



BUDGET 2019

Budget 2019

(Gemeinde
Ostermundigen

Botschaft an den Grossen Gemeinderat für die 5. Sitzung vom 1. November 2018
Traktandum-Nr. 2018-163
Geschäfts-Nr. 3297
Registratur-Nr. 20.1.01

Ostermundigen, 18. September 2018 / ArnNie



**Budget 2019
mit Festsetzung der Steueranlagen; Genehmigung**

**Bericht
des Gemeinderates an den Grossen Gemeinderat**

betreffend

Vorbericht Budget 2019 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	4
1.3. Antrag der Exekutive	6
2. Teil A - Erläuterungen	7
2.1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)	7
2.1.1. Allgemeines	7
2.1.2. Abschreibungen	7
2.1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	7
2.2. Ergebnisse	8
2.2.1. Ergebnis der Erfolgsrechnung	8
2.2.2. Allgemeine Übersicht	10
2.2.3. Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde Ostermundigen.....	10
2.2.4. Übersicht Ergebnis Allgemeiner Haushalt	11
2.2.5. Übersicht Spezialfinanzierungen	12
2.2.6. Investitionsrechnung	14
2.2.7. Finanzierungsergebnis	15
2.3. Erfolgsrechnung	16
2.3.1. Vergleich nach Sachgruppen gegenüber dem Budget 2018.....	16
2.3.2. Abweichungen des Nettoerfolges der einzelnen Verwaltungsabteilungen (Institutionelle Sicht).....	26
2.4. Investitionsrechnung (nach Institutionen).....	35
2.5. Eigenkapitalnachweis	36
2.5.1. Auswertungen	36
2.5.2. Kommentare zu den Auswertungen	36
2.5.3. Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	36
2.5.4. Vorfinanzierungen im Eigenkapital	37
2.5.5. Finanzpolitische Reserven	37
2.5.6. Neubewertungsreserve Finanzvermögen	37
2.5.7. Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	37
2.6. Ausblick Finanzplan 2019 – 2023.....	37
2.6.1. Ergebnisse Finanzplan	37
2.6.2. Prognoseannahmen.....	38
2.6.3. Finanzkennziffern.....	39
2.6.4. Bewertung Kennzahlen Gesamthaushalt.....	40
2.7. Genehmigung Budget 2019.....	44
3. Teil B – Details der Erfolgsrechnung	45

1. Zusammenfassung (Management Summary) und Antrag

1.1. Management Summary

Der **konsolidierte Gesamthaushalt** der Gemeinde Ostermundigen weist für das Jahr 2019 einen **Aufwandüberschuss** von **CHF 1,8 Mio.**, derjenige **des Allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalts** von **CHF 2,0 Mio.** aus.

Der geplante Aufwandüberschuss führt zusammen mit dem geschätzten Ertragsüberschuss des Jahres 2018 zu einem kumulierten Bilanzüberschuss von insgesamt CHF 2,8 Mio. per Ende 2019. Darin sind allfällige Mehrwertabgaben im Zusammenhang mit dem Projekt Bären über weitere CHF 4,6 Mio. noch nicht berücksichtigt. Diese werden aber in der neuen Finanzplanungsperiode 2019 – 2023 ausgewiesen.

Die **Planungsannahmen** für das Budget 2019 basieren auf folgenden massgebenden Kriterien:

- den Prognosen des Kantons Bern bei den FILAG-Grundlagen
- dem Investitionsprogramm 2019 - 2023
- 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 August 2018
- der Bewertung der Teuerung der Löhne mit 0,0% Lohnerhöhungen sind im Rahmen der ordentlichen VPBO (Verordnung zur Personal- und Besoldungsordnung) kalkuliert und ausgewiesen
- den Prognosen betreffend Eigenkapitalentwicklung für das Jahr 2018

Allgemeiner Haushalt:

Im Vergleich zum Budget 2018 steigt der Nettoaufwand um CHF 0,4 Mio. Diese Differenz widerspiegelt den zusätzlichen Finanzbedarf, der nicht durch zusätzliche Mehrerträge gedeckt wird. Eine detaillierte Übersicht zum Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes findet sich unter der Ziffer 2.2.4.

Folgende Haupttreiber führen zu einem Mehraufwand (nicht abschliessend):

- Höheren Ausgaben für Bildung über netto CHF 0,7 Mio. - massgeblich durch zusätzliche Lehrerbesoldungen unter den Sachgruppen 30 (Personalaufwand) und 36 (Transferaufwand) - von brutto rund CHF 0,8 Mio. - zusätzlichen Kosten für die ICT-Infrastruktur für Schulen über rund CHF 0,23 Mio. sowie dem baulichen Unterhalt von Schulanlagen über CHF 0,17 Mio. Dem stehen etwa CHF 0,6 Mio. höhere Erträge von Dritten gegenüber.
- Höhere Ausgaben namentlich im Bereich des baulichen Unterhaltes von CHF 0,4 Mio. (darin ist der oben aufgeführte Beitrag der Schulen enthalten).
- Zusätzliche Abschreibungen über CHF 0,4 Mio. (darin sind die Anschaffungen für das ICT-Projekt enthalten) bedingt durch das Investitionsprogramm.
- Zusätzliche Ausgaben für Lastenverteiler von netto rund CHF 0,3 Mio., davon der Lastenverteiler Ergänzungsleistungen über CHF 0,35 Mio., der Lastenverteiler Soziales über CHF 0,05 Mio. sowie den

- Lastenverteiler Neue Aufgabenteilung über CHF 0,17 Mio. Dem stehen höhere Erträge von 0,3 Mio. gegenüber durch höhere Beiträge aus dem Lastenverteiler Disparitätenabbau und soziodemografischer Zuschuss.
- Zusätzliche Besserstellungen ergeben sich durch eine Zunahme des Fiskalertrages um CHF 1,3 Mio. sowie geringeren Finanzaufwänden von rund CHF 0,2 Mio.

Spezialfinanzierungen:

Das **Gesamtergebnis der Spezialfinanzierungen** weist einen **Ertragsüberschuss** von insgesamt **CHF 0,2 Mio.** aus. Dabei fallen die Ergebnisse sehr unterschiedlich aus. Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung erzielt einen Ertragsüberschuss von CHF 0,7 Mio. während die Spezialfinanzierungen Abwasserentsorgung (CHF 0,4 Mio.), Abfallwesen (CHF 0,05 Mio.) und Feuerwehr CHF (CHF 0,1 Mio.) einen Aufwandüberschuss erzielen. Bei allen Spezialfinanzierungen sind aber für das Jahr 2019 – teilweise hohe – Eigenkapitalbestände vorhanden.

Investitionen:

Gesamthaft (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) werden für das Jahr 2019 Investitionen im Umfang von **CHF 13,8 Mio.** geplant.

Der **Investitionsplan für das Jahr 2019 des Allgemeinen Haushaltes** für Vorhaben der Priorität 1 (bereits beschlossene Kredite) und 2 (Investitionen des Primärbedarfes) sieht Ausgaben über **netto CHF 11,7 Mio.** (Vorjahresbudget CHF 5,1 Mio.) vor. Die grössten Investitionsvorhaben setzen sich zusammen aus der Sanierung bzw. dem Neubau von Kindergärten über insgesamt CHF 5,9 Mio. (Projekt-Nr. 3.604), der Ersatzbeschaffung der ICT-Infrastruktur für die Schulen (Projekt-Nr. 2.100) über CHF 1,07 Mio. sowie der Anschaffung eines Kunstrasens auf dem Sportplatz Oberfeld (Projekt-Nr.- 3.650) über CHF 0,95 Mio.. Der Rest verteilt sich auf diverse Infrastrukturprojekte, separat ausgewiesen in der Investitionsplanung.

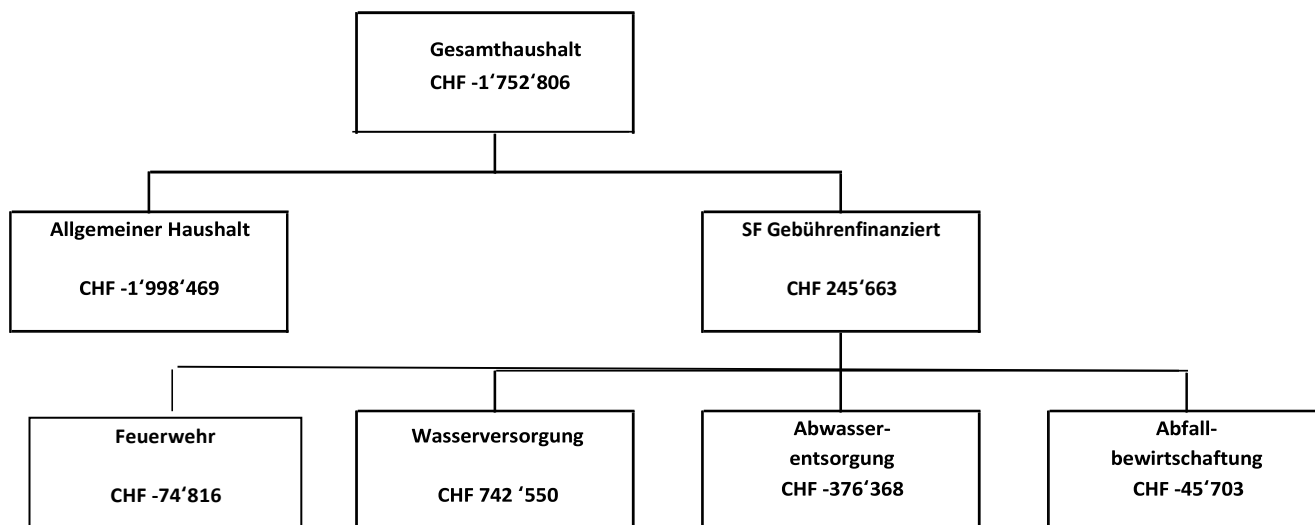
Die **Investitionen zulasten der Spezialfinanzierungen** (Abfall, Wasser, Abwasser, Feuerwehr) betragen **netto CHF 2,1 Mio.** Davon entfallen auf die Abfallentsorgung CHF 0,3 Mio., die Feuerwehr CHF 0,1 Mio. und die Gemeindebetriebe (Wasser, Abwasser, Gas) CHF 1,7 Mio., davon auf die Wasserversorgung CHF 0,7 Mio. und die Abwasserentsorgung CHF 1,0 Mio.

Beschluss FIKO vom 20. August 2018:

Die Finanzkommission empfiehlt das Budget 2019 zu überarbeiten und weitere Einsparungen über CHF 300'000 vorzunehmen, ohne konkrete Sparmassnahmen vorzuschlagen.

1.2. Ergebnis der Erfolgsrechnung

Der **konsolidierte Gesamthaushalt** der Gemeinde Ostermundigen weist für das Jahr 2019 **einen Aufwandüberschuss** von **CHF 1,7 Mio.** aus. Der **Allgemeine Haushalt** (steuerfinanziert) für dasselbe Jahr weist einen **Aufwandüberschuss** von **CHF 2,0 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:

Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt

- Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit: CHF -1'440
- Ergebnis aus Finanzierung: CHF -303
- **Operatives Ergebnis:** CHF -1'753
- Ausserordentliches Ergebnis: CH 0
- **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:** CHF -1'753

Gegenüber dem Budget 2018 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 360 Tsd. zu. Die Schlechterstellungen werden in den Erläuterungen ausgeführt.

Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt

- Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit: CHF -1'776
- Ergebnis aus Finanzierung: CHF -222
- **Operatives Ergebnis:** CHF -1'998
- Ausserordentliches Ergebnis: CHF 0
- **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:** CHF -1'998

Gegenüber dem Budget 2018 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 374 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 2019 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 2019, abschliessend mit einem Aufwandüberschuss des Gesamthaushaltes von CHF 1'752'806, wird wie folgt genehmigt.

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 100'947'454	CHF 99'194'648
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -1'752'806	
Allgemeiner Haushalt	CHF 88'298'737	CHF 86'300'268
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -1'998'469	
SF Wasserversorgung	CHF 4'616'478	CHF 5'359'028
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF 742'550	
SF Abwasserentsorgung	CHF 5'206'820	CHF 4'830'452
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -376'368	
SF Abfallentsorgung	CHF 2'042'203	CHF 1'996'500
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -45'703	
SF Feuerwehr	CHF 783'216	CHF 708'400
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF -74'816	

Dem Parlament wird beantragt, das Budget 2019 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, 18. September 2018

2. Teil A - Erläuterungen

2.1. Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

2.1.1. Allgemeines

Das Budget 2019 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 2019 sind keine zusätzlichen Abschreibungen notwendig, da die oben genannten Kriterien nicht erfüllt sind.

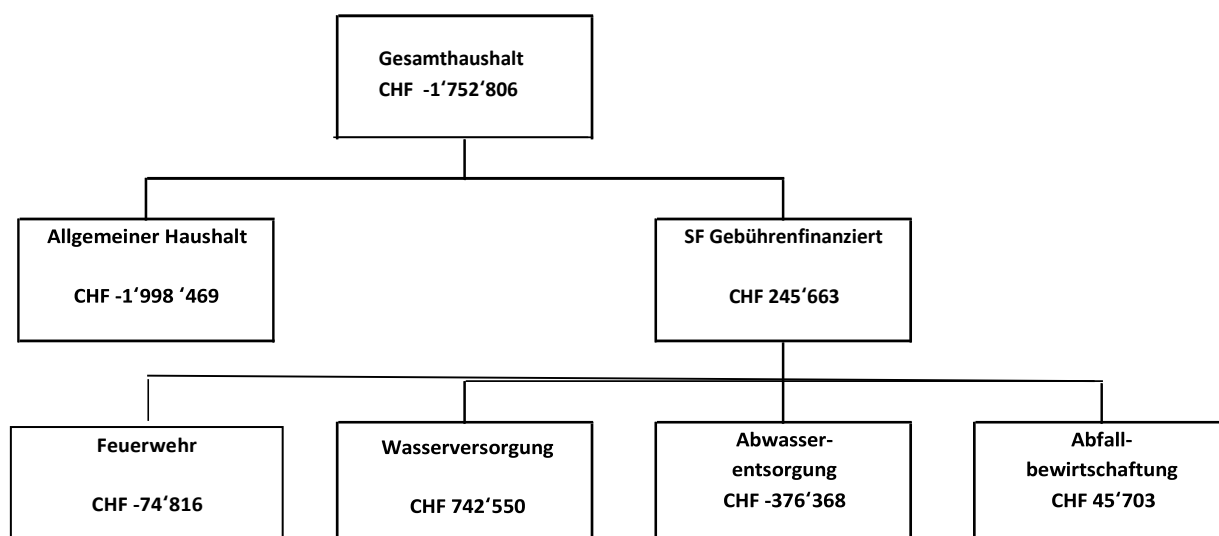
2.1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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 2019 einen Aufwandüberschuss von CHF 1,8 Mio. aus. Der Allgemeine (steuerfinanzierte) Haushalt weist einen Aufwandüberschuss von CHF 2,0 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	-1'440
Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-303
Operatives Ergebnis:	CHF	-1'753
Ausserordentliches Ergebnis:	CH	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:	CHF	-1'753

Gegenüber dem Budget 2018 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 360 Tsd. zu.

Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt (gerundet)

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:	CHF	-1'776
Ergebnis aus Finanzierung:	CHF	-222
Operatives Ergebnis:	CHF	-1'998
Ausserordentliches Ergebnis:	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung:	CHF	-1'998

Gegenüber dem Budget 2018 nimmt der Aufwandüberschuss um CHF 374 Tsd. zu.

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

ARTENGLIEDERUNG		Veränderung
Konto	Bezeichnung	zu BU 2018
		in CHF
3	AUFWAND	3'184'308
30	Personalaufwand	334'402
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	794'775
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	399'837
34	Finanzaufwand	-102'800
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	181'750
36	Transferaufwand	1'446'970
38	Ausserordentlicher Aufwand	0
39	Interne Verrechnungen	129'374

ARTENGLIEDERUNG		Veränderung
Konto	Bezeichnung	zu BU 2018
		in CHF
4	ERTRAG	2'824'606
40	Fiskalertrag	1'274'500
41	Regalien und Konzessionen	40'250
42	Entgelte	1'153'893
43	Verschiedene Erträge	0
44	Finanzertrag	51'342
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	7'396
46	Transferertrag	167'851
48	Ausserordentlicher Ertrag	0
49	Interne Verrechnungen	129'374
9	Abschlusskonten	14'727

Total Veränderung zum Budget 2018 in CHF

-374'429

2.2.2. Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget 2018	Jahres- rechnung 2017	Jahres- rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-1'752'806	-1'393'104	615'919	-3'573'295
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-1'998'469	-1'624'040	-923'332	-4'512'215
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	245'663	230'936	1'539'251	938'920
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	35'749'000	33'840'000	34'071'451	33'017'443
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	3'610'000	4'065'000	4'009'262	4'387'083
Übrige direkte Steuern (SG 402)	5'351'500	5'531'500	5'404'867	5'384'474
- Liegenschaftssteuer (SG 4021)	3'950'000	3'850'000	3'969'813	3'771'675
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ SG 6)	13'800'000	9'290'000	2'637'631	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. Der Aufwandüberschuss beläuft sich auf CHF 1,8 Mio..

Gesamthaushalt	Budget 2019	Budget 2018	Veränderung zu BU 2018 in CHF	Veränderung zu BU 2018 in %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
30 Personalaufwand	21'614'052	21'279'650	334'402	1.6%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'858'321	11'063'546	794'775	7.2%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'254'631	3'854'794	399'837	10.4%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	2'709'000	2'527'250	181'750	7.2%
36 Transferaufwand	58'588'550	57'141'580	1'446'970	2.5%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Aufwand	99'024'555	95'866'820	3'157'735	3.3%
Betrieblicher Ertrag				
40 Fiskalertrag	44'754'000	43'479'500	1'274'500	2.9%
41 Regalien und Konzessionen	779'200	738'950	40'250	5.4%
42 Entgelte	23'979'426	22'825'533	1'153'893	5.1%
43 Verschiedene Erträge	12'500	12'500	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'562'788	1'555'392	7'396	0.5%
46 Transferertrag	26'486'592	26'318'741	167'851	0.6%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Ertrag	97'574'506	94'930'616	2'643'890	2.8%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'450'048	-936'204	-513'844	54.9%
34 Finanzaufwand	1'922'900	2'025'700	-102'800	-5.1%
44 Finanzertrag	1'620'142	1'568'800	51'342	3.3%
Ergebnis aus Finanzierung	-302'758	-456'900	154'142	-33.7%
Operatives Ergebnis	-1'752'806	-1'393'104	-359'702	25.8%
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	-1'752'806	-1'393'104	-359'702	25.8%

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.2.4. Übersicht Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Das Budget 2019 des steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalts schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 2,0 Mio. ab.

Allgemeiner Haushalt		Budget 2019	Budget 2018	Veränderung zu BU 2018 in CHF	Veränderung zu BU 2018 in %
Erfolgsrechnung					
Betrieblicher Aufwand					
30	Personalaufwand	19'356'070	19'034'370	321'700	1.7%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'700'411	10'042'591	657'820	6.6%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'222'656	2'844'123	378'533	13.3%
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	30'000	25'000	5'000	20.0%
36	Transferaufwand	53'259'600	51'680'430	1'579'170	3.1%
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
	Betrieblicher Aufwand	86'568'738	83'626'514	2'942'224	3.5%
Betrieblicher Ertrag					
40	Fiskalertrag	44'754'000	43'479'500	1'274'500	2.9%
41	Regalien und Konzessionen	772'200	728'700	43'500	6.0%
42	Entgelte	12'821'626	11'921'433	900'193	7.6%
43	Verschiedene Erträge	12'500	12'500	0	0.0%
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	10'600	12'800	-2'200	-17.2%
46	Transferertrag	26'421'792	26'253'941	167'851	0.6%
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
	Betrieblicher Ertrag	84'792'718	82'408'874	2'383'844	2.9%
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'776'019	-1'217'640	-558'379	45.9%
34	Finanzaufwand	1'730'000	1'906'600	-176'600	-9.3%
44	Finanzertrag	1'507'550	1'500'200	7'350	0.5%
	Ergebnis aus Finanzierung	-222'450	-406'400	183'950	-45.3%
	Operatives Ergebnis	-1'998'469	-1'624'040	-374'429	23.1%
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	-1'998'469	-1'624'040	-374'429	23.1%

(+ = 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

SFWasser	Budget 2019	Budget 2018	Veränderung zu BU 2018 in CHF	Veränderung zu BU 2018 in %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
30 Personalaufwand	495'112	499'500	-4'388	-0.9%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	285'330	261'600	23'730	9.1%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	870'436	866'738	3'698	0.4%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'249'000	926'000	323'000	34.9%
36 Transferaufwand	1'547'800	1'553'300	-5'500	-0.4%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Aufwand	4'447'678	4'107'138	340'540	8.1%
Betrieblicher Ertrag				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0.0%
41 Regalien und Konzessionen	1'000	1'000	0	0.0%
42 Entgelte	3'829'200	3'470'500	358'700	10.3%
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'490'436	1'486'738	3'698	0.2%
46 Transferertrag	0	0	0	0.0%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Ertrag	5'320'636	4'958'238	362'398	7.3%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	872'958	851'100	21'858	2.6%
34 Finanzaufwand	168'800	98'800	70'000	70.9%
44 Finanzertrag	38'392	0	38'392	0.0%
Ergebnis aus Finanzierung	-130'408	-98'800	-31'608	32.0%
Operatives Ergebnis	742'550	752'300	-9'750	-1.3%
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	742'550	752'300	-9'750	-1.3%

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.2.5.2. Übersicht Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

SF Abwasser	Budget 2019	Budget 2018	Veränderung zu BU 2018 in CHF	Veränderung zu BU 2018 in %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
30 Personalaufwand	413'268	422'200	-8'932	-2.1%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	315'800	270'250	45'550	16.9%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	61'752	55'854	5'898	10.6%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	1'430'000	1'576'250	-146'250	-9.3%
36 Transferaufwand	2'982'200	3'111'200	-129'000	-4.1%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Aufwand	5'203'020	5'435'754	-232'734	-4.3%
Betrieblicher Ertrag				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0.0%
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0.0%
42 Entgelte	4'711'500	4'814'200	-102'700	-2.1%
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	61'752	55'854	5'898	10.6%
46 Transferertrag	0	0	0	0.0%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Ertrag	4'773'252	4'870'054	-96'802	-2.0%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-429'768	-565'700	135'932	-24.0%
34 Finanzaufwand	3'800	3'900	-100	-2.6%
44 Finanzertrag	57'200	52'300	4'900	9.4%
Ergebnis aus Finanzierung	53'400	48'400	5'000	10.3%
Operatives Ergebnis	-376'368	-517'300	140'932	-27.2%
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	-376'368	-517'300	140'932	-27.2%

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.2.5.3. Übersicht Spezialfinanzierung Feuerwehr

SF Feuerwehr	Budget 2019	Budget 2018	Veränderung zu BU 2018 in CHF	Veränderung zu BU 2018 in %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
30 Personalaufwand	405'752	413'880	-8'128	-2.0%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	264'780	253'905	10'875	4.3%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64'234	62'350	1'884	3.0%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0.0%
36 Transferaufwand	31'750	31'750	0	0.0%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Aufwand	766'516	761'885	4'631	0.6%
Betrieblicher Ertrag				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0.0%
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0	0.0%
42 Entgelte	643'100	613'400	29'700	4.8%
43 Verschiedene Erträge	0	0	0	0.0%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0	0	0	0.0%
46 Transferertrag	64'800	64'800	0	0.0%
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Ertrag	707'900	678'200	29'700	4.4%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-58'616	-83'685	25'069	-30.0%
34 Finanzaufwand	16'700	12'500	4'200	33.6%
44 Finanzertrag	500	700	-200	-28.6%
Ergebnis aus Finanzierung	-16'200	-11'800	-4'400	37.3%
Operatives Ergebnis	-74'816	-95'485	20'669	-21.6%
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	-74'816	-95'485	20'669	-21.6%

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.2.5.4. Übersicht Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

SF Abfall	Budget 2019	Budget 2018	Veränderung zu BU 2017 in CHF	Veränderung zu BU 2017 in %
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
30 Personalaufwand	943'850	909'700	34'150	3.8%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	292'000	235'200	56'800	24.1%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35'553	25'729	9'824	38.2%
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0.0%
36 Transferaufwand	767'200	764'900	2'300	0.3%
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0.0%
Betrieblicher Aufwand	2'038'603	1'935'529	103'074	5.3%
Betrieblicher Ertrag				
40 Fiskalertrag	0	0	0	0.0%
41 Regalien und Konzessionen	6'000	9'250	-3'250	-35.1%
42 Entgelte	1'974'000	2'006'000	-32'000	-1.6%
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	1'980'000	2'015'250	-35'250	-1.7%
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-58'603	79'721	-138'324	-173.5%
34 Finanzaufwand	3'600	3'900	-300	-7.7%
44 Finanzertrag	16'500	15'600	900	5.8%
Ergebnis aus Finanzierung	12'900	11'700	1'200	10.3%
Operatives Ergebnis	-45'703	91'421	-137'124	-150.0%
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	-45'703	91'421	-137'124	-150.0%

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

2.2.6. Investitionsrechnung

Insgesamt werden im Jahr 2018 Nettoinvestitionen über CHF 13,8 Mio. geplant (BU 18: CHF 9,3 Mio.).

Die Investitionsausgaben zulasten der allgemeinen Steuern (Allgemeiner Haushalt) betragen brutto CHF 12,0 Mio. und die Investitionseinnahmen CHF 0,3 Mio., dies ergibt somit ein Ausgabenüberschuss von CHF 11,7 Mio.

Die Investitionen zu Lasten der Spezialfinanzierungen (Abfall, Wasser, Abwasser, Feuerwehr) betragen brutto und netto CHF 2,1 Mio. Davon entfallen auf das Abfallwesen CHF 0,3 Mio. die Feuerwehr CHF 0,1 Mio. und die Gemeindebetriebe (Wasser, Abwasser) CHF 1,7 Mio., davon auf die Wasserversorgung CHF 0,7 Mio. und die Abwasserentsorgung CHF 1,0 Mio.

Details sind der Investitionsplanung zu entnehmen.

	Ausgaben CHF	Einnahmen CHF
Investitionen		
Finanzvermögen (steuerfinanziert)	0,03 Mio.	
Verwaltungsvermögen (steuerfinanziert)	12,0 Mio.	0,3 Mio.
Spezialfinanzierungen (gebührenfinanziert)	2,1 Mio.	0,0 Mio.
Bruttoinvestitionen	14,1 Mio.	0,3 Mio.
Nettoinvestitionen		13,8 Mio.

2.2.7. Finanzierungsergebnis

Das Ergebnis der Selbstfinanzierung lässt sich wie folgt darstellen (Gesamthaushalt).

In CHF

Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1,8 Mio.
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4,3 Mio.
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	2,7 Mio.
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-1,6 Mio.

Selbstfinanzierung **3,6 Mio.**

Nettoinvestitionen

Ergebnis Investitionsrechnung	-13,8 Mio.
Finanzierungsergebnis	-10,2 Mio.

2.3. Erfolgsrechnung

2.3.1. Vergleich nach Sachgruppen gegenüber dem Budget 2018¹

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 2019 nach Sachgruppen (zweistufig) im Vergleich mit dem Vorjahresbudget 2018 und den effektiven Ergebnissen der Jahresrechnung 2017². In den Detailausführungen wird jeweils nur das Budget 2019 mit dem Vorjahresbudget 2018 verglichen.

Darstellung Gesamtübersicht nach Arten:

ARTENGLIEDERUNG Konto Bezeichnung	BU 2019	BU 2018	RG 2017	Veränderung zu BU 2018 in CHF	Veränderung zu BU 2018 in %
3 AUFWAND	101'987'082	98'802'774	100'567'970	3'184'308	3.2%
30 Personalaufwand	21'614'052	21'279'650	20'876'247	334'402	1.6%
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'858'321	11'063'546	11'595'952	794'775	7.2%
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'254'631	3'854'794	3'421'951	399'837	10.4%
34 Finanzaufwand	1'922'900	2'025'700	2'019'564	-102'800	-5.1%
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'709'000	2'527'250	4'840'935	181'750	7.2%
36 Transferaufwand	58'588'550	57'141'580	56'959'006	1'446'970	2.5%
37 Durchlaufende Beträge	0	0	0	0	n.a.
39 Interne Verrechnungen	1'039'628	910'254	854'314	129'374	0.0%

ARTENGLIEDERUNG Konto Bezeichnung	BU 2019	BU 2018	RG 2017	Veränderung zu BU 2018 in CHF	Veränderung zu BU 2018 in %
4 ERTRAG	100'234'276	97'409'670	101'183'889	2'824'606	2.9%
40 Fiskalertrag	44'754'000	43'479'500	43'532'129	1'274'500	2.9%
41 Regalien und Konzessionen	779'200	738'950	784'264	40'250	5.4%
42 Entgelte	23'979'426	22'825'533	26'812'066	1'153'893	5.1%
43 Verschiedene Erträge	12'500	12'500	492'148	0	0.0%
44 Finanzertrag	1'620'142	1'568'800	1'797'056	51'342	3.3%
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	1'562'788	1'555'392	1'502'668	7'396	0.5%
46 Transferertrag	26'486'592	26'318'741	25'409'244	167'851	0.6%
47 Durchlaufende Beträge	0	0	0	0	n.a.
49 Interne Verrechnungen	1'039'628	910'254	854'314	129'374	0.0%
9 Abschlusskonten	245'663	230'936	1'539'251	14'727	6.4%
90 Abschluss Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss	742'550	843'721	1'556'628	-101'171	-12.0%
90 Abschluss Erfolgsrechnung Aufwandüberschuss	496'887	612'785	17'376	-115'898	-18.9%

	Aufwand	Aufwand	Aufwand		
Erfolgsrechnung	102'729'632	99'646'495	102'124'598	3'083'137	3.1%
	Ertrag	Ertrag	Ertrag		
Erfolgsrechnung	100'731'163	98'022'455	101'201'265	2'708'708	2.8%
Aufwandüberschuss	-1'998'469	-1'624'040	-923'332	-374'429	23.1%

¹ Jeweils in den Tabellen mit BU abgekürzt

² Die Ergebnisse werden 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 2018 fallen die Personalaufwände insgesamt um CHF 334'000 (+1,6%) höher aus.
- Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals beinhalten u.a. eine zusätzliche Stelle im Bereich Tiefbau & Betriebe (CHF +135'000) sowie zusätzlichen Personalaufwand im Bereich Tagesschulen (CHF +169'000) bedingt durch zusätzliche Betreuungsstunden. Diese werden allerdings vom Kanton rückvergütet. Kumuliert ergeben diese zwei Bereiche einen höheren Anteil des Lohn – und Betriebsaufwandes über CHF 304'000. Der Rest verteilt sich über diverse Abteilungen und entspricht den normalen vertraglichen Verpflichtungen aus der Personal- und Besoldungsordnung PBO (Dienstalterszulagen und geplante Beförderungen)
- Wieder enthalten im Budgetentwurf 2019 sind die Entschädigungen für den Grossen Gemeinderat und die GPK über CHF 23'000.
- Die Abteilung Tiefbau & Betriebe verzichtete für die Budgetperiode 2018 als kurzfristiges Sparpotenzial temporär auf die Besetzung von zwei bewilligten Soll-Stellen, dieser Effekt reduzierte die Kosten kurzfristig um CHF 215'000, die Stelle des Projektleiters ist im vorliegenden Budget wieder enthalten (siehe oben).
- Details sind dem Stellenplan des Personaldienstes zu entnehmen.
- Die Löhne wurden gemäss relevantem Teuerungsindex nicht ausgeglichen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung zu BU 2018	Veränderung zu BU 2018
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(30)	Personalaufwand	21'614'052	334'402	1.6%
300	Behörden, Kommissionen	627'807	16'777	2.7%
301	Löhne des Verw.- und Betriebspersonals	16'760'607	450'717	2.8%
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'760'607	450'717	2.8%
302	Löhne der Lehrkräfte	22'000	-72'400	-76.7%
304	Zulagen	26'130	-2'500	-8.7%
305	Arbeitgeberbeiträge	3'669'448	30'448	0.8%
306	Arbeitgeberleistungen	78'960	-98'040	-55.4%
309	Übriger Personalaufwand	429'100	9'400	2.2%

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 nehmen im Vergleich zum Budget 2018 um CHF 795'000 (+7,2%) zu.

Die Zunahmen sind u.a. auf höheren Material- und Warenaufwand (310) über CHF +92'000, den zusätzlichen baulichen Unterhalt (314) über CHF +458'000 sowie zusätzliche Dienstleistungen und Honorare (313) über CHF +146'000 zurückzuführen.

Die Zunahme des baulichen Unterhaltes ergibt sich aufgrund der Tatsache, dass im Vorjahresbudget als kurzfristige Kostensenkungsmassnahmen eine Reduktion von CHF 368'000 vorgenommen wurde. Diese entfällt wieder mit der aktuellen Planung. Im Bereich Dienstleistungen und Honorare plant man insbesondere mit erhöhten Aufwänden im Bereich Dienstleistungen Dritter, u.a. im Bereich der Bauverwaltung über CHF 85'000. Die Zunahme beim Material- und Warenaufwand bezieht sich primär auf höhere Betriebs- und Verbrauchsmaterialien u.a. Auf Grund höherer Entsorgungskosten.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung	
Konto	Bezeichnung		zu BU 2018	zu BU 2018
(31)	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'858'321	794'775	7.2%
			in CHF	in %
310	Material- und Warenaufwand	1'829'020	91'570	5.3%
3100	Büromaterial	87'350	850	1.0%
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	623'830	66'880	12.0%
3102	Drucksachen, Publikationen	140'450	-10'350	-6.9%
3104	Lehrmittel	527'190	19'490	3.8%
3105	Lebensmittel	450'200	14'700	3.4%
311	Nicht aktivierbare Anlagen	485'800	26'255	5.7%
3110	Büromöbel und Geräte	357'500	28'755	8.7%
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	85'300	-9'500	-10.0%
3113	Hardware	18'000	2'000	12.5%
3118	Immateriellen Anlagen	25'000	5'000	25.0%
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsver.	1'216'840	12'100	1.0%
313	Dienstleistungen und Honorare	2'718'060	145'540	5.7%
3130	Dienstleistungen Dritter	1'826'300	111'750	6.5%
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	7'000	0	0.0%
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	450'450	15'400	3.5%
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	11'000	-1'500	-12.0%
3134	Sachversicherungsprämien	209'450	13'200	6.7%
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	75'510	10'120	15.5%
3137	Steuern und Abgaben	138'350	-3'430	-2.4%
314	Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	2'177'370	458'300	26.7%
3140	Unterhalt an Grundstücken	154'000	25'200	19.6%
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	321'400	100'000	45.2%
3142	Unterhalt Wasserbau	10'000	-18'600	-65.0%
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	248'400	57'200	29.9%
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'443'570	294'500	25.6%
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	989'969	21'340	2.2%
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	496'612	13'300	2.8%
317	Spesenentschädigungen	769'650	-30'230	-3.8%
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'134'100	55'100	5.1%
319	Verschiedener Betriebsaufwand	40'900	1'500	3.8%

2.3.1.3. Abschreibungen (33)

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

Die geplanten Abschreibungen erhöhen sich um insgesamt CHF 400'000 (+10,4%) gegenüber dem Budget 2018.

Höhere Abschreibungen ergeben sich primär aus den Investitionen des Allgemeinen Haushaltes.

Die gesamten Abschreibungen belaufen sich auf CHF 4'255'000

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 1'086'000
- 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 2019	Veränderung	Veränderung
Konto	Bezeichnung		zu BU 2018	zu BU 2018
(33) Abschreibungen		4'254'631	399'837	10.4%
			in CHF	in %
330	Sachanlagen VV	4'254'631	399'837	10.4%
3300	Planm. Abschreibungen Sachanlagen	4'254'631	399'837	10.4%
332	Übrige Abschreibungen VV	0	0	0.0%

2.3.1.4. Finanzaufwand (34)

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

Der Finanzaufwand sinkt um CHF 103'000 (-5,1%), u.a. wird mit weniger verzinslichem Fremdkapital gerechnet, da im Jahr 2018 weitere Schulden abgebaut werden können.

Der durchschnittliche kalkulatorische Zinssatz wird mit 1,83% berechnet. Mit diesem Zinssatz werden auch die internen Zinsverrechnungen vorgenommen. Die Rücklagen der Spezialfinanzierungen werden mit 0,83% verzinst.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung	Veränderung
Konto	Bezeichnung		zu BU 2018	zu BU 2018
(34) Finanzaufwand		1'922'900	-102'800	-5.1%
			in CHF	in %
340	Zinsaufwand	1'567'100	-220'900	-12.4%
3406	Verzins langfr.Finanzverbindlichkeiten	1'300'000	-300'000	-18.8%
3409	Übrige Passivzinsen	267'100	79'100	42.1%
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	0	0	0.0%
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	225'800	118'100	109.7%
349	Verschiedener Finanzaufwand	130'000	130'000	0.0%

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 erhöhen sich gegenüber dem Budget 2018 um CHF 182'000 (+7,2%).

Die Veränderungen ergeben sich primär auf Grund der Schwankungen der Anschlussgebühren in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser. Diese werden nach HRM2 ebenfalls erfolgsneutral in den Werterhalt eingelegt. Die Einlagen Werterhalt ansonsten bleiben gegenüber dem Vorjahr stabil.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung	
Konto	Bezeichnung		zu BU 2018	zu BU 2018
(35) Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		2'709'000	181'750	7.2%
			in CHF	in %
350	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK	30'000	5'000	20.0%
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	2'679'000	176'750	7.1%
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	2'679'000	176'750	7.1%

2.3.1.6. Transferaufwand (36)

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

Die geplanten Transferaufwände (36) steigen um CHF 1'447'000 (+2,5%) gegenüber dem Budget 2018.

Signifikante Mehraufwände im Vergleich zum Budget 2018 ergeben sich durch geplante höhere Ausgaben in der Sachgruppe 3611 (Entschädigungen an Kantone und Konkordate) über insgesamt CHF 678'000 (+ 4,1%), davon alleine für Entschädigungen Lehrerbesoldungen über insgesamt CHF 621'000 (+8,4%). Eine weitere signifikante Ausgabenzunahme ergibt sich unter der Sachgruppe 3631 (Beiträge an Kantone und Gemeinden) über netto CHF 336'000 (+5,2%), u.a. alleine aufgrund Wachstum des Lastenverteiler Ergänzungsleistungen über CHF 350'000 (+9,5%). In der Sachgruppe 3635 (Bereich Beiträge an private Unternehmungen) verteilt sich das Wachstum von Total CHF 430'000 (+35,9%) auf die zwei Posten KITA Extern (CHF +305'000) und den Verein Kibe plus (CHF +125'000) des Tageselternvereins, diese Kosten werden allerdings zu 80% durch den Kanton gegenfinanziert.

Weitere Einzelheiten sind unter den Ausführungen der verschiedenen Verwaltungsabteilungen ersichtlich.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung zu BU 2018	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(36) Transferaufwand		58'588'550	1'446'970	2.5%
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	18'453'600	730'800	4.1%
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	17'091'300	678'300	4.1%
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'362'300	52'500	4.0%
362	Finanz- und Lastenausgleich	3'300'000	170'000	4.13%
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	36'834'950	546'170	1.5%
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'787'000	336'000	5.2%
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	4'609'000	-54'100	-1.2%
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'628'200	430'000	35.9%
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'508'250	24'770	1.7%
3637	Beiträge an private Haushalte	22'302'500	-190'500	-0.8%

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 ausserordentlichen Aufwände im Budget 2019 geplant.

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 2018 nehmen die internen Verrechnungen um CHF 129'000 (+ 14,2%) zu.

Dies hängt primär mit höheren Verrechnungen im Zusammenhang mit den Heilpädagogischen Sonderklassen zusammen. Leistungsbezüge zwischen Allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen werden neu unter der Sachgruppe Transferaufwand (36) bzw. Transferertrag (46) ausgewiesen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung zu BU 2018	
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(39) Interne Verrechnungen		1'039'628	129'374	14.2%
391	Dienstleistungen	0	0	0.0%
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	39'440	0	0.0%
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	565'860	137'960	32.2%
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	229'890	-8'591	-3.6%
395	Planmässige u. ausserplmässige Abschreibungen	204'438	5	0.0%

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 2018 ein Wachstum um insgesamt CHF 1'275'000 (+2,9%) vor.

Die Schätzung sieht höhere Erträge im Vergleich zum Vorjahresbudget bei den natürlichen Personen, nicht aber bei den juristischen Personen vor. Die Schätzung ist naturgemäss immer mit Unsicherheiten und Risiken verbunden. Die direkten Steuern der natürlichen Personen alleine (SG 400) werden sogar mit einem Wachstum von CHF 1,9 Mio. bzw. 5,8% geschätzt. Aufgrund des guten Resultates des Rechnungsjahres 2017 sowie den aktuellen Prognosen im Jahr 2018 ist dieses Wachstum ambitioniert aber realistisch.

Etwas anderes präsentiert sich das Bild bei den Juristischen Personen (401), hier wird mit einem Rückgang des Ertrages um insgesamt CHF 455'000 (-11,2%) kalkuliert. Die Steuererträge der Juristischen Personen unterliegen naturgemäss grösseren Schwankungen, trotzdem ist der Trend in den letzten Jahren rückläufig. Im Weiteren berücksichtigt die Prognose auch eine Steuergesetzrevision auf Stufe Kanton, welche die Gewinnsteuern für juristische Personen in zwei Schritten in den Jahren 2019 und 2020 senken will. Dies wird mit dem Rückgang ebenfalls abgebildet.

Die übrigen geplanten Steuern (402) werden leicht tiefer budgetiert als im Vorjahr, CHF -181'000 (-3,3%) massgeblich durch eine Reduktion der Vermögensgewinnsteuern (Konto 4022) bei einer leichten Erhöhung der Grundsteuern (Konto 4021).

Die Details sind den entsprechenden Arten zu entnehmen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung zu BU 2018	Veränderung zu BU 2018
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(40)	Fiskalertrag	44'754'000	1'274'500	2.9%
400	Direkte Steuern natürliche Personen	35'749'000	1'909'000	5.6%
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	32'359'000	1'779'000	5.8%
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	2'075'000	265'000	14.6%
4002	Quellensteuern natürliche Personen	1'315'000	-135'000	-9.3%
401	Direkte Steuern juristische Personen	3'610'000	-455'000	-11.2%
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	-445'000	-445'000	-11.3%
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	15'000	15'000	18.8%
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	-25'000	-25'000	-50.0%
402	Übrige direkte Steuern	5'351'000	-180'500	-3.3%
4021	Grundsteuern	3'850'000	100'000	2.6%
4022	Vermögensgewinnsteuern	1'460'000	-260'000	-17.8%
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	120'000	-20'000	-16.7%
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	101'500	-500	-0.5%
403	Besitz- und Aufwandsteuern	44'000	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 40'000 (+5,4%) leicht höher ausfallen als im Vergleich zum Vorjahresbudget, bedingt durch höher zu erwartende Konzessionserträge.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung zu BU 2018	Veränderung zu BU 2018
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(41)	Regalien und Konzessionen	779'200	40'250	5.4%
412	Konzessionen	779'200	40'250	5.4%

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 2018 um CHF 1'154'000 (+5,1%) zu.

Signifikante Abweichungen zum Vorjahresbudget 2018 ergeben sich bei den Benutzungsgebühren und Dienstleistungen (424) mit einer Zunahme von insgesamt CHF 374'000 (+3,4%). Dieser Betrag wird allerdings teilweise wieder erfolgsneutral über die Kostenart Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (35) ausgeglichen bedingt durch einen erhöhten Werterhalt der jeweiligen Spezialfinanzierung. Die höheren Anschlussgebühren der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser kumuliert erklärt etwa die Hälfte der Ertragszunahme in diesem Bereich, der Rest verteilt sich auf eine Vielzahl weiterer Beiträge.

Wachstum verzeichnet auch die Sachgruppe Rückerstattungen (426) über CHF 814'000 (+8,8%), dies hängt primär mit höheren Erträgen im Zusammenhang mit dem Inkasso ohne Inkassoprivileg (Kto. 625.4260.05) in der Abteilung Soziales und höheren Elternbeiträge für die Tageschule (Kto. 270.4260.13) in der Abteilung BKS zusammen.

Die Details sind den entsprechenden Kostenarten zu entnehmen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung zu BU 2018	Veränderung zu BU 2018
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(42)	Entgelte	23'979'426	1'153'893	5.1%
420	Ersatzabgaben	590'000	25'000	0.0%
421	Gebühren für Amtshandlungen	598'200	-14'500	-2.4%
424	Benutzungsgebühren u. Dienstleistungen	11'289'000	373'700	3.4%
4240	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen	11'289'000	373'700	3.4%
425	Erlös aus Verkäufen	339'600	5'500	1.6%
426	Rückererstattungen	10'109'626	814'193	8.8%
427	Bussen	1'053'000	-50'000	-4.5%

2.3.1.12. Finanzerträge (44)

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

Der budgetierte Ertrag nimmt gegenüber dem Budget 2018 um insgesamt CHF 80'000 (+19,5%) zu.

Der Minderertrag der Liegenschaftserträge im Verwaltungsvermögen (447) über CHF -66'000 (-9,1%) - bedingt durch höhere Unterhaltskosten – wird mehr als kompensiert durch höhere Erträge der Verzinsung der Spezialfinanzierungen über CHF +79'000 und der neuen Dividendenpolitik der Wasserversorgung Bern bezüglich der neun eingeführten jährlichen konstanten Ausschüttung, anteilmässig für Ostermundigen im Umfang von CHF 38'000 pro Jahr.

Die Details sind den entsprechenden Kostenarten zu entnehmen.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung zu BU 2018	Veränderung zu BU 2018
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(44) Finanzertrag		1'620'142	79'550	19.5%
440	Zinsertrag	488'050	79'550	19.5%
442	Beteiligungsertrag FV	38'392	38'392	100.0%
443	Liegenschaftenertrag FV	430'000	0	0.0%
447	Liegenschaftenertrag VV	663'700	-66'600	-9.1%

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 HRM 2 in den Abschlussknoten unter der Art 9 statt (siehe auch Kommentar unter dem Kapitel 2.3.1.16, Abschlusskonten Fonds und Spezialfinanzierungen).

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung zu BU 2018	Veränderung zu BU 2018
Konto	Bezeichnung		in CHF	in %
(45) Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		1'562'788	7'396	0.5%
450	Entnahmen aus Fonds u. Spez. fin. FK	10'600	-2'200	-17.2%
451	Entnahmen aus Fonds u. Spez. fin. EK	1'552'188	9'596	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 Lehrerbesoldungen oder Zahlungen aus dem FILAG.

Die Transfererträge (46) nehmen gegenüber dem Budget 2018 um insgesamt CHF 168'000 (+0,6%) zu.

Signifikante Mehrerträge plant die Abteilung Soziales bei den Rückerstattungen der Sozialhilfe, des Kindererwachsenenschutzes und der Jugendarbeit mit einer Steigerung von insgesamt CHF 415'000 (SG 4611). Auch der Finanzausgleich bezüglich Disparitätenabbau (462) sieht eine Steigerung um rund CHF 290'000 vor.

Demgegenüber wird die Rückerstattung im Zusammenhang mit der wirtschaftlichen Hilfe um CHF 1,18 Mio. tiefer als im Vorjahr ausfallen, massgeblich aufgrund der Schätzung der Abteilung Soziales, die Inkassobeträge um über CHF 750 Tsd. zu steigern und die Alimentenbevorschussungen um CHF 120 Tsd. zu senken.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung	Veränderung
Konto	Bezeichnung		zu BU 2018	zu BU 2018
(46) Transferertrag		26'486'592	167'851	0.6%
			in CHF	in %
460	Ertragsanteile	0	0	0.0%
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	22'699'521	-366'570	-1.6%
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten	21'490'500	-362'640	-1.7%
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden	1'209'021	-3'930	-0.3%
462	Finanz- und Lastenausgleich	2'335'000	325'000	16.2%
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1'452'071	209'421	16.9%

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 2019	Veränderung	Veränderung
Konto	Bezeichnung		zu BU 2018	zu BU 2018
(49) Interne Verrechnungen		1'039'628	129'374	14.2%
			in CHF	in %
491	Dienstleistungen	56'000	0	0.0%
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	4'000	0	0.0%
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	545'300	137'960	33.9%
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	229'890	-8'591	-3.6%
495	Planmässige u. ausserplanässige Abschreibungen	204'438	5	0.0%

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 über die Abschlusskonten und sind in der unten aufgeführten Darstellung enthalten.

ARTENGLIEDERUNG		BU 2019	Veränderung	Veränderung
Konto	Bezeichnung		zu BU 2018	zu BU 2018
(9) Abschlusskonten		245'663	14'727	6.0%
			in CHF	in %
900	Abschluss Erfolgsrechnung	245'663	14'727	6.0%
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	742'550	-101'171	-12.0%
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	-496'887	-115'898	-18.9%

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

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

Die nachfolgenden Ergebnisse zeigen den Gesamthaushalt nach Verwaltungsabteilung. Es wird jeweils der Nettoerfolg als Saldo des Aufwandes und Ertrages dargestellt. Die Budgetwerte 2018 dienen als Vergleich. Ein Nettoertrag wird negativ dargestellt (siehe Abteilung Finanzen/Steuern). Am stärksten steigen die Nettoaufwände in der Abteilung BKS mit insgesamt CHF 731'000 (+6,1%) und in der Abteilung Soziales mit CHF 700'000 (+4,6%) an. Nähere Ausführungen sind direkt unter den jeweiligen Kapiteln der Abteilungen aufgeführt. Die Veränderung bei der Abteilung Finanzen/Steuern über CHF -1'702'000 (+4,6%) bedeutet eine Zunahme des Nettoertrages, vor allem aufgrund zusätzlich geplanter Erträgen bei den Steuereinnahmen im Vergleich zum Vorjahresbudget.

Gesamtübersicht:

		Budget			
		BU 2019	BU 2018	Abw. 2019/2018	
				in CHF	in %
Erfolgsrechnung		1'998'469	1'624'040	374'429	23.1%
Gruppe	Abteilung				
1	PRÄSIDENTIALABTEILUNG	5'213'656	5'165'957	47'699	0.9%
2	BILDUNG / KULTUR / SPORT	12'763'007	12'031'591	731'416	6.1%
3	HOCHBAU	1'405'081	1'049'074	356'007	33.9%
4	TIEFBAU UND BETRIEBE	3'773'530	3'597'944	175'586	4.9%
5	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	1'249'703	1'183'334	66'369	5.6%
6	SOZIALES	15'964'997	15'265'333	699'664	4.6%
7	FINANZ- UND STEUERWESEN	-38'371'505	-36'669'193	-1'702'312	4.6%

2.3.2.2. Präsidialabteilung

Die **Präsidialabteilung** weist gegenüber dem Budget 2018 einen um CHF 48'000 (+0,9%) höheren Nettoaufwand aus.

Die grössten Steigerung wird unter der Kostenstelle Grosser Gemeinderat (101) über CHF 33'000 (+147,7%) ausgewiesen. Im Wesentlichen handelt es sich um die Berücksichtigung des Ratskredites, welcher im Vorjahresbudget als Sparmassnahme vom GGR temporär gestrichen wurde.

Die Kosten des öffentlichen Verkehrs (123) als ein wesentlicher Kostenfaktor der Abteilung Präsidiales bleiben insgesamt für das Jahr 2019 konstant.

Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2019	BU 2018	Abw. 2019/2018	
				in CHF	in %
1	PRÄSIDIALABTEILUNG	5'213'656	5'165'957	47'699	0.9%
Konto	Bezeichnung				
101	GROSSER GEMEINDERAT	54'503	22'000	32'503	147.7%
102	GEMEINDERAT	507'522	497'075	10'447	2.1%
103	KOMMISSIONEN	5'500	5'500	0	0.0%
110	GEMEINDESCHREIBEREI	2'140'526	2'158'090	-17'564	-0.8%
112	PLANUNGEN	87'605	69'792	17'813	25.5%
116	UMWELTSCHUTZ	10'500	10'000	500	5.0%
123	ÖFFENTLICHER VERKEHR	2'407'500	2'403'500	4'000	0.2%

2.3.2.3. Bildung, Kultur, Sport

Die **Abteilung BKS** weist gegenüber dem Budget 2018 einen um CHF 731'000 (+6,1%) höheren Nettoaufwand aus.

Die Koststeigerungen erfolgen massgebend durch die Kostenstellen Primarstufe (226) und Kindergartenbetrieb (265) über eine Totalsumme von CHF 638'000, primär durch Wachstum der Lohnkosten für Lehrpersonen sowie in der Kostenstelle Informatik Schule (238) über CHF 228'000 (+293,7%) infolge geplanter neuer Hardware-Anschaffungen für die Periode 2019 – 2024. Ein weiterer Bereich sind gesteigerte Kosten im Bereich Schulanlagen (250) über CHF 186'000 (+9,3%) infolge zusätzlicher Unterhaltskosten von Schulanlagen. Die Steigerung der öffentlichen Sportanlagen (253) über CHF 40'000 (+17,5%) basiert massgebend auf der geplanten Neuanschaffung eines Kunstrasens für CHF 950 Tsd. welches entsprechende Abschreibungskosten zur Folge hat.

Im Bereich Tagesschulen (270) erfolgt eine Kostenreduktion bedingt durch einen neuen Kostenschlüssel über CHF 299'000.

Detail nach Kostenarten:

		Budget			
		BU 2019	BU 2018	Abw. 2019/2018	
				in CHF	in %
2	BILDUNG / KULTUR / SPORT	12'763'007	12'031'591	731'416	6.1%
Konto	Bezeichnung				
202	KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN	18'000	21'500	-3'500	-16.3%
203	KOMMISSIONEN	0	0	0	0.0%
210	SEKRETARIAT	563'045	582'050	-19'005	-3.3%
220	BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT	507'500	523'200	-15'700	-3.0%
221	ÖFFENTLICHE BIBLIOTHEK	420'363	401'406	18'957	4.7%
226	PRIMARSTUFE 1. - 6. SCHULJAHR	4'035'960	3'499'700	536'260	15.3%
232	EXTERNE HEILPÄDAGOGISCHE SONDERKLASSEN	0	0	0	0.0%
236	SEKUNDARSTUFE 1 (7. - 9. SCHULJAHR)	2'187'430	2'246'600	-59'170	-2.6%
238	INFORMATIK SCHULE	305'496	77'593	227'903	293.7%
240	SCHULARZTDIENST	32'545	30'120	2'425	8.1%
241	SCHULZAHNPFLERGE	116'073	111'270	4'803	4.3%
245	BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE	388'600	370'600	18'000	4.9%
250	SCHULANLAGEN	2'197'697	2'011'240	186'457	9.3%
253	ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN	269'943	229'750	40'193	17.5%
260	KINDERGARTENGEBÄUDE	538'963	548'162	-9'199	-1.7%
265	KINDERGARTENBETRIEB	1'162'400	1'060'800	101'600	9.6%
270	TAGESSCHULE	18'992	317'600	-298'608	-94.0%

2.3.2.4. Hochbau

Die **Abteilung Hochbau** weist gegenüber dem Budget 2018 einen um CHF 356'000 (+33,9%) höheren Nettoaufwand aus.

Im Vergleich zum Budget 2018, welche temporäre Kostensenkungsmassnahmen im Bereich des baulichen Unterhaltes enthielt, berücksichtigt die aktuelle Budgetvorlage zusätzliche Unterhaltskosten für Liegenschaften für diversen Kostenstellen im Umfang von CHF 188'000. Die geplanten Kosten des Sekretariats (310) steigen um CHF 122'000 (+15,9%), massgebend für zusätzliche Dienstleistungen Dritter für die Aufgabe der Bauverwaltung über CHF 85'000.

Detail nach Kostenarten:

		Budget			
		BU 2019	BU 2018	Abw. 2019/2018	
				in CHF	in %
3	HOCHBAU	1'405'081	1'049'074	356'007	33.9%
Konto	Bezeichnung				
303	KOMMISSIONEN / ENERGIEKONZEPT	49'107	52'702	-3'595	-6.8%
310	SEKRETARIAT	891'839	769'594	122'245	15.9%
312	PROJEKTIERUNGEN	20'000	20'000	0	0.0%
340	VERWALTUNGSGEBÄUDE	391'342	330'716	60'626	18.3%
350	STEINGRÜBLI-AREAL(PARZELLE NR. 1233)	26'818	12'400	14'418	116.3%
351	STANDORT PAUL KLEE INOSTERMUNDIGEN	10'000	0	10'000	100.0%
352	ÖFFENTLICHE WC-ANLAGEN	3'200	2'800	400	14.3%
353	GROSSER STEINBRUCH	1'000	1'000	0	0.0%
356	FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56	27'821	-20'551	48'372	-235.4%
358	MFH BERNSTRASSE 64	-5'080	-11'535	6'455	-56.0%
361	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / Velo Plus	-35'040	-66'025	30'985	-46.9%
362	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31a	-52'480	-55'934	3'454	-6.2%
363	LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9	-22'000	-24'400	2'400	-9.8%
365	RESTAURANT TELL	49'500	34'501	14'999	43.5%
366	SAALBETRIEB TELL, MILITÄRKANTINE	59'957	44'730	15'227	34.0%
367	LIEGENSCHAFT WEGMÜHLEGÄSSLI 64	-13'400	-23'900	10'500	-43.9%
368	LIEGENSCHAFT STEINBRUCHWEG 7	64'027	56'600	7'427	13.1%
372	ÜBRIGE LIEGENSCHAFTEN	-23'930	-36'024	12'094	-33.6%
380	LIEGENSCHAFT ZOSSSTRASSE 2	-37'600	-37'600	0	0.0%

2.3.2.5. Tiefbau & Betriebe

Die **Abteilung Tiefbau & Betriebe** weist gegenüber dem Budget 2018 einen um CHF 176'000 (+4,9%) höheren Nettoaufwand aus.

Es handelt sich bei den steuerfinanzierten Aufgaben im Wesentlichen um die Bereiche Sekretariat (410) über CHF 77'000 (+14,7%) infolge der Wiederberücksichtigung eines Projektleiters (Infrastrukturen) für das Tram-Projekt, welches im Vorjahresbudget temporär nicht besetzt wurde, den Strassenunterhalt (440) über zusätzliche CHF 77'000 (+19,5%) die ebenfalls im Vorjahresbudget temporär gekürzt wurde sowie das Freibad (490) über CHF 63'000 (+9,4%) u.a. für zusätzliche Ausgaben für Verbrauchsmaterialien (Chlorgranulat) sowie die geplante Dachsanierung. Es gilt festzuhalten, dass die Kosten der Abteilung insgesamt nur moderat wachsen unter Berücksichtigung dass für das Vorjahresbudget temporäre Kostenreduktionen von CHF 515'000 vorgenommen wurden.

Detail nach Kostenarten:

		Budget			
		BU 2019	BU 2018	Abw. 2019/2018	
				in CHF	in %
4	TIEFBAU UND BETRIEBE	3'773'530	3'597'944	175'586	4.9%
Konto	Bezeichnung				
403	KOMMISSIONEN	2'500	2'500	0	0.0%
410	SEKRETARIAT	601'425	524'454	76'971	14.7%
425	WERKHOF	1'840'288	1'870'474	-30'186	-1.6%
435	PLANUNGEN FÜR BAU/UNTERHALT DER STRASSEN	25'500	25'500	0	0.0%
440	BAU UND UNTERHALT DER STRASSEN	473'902	396'468	77'434	19.5%
445	ÖFFENTLICHE ANLAGEN	80'500	85'700	-5'200	-6.1%
450	ÖFFENTLICHE BELEUCHTUNG	190'800	183'800	7'000	3.8%
457	NATUR- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ	57'000	46'800	10'200	21.8%
458	GEWÄSSERVERBAUUNGEN	37'450	40'682	-3'232	-7.9%
465	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG	0	0	0	0.0%
470	WASSERVERSORGUNG	0	0	0	0.0%
480	ABWASSERENTSORGUNG	0	0	0	0.0%
490	FREIBAD	729'165	666'566	62'599	9.4%
495	GASVERSORGUNG	-265'000	-245'000	-20'000	8.2%

Die geplanten Rechnungen der Spezialfinanzierungen ergeben folgendes Bild:

2.3.2.5.1. Abfallbewirtschaftung (465)

Entnahme aus Spezialfinanzierung = Aufwandüberschuss	CHF	46'000
budgetierte Einlage in Spezialfinanzierung 2018	CHF	91'000
Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2018	CHF	137'000

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

• Mehraufwand bei den Personalkosten	CHF	34'000	-
• Mehraufwand bei Betriebs- und Sachaufwänden	CHF	57'000	-
• Tiefere Einnahmen Entgelte	CHF	34'000	-

Der geplante Vorschuss der Spezialfinanzierung weist nach Entnahme des Aufwandüberschusses von CHF 46'000 neu einen Wert von CHF 2'588'000 per Ende 2019 aus.

2.3.2.5.2. Wasserversorgung (470)

Einlage in Spezialfinanzierung = Ertragsüberschuss	CHF	743'000
budgetierte Einlage in Spezialfinanzierung 2018	CHF	752'000
Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2018	CHF	9'000

Die grössten Plan-Abweichungen im Vergleich zum Budget 2018 ergeben folgendes Bild (+ besser / - schlechter):

• Höhere Sach- und Betriebsaufwände	CHF	24'000	-
• Höhere Abschreibungen	CHF	4'000	-
• Höhere Einlagen in den Werterhalt (wegen Anschlussgebühren)	CHF	323'000	-
• Tiefere Personalkosten	CHF	-4'000	+

- | | | | |
|--|-----|---------|---|
| • Höher verrechnete Passivzinsen Vorschüsse | CHF | 70'000 | - |
| • Höhere Einnahmen (vor allem wegen Anschlussgebühren) | CHF | 401'000 | + |

Der geplante Vorschuss der Spezialfinanzierung weist nach Einlage des Ertragsüberschusses von CHF 743'000 neu einen Wert von CHF 4'012'000 per Ende 2019 aus.

2.3.2.5.3. Abwasserentsorgung (480)

Entnahme aus Spezialfinanzierung = Aufwandsüberschuss	CHF	376'000	
budgetierte Entnahme aus Spezialfinanzierung 2018	CHF	<u>517'000</u>	
Besserstellung gegenüber dem Budget 2018	CHF	<u>141'000</u>	

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

- | | | | |
|---|-----|---------|---|
| • Tiefere Einlagen Werterhalt | CHF | 146'000 | + |
| • Tiefere Entschädigungen an Dritte | CHF | 129'000 | + |
| • Tiefere Einnahmen (vor allem Anschlussgebühren) | CHF | 98'000 | - |
| • Tiefere Personalkosten | CHF | 9'000 | + |
| • Höhere Sach- und Betriebskosten | CHF | 46'000 | - |

Der geplante Vorschuss der Spezialfinanzierung weist nach Entnahme des Aufwandüberschusses von CHF 376'000 neu einen Wert von CHF 4'560'000 per Ende 2019 aus.

2.3.2.6. Öffentliche Sicherheit

Die **Abteilung Öffentliche Sicherheit** weist gegenüber dem Budget 2018 einen um CHF 66'000 (+5,6%) höheren Nettoaufwand aus.

Die grössten Abweichungen zum Vorjahresbudget ergeben sich primär durch tiefere geplante Busseneinnahmen in der Kostenstelle Verkehrswesen (517) über CHF -63'000 (-4,9%) sowie im Bereich Bestattungswesen (530) über CHF 21'000 (+5,7%). Die übrigen Kostenstellen verändern sich in absoluten Zahlen minimal bzw. sind in der Tendenz sogar eher rückläufig.

Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2019	BU 2018	Abw. 2019/2018	
				in CHF	in %
5	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	1'249'703	1'183'334	66'369	5.6%
Konto	Bezeichnung				
500	ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN	98'300	107'500	-9'200	-8.6%
503	KOMMISSIONEN	2'955	3'630	-675	-18.6%
510	SEKRETARIAT	627'338	635'900	-8'562	-1.3%
515	POLIZEIINSPEKTORAT	875'964	868'400	7'564	0.9%
517	VERKEHRSWESEN	-1'221'950	-1'284'450	62'500	-4.9%
520	LEBENSMITTELKONTROLLE	2'045	2'685	-640	-23.8%
521	LUFTREINHALTUNG UND KLIMASCHUTZ	-500	-500	0	0.0%
522	GESUNDHEITSWESEN	5'700	3'000	2'700	90.0%
525	HUNDETOILETTEN	-1'450	-450	-1'000	222.2%
530	BESTATTUNGSWESEN	399'374	377'924	21'450	5.7%
531	SIEGELUNGSWESEN	77'301	77'250	51	0.1%
535	LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT	6'247	6'365	-118	-1.9%
540	ZIVLSCHUTZ	319'859	327'220	-7'361	-2.2%
545	NOTSPITAL RÜTI	0	0	0	0.0%
550	FEUERWEHR	0	0	0	0.0%
555	KATASTROPHENORGANISATION	48'520	48'860	-340	-0.7%
557	REGIONALES FÜHRUNGSORGAN RFO BANTIGER	0	0	0	0.0%
560	MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG	10'000	10'000	0	0.0%
565	ZIVLSCHUTZORGANISATION BANTIGER	0	0	0	0.0%

2.3.2.6.1. Feuerwehrrechnung (550)

Entnahme aus Spezialfinanzierung = Aufwandüberschuss	CHF	75'000
budgetierte Entnahme aus Spezialfinanzierung 2018	<u>CHF</u>	<u>95'000</u>
Besserstellung gegenüber dem Budget 2018	CHF	20'000

Auf der Aufwandseite verringern sich die geplanten Personalkosten um CHF -8'000, die Sach- und Betriebsaufwände erhöhen sich hingegen um CHF 11'000. Die geplanten Erträge erhöhen sich um leicht CHF 30'000.

Das geplante Eigenkapital der Spezialfinanzierung vermindert sich um die Entnahme um CHF -75'000 und wird per 31.12.2019 noch einen Bestand von CHF 398'000 ausweisen.

2.3.2.7. Soziales

Die **Abteilung Soziales** weist gegenüber dem Budget 2018 einen höheren Nettoaufwand von CHF 700'000 (+4,6%) aus.

Die Schlechterstellungen ergeben sich massgeblich bei den Kostenstellen 670 (Lastenausgleich Sozialhilfe), der AHV-Zweigstelle (640), der KES (680) und den Kinderkrippen extern (685 und 686).

Die Reduktion des Nettoertrages der Kostenstelle Lastenausgleich Sozialhilfe (670) über CHF -1,3 Mio. (-16,3%) ergibt sich primär aus geringeren geplanten Rückerstattungen des Kantons im Bereich der wirtschaftlichen Hilfe und der Sozialhilfe. An dieser Stelle schlägt auch die bessere Inkassoquote durch. Durch verbesserte Einnahmen der Abteilung Soziales reduzieren sich die Rückvergütungen. Hier wirken sich primär auch die höheren anrechenbaren Rückerstattungen des Inkassowesens aus, die zu geringeren Rückerstattungen führen. Im Weiteren gibt es

Korrekturen im Bereich Rückerstattung Sozialhilfe sowie ein leicht höherer Anteil des Lastenverteilers Sozialhilfe aufgrund der Bevölkerungsentwicklung und nicht eines gesteigerten Pro Kopf Anteiles.

Eine weitere Schlechterstellung ergibt sich bei der Kostenstelle AHV-Zweigstelle (640) über CHF 0,3 Mio. (+7,5%), u.a. durch zusätzliche Ausgaben des Lastenverteilers Ergänzungsleistungen, hier steigert sich u.a. der Pro Kopf Anteil des Lastenverteilers primär.

Besserstellungen erfolgen massgeblich bei der Kostenstelle Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe (625) und dem Alimenteninkasso (684). Bei der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe sinkt der Nettoaufwand über CHF -0,7 Mio. (-5,3%) durch eine Steigerung der geplanten Inkassobeiträge und bei der Kostenstelle Alimentenvorschuss (684) über -0,15 Mio. (-65.6%). Es gilt allerdings darauf hinzuweisen, dass der reduzierten Nettoaufwand zu entsprechend tieferen Rückerstattungen unter der Kostenstelle 670 (Lastenausgleich Sozialhilfe) führt.

Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2019	BU 2018	Abw. 2019/2018	
				in CHF	in %
6	SOZIALES	15'964'997	15'265'333	699'664	4.6%
Konto	Bezeichnung				
603	KOMMISSIONEN	3'000	3'500	-500	-14.3%
610	SEKRETARIAT (Administration)	2'075'591	1'989'600	85'991	4.3%
620	SOZIALHILFE	1'715'357	1'743'200	-27'843	-1.6%
625	GESETZLICHE WIRTSCHAFTLICHE HILFE	13'089'500	13'815'753	-726'253	-5.3%
628	ZUSCHÜSSE NACH DEKRET	-19'000	-20'000	1'000	-100.0%
640	AHV-ZWEIGSTELLE	4'494'238	4'179'750	314'488	7.5%
650	AMBULANTE KRANKENPFLEGE	35'000	35'000	0	0.0%
651	ALTERS, KRANKEN- UND PFLEGEHEIME	280'000	345'900	-65'900	-19.1%
655	DIVERSE LEISTUNGEN	78'000	74'750	3'250	4.3%
660	LEISTUNGEN AN DAS ALTER	23'000	5'500	17'500	318.2%
670	LASTENAUSGLEICH SOZIALHILFE	-6'598'000	-7'882'000	1'284'000	-16.3%
680	KES	-225'676	-401'970	176'294	-43.9%
681	JUGENDAMT	95'598	385'200	-289'602	-75.2%
682	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT DRITTE	2'927	0	2'927	0.0%
683	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT	116'668	112'700	3'968	3.5%
684	ALIMENTENVORSCHUSS UND -INKASSO	77'000	223'800	-146'800	-65.6%
685	KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE INTERN	231'916	121'550	110'366	90.8%
686	KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE EXTERN	150'000	146'600	3'400	2.3%
687	SCHULSOZIALARBEIT	309'229	298'600	10'629	3.6%
688	FRÜHFÖRDERUNGSPROGRAMM	30'649	87'900	-57'251	-65.1%

2.3.2.8. Finanz- und Steuerverwaltung

Die **Abteilung Finanzen/Steuern** weist gegenüber dem Budget 2018 einen um CHF 1'702'000 (+4,6%) höheren Nettoertrag aus.

Die wesentlichsten Besserstellungen ergeben sich durch Ertragswachstum der Kostenstellen Allgemeine Gemeindesteuern (750) über CHF +1'384'000 (+3,7%) sowie der Anteile der Liegenschaftssteuern über CHF +100'000 (+2,6%), höheren Einnahmen beim Finanzausgleich über insgesamt CHF +155'000 (+ 14,2%) und reduzierte Ausgaben beide den Zinsen über CHF -360'000 (-30,2%) unter anderem durch Schuldenabbau.

Schlechterstellungen ergeben sich primär in tiefer geplanten Sondersteuern (751) über CHF -246'000 (-17,1%) sowie im Sekretariat über CHF 51'000(+2,8), massgeblich durch IT-Ausgaben und eine Umgruppierung von Druckkosten, welche bisher in der Abteilung Präsidiales geführt wurde.

Weitere detaillierte Erläuterungen zum Fiskalertrag siehe unter Kapitel 2.3.1.9

Detail nach Kostenstellen:

		Budget			
		BU 2019	BU 2018	Abw. 2019/2018	
				in CHF	in %
7	FINANZ- UND STEUERWESEN	-38'371'505	-36'669'193	-1'702'312	4.6%
Konto	Bezeichnung				
703	KOMMISSIONEN	3'200	3'200	0	0.0%
710	SEKRETARIAT	1'852'392	1'801'440	50'952	2.8%
715	VERMESSUNGSWESEN	15'000	15'000	0	0.0%
720	ZINSEN	830'060	1'189'819	-359'759	-30.2%
723	ABSCHREIBUNGEN	2'088'844	2'088'848	-5	0.0%
730	FINANZAUSGLEICH / TEUERUNGS AUSGLEICH	934'000	1'089'000	-155'000	-14.2%
735	MASSEN MEDIEN	55'000	55'000	0	0.0%
736	ELEKTRIZITÄT ALLGEMEIN	-490'000	-470'000	-20'000	4.3%
750	ALLGEMEINE GEMEINDE STEUERN	-38'419'000	-37'035'000	-1'384'000	3.7%
751	SONDERSTEUERN	-1'191'000	-1'436'500	245'500	-17.1%
752	LIEGENSCHAFTSSTEUERN	-3'950'000	-3'850'000	-100'000	2.6%
760	ERTRAGSANTEILE, ÜBRIGE	-100'000	-120'000	20'000	-16.7%

2.4. Investitionsrechnung (nach Institutionen)

Die budgetierte Investitionsrechnung 2019 für den Gesamthaushalt zeigt die Werte nach Institution im Vergleich mit dem Budget 2018 und den effektiven Werten der Rechnung 2017.

Gesamthaft (Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) werden für das Jahr 2019 Investitionen im Umfang von **CHF 13,8 Mio.** geplant.

Der **Investitionsplan für das Jahr 2019 des Allgemeinen Haushaltes** für Vorhaben der Priorität 1 (bereits beschlossene Kredite) und 2 (Investitionen des Primärbedarfes) sieht Ausgaben über **netto CHF 11,7 Mio.** (Vorjahresbudget CHF 9,3 Mio.) vor. Die grössten Investitionsvorhaben setzen sich zusammen aus der Sanierung bzw. Neubau Kindergärten mit Tagesschule (Schiessplatzweg) und Ausgaben für den Bau eines neuen Doppelkindergartens am Standort Eselsweide mit insgesamt CHF 5,9 Mio. (Projekt-Nr. 3.604), der Ersatzbeschaffung der ICT-Infrastruktur für die Schulen (Projekt-Nr. 2.100) über CHF 1,07 Mio. sowie der Anschaffung eines Kunstrasens auf dem Sportplatz Oberfeld (Projekt-Nr.- 3.650) über CHF 0,95 Mio.. Der Rest verteilt sich auf diverse Infrastrukturprojekte, separat ausgewiesen in der Investitionsplanung.

Die **Investitionen zulasten der Spezialfinanzierungen** (Abfall, Wasser, Abwasser, Feuerwehr) betragen netto **CHF 2,1 Mio.** Davon entfallen auf die Abfallentsorgung CHF 0,3 Mio., die Feuerwehr CHF 0,1 Mio. und die Gemeindebetriebe (Wasser, Abwasser, Gas) CHF 1,7 Mio., davon auf die Wasserversorgung CHF 0,7 Mio. und die Abwasserentsorgung CHF 1,0 Mio.

Weitere Einzelheiten sind in der Investitionsplanung 2019 - 2023 ersichtlich (siehe Finanzplanung 2019 - 2023).

Gesamthaushalt	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INSTITUTIONELLE INVESTITIONSRECHNUNG	14'369'000	14'369'000	11'857'071	11'857'071	3'572'562	3'572'562
1 PRÄSIDENTIALABTEILUNG	425'000	-	275'000	-	263'426	-
Nettoaussgaben		425'000		275'000		263'426
2 BILDUNG / KULTUR / SPORT	1'159'000	-	85'000	-	1'185'414	-
Nettoaussgaben		1'159'000		85'000		1'185'414
3 HOCHBAU	8'168'000	-	4'105'000	-	321'634	-
Nettoaussgaben		8'168'000		4'105'000		321'634
4 TIEFBAU + BETRIEBE	4'091'000	296'000	5'981'771	1'283'300	830'352	220'418
Nettoaussgaben		3'795'000		4'698'471		609'934
5 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT	100'000.00	-	-	-	291'540	247'047
Nettoaussgaben		100'000.00		-		44'493
6 SOZIALES	-	-	-	-	12'622	-
Nettoaussgaben		-		-		12'622
7 FINANZEN UND STEUERN	296'000	14'073'000	1'283'300	10'573'771	467'465	3'105'097
Nettoeinnahmen	13'777'000		9'290'471		2'637'631	

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 31.12.2019.

Eigenkapitalnachweis Gemeinde Ostermundigen

in CHF

Eigenkapital per 01.01.2018		Veränderungsnachweis aus Budget 2018		Veränderungsnachweis aus Budget 2019		Eigenkapital per 31.12.2019					
CHF		Erhöhung (+) durch Reduktion (-) durch	CHF	Erhöhung (+) durch Reduktion (-) durch	CHF	CHF					
29	Eigenkapital		27'256'529		5'592'107		-595'994	29	Eigenkapital		32'252'642
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen		11'162'853	Einlagen (+) Entnahmen (-) in SF EK	230'936	Einlagen (+) Entnahmen (-) in SF EK	245'663	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen		11'639'452
29000	SF Feuerwehr zweiseitig		473'062		-95'485		-74'816	29000	SF Feuerwehr zweiseitig		302'761
29001	SF Wasserversorgung		3'269'337		752'300		742'550	29001	SF Wasserversorgung		4'764'187
29002	SF Abwasserentsorgung		4'936'273		-517'300		-376'368	29002	SF Abwasserentsorgung		4'042'605
29003	SF Abfall		2'484'181		91'421		-45'703	29003	SF Abfall		2'529'899
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV		0		0		0	2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV		0
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche		0	3892 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	4892 Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche		0
293	Vorfinanzierungen		13'178'444	Einlagen (+) / Entnahmen (-) in Vorfinanzierungen EK	984'658	Einlagen (+) / Entnahmen (-) in Vorfinanzierungen EK	1'156'812	293	Vorfinanzierungen		15'319'914
29300	Allgemeiner Haushalt		0		0		0	29300	Allgemeiner Haushalt		0
29301	Wasserversorgung Werterhalt		997'816		59'262		378'564	29301	Wasserversorgung Werterhalt		1'435'642
29301.01	Übertragung VV Wasserversorgung		7'457'000		-620'000		-620'000	29301.01	Übertragung VV Wasserversorgung		6'217'000
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt		4'423'052		1'520'396		1'368'248	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt		7'311'696
29308	Parkplatzbewirtschaftung		300'576		25'000		30'000	29302	Parkplatzbewirtschaftung		355'576
294	Reserven		0	Einlagen / Entnahmen	0	Einlagen / Entnahmen	0	294	Reserven		0
29400	Zusätzliche Abschreibungen		0		0		0	29400	Zusätzliche Abschreibungen		0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		2'446'262	Einlagen / Entnahmen	0	Einlagen / Entnahmen	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen		2'446'262
29600	Neubewertungsreserve FV		2'446'262		0		0	29600	Neubewertungsreserve FV		2'446'262
29601	Schwankungsreserve		0		0		0	29601	Schwankungsreserve		0
298	Übriges Eigenkapital		0	3898 Einlagen übriges Eigenkapital	0	4898 Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital		0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag		468'970	2990 Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	4'376'513	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-1'998'469	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag		2'847'014

2.5.2. Kommentare zu den Auswertungen

Der voraussichtliche Eigenkapitalbestand per 31.12.2019 wird rund CHF 32,3 Mio. betragen. Der für den Steueraushalt massgebliche Bilanzüberschuss / -fehlbetrag wird von CHF 0,4 Mio. Bilanzüberschuss per 01.01.2018 sich auf CHF 2,8 Mio. per Ende 2019 erhöhen. Die oben aufgeführte Eigenkapitaldarstellung basiert auf dem Budget 2018 korrigiert um Erträge (aktuelle Schätzung) aus Auflösung Rückstellungen für die Personalvorsorge um CHF 6,0 Mio.

2.5.3. Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierungen, bestehen aus der Wasserversorgung, der Abwasserentsorgung, der Feuerwehr und der Abfallbewirtschaftung entwickeln sich kumuliert positiv. Der kumulierte Ertragsüberschuss für das Jahr 2019 beträgt 0,25 Mio. Das kumulierte Eigenkapital der vier Spezialfinanzierungen steigt von CHF 11,2 Mio. per Ende

2017 auf CHF 11,6 Mio. per 31.12.2019 an. Nähere Informationen finden sich in den Details der Spezialfinanzierungen.

2.5.4. Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Im Jahr 2019 wird insgesamt mit einer Zunahme von rund CHF 1,9 Mio. im Bereich der Vorfinanzierungen gerechnet, so dass sich diese per Ende 2019 der Bestand sich auf CHF 15,3 Mio. erhöht. 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 Aufwandüberschuss von CHF 2,0 Mio. ab. Kumuliert mit dem erwarteten Ergebnis des Jahres 2018 wird der voraussichtliche Bilanzüberschuss sich per Ende 2019 auf CHF 2,8 Mio. belaufen.

2.6. Ausblick Finanzplan 2019 – 2023

2.6.1. Ergebnisse Finanzplan

Der vorliegende Finanzplan widerspiegelt die Finanzsituation der Gemeinde Ostermundigen für die Planungsperiode 2019 - 2023. Der **Gesamthaushalt** weist in der Planungsperiode einen voraussichtlichen **Aufwandüberschuss** von **CHF 3,7 Mio.** aus. Im **Allgemeinen Haushalt** wird ein **Aufwandüberschuss** von kumuliert **CHF 4,5 Mio.** ausgewiesen. Die Finanzplanungsergebnisse werden vor allfälliger Massnahmen dargestellt und geben eine Übersicht der Entwicklungstendenzen der einzelnen Haushalte und der konsolidierten Sichtweise wider.

Die einzelnen Ergebnisse der Planperiode des Allgemeinen Haushaltes sehen mit Ausnahme des Jahres 2020 Defizite zwischen CHF 0,9 bis CHF 2,0 Mio. vor. Im Jahr 2020 wird mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1,9 Mio. gerechnet aufgrund Einnahmen aus Planungsmehrwerten im Zusammenhang mit dem Projekt Bären im Umfang von CHF 4,6 Mio.

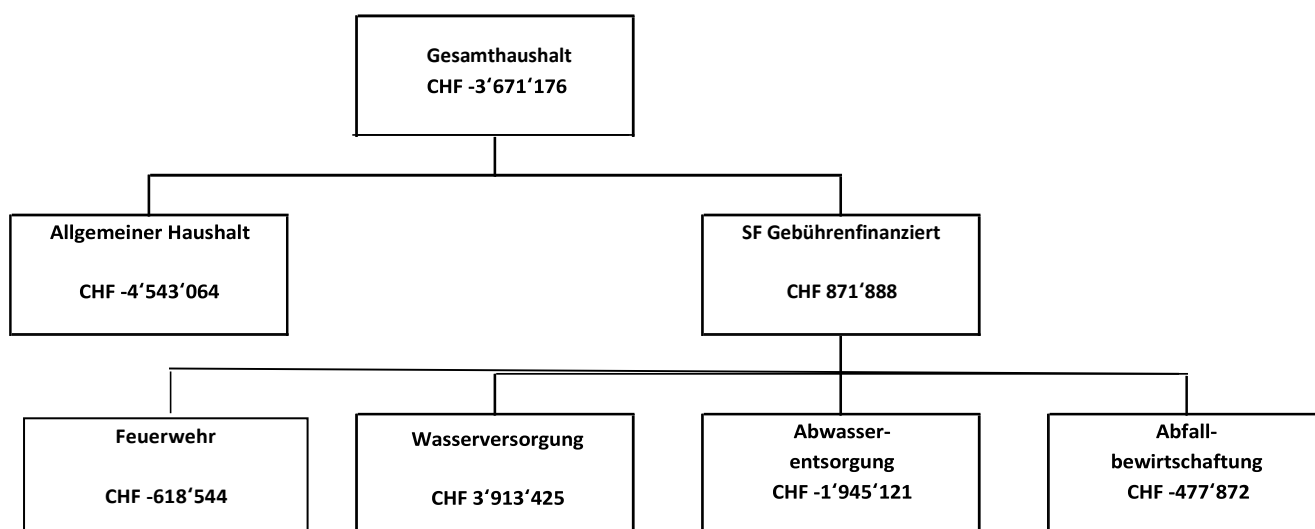
Der kumulierte Aufwandüberschuss des Allgemeinen Haushaltes in der Planperiode wird voraussichtlich mit dem per Ende 2018 vorhanden Bilanzüberschuss finanziert werden können. Die aktuelle Hochrechnung schätzt per

31.12.2018 ein Bilanzüberschuss von rund CHF 5,0 Mio. Dies aufgrund Besserstellungen zum Budget 2018 bedingt durch Auflösungen von Rückstellungen im Zusammenhang mit der Personalvorsorge im Umfang von mindestens CHF 6,0 Mio.

Die Spezialfinanzierungen erzielen kumuliert einen Ertragsüberschuss von CHF 0,9 Mio. in der Planperiode. Die Ergebnisse fallen allerdings bis auf die SF Wasserversorgung negativ aus. Mit Ausnahme der Spezialfinanzierung Feuerwehr weisen alle Spezialfinanzierungen in der Planperiode aber über gute bis hohe Eigenkapitalien aus. Die SF Feuerwehr würde bei der Planungsannahme den aktuell vorhandenen Bilanzüberschuss aufbrauchen.

Die Nettoinvestitionen für den Gesamthaushalt (Prioritäten 1 und 2) betragen in der Planperiode CHF 61,0 Mio. davon CHF 41,7 Mio. für den Allgemeinen Haushalt. Der Saldo der Selbstfinanzierung für den Gesamthaushalt (Cash Flow nach Investitionen) ist negativ und beläuft sich auf CHF 39,2 Mio. bzw. auf CHF 31,7 Mio. für den Allgemeinen Haushalt. Es wird mit einem zusätzlichen Finanzbedarf von rund 20,0 Mio. gerechnet.

Die kumulierten Plan-Ergebnisse für die Periode 2019 – 2023 sehen im Detail wie folgt aus:



Weitere Details sind dem Finanzplan 2019 - 2023 und den Erläuterungen zu entnehmen.

2.6.2. Prognoseannahmen

Der Finanzplan rechnet für die gesamte Planungsperiode **mit einer unveränderten Steueranlage von 1,69** für die der **Staatsteuer** unterliegenden Steuerfaktoren (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) und einer **Liegenschaftsteuer von 1,5 ‰** des amtlichen Wertes berechnet worden.

Bei den juristischen Personen ist aktuell für die Jahre 2019 und 2020 aufgrund der Diskussionen auf Kantons-ebene bezüglich Steuergesetzrevision ein Minderertrag eingerechnet. Die übrigen allgemein verwendeten Zuwachsraten, Teuerungs- und Entwicklungsfaktoren orientieren sich an den Vorjahren. Zur Ermittlung der Steuererträge werden auch die prognostizierte Bevölkerungsentwicklung und ein Lohnsummenwachst um mitberücksichtigt. Die Entwicklung der Lastenverteiler basiert auf den Prognoseannahmen des Kantons.

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

Für Neuaufnahmen von Fremdkapital wird mit einem Zinssatz von 1,83% gerechnet. Der Personalaufwand wurde für das Jahr 2019 gemäss Budget geplant und wird ab dem Jahr 2020 mit einer durchschnittlichen Zuwachsrate von 1,5% kalkuliert. Beim Sachaufwand wurde in der Planperiode ein jährliches Wachstum von 1% berücksichtigt.

Der vorliegende Finanzplan basiert auf einer Entwicklung der durchschnittlichen Bevölkerungszahl von 17'700 im Jahr 2019 auf rund 18'800 Einwohner per Ende 2023.

2.6.3. Finanzkennziffern

2.6.3.1. Finanzkennziffern Gesamthaushalt

Die unten aufgeführte Tabelle zeigt die **Periode 2019 – 2023 der Kennzahlen für Ostermundigen für den Gesamthaushalt**. Aussagekräftiger als die geplanten Finanzkennziffern sind Mittelwerte für die gesamte Finanzplanungsperiode. Die Kennzahlen zeigen ein gewohntes Bild. Während der Selbstfinanzierungsgrad mit 37,0% und der Selbstfinanzierungsanteil mit 4,3% tief bzw. ungenügend sind, sieht der Sachverhalt beim Zinsbelastungsanteil und dem Kapitaldienstanteil günstig aus. Der Zinsbelastungsanteil mit einem Wert von 0.6% gilt als tiefe und der Kapitaldienstanteil mit 7,9 % als mittlere Belastung. Der Bruttoverschuldungsanteil schwankt in der Periode zwischen guter und mittlerer Belastung, dies in Abhängigkeit massgebend der Investitionen und des daraus sich ergebenden Finanzierungssaldos, im Mittel liegt er bei 107,8 %. Der Investitionsanteil liegt mit 11,9% im mittleren Bereich. Die Nettoschulden bewegen sich ebenfalls in einem tragbaren Bereich.

Die Detailwerte sind der untenstehenden Tabelle zu entnehmen:

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Mittelwert 2019-2023 Ostermundigen in %
	in %	in %	in %	in %	in %	
Selbstfinanzierungsgrad	19.0	53.9	25.3	34.9	51.9	37.0
Selbstfinanzierungsanteil	2.7	6.7	3.5	3.6	4.8	4.3
Zinsbelastungsanteil	0.5	0.6	0.6	0.7	0.8	0.6
Nettozinsbelastungsanteil	2.2	2.4	2.3	2.6	2.8	2.5
Kapitaldienstanteil	7.1	7.5	8.1	8.3	8.5	7.9
Bruttoverschuldungsanteil	103.3	99.2	106.5	114.3	115.9	107.8
Investitionsanteil	13.2	12.0	12.8	11.4	10.4	11.9
Nettoschulden in CHF	2'055	2'317	2'791	3'287	3'439	2777.8
Nettoverschuldungsquotient	82.2	92.1	110.0	128.8	135.6	109.7

2.6.4. Bewertung Kennzahlen Gesamthaushalt

Beurteilung: Selbstfinanzierungsgrad

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

Beurteilung: Selbstfinanzierungsanteil

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

Beurteilung: Zinsbelastungsanteil

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

Beurteilung: Kapitaldienstanteil

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

Beurteilung: Bruttoverschuldungsanteil

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

Beurteilung: Investitionsanteil

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

Beurteilung: Nettoverschuldungsquotient

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

Beurteilung: Nettozinsbelastungsanteil

Keine Richtwerte

2.6.4.1. Finanzkennziffern Allgemeiner Haushalt

Die Bewertungen zu den Finanzkennziffern des Gesamthaushaltes gelten auch für die Werte des Allgemeinen Haushaltes mit einer Ausnahme, der Investitionsanteil liegt mit durchschnittlich 9.3% knapp unter der Grenze zum Mittel und gilt als schwach.

Kennzahl	2019	2020	2021	2022	2023	Mittelwert 2019-2023 Ostermundigen in%
	in %	in %	in %	in %	in %	
Selbstfinanzierungsgrad	1.8	58.4	12.6	21.5	42.6	27.4
Selbstfinanzierungsanteil	0.3	5.2	1.3	1.5	2.8	2.2
Zinsbelastungsanteil	0.5	0.4	0.3	0.4	0.5	0.4
Nettozinsbelastungsanteil	2.0	1.8	1.7	1.8	1.9	1.8
Kapitaldienstanteil	4.2	4.5	5.0	5.2	5.4	4.9
Bruttoverschuldungsanteil	121.3	112.9	119.6	122.4	123.0	119.8
Investitionsanteil	12.2	8.5	9.7	8.2	7.7	9.3
Nettoschulden in CHF	2'298	2'413	2'772	2'971	3'063	2703.4
Nettoverschuldungsquotient	91.9	95.9	109.3	116.5	120.8	106.8

2.6.4.2. 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

2.6.4.3. Definition Kennzahlen

Die nachfolgenden Erläuterungen geben Auskunft zu den angewandten Kennzahlen. **Die berücksichtigten Werte beziehen sich immer generell auf den Mittelwert des Gesamthaushalts für die gesamte Planperiode 2019 - 2023. Der Wert in Klammer bezieht sich auf den Allgemeinen Haushalt.**

► 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 - 14 Prozent als kurzfristig genügend und ab 18 Prozent als gut.

Der ausgewiesene Selbstfinanzierungsanteil ist mit 4,3% (2,2%) schwach bzw. ungenügend. (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%

führt langfristig zu einer hohen Verschuldung. Ab 80 bis 100% ist die Verschuldung zu verantworten. Langfristig sollte ein Selbstfinanzierungsgrad von 100% 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 im Mittel 37,0% (27,4%) und ist klar ungenügend. (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 0,6% (0,4%) 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. 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 7,9% (4,9%) 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 mittel. 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 107,8% (119,8%) gilt als mittlere 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 11,9% (9,3%) in einer mittleren Bandbreite der Investitionstätigkeit (Richtwert 10-20% = mittlere Investitionstätigkeit) des Gesamthaushaltes bzw. in einer tiefen Investitionstätigkeit des Allgemeinen Haushaltes.**

► **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 109,7% (106,8%) gilt als mittel (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 im Mittel auf CHF 2'778 (CHF 2'703) pro Einwohner**

2.7. **Genehmigung Budget 2019**

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Ostermundigen hat das Budget 2019 am 1. November 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 18. September 2018 genehmigt.

Ostermundigen, 1. November 2018

Grosser Gemeinderat

Thulani Thomann
Präsident

Jürg Kumli
Sekretär

(Unterschrift)

(Unterschrift)

Teil B



BUDGET 2019

Details der Erfolgsrechnung

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	99'024'554.50	95'866'820.00	97'694'091.09
Betrieblicher Ertrag	97'574'506.05	94'930'616.00	98'532'518.18
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'450'048.45	-936'204.00	838'427.09
Finanzaufwand	1'922'900.00	2'025'700.00	2'019'564.48
Finanzertrag	1'620'142.00	1'568'800.00	1'797'056.35
Ergebnis aus Finanzierung	-302'758.00	-456'900.00	-222'508.13
Operatives Ergebnis	-1'752'806.45	-1'393'104.00	615'918.96
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	-1'752'806.45	-1'393'104.00	615'918.96
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	14'073'000.00	10'573'771.00	3'105'096.17
Investitionseinnahmen	296'000.00	1'283'300.00	467'465.45
Ergebnis Investitionsrechnung	-13'777'000.00	-9'290'471.00	-2'637'630.72

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Finanzierungsergebnis			
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'752'806.45	-1'393'104.00	615'918.96
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'254'631.45	3'854'794.00	3'421'950.56
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	2'709'000.00	2'527'250.00	4'840'935.20
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-1'562'788.00	-1'555'392.00	-1'502'668.47
Geldfluss aus Sanierung Personalvorsorge	0.00	-19'500'000.00	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	3'648'037.00	-16'066'452.00	7'376'136.25
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-13'777'000.00	-9'290'471.00	-2'637'630.72
Finanzierungsergebnis	-10'128'963.00	-25'356'923.00	4'738'505.53

(+ = Finanzierungüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Allgemeiner Haushalt

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	86'568'737.50	83'626'514.00	84'049'094.84
Betrieblicher Ertrag	84'792'718.05	82'408'874.00	83'242'764.16
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'776'019.45	-1'217'640.00	-806'330.68
Finanzaufwand	1'730'000.00	1'906'600.00	1'809'864.48
Finanzertrag	1'507'550.00	1'500'200.00	1'692'862.85
Ergebnis aus Finanzierung	-222'450.00	-406'400.00	-117'001.63
Operatives Ergebnis	-1'998'469.45	-1'624'040.00	-923'332.31
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	-1'998'469.45	-1'624'040.00	-923'332.31

Abfall

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	2'038'603.00	1'935'529.00	1'688'206.27
Betrieblicher Ertrag	1'980'000.00	2'015'250.00	1'924'438.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-58'603.00	79'721.00	236'232.48
Finanzaufwand	3'600.00	3'900.00	4'400.00
Finanzertrag	16'500.00	15'600.00	18'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	12'900.00	11'700.00	13'600.00
Operatives Ergebnis	-45'703.00	91'421.00	249'832.48
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	-45'703.00	91'421.00	249'832.48

Wasserversorgung

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	4'447'678.00	4'107'138.00	4'705'915.72
Betrieblicher Ertrag	5'320'636.00	4'958'238.00	5'843'212.18
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	872'958.00	851'100.00	1'137'296.46
Finanzaufwand	168'800.00	98'800.00	192'100.00
Finanzertrag	38'392.00	0.00	38'392.00
Ergebnis aus Finanzierung	-130'408.00	-98'800.00	-153'708.00
Operatives Ergebnis	742'550.00	752'300.00	983'588.46
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	742'550.00	752'300.00	983'588.46

Abwasserentsorgung

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	5'203'020.00	5'435'754.00	6'552'862.68
Betrieblicher Ertrag	4'773'252.00	4'870'054.00	6'832'769.39
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-429'768.00	-565'700.00	279'906.71
Finanzaufwand	3'800.00	3'900.00	4'200.00
Finanzertrag	57'200.00	52'300.00	47'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	53'400.00	48'400.00	43'300.00
Operatives Ergebnis	-376'368.00	-517'300.00	323'206.71
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	-376'368.00	-517'300.00	323'206.71

Feuerwehr

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	766'516.00	761'885.00	698'011.58
Betrieblicher Ertrag	707'900.00	678'200.00	689'333.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-58'616.00	-83'685.00	-8'677.88
Finanzaufwand	16'700.00	12'500.00	9'000.00
Finanzertrag	500.00	700.00	301.50
Ergebnis aus Finanzierung	-16'200.00	-11'800.00	-8'698.50
Operatives Ergebnis	-74'816.00	-95'485.00	-17'376.38
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	-74'816.00	-95'485.00	-17'376.38

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
INSTITUTIONELLE ERFOLGSRECHNUNG						
Aufwandüberschuss	102'729'632.00	100'731'162.55 1'998'469.45	99'646'495.00	98'022'455.00 1'624'040.00	102'124'597.52	102'124'597.52
1 PRÄSIDENTIALABTEILUNG						
Nettoaufwand	5'421'156.00	207'500.00 5'213'656.00	5'369'957.00	204'000.00 5'165'957.00	5'317'650.07	238'454.28 5'079'195.79
2 BILDUNG / KULTUR / SPORT						
Nettoaufwand	17'586'738.00	4'823'731.00 12'763'007.00	16'166'941.00	4'135'350.00 12'031'591.00	15'263'259.91	4'403'343.21 10'859'916.70
3 HOCHBAU						
Nettoaufwand	2'378'021.00	972'940.00 1'405'081.00	2'016'714.00	967'640.00 1'049'074.00	2'150'766.86	1'027'786.50 1'122'980.36
4 TIEFBAU + BETRIEBE						
Nettoaufwand	17'215'980.50	13'442'451.00 3'773'529.50	16'808'586.00	13'210'642.00 3'597'944.00	19'236'189.16	15'610'614.22 3'625'574.94
5 ÖFFENTLICHE SICHERHEIT						
Nettoaufwand	4'453'066.50	3'203'363.05 1'249'703.45	4'476'296.00	3'292'962.00 1'183'334.00	4'280'046.81	3'341'142.25 938'904.56
6 SOZIALES						
Nettoaufwand	45'245'497.00	29'280'500.00 15'964'997.00	44'364'480.00	29'099'147.00 15'265'333.00	45'761'410.86	29'394'885.85 16'366'525.01
7 FINANZEN- UND STEUERN						
Nettoertrag	10'429'173.00 38'371'504.50	48'800'677.50	10'443'521.00 36'669'193.00	47'112'714.00	10'115'273.85 37'993'097.36	48'108'371.21

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	102'729'632.00	100'731'162.55	99'646'495.00	98'022'455.00	102'124'597.52	102'124'597.52
Aufwandüberschuss		1'998'469.45		1'624'040.00		
3 Aufwand	101'987'082.00		98'802'774.00	100'567'969.87		
30 Personalaufwand	21'614'052.05		21'279'650.00	20'876'247.29		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'858'321.00		11'063'546.00	11'595'952.19		
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'254'631.45		3'854'794.00	3'421'950.56		
34 Finanzaufwand	1'922'900.00		2'025'700.00	2'019'564.48		
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'709'000.00		2'527'250.00	4'840'935.20		
36 Transferaufwand	58'588'550.00		57'141'580.00	56'959'005.85		
39 Interne Verrechnungen	1'039'627.50		910'254.00	854'314.30		
4 Ertrag	100'234'275.55			97'409'670.00	101'183'888.83	
40 Fiskalertrag		44'754'000.00		43'479'500.00		43'532'128.75
41 Regalien und Konzessionen		779'200.00		738'950.00		784'263.50
42 Entgelte		23'979'426.00		22'825'533.00		26'812'065.66
43 Verschiedene Erträge		12'500.00		12'500.00		492'148.15
44 Finanzertrag		1'620'142.00		1'568'800.00		1'797'056.35
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		1'562'788.00		1'555'392.00		1'502'668.47
46 Transferertrag		26'486'592.05		26'318'741.00		25'409'243.65
49 Interne Verrechnungen		1'039'627.50		910'254.00		854'314.30
9 Abschlusskonten	742'550.00	496'887.00	843'721.00	612'785.00	1'556'627.65	940'708.69
90 Abschluss Erfolgsrechnung	742'550.00	496'887.00	843'721.00	612'785.00	1'556'627.65	940'708.69

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	102'729'632.00	100'731'162.55	99'646'495.00	98'022'455.00	102'124'597.52	102'124'597.52
Aufwandüberschuss		1'998'469.45		1'624'040.00		
3 Aufwand	101'987'082.00		98'802'774.00	100'567'969.87		
30 Personalaufwand	21'614'052.05		21'279'650.00	20'876'247.29		
300 Behörden und Kommissionen	627'807.00		611'030.00	620'025.10		
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	627'807.00		611'030.00	620'025.10		
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'760'607.05		16'309'890.00	15'727'551.80		
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	16'760'607.05		16'309'890.00	15'727'551.80		
302 Löhne der Lehrkräfte	22'000.00		94'400.00	102'384.55		
Löhne der Lehrkräfte	22'000.00		94'400.00	102'384.55		
304 Zulagen	26'130.00		28'630.00	25'517.58		
Verpflegungszulagen	2'000.00		2'000.00	1'686.50		
Übrige Zulagen	24'130.00		26'630.00	23'831.08		
305 Arbeitgeberbeiträge	3'669'448.00		3'639'000.00	3'946'554.15		
AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'073'338.00		1'174'658.00	995'403.15		
AG-Beiträge an Pensionskassen	1'751'080.00		1'790'286.00	2'228'833.55		
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	256'435.00		158'116.00	205'218.50		
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	308'485.00		302'065.00	285'028.10		
AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	280'110.00		213'875.00	232'070.85		
306 Arbeitgeberleistungen	78'960.00		177'000.00	165'187.80		
Renten oder Rentenanteile				2'137.80		
Überbrückungsrenten	78'960.00		177'000.00	163'050.00		
309 Übriger Personalaufwand	429'100.00		419'700.00	289'026.31		
Aus- und Weiterbildung des Personals	309'200.00		301'100.00	215'553.26		
Übriger Personalaufwand	119'900.00		118'600.00	73'473.05		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'858'321.00		11'063'546.00	11'595'952.19		
310 Material- und Warenaufwand	1'829'020.00		1'737'450.00	1'575'337.50		
Büromaterial	87'350.00		86'500.00	72'775.97		

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	623'830.00		556'950.00		529'706.21	
3102 Drucksachen, Publikationen	140'450.00		150'800.00		105'819.41	
3104 Lehrmittel	527'190.00		507'700.00		458'770.76	
3105 Lebensmittel	450'200.00		435'500.00		408'265.15	
311 Nicht aktivierbare Anlagen	485'800.00		459'545.00		586'901.43	
3110 Büromöbel und Geräte	367'500.00		328'745.00		397'235.40	
3111 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	85'300.00		94'800.00		166'874.38	
3113 Hardware	18'000.00		16'000.00		9'458.65	
3118 Immateriellen Anlagen	25'000.00		20'000.00		13'333.00	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	1'216'840.00		1'204'740.00		1'199'026.54	
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'216'840.00		1'204'740.00		1'199'026.54	
313 Dienstleistungen und Honorare	2'718'060.00		2'572'520.00		2'602'869.48	
3130 Dienstleistungen Dritter	1'826'300.00		1'714'550.00		1'618'642.85	
3131 Planungen und Projektierungen Dritter	7'000.00		7'000.00		5'828.10	
3132 Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	450'450.00		435'050.00		587'309.00	
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	11'000.00		12'500.00		9'985.70	
3134 Sachversicherungsprämien	209'450.00		196'250.00		176'017.65	
3136 Honorare privatärztlicher Tätigkeit	75'510.00		65'390.00		60'552.25	
3137 Steuern und Abgaben	138'350.00		141'780.00		144'533.93	
314 Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	2'177'370.00		1'719'070.00		1'935'197.25	
3140 Unterhalt an Grundstücken	154'000.00		128'800.00		129'210.24	
3141 Unterhalt Strassen/Verkehrswege	321'400.00		221'400.00		312'922.77	
3142 Unterhalt Wasserbau	10'000.00		28'600.00		17'283.10	
3143 Unterhalt übrige Tiefbauten	248'400.00		191'200.00		179'993.30	
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'443'570.00		1'149'070.00		1'295'787.84	
315 Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	989'969.00		968'629.00		912'533.08	
3150 Unterhalt Büromöbel und Geräte	156'100.00		153'150.00		130'327.32	
3151 Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	346'750.00		352'400.00		368'600.53	
3153 Informatik-Unterhalt (Hardware)	388'719.00		373'679.00		353'396.47	
3158 Unterhalt immaterielle Anlagen	96'500.00		87'500.00		59'033.26	
3159 Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'900.00		1'900.00		1'175.50	
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	496'612.00		483'312.00		493'939.85	
3160 Miete und Pacht Liegenschaften	492'612.00		482'812.00		493'939.85	
3161 Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'000.00		500.00			

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	769'650.00		799'880.00		714'586.46	
3170	557'550.00		580'280.00		549'880.03	
3171	212'100.00		219'600.00		164'706.43	
318	1'134'100.00		1'079'000.00		1'063'067.08	
3180	60'000.00		25'000.00		60'450.00	
3181	1'074'100.00		1'054'000.00		1'002'617.08	
319	40'900.00		39'400.00		512'493.52	
3190	1'000.00		2'000.00			
3199	39'900.00		37'400.00		512'493.52	
33	4'254'631.45		3'854'794.00		3'421'950.56	
330	4'254'631.45		3'854'794.00		3'421'950.56	
3300	4'254'631.45		3'854'794.00		3'421'950.56	
34	1'922'900.00		2'025'700.00		2'019'564.48	
340	1'567'100.00		1'788'000.00		1'696'565.74	
3406	1'300'000.00		1'600'000.00		1'420'694.44	
3409	267'100.00		188'000.00		275'871.30	
343	225'800.00		107'700.00		166'357.30	
3430	225'800.00		107'700.00		166'357.30	
349	130'000.00		130'000.00		156'641.44	
3499	130'000.00		130'000.00		156'641.44	
35	2'709'000.00		2'527'250.00		4'840'935.20	
350	30'000.00		25'000.00		37'467.70	
3501	30'000.00		25'000.00		37'467.70	
351	2'679'000.00		2'502'250.00		4'803'467.50	
3510	2'679'000.00		2'502'250.00		4'803'467.50	
36	58'588'550.00		57'141'580.00		56'959'005.85	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	18'453'600.00	17'722'800.00	17'014'830.08			
3611 Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	17'091'300.00	16'413'000.00	16'314'988.20			
3612 Entsch. an Gde. und Gde.verbände	1'362'300.00	1'309'800.00	699'841.88			
362 Finanz- und Lastenausgleich	3'300'000.00	3'130'000.00	3'084'340.00			
3621 Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	3'300'000.00	3'130'000.00	3'084'340.00			
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	36'834'950.00	36'288'780.00	36'859'835.77			
3631 Beiträge an Kantone und Konkordate	6'787'000.00	6'451'000.00	6'087'990.75			
3632 Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	4'609'000.00	4'663'100.00	4'503'994.85			
3635 Beiträge an private Unternehmungen	1'628'200.00	1'198'200.00	1'641'084.07			
3636 Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'508'250.00	1'483'480.00	1'317'096.74			
3637 Beiträge an private Haushalte	22'302'500.00	22'493'000.00	23'309'669.36			
39 Interne Verrechnungen	1'039'627.50	910'254.00	854'314.30			
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	565'860.00	427'900.00	365'436.80			
3930 Int. Verr. von Betriebs- u. Verwaltungsk.	565'860.00	427'900.00	365'436.80			
394 Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	229'890.00	238'481.00	245'000.00			
3940 Int. Verr. von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	229'890.00	238'481.00	245'000.00			
395 Planmässige u. ausserplmässige Abschreibungen	204'437.50	204'433.00	204'437.50			
3950 Int. Verr. v.planm.u.ausserpl.Abschreibungen	204'437.50	204'433.00	204'437.50			
4 Ertrag	100'234'275.55	97'409'670.00	101'183'888.83			
40 Fiskalertrag	44'754'000.00	43'479'500.00	43'532'128.75			
400 Direkte Steuern natürliche Personen	35'749'000.00	33'840'000.00	34'071'450.65			
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen	32'359'000.00	30'580'000.00	30'961'396.95			
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen	2'075'000.00	1'810'000.00	1'994'228.05			
4002 Quellensteuern natürliche Personen	1'315'000.00	1'450'000.00	1'115'825.65			
401 Direkte Steuern juristische Personen	3'610'000.00	4'065'000.00	4'009'261.50			
4010 Gewinnsteuern juristische Personen	3'490'000.00	3'935'000.00	3'907'987.80			
4011 Kapitalsteuern juristische Personen	95'000.00	80'000.00	78'874.05			

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4019		25'000.00		50'000.00		22'399.65
	Übrige direkte Steuern juristische Personen					
402	Übrige direkte Steuern	5'351'000.00		5'531'500.00		5'404'866.60
4021	Grundsteuern	3'950'000.00		3'850'000.00		3'969'812.65
4022	Vermögensgewinnsteuern	1'200'000.00		1'460'000.00		1'285'729.40
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	100'000.00		120'000.00		79'009.30
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	101'000.00		101'500.00		70'315.25
403	Besitz- und Aufwandsteuern	44'000.00		43'000.00		46'550.00
4033	Hundesteuer	44'000.00		43'000.00		46'550.00
41	Regalien und Konzessionen	779'200.00		738'950.00		784'263.50
412	Konzessionen	779'200.00		738'950.00		784'263.50
4120	Konzessionen	779'200.00		738'950.00		784'263.50
42	Entgelte	23'979'426.00		22'825'533.00		26'812'065.66
420	Ersatzabgaben	590'000.00		565'000.00		584'116.40
4200	Ersatzabgaben	590'000.00		565'000.00		584'116.40
421	Gebühren für Amtshandlungen	598'200.00		612'700.00		633'692.87
4210	Gebühren für Amtshandlungen	598'200.00		612'700.00		633'692.87
424	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen	11'289'000.00		10'915'300.00		13'946'743.44
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	11'289'000.00		10'915'300.00		13'946'743.44
425	Erlös aus Verkäufen	339'600.00		334'100.00		325'297.94
4250	Verkäufe	339'600.00		334'100.00		325'297.94
426	Rückerstattungen	10'109'626.00		9'295'433.00		10'213'003.77
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	10'109'626.00		9'295'433.00		10'213'003.77
427	Bussen	1'053'000.00		1'103'000.00		1'109'211.24
4270	Bussen	1'053'000.00		1'103'000.00		1'109'211.24
43	Verschiedene Erträge	12'500.00		12'500.00		492'148.15
430	Verschiedene betriebliche Erträge	12'500.00		12'500.00		489'332.00
4309	Übriger betrieblicher Ertrag	12'500.00		12'500.00		489'332.00

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
432 Bestandesveränderungen						2'816.15
4320 Bestandesänderungen Halb-/Fertigfabrikate						2'816.15
44 Finanzertrag		1'620'142.00		1'568'800.00		1'797'056.35
440 Zinsertrag		488'050.00		408'500.00		522'822.10
4400 Zinsen flüssige Mittel		220'250.00		220'000.00		244'289.10
4402 Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'500.00		1'500.00		3'333.00
4409 Übrige Zinsen von Finanzvermögen		266'300.00		187'000.00		275'200.00
442 Beteiligungsertrag FV		38'392.00				38'392.00
4420 Dividenden		38'392.00				38'392.00
443 Liegenschaftenertrag FV		430'000.00		430'000.00		440'555.70
4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		430'000.00		430'000.00		440'555.70
445 Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV						12'530.00
4451 Erträge aus Beteiligungen VV						12'530.00
447 Liegenschaftenertrag VV		663'700.00		730'300.00		782'756.55
4470 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		165'200.00		174'600.00		181'754.05
4471 Vergütung Dienstwohnungen VV		70'000.00		70'000.00		67'874.00
4472 Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		428'500.00		485'700.00		533'128.50
45 Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		1'562'788.00		1'555'392.00		1'502'668.47
450 Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		10'600.00		12'800.00		24'192.00
4501 Entnahmen aus Fonds des FK		10'600.00		12'800.00		24'192.00
451 Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		1'552'188.00		1'542'592.00		1'478'476.47
4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		1'552'188.00		1'542'592.00		1'478'476.47
46 Transferertrag		26'486'592.05		26'318'741.00		25'409'243.65
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		22'699'521.05		23'066'091.00		22'235'118.75
4611 Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		21'490'500.00		21'853'140.00		21'552'371.75
4612 Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'209'021.05		1'212'951.00		682'747.00
462 Finanz- und Lastenausgleich		2'335'000.00		2'010'000.00		1'844'583.00

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4621		385'000.00		350'000.00		346'215.00
4622	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden	1'950'000.00		1'660'000.00		1'498'368.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	1'452'071.00		1'242'650.00		1'329'541.90
4630	Beiträge vom Bund	3'000.00		3'000.00		3'000.00
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten	1'381'271.00		1'170'850.00		1'260'405.60
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen	65'800.00		66'800.00		64'751.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten	2'000.00		2'000.00		1'385.30
49	Interne Verrechnungen	1'039'627.50		910'254.00		854'314.30
491	Dienstleistungen	56'000.00		56'000.00		69'300.00
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen	56'000.00		56'000.00		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	545'300.00		407'340.00		331'576.80
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.	545'300.00		407'340.00		331'576.80
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	229'890.00		238'481.00		245'000.00
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand	229'890.00		238'481.00		245'000.00
495	Planmässige u. ausserplanässige Abschreibungen	204'437.50		204'433.00		204'437.50
4950	Int.Verr.v.planm.u.ausserplan.Abschreibungen	204'437.50		204'433.00		204'437.50
9	Abschlusskonten	742'550.00		612'785.00		940'708.69
90	Abschluss Erfolgsrechnung	742'550.00		612'785.00		940'708.69
900	Abschluss Erfolgsrechnung	496'887.00		612'785.00		940'708.69
9001	Aufwandüberschuss					923'332.31
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	742'550.00	843'721.00	843'721.00	1'556'627.65	17'376.38

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	INSTITUTIONELLE ERFOLGSRECHNUNG	102'729'632.00	100'731'162.55	99'646'495.00	98'022'455.00	102'124'597.52	102'124'597.52
	Aufwandüberschuss		1'998'469.45		1'624'040.00		
1	PRÄSIDENTIALABTEILUNG	5'421'156.00	207'500.00	5'369'957.00	204'000.00	5'317'650.07	238'454.28
	Nettoaufwand		5'213'656.00		5'165'957.00		5'079'195.79
101	GROSSER GEMEINDERAT	54'503.00	54'503.00	22'000.00	22'000.00	39'503.97	39'503.97
	Nettoaufwand						
101	GROSSER GEMEINDERAT	54'503.00		22'000.00		39'503.97	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	23'000.00				20'305.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	251.00				252.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	63.00					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	72.00				71.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	117.00					
3100.00	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		1'720.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'000.00		14'000.00		13'681.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		1'000.00		456.75	
3170.01	Ratskredit	4'000.00		4'000.00		3'016.77	
102	GEMEINDERAT	525'522.00	18'000.00	516'075.00	19'000.00	540'259.50	18'370.00
	Nettoaufwand		507'522.00		497'075.00		521'889.50
102	GEMEINDERAT	525'522.00	18'000.00	516'075.00	19'000.00	540'259.50	18'370.00
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	414'452.00		415'000.00		415'350.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'300.00		26'100.00		23'042.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'903.00		33'650.00		43'505.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'689.00		3'450.00		2'888.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'672.00		6'675.00		6'671.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'856.00		4'550.00		3'044.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000.00		10'000.00		11'082.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00			
3170.02	Ratskredit	20'000.00		16'500.00		16'064.50	
3170.04	Neuzuzügeranlass					1'439.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00				2'000.00	
3636.05	Humanitäre Hilfe					3'000.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	4'500.00				12'169.65	
4260.00	Rückstellungen Dritter		8'000.00		9'000.00		8'370.00
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						10'000.00

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00		10'000.00		10'000.00		
	Entschädigungen von Gemeinden					
103	5'500.00	5'500.00	5'500.00	5'500.00	3'170.00	3'170.00
	Nettoaufwand					
103	5'500.00		5'500.00		3'170.00	
3000.00	2'500.00		2'500.00		2'145.00	
3000.03	2'000.00		2'000.00		225.00	
3170.00	1'000.00		1'000.00		800.00	
	Reisekosten und Spesen					
110	2'158'526.00	18'000.00	2'171'590.00	13'500.00	2'286'368.15	63'698.50
	Nettoaufwand					
110	2'158'526.00	2'140'526.00	2'171'590.00	2'158'090.00	2'286'368.15	2'222'669.65
3010.00	1'174'525.00		1'181'600.00		1'112'071.30	
3010.09					-6'071.30	
3010.10	69'932.00		81'300.00		211'500.00	
3050.00	133'984.00		152'800.00		65'939.05	
3052.00	85'212.00				171'665.80	
3052.01	18'627.00		11'300.00		15'296.25	
3053.00	21'141.00		21'200.00		19'718.50	
3054.00	17'205.00		14'950.00		23'801.05	
3055.00	78'960.00		177'000.00		163'050.00	
3064.00	87'000.00		62'000.00		27'859.70	
3090.00	92'000.00		92'000.00		54'814.15	
3099.00	50'000.00		50'000.00		43'819.45	
3100.00	1'000.00		1'000.00		644.95	
3101.00	40'000.00		51'000.00		23'774.50	
3102.00	9'000.00		9'000.00		8'614.95	
3110.00	10'000.00		5'000.00		5'899.20	
3130.00	2'000.00		2'000.00		2'912.60	
3130.07	95'000.00		95'000.00		232'361.50	
3132.00	20'000.00		20'000.00			
3132.02						
	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					
	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten für Personaldienst					
3134.00	2'000.00		2'000.00		1'179.45	
3150.00	1'000.00		2'000.00		259.00	
3151.01	1'000.00		1'500.00		479.30	
3170.00	2'500.00		2'500.00		1'767.45	
3300.95	30'000.00		15'000.00			
	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen					

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00	90'000.00		90'000.00		82'435.50	
3636.00	25'000.00		30'000.00		21'135.80	
3920.00	1'440.00		1'440.00		1'440.00	
4210.00	12'000.00			7'500.00		13'344.25
4250.00	1'000.00			1'000.00		604.20
4260.00	5'000.00			5'000.00		49'750.05
112	100'105.00		82'292.00	12'500.00	101'714.60	12'232.00
	Nettoaufwand	87'605.00		69'792.00		89'482.60
112	100'105.00		82'292.00	12'500.00	101'714.60	12'232.00
3131.00	7'000.00		7'000.00		5'828.10	
3132.00	35'000.00		30'000.00		42'673.95	
3132.01	20'000.00		15'000.00		34'400.95	
	Fachexperten etc.					
3170.00	500.00		500.00		340.10	
3300.90	37'605.00		29'792.00		18'471.50	
4309.00		12'500.00		12'500.00		12'232.00
116	10'500.00		10'000.00	10'000.00	34'222.10	34'222.10
	Nettoaufwand					
116	10'500.00		10'000.00		34'222.10	
3100.00	500.00				515.90	
3132.00	10'000.00		10'000.00		33'706.20	
	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					
123	2'566'500.00	159'000.00	2'562'500.00	159'000.00	2'312'411.75	144'153.78
	Nettoaufwand	2'407'500.00		2'403'500.00		2'168'257.97
123	2'566'500.00	159'000.00	2'562'500.00	159'000.00	2'312'411.75	144'153.78
3130.04	140'000.00		140'000.00		124'408.15	
3160.00	3'500.00		3'500.00		3'467.00	
3300.90	5'000.00		5'000.00			
3631.00	2'410'000.00		2'401'000.00		2'175'847.00	
3631.01	13'000.00		13'000.00		8'689.60	
4250.01		159'000.00		159'000.00		144'153.78
	Verkäufe SBB Tageskarten					
2	17'586'738.00	4'823'731.00	16'166'941.00	4'135'350.00	15'263'259.91	4'403'343.21
	Nettoaufwand	12'763'007.00		12'031'591.00		10'859'916.70

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
202	18'000.00	18'000.00	21'500.00	21'500.00	27'652.90	27'652.90
KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN						
Nettoaufwand						
202	18'000.00		21'500.00		27'652.90	
KOMMISSIONEN BILDUNGSWESEN						
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	7'000.00		9'000.00		16'530.00	
Büromaterial	5'000.00		5'000.00		4'558.35	
Reisekosten und Spesen	2'000.00		3'500.00		1'792.15	
Bundesfeier; Spesen					139.00	
Freier Kredit Kommissionen Bildungswesen	4'000.00		4'000.00		4'633.40	
203			2'175.00		2'175.00	2'175.00
KOMMISSIONEN						
Nettoaufwand						
203			2'175.00		2'175.00	
KOMMISSIONEN						
Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen						
210	619'045.00	56'000.00	638'050.00	56'000.00	649'288.75	56'000.00
SEKRETARIAT						
Nettoaufwand						
210	619'045.00	56'000.00	638'050.00	56'000.00	649'288.75	56'000.00
SEKRETARIAT						
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	471'603.00		483'300.00		467'836.40	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'643.00		33'600.00		29'021.55	
AG-Beiträge an Pensionskassen	55'646.00		65'500.00		85'648.55	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'479.00		4'600.00		6'292.85	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'488.00		8'600.00		8'283.05	
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	7'786.00		6'050.00		7'597.65	
Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		4'000.00		3'946.00	
Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00			
Büromöbel und Geräte	3'000.00		1'000.00		1'341.90	
Ver- und Entsorgung	3'000.00		3'000.00		2'434.35	
Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		15'290.15	
Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		273.70	
Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		75.00	
Miete und Pacht Liegenschaften	22'500.00		22'500.00		21'132.00	
Reisekosten und Spesen					115.60	
Verrechnung Besoldungsanteil Schulzahnpflege		48'000.00		48'000.00		48'000.00
Verrechnung Kosten öff. Sportanlagen		8'000.00		8'000.00		8'000.00
220	507'500.00	507'500.00	524'200.00	1'000.00	531'948.60	531'948.60
BEITRÄGE FÜR KULTUR UND SPORT						
Nettoaufwand						

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
220	507'500.00		524'200.00	1'000.00	531'948.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00	6'000.00		6'466.50	
3104.00	Lehrmittel				181.30	
3170.05	Bundesfeier; Spesen	5'000.00	5'500.00		6'558.45	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	4'000.00	4'000.00		6'588.10	
3170.13	Neujahrsapéro		4'600.00		5'336.20	
3635.00	Beitrag an O'Bloc AG	3'200.00	3'200.00		3'136.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500.00	2'500.00		2'500.00	
3636.01	Verschiedene Vereinsbeiträge	70'000.00	70'000.00		70'775.00	
3636.02	Verschiedene kulturelle Beiträge	5'800.00	8'400.00		14'978.25	
3636.03	Beiträge an Kulturinstitute der Stadt Bern	415'000.00	420'000.00		415'428.00	
4260.00	Rückstellungen Dritter			1'000.00		
221	420'363.00		401'406.00		411'766.54	
	Nettoaufwand	420'363.00		401'406.00		411'766.54
221	420'363.00		401'406.00		411'766.54	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	10'000.00	8'500.00		8'284.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	629.00	600.00		522.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	159.00	80.00		113.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	180.00	155.00		149.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	165.00	100.00		136.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	3'000.00		301.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	1'000.00		639.85	
3110.00	Büromöbel und Geräte	500.00				
3120.00	Ver- und Entsorgung	6'000.00	6'000.00		1'822.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	900.00	900.00		889.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'000.00	5'000.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	127'000.00	120'000.00		126'192.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen				5.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	68'830.00	66'071.00		64'829.99	
3636.04	Beitrag an Kornhausbibliothek Bern	190'000.00	190'000.00		207'880.00	
226	4'045'960.00		3'509'700.00	10'000.00	3'263'788.09	
	Nettoaufwand	4'035'960.00		3'499'700.00		3'263'788.09
226	4'045'960.00		3'509'700.00	10'000.00	3'263'788.09	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen		32'000.00		27'477.35	
3020.01	Aufgabenhilfe		30'000.00		47'357.00	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00			4'700.00		3'901.25	
3053.00			400.00		244.65	
3054.00			1'200.00		1'113.70	
3055.00			600.00		431.10	
3090.00	8'700.00		6'500.00		6'501.00	
3104.00	251'800.00		245'000.00		215'903.18	
3104.01	24'060.00		19'800.00		23'557.06	
3110.01	43'800.00		38'600.00		46'992.17	
3132.00	2'000.00		2'000.00		1'450.00	
3134.00	6'900.00		6'900.00		6'724.45	
3150.01	36'750.00		36'000.00		31'354.75	
3151.00	17'150.00		16'800.00		13'297.90	
	Werkzeuge					
3170.00					144.00	
3171.00	40'000.00		40'000.00		33'077.98	
3171.01	4'000.00		4'000.00		1'956.40	
3199.00	21'000.00		20'700.00		13'595.05	
3611.00	3'459'000.00		2'874'000.00		2'725'805.60	
3611.01	10'300.00		10'000.00		9'902.60	
3612.00	120'000.00		120'000.00		52'950.90	
3636.00	500.00		500.00		50.00	
4612.00		10'000.00		10'000.00		
232	1'291'271.00	1'291'271.00	1'139'850.00	1'139'850.00	1'213'457.69	1'137'906.40
	EXTERNE HEILPÄDAGOGISCHE SONDERKLASSEN					75'551.29
	Nettoaufwand					
232	1'291'271.00	1'291'271.00	1'139'850.00	1'139'850.00	1'213'457.69	1'137'906.40
3020.00	22'000.00		22'000.00		22'306.20	
3050.00	1'383.00		1'550.00		859.00	
3053.00	349.00		200.00		194.05	
3054.00	396.00		400.00		255.80	
3055.00			300.00		234.95	
3055.01	15'883.00					
3090.00	500.00		500.00		40.00	
3104.00	9'500.00		10'500.00		10'781.43	
3104.01	500.00		500.00		217.41	
3110.01	2'000.00		2'000.00		1'762.90	
3133.00	3'000.00		4'500.00		2'235.60	
3134.00	400.00		400.00		329.55	
3171.00	2'500.00		4'000.00		2'309.85	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.01	100'000.00		110'000.00		75'390.00	
3199.00	2'900.00		1'000.00		1'480.00	
3611.00	940'000.00		930'000.00		939'668.15	
3636.00	1'600.00		1'600.00		1'656.00	
3930.00	139'200.00		50'400.00		139'200.00	
3930.02	49'160.00				14'536.80	
4631.00		1'191'271.00		1'059'850.00		1'062'516.40
4631.01		100'000.00		80'000.00		75'390.00
236	2'237'430.00	50'000.00	2'296'600.00	50'000.00	2'087'029.77	20'479.90
	Nettoaufwand	2'187'430.00		2'246'600.00		2'066'549.87
236	2'237'430.00	50'000.00	2'296'600.00	50'000.00	2'087'029.77	20'479.90
3020.00			5'800.00			
3020.01			4'600.00		5'244.00	
3050.00			800.00		682.10	
3053.00			100.00		24.75	
3054.00			250.00		92.85	
3055.00			150.00		27.15	
3090.00			2'600.00		3'074.50	
3101.00	3'600.00				31.00	
3104.00	144'300.00		136'500.00		122'688.79	
3104.01	9'300.00		7'600.00		8'825.68	
3104.02	30'330.00		30'400.00		28'888.35	
3110.01	50'800.00		43'400.00		45'148.10	
3134.00	4'200.00		4'200.00		3'772.55	
3150.00			16'700.00		19.90	
3150.01			9'300.00		14'239.05	
3151.00					10'006.63	
3171.00			61'000.00		50'017.45	
3199.00			8'400.00		7'494.12	
3611.00			1'690'000.00		1'517'463.00	
3611.01			35'000.00		51'734.05	
3612.00			250'000.00		217'555.75	
3636.00			500.00			
4611.00						9'094.70
4612.00		50'000.00		50'000.00		11'385.20
238	305'496.00		77'593.00		53'530.30	
	INFORMATIK SCHULE					

Erfolgsrechnung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
	Aufwand	Ertrag	Ertrag	Ertrag
	Nettoaufwand	305'496.00	77'593.00	53'530.30
238	INFORMATIK SCHULE	305'496.00	77'593.00	53'530.30
3113.00	Hardware	8'000.00		
3118.00	Entwicklung und Anschaffung von Software, Lizenzen	15'000.00		6'973.60
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	50'000.00		36'963.70
3300.65	Planmässige Abschreibungen Hard- und Software	232'496.00		9'593.00
240	SCHULARZTDIENST	32'545.00	30'120.00	20'967.20
	Nettoaufwand	32'545.00	30'120.00	20'967.20
240	SCHULARZTDIENST	32'545.00	30'120.00	20'967.20
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'823.00		239.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00		12.70
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	522.00		68.20
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	350.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		312.50
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	29'000.00		20'334.80
241	SCHULZAHNPFLEGE	116'073.00	111'270.00	104'488.25
	Nettoaufwand	116'073.00	111'270.00	104'488.25
241	SCHULZAHNPFLEGE	116'073.00	111'270.00	104'488.25
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'389.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		16.60
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	684.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	500.00		66.50
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'083.15
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	43'000.00		37'211.60
3637.00	Beiträge an private Haushalte	20'000.00		17'110.40
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	48'000.00		48'000.00
245	BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE SCHULEN UND INSTITUTIONEN	388'600.00	370'600.00	262'515.60
	Nettoaufwand	388'600.00	370'600.00	262'515.60
245	BEITRÄGE AN AUSWÄRTIGE SCHULEN UND INSTITUTIONEN	388'600.00	370'600.00	262'515.60
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'000.00		
3612.01	Beitrag Berner Ferien- und Freizeitaktion	12'000.00		11'088.00

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.02	35'000.00		25'000.00		26'134.35	
3636.00	600.00		600.00		389.60	
3636.01			322'000.00		224'903.65	
3636.08	330'000.00					
250	3'072'997.00	875'300.00	2'858'740.00	847'500.00	2'914'014.26	798'905.24
Nettoaufwand		2'197'697.00		2'011'240.00		2'115'109.02
250	3'072'997.00	875'300.00	2'858'740.00	847'500.00	2'914'014.26	798'905.24
3010.00	689'024.00		690'000.00		676'660.00	
3010.01	427'500.00		427'500.00		393'207.30	
3010.09					-52'336.50	
3050.00	69'456.00		78'400.00		60'776.20	
3052.00	66'295.00		67'200.00		100'733.75	
3053.00	17'524.00		10'700.00		11'664.65	
3054.00	19'890.00		20'100.00		17'350.00	
3055.00	16'428.00		14'160.00		13'374.50	
3090.00	8'000.00		10'000.00		9'786.64	
3099.00	3'000.00		2'000.00		2'307.75	
3101.00	25'000.00		20'000.00		21'720.51	
3101.04	60'000.00		60'000.00		57'262.26	
3110.01	40'000.00		30'000.00		39'970.25	
3111.00	30'000.00		30'000.00		30'752.55	
3120.00	630'000.00		610'000.00		646'781.15	
3130.00					321.25	
3130.02	20'000.00		20'000.00		19'156.65	
3134.00	62'500.00		62'500.00		49'818.90	
3137.00			2'500.00		2'756.85	
3144.00	817'000.00		660'900.00		775'862.65	
3151.00	30'000.00		30'000.00		26'313.05	
3170.00					173.90	
3199.00					20.00	
3300.40	29'980.00		12'780.00		9'580.00	
3300.60	800.00					
3300.90	10'600.00					
4260.00		5'000.00		9'000.00		3'307.25
4260.01		90'000.00		90'000.00		90'905.60

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.02		14'000.00		14'000.00		13'939.04
4320.00	Energieertrag Photovoltaikanlage					907.35
4471.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate					67'874.00
4472.00	Vergütung Dienstwohnungen VV	70'000.00		70'000.00		482'772.00
4930.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	378'000.00		435'000.00		139'200.00
	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	318'300.00		229'500.00		
253	ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN	269'943.00		229'750.00		1'500.00
	Nettoaufwand	269'943.00		229'750.00		217'680.75
253	ÖFFENTLICHE SPORTANLAGEN	269'943.00		229'750.00		1'500.00
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	10'000.00		10'000.00		9'102.70
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	629.00		750.00		574.15
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	34.00		100.00		30.65
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	180.00		200.00		163.80
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung			100.00		8.30
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'500.00		8'323.00
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	1'000.00		1'000.00		971.85
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		3'502.65
3120.00	Ver- und Entsorgung	32'000.00		32'000.00		31'941.10
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		777.25
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	30'000.00		30'000.00		28'862.30
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'800.00		10'800.00		2'880.00
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		2'743.00
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	40'000.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		2'000.00		2'000.00
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	127'300.00		127'300.00		127'300.00
4260.00	Rückstellungen Dritter					1'500.00
260	KINDERGARTENGEBÄUDE	538'963.00		548'162.00		3'081.20
	Nettoaufwand	538'963.00		548'162.00		432'640.20
260	KINDERGARTENGEBÄUDE	538'963.00		548'162.00		3'081.20
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	130'000.00		125'000.00		147'759.75
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'171.00		8'800.00		10'247.05
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					9'110.20
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	437.00		1'200.00		1'532.35
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'340.00		2'250.00		2'924.70
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	2'146.00		1'600.00		2'327.90

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	7'000.00		7'000.00		5'309.45	
3110.00					2'466.00	
3111.00	5'000.00		3'000.00		784.80	
3120.00	65'000.00		65'000.00		63'780.20	
3134.00	5'100.00		5'100.00		3'772.55	
3144.00	80'000.00		65'000.00		74'514.37	
3151.00	2'000.00		2'000.00		1'726.55	
3160.00	78'000.00		78'000.00		78'392.40	
3199.00					230.00	
3300.40	153'769.00		184'212.00		30'843.13	
4260.00						6'398.70
4320.00						-3'317.50
265	1'162'400.00	1'162'400.00	1'060'800.00	1'060'800.00	965'208.36	7'079.25
	Nettoaufwand					958'129.11
265	1'162'400.00		1'060'800.00		965'208.36	7'079.25
3090.00	2'600.00		2'000.00		600.00	
3104.00	37'400.00		37'400.00		37'662.76	
3110.01	8'900.00		8'900.00		8'201.20	
3130.02	5'000.00		5'000.00		5'129.10	
3134.00	1'000.00		1'000.00		663.85	
3159.00	1'900.00		1'900.00		1'175.50	
3171.00	4'600.00		4'600.00		1'954.75	
3199.00	4'000.00		4'000.00		1'948.85	
3611.00	1'087'000.00		986'000.00		904'016.40	
3612.00	10'000.00		10'000.00		3'855.95	
4612.00						7'079.25
270	2'560'152.00	2'541'160.00	2'348'600.00	2'031'000.00	2'100'526.45	2'378'391.22
	Nettoaufwand	18'992.00		317'600.00		
	Nettoertrag				277'864.77	
270	2'560'152.00	2'541'160.00	2'348'600.00	2'031'000.00	2'100'526.45	2'378'391.22
3010.00	850'000.00		681'000.00		767'547.65	
3010.01	35'000.00		30'000.00		37'489.65	
3010.09					-23'941.05	
3050.00	55'628.00		50'000.00		51'114.35	
3052.00	45'512.00		50'300.00		58'724.75	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	3'411.00		6'800.00		7'973.35	
3054.00	15'930.00		12'800.00		14'623.40	
3055.00	14'612.00		9'000.00		11'968.85	
3055.01	14'859.00					
3090.00	5'000.00		5'000.00		8'661.00	
3104.00	20'000.00		20'000.00		10'064.80	
3105.00	390'000.00		375'000.00		349'195.70	
3110.01	15'500.00		14'000.00		13'823.85	
3130.02	2'000.00		2'000.00		834.90	
3133.00	8'000.00		8'000.00		7'750.10	
3151.00	2'000.00		2'000.00		1'297.30	
3170.00	1'000.00		1'000.00			3'600.00
3199.00	2'600.00		2'600.00		4'826.10	
3611.00	900'000.00		900'000.00		778'571.75	
3930.00	179'100.00		179'100.00			
4210.07		22'000.00		20'000.00		20'000.00
4260.00		825'000.00		630'000.00		20'790.00
4260.13		1'645'000.00		1'381'000.00		783'442.27
4611.00		49'160.00				1'556'022.15
4930.05						14'536.80
3	2'378'021.00	972'940.00	2'016'714.00	967'640.00	2'150'766.86	1'027'786.50
	Nettoaufwand	1'405'081.00		1'049'074.00		1'122'980.36
303	61'107.00	12'000.00	57'702.00	5'000.00	47'455.93	12'903.20
	Nettoaufwand	49'107.00		52'702.00		34'552.73
303	61'107.00	12'000.00	57'702.00	5'000.00	47'455.93	12'903.20
3000.00	6'000.00		4'000.00		2'070.00	
3100.00	1'000.00		1'000.00		210.00	
3130.00	6'000.00		6'000.00		125.00	
3130.05	30'000.00		25'000.00		31'697.50	
3170.03	1'000.00		1'000.00		434.98	
3300.40	14'107.00		18'102.00		10'068.45	
3636.00	3'000.00		2'600.00		2'850.00	
4611.00		12'000.00		5'000.00		12'903.20
310	1'149'939.00	258'100.00	1'025'694.00	256'100.00	1'146'015.63	282'672.15
	Nettoaufwand	891'839.00		769'594.00		863'343.48

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
310	1'149'939.00	258'100.00	1'025'694.00	256'100.00	1'146'015.63	282'672.15
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	523'955.00	517'600.00		512'930.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'745.00	36'200.00		32'143.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	57'823.00	59'944.00		80'761.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'262.00	4'900.00		6'885.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'377.00	9'300.00		9'188.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	7'577.00	6'550.00		7'219.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'000.00	10'000.00		1'319.43	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00	2'000.00		1'964.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00	2'000.00		183.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'500.00	3'500.00		2'467.30	
3110.00	Büromöbel und Geräte	15'000.00	10'000.00		10'342.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'000.00	40'000.00		326'137.00	
3130.06	Baubewilligungsgebühren	90'000.00	80'000.00		105'307.35	
3130.24	Dienstleistungen Dritter f. Bauverwaltung	250'000.00	165'000.00			
3130.25	Dienstleistungen Dritter f. Liegenschaften	40'000.00	40'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	200.00		165.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00	1'500.00		50.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00	3'000.00		2'756.55	
3501.02	Einlage in SF Parkplatzersatzabgabe	30'000.00	25'000.00		37'467.70	
3637.01	Beitrag an Spielplatz Rütli	9'000.00	9'000.00		8'725.00	
4120.00	Konzessionen		15'000.00			16'310.55
4200.00	Ersatzabgaben					
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Bauabteilung)		200'000.00			216'793.90
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		30'000.00			37'467.70
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag					2'000.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		2'000.00			
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		1'000.00			
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		10'100.00			10'100.00
312	PROJEKTIERUNGEN	20'000.00	20'000.00	20'000.00	9'452.60	9'452.60
	Nettoaufwand		20'000.00			
312	PROJEKTIERUNGEN	20'000.00	20'000.00	20'000.00	9'452.60	9'452.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'000.00	20'000.00		9'452.60	
340	VERWALTUNGSGEBÄUDE	398'342.00	7'000.00	339'716.00	9'000.00	5'962.90
	Nettoaufwand		391'342.00			300'804.52

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
340	VERWALTUNGSGEBÄUDE	398'342.00	7'000.00	339'716.00	9'000.00	306'767.42	5'962.90
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'000.00				71'896.85	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	80'000.00		82'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'285.00		5'800.00		3'329.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'900.00		3'600.00		4'081.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'586.00		800.00		865.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'800.00		1'500.00		967.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'651.00		1'050.00		1'162.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000.00		8'000.00		10'011.00	
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'000.00		3'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	60'000.00		75'000.00		57'215.55	
3130.02	Telefon und Kommunikation	400.00		400.00		390.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'300.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	175'000.00		129'900.00		138'108.09	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	23'966.00		24'666.00		8'694.63	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	6'754.00				6'753.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'000.00		9'000.00		6'169.90
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate						-207.00
350	STEINGRÜBLI-AREAL	26'818.00	26'818.00	12'400.00	12'400.00	3'593.00	3'593.00
	Nettoaufwand						
350	STEINGRÜBLI-AREAL (PARZELLE NR. 1233)	26'818.00		12'400.00		3'593.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	25'000.00		10'000.00		3'593.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	1'818.00		2'400.00			
351	STANDORT PAUL KLEE IN OSTERMUNDIGEN	10'000.00	10'000.00			6'852.00	6'852.00
	Nettoaufwand						
351	STANDORT PAUL KLEE IN OSTERMUNDIGEN	10'000.00				6'852.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00				6'852.00	
352	ÖFFENTLICHE WC-ANLAGEN	4'000.00	800.00	3'000.00	200.00	2'541.60	400.00
	Nettoaufwand		3'200.00		2'800.00		2'141.60
352	ÖFFENTLICHE WC-ANLAGEN	4'000.00	800.00	3'000.00	200.00	2'541.60	400.00
3120.00	Ver- und Entsorgung	3'000.00		2'500.00		2'082.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		143.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		315.70	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		800.00		200.00		400.00
353	GROSSER STEINBRUCH	1'000.00		1'000.00			
	Nettoaufwand		1'000.00		1'000.00		
353	GROSSER STEINBRUCH	1'000.00		1'000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00			
356	FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56	159'821.00	132'000.00	111'449.00	132'000.00	126'061.40	131'321.35
	Nettoaufwand		27'821.00		20'551.00		5'259.95
	Nettoertrag						
356	FEUERWEHR-MAGAZIN FORELSTR. 56	159'821.00	132'000.00	111'449.00	132'000.00	126'061.40	131'321.35
3120.00	Ver- und Entsorgung	26'000.00		26'000.00		25'511.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		7'000.00		6'687.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	4'901.00		1'151.00		1'151.00	
3430.01	Unterhalt Feuerwehrmagazin	55'000.00		15'000.00		9'709.75	
3430.02	Unterhalt Wohnungen FW-Magazin	15'000.00		15'000.00		31'262.50	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	9'300.00		4'000.00		7'088.95	
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	40'320.00		40'998.00		42'350.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		132'000.00		132'000.00		131'321.35
358	MFH BERNSTRASSE 64	21'920.00	27'000.00	15'465.00	27'000.00	43'653.65	27'524.80
	Nettoaufwand						16'128.85
	Nettoertrag	5'080.00		11'535.00			
358	MFH BERNSTRASSE 64	21'920.00	27'000.00	15'465.00	27'000.00	43'653.65	27'524.80
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'800.00		1'800.00		1'707.15	
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	10'000.00		4'000.00		31'555.50	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	1'200.00		600.00		1'041.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	8'920.00		9'065.00		9'350.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		27'000.00		27'000.00		27'524.80
361	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / VELO PLUS	73'960.00	109'000.00	42'975.00	109'000.00	45'417.40	109'066.00
	Nettoertrag	35'040.00		66'025.00		63'648.60	
361	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 65 / VELO PLUS	73'960.00	109'000.00	42'975.00	109'000.00	45'417.40	109'066.00
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	32'000.00		5'000.00		6'301.30	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	5'700.00		1'100.00		1'016.10	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	36'260.00	109'000.00	36'875.00	109'000.00	38'100.00	109'066.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV						
362	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31A	35'520.00	88'000.00	31'066.00	87'000.00	33'949.25	88'683.00
	Nettoertrag	52'480.00		55'934.00		54'733.75	
362	LIEGENSCHAFT BERNSTRASSE 31 / 31A	35'520.00	88'000.00	31'066.00	87'000.00	33'949.25	88'683.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		1'000.00		1'922.55	
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	10'000.00		8'000.00		9'501.60	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	3'300.00		1'200.00		975.10	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20'520.00	88'000.00	20'866.00	87'000.00	21'550.00	88'683.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV						
363	LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9	11'000.00	33'000.00	8'600.00	33'000.00	7'297.45	33'846.00
	Nettoertrag	22'000.00		24'400.00		26'548.55	
363	LIEGENSCHAFT FORELSTRASSE 9	11'000.00	33'000.00	8'600.00	33'000.00	7'297.45	33'846.00
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'000.00		5'000.00		5'302.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		600.00		509.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		3'000.00		1'485.80	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		33'000.00		33'000.00		33'096.00
4472.00	Vergütung für Benützigungen Liegenschaften VV						750.00
365	RESTAURANT TELL	59'200.00	9'700.00	44'601.00	10'100.00	54'525.05	9'600.00
	Nettoaufwand		49'500.00		34'501.00		44'925.05
365	RESTAURANT TELL	59'200.00	9'700.00	44'601.00	10'100.00	54'525.05	9'600.00
3430.00	Liegenschaftsunterhalt	30'000.00		15'000.00		24'186.20	
3430.04	Versicherungsprämien Liegenschaften FV	2'600.00		2'600.00		2'538.85	
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	24'300.00	100.00	24'701.00	500.00	25'500.00	
4260.00	Rückstellungen Dritter		9'600.00		9'600.00		9'600.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV						
366	SAALBETRIEB TELL, MILITÄRKANTINE	126'197.00	66'240.00	110'970.00	66'240.00	99'745.08	66'848.50
	Nettoaufwand		59'957.00		44'730.00		32'896.58
366	SAALBETRIEB TELL, MILITÄRKANTINE	126'197.00	66'240.00	110'970.00	66'240.00	99'745.08	66'848.50
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	24'000.00		28'000.00		22'873.60	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	6'000.00		6'000.00		4'150.75	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	1'886.00		2'400.00		558.50	
3052.00	2'500.00		2'700.00			
3053.00	476.00		300.00		121.15	
3054.00	540.00		620.00		181.75	
3055.00	495.00		450.00		352.90	
3101.00	3'000.00		3'000.00		1'089.85	
3102.00	700.00		700.00		342.00	
3105.00	200.00		500.00		60.00	
3111.00	3'000.00		3'000.00			
3120.00	30'000.00		30'000.00		24'307.75	
3130.00	100.00					
3130.02	500.00		500.00		354.40	
3134.00	3'600.00		3'600.00		3'654.40	
3144.00	45'000.00		25'000.00		38'498.03	
3151.00	1'000.00		1'000.00			
3930.00						
4250.00	3'200.00	200.00	3'200.00	200.00	3'200.00	102.00
4260.00		7'000.00		7'000.00		7'406.50
4320.00						855.00
4470.00		5'800.00		5'800.00		5'940.00
4472.00		50'000.00		50'000.00		49'305.00
4930.00		3'240.00		3'240.00		3'240.00
367	16'000.00	29'400.00	5'500.00	29'400.00	12'650.30	40'320.00
	13'400.00		23'900.00		27'669.70	
367	16'000.00	29'400.00	5'500.00	29'400.00	12'650.30	40'320.00
3430.00	15'500.00		5'000.00		12'184.75	
3430.04	500.00		500.00		465.55	
4430.00		29'400.00		29'400.00		40'320.00
368	119'027.00	55'000.00	106'600.00	50'000.00	119'705.80	56'528.50
		64'027.00		56'600.00		63'177.30
368	119'027.00	55'000.00	106'600.00	50'000.00	119'705.80	56'528.50
3010.00	20'000.00		15'000.00		19'978.65	
3010.01	8'500.00		10'000.00		7'974.30	
3050.00	1'791.00		1'800.00		1'640.85	
3053.00	452.00		250.00		115.90	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	513.00		450.00		469.00	
3055.00	471.00		300.00		363.25	
3101.00	3'000.00		3'000.00		2'917.40	
3120.00	33'000.00		32'000.00		34'896.80	
3130.02	300.00		300.00		210.60	
3134.00	2'500.00		2'500.00		1'867.65	
3144.00	48'500.00		41'000.00		49'271.40	
4260.00		25'000.00		20'000.00		24'596.50
4320.00		30'000.00		30'000.00		2'820.00
4470.00						29'112.00
372	84'170.00	108'100.00	79'976.00	116'000.00	80'951.30	106'910.10
Nettoertrag	23'930.00		36'024.00		25'958.80	
372	84'170.00	108'100.00	79'976.00	116'000.00	80'951.30	106'910.10
3144.00					1'521.15	
3430.00	31'000.00		26'000.00		26'027.40	
3430.03	3'000.00		3'000.00		1'017.50	
3430.04	1'700.00		1'700.00		1'485.25	
3940.00	48'470.00		49'276.00		50'900.00	
4260.00		100.00				
4430.00		35'000.00		36'000.00		34'040.55
4470.00		37'000.00		44'000.00		36'869.55
4930.00		36'000.00		36'000.00		36'000.00
380	37'600.00	37'600.00	37'600.00	37'600.00	4'132.00	55'200.00
Nettoertrag	37'600.00		37'600.00		51'068.00	
380	37'600.00	37'600.00	37'600.00	37'600.00	4'132.00	55'200.00
3160.00					4'132.00	
4470.00						55'200.00
4	17'215'980.50	13'442'451.00	16'808'586.00	13'210'642.00	19'236'189.16	15'610'614.22
Nettoaufwand	3'773'529.50		3'597'944.00		3'625'574.94	
403	4'500.00	2'000.00	4'500.00	2'000.00	3'869.10	2'000.00
Nettoaufwand	2'500.00		2'500.00		1'869.10	
403	4'500.00	2'000.00	4'500.00	2'000.00	3'869.10	2'000.00
3000.00	3'000.00		3'000.00		2'460.00	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	1'500.00		1'500.00		1'409.10	
4309.00		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4612.00						
410	604'425.00	3'000.00	527'454.00	3'000.00	454'744.07	3'000.00
Nettoaufwand	601'425.00			524'454.00		451'744.07
410	604'425.00	3'000.00	527'454.00	3'000.00	454'744.07	3'000.00
3010.00	476'600.00		410'212.00		345'656.10	
3050.00	29'475.00		28'596.00		20'407.75	
3052.00	52'538.00		49'290.00		50'587.50	
3053.00	7'437.00		2'748.00		4'400.25	
3054.00	8'441.00		7'258.00		5'827.85	
3055.00	6'984.00		6'400.00		4'277.75	
3090.00	11'800.00		11'800.00		10'831.40	
3100.00	1'500.00		1'500.00		1'173.52	
3110.00	4'500.00		4'500.00		7'548.95	
3130.02	600.00		600.00			
3134.00	200.00		200.00		165.40	
3150.00	500.00		500.00			
3170.00	3'850.00		3'850.00		3'867.60	
4309.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4612.00						
425	2'097'288.00	257'000.00	2'113'474.00	243'000.00	2'235'673.19	287'833.25
Nettoaufwand	1'840'288.00			1'870'474.00		1'947'839.94
425	2'097'288.00	257'000.00	2'113'474.00	243'000.00	2'235'673.19	287'833.25
3000.00					360.00	
3010.00	1'333'907.00		1'313'078.00		1'444'989.75	
3010.01	18'400.00		16'500.00		16'966.50	
3010.09					-8'212.70	
3042.00	2'000.00		2'000.00		1'686.50	
3049.00	15'000.00		17'000.00		17'534.60	
3050.00	84'382.00		91'452.00		90'708.30	
3052.00	132'957.00		148'202.00		217'549.65	
3053.00	21'290.00		11'598.00		19'626.65	
3054.00	24'164.00		23'682.00		25'889.55	
3055.00	17'982.00		17'650.00		18'943.60	
3090.00	15'200.00		35'300.00		8'524.45	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	4'000.00		4'000.00		3'958.10	
3111.00	17'500.00		17'500.00		46'471.55	
3120.00	38'000.00		38'000.00		35'623.45	
3130.02	8'000.00		8'600.00		6'812.15	
3132.00	6'000.00		7'800.00		6'975.00	
3134.00	29'500.00		29'500.00		33'257.55	
3137.00	22'000.00		24'360.00		19'186.45	
3144.00	92'500.00		73'500.00		59'908.70	
3151.00	113'000.00		150'000.00		159'733.59	
3170.00	1'500.00		1'500.00		2'173.80	
3300.60	100'006.00		82'252.00		7'006.00	
4240.00		20'000.00		6'000.00		34'918.10
4260.00						13'215.15
4309.00		120'000.00		120'000.00		122'700.00
4612.00		117'000.00		117'000.00		117'000.00
4930.04						
435	25'500.00	25'500.00	25'500.00	25'500.00	5'713.95	5'713.95
	Nettoaufwand					
435	25'500.00	25'500.00	25'500.00	25'500.00	5'713.95	5'713.95
3130.00	25'500.00		25'500.00		5'713.95	
440	484'102.00	10'200.00	401'668.00	5'200.00	442'622.82	12'141.00
	Nettoaufwand	473'902.00		396'468.00		430'481.82
440	484'102.00	10'200.00	401'668.00	5'200.00	442'622.82	12'141.00
3101.00	35'000.00		35'000.00		35'570.10	
3101.01	35'000.00		40'000.00		38'893.95	
3101.02	40'000.00		40'000.00		39'811.69	
3111.00	15'000.00		27'000.00		21'209.33	
3118.00	4'000.00		4'000.00		5'981.65	
3132.00	12'000.00		12'000.00		830.15	
3134.00	1'000.00		1'000.00			
3141.00	200'000.00		100'000.00		211'775.00	
3141.01			27'400.00		25'079.40	
3141.02	5'000.00		5'000.00		2'359.85	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3141.03	20'000.00		20'000.00		7'642.10	
3141.04	40'000.00		40'000.00		36'911.80	
3158.00	6'000.00		8'000.00		5'980.80	
3160.00	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3300.10	65'602.00		36'768.00		5'599.40	
3636.00	4'000.00		4'000.00		3'477.60	
4240.00		10'000.00		5'000.00		12'141.00
4260.00		200.00		200.00		
445	80'500.00	80'500.00	85'700.00	85'700.00	98'319.00	98'319.00
	Nettoaufwand					
445	80'500.00		85'700.00		98'319.00	
3101.00	27'500.00		31'500.00		33'084.95	
3120.00	4'000.00		5'200.00		3'193.35	
3132.00	6'000.00		6'000.00		7'294.35	
3140.00	38'000.00		38'000.00		52'292.05	
3140.01	5'000.00		5'000.00		2'454.30	
450	202'300.00	11'500.00	195'300.00	11'500.00	210'473.96	11'541.30
	Nettoaufwand	190'800.00		183'800.00		198'932.66
450	202'300.00	11'500.00	195'300.00	11'500.00	210'473.96	11'541.30
3101.00	36'300.00		31'300.00		37'420.39	
3120.00	129'000.00		127'000.00		128'427.55	
3132.00	3'000.00		3'000.00		15'471.40	
3140.01	5'000.00		5'000.00		28'313.47	
3141.00	29'000.00		29'000.00		841.15	
3141.04						
4240.00		1'500.00		1'500.00		1'545.00
4631.00		8'000.00		8'000.00		8'611.00
4637.00		2'000.00		2'000.00		1'385.30
	Beiträge von privaten Haushalten					
457	57'000.00	57'000.00	46'800.00	46'800.00	63'971.19	63'971.19
	Nettoaufwand					
457	57'000.00		46'800.00		63'971.19	
3101.00	2'000.00		2'000.00		532.70	
3132.00	5'000.00		5'000.00		21'429.90	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.00	47'000.00		39'800.00		32'665.44	
3140.02	3'000.00				9'343.15	
458	37'450.00	37'450.00	40'682.00	40'682.00	37'997.95	37'997.95
	Nettoaufwand					
458	37'450.00		40'682.00		37'997.95	
3101.00	2'000.00		2'000.00		420.00	
3132.00	5'000.00		5'000.00		19'384.85	
3142.00	10'000.00		28'600.00		17'283.10	
3300.10	15'500.00					
3300.20	3'950.00		4'082.00		910.00	
3637.00	1'000.00		1'000.00			
465	2'042'203.00	2'042'203.00	2'030'850.00	2'030'850.00	1'942'438.75	1'942'438.75
465	2'042'203.00	2'042'203.00	2'030'850.00	2'030'850.00	1'942'438.75	1'942'438.75
3010.00	778'540.00		743'200.00		558'405.50	
3010.09					-22'162.75	
3050.00	48'490.00		51'700.00		33'889.50	
3052.00	78'069.00		83'000.00		83'460.60	
3053.00	12'234.00		7'100.00		7'315.15	
3054.00	13'886.00		13'300.00		9'673.50	
3055.00	10'531.00		9'300.00		6'911.65	
3090.60	2'100.00		2'100.00		1'209.21	
3101.60	51'600.00		40'000.00		45'796.34	
3101.61	13'000.00					
3102.60	23'400.00		23'400.00		19'554.05	
3110.60	4'500.00		4'500.00		19'138.67	
3130.60	82'200.00		82'800.00		59'848.31	
3132.60	7'000.00		7'000.00		15'984.44	
3134.00	7'000.00		7'000.00		6'740.70	
3137.00	30'500.00		30'500.00		26'631.40	
3141.01	27'400.00		40'000.00		42'483.14	
3151.60	45'000.00					
	Werkzeuge					
3170.60	400.00				212.55	
3199.00					165'900.00	
3300.33	10'549.00		12'099.00		799.00	
	Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten VV					

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	11'538.00		164.00		12'801.98	
	Planmässige Abschreibungen					
	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					
3300.99	13'466.00		13'466.00		13'466.00	
	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)					
3409.01	3'600.00		3'900.00		4'400.00	
	Intern verrechnete Zinsen Abfallbewirtschaftung					
3612.06	165'200.00		164'900.00			
	Entschädigungen an Gemeinden					
3612.60	8'000.00		8'000.00		8'343.98	
	Entschädigungen Tierkörpersammelstelle					
3612.61	17'000.00					
	Entschädigungen Entsorgungshof Schermen					
3632.60	577'000.00		592'000.00		571'803.35	
	Betriebsbeitrag KEVU AG					
4120.60		6'000.00		9'250.00		5'185.20
	Konzessionen (Abfall)					-246'948.70
4240.01						42'625.45
	Uebrig betrieblicher Ertrag periodenfremd					
4240.02						
	Abfallgebühren gemeindeintern					
4240.18		22'000.00				
	Abfall-Grundgebühren gemeindeintern					
4240.19		20'000.00				
	Abfall-Verbrauchsgebühren gemeindeintern					
4240.60						
	Abfallgebühren					
4240.61		770'000.00				
	Abfallgebühren periodenfremd					
4240.62		980'000.00				
	Abfall-Grundgebühren					
4240.63						
	Abfall-Verbrauchsgebühren					
4250.03						
	Verkäufe Container gemeindeintern					
4250.60		165'000.00				
	Verkäufe Altmaterialien					
4250.61		8'500.00				
	Verkäufe Container					
4260.60		5'500.00				
	Rückerstattungen Dritter					
4270.00		3'000.00				
	Bussen					
4409.01		16'500.00				
	Intern verrechnete Zinsen Abfallbewirtschaftung					
9010.00		45'703.00				
	Abschluss SF im EK Ertragsüberschuss					
9011.00						
	Abschluss SF im EK Aufwandüberschuss					
470	5'359'028.00	5'359'028.00	4'958'238.00	4'958'238.00	5'881'604.18	5'881'604.18
470	5'359'028.00	5'359'028.00	4'958'238.00	4'958'238.00	5'881'604.18	5'881'604.18
3010.00		405'674.00			370'106.80	
	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					
3010.09					-43'902.05	
	Versicherungsleistungen					
3049.70		1'500.00			1'324.59	
	Kleider-Entschädigungen					
3050.00		25'457.00			21'544.80	
	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					
3052.00		39'506.00			57'579.30	
	AG-Beiträge an Pensionskassen					
3053.00		6'423.00			4'012.75	
	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					
3054.00		7'290.00			6'149.20	
	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					
3055.00		5'262.00			4'274.15	
	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung					
3090.70		4'000.00			12'067.59	
	Aus- und Weiterbildung des Personals					
3101.70		33'500.00			22'674.97	
	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					
3101.71		68'680.00			53'670.38	
	Wassermesser					

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.70	1'500.00		1'500.00		1'208.86	
3110.70	9'300.00		8'250.00		5'914.16	
3130.70	4'000.00		4'000.00			
3130.71	3'900.00		3'900.00		1'755.51	
3130.72	11'400.00		11'900.00		8'341.33	
3132.70	21'450.00		27'250.00		5'655.60	
3134.00	10'800.00		10'800.00		10'901.20	
3137.00	1'600.00		1'600.00		8'049.15	
3143.70	83'400.00		71'200.00		97'684.68	
3151.70	2'800.00		2'800.00		1'406.25	
3158.70	31'500.00		20'000.00		17'988.15	
3170.70	1'500.00		4'300.00		3'222.13	
3199.00					141'150.00	
3300.20	33'606.00		32'408.00		9'230.08	
3300.60	6'830.00		4'330.00		7'108.00	
3300.99	830'000.00		830'000.00		829'668.00	
3409.02	168'800.00		98'800.00		192'100.00	
3510.10	825'000.00		830'000.00		825'000.00	
3510.50	424'000.00		96'000.00		830'480.00	
3612.06	140'600.00		140'400.00			
3632.70	1'400'000.00		1'406'000.00		1'385'110.00	
3636.70	7'200.00		6'900.00		6'540.14	
4120.70		1'000.00		1'000.00		800.00
4210.70		2'700.00		2'700.00		3'516.25
4240.05		66'000.00		67'500.00		65'810.55
4240.06		49'000.00		56'300.00		52'205.65
4240.70		424'000.00		96'000.00		830'480.00
4240.71		1'730'000.00		1'710'000.00		1'820'005.15
4240.72		1'500'000.00		1'479'000.00		1'531'268.70
4260.70		3'500.00		5'000.00		2'129.95
4260.71		54'000.00		54'000.00		70'989.85
4420.00		38'392.00		38'392.00		38'392.00
4510.00		870'436.00		866'738.00		846'006.08
4510.01		620'000.00		620'000.00		620'000.00
9010.00	742'550.00		752'300.00		983'588.46	
480	5'206'820.00	5'206'820.00	5'439'654.00	5'439'654.00	6'880'269.39	6'880'269.39

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
480	5'206'820.00	5'206'820.00	5'439'654.00	5'439'654.00	6'880'269.39	6'880'269.39
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	329'274.00	333'300.00	317'495.80		
3049.80	Kleider-Entschädigungen	1'500.00	1'500.00	605.89		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'654.00	23'400.00	20'014.25		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	39'672.00	43'800.00	51'916.10		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'211.00	3'200.00	4'333.70		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'915.00	6'000.00	5'712.10		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'242.00	4'200.00	3'993.25		
3090.80	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'800.00	6'800.00	2'951.24		
3101.80	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00	2'500.00	1'807.90		
3101.81	Wassermesser	8'500.00	7'500.00	7'500.00		
3102.80	Drucksachen, Publikationen	1'500.00	1'500.00	796.20		
3110.80	Büromöbel und Geräte	6'100.00	6'050.00	4'915.48		
3130.80	Dienstleistungen Dritter	7'000.00	7'000.00	1'244.91		
3130.81	Telefon und Kommunikation	1'400.00	1'400.00	588.89		
3132.80	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	63'000.00	63'000.00	27'986.86		
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000.00	2'000.00	1'901.25		
3137.00	Steuern und Abgaben	800.00	800.00	10'575.50		
3143.80	Unterhalt Leitungsnetz und Anlagen	165'000.00	120'000.00	82'308.62		
3151.80	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00	1'500.00	624.49		
3158.80	Nachführung GIS System	55'000.00	55'500.00	33'177.41		
3170.80	Reisekosten und Spesen	1'500.00	1'500.00	197.20		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			141'150.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten WbW	58'611.00	52'713.00	9'329.39		
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	3'141.00	3'141.00	3'141.00		
3409.03	Intern verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung	3'800.00	3'900.00	4'200.00		
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt	1'380'000.00	1'376'250.00	1'380'000.00		
3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt aus Anschlussgebühren	50'000.00	200'000.00	1'767'987.50		
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	140'300.00	140'300.00			
3631.80	Beitrag Abwasserfonds Kanton Bern	279'000.00	302'000.00	199'922.20		
3632.80	Betriebsbeitrag ARA Worblental	2'487'000.00	2'518'000.00	2'412'630.85		
3636.80	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	900.00	900.00	900.00		
3637.02	Beiträge an Versickerungsanlagen	75'000.00	150'000.00	57'154.70		
4210.80	Gebühren für Amtshandlungen (Betriebe)		2'500.00	2'500.00		4'855.55
4240.11	Grundgebühren Abwasser gemeindeintern		58'000.00	61'000.00		58'766.65
4240.12	Benützungsgebühren Abwasser gemeindeintern		38'000.00	42'300.00		39'710.35

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.13		66'000.00		65'000.00		70'080.00
4240.80		50'000.00		200'000.00		1'767'987.50
4240.81		1'675'000.00		1'655'000.00		1'729'070.65
4240.82		1'850'000.00		1'881'000.00		1'947'121.15
4240.83		845'000.00		822'000.00		960'496.60
4240.84		125'000.00		83'400.00		239'710.55
4260.80		2'000.00		2'000.00		2'500.00
4409.02		57'200.00		52'300.00		47'500.00
4510.00		61'752.00		55'854.00		12'470.39
9010.00					323'206.71	
9011.00		376'368.00		517'300.00		
490	1'014'864.50	285'700.00	938'766.00	272'200.00	978'491.61	326'359.60
	Nettoaufwand	729'164.50		666'566.00		652'132.01
490	1'014'864.50	285'700.00	938'766.00	272'200.00	978'491.61	326'359.60
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	344'825.00	338'100.00	320'188.90		
3010.09	Versicherungsleistungen			-669.90		
3049.00	Kleider-Entschädigungen	3'800.00	3'800.00	3'318.60		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'571.00	23'700.00	20'114.25		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'841.00	35'700.00	44'323.55		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'442.00	3'250.00	4'354.95		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'177.00	6'100.00	5'741.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'038.00	4'250.00	4'239.10		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'600.00	3'400.00	4'630.80		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'300.00	12'000.00	10'297.85		
3101.03	Desinfektions- und Sanitätsmaterial	37'700.00	25'700.00	26'995.40		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'500.00	8'000.00	6'685.15		
3110.00	Büromöbel und Geräte	17'700.00	23'800.00	28'185.55		
3120.00	Ver- und Entsorgung	97'200.00	87'700.00	88'405.74		
3130.02	Telefon und Kommunikation	4'900.00	4'700.00	5'071.15		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00	2'000.00	945.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'500.00	5'500.00	5'041.95		
3137.00	Steuern und Abgaben	13'300.00	7'700.00	12'359.48		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	98'300.00	64'000.00	109'789.35		
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21'100.00	22'600.00	21'941.94		
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'700.00	4'700.00	4'256.30		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Gebäude/Hochbauten	6'200.00	-8'200.00	-9'000.00		

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	2'133.00		2'133.00		2'133.00	
	Planmässige Abschreibungen					
	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					
3636.00	500.00		500.00		455.00	
	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					
3940.00	51'100.00		53'200.00		54'250.00	
	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					
3950.00	204'437.50		204'433.00		204'437.50	
	Int. Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen					
	Abschreibungen					
4120.00	2'200.00		2'200.00		1'700.00	2'526.00
	Konzessionen					
4240.14	260'000.00		260'000.00		244'000.00	298'850.60
	Eintrittsgelder					
4250.00	2'500.00		2'500.00		2'500.00	3'391.00
	Verkäufe					
4260.00						455.50
	Rückstellungen Dritter					
4470.00	21'000.00		21'000.00		24'000.00	21'136.50
	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV					
495	265'000.00	265'000.00	265'000.00	245'000.00	245'000.00	263'426.75
	Nettoertrag					
495	265'000.00	265'000.00	265'000.00	245'000.00	245'000.00	263'426.75
4120.00						
	Konzessionen					
5	4'453'066.50	3'203'363.05	4'476'296.00	3'292'962.00	4'280'046.81	3'341'142.25
	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT					
	Nettoaufwand	1'249'703.45		1'183'334.00		938'904.56
500	101'300.00	3'000.00	107'500.00	107'500.00	72'076.30	72'076.30
	ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN					
	Nettoaufwand	98'300.00		107'500.00		
500	101'300.00	3'000.00	107'500.00	107'500.00	72'076.30	72'076.30
	ABSTIMMUNGEN UND WAHLEN					
3000.00	12'000.00		15'000.00		6'845.00	
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen					
3100.00	1'000.00		1'000.00		289.45	
	Büromaterial					
3102.00	17'000.00		21'000.00		21'372.45	
	Drucksachen, Publikationen					
3130.00	29'500.00		29'000.00		15'024.30	
	Dienstleistungen Dritter					
3130.08	40'000.00		40'000.00		27'519.35	
	Porti					
3130.10					93.00	
	Gebühren Zivilstandsämter					
3151.00	1'800.00		1'500.00		565.90	
	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3170.00					366.85	
	Reisekosten und Spesen					
4631.00		3'000.00				
	Beiträge vom Kanton					
503	4'155.00	1'200.00	4'830.00	1'200.00	12'527.00	1'200.00
	KOMMISSIONEN					
	Nettoaufwand	2'955.00		3'630.00		11'327.00
503	4'155.00	1'200.00	4'830.00	1'200.00	12'527.00	1'200.00

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	2'055.00		2'730.00		1'275.00	
3010.00					9'619.35	
3050.00					606.75	
3053.00					32.25	
3054.00					173.10	
3102.00	500.00		500.00		37.80	
3130.00	1'000.00		1'000.00		502.75	
3170.00	600.00		600.00		280.00	
4309.00						1'200.00
4612.00		1'200.00		1'200.00		
510	957'338.00	330'000.00	969'900.00	334'000.00	903'665.75	334'178.54
Nettoaufwand		627'338.00		635'900.00		569'487.21
510	957'338.00	330'000.00	969'900.00	334'000.00	903'665.75	334'178.54
3010.00					585'293.65	
3010.09					-3'190.85	
3050.00	38'111.00		41'800.00		36'441.25	
3052.00	60'038.00		66'200.00		82'286.80	
3053.00	9'616.00		5'700.00		7'776.90	
3054.00	10'914.00		10'700.00		10'421.65	
3055.00	9'029.00		7'500.00		8'421.35	
3090.00	5'700.00		10'000.00		4'742.75	
3099.00	2'000.00		1'500.00		130.65	
3100.00	2'000.00		1'500.00		2'130.10	
3102.00	1'000.00		1'000.00		594.30	
3110.00	4'000.00		15'500.00		4'520.00	
3130.00	2'000.00		2'000.00			
3130.09	190'000.00		195'000.00		151'715.40	
3130.10	11'000.00		12'000.00		9'895.05	
3134.00	100.00		100.00		82.70	
3150.00	500.00		500.00		358.35	
3170.00	2'000.00		2'000.00		2'045.70	
4210.03		276'000.00		280'000.00		273'336.59
4210.05		50'000.00		50'000.00		57'171.25
4260.00						-329.30
4930.00		4'000.00		4'000.00		4'000.00
515	893'964.00	18'000.00	903'400.00	35'000.00	930'655.56	47'865.47
POLIZEIINSPEKTORAT						

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand		875'964.00		868'400.00		882'790.09
515	893'964.00	18'000.00	903'400.00	35'000.00	930'655.56	47'865.47
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	564'133.00	569'000.00	561'942.85		
3049.00	Kleider-Entschädigungen	2'200.00	2'200.00	957.85		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'892.00	39'400.00	34'861.10		
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	67'135.00	72'200.00	94'972.95		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'803.00	5'400.00	7'549.90		
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'992.00	10'100.00	9'948.95		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	7'509.00	7'100.00	7'424.35		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'600.00	1'600.00			
3100.00	Büromaterial	1'000.00	1'000.00	21.60		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00	6'000.00	7'491.13		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00	8'000.00	683.25		
3110.00	Büromöbel und Geräte	19'000.00	12'000.00	16'549.58		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	600.00	600.00	267.30		
3130.02	Telefon und Kommunikation	146'000.00	146'000.00	143'505.00		
3130.11	Dienstleistungen KAPO Bern	7'000.00	7'000.00	6'715.85		
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'300.00	3'000.00	865.70		
3137.00	Steuern und Abgaben	8'000.00	8'000.00	11'330.35		
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00	1'000.00	767.85		
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800.00	3'800.00	3'800.00		3'006.47
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten					39'859.00
4250.00	Verkäufe		3'000.00		3'000.00	5'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		27'000.00	
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		5'000.00		5'000.00	
517	VERKEHRSWESEN	73'050.00	1'295'000.00	75'550.00	1'360'000.00	1'407'430.01
	Nettoertrag	1'221'950.00	1'284'450.00	1'344'328.56		
517	VERKEHRSWESEN	73'050.00	1'295'000.00	75'550.00	1'360'000.00	1'407'430.01
3137.00	Steuern und Abgaben	57'500.00	60'000.00	56'225.70		
3150.02	Unterhalt Radargeräte	12'750.00	12'750.00	4'060.75		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'800.00	2'800.00	2'815.00		
4210.06	Gebühren für Busseninkasso EG Ittigen		35'000.00		50'000.00	42'706.40
4240.15	Parkplatzgebühren		210'000.00		210'000.00	264'794.37
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'050'000.00		1'100'000.00	-282.00
4270.00	Bussen					1'100'211.24

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
520	5'795.00	3'750.00	5'485.00	2'800.00	4'003.05	2'790.00
LEBENSMITTELKONTROLLE		2'045.00		2'685.00		1'213.05
Nettoaufwand						
520	5'795.00	3'750.00	5'485.00	2'800.00	4'003.05	2'790.00
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'500.00		3'500.00		3'528.80	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	220.00		250.00			
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12.00		30.00		11.90	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	63.00		65.00			
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung			40.00			
Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		600.00			
Betriebs-, Verbrauchsmaterial	650.00		650.00		341.40	
Reisekosten und Spesen	350.00		350.00		120.95	
Rückstellungen Dritter		3'750.00		2'800.00		2'790.00
521	500.00	500.00	500.00	500.00		
LUFTREINHALTUNG UND KLIMASCHUTZ						
Nettoertrag						
521	500.00	500.00	500.00	500.00		
LUFTREINHALTUNG UND KLIMASCHUTZ						
Gebühren für Amtshandlungen (Öffentliche Sicherheit)	500.00	500.00		500.00		
522	5'700.00	5'700.00	3'000.00	3'000.00	3'538.62	3'538.62
GESUNDHEITSWESEN						
Nettoaufwand		5'700.00		3'000.00		
522	5'700.00	5'700.00	3'000.00	3'000.00	3'538.62	3'538.62
GESUNDHEITSWESEN						
Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'700.00		3'000.00		3'538.62	
525	42'550.00	44'000.00	42'550.00	43'000.00	39'273.75	46'550.00
HUNDETOILETTEN						
Nettoertrag	1'450.00		450.00		7'276.25	
525	42'550.00	44'000.00	42'550.00	43'000.00	39'273.75	46'550.00
HUNDETOILETTEN						
Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'000.00		11'000.00		9'441.80	
Dienstleistungen Dritter	22'000.00		22'000.00		20'754.40	
Sachversicherungsprämien	150.00		150.00		77.55	
Reisekosten und Spesen	400.00		400.00			
Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
Hundesteuer		44'000.00		43'000.00		46'550.00
530	424'000.00	24'626.00	397'000.00	19'076.00	379'307.44	42'397.20
BESTATTUNGSWESEN						
Nettoaufwand		399'374.00		377'924.00		336'910.24

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
530	424'000.00	24'626.00	397'000.00	19'076.00	379'307.44	42'397.20
3130.23 Bestattungskosten z.L. Gemeinde	12'000.00		10'000.00		9'394.49	
3612.04 Beitrag Friedhofunterhalt	412'000.00		387'000.00		369'912.95	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		24'626.00		19'076.00		42'397.20
531	96'301.00	19'000.00	96'250.00	19'000.00	98'381.50	20'016.00
Nettoaufwand		77'301.00		77'250.00		78'365.50
531	96'301.00	19'000.00	96'250.00	19'000.00	98'381.50	20'016.00
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	77'424.00		77'500.00		77'424.10	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'867.00		5'450.00		4'883.40	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	9'610.00		9'600.00		12'344.40	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'228.00		700.00		1'057.50	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'394.00		1'400.00		1'393.60	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'278.00		1'000.00		1'278.50	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		600.00			
4210.03 Gebühren für Amtshandlungen (Öffentliche Sicherheit)		18'000.00		18'000.00		16'950.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		3'066.00
535	6'247.00	6'247.00	6'365.00	6'365.00	5'477.20	5'477.20
Nettoaufwand						
535	6'247.00	6'247.00	6'365.00	6'365.00	5'477.20	5'477.20
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00		1'000.00		432.35	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	63.00		70.00			
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	16.00		10.00		1.45	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	18.00		20.00			
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung		50.00	15.00			
3130.00 Dienstleistungen Dritter		100.00	50.00		43.40	
3170.00 Reisekosten und Spesen			200.00			
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		5'000.00	5'000.00		5'000.00	
540	333'259.45	13'400.00	340'620.00	13'400.00	332'837.46	27'192.00
Nettoaufwand		319'859.45		327'220.00		305'645.46
540	333'259.45	13'400.00	340'620.00	13'400.00	332'837.46	27'192.00
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'678.00		9'700.00		9'512.15	
3049.00 Kleider-Entschädigungen	50.00		50.00		44.80	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	608.00		700.00		591.60	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	792.00		850.00		2'822.35	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	153.00		100.00		128.10	
3054.00	174.00		180.00		169.00	
3055.00	160.00		110.00		154.80	
3100.00	300.00		300.00			
3101.00	1'000.00		1'000.00		799.75	
3102.00	700.00		700.00		143.40	
3111.00	3'300.00		3'300.00		2'897.95	
3120.00	14'640.00		16'340.00		12'576.45	
3130.02	3'200.00		3'200.00		2'747.20	
3134.00	8'900.00		8'900.00		8'230.40	
3137.00	500.00		2'320.00		199.00	
3144.00	15'000.00		12'500.00		9'568.45	
3151.00	3'850.00		3'800.00		3'394.00	
3170.00					4.80	
3170.08	260'430.00		267'570.00		269'786.81	
3300.40	758.00					
3300.90	66.45				66.45	
3612.06	9'000.00		9'000.00			
3930.01		400.00		400.00		
4250.00		10'000.00		10'000.00		24'192.00
4501.00		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4630.00						
545	6'350.00	6'350.00	10'350.00	10'350.00	683.20	683.20
545	NOTSPITAL RÜTI					
3101.00	6'350.00		10'350.00		683.20	683.20
3120.00	200.00		200.00			
3130.02	1'000.00		2'000.00			
3144.00	350.00		350.00		304.20	
3151.00	1'000.00		5'000.00			
	3'800.00		2'800.00		379.00	
4240.00		500.00		500.00		
4260.00		5'250.00		7'050.00		683.20
4501.00		600.00		2'800.00		
550	FEUERWEHR	783'216.00	774'385.00	774'385.00	707'011.58	707'011.58
550	FEUERWEHR	783'216.00	774'385.00	774'385.00	707'011.58	707'011.58

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	135'000.00		135'000.00		124'605.70	
3010.00	85'679.00		85'700.00		85'679.00	
3010.02	50'000.00		50'000.00		20'875.00	
3010.05	100'000.00		104'200.00		92'780.00	
3010.09					-1'457.40	
3049.00	80.00		80.00		44.75	
3050.00	13'796.00		15'100.00		13'092.40	
3052.00	9'633.00		10'400.00		13'636.80	
3053.00	1'793.00		2'100.00		2'190.35	
3054.00	3'951.00		3'900.00		3'736.65	
3055.00	1'220.00		2'800.00		1'491.65	
3099.00	4'600.00		4'600.00		2'638.35	
3101.00	8'000.00		10'000.00		3'424.95	
3102.00	4'550.00		4'550.00		4'257.35	
3110.02	47'100.00		37'445.00		45'353.69	
3120.00	12'000.00		15'000.00		9'600.75	
3130.00	10'800.00		15'250.00		7'040.75	
3130.02	9'400.00		8'400.00		8'595.30	
3130.12	1'200.00		1'200.00		1'324.00	
3134.00	9'700.00		9'700.00		8'825.95	
3136.00	3'510.00		2'590.00		3'005.85	
3137.00	4'850.00		5'000.00		3'421.50	
3144.00	970.00		970.00		494.40	
3151.00	69'200.00		42'800.00		59'382.54	
3160.00	14'000.00		14'000.00		14'136.50	
3170.00	30'000.00		42'000.00		43'426.80	
3170.09	4'500.00		9'000.00		1'700.30	
3181.00	30'000.00		30'000.00		26'945.40	
3181.03	4'000.00		4'000.00		1'911.60	
3190.00	1'000.00		2'000.00		28'900.00	
3199.00					25'213.20	
3300.60	25'214.00		23'330.00		39'020.00	
					9'000.00	
3300.99	39'020.00		39'020.00		39'020.00	
3409.04	16'700.00		12'500.00		9'000.00	
3612.06	28'900.00		28'900.00			
3636.00	2'850.00		2'850.00		2'717.50	
4200.00		590'000.00		560'000.00		584'116.40
4240.00		53'000.00		32'800.00		40'466.30

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00		100.00		20'600.00		
4472.00		500.00		700.00		301.50
4635.00		64'800.00		64'800.00		64'751.00
9011.00		74'816.00		95'485.00		17'376.38
555	48'520.00	48'520.00	48'860.00	48'860.00	14'301.00	14'301.00
	Nettoaufwand					
555	48'520.00		48'860.00		14'301.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'220.00	11'560.00	10'001.00		
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden	4'300.00	4'300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	33'000.00	33'000.00			
3930.01	Interne Verrechnung Sicherheitskontrolle Polycom			4'300.00		
557	REGIONALES FÜHRUNGSORGAN	36'195.00	36'260.00	36'260.00	30'699.55	30'699.55
557	REGIONALES FÜHRUNGSORGAN RFO BANTIGER	36'195.00	36'195.00	36'260.00	30'699.55	30'699.55
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'100.00	3'100.00	3'100.00	10'179.50	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'200.00	9'200.00	9'200.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	773.00	773.00	590.00	581.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	195.00	195.00		8.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	221.00	221.00	170.00	165.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	156.00	156.00			
3100.00	Büromaterial	500.00	500.00	500.00	567.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00	1'000.00	1'000.00	1'300.35	
3130.02	Telefon und Kommunikation	200.00	200.00	200.00	220.55	
3170.08	Kurse	19'850.00	21'000.00	21'000.00	17'176.00	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	500.00	500.00	500.00	500.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		36'195.00		36'260.00	
560	MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'082.70	705.00
	Nettoaufwand		10'000.00		10'000.00	9'377.70
560	MILITÄRISCHE VERTEIDIGUNG	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'082.70	705.00
3134.00	Sachversicherungsprämien				82.70	
3612.05	Beitrag für Schiessanlage Riedbach	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton					705.00
565	REGIONALE ZIVILSCHUTZORGANISATION	625'126.05	625'126.05	643'991.00	672'423.70	672'423.70

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
565 REGIONALE ZIVILSCHUTZORGANISATION BANTIGER	625'126.05	625'126.05	643'991.00	643'991.00	672'423.70	672'423.70
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	14'000.00		16'000.00		11'208.90	
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	341'534.05		337'500.00		328'792.80	
3010.09 Versicherungsleistungen	-10'000.00				-10'333.40	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'347.00		24'900.00		21'405.95	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	38'361.00		46'100.00		53'223.60	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'638.00		3'400.00		4'469.50	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'400.00		6'400.00		6'109.55	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'515.00		4'500.00		4'212.50	
3100.00 Büromaterial	7'000.00		7'000.00		6'658.70	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'000.00		10'000.00		10'650.70	
3110.02 Ausrüstungs- und Korpsmaterial	6'000.00		6'000.00		32'194.50	
3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'200.00		3'000.00		38'955.20	
3130.02 Telefon und Kommunikation	2'500.00		2'500.00		2'724.00	
3130.08 Porti	7'600.00		7'600.00		2'484.20	
3134.00 Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		5'162.45	
3137.00 Steuern und Abgaben	13'000.00		12'000.00		4'263.20	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					10'769.20	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	28'119.00		27'679.00		28'529.80	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	26'312.00		26'312.00		26'312.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00		500.00			
3170.08 Kurse	91'000.00		93'000.00		79'550.35	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		80.00	
3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand			3'500.00		3'000.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter				15'000.00		3'696.20
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden		625'126.05		628'991.00		633'583.00
4631.00 Beiträge vom Kanton						35'144.50
6	45'245'497.00	29'280'500.00	44'364'480.00	29'099'147.00	45'761'410.86	29'394'885.85
Nettoaufwand		15'964'997.00		15'265'333.00		16'366'525.01
603 KOMMISSIONEN	3'000.00		3'500.00		3'281.90	
Nettoaufwand		3'000.00		3'500.00		3'281.90
603 KOMMISSIONEN	3'000.00		3'500.00		3'281.90	
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'000.00		2'000.00		2'715.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'500.00		566.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
610	ADMINISTRATION SOZIALHILFE	2'075'591.00	2'075'591.00	1'989'600.00	1'989'600.00	1'893'230.99	-922.05
	Nettoaufwand						1'894'153.04
610	ADMINISTRATION SOZIALHILFE	2'075'591.00		1'989'600.00		1'893'230.99	-922.05
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'599'383.00		1'521'000.00		1'416'848.70	
3010.09	Versicherungsleistungen	100'153.00		106'500.00		-7'065.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	173'423.00		172'600.00		89'599.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'269.00		14'600.00		206'266.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	28'681.00		27'300.00		19'356.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	24'982.00		19'200.00		25'571.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	22'000.00		20'000.00		22'250.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		7'100.00		22'326.25	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'100.00		4'329.64	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	25'000.00		25'000.00		944.95	
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'000.00		8'000.00		24'944.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	200.00		200.00		2'535.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		3'000.00		165.40	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	60'000.00		60'000.00		758.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		60'920.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		1'000.00		3'012.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					465.00	
4260.00	Rückstellungen Dritter						-922.05
620	SOZIALHILFE	1'715'357.00	1'715'357.00	1'743'200.00	1'743'200.00	1'775'721.65	1'775'721.65
	Nettoaufwand						
620	SOZIALHILFE	1'715'357.00		1'743'200.00		1'775'721.65	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'347'841.00		1'387'700.00		1'361'117.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	84'096.00		96'700.00		84'883.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	145'824.00		162'800.00		201'855.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	21'218.00		13'200.00		18'219.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	24'082.00		24'800.00		24'256.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	20'796.00		17'500.00		20'299.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	32'000.00		25'000.00		32'209.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00		10'000.00		17'316.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'000.00		300.00		248.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'000.00		4'000.00		5'855.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'500.00		1'200.00		9'460.55	
625	GESETZLICHE WIRTSCHAFTLICHE HILFE	21'700'000.00	8'610'500.00	21'700'000.00	7'884'247.00	22'718'278.31	8'608'383.22

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand		13'089'500.00		13'815'753.00		14'109'895.09
625	21'700'000.00	8'610'500.00	21'700'000.00	7'884'247.00	22'718'278.31	8'608'383.22
3637.03	Unterstützungen (wirtschaftliche Hilfe inkl. KVG/VVG-Prämien)	21'700'000.00	21'700'000.00		22'718'278.31	
4260.04	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg	712'000.00		757'562.00		711'049.46
4260.05	Übrige Erträge ohne Inkassoprivileg	7'824'000.00		7'097'745.00		7'823'871.96
4611.01	Heimatische Vergütungen ohne Inkassoprivileg	50'000.00				49'025.75
4611.02	Prämienverbilligungen KVG	24'500.00		28'940.00		24'436.05
628	ZUSCHÜSSE NACH DEKRET	19'000.00	20'000.00	20'000.00		19'056.02
	Nettoertrag	19'000.00	20'000.00		19'056.02	
628	ZUSCHÜSSE NACH DEKRET	19'000.00	19'000.00	20'000.00		19'056.02
4260.06	Rückerstattungen Heimbewohner	9'000.00		10'000.00		9'048.90
4260.07	Rückerstattungen Nichtheimbewohner	10'000.00		10'000.00		10'007.12
640	ALTERS- UND HINTERLASSENEN-VERSICHERUNG AHV	4'550'238.00	56'000.00	4'206'750.00	27'000.00	4'168'981.25
	Nettoaufwand		4'494'238.00		4'179'750.00	4'113'032.25
640	ALTERS- UND HINTERLASSENEN-VERSICHERUNG AHV	4'550'238.00	56'000.00	4'206'750.00	27'000.00	55'949.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	403'833.00		403'900.00		404'669.25
3010.09	Versicherungsleistungen					-1'069.95
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'383.00		28'400.00		25'401.85
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	48'495.00		56'300.00		69'313.80
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'404.00		3'900.00		5'501.30
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'269.00		7'300.00		7'249.75
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	6'054.00		5'100.00		6'035.80
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		4'000.00		2'000.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		500.00		270.00
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		385.15
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00		1'250.00		596.50
3110.00	Büromöbel und Geräte	1'500.00		2'000.00		1'015.60
3130.07	Öffentlichkeitsarbeit	800.00		500.00		843.30
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		82.70
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		16.90
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	42'000.00		42'000.00		42'465.30
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'500.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		500.00		88.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	4'000'000.00		3'650'000.00		3'604'116.00

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00						
4631.00		56'000.00		27'000.00		55'949.00
650	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00
	Nettoaufwand					
650	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00	35'000.00
3130.13	Mahlzeitendienst SPITEX					
651	280'000.00	280'000.00	345'900.00	345'900.00	280'775.31	280'775.31
	Nettoaufwand					
651	280'000.00	280'000.00	345'900.00	345'900.00	280'775.31	280'775.31
3636.06	Beitrag Libella Stiftung für Pflege und Betreuung					
655	78'000.00	78'000.00	75'750.00	1'000.00	77'890.15	77'890.15
	Nettoaufwand					
655	78'000.00	78'000.00	75'750.00	1'000.00	77'890.15	77'890.15
3130.15	Notunterkunft		500.00			
3130.16	Kosten Fürsorgliche Unterbringung (FU)		250.00			
3130.17	Beiträge an Beschäftigungsprogramme		75'000.00	1'000.00		
4260.08	Benützungsgebühren Notunterkunft					
660	23'000.00	23'000.00	5'500.00	5'500.00	19'013.30	19'013.30
	Nettoaufwand					
660	23'000.00	23'000.00	5'500.00	5'500.00	19'013.30	19'013.30
3130.18	Altersleitbild	3'000.00	2'500.00	1'515.55		
3170.10	Seniorenausflug	20'000.00	3'000.00	17'497.75		
670	9'100'000.00	15'698'000.00	9'048'000.00	16'930'000.00	9'457'769.30	16'353'814.40
	Nettoertrag	6'598'000.00	7'882'000.00	6'896'045.10		
670	9'100'000.00	15'698'000.00	9'048'000.00	16'930'000.00	9'457'769.30	16'353'814.40
3611.02	Entschädigungen an Kanton (LV SOZ)	9'030'000.00	8'978'000.00	9'372'612.30		
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	70'000.00	70'000.00	85'157.00		
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	13'148'000.00	14'330'000.00	13'802'814.40		
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)	2'550'000.00	2'600'000.00	2'551'000.00		

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
680	1'114'324.00	1'340'000.00	998'030.00	1'400'000.00	938'486.55	892'585.85
Nettoaufwand						45'900.70
Nettoertrag	225'676.00		401'970.00			
680	1'114'324.00	1'340'000.00	998'030.00	1'400'000.00	938'486.55	892'585.85
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	787'302.00		700'300.00		644'597.85	
Versicherungsleistungen					-2'344.45	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	48'655.00		48'300.00		40'145.60	
AG-Beiträge an Pensionskassen	86'028.00		78'300.00		88'121.30	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12'276.00		6'600.00		8'582.95	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'933.00		12'400.00		11'323.85	
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	11'680.00		8'700.00		9'409.15	
Aus- und Weiterbildung des Personals	24'000.00		22'000.00		23'924.00	
Büromaterial	4'000.00		3'000.00		3'850.70	
Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		294.00	
Büromöbel und Geräte	10'000.00		10'000.00		9'884.35	
Ver- und Entsorgung	6'000.00		5'000.00		5'145.75	
Öffentlichkeitsarbeit	200.00		500.00		37.80	
Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'000.00		9'000.00		5'746.15	
Sachversicherungsprämien	10'000.00		1'000.00		791.30	
Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00		1'130.90	
Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	50.00				38.10	
3151.01 Unterhalt Fahrzeug	1'000.00		2'000.00		648.30	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	78'000.00		78'000.00		76'298.15	
3170.00 Reisekosten und Spesen	4'000.00		4'000.00		3'734.80	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'200.00		1'430.00		2'126.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3920.00 Interne Verrechnung Miete	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4611.00 Entschädigungen vom Kanton				150'000.00		
4611.07 Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)		1'340'000.00		1'250'000.00		
681	864'598.00	769'000.00	685'200.00	300'000.00	843'892.06	729'053.00
Nettoaufwand		95'598.00		385'200.00		114'839.06
681	864'598.00	769'000.00	685'200.00	300'000.00	843'892.06	729'053.00
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	179'148.00		191'400.00		206'119.15	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'943.00		13'100.00		11'957.10	
AG-Beiträge an Pensionskassen	20'887.00		26'000.00		33'634.20	
AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'761.00		1'800.00		2'590.45	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	3'134.00		3'400.00		3'412.85	
3055.00	2'625.00		2'400.00		2'858.90	
3090.00	2'500.00		5'000.00		2'570.00	
3100.00	500.00		500.00		1'518.05	
3102.00	900.00		900.00		695.50	
3110.00	1'500.00		1'500.00		868.70	
3134.00	200.00		200.00		165.40	
3160.00	25'000.00		25'000.00		25'092.00	
3170.00	500.00		4'000.00		444.40	
3170.07	5'000.00		9'000.00		2'113.65	
3199.00	1'000.00		1'000.00		5'799.40	
3635.02	495'000.00	20'000.00	370'000.00	300'000.00	508'498.97	418'000.00
3636.00	113'000.00	438'000.00	30'000.00		26'066.95	311'053.00
3636.07		311'000.00			9'486.39	
4240.16						
4611.00						
4611.07						
682	65'427.00	62'500.00	62'200.00	62'200.00	21'529.54	20'583.00
		2'927.00				946.54
682	65'427.00	62'500.00	62'200.00	62'200.00	21'529.54	20'583.00
3010.00	36'611.00		36'100.00		6'813.20	
3050.00	2'301.00		2'600.00		429.70	
3052.00	3'340.00		3'400.00			
3053.00	581.00		350.00		93.00	
3054.00	659.00		700.00		122.60	
3055.00	535.00		450.00		92.05	
3090.00	1'500.00		1'500.00			
3100.00	100.00		100.00			
3110.00	1'300.00		1'300.00			
3130.00	300.00		300.00		334.35	
3130.02	1'000.00		1'000.00		216.70	
3134.00	100.00		100.00			
3150.00	100.00		100.00		347.55	
3160.00	12'000.00		9'200.00		11'084.30	
3170.00	500.00		500.00		208.20	
3170.07	4'500.00		4'500.00		1'787.89	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00		10'500.00		20'200.00		9'764.00
4611.00				6'000.00		
4611.07		52'000.00		36'000.00		10'819.00
683	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT	427'500.00	564'700.00	452'000.00	463'247.97	428'290.30
	Nettoaufwand	116'668.00		112'700.00		34'957.67
683	OFFENE KINDER- UND JUGENDARBEIT	427'500.00	564'700.00	452'000.00	463'247.97	428'290.30
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	357'333.00	361'000.00	361'000.00	338'852.95	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	23'500.00	20'000.00	20'000.00		
3010.09	Versicherungsleistungen				-22'747.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'843.00	26'750.00	26'750.00	20'299.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'622.00	27'000.00	27'000.00	40'503.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'016.00	3'600.00	3'600.00	4'109.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'828.00	6'900.00	6'900.00	5'793.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	5'726.00	4'800.00	4'800.00	4'615.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'204.90	
3100.00	Büromaterial	500.00	550.00	550.00	198.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	1'500.00	1'500.00	8'859.55	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Reinigungs- und Waschmittel)	2'500.00	3'000.00	3'000.00		
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'000.00	4'000.00	4'000.00	1'627.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	9'858.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00	30'000.00	30'000.00	5'565.05	
3130.01	IT-Netzwerk				34.50	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'200.00	1'000.00	1'000.00	1'173.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'600.00	3'600.00	3'600.00	3'700.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	19'000.00	34'500.00	34'500.00	18'888.45	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'000.00	6'000.00	6'000.00	4'190.87	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00	2'500.00	2'500.00	505.70	
3170.07	Diverse Anlässe; Spesen	11'000.00	10'000.00	10'000.00	10'930.70	
3170.70	Reisekosten und Spesen				84.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			3'000.00		2'370.00
4320.00	Bestandeskorrektur Halb-/Fertigfabrikate					1'758.30
4611.00	Entschädigungen vom Kanton					385'000.00
4611.07	Entschädigungen vom Kanton (Besoldungen)					35'162.00
4920.00	Interne Verrechnung Miete					4'000.00
684	ALIMENTENVORSCHUSS UND -INKASSO	413'000.00	610'000.00	386'200.00	493'231.30	413'245.81
	Nettoaufwand	77'000.00		223'800.00		79'985.49

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
684	ALIMENTENVORSCHUSS UND -INKASSO	490'000.00	413'000.00	610'000.00	386'200.00	493'231.30	413'245.81
3637.06	Alimentenbevorschussungen	480'000.00		600'000.00		486'545.00	
3637.07	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	10'000.00		10'000.00		6'686.30	
4260.09	Rückerstattungen Alimenten		400'000.00		380'000.00		399'642.41
4260.10	Rückerstattungen Inkassokosten Alimenten		13'000.00		6'200.00		13'603.40
685	KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE	948'916.00	717'000.00	926'550.00	805'000.00	881'716.38	717'018.00
	Nettoaufwand		231'916.00		121'550.00		164'698.38
685	KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE	948'916.00	717'000.00	926'550.00	805'000.00	881'716.38	717'018.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	651'152.00		633'700.00		588'842.00	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	4'500.00					
3010.09	Versicherungsleistungen					-1'165.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'212.00		44'500.00		35'639.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	52'777.00		61'950.00		77'412.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'398.00		6'100.00		7'503.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'802.00		11'400.00		10'171.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	10'825.00		8'000.00		9'338.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000.00		7'000.00		5'525.40	
3100.00	Büromaterial	250.00		250.00		217.28	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500.00		2'500.00		3'443.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		100.00			
3105.00	Lebensmittel	60'000.00		60'000.00		59'009.45	
3110.03	Geräte und Spielzeuge	1'500.00		1'500.00		1'420.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'000.00		10'000.00		10'119.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000.00		18'000.00		14'472.40	
3130.01	IT-Netzwerk	400.00				29.00	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'000.00		1'550.00		1'729.35	
3130.03	Infrastruktur Telefon und Kommunikation					1'863.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'500.00		1'611.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'500.00		18'000.00		14'997.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3150.03	Unterhalt Geräte und Spielzeuge	1'000.00		1'000.00		1'016.00	
3151.01	Unterhalt Fahrzeug					40.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		2'490.50	
3920.00	Interne Verrechnung Miete	36'000.00		36'000.00		36'000.00	
4240.16	Elternbeiträge Betreuung		150'000.00		315'000.00		148'000.00
4260.11	Rückerstattungen Personal für Verpflegung		7'000.00		11'000.00		6'018.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		560'000.00		479'000.00		563'000.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
686	KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE EXTERN						
	Nettoaufwand	1'130'000.00	980'000.00	827'100.00	680'500.00	1'129'448.30	969'808.90
			150'000.00		146'600.00		159'639.40
686	KINDERKRIPPEN UND KINDERHORTE EXTERN						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'130'000.00	980'000.00	827'100.00	680'500.00	1'129'448.30	969'808.90
3635.01	Beiträge KITA extern			2'100.00			
4240.16	Elternbeiträge Betreuung	1'130'000.00	240'000.00	825'000.00	500.00	1'129'448.30	236'786.95
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		740'000.00		680'000.00		733'021.95
687	SCHULSOZIALARBEIT						
	Nettoaufwand	332'229.00	23'000.00	321'600.00	23'000.00	356'057.25	22'089.70
			309'229.00		298'600.00		333'967.55
687	SCHULSOZIALARBEIT						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	332'229.00	23'000.00	321'600.00	23'000.00	356'057.25	22'089.70
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	234'083.00		232'900.00		253'416.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'600.00		16'300.00		15'262.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	27'067.00		25'400.00		29'433.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'684.00		2'200.00		3'432.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'181.00		4'200.00		4'346.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'614.00		2'900.00		3'914.95	
3100.00	Büromaterial	5'000.00		8'500.00		789.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		2'200.00		554.58	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	19'000.00		6'800.00		12'117.87	
3102.60	Drucksachen, Publikationen	600.00				584.25	
3110.00	Büromöbel und Geräte	500.00		100.00			
3130.02	Telefon und Kommunikation	100.00		1'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		16'859.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		1'000.00		131.25	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Lehrerbesoldungen)	16'000.00	23'000.00	15'000.00	23'000.00	15'214.35	22'089.70
4631.00	Beiträge vom Kanton						
688	FRÜHFÖRDERUNGSPROGRAMM SCHRITT:WEISE						
	Nettoaufwand	195'649.00	165'000.00	215'900.00	128'000.00	203'859.35	165'930.70
			30'649.00		87'900.00		37'928.65
688	FRÜHFÖRDERUNGSPROGRAMM SCHRITT:WEISE						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	195'649.00	165'000.00	215'900.00	128'000.00	203'859.35	165'930.70
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	128'201.00		144'500.00		132'294.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'058.00		10'200.00		8'200.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'832.00		11'400.00		15'418.60	
		2'033.00		1'400.00		1'687.20	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	2'308.00		2'600.00		2'340.05	
3055.00	2'117.00		1'800.00		2'146.70	
3090.00	3'500.00		3'500.00		2'755.00	
3100.00	100.00		500.00		57.00	
3101.00	14'000.00		14'000.00			
3110.00	500.00		500.00		13'466.00	
3118.00	6'000.00		6'000.00		6'369.40	
3130.00	11'000.00		11'000.00		10'142.85	
3130.02	1'000.00		1'000.00		2'379.40	
3170.00	3'500.00		5'000.00		3'095.35	
3170.07	3'500.00		2'500.00		3'517.65	
4260.00		6'000.00				5'820.00
4611.00		57'000.00				57'327.70
4611.07		102'000.00				102'783.00
7	10'429'173.00	48'800'677.50	10'443'521.00	47'112'714.00	10'115'273.85	48'108'371.21
	38'371'504.50		36'669'193.00		37'993'097.36	
703	3'200.00	3'200.00	3'200.00	3'200.00	2'011.90	2'011.90
	Nettoaufwand					
703	3'200.00		3'200.00		2'011.90	
3000.00	1'700.00		1'700.00		1'575.00	
3170.00	1'500.00		1'500.00		436.90	
710	2'194'892.00	342'500.00	2'139'640.00	338'200.00	2'086'844.23	365'072.55
	Nettoaufwand	1'852'392.00		1'801'440.00		1'721'771.68
710	2'194'892.00	342'500.00	2'139'640.00	338'200.00	2'086'844.23	365'072.55
3010.00	998'915.00		987'500.00		959'697.70	
3050.00	62'447.00		68'900.00		59'599.70	
3052.00	110'858.00		117'000.00		147'939.35	
3053.00	15'756.00		9'400.00		12'601.25	
3054.00	17'883.00		17'700.00		17'044.25	
3055.00	13'999.00		12'400.00		13'370.60	
3061.00					2'137.80	
3090.00	2'000.00		2'000.00			
3090.01	11'000.00		11'000.00		10'503.70	
3099.00	4'000.00		4'000.00		265.15	
3102.00	10'000.00		10'000.00			

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	10'000.00		10'000.00		1'023.65	
3113.00	10'000.00		8'000.00		9'458.65	
3130.01	28'200.00		27'600.00		25'122.20	
3130.02	23'600.00		23'600.00		23'744.35	
3130.03	11'300.00		11'300.00		9'451.85	
3130.08	100'000.00		100'000.00		97'161.08	
3130.19	150'000.00		150'000.00		148'380.70	
3130.20	1'000.00		700.00		820.95	
3130.21	7'000.00		5'000.00		7'116.75	
3130.71					163.43	
3132.00	80'000.00		80'000.00		57'402.80	
3134.00	4'000.00		4'000.00		3'222.75	
3150.00	3'500.00		2'000.00		3'368.75	
3150.01	71'800.00		69'000.00		69'080.05	
3153.00	310'600.00		296'000.00		287'902.97	
3158.00	4'000.00		4'000.00		1'886.90	
3170.00	2'000.00		2'000.00		662.15	
3300.60	6'730.00				6'729.49	
3300.65	79'304.00		71'540.00		11'963.42	
3499.01	30'000.00		30'000.00		84'762.89	
3631.02	15'000.00		15'000.00		14'258.95	
4210.04		1'500.00		1'500.00		1'418.68
4240.00		23'500.00		23'500.00		25'549.97
4260.00				1'500.00		22'280.90
4309.00						275'000.00
4611.03		1'500.00		1'200.00		1'324.00
4611.04		3'500.00		3'000.00		3'300.00
4611.05		20'000.00		15'000.00		19'505.00
4611.06		15'000.00		15'000.00		14'194.00
4612.00		275'000.00		275'000.00		
4930.00		2'500.00		2'500.00		2'500.00
715	15'000.00		15'000.00		10'327.20	
Nettoaufwand		15'000.00		15'000.00		10'327.20
715	15'000.00		15'000.00		10'327.20	
3130.22	15'000.00		15'000.00		10'327.20	
720	1'474'300.00	644'240.00	1'768'900.00	579'081.00	1'558'819.44	714'852.10

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			830'060.00		1'189'819.00		843'967.34
720	ZINSEN	1'474'300.00	644'240.00	1'768'900.00	579'081.00	1'558'819.44	714'852.10
3181.03	Steuererlasse	100.00				75.15	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'300'000.00		1'600'000.00		1'420'694.44	
3409.00	Zinsen auf Sonderrechnungen	500.00		1'000.00		671.30	
3409.05	Intern verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen	73'700.00		67'900.00		65'500.00	
3499.00	Vergütungszinsen (NESKO)	100'000.00		100'000.00		71'878.55	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		250.00				261.45
4400.01	Verzugszinsen		220'000.00				244'027.65
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'500.00				3'333.00
4409.00	Intern verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen		182'100.00				197'000.00
4409.03	Intern verr. Zinsen Spezialfinanzierungen; Werkhof		10'500.00				12'700.00
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV						12'530.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		229'890.00				245'000.00
723	ABSCHREIBUNGEN	2'336'781.00	247'937.50	2'336'781.00	247'933.00	2'329'845.28	247'937.50
Nettoaufwand			2'088'843.50		2'088'848.00		2'081'907.78
723	ABSCHREIBUNGEN	2'336'781.00	247'937.50	2'336'781.00	247'933.00	2'329'845.28	247'937.50
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	50'000.00		50'000.00		43'064.28	
3300.99	Planmässige Abschreibungen (bish. VV, 16 J.)	2'286'781.00		2'286'781.00		2'286'781.00	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						43'500.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		43'500.00				204'433.00
4950.00	Int. Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen		204'437.50				204'437.50
730	FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH	3'300'000.00	2'366'000.00	3'130'000.00	2'041'000.00	3'084'340.00	1'875'583.00
Nettoaufwand			934'000.00		1'089'000.00		1'208'757.00
730	FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH	3'300'000.00	2'366'000.00	3'130'000.00	2'041'000.00	3'084'340.00	1'875'583.00
3621.00	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton Neue Aufgabenteilung						17'700.00
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag						
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		31'000.00				31'000.00
4621.00	Anteil am soziodemografischen Ausgleich des Kantons		385'000.00				350'000.00
4621.60	Anteil am soziodemografischen Ausgleich des Kantons						
4622.00	Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau						346'215.00
4622.70	Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau						1'498'368.00
4910.03	Interne Verrechnung Sicherheitskontrolle Polycon		1'950'000.00				13'300.00
735	MASSEN MEDIEN	55'000.00		55'000.00		52'015.15	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			55'000.00		55'000.00		52'015.15
735	MASSEN MEDIEN	55'000.00		55'000.00		52'015.15	
3632.04	Beitrag Gemeindeverband Anzeiger Region Bern	55'000.00		55'000.00		52'015.15	
736	ELEKTRIZITÄT ALLGEMEIN	490'000.00	490'000.00	470'000.00	470'000.00	496'015.00	496'015.00
	Nettoertrag	490'000.00	490'000.00	470'000.00	470'000.00	496'015.00	496'015.00
736	ELEKTRIZITÄT ALLGEMEIN	490'000.00	490'000.00	470'000.00	470'000.00	496'015.00	496'015.00
4120.00	Konzessionen	490'000.00	490'000.00	470'000.00	470'000.00	496'015.00	496'015.00
750	ALLGEMEINE GEMEINDESTEUERN	1'035'000.00	39'454'000.00	965'000.00	38'000'000.00	980'292.90	38'148'610.80
	Nettoertrag	38'419'000.00	39'454'000.00	37'035'000.00	38'000'000.00	37'168'317.90	38'148'610.80
750	ALLGEMEINE GEMEINDESTEUERN	1'035'000.00	39'454'000.00	965'000.00	38'000'000.00	980'292.90	38'148'610.80
3180.00	Wertberichtigung für gefährdete Steuerguthaben (Aufwandsminderung)	60'000.00	39'454'000.00	25'000.00	38'000'000.00	60'450.00	38'148'610.80
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	885'000.00		850'000.00		857'847.35	
3181.03	Steuererlasse	90'000.00		90'000.00		61'995.55	
4000.00	Einkommenssteuern		31'300'000.00		29'800'000.00		29'973'986.40
4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern		50'000.00		30'000.00		128'360.30
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		1'630'000.00		1'500'000.00		1'469'999.70
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-760'000.00		-750'000.00		-753'979.75
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-6'000.00		-5'000.00		-8'759.70
4000.70	Rückstellungen Steueranteile NP		140'000.00				150'000.00
4001.00	Vermögenssteuern		1'865'000.00		1'700'000.00		1'805'576.70
4001.20	Nachsteuern und Bussen Vermögenssteuern				10'000.00		
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		350'000.00		150'000.00		357'084.15
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-140'000.00		-50'000.00		-168'432.80
4002.00	Quellensteuern		1'315'000.00		1'450'000.00		1'115'825.65
4010.00	Gewinnsteuern		2'600'000.00		3'125'000.00		2'645'653.75
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		1'625'000.00		1'110'000.00		1'974'771.95
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-560'000.00		-300'000.00		-687'437.90
4010.70	Rückstellungen Steueranteile JP		-175'000.00				-25'000.00
4011.00	Kapitalsteuern		40'000.00		50'000.00		41'243.25
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		65'000.00		50'000.00		39'753.00
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-10'000.00		-20'000.00		-2'122.20
4019.00	Holdingssteuern		25'000.00		50'000.00		22'399.65
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		100'000.00		100'000.00		69'688.65

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
751	15'000.00	1'206'000.00	30'000.00	1'466'500.00	10'777.75	1'288'146.00
Nettoertrag	1'191'000.00		1'436'500.00		1'277'368.25	
751	15'000.00	1'206'000.00	30'000.00	1'466'500.00	10'777.75	1'288'146.00
3181.02 Forderungsverluste Sondersteuern						
4000.80 Lotteriegewinnsteuer	5'000.00		5'000.00			1'790.00
4022.00 Grundstückgewinnsteuern	700'000.00		780'000.00			698'022.90
4022.10 Sonderveranlagungen	500'000.00		680'000.00			587'706.50
4029.00 Eingang abgeschriebene Steuern	1'000.00		1'500.00			626.60
752	3'950'000.00	3'950'000.00	3'850'000.00	3'850'000.00	3'969'812.65	3'969'812.65
Nettoertrag						
752	3'950'000.00	3'950'000.00	3'850'000.00	3'850'000.00	3'969'812.65	3'969'812.65
4021.00 Liegenschaftssteuern						
760	100'000.00	100'000.00	120'000.00	120'000.00	79'009.30	79'009.30
Nettoertrag						
760	100'000.00	100'000.00	120'000.00	120'000.00	79'009.30	79'009.30
4024.00 Erbschafts- und Schenkungssteuern						
799	923'332.31		923'332.31		923'332.31	923'332.31
Nettoertrag						
799	923'332.31		923'332.31		923'332.31	923'332.31
9001.00 Aufwandüberschuss						

