'567.00		259'665.00
495	Planmässige u. ausserplanässige Abschreibungen		204'433.00		247'833.00		
4950	Int.Verr.v.planm.u.ausserplan.Abschreibungen		204'433.00		247'833.00		
9	Abschlusskonten	843'721.00	612'785.00	724'483.75	490'908.86	1'253'886.86	4'827'181.73
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
900 Abschluss Erfolgsrechnung	843'721.00	612'785.00	724'483.75	490'908.86	1'253'886.86	4'827'181.73
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	Ertrag	Ertrag
	Aufwand	Aufwand	Aufwand	Aufwand
	INSTITUTIONELLE ERFOLGSRECHNUNG	99'645'942.00	97'645'439.86	102'743'471.75
	Aufwandüberschuss	1'623'487.00	1'474'927.00	102'743'471.75
1	PRÄSIDENTIALABTEILUNG	5'393'404.00	5'318'286.00	4'931'326.31
	Nettoaufwand	5'189'404.00	5'125'786.00	4'738'639.21
101	GROSSER GEMEINDERAT	45'447.00	47'447.00	34'073.50
	Nettoaufwand	45'447.00	47'447.00	34'073.50
101	GROSSER GEMEINDERAT	45'447.00	47'447.00	34'073.50
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	23'000.00	23'000.00	18'183.80
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	285.00	285.00	223.05
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00	90.00	15.05
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	72.00	72.00	63.65
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	50.00		47.80
3100.00	Büromaterial	3'000.00	3'000.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'000.00	14'000.00	11'659.75
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00	1'000.00	180.90
3170.01	Ratskredit	4'000.00	6'000.00	3'699.50
102	GEMEINDERAT	516'075.00	19'000.00	19'000.00
	Nettoaufwand	497'075.00	532'725.00	498'377.95
102	GEMEINDERAT	516'075.00	19'000.00	19'000.00
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	415'000.00	415'000.00	415'561.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'100.00	26'100.00	20'709.60
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'650.00	43'900.00	28'389.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3450.00	7'900.00	2'411.45
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'675.00	6'675.00	6'071.80
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'550.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000.00	12'000.00	9'558.90
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00	150.00	
3170.02	Ratskredit	16'500.00	20'000.00	15'522.75
3170.04	Neuzuzügeranlass		4'000.00	3'121.55
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		2'000.00	
3636.05	Humanitäre Hilfe		3'000.00	3'000.00
3637.00	Beiträge an private Haushalte		11'000.00	12'031.90
4260.00	Rückstellungen Dritter			
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag	9'000.00	9'000.00	8'000.00

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		
103	KOMMISSIONEN		4'500.00		3'410.00	
	Nettoaufwand	5'500.00		4'500.00		3'410.00
103	KOMMISSIONEN		4'500.00		3'410.00	
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
110	GEMEINDESCHREIBEREI		2'168'614.00		2'057'761.86	
	Nettoaufwand	2'171'590.00		15'000.00		16'306.80
				2'153'614.00		2'041'455.06
110	GEMEINDESCHREIBEREI		2'168'614.00		2'057'761.86	
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	92'000.00		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	2'000.00		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	30'000.00		30'000.00		21'294.40	
3920.00	1'440.00		1'440.00		1'440.00	
4210.00		7'500.00		9'000.00		11'659.60
4250.00		1'000.00		1'000.00		445.20
4260.00		5'000.00		5'000.00		4'202.00
112	82'292.00	12'500.00	82'500.00	12'500.00	76'535.95	12'232.00
Nettoaufwand		69'792.00		70'000.00		64'303.95
112	82'292.00	12'500.00	82'500.00	12'500.00	76'535.95	12'232.00
3131.00	7'000.00		7'000.00		7'559.20	
3132.00	30'000.00		25'000.00		39'022.10	
3132.01	15'000.00		15'000.00		19'856.70	
3170.00	500.00		500.00		306.70	
3300.90	29'792.00		35'000.00		9'791.25	
4309.00		12'500.00		12'500.00		12'232.00
116	10'000.00	10'000.00	41'000.00	41'000.00	39'252.10	39'252.10
Nettoaufwand						
116	10'000.00		41'000.00		39'252.10	
3100.00			1'000.00		477.35	
3132.00	10'000.00		40'000.00		38'774.75	
123	2'562'500.00	159'000.00	2'422'500.00	146'000.00	2'203'914.95	146'148.30
Nettoaufwand		2'403'500.00		2'276'500.00		2'057'766.65
123	2'562'500.00	159'000.00	2'422'500.00	146'000.00	2'203'914.95	146'148.30
3130.04	140'000.00		121'000.00		124'268.15	
3160.00	3'500.00		3'500.00		3'467.00	
3300.90	5'000.00					
3300.95						
3631.00	2'401'000.00		2'265'000.00		2'063'379.00	
3631.01	13'000.00		13'000.00		12'800.80	
4250.01		159'000.00		146'000.00		146'148.30
2	16'166'941.00	4'135'350.00	14'558'350.00	3'754'800.00	15'302'167.53	4'072'462.18
Nettoaufwand		12'031'591.00		10'803'550.00		11'229'705.35

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
202 KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN	21'500.00	21'500.00	28'000.00	28'000.00	28'537.80	28'537.80
Nettoaufwand						
202 KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN	21'500.00		28'000.00		28'537.80	
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	
203 KOMMISSIONEN	3'600.00		3'600.00	3'600.00	1'605.00	1'605.00
Nettoaufwand						
203 KOMMISSIONEN	3'600.00		3'600.00		1'605.00	
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'600.00		3'600.00		1'605.00	
210 SEKRETARIAT	638'050.00	56'000.00	615'300.00	56'000.00	587'814.25	56'000.00
Nettoaufwand		582'050.00		559'300.00		531'814.25
210 SEKRETARIAT	638'050.00	56'000.00	615'300.00	56'000.00	587'814.25	56'000.00
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		6'000.00		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
220 BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT	524'200.00	1'000.00	530'100.00	1'000.00	539'851.30	539'851.30
Nettoaufwand		523'200.00		529'100.00		
220 BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT	524'200.00	1'000.00	530'100.00	1'000.00	539'851.30	539'851.30

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	6'000.00		5'000.00		5'595.00	
3170.05	5'500.00		5'500.00		4'816.60	
3170.06			1'500.00			
3170.07	4'000.00		7'000.00		7'815.40	
3170.13	4'600.00		4'600.00		3'471.40	
3635.00	3'200.00					
3636.00	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3636.01	70'000.00		64'500.00		70'515.00	
3636.02	8'400.00		12'000.00		32'886.90	
3636.03	420'000.00	1'000.00	427'500.00	1'000.00	412'251.00	
4260.00						
221	401'406.00	401'406.00	402'520.00	402'520.00	219'008.20	219'008.20
	Nettoaufwand					
221	401'406.00		402'520.00		219'008.20	
3010.00			5'500.00			
3010.01	8'500.00		600.00		380.35	
3050.00	600.00		80.00		73.65	
3053.00	80.00		155.00		108.55	
3054.00	100.00		1'500.00		81.35	
3055.00	3'000.00		1'000.00		83.55	
3101.00	1'000.00		1'000.00		247.40	
3102.00	6'000.00		2'500.00		2'512.60	
3110.00	900.00		900.00		880.15	
3120.00	5'000.00		127'000.00		57'369.70	
3134.00	120'000.00		64'500.00			
3144.00	66'071.00		198'000.00			
3160.00	190'000.00					
3300.40						
3300.60						
3636.04						
226	3'509'700.00	10'000.00	2'858'350.00	10'000.00	3'241'911.07	9'651.00
	Nettoaufwand	3'499'700.00		2'848'350.00		3'232'260.07
226	3'509'700.00		2'858'350.00		3'241'911.07	9'651.00
3020.00	32'000.00		52'000.00		40'955.85	
3020.01	30'000.00		50'000.00		47'127.00	

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	4'700.00		7'950.00		4'073.80	
3053.00	400.00		2'500.00		135.30	
3054.00	1'200.00		2'000.00		1'162.75	
3055.00	600.00				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
232	1'139'850.00	1'139'850.00	1'089'650.00	1'089'650.00	1'115'864.40	1'091'010.50
						24'853.90
232	1'139'850.00	1'139'850.00	1'089'650.00	1'089'650.00	1'115'864.40	1'091'010.50
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	1'000.00		600.00		640.45	
3611.00	930'000.00		825'000.00		900'920.05	
3636.00	1'600.00		1'600.00		1'612.00	
3930.00	50'400.00		110'000.00		94'647.80	
4631.00		1'059'850.00		979'650.00		1'013'662.50
4631.01		80'000.00		110'000.00		77'348.00
236	2'296'600.00	50'000.00	2'047'300.00	50'000.00	2'164'115.42	34'225.25
	Nettoaufwand	2'246'600.00		1'997'300.00		2'129'890.17
236	SEKUNDARSTUFE 1 (7. - 9. SCHULJAHR)	50'000.00	2'047'300.00	50'000.00	2'164'115.42	34'225.25
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	5'800.00	10'000.00		3'823.55	
3020.01	Aufgabenhilfe	4'600.00	8'000.00		3'956.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00	4'100.00		269.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	1'300.00		10.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	250.00	1'100.00		76.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	150.00			17.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'600.00	3'400.00		3'003.30	
3104.00	Lehrmittel	136'500.00	122'500.00		117'668.66	
3104.01	Bibliothek	7'600.00	9'000.00		8'270.71	
3104.02	Lehrmittel Hauswirtschaft	30'400.00	30'400.00		29'653.55	
3110.01	Schulmobiliar und Geräte	43'400.00	48'200.00		47'277.60	
3133.00	Honorar PERSISKA Dienstleistungen	4'200.00	1'000.00		3'751.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'800.00	4'300.00		19'130.10	
3150.01	Unterhalt Kopierer	8'800.00	24'500.00		13'384.33	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3159.00	Unterhalt Mobilien				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		50'000.00	34'225.25
238	INFORMATIK SCHULE	77'593.00	66'000.00		59'692.70	59'692.70
	Nettoaufwand	77'593.00	77'593.00			
238	INFORMATIK SCHULE	77'593.00	66'000.00		59'692.70	59'692.70

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	
240	SCHULARZTDIENST	30'120.00		29'000.00		27'356.10	
	Nettoaufwand		30'120.00		29'000.00		27'356.10
240	SCHULARZTDIENST	30'120.00		29'000.00		27'356.10	
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	
241	SCHULZAHNPFLEGE	111'270.00		108'730.00		100'293.85	
	Nettoaufwand		111'270.00		108'730.00		100'293.85
241	SCHULZAHNPFLEGE	111'270.00		108'730.00		100'293.85	
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	36'800.00		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	
245	BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE SCHULEN UND INSTITUTIONEN	370'600.00		306'800.00		951'059.65	
	Nettoaufwand		370'600.00		306'800.00		951'059.65
245	BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE SCHULEN UND INSTITUTIONEN	370'600.00		306'800.00		951'059.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'000.00					
3612.01	Beitrag Berner Ferien- und Freizeitaktion	12'000.00				10'703.00	
3612.02	Beiträge an diverse Musikschulen	25'000.00		15'000.00		20'956.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00		600.00		360.70	
3636.01	Verschiedene Vereinsbeiträge	322'000.00		280'000.00		919'039.90	

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
250	2'858'740.00	847'500.00	2'984'300.00	684'000.00	2'795'774.48	818'619.33
Nettoaufwand		2'011'240.00		2'300'300.00		1'977'155.15
250	2'858'740.00	847'500.00	2'984'300.00	684'000.00	2'795'774.48	818'619.33
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				12'167.45	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		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			18'800.00		9'579.46	
4260.00 Rückerstattungen 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						66'725.75
4471.00 Vergütung Dienstwohnungen VV		70'000.00		70'000.00		65'700.00
4472.00 Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		435'000.00		391'000.00		484'092.00
4930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		229'500.00		110'000.00		94'647.80
253	ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN		229'200.00		217'821.20	100.00
Nettoaufwand		229'750.00		229'200.00		217'721.20

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
253	229'750.00		229'200.00		217'821.20	100.00
ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN						
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
260	KINDERGARTENGEBÄUDE		400'950.00		382'435.62	13'230.00
	Nettoaufwand	548'162.00		400'950.00		369'205.62
260	KINDERGARTENGEBÄUDE		400'950.00		382'435.62	13'230.00
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	184'212.00		27'000.00		8'012.10	
4320.00						13'230.00
265	1'060'800.00	1'060'800.00	994'400.00	994'400.00	1'041'120.84	1'041'120.84
Nettoaufwand						
265	1'060'800.00		994'400.00		1'041'120.84	
3090.00	2'000.00		2'600.00		1'665.00	
3104.00	37'400.00		37'400.00		37'402.64	
3110.01	8'900.00		8'900.00		8'613.25	
3130.02	5'000.00		5'000.00		5'083.65	
3134.00	1'000.00		1'000.00		657.15	
3159.00	1'900.00		1'900.00		965.50	
3171.00	4'600.00		4'600.00		2'357.05	
3199.00	4'000.00		2'000.00		1'638.20	
3611.00	986'000.00		921'000.00		980'082.30	
3612.00	10'000.00		10'000.00		2'656.10	
270	2'348'600.00	2'031'000.00	1'864'150.00	1'864'150.00	1'827'905.65	2'049'626.10
TAGESSCHULE						
Nettoaufwand		317'600.00				
Nettoertrag					221'720.45	
270	2'348'600.00	2'031'000.00	1'864'150.00	1'864'150.00	1'827'905.65	2'049'626.10
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 Krankentaggeldversicherung	9'000.00				7'596.60	
Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		7'200.00		1'024.00	
Lehrmittel	20'000.00		12'000.00		9'420.86	
Lebensmittel	375'000.00		300'000.00		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	
Reisekosten und Spesen	1'000.00				650.00	
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
3	2'016'714.00	967'640.00	1'939'558.00	936'940.00	1'700'150.33	952'352.70
	Nettoaufwand	1'049'074.00		1'002'618.00		747'797.63
303	57'702.00	5'000.00	81'700.00	5'000.00	25'154.20	11'101.60
	Nettoaufwand	52'702.00		76'700.00		14'052.60
303	57'702.00	5'000.00	81'700.00	5'000.00	25'154.20	11'101.60
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	2'600.00		4'800.00		2'600.00	
3636.00		5'000.00		5'000.00		11'101.60
4611.00						
310	1'025'694.00	256'100.00	903'300.00	257'100.00	848'615.30	229'177.90
	Nettoaufwand	769'594.00		646'200.00		619'437.40
310	1'025'694.00	256'100.00	903'300.00	257'100.00	848'615.30	229'177.90
3010.00	517'600.00		531'500.00		423'710.85	
3050.00	36'200.00		37'200.00		26'268.75	
3052.00	59'944.00		78'800.00		54'993.75	
3053.00	4'900.00		11'700.00		5'086.65	
3054.00	9'300.00		10'900.00		7'497.10	
3055.00	6'550.00		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
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	24'666.00	14'431.00	426.00	5'715.50	12'495.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter			9'000.00		
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate					
350	STEINGRÜBLI-AREAL	12'400.00	12'400.00	14'152.40	14'152.40	14'152.40
	Nettoaufwand	12'400.00	12'400.00			
350	STEINGRÜBLI-AREAL (PARZELLE NR. 1233)	12'400.00	12'400.00	14'152.40	14'152.40	14'152.40
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	10'000.00	10'000.00	14'152.40		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	2'400.00	2'400.00			
351	STANDORT PAUL KLEE IN OSTERMUNDIGEN	11'000.00	11'000.00	5'451.00	5'451.00	5'451.00
	Nettoaufwand	11'000.00	11'000.00			
351	STANDORT PAUL KLEE IN OSTERMUNDIGEN	11'000.00	11'000.00	5'451.00	5'451.00	5'451.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00	11'000.00	5'451.00		
352	ÖFFENTLICHE WC-ANLAGEN	3'000.00	200.00	3'805.20	3'805.20	3'805.20
	Nettoaufwand	3'000.00	2'800.00			
352	ÖFFENTLICHE WC-ANLAGEN	3'000.00	200.00	3'805.20	3'805.20	3'805.20
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'500.00	2'500.00	3'483.75		
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	500.00	321.45		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	200.00	200.00			
353	GROSSER STEINBRUCH	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00
	Nettoaufwand	1'000.00	1'000.00			
353	GROSSER STEINBRUCH	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00	1'000.00			
356	FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56	111'449.00	132'000.00	83'850.00	120'507.10	138'800.40
	Nettoertrag	20'551.00	48'150.00	18'293.30		
356	FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56	111'449.00	132'000.00	83'850.00	120'507.10	138'800.40
3120.00	Ver- und Entsorgung	26'000.00	26'000.00	27'041.25		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00	7'000.00	6'932.70		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	1'151.00	1'250.00	1'150.65		
3430.01	Unterhalt Feuerwehrmagazin	15'000.00	10'000.00	7'618.30		
3430.02	Unterhalt Wohnungen FW-Magazin	15'000.00	15'000.00	28'336.10		

Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	4'000.00		3'100.00		3'666.10	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'300.00		2'300.00		2'300.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	40'998.00		19'200.00		43'462.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						887.80
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		132'000.00		132'000.00		137'912.60
358	MFH BERNSTRASSE 64 Nettoertrag	15'465.00 11'535.00	27'000.00	16'100.00 10'900.00	27'000.00	14'990.30 12'081.70	27'072.00
358	MFH BERNSTRASSE 64	15'465.00	27'000.00	16'100.00	27'000.00	14'990.30	27'072.00
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
361	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / VELO PLUS Nettoertrag	42'975.00 66'025.00	109'000.00	41'000.00 68'000.00	109'000.00	40'698.25 68'367.75	109'066.00
361	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / VELO PLUS	42'975.00	109'000.00	41'000.00	109'000.00	40'698.25	109'066.00
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
362	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31A Nettoertrag	31'066.00 55'934.00	87'000.00	36'200.00 43'800.00	80'000.00	42'987.05 45'812.95	88'800.00
362	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31A	31'066.00	87'000.00	36'200.00	80'000.00	42'987.05	88'800.00
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
363	LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9 Nettoertrag	8'600.00 24'400.00	33'000.00	8'500.00 24'500.00	33'000.00	6'472.80 27'493.20	33'966.00
363	LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9	8'600.00	33'000.00	8'500.00	33'000.00	6'472.80	33'966.00
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	Sachversicherungsprämien	600.00		500.00		515.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		3'000.00		1'214.65	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		33'000.00		33'000.00		33'966.00
365	RESTAURANT TELL	44'601.00	10'100.00	66'737.00	10'600.00	54'234.40	9'640.00
	Nettoaufwand		34'501.00		56'137.00		44'594.40
365	RESTAURANT TELL	44'601.00	10'100.00	66'737.00	10'600.00	54'234.40	9'640.00
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	15'000.00		30'000.00		23'209.60	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	2'600.00		2'400.00		2'538.80	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'300.00		2'300.00		2'300.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	24'701.00		32'037.00		26'186.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		1'000.00		40.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		9'600.00		9'600.00		9'600.00
366	SAALBETRIEB TELL, MILITÄRKANTINE	110'970.00	66'240.00	120'360.00	66'540.00	89'089.25	68'697.45
	Nettoaufwand		44'730.00		53'820.00		20'391.80
366	SAALBETRIEB TELL, MILITÄRKANTINE	110'970.00	66'240.00	120'360.00	66'540.00	89'089.25	68'697.45
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	28'000.00		22'000.00		29'877.75	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	6'000.00		8'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'400.00		2'150.00		695.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'700.00		2'500.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		660.00		117.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	620.00		550.00		226.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	450.00				400.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		2'000.00		3'456.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	700.00		700.00		390.00	
3105.00	Lebensmittel	500.00		500.00		144.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		5'000.00		29'057.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung	30'000.00		30'000.00		301.85	
3130.02	Telefon und Kommunikation	500.00		500.00		3'476.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'600.00		3'600.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'000.00		38'000.00		17'745.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00			
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'200.00		3'200.00		3'200.00	
4250.00	Verkäufe		200.00		500.00		144.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'000.00		7'000.00		8'413.45
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate						3'750.00

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00		5'800.00		5'800.00		5'820.00
4472.00		50'000.00		50'000.00		47'330.00
4930.00		3'240.00		3'240.00		3'240.00
367		29'400.00		29'400.00		34'320.00
Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	5'500.00		3'500.00		5'124.40	
Nettoertrag	23'900.00		25'900.00		29'195.60	
367		29'400.00		29'400.00		34'320.00
LIEGENSCHAFT WEGMÜHLEGÄSSLI 64	5'500.00		3'500.00		5'124.40	
LIEGENSCHAFT WEMÜHLEGÄSSLI 64	5'000.00		3'000.00		4'684.40	
Liegenschaftsunterhalt	500.00		500.00		440.00	
Versicherungsprämien Liegenschaften FV						
Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	29'400.00		29'400.00		34'320.00	
368		50'000.00		55'000.00		60'078.45
LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7	106'600.00		112'800.00		88'907.40	
Nettoaufwand	56'600.00		57'800.00		28'828.95	
368		50'000.00		55'000.00		60'078.45
LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7	106'600.00		112'800.00		88'907.40	
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'000.00		15'000.00		21'368.45	
Löhne Reinigungspersonal	10'000.00		10'000.00		6'590.35	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'800.00		1'427.65	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00		550.00		139.85	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450.00		450.00		412.35	
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	300.00				377.50	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		2'000.00		3'150.10	
Ver- und Entsorgung	32'000.00		32'000.00		30'394.15	
Telefon und Kommunikation	300.00		300.00		210.60	
Sachversicherungsprämien	2'500.00		2'900.00		1'782.05	
Unterhalt Hochbauten, Gebäude	41'000.00		47'800.00		23'054.35	
Rückstellungen Dritter		20'000.00		25'000.00		22'266.45
Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate						7'500.00
Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'000.00		30'000.00		30'312.00
372		116'000.00		103'100.00		103'422.40
ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN	79'976.00		61'430.00		70'667.50	
Nettoertrag	36'024.00		41'670.00		32'754.90	
372		116'000.00		103'100.00		103'422.40
ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN	79'976.00		61'430.00		70'667.50	
Liegenschaftsunterhalt	26'000.00		31'000.00		14'700.85	
Unterhalt Familiengärten	3'000.00		3'000.00		2'139.65	
Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'700.00		1'600.00		1'589.00	
Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	49'276.00		25'830.00		52'238.00	
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
380		37'600.00		20'000.00		20'000.00
Nettoertrag	37'600.00		14'400.00		1'287.00	
380		37'600.00		20'000.00		20'000.00
3160.00		37'600.00		20'000.00		20'000.00
4470.00		37'600.00		20'000.00		20'000.00
4		13'210'642.00		15'954'750.00		14'180'066.13
Nettoaufwand	16'808'586.00	3'597'944.00	20'280'678.00	4'325'928.00	17'469'686.67	3'289'620.54
403		2'000.00		2'000.00		2'000.00
Nettoaufwand	4'500.00	2'500.00	4'500.00	2'500.00	3'379.50	1'379.50
403		2'000.00		2'000.00		2'000.00
3000.00		2'000.00		2'000.00		2'000.00
3170.00		3'000.00		3'000.00		3'055.20
4309.00		1'500.00		1'500.00		324.30
4612.00						
4930.00		2'000.00				2'000.00
410		3'000.00		3'000.00		3'000.00
Nettoaufwand	527'454.00	524'454.00	652'100.00	649'100.00	552'657.05	549'657.05
410		3'000.00		3'000.00		3'000.00
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	527'454.00		652'100.00		552'657.05	3'000.00
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	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
435	PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN Nettoaufwand	25'500.00	25'500.00	23'236.25
435	PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN Dienstleistungen Dritter	25'500.00	25'500.00	23'236.25
440	BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN Nettoaufwand	401'668.00	5'200.00 396'468.00	409'100.73
440	BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN Betriebs-, Verbrauchsmaterial	401'668.00	5'200.00	409'100.73
3101.00		35'000.00		38'919.35
3101.01	Material für Winterdienst	40'000.00		19'674.55
3101.02	Signalisationsmaterial	40'000.00		40'657.38
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	27'000.00		10'985.70
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	4'000.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'000.00		11'528.10
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		845.25
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	100'000.00		202'076.80
3141.01	Reinigung durch Dritte	27'400.00		34'961.40
3141.02	Winterdienst durch Dritte	5'000.00		1'013.05
3141.03	Unterhalt Velowege	20'000.00		
3141.04	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Strassenmarkierung)	40'000.00		37'250.40
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'000.00		3'390.40
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'500.00		1'500.00
3300.10	Planm. Abschreibungen Sachanlagen (Strassen)	36'768.00		2'893.55
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00		3'404.80
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000.00	13'028.45
4260.00	Rückstellungen Dritter		200.00	4'649.50
445	ÖFFENTLICHE ANLAGEN Nettoaufwand	85'700.00	108'700.00	78'950.91
445	ÖFFENTLICHE ANLAGEN Nettoaufwand	85'700.00	108'700.00	78'950.91

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	31'500.00		41'500.00		36'896.21	
3120.00	5'200.00		5'200.00		1'891.05	
3132.00	6'000.00		6'000.00		3'824.80	
3140.00	38'000.00		51'000.00		36'338.85	
3140.01	5'000.00		5'000.00			
450	195'300.00	11'500.00	197'300.00	11'500.00	157'617.04	12'494.65
Nettoaufwand		183'800.00		185'800.00		145'122.39
450	195'300.00	11'500.00	197'300.00	11'500.00	157'617.04	12'494.65
3101.00	31'300.00		36'300.00		28'598.54	
3120.00	127'000.00		117'000.00		112'864.35	
3132.00	3'000.00		9'000.00		2'979.20	
3140.01	5'000.00		6'000.00		280.10	
3141.00	29'000.00		29'000.00		12'894.85	
4240.00		1'500.00		1'500.00		3'065.10
4631.00		8'000.00		8'000.00		8'021.00
4637.00		2'000.00		2'000.00		1'408.55
457	46'800.00	46'800.00	59'800.00	59'800.00	51'889.40	946.00
Nettoaufwand						50'943.40
457	46'800.00		59'800.00		51'889.40	946.00
3101.00			2'000.00		1'387.60	
3132.00			5'000.00		3'115.70	
3140.00			39'800.00		36'598.90	
3140.02			13'000.00		10'787.20	
4260.00						946.00
458	40'682.00	40'682.00	61'000.00	61'000.00	31'500.65	15'993.25
Nettoaufwand		40'682.00		61'000.00		15'507.40
458	40'682.00		61'000.00		31'500.65	15'993.25
3101.00	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3132.00	5'000.00		5'000.00		6'762.80	
3142.00	28'600.00		28'600.00		21'828.65	
3300.20	4'082.00		24'400.00		909.20	
3637.00	1'000.00		1'000.00			
4260.00						15'993.25

Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
465	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG	2'030'850.00	2'030'850.00	1'911'350.00	1'911'350.00	2'401'172.72	2'401'172.72
465	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG	2'030'850.00	2'030'850.00	1'911'350.00	1'911'350.00	2'401'172.72	2'401'172.72
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	Honore 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 sammelnstelle	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		5'000.00		8'000.00		25'578.75
4270.00		3'000.00		3'000.00		1'050.00
4409.01		15'600.00		12'100.00		13'000.00
9010.00	91'421.00		107'533.75		639'676.33	
470	4'958'238.00	4'958'238.00	5'949'887.50	5'949'887.50	4'983'513.14	4'983'513.14
470	4'958'238.00	4'958'238.00	5'949'887.50	5'949'887.50	4'983'513.14	4'983'513.14
3010.00	395'800.00		414'000.00		367'342.85	
3049.70	2'000.00		2'000.00		2'202.13	
3050.00	27'800.00		29'200.00		23'114.60	
3052.00	47'100.00		51'250.00		41'295.85	
3053.00	3'800.00		9'150.00		3'888.70	
3054.00	7'200.00		7'500.00		6'607.30	
3055.00	5'000.00				4'929.05	
3090.70	10'800.00		13'400.00		6'850.41	
3101.70	33'500.00		33'500.00		28'605.43	
3101.71	60'600.00		58'500.00		28'094.77	
3102.70	1'500.00		1'500.00		978.54	
3110.70	8'250.00		7'250.00		12'202.16	
3130.70	4'000.00		4'000.00		658.71	
3130.71	3'900.00		5'100.00		1'055.14	
3130.72	11'900.00		11'000.00		13'158.23	
3132.70	27'250.00		20'000.00		14'083.61	
3134.00	10'800.00		10'800.00		9'468.05	
3137.00	1'600.00				9'452.30	
3143.70	71'200.00		74'000.00		47'012.53	
3151.70	2'800.00		2'800.00		501.29	
3158.70	20'000.00		20'000.00		15'222.65	
3170.70	4'300.00		4'700.00		626.56	
3199.00					140'300.00	
3300.20	32'408.00		29'987.50		6'679.95	
3300.60	4'330.00		4'330.00		4'329.28	
3300.99	830'000.00		830'000.00		829'668.56	
3409.02	98'800.00		295'000.00		205'400.00	
3510.10	830'000.00		830'000.00		822'500.00	
3510.50	96'000.00		1'024'000.00		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	
480	5'439'654.00	5'439'654.00	7'324'112.50	7'324'112.50	5'821'824.55	5'821'824.55
480	5'439'654.00	5'439'654.00	7'324'112.50	7'324'112.50	5'821'824.55	5'821'824.55
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	120'000.00		140'000.00		36'260.28	
3151.80	1'500.00		1'500.00		2'315.89	
3158.80	55'500.00		55'500.00		23'052.18	
3170.80	1'500.00		1'500.00		1'304.65	
3199.00					140'300.00	
3300.30	52'713.00		43'162.50		7'272.86	
3300.60	3'141.00				3'141.32	
3300.99					534'880.75	
3409.03	3'900.00		4'100.00		4'500.00	
3510.10	1'376'250.00		1'376'250.00		1'376'250.00	
3510.50	200'000.00		2'070'500.00		456'580.00	
3612.06	140'300.00					
3631.80	302'000.00		294'000.00		226'113.60	
3632.80	2'518'000.00		2'458'000.00		2'479'118.73	
3636.80	900.00		900.00		833.33	
3637.02	150'000.00		200'000.00		59'550.00	
3910.00			126'000.00			
3950.00			14'300.00			
4210.80		2'500.00		2'500.00		2'802.50
4240.11		61'000.00		62'400.00		58'766.65
4240.12		42'300.00		44'500.00		35'848.55
4240.13		65'000.00		68'600.00		63'330.00
4240.80		200'000.00		2'070'500.00		456'580.00
4240.81		1'655'000.00		1'667'900.00		1'620'364.35
4240.82		1'881'000.00		1'960'900.00		1'757'694.25
4240.83		822'000.00		812'900.00		839'470.86
4240.84		83'400.00		145'200.00		83'459.75
4260.80		2'000.00		1'000.00		2'245.65
4409.02		52'300.00		33'000.00		41'000.00
4510.00		55'854.00		57'462.50		545'294.93
9011.00		517'300.00		397'250.00		314'967.06
490	938'766.00	272'200.00	1'020'353.00	258'200.00	721'603.24	299'919.72
	Nettoaufwand	666'566.00		762'153.00		421'683.52
490	938'766.00	272'200.00	1'020'353.00	258'200.00	721'603.24	299'919.72

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
495	GASVERSORGUNG	245'000.00	245'000.00	245'000.00	267'962.00	
	Nettoertrag	245'000.00	245'000.00	267'962.00		
495	GASVERSORGUNG	245'000.00	245'000.00	245'000.00	267'962.00	
4120.00	Konzessionen	245'000.00	245'000.00	245'000.00	267'962.00	

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	4'476'296.00	3'292'962.00	4'488'868.86	3'182'210.86	4'383'712.05	3'402'935.94
Nettoaufwand	1'183'334.00			1'306'658.00		980'776.11
500	107'500.00		78'500.00		169'065.95	2'163.84
Nettoaufwand	107'500.00	107'500.00		78'500.00		166'902.11
500	107'500.00		78'500.00		169'065.95	2'163.84
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	15'000.00		10'000.00		18'070.00	
Büromaterial	1'000.00		1'000.00		352.50	
Drucksachen, Publikationen	21'000.00		20'000.00		57'273.90	
Dienstleistungen Dritter	29'000.00		19'000.00		16'461.00	
Porti	40'000.00		28'000.00		31'396.90	
Reisekosten und Spesen	1'500.00		500.00		2'485.90	
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					43'025.75	
Beiträge vom Kanton						2'163.84
503	4'830.00	1'200.00	15'845.00	1'200.00	13'400.22	7'412.50
Nettoaufwand	3'630.00			14'645.00		5'987.72
503	4'830.00	1'200.00	15'845.00	1'200.00	13'400.22	7'412.50
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'730.00		3'000.00		1'995.00	
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			9'650.00		9'619.35	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			700.00		623.70	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen			220.00		26.35	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		175.00		177.90	
Drucksachen, Publikationen			500.00		160.62	
Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		357.30	
Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		440.00	
Rückstellungen Dritter						6'212.50
Übriger betrieblicher Ertrag		1'200.00		1'200.00		1'200.00
Entschädigungen von Gemeinden						
Interne Verrechnung von Dienstleistungen						
510	969'900.00	334'000.00	991'500.00	336'000.00	957'256.95	322'698.24
Nettoaufwand	635'900.00			655'500.00		634'558.71
510	969'900.00	334'000.00	991'500.00	336'000.00	957'256.95	322'698.24
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	596'900.00		621'000.00		619'621.80	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'800.00		43'400.00		38'799.35	
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
515	903'400.00	35'000.00	905'605.00	18'000.00	885'294.17	36'210.94
		868'400.00		887'605.00		849'083.23
515	903'400.00	35'000.00	905'605.00	18'000.00	885'294.17	36'210.94
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	3'000.00		3'300.00		2'051.85	
3151.00	8'000.00		7'000.00		10'478.40	
3170.00	1'000.00		1'000.00		773.90	
3930.00	3'800.00		3'800.00		3'800.00	
4250.00		3'000.00		3'000.00		3'120.74
4260.00		27'000.00		10'000.00		28'090.20
4930.00		5'000.00		5'000.00		5'000.00
517	75'550.00	1'360'000.00	72'550.00	1'233'200.00	73'613.60	1'450'307.26
Nettoertrag	1'284'450.00		1'160'650.00		1'376'693.66	
517	75'550.00	1'360'000.00	72'550.00	1'233'200.00	73'613.60	1'450'307.26
3137.00	60'000.00		58'000.00		55'681.70	
3150.02	12'750.00		11'750.00		15'077.90	
3160.00	2'800.00		2'800.00		2'854.00	
4210.06		50'000.00		18'200.00		32'942.00
4240.15		210'000.00		210'000.00		271'025.62
4260.00				15'000.00		
4270.00		1'100'000.00		990'000.00		1'146'339.64
520	5'485.00	2'800.00	5'845.00	2'800.00	3'909.70	2'755.00
Nettoaufwand		2'685.00		3'045.00		1'154.70
520	5'485.00	2'800.00	5'845.00	2'800.00	3'909.70	2'755.00
3010.00	3'500.00		3'500.00		3'468.65	
3050.00	250.00		250.00			
3053.00	30.00		80.00		9.45	
3054.00	65.00		65.00			
3055.00	40.00					
3090.00	600.00		600.00			
3101.00	650.00		1'000.00		314.40	
3170.00	350.00		350.00		117.20	
4260.00		2'800.00		2'800.00		2'755.00
521	LUFTREINHALTUNG UND KLIMASCHUTZ	500.00	500.00	1'000.00		
Nettoertrag		500.00		1'000.00		
521	LUFTREINHALTUNG UND KLIMASCHUTZ	500.00	500.00	1'000.00		
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Öffentliche Sicherheit)	500.00	500.00	1'000.00		

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
522	GESUNDHEITSWESEN					
	Nettoaufwand	3'000.00	5'000.00	1'689.65	1'689.65	1'689.65
522	GESUNDHEITSWESEN					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	5'000.00	1'689.65	1'689.65	
525	HUNDETOILETTEN					
	Nettoertrag	43'000.00	43'550.00	39'291.35	44'829.00	44'829.00
		450.00	450.00	5'537.65		
525	HUNDETOILETTEN					
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
530	BESTATTUNGSWESEN					
	Nettoaufwand	397'000.00	363'044.00	317'475.20	317'475.20	317'475.20
		19'076.00	19'076.00	15'576.00	15'576.00	
		377'924.00	346'044.00	307'805.20	307'805.20	
530	BESTATTUNGSWESEN					
3130.23	Bestattungskosten z.L. Gemeinde	397'000.00	363'044.00	317'475.20	317'475.20	
3612.04	Beitrag Friedhofunterhalt	10'000.00	17'000.00	9'670.00	9'670.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	387'000.00	346'044.00	307'805.20	307'805.20	
		19'076.00	19'076.00	15'576.00	15'576.00	
531	SIEGELUNGSWESEN					
	Nettoaufwand	96'250.00	96'200.00	94'929.90	94'929.90	22'655.00
		19'000.00	19'000.00	19'000.00	19'000.00	72'274.90
		77'250.00	77'200.00	77'200.00	77'200.00	
531	SIEGELUNGSWESEN					
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	96'250.00	96'200.00	94'929.90	94'929.90	22'655.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	77'500.00	77'500.00	77'424.10	77'424.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'450.00	5'450.00	4'883.40	4'883.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'600.00	9'500.00	8'888.40	8'888.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00	1'750.00	945.20	945.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'400.00	1'400.00	1'393.60	1'393.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	1'400.00	1'045.20	1'045.20	
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Öffentliche Sicherheit)	600.00	600.00	350.00	350.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	21'355.00
		1'000.00	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
535	LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT	6'365.00	6'365.00	6'365.00	6'365.00	9'724.75	9'724.75
	Nettoaufwand						
535	LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT	6'365.00		6'365.00		9'724.75	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00		1'000.00		648.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70.00		70.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		25.00		1.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20.00		20.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	15.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	50.00		50.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		74.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'000.00		9'000.00	
540	ZIVILSCHUTZ	340'620.00	13'400.00	356'130.00	21'560.00	320'053.15	40'255.00
	Nettoaufwand		327'220.00		334'570.00		279'798.15
540	ZIVILSCHUTZ	340'620.00	13'400.00	356'130.00	21'560.00	320'053.15	40'255.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'700.00		9'700.00		9'864.15	
3049.00	Kleider-Entschädigungen	50.00		50.00		98.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		613.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	850.00		750.00		1'075.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		210.00		118.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	180.00		180.00		175.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	110.00				131.20	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		451.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	700.00		700.00		45.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'300.00		4'000.00		3'188.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung	16'340.00		16'340.00		13'603.60	
3130.02	Telefon und Kommunikation	3'200.00		3'200.00		2'809.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'900.00		8'900.00		8'154.05	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'320.00		2'320.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'500.00		15'000.00		1'286.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'800.00		5'500.00		1'256.95	
3170.08	Kurse	267'570.00		278'280.00		268'180.90	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	9'000.00					
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					9'000.00	
3930.01	Interne Verrechnung Sicherheitskontrolle Polycorn			9'000.00			
4250.00	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
545	NOTSPITAL RÜTI	10'350.00	10'350.00	10'750.00	4'315.50	4'315.50
545	NOTSPITAL RÜTI	10'350.00	10'350.00	10'750.00	4'315.50	4'315.50
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00	200.00		116.65	
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'000.00	2'000.00		855.30	
3130.02	Telefon und Kommunikation	350.00	350.00		922.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00	5'200.00		117.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'800.00	3'000.00		2'162.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand				140.35	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00	500.00		1'000.00
4260.00	Rückstellungen Dritter		7'050.00	5'300.00		3'315.50
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		2'800.00	4'950.00		
550	FEUERWEHR	774'385.00	774'385.00	766'458.86	706'766.60	706'766.60
550	FEUERWEHR	774'385.00	774'385.00	766'458.86	706'766.60	706'766.60
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	135'000.00	130'000.00		116'560.05	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	85'700.00	85'400.00		80'496.10	
3010.02	Sold, Feuerwehreinsätze	50'000.00	50'000.00		23'385.00	
3010.05	Sold, Feuerwehriübungen	104'200.00	106'000.00		85'750.00	
3049.00	Kleider-Entschädigungen	80.00	80.00		98.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'100.00	15'100.00		12'378.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'400.00	10'300.00		9'260.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100.00	4'750.00		2'019.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'900.00	3'900.00		3'532.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'800.00	2'800.00		1'239.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'600.00	1'005.00		3'025.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00	10'000.00		7'687.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'550.00	4'550.00		3'481.65	
3110.02	Ausrüstungs- und Korpsmaterial	37'445.00	47'700.00		31'303.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung	15'000.00	15'000.00		9'137.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'250.00	13'000.00		4'170.35	
3130.02	Telefon und Kommunikation	8'400.00	8'400.00		7'208.85	
3130.12	Inkassoprovision Feuerwehrpflichtersatz	1'200.00	1'200.00		1'316.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'700.00	8'200.00		9'779.80	
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	2'590.00	2'810.00		2'912.40	

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	5'000.00		5'000.00		3'646.20	
3144.00	970.00		970.00		1'105.50	
3151.00	42'800.00		47'200.00		46'764.35	
3160.00	14'000.00		16'000.00		11'240.00	
3170.00	42'000.00		40'000.00		37'434.60	
3170.09	9'000.00		4'400.00		5'548.70	
3181.00	30'000.00				30'367.85	
3181.03	4'000.00				4'150.65	
3190.00	2'000.00		2'000.00			
3199.00			29'900.00		28'900.00	
3300.60	23'330.00				20'830.45	
3300.99			51'843.86		39'019.95	
3409.04	39'020.00		20'200.00		9'000.00	
3612.06	12'500.00					
3636.00	28'900.00		2'650.00		2'523.00	
3930.00	2'850.00		11'200.00			
3930.01			17'700.00			
4200.00		560'000.00		560'000.00		563'379.20
4240.00		32'800.00		32'500.00		42'708.90
4260.00		20'600.00		20'600.00		9'881.50
4472.00		700.00		700.00		570.00
4501.00						
4635.00		64'800.00		59'000.00		25'439.00
9010.00					51'491.20	64'788.00
9011.00		95'485.00		93'658.86		
555	48'860.00		48'860.00		14'275.60	14'275.60
		48'860.00		48'860.00		
555	48'860.00		48'860.00		14'275.60	
3170.00	11'560.00		11'560.00		9'975.60	
3612.06	4'300.00					
3636.00	33'000.00		33'000.00			
3930.00			4'300.00		4'300.00	
3930.01						
557	36'260.00		34'700.00		31'007.00	31'007.00
		36'260.00		34'700.00		

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
557 REGIONALES FÜHRUNGSORGAN RFO BANTIGER	36'260.00	36'260.00	34'700.00	34'700.00	31'007.00	31'007.00
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
560 MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'082.70	10'082.70
Nettoaufwand		10'000.00		10'000.00		
560 MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG	10'000.00		10'000.00		10'082.70	
3134.00 Sachversicherungsprämien					82.70	
3612.05 Beitrag für Schiessanlage Riedbach	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
565 REGIONALE ZIVILSCHUTZORGANISATION	643'991.00	643'991.00	677'966.00	677'966.00	731'560.06	731'560.06
565 REGIONALE ZIVILSCHUTZORGANISATION BANTIGER	643'991.00	643'991.00	677'966.00	677'966.00	731'560.06	731'560.06
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	4'000.00		4'000.00		4'152.35	
3144.00			4'000.00			
3151.00	12'000.00		12'000.00		10'511.50	
3153.00	27'679.00		32'104.00		32'104.00	
3160.00	26'312.00		26'312.00		26'312.00	
3161.00	500.00		500.00			
3170.08	93'000.00		96'000.00		89'579.70	
3636.00	100.00		100.00		80.00	
3930.00	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3940.00	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
4260.00		15'000.00		16'000.00		15'451.30
4501.00				34'000.00		
4612.00		628'991.00		627'966.00		682'876.76
4631.00						33'232.00
6	44'340'480.00	29'099'147.00	42'540'290.00	27'602'039.00	43'420'166.35	29'736'275.32
		15'241'333.00		14'938'251.00		13'683'891.03
603	3'500.00		3'650.00		2'331.85	
						2'331.85
603	3'500.00		3'650.00		2'331.85	
3000.00	2'000.00		2'200.00		1'860.00	
3170.00	1'500.00		1'450.00		471.85	
610	1'989'600.00		2'171'400.00		1'558'008.35	11'646.60
		1'989'600.00		2'169'400.00		1'546'361.75
610	1'989'600.00		2'171'400.00		1'558'008.35	11'646.60
3010.00	1'521'000.00		1'671'000.00		1'190'318.70	
3010.03					74'618.85	
3050.00	106'500.00		117'500.00		149'724.20	
3052.00	172'600.00		182'000.00		14'359.85	
3053.00	14'600.00		36'800.00		21'316.20	
3054.00	27'300.00		30'000.00		15'986.10	
3055.00	19'200.00		30'000.00		4'680.05	
3090.00	20'000.00		30'000.00		7'098.55	
3100.00	7'100.00		2'100.00		1'062.50	
3102.00	1'100.00		1'300.00			

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
620	1'743'200.00	1'743'200.00	1'757'200.00	2'000.00	1'500'658.30	83'210.15
	Nettoaufwand			1'755'200.00		1'417'448.15
620	1'743'200.00	1'743'200.00	1'757'200.00	2'000.00	1'500'658.30	83'210.15
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	25'000.00		25'000.00		54'190.75	
3132.00	10'000.00		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	1'200.00			2'000.00		83'210.15
4260.00						
625	21'700'000.00	7'884'247.00	20'500'000.00	8'400'000.00	21'738'737.45	7'938'484.24
	Nettoaufwand	13'815'753.00		12'100'000.00		13'800'253.21
625	21'700'000.00	7'884'247.00	20'500'000.00	8'400'000.00	21'738'737.45	7'938'484.24
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
628	ZUSCHÜSSE NACH DEKRET	20'000.00				27'515.80

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoertrag	20'000.00				27'515.80	
628	ZUSCHÜSSE NACH DEKRET	20'000.00				27'515.80
4260.06	Rückerstattungen Heimbewohner	10'000.00				12'936.00
4260.07	Rückerstattungen Nichtheimbewohner	10'000.00				14'579.80
640	ALTERS- UND HINTERLASSENEN-VERSICHERUNG AHV	4'206'750.00	4'424'200.00	54'000.00	4'163'243.10	77'536.20
	Nettoaufwand	4'179'750.00		4'370'200.00		4'085'706.90
640	ALTERS- UND HINTERLASSENEN-VERSICHERUNG AHV	4'206'750.00	4'424'200.00	54'000.00	4'163'243.10	77'536.20
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			5'691.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00	4'000.00		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	1'000.00	3'594'203.00	22'972.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter			53'000.00		54'564.00
4631.00	Beiträge vom Kanton					
650	AMBULANTE KRANKENPFLEGE	35'000.00	26'000.00		30'491.00	30'491.00
	Nettoaufwand	35'000.00	35'000.00	26'000.00		
650	AMBULANTE KRANKENPFLEGE	35'000.00	26'000.00		30'491.00	30'491.00
3130.13	Mahlzeitendienst SPITEX	35'000.00	26'000.00		30'491.00	
651	ALTERS-, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME	345'900.00	285'000.00		241'647.83	241'647.83
	Nettoaufwand	345'900.00	345'900.00	285'000.00		
651	ALTERS-, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME	345'900.00	285'000.00		241'647.83	241'647.83

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					
655	75'750.00	1'000.00	79'500.00	3'000.00	75'000.00	75'000.00
	Nettoaufwand					
655	75'750.00	1'000.00	79'500.00	3'000.00	75'000.00	
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					
660	5'500.00	5'500.00	22'500.00	22'500.00	2'977.05	2'977.05
	Nettoaufwand					
660	5'500.00		22'500.00		2'977.05	
3130.18	2'500.00		2'500.00			
3170.10	3'000.00		20'000.00		2'977.05	
	Seniorenausflug					
670	9'048'000.00	16'930'000.00	8'202'000.00	16'035'999.00	8'777'758.35	17'362'844.60
	Nettoertrag					
670	9'048'000.00	16'930'000.00	8'202'000.00	16'035'999.00	8'777'758.35	17'362'844.60
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)					
680	998'030.00	1'400'000.00	947'500.00	5'000.00	1'311'911.55	929'329.05
	Nettoaufwand					
680	998'030.00	1'400'000.00	947'500.00	5'000.00	1'311'911.55	929'329.05
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	3'000.00		3'000.00		1'388.40	
3102.00	1'000.00				983.80	
3110.00	10'000.00		10'000.00		9'975.20	
3120.00	5'000.00		4'500.00		5'871.50	
3130.07	500.00		500.00			
3132.00	9'000.00		20'000.00		5'943.30	
3134.00	1'000.00		1'200.00		787.10	
3150.00	1'500.00		3'500.00		1'085.00	
3151.01	2'000.00		1'500.00		1'953.60	
3160.00	78'000.00		78'000.00		76'074.75	
3170.00	4'000.00		2'000.00		2'514.75	
3636.00	1'430.00		2'000.00		1'430.00	
3637.00	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3920.00	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4260.00		150'000.00		5'000.00		54'329.05
4611.00		1'250'000.00				
4611.07						
681	661'200.00	300'000.00	661'050.00	769'000.00	808'818.68	889'000.00
	Nettoaufwand	361'200.00	107'950.00		80'181.32	875'000.00
	Nettoertrag					
681	JUGENDAMT	300'000.00	661'050.00	769'000.00	808'818.68	889'000.00
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				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'000.00	24'800.00	12'581.55		

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						
682	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT STETTLEN / VECHIGEN	62'200.00	61'140.00	61'140.00	39'051.35	51'953.30
	Nettoertrag				12'901.95	
682	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT STETTLEN / VECHIGEN	62'200.00	62'200.00	61'140.00	39'051.35	51'953.30
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	36'100.00			19'053.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600.00			1'201.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'400.00			732.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	350.00			232.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	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			
683	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT	564'700.00	452'000.00	470'650.00	475'315.55	401'932.05
	Nettoaufwand		112'700.00			73'383.50
683	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT	564'700.00	452'000.00	470'650.00	475'315.55	401'932.05
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	361'000.00			317'476.95	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	20'000.00				
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	3'600.00		7'300.00		3'775.75	
3054.00	6'900.00		6'600.00		1'650.75	
3055.00	4'800.00				4'282.35	
3090.00	6'000.00		6'000.00		5'981.50	
3100.00	550.00		500.00		515.63	
3101.00	1'500.00		3'000.00		27'532.95	
3101.04	3'000.00					
3110.00	4'000.00		4'000.00		3'949.29	
3120.00	12'000.00		14'000.00		10'714.90	
3130.00	30'000.00		4'000.00		10'428.60	
3130.02	1'000.00		650.00		1'150.95	
3134.00	3'600.00		3'500.00		3'525.40	
3144.00	34'500.00		21'900.00		12'438.60	
3150.00	6'000.00		10'000.00		5'741.85	
3170.00	2'500.00		1'000.00		376.80	
3170.07	10'000.00		10'500.00	1'700.00	9'714.28	3'164.55
4240.00		3'000.00				967.50
4320.00		81'000.00		364'000.00		375'000.00
4611.00		364'000.00				18'800.00
4611.07		4'000.00		4'000.00		4'000.00
4920.00						
684	610'000.00	386'200.00	655'000.00	352'000.00	604'523.85	388'086.78
		223'800.00		303'000.00		216'437.07
684	610'000.00	386'200.00	655'000.00	352'000.00	604'523.85	388'086.78
3637.06	600'000.00		650'000.00		594'775.00	
3637.07	10'000.00		5'000.00		9'748.85	
4260.09		380'000.00		350'000.00		381'858.23
4260.10		6'200.00		2'000.00		6'228.55
685	926'550.00	805'000.00	903'900.00	604'000.00	789'183.30	752'982.35
		121'550.00		299'900.00		36'200.95
685	926'550.00	805'000.00	903'900.00	604'000.00	789'183.30	752'982.35
3010.00	633'700.00		621'500.00		532'994.90	
3050.00	44'500.00		43'700.00		33'027.55	
3052.00	61'950.00		61'100.00		50'186.75	
3053.00	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
686	827'100.00	680'500.00	860'000.00	852'000.00	823'901.60	679'474.85
		146'600.00		8'000.00		144'426.75
686	827'100.00	680'500.00	860'000.00	852'000.00	823'901.60	679'474.85
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
687	321'600.00	23'000.00	301'000.00	22'000.00	284'165.94	24'248.35
		298'600.00		279'000.00		259'917.59
687	321'600.00	23'000.00	301'000.00	22'000.00	284'165.94	24'248.35
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	2'900.00				2'524.00	
3090.00	8'500.00				8'665.00	
3100.00	2'200.00				2'160.00	
3101.00	6'800.00				6'781.09	
3102.00					73.00	
3102.60	100.00					
3110.00	1'000.00					
3130.02	100.00				47.85	
3132.00	3'000.00				18'885.30	
3170.00	1'000.00				70.30	
3611.00	15'000.00				15'056.10	
4260.00		23'000.00		22'000.00		1'524.55
4631.00						22'723.80
688	215'900.00	128'000.00	208'600.00	70'200.00	192'441.25	118'031.00
		87'900.00		138'400.00		74'410.25
688	215'900.00	128'000.00	208'600.00	70'200.00	192'441.25	118'031.00
3010.00	144'500.00		133'200.00		128'284.30	
3050.00	10'200.00		9'400.00		8'019.70	
3052.00	11'400.00		10'900.00		10'238.75	
3053.00	1'400.00		3'000.00		1'242.85	
3054.00	2'600.00		2'400.00		2'288.45	
3055.00	1'800.00		6'000.00		1'716.95	
3090.00	3'500.00		1'000.00		3'258.20	
3100.00	500.00				123.40	
3101.00	14'000.00					
3110.00	500.00		14'000.00		13'300.00	
3118.00	6'000.00		6'000.00		5'911.40	
3130.00	11'000.00		15'000.00		10'647.35	
3130.02	1'000.00		700.00		827.40	
3170.00	5'000.00		5'000.00		4'119.60	
3170.07	2'500.00		2'000.00		2'462.90	
4260.00		53'000.00		5'000.00		5'660.00
4611.00		75'000.00		65'200.00		52'471.00
4611.07						59'900.00
7	10'443'521.00	47'112'714.00	9'994'336.00	46'022'200.00	15'536'262.51	50'206'692.38
	36'669'193.00		36'027'864.00		34'670'429.87	

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
703 KOMMISSIONEN	3'200.00		3'200.00		1'457.00	
Nettoaufwand		3'200.00		3'200.00		1'457.00
703 KOMMISSIONEN	3'200.00		3'200.00		1'457.00	
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	
710 SEKRETARIAT	2'139'640.00	338'200.00	1'999'200.00	360'400.00	1'990'971.34	366'439.03
Nettoaufwand		1'801'440.00		1'638'800.00		1'624'532.31
710 SEKRETARIAT	2'139'640.00	338'200.00	1'999'200.00	360'400.00	1'990'971.34	366'439.03
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		652.85	
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	71'540.00		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		1'500.00		1'500.00		2'031.25
4240.00		23'500.00		35'700.00		34'815.13
4260.00		1'500.00		1'500.00		20'469.65
4309.00						275'000.00
4611.03		1'200.00		1'200.00		1'316.00
4611.04		3'000.00		3'000.00		3'033.00
4611.05		15'000.00		25'000.00		13'197.00
4611.06		15'000.00		15'000.00		14'077.00
4612.00		275'000.00				
4910.00				210'000.00		
4930.00		2'500.00		67'500.00		2'500.00
715	VERMESSUNGSWESEN					
	Nettoaufwand	15'000.00	15'000.00	4'500.00	14'175.95	14'175.95
715	VERMESSUNGSWESEN					
3130.22	Honorar Grundbuchgeometer	15'000.00	15'000.00	4'500.00	14'175.95	
4601.00	Anteil an Kantonserträgen			4'500.00		
720	ZINSEN					
	Nettoaufwand	1'768'900.00	1'696'100.00	787'967.00	1'652'225.93	717'802.65
				908'133.00		934'423.28
720	ZINSEN					
3181.03	Steuererlasse			787'967.00	1'652'225.93	717'802.65
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'600'000.00	1'550'000.00		236.65	
3409.00	Zinsen auf Sonderrechnungen	1'000.00	1'000.00		1'504'515.28	
3409.05	Intern verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen	67'900.00	45'100.00		715.45	
3499.00	Vergütungszinsen (NESKO)	100'000.00	100'000.00		54'000.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				92'758.55	
4400.01	Verzugszinsen			10'000.00		260.00
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	220'000.00	220'000.00	250'000.00		219'852.65
4409.00	Intern verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen	1'500.00	1'500.00		1'667.00	
4409.03	Intern verr. Zinsen Spezialfinanzierungen; Werkhof	107'500.00	107'500.00	311'200.00		210'000.00
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	11'600.00	11'600.00	12'200.00		13'500.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		238'481.00	204'567.00		12'858.00
						259'665.00
723	ABSCHREIBUNGEN					
	Nettoaufwand	2'336'781.00	2'479'333.00	2'478'333.00	2'335'754.34	43'500.00
			2'088'848.00	2'078'003.00		2'292'254.34
723	ABSCHREIBUNGEN					
		2'336'781.00	2'479'333.00	2'478'333.00	2'335'754.34	43'500.00

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		
730	3'130'000.00	2'041'000.00	3'100'000.00	1'781'000.00	8'554'183.00	1'310'057.00
Nettoaufwand		1'089'000.00		1'319'000.00		7'244'126.00
730	3'130'000.00	2'041'000.00	3'100'000.00	1'781'000.00	8'554'183.00	1'310'057.00
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
Interne Verrechnung Sicherheitskontrolle Polycon						
735	55'000.00	55'000.00	30'000.00	30'000.00	30'435.10	30'435.10
Nettoaufwand						
735	55'000.00	55'000.00	30'000.00	30'000.00	30'435.10	30'435.10
3632.04	55'000.00		30'000.00		30'435.10	
Beitrag Gemeindeverband Anzeiger Region Bern						
736	470'000.00	470'000.00	590'000.00	590'000.00	467'679.00	467'679.00
Nettoertrag						
736	470'000.00	470'000.00	590'000.00	590'000.00	467'679.00	467'679.00
4120.00	470'000.00		470'000.00		467'679.00	
Konzessionen						
750	965'000.00	38'000'000.00	785'000.00	36'965'000.00	948'781.60	37'542'679.03
Nettoertrag	37'035'000.00		36'180'000.00		36'593'897.43	
750	965'000.00	38'000'000.00	785'000.00	36'965'000.00	948'781.60	37'542'679.03
3180.00	965'000.00		785'000.00		948'781.60	
Wertberichtigung für gefährdete Steuerguthaben (Aufwandsminderung)	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
Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern						

Erfolgsrechnung

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.40		1'500'000.00		1'500'000.00		1'663'482.90
4000.50		-750'000.00		-750'000.00		-732'541.35
4000.60		-5'000.00				-5'270.70
4000.70						140'000.00
4001.00		1'700'000.00		1'700'000.00		1'645'396.25
4001.20		10'000.00		5'000.00		
4001.40		150'000.00				426'454.15
4001.50		-50'000.00				-151'129.80
4002.00		1'450'000.00		1'450'000.00		1'506'300.78
4010.00		3'125'000.00		2'950'000.00		3'475'941.95
4010.40		1'110'000.00		1'110'000.00		1'439'565.80
4010.50		-300'000.00		-300'000.00		-447'582.40
4010.70						-355'000.00
4011.00		50'000.00		40'000.00		92'212.35
4011.40		50'000.00				100'985.75
4011.50		-20'000.00				-20'083.50
4019.00		50'000.00		10'000.00		101'042.90
4029.00		100'000.00		100'000.00		139'213.30
751	30'000.00	1'466'500.00	40'000.00	1'365'500.00	8'278.25	1'321'794.80
Nettoertrag	1'436'500.00		1'325'500.00		1'313'516.55	
751	30'000.00	1'466'500.00	40'000.00	1'365'500.00	8'278.25	1'321'794.80
3181.02						
4000.80		5'000.00		15'000.00		1'060.00
4022.00		780'000.00		800'000.00		572'595.80
4022.10		680'000.00		550'000.00		747'457.10
4029.00		1'500.00		500.00		681.90
752	3'850'000.00	3'850'000.00	3'800'000.00	3'800'000.00	3'771'675.05	3'771'675.05
Nettoertrag						
752	3'850'000.00	3'850'000.00	3'800'000.00	3'800'000.00	3'771'675.05	3'771'675.05
4021.00						
760	120'000.00	120'000.00	120'000.00	120'000.00	152'851.15	152'851.15
Nettoertrag						
760	120'000.00	120'000.00	120'000.00	120'000.00	152'851.15	152'851.15
4024.00						

Erfolgsrechnung

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

Teil C



Investitionsprogramm 2018 -2022

(Prioritäten 1 und 2)

Gemeinde Ostermündigen Allgemeiner Haushalt		Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2018 - 2022										25.01.2018
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später	
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	
	NETTOINVESTITIONEN VV		-122'013	-6'839	-3'150	-5'169	-13'062	-10'331	-7'779	-4'795	-70'808	
	STEUERHAUSHALT										0	
1	Präsidiales										0	
1.500	Überbauungsordnungen Oberfeld	1	-100	0		-100					0	
1.600	Revision Richtpläne und Baurechtliche Grundordnu	1	-800	0		-100	-300	-300	-100		0	
1.940	Erarbeitung neues Besoldungssystem	2	-150	0		-75	-75				0	
2	BKS			0							0	
2.100	Ersatzbeschaffung ICT-Infrastruktur 2019	2	-1'200	0			-1'200				0	
2.101	Neugestaltung Ortseingänge, Plakat-stellen. Besch	2	-85	0		-85					0	
3	Hochbau			0							0	
3.003	Erstellen Richtplan Energie	1	-50	0		-30	0	-5	-15		0	
3.005	Potentialanalyse aller Schulanlagen	1	-50	0		-50					0	
3.100	SH Bernstrasse:			0							0	
3.104	Instandsetzung gem.strat.Unterh.Plan.	2	-6'645	0							-6645	
3.108	Wärmeerzeugung SH 2	2	-190	0		-20	-170				0	
3.200	SH Dennigkofen:			0							0	
3.203	Instandsetzung gem.strat.Unterh.Plan.	2	-7'687	0							-7687	
3.204	Sanierung WC Anlagen Klassenstrate (Asbest)	2	-1'500	0							-1500	
3.300	SH Mösi:			0							0	
3.301	Instandsetzung gem.strat.Unterh.Plan.	2	-7'060	0							-7060	

Gemeinde Ostermündigen Allgemeiner Haushalt		Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2018 - 2022										25.01.2018
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später	
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	
	NETTOINVESTITIONEN VV		-122'013	-6'839	-3'150	-5'169	-13'062	-10'331	-7'779	-4'795	-70'808	
3.305	Neuer Allwetterplatz	2	-350	0					-350		0	
3.306	Neue Fenster Südfass. Werkenräume	2	-80	0							-80	
3.307	Ersatz Spielplatz	2	-110	0				-110			0	
3.308	Erweiterung Tagesschule Mösil	2	-1'050	0		-50	-100	-900			0	
3.309	Neubau Kindergarten	2	-1'050	0		-50	-100	-900			0	
3.400	SH Rothus:			0							0	
3.401	Instandsetzung gem.strat.Unterh.Plan.	2	-6'239	0							-6239	
3.402	Wärmeerzeugung TH Trakt	2	-195	0		-20	-175				0	
3.403	Rückerstattung Inv. Christophorus-Schule	2	-1'500	0		-20			-1'480		0	
3.404	Bauliche Massnahmen Wiederbetriebnahme	2	-750	0		-100		-50	-600		0	
3.500	SH Rüti			0							0	
3.503	Instandsetzung gem.strat.Unterh.Plan.	2	-10'904	0							-10904	
3.600	Kindergärten KTS:			0							0	
3.602	Kita Bernstrasse 66, Fassadenanstrich	2	-55	0			-55				0	
3.603	KTS Bernstrasse 66, Instandsetzung gem.strat.Unterh.	2	-641	0							-641	
3.604	Sanierung / Neubau Kindergärten	1	-12'225	0		-3'630	-3'700	-2'655	-1'390	-850	0	
3.700	Verwaltungsgebäude:			0							0	
3.702	Schiessplatzweg 1, WC-Anlagen	1	-43	0			-43				0	
3.706	Saalbau Bärenareal (Innenausbau, Bühnentechnik,	1	-520	0			-50	-50	-300	-120	0	
3.800	Übrige Gemeindebauten:			0							0	

Gemeinde Ostermündingen Allgemeiner Haushalt		Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2018 - 2022										25.01.2018
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später	
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	
	NETTOINVESTITIONEN VV		-122'013	-6'839	-3'150	-5'169	-13'062	-10'331	-7'779	-4'795	-70'808	
3.801	Feuerwehrmagazin, Instandsetzung gem.strat.Unterh.	2	-4'232	0							-4232	
3.802	Mitteldorfstrasse 8a, Instandsetzung gem.strat.Unterh.	2	-195	0							-195	
3.804	Werkhof, Instandsetzung gem.strat.Unterh.Plan.	2	-2'461	0							-2461	
3.806	Update Zustand Investitionsbedarf gemäss Schröder	1	-45	0	-45						0	
3.807	Mitteldorfstrasse 8a, Fensterersatz	2	-20	0		-20					0	
3.810	Dachsanierung Freibad	2	-380	0		-380					0	
3.811	Parkplatzsanierung Freibad	1	-120	0		-120					0	
3.812	Freibad, Instandsetzung gem.stat.Unterh.Plan.	2	-915	0		-915					-915	
3.814	Steingrübliareal, minimale Dachsanierung	2	-60	0		-60					0	
3.816	Feuerwehrmagazin; Bad- und WC Sanierungen	2	-388	0		-30	-358				0	
3.817	Zivilschutzanlage Dennigkofen; Umbau für zivile Nutzung	2	-250	0		-250					0	
4	Tiefbau			0							0	
4.111	Management der Strassenerhaltung 2004-2008	1	-546	0							-546	
4.111	Management der Strassenerhaltung 2009-2013	1	-132	0							-132	
4.111	Management der Strassenerhaltung 2020-2026 ohne	2	-1'776	0							-1776	
4.114	Langsamverkehr: Ergänzung von Netzlücken beim	2	-2'362	0			-790	-790	-782		0	
4.115	UeO Oberfeld: Basisschliessung	1	-561	0		-200	-361				0	
4.116	UeO Oberfeld: Neubau öffentliche Fuss- und Radwe	2	-571	0		-200	-200	-171			0	
4.119	Optimierung der Bushaltestellen inkl. Wartehallen (Linien 28 u. 44, 2014-2023)	2	-2'120	0			-40	-40			-1690	

Gemeinde Ostermündigen Allgemeiner Haushalt		Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2018 - 2022										25.01.2018
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später	
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	
	NETTOINVESTITIONEN VV		-122'013	-6'839	-3'150	-5'169	-13'062	-10'331	-7'779	-4'795	-70'808	
4.120	Strassenentwässerungsanlagen Sanierung, 2015-2	2	-600	0			-300	-300			0	
4.120	Strassenentwässerungsanlagen Sanierung, 2020-2	2	-2'100	0				-300	-300	-300	-1200	
4.123	Tram Ostermündigen-Bern TOB	1	-21'360	0		-100	-200	-400	-500	-2'000	-18160	
4.124	Verkehrssicherheit Knoten Hubelstr./Dennigkofenw	2	-86	0			-86				0	
4.127	Ausbau Schwandweg (Gemeindeanteil)	2	-2'450	0		-60	-1'195	-1'195			0	
4.127	Grundeigentümerbeiträge: Ausbau Schwandweg 70%	2	-1'715	0					-1'715		0	
4.128	Kataster Strassensignalisation und Markierung Inve	2	-70	0		-70					0	
4.129	Bolligenstrasse Anteil an Ausbau Kantonsstrasse	2	-510	0			-255	-255			0	
4.131	Kantonsstr. Nr. 234; Anteil der Gemeinde an den A	2	-300	0				-300			0	
4.201	Lärmsschutzmassnahmen Bernstr. Und restliches S	1	-292	0			-292				0	
4.201	Subventionen: Lärmsschutzmassnahmen Bernstr. U	1	85	0			85				0	
4.302	Worbles Hochwasserschutz: Deisswil bis Rörswilbrü	2	-1'977	0		-100	-900	-880	-97		0	
4.302	Subvention Worbles Hochwasserschutz Oberlauf: De	2	1'540	0					1'540		0	
4.303	Lötschenbach Hochwasserschutz, Retention und E	2	-750	0			-350	-400			0	
4.303	Subvention Lötschenbach Hochwasserschutz, Rete	2	263	0			263				0	
4.304	Lötschenbach Offenlegung Zentrum	2	-7'125			-350	-2'275	-2'000	-1'500	-1'000	0	
4.304	Subvention Bund/Kanton Lötschenbach Offenlegun	2	4'100	0				2'000			2100	
4.304	Subvention Kredit aus SF Abwasser Rahmenkredit	2	2'500	0		1'250	1'250				0	
4.401	Fahrzeugpark Werkhof: Fahrzeugersatz	2	-1'425	0		-780	-150	-100	-40	-45	-310	

Gemeinde Ostermündigen Allgemeiner Haushalt		Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2018 - 2022										25.01.2018
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später	
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	
	NETTOINVESTITIONEN VV		-122'013	-6'839	-3'150	-5'169	-13'062	-10'331	-7'779	-4'795	-70'808	
3.706	Saalbau Bärensaal (Innenausbau, Bühnentechnik, I	1	-230		-230						0	
3.810	Dachsaniierungen Freibad	1	-20		-20						0	
3.813	Ausbau Bibliothek/Ludothek	1	-661	-51	-610						0	
	Tiefbau o. Betriebe 2017										0	
4.111	Management der Strassenerhaltung 2004-2008	1	-1'379	-1'379	0						0	
4.111	Management der Strassenerhaltung 2009-2013	1	-2'004	-1'984	-20						0	
4.114	Langsamverkehr: Ergänzung von Netzlücken beim	1	-131	-31	-100						0	
4.115	UeO Oberfeld: Basisschliessung	1	-824	-804	-20						0	
4.116	UeO Oberfeld: Neubau öffentliche Fuss- und Radw	1	-69	-34	-35						0	
4.119	Optimierung der Bushaltestellen inkl. Wartehallen	1	-10	0	-10						0	
4.120	Strassenerwässerungsanlagen Sanierung, 2015-2	1	-900	-600	-300						0	
4.123	Tram Ostermündigen - Bern (TOB)	1	-300	0	-300						0	
4.201	Lärmschutzmassnahmen Bernstr. Und restliches St	1	-708	-708	0						0	
4.201	Subvention: Lärmschutzmassnahmen Bernstr. Und	1	210	210	0						0	
4.302	Worble Hochwasserschutz: Deisswil bis Rörswilbrü	1	-223	-183	-40						0	
4.304	Lötschenbach Offenlegung Zentrum	1	-75	-56	-19						0	
4.501	Baumkonzept Obere Zollgasse	1	-55	-55	0						0	
7.100	IT HW & SW Anschaffungen	1	-321	-90	-231						0	

Gemeinde Ostermündigen Allgemeiner Haushalt		Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2018 - 2022										25.01.2018
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später	
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	
	NETTOINVESTITIONEN VW		-122'013	-6'839	-3'150	-5'169	-13'062	-10'331	-7'779	-4'795	-70'808	
9.999	Wasserverbund Amortisation	1	66	33	33						0	
											0	

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-1'800	-138	-192	-260	-710	-260	-240	0	0
	ABFALLEBESEITIGUNG										
4.402.	Ersatz Kehrichtfahrzeuge	2	-450	0			-450				0
4.403	Strategie Unterflursammelstellen	2	-1'020	0		-260	-260	-260	-240		0
	Investitionen 2017										
4.403	Strategie Unterflursammelstellen	1	-330	-138	-192						

Gemeinde Ostermündigen		Investitionsplanung Verwaltungsvermögen der Planperiode 2018 - 2022										25.01.2018
Wasserversorgung												
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später	
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	
	NETTOINVESTITIONEN VV		-24'880	-12'670	-949	-1'109	-665	-853	-2'195	-2'526	-3'912	
	WASSERVERSORGUNG			0							0	
5100	Neuinvestitionen	1	-1'662	0		-50	-454	-386	-386	-386	0	
5200	Ersatzinvestitionen	1	-9'599	0		-1'059	-211	-467	-1'809	-2'140	-3912	
	Investitionen 2017											
5100	Neuinvestitionen	1	-1'089	-999	-90							
5200	Ersatzinvestitionen	1	-12'530	-11'671	-859							

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-31'438	-16'095	-882	-2'752	-2'388	-2'624	-2'536	-2'387	-1'774
	ABWASSERBESEITIGUNG			0							0
5300	Neuinvestitionen	1	-570	0		-218	-352				0
5400	Ersatzinvestitionen	1	-13'891	0		-2'534	-2'036	-2'624	-2'536	-2'387	-1'774
5701	Kantonsbeiträge	1	0	0							0
	Investitionen 2017			0							0
				0							0
5300	Neuinvestitionen	1	-5'211	-5'161	-50						0
5400	Ersatzinvestitionen	1	-12'414	-11'496	-918						0
5701	Kantonsbeiträge	1	648	562	86						0

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2017	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
		Priorität	Gesamt-kredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-955	-550	-25	0	-350	0	0	0	-30
	FEUERWEHR										
6400	Modulfahrzeug	2	-350	0			-350				0
6500	Atemschutzfahrzeug	2	-85	0	-55						-30
6500	Atemschutzfahrzeug Beitrag Dritte	2	30	0	30						0
	Investitionen 2016										
6350	Tanklöschfahrzeug	2	-460	-460							
6500	Farzeug	2	-50	-50							
6600	Ersatz Atemschutzgeräte	2	-40	-40							