



GEMEINDE FRAUBRUNNEN

Abteilung Finanzen

Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

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

04.09.2017/aw

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	7
1.1	Allgemeines	7
1.2	Abschreibungen	7
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	7
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	7
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	7
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	7
1.3	Investitionsrechnung/Aktivierungsgrenze	8
2	Erläuterungen	8
2.1	Allgemeines/Wiederkehrende Gebühren	9
2.2	Erfolgsrechnung	10
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	10
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	11
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen VV	12
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand	12
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Einlage in Fonds und SF	12
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand	13
2.2.7	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Aufwand	13
2.2.8	Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	13
2.2.9	Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag	14
2.2.10	Erläuterung zur Entwicklung Entgelte	14
2.2.11	Erläuterung zur Entwicklung Verschiedene Erträge	15
2.2.12	Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag	15
2.2.13	Erläuterung zur Entwicklung Entnahmen aus Fonds und SF	15
2.2.14	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag	16
2.2.15	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Ertrag	16
2.2.16	Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	16
2.3	Investitionen	17
3	Ergebnis	18
3.1	Allgemeine Übersicht	18
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	18
3.2.1	Erfolgsrechnung	18
3.2.2	Investitionsrechnung	18
3.2.3	Finanzierungsergebnis	19
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	19
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	20
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	21
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	22
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	22

4	Erfolgsrechnung	24
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe).....	24
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	25
5	Investitionsrechnung	26
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)26	
6	Eigenkapitalnachweis	27
6.1	Auswertungen.....	27
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	28
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	28
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	28
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293).....	28
6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, (SG 294)	28
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	28
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	28
7	Antrag des Gemeinderates	29
8	Genehmigung Budget	29
9.	Ergebnis Gesamter Haushalt	30
10.	Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	31
11.	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	32
12.	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	33
13.	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	34
14.	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr.....	35
15.	Erfolgsrechnung / Detailjournal.....	36
16.	Erfolgsrechnung / Sachgruppen 4-tellig.....	66
17.	Investitionsrechnung / Detailjournal.....	73
18.	Investitionsrechnung / Sachgruppen 2-tellig.....	78
19.	Investitionsrechnung / Sachgruppen 4-stellig.....	79

0 Auf einen Blick (Management Summary)

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017	*Diff. Budget 2019/2018	Diff. Budget 2019/Rg 2017
Ergebnis im Gesamthaushalt	-56'055.00	-212'241.00	1'093'293.43		
Ergebnis im Allgemeinen Haushalt	0.00	-182'000.00	723'510.96		
Steueranlage	1.75	1.75	1.75		
Liegenschaftssteuer	1.0 ^{0/00}	1.0 ^{0/00}	1.0 ^{0/00}		
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	3'919'000.00	2'264'000.00	1'458'103.80		
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	2'580'000.00	1'492'000.00	1'165'500.30		
Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt	874'090.00	642'790.00	1'853'974.26		
zusätzliche Abschreibungen	578'505.95	0.00	418'895.75		
				in tausend	in tausend
0110 Legislative	54'280.00	62'290.00	71'177.30	-8	-17
0120 Exekutive	219'500.00	221'270.00	233'881.30	-2	-14
0220 Allgemeine Dienste	1'853'720.00	1'767'520.00	1'675'058.27	+86	+179
0290 Verwaltungsliegenschaften	48'160.00	86'955.00	24'050.45	-39	+24
1110 Polizei	34'250.00	14'000.00	7'413.10	+20	+27
1400 Allg. Rechtswesen (E)	61'830.00	41'130.00	75'507.40	+21	-14
1500 Feuerwehr**	17'395.00	44'005.00	105'117.05	-27	-88
1610 Militärische Verteidigung	1'300.00	2'900.00	788.40	-2	+0.5
1620 Zivilschutz	81'410.00	75'460.00	72'392.10	+6	+9
2110 Kindergarten/Basisstufe	269'020.00	264'850.00	237'997.80	+4	+31
2120 Primarstufe	1'487'580.00	1'419'820.00	1'306'069.20	+68	+182
2130 Oberstufe	786'110.00	878'830.00	785'909.90	-93	+0.2
2170 Schulliegenschaften	1'175'720.00	1'035'280.00	984'067.90	+140	+192
2180 Tagesbetreuung	43'850.00	19'250.00	13'374.25	+25	+30
2190 Schulleitung/Schulverwaltung	264'280.00	231'040.00	211'451.65	+33	+53
2195 Schülertransport	96'520.00	75'710.00	76'294.90	+21	+20
2197 Schulsozialarbeit	20'480.00	14'080.00	0.00	+6	+20
3320 Massenmedien	30'930.00	27'780.00	(E) 65'121.80	+3	+96
3321 Kabelanlage Fraubrunnen**	(E) 444'169.70	(E) 8'000.00	4'677.40	+436	+449
3322 Kabelanlage Grafenried**	(E) 106'270.45	(E) 13'000.00	(E) 30'880.35	+93	+75
3323 Kabelanlage Zauggenried**	(E) 44'275.80	(E) 380.00	(E) 8'905.15	+44	+35
3410 Sport	123'250.00	109'250.00	84'544.00	+14	+39
3420 Freizeit	97'370.00	108'360.00	87'883.65	-11	+10
5320 Lastenausgleich EL	1'163'000.00	1'083'500.00	1'065'426.00	+80	+98
5350 Leistung an das Alter	13'800.00	20'730.00	(E) 4'779.60	-7	+18
5410 Familienzulagen	20'100.00	20'000.00	25'174.00	0	-5
5440 Jugendschutz	42'745.00	24'860.00	18'757.40	+18	+24
5451 Kinderkrippen u. Kinderhorte	188'440.00	190'050.00	134'264.11	-2	+54
5796 Regionaler Sozialdienst	96'600.00	115'400.00	67'457.70	-19	+29
5799 Lastenausgleich Sozialhilfe	2'496'880.00	2'464'200.00	2'431'179.97	+33	+66
6150 Gemeindestrassen	843'925.00	755'975.00	634'808.85	+88	+209
6190 Strassen übrige	3'000.00	23'000.00	2'522.90	-20	+0.5
6291 Gemeindeanteil ÖV	520'000.00	510'800.00	453'403.00	+9	+67
7101 Wasserversorgung**	(E) 143'450.00	(E) 104'031.00	(E) 143'432.65	+39	0
7201 Abwasserentsorgung**	106'000.00	160'877.00	(E) 18'603.65	+55	-125
7301 Abfall**	110'900.00	17'400.00	(E) 102'629.12	-94	-214
7410 Gewässerverbauungen	165'100.00	165'100.00	117'210.35	0	+48
7500 Arten- u. Landschaftsschutz	17'700.00	17'700.00	5'887.50	0	+12
7710 Friedhof u. Bestattung allg.	85'920.00	83'160.00	74'791.05	+3	+11
7900 Raumordnung allgemein	(E) 21'900.00	18'200.00	(E) 3'552.60	-40	+18
8710 Elektrizität	(E) 127'500.00	(E) 127'500.00	144'696.45	0	-17
9100 Allg. Gemeindesteuern (E)	11'818'500.00	11'014'000.00	11'263'160.40	+805	+555
9300 Finanz- u. Lastenausgleich	223'100.00	96'640.00	51'340.00	+126	+172
9610 Zinsen	19'000.00	47'100.00	58'800.05	-28	-40
9630 Liegenschaften FV (Ertrag)	106'240.00	107'810.00	124'883.65	-2	-19
9901 Abschreibungen best. VV	675'500.00	675'500.00	675'467.94	0	0

* Differenz Nettoertrag/Nettoaufwand

** Ergebnis der jeweiligen Spezialfinanzierung

(E) = Nettoertrag

Kommentar

Das Budget 2019 basiert auf den Grundlagen des Budgets 2018 sowie auf der Rechnung 2017 und auf den bis heute verbuchten Zahlen der Rechnung 2018. Die Eingaben sind nach Möglichkeit berücksichtigt worden. Die Empfehlungen des Kantons bezüglich Zinsentwicklung und Steuerprognosen wurden im Budget 2019 entsprechend aufgenommen.

Der Gemeinderat hat die entsprechenden Budgetrichtlinien erlassen. Diese haben zum Ziel, die sorgfältige Bewirtschaftung und sparsame Verwendung der öffentlichen Gelder, den Schutz vor Misswirtschaft und ein aussagekräftiges und vergleichbares Rechnungswesen. Das oberste Ziel ist jedoch ein gesunder, stabiler und ausgeglichener Finanzhaushalt.

Mit den einzelnen Ressorts wurden analog den Vorjahren Budgetgespräche geführt. Dabei wurde klar kommuniziert, dass Einsparungen vorzunehmen sind, nur die notwendigen für den Betrieb sicherzustellen- den Ausgaben berücksichtigt werden können.

In den folgenden Bereichen wurden Ausgaben gestrichen oder eingespart:

- Unterhalt Sport- und Spielplatz
- Lehrmittel, Exkursionen/Schulreisen/Lager, Anschaffungen
- Unterhalt Schulliegenschaften und Sport- und Spielplätze
- Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge.

Die Ressorts haben bereits vor den Gesprächen ihre Budgets auf ein vertretbares Minimum gekürzt. Jedoch stehen bei den Liegenschaften trotz einigen Einsparungen und Kürzungen notwendige Reparaturen an, welche nicht zu umgehen sind. Weiter stehen auch im Bereich Strassen einige Arbeiten an, welche in den Vorjahren immer wieder aufgeschoben wurden. Deshalb resultieren in den Bereichen Schulliegenschaften sowie Gemeindestrassen erhöhte Aufwendungen.

Die Steueranlage bleibt unverändert bei 1.75. Die Steuererhöhung wurde erstmals per Steuerjahr 2016 wirksam. Ebenfalls HRM2 und die damit verbundenen Änderungen gerade im Bereich der Abschreibungen stehen nun im dritten Jahr der Einführung. Der Finanzhaushalt hat sich stabilisiert und die Steuereinkünfte der erhöhten Steueranlage sind nun spürbar. Dennoch werden die projektieren und geplanten Investitionen in den folgenden Jahren die Finanzen belasten. So z.B. die Schulraumplanung und deren Folgekosten sowie die Tagesschülerweiterung und der Unterhalt der öffentlichen Infrastruktur inkl. Strassen. Der Verkauf der Kabelfernsehanlagen wirkt sich im Jahr 2019 einmalig positiv auf den Allgemeinden Haushalt aus. Der Gemeinderat hat im Budgetprozess die Steueranlage sowie deren Senkung geprüft. Das Ergebnis des Rechnungsabschlusses 2018 kann zum heutigen Zeitpunkt noch nicht abgeschätzt werden. Aus diesem und den obenerwähnten Argumenten wird für das Jahr 2019 eine unveränderte Steueranlage von 1.75 beantragt. Sollte der Rechnungsabschluss 2018 positiv ausfallen, wäre eine Steuersenkung denkbar.

Im Vergleich zum Vorjahresbudget 2018 und zur Jahresrechnung 2017 wird aus dem Finanzausgleich mit einem Minderertrag gerechnet. Die Ausgleichszahlung des Kantons an die Fusion beträgt nur noch 75% und der geografisch-topografische Zuschuss fällt gestützt auf die Gesetzesänderung tiefer aus.

Die Belastung aus den Lastenausgleichen zeigt im Vergleich zum Budget 2018 einen um CHF 182'600.00 erhöhten Wert. Die Kosten im Bereich Sozialhilfe werden um CHF 10.00 auf CHF 526.00 pro Einwohner zunehmen. Beim Lastenausgleich Ergänzungsleistung beträgt der Beitrag CHF 232.00 pro Einwohner und fällt höher aus als erwartet. Die Ausgaben des öffentlichen Verkehrs sowie die Gemeindeanteile steigen in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Verbesserung öV-Angebot
- Steigende Nachfrage im Regional- und Ortsverkehr
- Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten

- Grossprojekte „Zugang Bubenberg“, „Tram Bern-Ostermundigen“, öV-Knoten Ostermundigen“ und „Depoterweiterung Bolligenstrasse“

Der Lastenanteil neue Aufgabenteilung wird in den nächsten Jahren eher sinken.

Neu beteiligen sich die Gemeinden und der Kanton je zur Hälfte an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Die Ausgangswerte der Pauschale richten sich nach dem neuen Polizeigesetz. Die Gemeinde Fraubrunnen hat voraussichtlich einen Betrag von CHF 20'200.00 (CHF 4.00 pro Einwohner) zu bezahlen.

Bei einem Steueranlagezehntel von CHF 680'000.00 (Basis Budget 2019) liegt die Gesamtbelastung des Lastenausgleichs (ohne Gehaltskosten) bei knapp 8 Anlagezehntel. Die Gehaltskosten im Bereich Bildung belasten zusätzlich um CHF 1'840'000.00 ausmachend knapp 3 Anlagezehntel. Es handelt sich um Bruttowerten. Die Zuschüsse sind hier nicht in Abzug gebracht worden.

Die weiteren Aufwendungen sind den nachstehenden Unterlagen zu entnehmen.

Im Budget 2019 sind Investitionen (netto) in der Höhe von CHF 3,919 Mio. geplant. Hier enthalten sind neben den Investitionen des Allgemeinen Haushaltes ebenfalls die Investitionen der Spezialfinanzierungen.

Per 01.01.2018 betragen die kurz- und langfristigen Schulden der Gemeinde Fraubrunnen CHF 5,4 Mio..

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) beträgt per 31.12.2017 rund CHF 4.034 Mio und entspricht rund 6.0 Steueranlagezehntel. Dem Grundsatz des Kantons, dass die Gemeinden über ein Eigenkapital von 2-3 Steueranlagezehntel verfügen sollten, kann somit nachgekommen werden.

Mit dem Verkauf der Kabelfernsehanlagen zeigt der Allgemeine Haushalt ein Ertragsüberschuss von CHF 578'505.95. Der Buchgewinn sowie die Auflösung der Rechnungsausgleiche fliessen einmalig in den Jahreserfolg. Der Ertragsüberschuss ist gemäss Vorschriften zusätzlich abzuschreiben und in die finanzpolitische Reserve einzulegen. Ohne Verkauf der Kabelfernsehanlagen würde ein Aufwandüberschuss von CHF 16'210.00 resultieren, also praktisch ein ausgeglichenes Budget.

Sondereffekte wie der erwähnte Verkauf der Kabelfernsehanlagen können die Rechnungsergebnisse kurzfristig positiv beeinflussen. In wie weit solche Effekte (z.B. Verkauf von Liegenschaften) in den nächsten Jahren die Ergebnisse der Gemeinde Fraubrunnen bestärken, ist nur schwer abschätzbar.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde nach dem neuen Rechnungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 8'105'616.94
wird inner 12 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027
linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von 8.33%
oder CHF 675'468.00

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Da das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser per 01.01.2016 auf CHF 0.00 abgeschrieben ist, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuem Verwaltungsvermögen, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **Allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen wie folgt zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss Allg. Haushalt (ohne SF)		578'505.95
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	2'580'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	901'800.00	
Differenz	1'678'200.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		578'505.95
Ergebnis Budget		0.00

Die ordentlichen Abschreibungen sind kleiner als die Nettoinvestitionen und im Allgemeinen Haushalt resultiert ein Ertragsüberschuss. Somit sind die Voraussetzungen für zusätzliche Abschreibungen in der Höhe des gesam-

ten Ertragsüberschusses von CHF 578'505.95 gegeben. Dieser Betrag wird in die finanzpolitische Reserve (Bilanz-Konto 29400.00) eingelegt.

Zusätzliche Abschreibungen werden wiederum aufgelöst, sofern im betreffenden Budgetjahr ein Aufwandüberschuss budgetiert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von **CHF 50'000.00** (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. In den Bereichen Wasser und Abwasser werden einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 30'000.00 der Erfolgsrechnung belastet. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2. Erläuterungen

Der Allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt) zeigt ein Ertragsüberschuss von CHF 578'505.95, welcher zusätzlich abzuschreiben ist. Somit resultiert ein Ergebnis von CHF 0.00. Im Budget 2018 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 182'000.00 budgetiert.

Für die Berechnung des Fiskalertrages (Steuerertrag) wurden die Prognosedaten sowie die Zuwachsraten des Kantons berücksichtigt. Der Steuerertrag wurde mit der Steueranlage von 1.75 (unverändert) berechnet. Die Zuwachsrate beträgt 2.30% und einem Bevölkerungswachstum von 50 Einwohner ab dem Jahr 2018. Die Anzahl Steuerpflichtige betragen rund 60% der Bevölkerung. Die Zuwachsrate bei den Vermögenssteuern beträgt 1.50%.

Die Berechnung der Gehaltskosten Lehrerbesoldungen wurde aufgrund des Kalkulationstools des Kantons berechnet. Hierbei wurden die aktuellen Vollzeiteinheiten (VZE) sowie die aktuellen Schülerzahlen (Schuljahr 2017/2018) berücksichtigt. Die Schülerzahlen bilden die Grundlage für die Berechnung der Kantonsbeiträge.

Im Bereich der Zuschüsse aus dem Finanzausgleich sind total CHF 723'500.00 budgetiert. Im Vergleich zur Rechnung 2017 sind die Guthaben um CHF 135'189.00 tiefer geplant. Gegenüber dem Budget 2018 wird hier mit einer Abnahme von CHF 89'860.00 gerechnet. Der Zuschuss aus dem Disparitätenabbau ist abhängig vom HEI (Harmonisierter Ertragsindex). Je höher dieser Wert ist, desto geringer fällt der Zuschuss aus. Im Budget 2019 wird mit einem HEI von 89.18 gerechnet. Im Budget 2018 war dieser Wert bei 88.35 und in der Rechnung 2017 bei 87.07.

Der geografisch topografische Zuschuss wird nach der neuen Klassierung berechnet und fällt deshalb geringer aus. Der soziodemografische Zuschuss wird auf der Basis des Prognosewertes 2018 berechnet. Voraussichtlich erhöht sich die Summe jährlich um ca. 2%. Der Zuschuss Kantonsbeitrag Fusion beträgt ab dem Jahr 2019 CHF 158'000.00 (75%). Gemäss Regierungsratsbeschluss vom 26.11.2014 verringert sich der Betrag ab dem Jahr 2019 auf 75%.

Im Weiteren wurde eingangs des Berichts bereits über die Veränderungen und Entwicklungen in der Budgetperiode informiert. Nachstehend sind ebenfalls noch Erläuterungen zu den einzelnen Positionen ersichtlich. Die Erläuterungen den verschiedenen Sachgruppen erfolgen auf den nächsten Seiten.

Die geplanten Investitionen sind im nachstehenden Bericht ersichtlich und erläutert.

2.1 Allgemeines

Steueranlage:	der einfachen Steuer (neu)	1,75
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes (wie bisher)	1,00

Wiederkehrende Gebühren 2019 in der Kompetenz des Gemeinderates:

Abgabe Feuerwehr

von der einfachen Steuer:			12.24%	*	unverändert
	Maximum	CHF	300.00	**	unverändert
	Minimum	CHF	20.00		unverändert

Abfall

Grundgebühr Wohneinheit/Betrieb		CHF	70.00	***	unverändert
Grundgebühr Landwirtschaftsbetrieb		CHF	105.00	***	unverändert
Grüngut Jahresmarken Container	140 l	CHF	89.00	***	unverändert
	240 l	CHF	132.00	***	unverändert
	770 l / 800 l	CHF	396.00	***	unverändert
Grüngut Einzelleerungsmarken	140 l	CHF	5.50	***	unverändert
	240 l	CHF	7.40	***	unverändert
	770 l / 800 l	CHF	22.20	***	unverändert
Grüngut; Bündelmarken		CHF	3.70	***	unverändert

Abwasser

Verbrauchsgebühr pro m3	Frischwasser	CHF	1.40	***	unverändert
Grundgebühr pro m3/h		CHF	60.00	***	unverändert
Regenabwassergebühr	pro m2; ab 45m2	CHF	0.20	***	unverändert

Wasser

Verbrauchsgebühr pro m3		CHF	0.50	***	unverändert
Grundgebühr pro m3/h		CHF	20.00	***	unverändert
Löschwasserschutzgebühr	gem. Art. 4 Abs. 2 Wassertarif			***	unverändert

Hundetaxe (je Hund)	CHF	50.00			unverändert
----------------------------	-----	-------	--	--	-------------

* Die Ersatzabgabe wird von der einfachen Steuer erhoben.

** Obergrenze Kanton Bern ab 01.01.2014 = CHF 450.00

*** exkl. Mehrwertsteuer

2.2 Erfolgsrechnung

Im vorliegenden Bericht sind die Zahlen des Rechnungsabschlusses 2017 sowie die Budgetzahlen 2018 abgebildet.

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	3'367'300.00	3'222'695.00	3'113'530.65
300	Behörden u. Kommissionen	184'710.00	188'140.00	213'700.00
3000	Löhne, Tag- u. Sitzungsgelder Behörden/Kommissionen	184'710.00	188'140.00	213'700.00
301	Löhne des Verwaltungs- u. Betriebspersonals	2'637'200.00	2'511'600.00	2'408'434.45
3010	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	2'637'200.00	2'511'600.00	2'408'434.45
302	Löhne der Lehrkräfte	7'500.00	9'200.00	7'059.75
3020	Löhne der Lehrkräfte	7'500.00	9'200.00	7'059.75
305	Arbeitgeberbeiträge	416'490.00	410'455.00	400'024.15
3050	AG-Beiträge an Ausgleichskasse	162'470.00	156'960.00	152'332.85
3052	AG-Beiträge an Pensionskasse	162'080.00	167'500.00	165'753.40
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	31'390.00	27'365.00	25'600.75
3054	AG-Beiträge an Fam.-Ausgl.-Kasse	47'080.00	44'910.00	43'585.45
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	13'470.00	13'720.00	12'751.70
309	Übriger Personalaufwand	121'400.00	103'300.00	84'312.30
3090	Aus- und Weiterbildung Personal	40'500.00	24'300.00	25'284.80
3099	Übriger Personalaufwand	80'900.00	79'000.00	59'027.50

Die Ausgangslage bildet der aktuelle Personalbestand. Bei der Budgetierung wurde für das Jahr 2019 eine Teuerung von gesamthaft 0.30% berücksichtigt.

Der Personalaufwand hat sich um CHF 144'605.00 gegenüber dem Budget 2018 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2017 ist eine Kostensteigerung von rund CHF 253'769.35 zu verzeichnen.

Begründung: Bei den Löhnen der Verwaltung sind neu die Lehrlingslöhne für zwei Auszubildende berücksichtigt. Die Löhne im Bereich Tagesschule und Schülertransport wurde gestützt auf die erhöhte Auslastung budgetiert. Weiter ist der Lohn des Schulsozialdienstes berücksichtigt.

Die Löhne der Lehrkräfte beinhalten nur die Entschädigungen für den freiwilligen Schulsport.

Die Arbeitgeberbeiträge (Sachgruppe 3050-3055) werden aufgrund der Löhne berechnet. Ab 01.01.2019 ist das Personal der Bauverwaltung bei der SUVA zu versichern. Deshalb fallen höhere Aufwendungen an.

Im übrigen Personalaufwand sind Aus- und Weiterbildungen geplant. Der übrige Personalaufwand ist für weitere z.B. interne Veranstaltungen, Stelleninserate, Fachtagungen etc. vorgesehen. Zudem sind hier die Kosten für den Zivildienstleistenden in der Tagesschule budgetiert.

2.2.2 Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
31	Sach- und Betriebsaufwand	3'870'080.00	3'751'360.00	3'264'739.38
310	Material- und Warenaufwand	613'130.00	577'520.00	522'519.40
311	Nicht aktivierbare Anlagen	267'230.00	205'750.00	127'886.60
312	Ver- und Entsorgung	323'100.00	337'000.00	314'528.70
313	Dienstleistungen und Honorare	1'136'880.00	1'185'430.00	1'031'173.47
314	Baulicher Unterhalt	995'600.00	885'350.00	740'449.20
315	Unterhalt Mobilien u. immater. Anlagen	186'450.00	203'500.00	215'655.30
316	Mieten, Leasing, Pachten, Geb.	104'000.00	78'850.00	64'938.50
317	Spesenentschädigungen	150'590.00	164'060.00	125'653.75
318	WB auf Forderungen	59'500.00	82'500.00	106'537.51
319	Verschiedener Betriebsaufwand	33'600.00	31'400.00	15'396.95

Der Sach- und Betriebsaufwand hat sich um CHF 118'720.00 gegenüber dem Budget 2018 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2017 ist eine Kostensteigerung von CHF 605'340.62 zu verzeichnen.

Begründung:

Material- und Warenaufwand / nicht aktivierbare Anlagen

Das Betriebs- und Verbrauchsmaterial wurde im Vergleich zu Rechnung 2017 um CHF 53'186.40 höher budgetiert. Im Bereich Schülertransport wurde für den Unterhalt der Fahrzeuge CHF 5'000.00 mehr geplant. Weiter wurden bei den Gemeindestrassen rund CHF 15'200.00 mehr für Verbrauchsmaterial inkl. Schneeräumung budgetiert. Ebenfalls bei der Abfallentsorgung wurde der Einkauf der Abfallmarken etc. um rund CHF 55'000.00 höher budgetiert.

Bei den nicht aktivierbaren Anlagen fällt vor allem der Bereich Hardware ins Gewicht. Bei der Verwaltung ist der Ersatz der Informatik sowie die Umstellung der Bauverwaltung auf E-Bau budgetiert. Im Bereich Schule wurde unter dieser Rubrik ebenfalls ein höherer Aufwand budgetiert unter, anderem für die Anschaffung von Turnmaterial.

Dienstleistungen und Honorare

Bei den Dienstleistungen Dritter wird bekanntlich nicht nur die externe Verwaltungsunterstützung verbucht, sondern ebenfalls der Informatikaufwand (ohne Anschaffungen), die Sachversicherungsprämien, Honorare Schulzahnarzt sowie Steuern und Abgaben. Dieser Bereich schliesst mit einem höheren Aufwand als in den Vorjahren ab. Die Begründung liegt darin, dass einerseits die Containermiete für das Tagesschulprovisorium von CHF 23'800.00 berücksichtigt ist und andererseits in den Bereichen Gemeindestrassen, Wasserversorgung und Abwasserentsorgung die Kosten für das Infrastrukturmanagement budgetiert sind. Im Bereich Abfall wird mit höheren Abfuhrkosten inkl. Administration gerechnet.

Baulicher Unterhalt

Für den baulichen Unterhalt wurden gegenüber dem Budget 2018 zusätzlich CHF 110'250.00 budgetiert. Der Unterhalt der Gemeindestrassen drängt sich auf und wurde daher um CHF 20'000.00 höher budgetiert. Auch im Bereich der Schulliegenschaften und der vermieteten Wohnungen stehen Unterhaltsarbeiten an, welche im Budget 2019 geplant sind.

Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren

Die Mieten für Maschinen, Fahrzeuge etc. wurden höher budgetiert als in im Vorjahr. Zudem wurden im Bereich Schule neue Leasingverträge für die Kopiergeräte abgeschlossen, was wiederum die höheren Raten für operatives Leasing begründet.

Spesenentschädigung

Die Reisekosten und Spesen sind tiefer budgetiert als im Vorjahr. Jedoch werden bei den Exkursionen, Schulreisen und Lagern mit etwas höheren Kosten gerechnet, welche im Rahmen der Rechnung 2017 liegen.

Wertberichtigungen auf Forderungen

Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen wurden in der Rechnung 2017 CHF 41'000.00 verbucht. Im Budget 2018 und 2019 sind keine Wertberichtigungen vorgesehen. Jedoch werden für die tatsächlichen Forderungsverluste im Budget 2019 CHF 59'500.00 geplant. Im Budget 2018 wurden CHF 82'500.00 budgetiert und in der Rechnung 2017 CHF 65'537.51 verbucht.

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
33	Abschreibungen VV	1'006'750.00	893'190.00	750'967.85
330	Sachanlagen VV	945'450.00	828'800.00	741'377.85
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	61'300.00	64'390.00	9'590.00

Die Abschreibungen haben sich um CHF 113'560.00 gegenüber dem Budget 2018 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2017 ist eine Kostensteigerung von CHF 255'782.15 zu verzeichnen.

Begründung: Eine Anlage wird unter den Bestimmungen von HRM2 erst bei Inbetriebnahme abgeschrieben. Im Budget 2019 wird damit gerechnet, dass verschiedene laufende Projekte abgeschlossen werden und deshalb die Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer zu budgetieren sind.

Bei den immateriellen Anlagen handelt es sich um Abschreibungen von Planungskrediten wie Schulraumplanung, GEP und IT-Beschaffungen.

2.2.4 Entwicklung Finanzaufwand

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
34	Finanzaufwand	74'100.00	102'700.00	112'262.28
340	Zinsaufwand	59'100.00	62'700.00	68'794.73
349	Verschiedener Finanzaufwand	15'000.00	40'000.00	43'467.55

Der Finanzaufwand hat sich um CHF 28'600.00 gegenüber dem Budget 2018 verringert. Gegenüber der Rechnung 2017 resultieren Minderaufwendungen von CHF 38'162.28.

Begründung: Das tiefe Zinsniveau sowie die auslaufenden Darlehen verringern den Finanzaufwand. Im Bereich verschiedener Finanzaufwand sind die Vergütungszinsen auf den Steuerguthaben budgetiert. Der Regierungsrat hat den Vergütungszins auf Steuerguthaben von 3% auf 0.5% gesenkt (Einsparungen bei den Gemeinden CHF 6.65 Mio.).

2.2.5 Entwicklung Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
35	Einlagen in Fonds und SF	650'000.00	438'076.00	799'157.50
351	Einlagen in Fonds und SF im EK	650'000.00	438'076.00	799'157.50

Die Einlagen in die Fonds und SF liegen über dem Vorjahresbudgets. Gegenüber der Rechnung 2017 resultieren Mehraufwendungen von CHF 149'157.50.

Begründung: Die Einlagen der Anschlussgebühren Wasser und Abwasser in die Werterhalte ergeben den budgetierten Aufwand von CHF 650'000.00. Diese Einlagen sind gemäss den Bestimmungen von HRM2 zwingend vorzunehmen.

2.2.6 Entwicklung Transferaufwand

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
36	Transferaufwand	9'174'430.00	8'955'105.00	8'587'286.16
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'105'555.00	5'068'425.00	4'942'767.35
362	Finanz- und Lastenausgleich	946'600.00	910'000.00	910'029.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'122'275.00	2'976'680.00	2'734'489.81

Der Transferaufwand hat sich um CHF 219'325.00 gegenüber dem Budget 2018 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2017 ist eine Kostensteigerung von CHF 587'143.84 zu verzeichnen.

Begründung: Einerseits fallen die Gehaltskosten der Lehrergehälter höher aus. Weiter ist bei der Entschädigung an Gemeinwesen der Lastenausgleich Sozialhilfe verbucht, welcher ebenfalls mit erhöhten Kosten rechnet. Der berechnete Lastenanteil neue Aufgabenteilung ist im Budget um CHF 36'600.00 höher budgetiert. Bei den Beiträgen an Gemeinden und Dritte sind der neue Lastenanteil gemäss Polizeigesetz sowie der höhere Lastenanteil Ergänzungsleistung und öffentlicher Verkehr budgetiert. Weiter ist der Beitrag an den Regionalen Sozialdienst und die Verbandsbeiträge an die ARA Limpachtal und Region Fraubrunnen budgetiert, welche höher ausfallen.

2.2.7 Ausserordentlicher Aufwand

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
38	Ausserordentlicher Aufwand	578'505.95	0.00	418'895.75
389	Einlagen in das Eigenkapital	578'505.95	0.00	418'895.75

Beim ausserordentlichen Aufwand handelt es sich um die zusätzlichen Abschreibungen, welche bereits eingangs des Berichts (s. Ziffer 1.2.4) erläutert wurden.

2.2.8 Entwicklung Interne Verrechnungen

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
39	Interne Verrechnungen	125'080.00	131'820.00	154'240.00
391	Dienstleistungen	125'080.00	131'820.00	154'240.00

Die internen Verrechnungen wurden anhand der Erfahrungszahlen und ausgeglichen budgetiert.

2.2.9 Entwicklung Fiskalertrag

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
40	Fiskalertrag	13'396'000.00	12'741'000.00	12'966'542.85
400	Direkte Steuern nat. Personen	11'284'000.00	10'612'000.00	10'860'812.40
4000	Einkommenssteuern nat. Personen	10'301'000.00	9'720'000.00	9'901'159.40
4001	Vermögenssteuern nat. Personen	900'000.00	830'000.00	879'915.75
4002	Quellensteuern nat. Personen	83'000.00	62'000.00	79'737.25
401	Direkte Steuern jur. Personen	604'500.00	462'000.00	519'757.25
4010	Gewinnsteuern jur. Personen	585'000.00	450'000.00	501'638.85
4011	Kapitalsteuern jur. Personen	19'500.00	12'000.00	17'731.00
4019	Übrige direkte Steuern jur. Personen	0.00	0.00	387.40
402	Übrige direkte Steuern	1'490'000.00	1'650'000.00	1'568'223.20
4021	Grundsteuern	880'000.00	850'000.00	866'387.30
4022	Vermögensgewinnsteuern	500'000.00	490'000.00	543'573.85
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	100'000.00	300'000.00	145'727.80
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	10'000.00	10'000.00	12'534.25
403	Besitz- und Aufwandsteuern	17'500.00	17'000.00	17'750.00
4033	Hundesteuer	17'500.00	17'000.00	17'750.00

Im Budgetjahr wird mit einer mittleren Bevölkerung von 5'085 sowie mit 3'050 Steuerpflichten (rund 60% der Einwohner) gerechnet. Die Steueranlage bleibt wie eingangs erwähnt unverändert auf 1.75. Der Bevölkerungszuwachs wird aufgrund des Durchschnittswertes der letzten 3.5 Jahre mit +50 pro Jahr angenommen.

Für die Berechnung des Steuerertrages wurde einerseits die Finanzplanungshilfe des Kantons herangezogen, andererseits wurde eine Hochrechnung gestützt auf die Fakturierung der 1. und 2. Rate 2018 vorgenommen. Es darf aufgrund der Entwicklung der Gemeinde gegenüber der Rechnung 2017 mit einem erhöhten Steuerertrag bei den natürlichen Personen gerechnet werden. Ebenfalls gemäss kantonaler Einschätzung wird im Voranschlagsjahr 2019 mit einem deutlichen Ertragswachstum bei den Einkommenssteuern gerechnet. Ein Indiz für einen Mehrertrag ist der per Ende 2017 wiederum gut abgeschlossene Swiss Market Index. Zudem führt die allgemeine Neubewertung im 2020 zu Mehrerträgen im Umfang von rund CHF 82 Mio. (CHF 18 Mio. Vermögenssteuern und CHF 64 Mio. Liegenschaftssteuern) für die Gemeinden. Demzufolge kann sicher mit Mehrerträgen bei den Einkommensteuern gegenüber den Vorjahren gerechnet werden. Nach wie vor unsichere und schwankende Steuerfaktoren sind die Grundstückgewinnsteuern, Steuern auf Sonderveranlagungen sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern.

2.2.10 Entwicklung Entgelte

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
42	Entgelte	2'606'400.00	2'513'600.00	3'073'570.12
420	Ersatzabgaben	230'000.00	230'000.00	222'820.55
421	Gebühren Amtshandlungen	174'200.00	151'300.00	210'219.40
423	Schul- und Kursgelder	101'000.00	88'000.00	100'601.40
424	Benützungsgeb. u. Dienstleistungen	1'900'600.00	1'869'500.00	2'335'293.72
425	Erlös aus Verkäufen	71'800.00	76'300.00	57'698.70
426	Rückerstattungen	125'300.00	95'000.00	142'396.35
427	Bussen	3'500.00	3'500.00	4'540.00

Die Entgelte haben sich um CHF 92'800.00 gegenüber dem Budget 2018 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2017 ist eine Ertragsabnahme von CHF 467'170.12 zu verzeichnen.

Begründung: Die Gebühren der Amtshandlungen (Bauverwaltung) haben beim Rechnungsabschluss 2017 überdurchschnittlich gut abgeschlossen. Weiter fallen mit dem Verkauf der Kabelnetzanlagen die Benützungsgebühren weg, was die grosse Differenz der Benützungsgebühren und Dienstleistungen erklärt. Ebenfalls die Gebühren im Bereich Abfall werden aufgrund des neuen Reglements geringer budgetiert.

2.2.11 Entwicklung Verschiedene Erträge

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
43	Verschiedene Erträge	45'000.00	0.00	34'700.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge	45'000.00	0.00	34'700.00

Hier wurden im Rechnungsjahr 2017 die Infrastrukturbeiträge verbucht. Im Budgetjahr 2019 werden CHF 45'000.00 fällig.

2.2.12 Entwicklung Finanzertrag

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
44	Finanzertrag	746'198.00	592'800.00	607'774.10
440	Zinsertrag	57'100.00	57'600.00	55'430.00
442	Beteiligungsertrag FV	2'000.00	0.00	1'920.00
443	Liegenschaftsertrag FV	156'300.00	146'400.00	153'566.25
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	141'998.00	0.00	10'440.00
446	Finanzertrag von öff. Unternehmungen	150'000.00	150'000.00	170'602.70
447	Liegenschaftsertrag VV	238'800.00	238'800.00	215'815.15

Der Finanzertrag hat sich um CHF 153'398.00 gegenüber dem Budget 2018 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2017 ist eine positive Abweichung von CHF 138'423.90 ersichtlich.

Begründung: Bei den Wertberichtigungen Anlagen FV ist der Buchgewinn von CHF 129'998.00 aus dem Verkauf der Kabelnetzanlagen budgetiert. Beim Liegenschaftsertrag FV und VV wird von einer dauerhaften Vermietung der Liegenschaften ausgegangen.

2.2.13 Entwicklung Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
45	Entnahmen aus Fonds und SF	221'200.00	39'400.00	90'231.30
451	Entnahmen aus Fonds und SF im EK	221'200.00	39'400.00	90'231.30

Die Entnahmen aus den Fonds und SF liegen über dem Vorjahresbudget und über dem Wert der Vorjahresrechnung.

Begründung: Dem Zivilschutzfonds können die Aufwendungen für den Unterhalt der Zivilschutzanlagen belastet werden. Weiter wird aus dem Grabfonds der Aufwand für den Grabunterhalt entnommen.

In den Bereichen Wasser und Abwasser können einerseits die Abschreibungen und andererseits der werterhaltende Unterhalt aus dem Werterhalt entnommen werden.

2.2.14 Entwicklung Transferertrag

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
46	Transferertrag	1'185'495.00	1'264'085.00	1'367'314.63
461	Entschädigung von Gemeinwesen	237'935.00	254'225.00	309'580.98
462	Finanz- und Lastenausgleich	723'500.00	813'360.00	858'689.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritte	222'160.00	195'000.00	194'089.05
469	Übriger Transferertrag	1'900.00	1'500.00	4'955.60

Der Transferertrag hat sich um CHF 78'590.00 gegenüber dem Budget 2018 verringert. Gegenüber der Rechnung 2017 ist ebenfalls eine Reduktion von CHF 181'819.63 zu verzeichnen.

Begründung: Der Anteil des Kantons an die Schulbesuche von externen Kindern wurde aufgrund der Schülerzahlen budgetiert. Die Rückerstattung/Gewinnbeteiligung des Anzeigers Fraubrunnen fiel im Jahr 2017 massiv höher aus als nun budgetiert. Der Bereich Finanz- und Lastenausgleich wurde eingangs des Berichts bereits erläutert. Es wird davon ausgegangen, dass der Beitrag des Kantons an die Schülertransportkosten höher ausfallen wird als im Vorjahresbudget geplant.

2.2.15 Ausserordentlicher Ertrag

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
48	Ausserordentlicher Ertrag	464'717.95	0.00	0.00
489	Entnahme aus dem Eigenkapital	464'717.95	0.00	0.00

Beim ausserordentlichen Ertrag handelt es sich um die Auslösung der Spezialfinanzierungen der drei Kabelnetzanlagen. Die Rechnungsausgleiche von total CHF 464'717.90 fliessen einmalig vollumfänglich in den Jahreserfolg.

2.2.16 Entwicklung Interne Verrechnungen

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
49	Interne Verrechnungen	125'080.00	131'820.00	154'240.00
491	Dienstleistungen	125'080.00	131'820.00	154'240.00

Die internen Verrechnungen wurden anhand der Erfahrungszahlen und ausgeglichen budgetiert.

2.3 Investitionen

Folgende Investitionen sowie deren Folgekosten sind im Budget 2019 berücksichtigt:

		Budget 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
5	Investitionsausgaben	4'099'000.00	2'439'000.00	1'458'103.80
50	Sachanlagen	3'664'000.00	1'775'000.00	1'273'676.30
5010	Strassen/Verkehrswege	1'260'000.00	420'000.00	67'746.90
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	569'000.00	240'000.00	117'662.40
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	630'000.00	353'000.00	132'937.60
5040	Hochbauten	1'075'000.00	450'000.00	695'123.05
5060	Mobilien	130'000.00	312'000.00	260'206.35
52	Immaterielle Anlagen	405'000.00	664'000.00	184'427.50
5200	Software	70'000.00	70'000.00	47'952.00
5290	Übrige immaterielle Anlagen	335'000.00	594'000.00	120'040.15
5292	Abwasserentsorgung	0.00	0.00	16'435.35
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	30'000.00	0.00	0.00
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	30'000.00	0.00	0.00
6	Investitionseinnahmen	180'000.00	175'000.00	0.00
63	Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung	180'000.00	175'000.00	0.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund	140'000.00	0.00	0.00
6310	Investitionsbeiträge von Kt. u. Konkord.	40'000.00	175'000.00	0.00

Die Nettoinvestitionen von CHF 3'919'000.00 haben sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 1'655'000.00 erhöht.

Die SF Feuerwehr hat die bauliche Anpassung am Magazin und die Ersatzbeschaffung der Brandschutzausrüstung geplant. Bei der Schule sind nebst der Anschaffung von IT-Geräten auch die Schulraumplanung (Projektkredit) sowie die Erweiterung der Tagesschule enthalten. Für den Wärmeverbund ist die 1. Tranche der Anschlusspauschale geplant, welche über die Investitionsrechnung aktiviert und als Beteiligung bilanziert wird. Weiter sind relativ hohe aber notwendige Investitionen im Bereich Gemeindestrassen, SF Wasser und SF Abwasser sowie in der Raumordnung die Ortsplanung budgetiert.

Das Investitionsbudget ist nicht verbindlich; es dient dem Gemeinderat als Planungs- und Führungsinstrument und als Grundlage für die Berechnung der Folgekosten (Abschreibungen und Zinsen).

Die detaillierte Auflistung der Investitionen ist unter der Ziffer 5.1 ersichtlich.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-56'055.00	-212'241.00	1'093'293.43
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	0.00	-182'000.00	723'510.96
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-56'055.00	-30'241.00	369'782.47
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	11'284'000.00	10'612'000.00	10'860'812.40
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	604'500.00	462'000.00	519'757.25
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	880'000.00	850'000.00	866'387.30
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	3'919'000.00	2'264'000.00	1'458'103.80

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 18'068'560.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 17'454'195.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF -614'365.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF 74'100.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF 746'198.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 672'098.00
Operatives Ergebnis	CHF 57'733.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF 578'505.95
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF 464'717.95
Ausserordentliches Ergebnis	CHF -113'788.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF -56'055.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF 4'099'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF 180'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF 3'919'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-56'055.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	1'006'750.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	650'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	221'200.0
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	578'505.95
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	464'717.95
Selbstfinanzierung		CHF	1'493'283.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	-	CHF	3'919'000.00
--	---	-----	--------------

Finanzierungsergebnis	CHF -2'425'717.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF 15'652'505.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF 15'094'195.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF -558'310.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF 74'100.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF 746'198.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF 672'098.00

Operatives Ergebnis	CHF 113'788.00
----------------------------	-----------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF 578'505.95
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF 464'717.95
Ausserordentliches Ergebnis	CHF -113'788.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF 0.00
---------------------------------------	-----------------

Kommentar: Im Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes werden die Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht, d.h. SF Wasser, SF Abwasser und SF Abfall nicht berücksichtigt. Ebenfalls das Ergebnis der SF Feuerwehr wird nicht berücksichtigt, sondern separat dargestellt. Die SF Feuerwehr wird bereits heute in der Buchhaltung als zweiseitige SF geführt. Die entsprechende Reglementsanpassung wird an der Gemeindeversammlung vom Dezember 2018 vorgelegt.

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit hat sich gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 113'790.00 verbessert und beträgt nun CHF -558'310.00. Der betriebliche Aufwand fällt um CHF 392'420.00 höher aus. Dies ist einerseits auf den höheren Personal- sowie Sach- und Betriebsaufwand zurückzuführen und andererseits auf die höheren Abschreibungen. Ebenfalls der Transferaufwand fällt höher aus.

Der Ertrag ist um CHF 506'210.00 höher budgetiert. Dies ist auf den höheren Fiskalertrag zurückzuführen.

Im Finanzaufwand sind die Zinsen der lang- und kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten sowie die Zinsen der Legate budgetiert. Für die Spezialfinanzierungen werden aufgrund des tiefen Zinsniveaus keine Verzinsungen berechnet.

Der Finanzertrag beinhaltet die Zinsen der flüssigen Mittel sowie die Verzugszinsen auf Steuern. Weiter werden hier die Zinsen der langfristigen Finanzanlagen budgetiert und der Liegenschaftsertrag sowie die Nebenkosten. Der Finanzertrag ist höher budgetiert als im Budget 2018. Dies aufgrund des budgetierten Buchgewinnes aus dem Verkauf der Kabelnetzanlagen in der Höhe von CHF 129'998.00.

Der ausserordentliche Aufwand von CHF 578'505.95 beinhaltet die zusätzlichen Abschreibungen. Der ausserordentliche Ertrag von CHF 464'717.95 ergibt sich aus den Auflösungen der Spezialfinanzierungen Kabelnetzanlagen.

Der eigentliche Ertragsüberschuss von CHF 578'505.95 ist gemäss Vorschriften von HRM2 zusätzlich abzuschreiben und in die finanzpolitische Reserve einzulegen. Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Beim Jahresabschluss errechnete höhere zusätzliche Abschreibungen sind zwingend vorzunehmen. Der Allgemeine Haushalt schliesst deshalb im Budget 2019 mit CHF 0.00 ab.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	439'450.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	582'900.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	143'450.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	143'450.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	143'450.00

Kommentar: Die Einlage in den Werterhalt (SF WE) beträgt 60% (CHF 172'419.00) des Wiederbeschaffungswertes. Neu als Anlageteile ersichtlich ist die Einkaufssumme gemäss Einlagevertrag mit der Emmental Trinkwasser. Die Summe von CHF 1'746'591.00 wird mit 3% jährlichen Abschreibungen als Werterhaltungskosten erfasst und auch abgeschrieben. Für die Übertragung der Leitungen, Anlagen und Reservoir wird neu eine SF „Übertragung Verwaltungsvermögen“ nach Art. 85a GV geführt. Die SF ist nach 5 Jahren (ab 2023) innerhalb von 16 Jahren linear abzuschreiben.

Die einmaligen Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Gemäss BSIG Weisung dürfen die Anschlussgebühren an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die budgetierten Anschlussgebühren übersteigen die Einlage gemäss Wiederbeschaffungswerte. Somit beträgt die Einlage CHF 250'000.00 = Anschlussgebühren.

Das Verwaltungsvermögen wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Aus dem Werterhalt dürfen die Abschreibungen entnommen werden. Zusätzliche Abschreibungen sind nicht erlaubt. Gemäss den neusten Weisungen des Kantons dürfen auch werterhaltende Unterhaltskosten aus dem Werterhalt entnommen werden.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches und des Wertes erhaltenes vorgenommen.

Der Ertragsüberschuss von CHF 143'450.00 wird in den Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) eingelegt. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2019 CHF 1'782'561.82. Der Werterhalt wird auf CHF 2'083'194.83 ansteigen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'234'800.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'128'800.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-106'000.00
Finanzaufwand(SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	-106'000.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-106'000.00

Kommentar: Die Einlage in den Werterhalt (SF WE) beträgt 60% (CHF 273'177.00) des Wiederbeschaffungswertes. Die einmaligen Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Gemäss BSIG Weisung dürfen die Anschlussgebühren an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die budgetierten Anschlussgebühren übersteigen die Einlage gemäss Wiederbeschaffungswerte. Somit beträgt die Einlage CHF 400'000.00 = Anschlussgebühren.

Das Verwaltungsvermögen wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Aus dem Werterhalt dürfen die Abschreibungen entnommen werden. Zusätzliche Abschreibungen sind nicht erlaubt. Gemäss den neusten Weisungen des Kantons dürfen auch werterhaltende Unterhaltskosten aus dem Werterhalt entnommen werden.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches und des Wertes erhaltenes vorgenommen.

Der Aufwandüberschuss von CHF 106'000.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2019 CHF 403'333.46. Der Werterhalt wird auf CHF 4'385'797.55 ansteigen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	486'500.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	375'600.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-110'900.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00

Operatives Ergebnis	CHF	-110'900.00
----------------------------	------------	--------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-110'900.00
---------------------------------------	------------	--------------------

Kommentar: In der Spezialfinanzierung Abfall ist ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 110'9000.00 budgetiert.

Das Ergebnis von CHF 2'000.00 der Tierkörperbeseitigung wird per Jahresende in die Funktion 7301 Abfall übertragen.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches vorgenommen. Der budgetierte Aufwand ist geringer als im Vorjahr. Der geringere Ertrag ist auf die Reglementsänderung und die Anpassung der Gebühren zurückzuführen.

Der Aufwandüberschuss von CHF 110'900.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) entnommen. Der SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2019 CHF 706'822.56.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	255'305.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	272'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	17'395.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00

Operatives Ergebnis	CHF	17'395.00
----------------------------	------------	------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	17'395.00
---------------------------------------	------------	------------------

Kommentar: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt (vorbehalten bleibt die Reglementsänderung anlässlich der Gemeindeversammlung vom Dezember 2018).

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 17'395.00 ab.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches vorgenommen. Der Aufwand wird um CHF 26'610.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Dies aufgrund von höheren Soldkosten, Unterhalt der Fahrzeuge und Maschinen sowie den belasteten Abschreibungen. Der Ertrag ist mit dem Vorjahresbudget identisch.

Der Ertragsüberschuss von CHF 17'395.00 wird in den Fonds der Spezialfinanzierung eingelegt. Die SF beträgt voraussichtlich per Ende 2019 CHF 973'332.69.

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	19'007'090.95	19'007'090.95	17'642'982.00	17'642'982.00	18'294'373.00	18'294'373.00
Aufwand	18'846'245.95		17'494'946.00		17'201'079.57	
30 Personalaufwand	3'367'300.00		3'222'695.00		3'113'530.65	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'870'080.00		3'751'360.00		3'264'739.38	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'006'750.00		893'190.00		750'967.85	
34 Finanzaufwand	74'100.00		102'700.00		112'262.28	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	650'000.00		438'076.00		799'157.50	
36 Transferaufwand	9'174'430.00		8'955'105.00		8'587'286.16	
38 Ausserordentlicher Aufwand	578'505.95				418'895.75	
39 Interne Verrechnungen	125'080.00		131'820.00		154'240.00	
Ertrag		18'790'190.95		17'282'705.00		18'294'373.00
40 Fiskalertrag		13'396'000.00		12'741'000.00		12'966'542.85
42 Entgelte		2'606'400.00		2'513'600.00		3'073'570.12
43 Verschiedene Erträge		45'100.00				34'700.00
44 Finanzertrag		746'198.00		592'800.00		607'774.10
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		221'200.00		39'400.00		90'231.30
46 Transferertrag		1'185'495.00		1'264'085.00		1'367'314.63
48 Ausserordentlicher Ertrag		464'717.95				
49 Interne Verrechnungen		125'080.00		131'820.00		154'240.00
Abschlusskonten	160'845.00	216'900.00	148'036.00	360'277.00	1'093'293.43	
90 Abschluss Erfolgsrechnung	160'845.00	216'900.00	148'036.00	360'277.00	1'093'293.43	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ERFOLGSRECHNUNG	19'007'090.95	19'007'090.95	17'642'982.00	17'642'982.00	18'294'373.00	18'294'373.00
00	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	2'318'680.00	143'020.00 2'175'660.00	2'281'185.00	143'150.00 2'138'035.00	2'174'927.37	170'760.05 2'004'167.32
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	518'830.00	463'700.00 55'130.00	489'230.00	438'000.00 51'230.00	525'667.00	520'580.80 5'086.20
2	Bildung Nettoaufwand	4'870'330.00	491'920.00 4'378'410.00	4'561'830.00	427'320.00 4'134'510.00	4'328'487.85	451'536.65 3'876'951.20
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand Nettoertrag	372'860.00 240'255.95	613'115.95	549'850.00	203'200.00 346'650.00	534'058.20	330'572.55 203'485.65
4	Gesundheit Nettoaufwand	24'350.00	24'350.00	28'190.00	28'190.00	25'827.05	25'827.05
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	4'224'325.00	177'760.00 4'046'565.00	4'120'040.00	177'800.00 3'942'240.00	3'933'372.21	147'336.63 3'786'035.58
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	1'559'510.00	194'775.00 1'364'735.00	1'492'800.00	205'275.00 1'287'525.00	1'283'655.75	192'578.00 1'091'077.75
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	2'698'940.00	2'411'500.00 287'440.00	2'266'347.00	1'937'877.00 328'470.00	2'492'584.62	2'261'146.22 231'438.40
8	Volkswirtschaft Nettoertrag	38'000.00 124'500.00	162'500.00	47'220.00 121'280.00	168'500.00	29'283.45 142'084.95	171'368.40
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	2'381'265.95 11'967'534.05	14'348'800.00	1'806'290.00 12'135'570.00	13'941'860.00	2'966'509.50 11'081'984.20	14'048'493.70

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	INVESTITIONSRECHNUNG Nettoausgaben	4'099'000.00	180'000.00 3'919'000.00	2'439'000.00	175'000.00 2'264'000.00	1'458'103.80	1'458'103.80
00	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	5'000.00	5'000.00				
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	335'000.00	140'000.00 195'000.00	230'000.00		4'376.90	4'376.90
2	Bildung Nettoausgaben	1'130'000.00	1'130'000.00	287'000.00	287'000.00	206'435.80	206'435.80
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben			400'000.00	135'000.00 265'000.00	566'317.50	566'317.50
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben	1'260'000.00	1'260'000.00	500'000.00	500'000.00	293'898.10	293'898.10
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	1'369'000.00	40'000.00 1'329'000.00	1'022'000.00	40'000.00 982'000.00	387'075.50	387'075.50
9	Abschluss Nettoeinnahmen					1'458'103.80	1'458'103.80

6. Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreservenveränderungen ergeben, dessen Verwendung gesetzlich vorgeschrieben ist. Der Bilanzüberschuss zeigt den Betrag an, welcher unter HRM1 als Eigenkapital bezeichnet wurde und verändert sich jeweils aufgrund des Ergebnisses des Allgemeinen Haushalts.

6.1 Auswertungen

Das Eigenkapital wird sich voraussichtlich wie folgt verändern:

Eigenkapital per 01.01.2018		Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2019	
	CHF	aus Budget laufendes Jahr 2018 (+/-) CHF	aus Budgetjahr 2019 (+/-) CHF		CHF
29 Eigenkapital	15'150	194		29 Eigenkapital	16'306
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	4'417	-8.7		290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	4'351
29000 SF Feuerwehr zweiseitig	912	44	9010.00	29000 SF Feuerwehr einseitig	973
29001.1 SF Wasserversorgung	1'535	104	9010.10	29001.1 SF Wasserversorgung	1'782
29002.2 SF Abwasserentsorgung	670	-161	9011.20	29002.2 SF Abwasserentsorgung	403
29003.3 SF Abfall	835	-17	9011.30	29003.3 SF Abfall	707
29005 SF Kabel Fraubrunnen	314	8	aufgelöst	29005 SF Kabel Fraubrunnen	0
29005 SF Kabel Grafenried	106	13	aufgelöst	29005 SF Kabel Grafenried	0
29005 SF Kabel Zauggenried	45	0.3	aufgelöst	29005 SF Kabel Zauggenried	0
293 Vorfinanzierungen	5'644	385		293 Vorfinanzierungen	6'469
29300 Allgemeiner Haushalt	0	0		29300 Allgemeiner Haushalt	0
29301.1 Wasserversorgung	1'808	124	3510.10	29301.1 Wasserversorgung	2'083
Werterhalt			3510.50	Werterhalt	
			4510.02		
29302.2 Abwasserentsorgung	3'836	261	3510.10	29302.2 Abwasserentsorgung	4'386
Werterhalt			3510.50	Werterhalt	
			4510.02		
294 Reserve	419	0			998
29400 Zusätzliche Abschreibungen	419	0	3894		998
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	636	0		296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	636
29600 Neubewertungsreserve FV	636	0	4896	29600 Neubewertungsreserve FV	636
29601 Schwankungsreserve	0	0	4896	29601 Schwankungsreserve	0
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	4'034	-182		299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	3'852
Beträge in CHF 1'000.00		Budgetergebnis 2018 (+/-)		Budgetergebnis 2019 (+/-)	

6.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen wurden bereits detailliert dargestellt und entsprechend kommentiert.

Hier sind einzig die Spezialfinanzierungen der drei Kabelnetzanlagen zu erwähnen. Der Verkauf der drei Anlagen ist im Budget 2019 vorgesehen. Einerseits wird ein Buchgewinn von CHF 129'998.00 erzielt und andererseits werden die Rechnungsausgleiche von CHF 464'717.95 einmalig z.G. des Jahreserfolges aufgelöst. Die Auslösung der Rechnungsausgleiche kann sich gestützt auf den Rechnungsabschluss 2018 noch verändern.

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Keine

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Siehe Kommentar zu den einzelnen Spezialfinanzierungen.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Erstmals mit dem Rechnungsabschluss 2017 wurden zusätzliche Abschreibungen in der Höhe von CHF 418'895.75 in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Gemäss Berechnung ist ersichtlich, dass der vollumfängliche Ertragsüberschuss aus dem Budget 2019 von CHF 578'505.95 des Allgemeinen Haushaltes zusätzlich abzuschreiben und als finanzpolitische Reserve zu bilanzieren ist. Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve müssen vorgenommen werden, wenn die Gemeinde einen Aufwandüberschuss im Allgemeinen Haushalt ausweist und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) einen Wert von < 30% aufweist (BÜQ = Bilanzüberschuss (SG 299) in % der Steuereinnahmen und Finanzausgleich).

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Höhe der Neubewertungsreserve beträgt unverändert CHF 636'210.60. Entnahmen aus der Neubewertungsreserve sind zulässig

- a) im Umfang eines Verlustes bei der Neubewertung des Finanzvermögens gemäss Art. 81 Abs. 3 und 4 GV in den ersten fünf Jahren nach Einführung von HRM2 in der Gemeinde.
- b) im Umfang von Art. 81a Abs. 2 GV nach Aufbrauchen der Schwankungsreserve, sofern die Gemeinde über ein Reglement verfügt.

Der Neubewertungsgewinn wurde in die Neubewertungsreserve eingelegt. Weitere Einlagen sind nicht zulässig.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der bestehende Bilanzüberschuss wird sich aufgrund des budgetierten Defizits des Allgemeinen Haushaltes im Jahr 2018 CHF 182'000.00 reduzieren. Das Ergebnis des Budgets 2019 beeinflusst den Bilanzüberschuss/-fehlbetrag nicht (s. Reserve SG 294).

7. Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1 ‰
- c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

Gesamthaushalt CHF 56'055.00

Aufwandüberschuss

Allgemeiner Haushalt CHF 0.00

SF Wasserversorgung CHF 143'450.00

Ertragsüberschuss

SF Abwasserentsorgung CHF 106'000.00

Aufwandüberschuss

SF Abfall CHF 110'900.00

Aufwandüberschuss

SF Feuerwehr CHF 17'395.00

Ertragsüberschuss

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2019 zu genehmigen.

Fraubrunnen, 15. Oktober 2018

GEMEINDERAT FRAUBRUNNEN



Urs Schär
Gemeinderatspräsident



Michael Riedo
Gemeindeschreiber



Andrea Winzenried
Finanzverwalterin

8. Genehmigung

Die Gemeindeversammlung Fraubrunnen hat das Budget 2019 am 04. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 15. Oktober 2018 genehmigt.

Fraubrunnen, 04. Dezember 2018

EINWOHNERGEMEINDE FRAUBRUNNEN

Peter Brunner
Versammlungsleiter

Michael Riedo
Gemeindeschreiber

Gesamter Haushalt

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'367'300.00	3'222'695.00	3'113'530.65
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'870'080.00	3'751'360.00	3'264'739.38
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'006'750.00	893'190.00	750'967.85
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	650'000.00	438'076.00	799'157.50
36 Transferaufwand	9'174'430.00	8'955'105.00	8'587'286.16
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	18'068'560.00	17'260'426.00	16'515'681.54
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	13'396'000.00	12'741'000.00	12'966'542.85
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	2'606'400.00	2'513'600.00	3'073'570.12
43 Verschiedene Erträge	45'100.00	0.00	34'700.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	221'200.00	39'400.00	90'231.30
46 Transferertrag	1'185'495.00	1'264'085.00	1'367'314.63
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	17'454'195.00	16'558'085.00	17'532'358.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-614'365.00	-702'341.00	1'016'677.36
Finanzaufwand			
34 Finanzaufwand	74'100.00	102'700.00	112'262.28
44 Finanzertrag	746'198.00	592'800.00	607'774.10
Ergebnis aus Finanzierung	672'098.00	490'100.00	495'511.82
Operatives Ergebnis	57'733.00	-212'241.00	1'512'189.18
Ausserordentlicher Aufwand			
38 Ausserordentlicher Aufwand	578'505.95	0.00	418'895.75
Ausserordentlicher Ertrag			
48 Ausserordentlicher Ertrag	464'717.95	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-113'788.00	0.00	-418'895.75
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-56'055.00	-212'241.00	1'093'293.43

Allgemeiner Haushalt

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'238'670.00	3'103'225.00	3'015'534.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'003'380.00	2'995'060.00	2'650'850.68
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	901'800.00	832'290.00	746'604.55
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	21'380.00	39'785.50
36 Transferaufwand	8'508'655.00	8'308'130.00	8'010'307.81
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	15'652'505.00	15'260'085.00	14'463'082.79
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	13'396'000.00	12'741'000.00	12'966'542.85
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	501'300.00	611'600.00	746'989.80
43 Verschiedene Erträge	45'100.00	0.00	34'700.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	11'500.00	7'500.00	39'714.40
46 Transferertrag	1'140'295.00	1'227'885.00	1'322'030.63
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	15'094'195.00	14'587'985.00	15'109'977.68
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-558'310.00	-672'100.00	646'894.89
Finanzaufwand	74'100.00	102'700.00	112'262.28
44 Finanzertrag	746'198.00	592'800.00	607'774.10
Ergebnis aus Finanzierung	672'098.00	490'100.00	495'511.82
Operatives Ergebnis	113'788.00	-182'000.00	1'142'406.71
Ausserordentlicher Aufwand	578'505.95	0.00	418'895.75
Ausserordentlicher Ertrag	464'717.95	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-113'788.00	0.00	-418'895.75
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	0.00	-182'000.00	723'510.96

Wasserversorgung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand				
30	Personalaufwand	210.00	210.00	313.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	125'040.00	97'540.00	110'396.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	63'900.00	19'800.00	3'274.30
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	250'000.00	143'519.00	262'743.00
36	Transferaufwand	300.00	100.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	439'450.00	261'169.00	376'726.80
Betrieblicher Ertrag				
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	475'000.00	345'400.00	485'507.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	98'900.00	19'800.00	25'651.95
46	Transferertrag	9'000.00	0.00	9'000.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	582'900.00	365'200.00	520'159.45
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	143'450.00	104'031.00	143'432.65
Ergebnis aus Finanzierung				
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	143'450.00	104'031.00	143'432.65
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	143'450.00	104'031.00	143'432.65

Abwasserentsorgung

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	195'600.00	113'100.00	89'219.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'800.00	12'100.00	1'089.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	400'000.00	273'177.00	496'629.00
36 Transferaufwand	628'400.00	612'600.00	534'843.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'234'800.00	1'010'977.00	1'121'780.40
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	1'018'000.00	838'000.00	1'115'519.10
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	110'800.00	12'100.00	24'864.95
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	1'128'800.00	850'100.00	1'140'384.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-106'000.00	-160'877.00	18'603.65
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-106'000.00	-160'877.00	18'603.65
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-106'000.00	-160'877.00	18'603.65

Abfall

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	446'500.00	450'000.00	351'168.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'000.00	20'000.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	33'000.00	29'500.00	38'306.65
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	486'500.00	499'500.00	389'475.05
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	375'600.00	482'100.00	492'104.17
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	375'600.00	482'100.00	492'104.17
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-110'900.00	-17'400.00	102'629.12
Finanzaufwand			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-110'900.00	-17'400.00	102'629.12
Ausserordentlicher Aufwand			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-110'900.00	-17'400.00	102'629.12

Feuerwehr

	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	128'420.00	119'260.00	97'683.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	99'560.00	95'660.00	63'104.40
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23'250.00	9'000.00	0.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	4'075.00	4'775.00	3'828.70
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	255'305.00	228'695.00	164'616.50
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	236'500.00	236'500.00	233'449.55
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46 Transferertrag	36'200.00	36'200.00	36'284.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	272'700.00	272'700.00	269'733.55
Betrieblicher Ertrag	17'395.00	44'005.00	105'117.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	17'395.00	44'005.00	105'117.05
Ausserordentlicher Aufwand			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag			
48 Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	17'395.00	44'005.00	105'117.05

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ERFOLGSRECHNUNG	19'007'090.95	19'007'090.95	17'642'982.00	17'642'982.00	18'294'373.00	18'294'373.00
00	Allgemeine Verwaltung	2'318'680.00	143'020.00	2'281'185.00	143'150.00	2'174'927.37	170'760.05
	Nettoaufwand		2'175'660.00		2'138'035.00		2'004'167.32
01	Legislative und Exekutive	274'580.00	800.00	285'360.00	1'800.00	305'058.60	305'058.60
	Nettoaufwand		273'780.00		283'560.00		
011	Legislative	55'080.00	800.00	63'090.00	800.00	71'177.30	71'177.30
	Nettoaufwand		54'280.00		62'290.00		
0110	Legislative	55'080.00	800.00	63'090.00	800.00	71'177.30	71'177.30
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	1'800.00		1'800.00		1'500.00	
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder Wahl- und Abstimmungsausschuss	13'700.00		16'000.00		10'970.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00				227.25	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	30.00		10.00		51.30	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00				64.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					21.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	11'400.00		14'900.00		29'887.75	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	200.00		500.00		183.30	
3130.00	Dienstleistung Dritter	600.00		800.00		496.10	
3130.02	Porti	12'000.00		13'500.00		11'587.45	
3132.01	Honorar Revisionsstelle	9'500.00		10'200.00		9'648.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	600.00		600.00		3'025.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		36.40	
3636.13	Beitrag Jugendparlament	4'200.00		4'080.00		3'477.60	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		800.00		800.00		
012	Exekutive	219'500.00		222'270.00	1'000.00	233'881.30	233'881.30
	Nettoaufwand		219'500.00		221'270.00		
0120	Exekutive	219'500.00		222'270.00	1'000.00	233'881.30	233'881.30
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	43'500.00		45'900.00		44'170.00	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	99'000.00		99'000.00		135'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'200.00		6'500.00		8'574.35	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	500.00		720.00		590.95	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'100.00		2'000.00		2'447.10	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen			150.00			

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00	8'000.00	3'482.55		
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00	500.00	50.40		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00	4'500.00	5'037.45		
3170.01	Reisekosten und Spesen	25'000.00	25'000.00	22'548.40		
3199.00	Gemeinderatskredit	30'000.00	30'000.00	11'980.10		
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen			1'000.00		
02	Allgemeine Dienste	2'044'100.00	1'995'825.00	141'350.00	1'869'868.77	170'760.05
	Nettoaufwand	1'901'880.00		1'854'475.00		1'699'108.72
022	Allgemeine Dienste	1'907'720.00	54'000.00	50'300.00	1'755'311.42	80'253.15
	Nettoaufwand		1'853'720.00	1'767'520.00		1'675'058.27
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'907'720.00	54'000.00	50'300.00	1'755'311.42	80'253.15
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'241'000.00	1'229'000.00	1'218'778.00		
3010.09	Aufwandsminderungskonto			-12'237.15		
3010.99	Ferien- und Überzeitguthaben			-3'250.90		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	77'000.00	80'000.00	75'874.30		
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	82'000.00	90'000.00	90'769.30		
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	16'500.00	10'500.00	10'228.15		
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	22'100.00	22'000.00	21'761.60		
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'500.00	7'500.00	7'338.50		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	24'000.00	16'300.00	17'594.80		
3099.00	Übriger Personalaufwand	27'000.00	24'000.00	20'756.85		
3100.00	Büromaterial	4'000.00	5'000.00	3'440.30		
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'000.00	8'000.00	6'038.10		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00	6'000.00	3'868.20		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00	1'500.00	1'087.40		
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	5'000.00	2'800.00	4'089.70		
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	54'500.00	4'000.00	553.10		
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	200.00	500.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	99'800.00	75'200.00	67'910.65		
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	11'000.00	11'000.00	11'344.95		
3130.02	Porti	12'500.00	11'500.00	12'422.20		
3130.03	Post- und Bankgebühren	1'300.00	1'700.00	1'117.42		
3130.04	Externe Verwaltungsunterstützung	3'000.00	5'000.00	10'727.65		
3130.05	Betriebskosten	1'000.00	700.00	711.20		
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00	20'000.00	15'375.65		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Kosten RIO)	39'900.00	39'000.00	36'595.85		
3134.00	Sachversicherungsprämie	12'000.00	12'000.00	11'826.15		

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00	1'500.00		2'000.00		965.45	
3158.00	29'100.00		29'400.00		19'440.00	
3162.00	12'500.00		13'500.00		12'187.60	
3170.01	4'000.00		3'000.00		4'596.40	
3181.06					1.05	
3611.01	12'000.00		12'000.00		11'480.85	
3611.02	67'800.00		67'800.00		66'364.45	
3636.00	6'020.00		6'920.00		5'553.65	
4210.00		2'000.00		1'300.00		2'097.15
4250.00		1'000.00		500.00		968.00
4260.00		11'000.00		10'000.00		13'372.00
4611.00		5'000.00		5'000.00		4'816.00
4910.00		35'000.00		33'500.00		59'000.00
029	136'380.00	88'220.00	178'005.00	91'050.00	114'557.35	90'506.90
	Nettoaufwand	48'160.00		86'955.00		24'050.45
0290	136'380.00	88'220.00	178'005.00	91'050.00	114'557.35	90'506.90
3010.00	20'000.00		20'000.00		14'035.20	
3050.00	1'300.00		1'200.00		699.95	
3053.00	100.00		85.00		53.25	
3054.00	400.00		400.00		199.75	
3055.00	50.00				15.60	
3101.00	700.00		700.00		464.00	
3102.00	200.00		200.00			
3111.00	800.00		500.00			
3111.03	2'000.00		2'000.00		2'980.00	
3120.01	5'500.00		8'350.00		5'617.25	
3120.02	17'500.00		18'000.00		15'238.45	
3120.03	15'000.00		17'000.00		12'146.95	
3130.00	800.00		670.00		1'983.45	
3134.00	10'600.00		10'600.00		10'488.05	
3144.00	49'500.00		84'000.00		38'605.45	
3170.01			200.00			
3910.00	11'930.00		14'100.00		12'030.00	
4260.00				500.00		
4260.01						157.75
4470.00		87'700.00		88'000.00		87'799.15
4910.00		520.00		2'550.00		2'550.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	518'830.00	463'700.00 55'130.00	489'230.00	438'000.00 51'230.00	525'667.00	520'580.80 5'086.20
11	Öffentliche Sicherheit Nettoaufwand	34'250.00	34'250.00	14'000.00	14'000.00	7'413.10	7'413.10
111	Polizei Nettoaufwand	34'250.00	34'250.00	14'000.00	14'000.00	7'413.10	7'413.10
1110	Polizei	34'250.00		14'000.00		7'413.10	
3130.00	Dienstleistung Dritter	6'050.00		6'000.00			
3130.14	Sicherheitsdienste	8'000.00		8'000.00		7'413.10	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	20'200.00					
14	Allgemeines Rechtswesen Nettoertrag	110'670.00 61'830.00	172'500.00	109'370.00 41'130.00	150'500.00	133'042.85 75'507.40	208'550.25
140	Allgemeines Rechtswesen Nettoertrag	110'670.00 61'830.00	172'500.00	109'370.00 41'130.00	150'500.00	133'042.85 75'507.40	208'550.25
1400	Allgemeines Rechtswesen	110'670.00	172'500.00	109'370.00	150'500.00	133'042.85	208'550.25
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00		1'000.00		1'050.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		2.65	
3100.00	Büromaterial	300.00				1'114.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		399.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	60.00		60.00		60.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000.00		1'000.00			
3130.10	Gebühren Einwohnerkontrolle	13'000.00		12'000.00		13'362.80	
3130.16	Baubewilligungsgebühren	72'000.00		72'000.00		85'240.85	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00		20'000.00		29'279.15	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					73.50	
3636.14	Beitrag an Schlachtviehkommission	800.00		800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		1'660.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Gemeindeschreiberei)		30'000.00		30'000.00		27'235.30
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Bauverwaltung)		140'000.00		120'000.00		179'076.95
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Übrige)		2'000.00				1'600.00
4240.01	Stand- und Platzgelder Markt		500.00		500.00		638.00
15	Feuerwehr	272'700.00	272'700.00	272'700.00	272'700.00	269'733.55	269'733.55

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
150	272'700.00	272'700.00	272'700.00	272'700.00	269'733.55	269'733.55
Feuerwehr						
1500	272'700.00	272'700.00	272'700.00	272'700.00	269'733.55	269'733.55
3010.01 Sold Übungs-, Pikett- und Branddienst	120'000.00		110'000.00		94'389.15	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		200.00		189.20	
3053.00 AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		10.00		0.25	
3054.00 AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		50.00		54.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	8'000.00		9'000.00		3'050.80	
3100.00 Büromaterial	1'000.00		1'700.00		17.00	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'500.00		2'313.45	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'000.00				3.70	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		300.00		300.00	
3111.02 Anschaffungen Ausrüstungs- und Korpsmaterial	30'000.00		38'000.00		24'025.40	
3130.00 Dienstleistung Dritter	6'000.00		9'000.00		3'608.50	
3130.01 Telefonie, Internet und Kommunikation	7'000.00		9'000.00		5'953.85	
3130.02 Porti	300.00		300.00		154.70	
3134.00 Sachversicherungsprämie	8'060.00		8'260.00		6'633.35	
3137.00 Motorfahrzeugsteuern	2'000.00		1'600.00		1'518.85	
3151.00 Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	33'000.00		18'000.00		15'443.20	
3170.01 Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00			
3181.00 Forderungsverluste Ersatzabgabe Feuerwehrdienstpflicht	3'000.00		3'000.00		3'132.40	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'250.00					
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	22'000.00					
3612.40 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'875.00		9'000.00		1'875.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	2'200.00		2'800.00		1'953.70	
4200.00 Feuerwehersatzabgaben		230'000.00		230'000.00		222'820.55
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		3'000.00		3'000.00		6'089.00
4270.00 Bussen		3'500.00		3'500.00		4'540.00
4631.00 Beiträge von Kanton und Konkordate		36'200.00		36'200.00		36'284.00
9010.00 Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	17'395.00		44'005.00		105'117.05	
16	101'210.00	18'500.00	93'160.00	14'800.00	115'477.50	42'297.00
Verteidigung		82'710.00		78'360.00		73'180.50
Nettoaufwand						
161	1'300.00	1'300.00	2'900.00	2'900.00	788.40	788.40
Militärische Verteidigung						
Nettoaufwand						
1610	1'300.00		2'900.00		788.40	
3130.00 Dienstleistung Dritter	100.00		100.00			
3134.00 Sachversicherungsprämie	100.00		100.00		88.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.00	Baurechtszinsen Schützenhaus	700.00		700.00		700.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	400.00		2'000.00			
162	Zivile Verteidigung	99'910.00	18'500.00	90'260.00	14'800.00	114'689.10	42'297.00
	Nettoaufwand		81'410.00		75'460.00		72'392.10
1620	Zivilschutz	99'910.00	18'500.00	90'260.00	14'800.00	114'689.10	42'297.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00		1'000.00		500.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		1.25	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00		65.75	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'100.00		2'000.00		2'102.50	
3120.02	Energie	850.00		1'000.00		772.95	
3130.00	Dienstleistung Dritter	500.00		6'500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämie	1'150.00		1'150.00		1'138.60	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	10'000.00		1'000.00		35'328.05	
3632.03	Beitrag Bevölkerungsschutz Grauholz Nord	83'200.00		76'500.00		74'430.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00		350.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		5'500.00		5'800.00		5'510.00
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		10'000.00				
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung RA				6'000.00		33'787.00
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		3'000.00		3'000.00		3'000.00
2	Bildung	4'870'330.00	491'920.00	4'561'830.00	427'320.00	4'328'487.85	451'536.65
	Nettoaufwand		4'378'410.00		4'134'510.00		3'876'951.20
21	Obligatorische Schule	4'855'100.00	491'920.00	4'550'310.00	427'320.00	4'313'282.85	451'536.65
	Nettoaufwand		4'363'180.00		4'122'990.00		3'861'746.20
211	Eingangsstufe	269'020.00		264'850.00		285'251.95	610.00
	Nettoaufwand		269'020.00		264'850.00		284'641.95
2110	Kindergarten	269'020.00		264'850.00		238'607.80	610.00
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		180.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		269.00	
3104.00	Lehrmittel	18'600.00		18'890.00		15'486.05	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	490.00					
3104.04	Bibliothek	1'500.00		800.00		867.45	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'860.00		1'000.00		653.85	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'700.00		1'700.00		1'723.70	
3130.02	Porti					19.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	2'000.00					
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen			2'000.00		485.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	250.00		250.00		280.15	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	4'820.00		7'110.00		3'232.30	
3611.00	Entschädigung an Kanton	190'000.00		190'000.00		163'346.25	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	42'000.00		42'300.00		52'064.25	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen						610.00
2111	Basisstufe					46'644.15	
3104.00	Lehrmittel					8'285.40	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten					558.20	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					316.95	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation					57.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen					724.30	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					68.50	
3611.00	Entschädigung an Kanton					36'633.50	
212	Primarstufe	1'526'080.00	38'500.00	1'444'870.00	25'050.00	1'356'895.05	53'825.85
	Nettoaufwand		1'487'580.00		1'419'820.00		1'303'069.20
2120	Primarstufe	1'526'080.00	38'500.00	1'444'870.00	25'050.00	1'356'895.05	53'825.85
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'700.00		8'700.00		13'308.20	
3100.00	Büromaterial	1'600.00		1'600.00		1'973.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'800.00		3'300.00		2'303.25	
3104.00	Lehrmittel	90'100.00		95'760.00		82'663.80	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	25'900.00		27'450.00		21'055.75	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	3'180.00		2'350.00		993.25	
3104.04	Bibliothek	6'660.00		7'260.00		5'756.55	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	34'590.00		15'000.00		11'934.95	
3119.02	Anschaffung Turnmaterial und Geräte	11'000.00		5'300.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	6'200.00		6'000.00		6'193.85	
3130.02	Porti	600.00		900.00		568.65	
3130.03	Post- und Bankgebühren			500.00		19.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	8'200.00		9'550.00		8'384.35	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	4'000.00		6'000.00		3'725.95	
3161.00	Mietgebühren	5'300.00		4'800.00		300.00	
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte					1'875.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	7'700.00		7'700.00		7'253.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	36'050.00		51'000.00		30'139.45	
3611.00	Entschädigung an Kanton	1'100'000.00		1'043'000.00		1'007'670.45	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	170'500.00		148'700.00		150'776.30	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		19'500.00				19'380.90
4611.00	Entschädigung von Kanton		9'200.00		15'850.00		24'892.15
4612.02	Entschädigung von Gemeinden		9'800.00		9'200.00		9'552.80
213	Oberstufe	786'110.00		879'130.00	300.00	789'659.90	3'750.00
	Nettoaufwand		786'110.00		878'830.00		785'909.90
2130	Sekundarstufe I	786'110.00		879'130.00	300.00	789'659.90	3'750.00
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Schülerrat	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'400.00		3'400.00		3'545.00	
3100.00	Büromaterial	800.00		800.00		108.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	900.00		1'000.00		852.25	
3104.00	Lehrmittel	46'080.00		59'800.00		43'084.70	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	17'210.00		16'900.00		15'928.75	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	3'500.00		3'300.00		4'828.10	
3104.04	Bibliothek	3'000.00		3'000.00		3'932.55	
3104.05	Lehrmittel Hauswirtschaft	4'370.00		6'800.00		1'246.15	
3105.00	Lebensmittel	21'800.00		19'900.00		17'088.30	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	13'080.00		6'850.00		12'947.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'300.00		2'000.00		1'273.95	
3130.02	Porti	300.00		500.00		240.30	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	6'300.00		7'100.00		7'257.80	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	1'000.00		2'000.00		69.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'730.00		5'000.00		4'319.55	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	36'840.00		37'380.00		35'482.35	
3611.00	Entschädigung an Kanton	530'000.00		585'800.00		526'529.05	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	91'000.00		117'100.00		110'925.80	
4612.02	Entschädigung von Gemeinden				300.00		3'750.00
214	Musikschulen	210'000.00		172'000.00		194'710.85	
	Nettoaufwand		210'000.00		172'000.00		194'710.85
2140	Musikschule	210'000.00		172'000.00		194'710.85	
3612.00	Beiträge öffentliche Musikschulen	190'000.00		160'000.00		176'698.05	
3636.16	Beiträge private übrige Musikschulen	20'000.00		12'000.00		18'012.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	Schulliegenschaften	1'353'680.00	177'960.00	1'196'650.00	161'370.00	1'128'544.35	144'476.45
	Nettoaufwand		1'175'720.00		1'035'280.00		984'067.90
2170	Schulliegenschaften	1'353'680.00	177'960.00	1'196'650.00	161'370.00	1'128'544.35	144'476.45
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	560'000.00		535'000.00		550'313.05	
3010.09	Aufwandsminderungskonto	-1'000.00		-1'000.00		-31'841.55	
3010.99	Ferien- und Überzeitguthaben			3'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'000.00		33'400.00		32'708.80	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	40'000.00		40'500.00		39'775.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	4'600.00		4'300.00		4'275.20	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	10'000.00		10'000.00		9'335.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'900.00		2'900.00		2'796.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	33'700.00		30'600.00		41'854.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		800.00		298.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00				64.00	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	5'600.00		3'200.00		11'642.55	
3111.03	Anschaffung von Apparaten	10'000.00		10'000.00		8'350.80	
3112.00	Dienstkleider	500.00		500.00		510.80	
3120.01	Ver- und Entsorgung	36'900.00		40'800.00		38'620.05	
3120.02	Energie	100'000.00		96'000.00		103'022.90	
3120.03	Heizmaterial	62'200.00		59'200.00		60'977.60	
3130.00	Dienstleistung Dritter	2'680.00		1'000.00		3'381.65	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'400.00		1'400.00		1'208.30	
3134.00	Sachversicherungsprämie	33'200.00		33'150.00		31'783.55	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	600.00		700.00		468.00	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	256'500.00		227'850.00		171'614.50	
3144.01	Dienstleistungen Dritter für Unterhalt Sport- und Spielplatz	72'500.00		14'900.00		23'576.05	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	2'000.00		1'000.00		1'626.60	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	8'900.00		8'900.00		9'879.20	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		600.00		259.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		200.00		409.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	39'100.00		3'900.00		2'483.40	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'300.00		8'200.00			
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	16'500.00		16'500.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'000.00		8'250.00			
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		2'000.00		2'000.00		5'669.70
4260.01	Nebenkosten		19'300.00		5'000.00		5'220.75
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		140'600.00		135'000.00		117'486.00
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		5'000.00		10'000.00		5'020.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		11'060.00		9'370.00		11'080.00
218	Tagesbetreuung	287'550.00	243'700.00	236'250.00	217'000.00	262'248.60	248'874.35
	Nettoaufwand		43'850.00		19'250.00		13'374.25
2180	Tagesbetreuung	287'550.00	243'700.00	236'250.00	217'000.00	262'248.60	248'874.35
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	53'200.00		47'500.00		25'457.35	
3010.02	Löhne Betreuung Tagesschule	82'000.00		56'000.00		64'828.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'500.00		6'400.00		5'728.55	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	7'000.00		7'300.00		7'050.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'000.00		800.00		727.15	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'500.00		1'800.00		1'635.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	700.00		600.00		555.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	20'800.00		23'400.00		12'288.80	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		686.80	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000.00		2'000.00		1'762.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00				378.00	
3105.00	Lebensmittel	50'000.00		40'000.00		48'178.10	
3111.03	Anschaffung von Apparaten					12'907.50	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	8'000.00		1'000.00		1'130.05	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	25'150.00		1'350.00		2'711.30	
3130.00	Dienstleistung Dritter	900.00		700.00		723.60	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	400.00		600.00		875.10	
3130.02	Porti					375.90	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	1'500.00		5'500.00		403.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen			1'000.00		1'044.25	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	2'200.00				1'722.20	
3199.01	Übriger Sachaufwand	20'000.00		40'000.00		2'109.30	
3611.00	Entschädigung an Kanton					68'968.75	
4210.00	Mahngebühren		200.00				210.00
4230.00	Elternbeiträge Betreuung Tagesschule		101'000.00				100'601.40
4260.02	Elternbeiträge Verpflegung Tagesschule		42'500.00				43'322.40
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		100'000.00				104'740.55
219	Obligatorische Schule	422'660.00	31'760.00	356'560.00	23'600.00	295'972.15	
	Nettoaufwand		390'900.00		332'960.00		
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	264'280.00		231'040.00		211'451.65	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	79'200.00		71'000.00		77'721.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000.00		4'200.00		4'750.45	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	5'700.00	5'700.00		5'611.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	700.00	600.00		620.50	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'500.00	1'300.00		1'355.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	500.00	450.00		480.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'000.00	7'500.00		2'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00	1'500.00		1'495.30	
3100.00	Büromaterial	12'280.00	12'100.00		1'336.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'300.00	2'100.00		2'157.00	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	8'600.00	6'200.00		12'519.70	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	9'500.00				
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	3'550.00	3'550.00		413.20	
3130.02	Porti	2'000.00	2'000.00		2'002.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	2'000.00	40'550.00		53'487.95	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	37'850.00	35'200.00		25'711.25	
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte	23'500.00				
3170.01	Reisekosten und Spesen	11'000.00	11'000.00		8'498.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'000.00				
3199.01	Übriger Sachaufwand	1'400.00	1'400.00		800.95	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	37'600.00	23'590.00		9'590.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'100.00	1'100.00		900.00	
2194	Freiwilliger Schulsport	9'620.00	12'130.00		8'225.60	
3020.00	Löhne Lehrpersonen	7'500.00	9'200.00		7'059.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00	600.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00	30.00		16.15	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00	300.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'200.00	2'000.00		1'149.70	
2195	Schülertransporte	126'520.00	99'310.00	23'600.00	76'294.90	
3010.03	Löhne Schülertransporte	70'000.00	56'000.00		51'430.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'300.00	1'700.00		1'200.90	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	550.00	1'000.00		399.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00	260.00		170.45	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	650.00	500.00		342.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	20.00	100.00		47.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00			2'900.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'000.00	10'000.00		5'655.55	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	20'000.00	15'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämie	4'200.00	4'000.00		3'729.80	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'100.00	2'000.00		1'926.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	8'000.00		8'000.00		8'130.90	
3160.01	Miete Parkplatz	500.00		750.00		360.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	6'000.00					
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		30'000.00		23'600.00		
2197	Schulsozialdienst	22'240.00	1'760.00	14'080.00			
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	810.00		1'080.00			
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	17'800.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00					
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	830.00					
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	150.00					
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	350.00					
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00					
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000.00		13'000.00			
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		1'760.00				
29	Übriges Bildungswesen	15'230.00		11'520.00		15'205.00	
	Nettoaufwand		15'230.00		11'520.00		15'205.00
291	Verwaltung	15'230.00		11'520.00		15'205.00	
	Nettoaufwand		15'230.00		11'520.00		15'205.00
2910	Verwaltung	15'230.00		11'520.00		15'205.00	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	11'700.00		8'500.00		12'040.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00				11.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	30.00		20.00		30.35	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00				3.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		3'120.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	372'860.00	613'115.95	549'850.00	203'200.00	534'058.20	330'572.55
	Nettoaufwand				346'650.00		203'485.65
	Nettoertrag	240'255.95					
32	Kultur, übrige	102'910.00		101'260.00		96'179.80	
	Nettoaufwand		102'910.00		101'260.00		96'179.80
329	Kultur	102'910.00		101'260.00		96'179.80	
	Nettoaufwand		102'910.00		101'260.00		96'179.80
3290	Übrige Kultur	102'910.00		101'260.00		96'179.80	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	3'900.00		3'900.00		2'970.00	
3050.00					189.20	
3053.00	10.00		10.00		14.65	
3054.00					54.00	
3119.04	3'700.00		3'700.00		2'382.45	
3130.06	3'200.00		3'200.00		2'550.35	
3130.07	14'900.00		15'400.00		17'150.40	
3159.00	500.00		500.00			
3170.01	2'100.00		2'600.00		2'100.00	
3634.01	69'100.00		66'450.00		64'178.00	
3636.00	3'000.00		3'000.00			
3636.02					1'690.75	
3910.00	2'500.00		2'500.00		2'900.00	
33	41'330.00	605'115.95	220'980.00	193'200.00	250'539.25	315'661.05
Medien						
Nettoaufwand						
Nettoertrag	563'785.95			27'780.00	65'121.80	
332	41'330.00	605'115.95	220'980.00	193'200.00	250'539.25	315'661.05
Massenmedien						
Nettoaufwand						
Nettoertrag	563'785.95			27'780.00	65'121.80	
3320	41'330.00	10'400.00	47'980.00	20'200.00	32'017.65	97'139.45
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'500.00		11'500.00		10'550.00	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		600.00		638.30	
AG-Beiträge Unfallversicherung	30.00		30.00		34.05	
AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		150.00		182.40	
Drucksachen, Publikationen	14'500.00		16'000.00		13'629.60	
Dienstleistung Dritter	7'000.00		7'000.00		31.00	
Porti	2'000.00		2'000.00		1'454.80	
Internetauftritt	5'900.00		10'700.00		5'497.50	
Rückerstattung Anzeiger Fraubrunnen		10'400.00		20'200.00		97'139.45
3321	444'169.70	444'169.70	95'000.00	95'000.00	128'939.90	128'939.90
Antennen- und Kabelanlage Fraubrunnen						
Ver- und Entsorgung, Energie			95'000.00		4'171.75	
Dienstleistung Dritter			5'000.00		1'190.00	
Urheberrechtsgebühren			3'000.00		45'935.25	
Unterhalt Tiefbauten			44'000.00		77'642.90	
Einlage Spezialfinanzierung RA			35'000.00			
Benützungsgebühren und Dienstleistungen			8'000.00	70'000.00		70'722.65

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.52	Benützungsgebühren Internet-Quickline				25'000.00		30'339.85
4240.53	Anschlussgebühren Antennen- und Kabelanlagen						23'200.00
4449.00	Marktwertanpassung übrige Sachanlagen		129'998.00				
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung RA		314'171.70				4'677.40
4898.00	Entnahmen übriges Eigenkapital						
3322	Antennen- und Kabelanlage Grafenried		106'270.45	57'000.00	57'000.00	65'930.05	65'930.05
3120.51	Ver- und Entsorgung, Energie			3'000.00		2'507.80	
3130.52	Urheberrechtsgebühren			19'000.00		21'744.55	
3143.51	Unterhalt Tiefbauten			22'000.00		10'796.90	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					0.45	
3510.01	Einlage Spezialfinanzierung RA			13'000.00		30'880.35	
4240.51	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				45'000.00		48'086.45
4240.52	Benützungsgebühren Internet-Quickline				12'000.00		15'843.60
4240.53	Anschlussgebühren Antennen- und Kabelanlagen						2'000.00
4898.00	Entnahmen übriges Eigenkapital		106'270.45				
3323	Antennen- und Kabelanlage Zauggenried		44'275.80	21'000.00	21'000.00	23'651.65	23'651.65
3120.51	Ver- und Entsorgung, Energie			1'500.00		726.40	
3130.52	Urheberrechtsgebühren			8'000.00		8'776.90	
3134.50	Haftpflicht- und Sachversicherungen			120.00		117.20	
3143.51	Unterhalt Tiefbauten			11'000.00		5'125.45	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste			380.00		0.55	
3510.01	Einlage Spezialfinanzierung RA				15'000.00		16'333.60
4240.51	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				6'000.00		7'318.05
4240.52	Benützungsgebühren Internet-Quickline						
4898.00	Entnahmen übriges Eigenkapital		44'275.80				
34	Sport und Freizeit	228'620.00	8'000.00	227'610.00	10'000.00	187'339.15	14'911.50
	Nettoaufwand		220'620.00		217'610.00		172'427.65
341	Sport	131'250.00	8'000.00	119'250.00	10'000.00	99'455.50	14'911.50
	Nettoaufwand		123'250.00		109'250.00		84'544.00
3410	Sport	131'250.00	8'000.00	119'250.00	10'000.00	99'455.50	14'911.50
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000.00		6'000.00		7'421.60	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	500.00		500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämie	750.00		750.00		707.45	
3143.00	Unterhalt Anlagen	22'500.00		10'000.00		10'336.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	50'900.00		50'600.00		33'174.05	
3632.00	Beitrag Zweckverband Schwimmbad Messen	46'000.00		45'000.00		44'165.80	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'600.00	8'000.00	5'400.00	10'000.00	3'650.00	14'911.50
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen						
342	Freizeit	97'370.00	97'370.00	108'360.00	108'360.00	87'883.65	87'883.65
	Nettoaufwand						
3420	Freizeit	97'370.00		108'360.00		87'883.65	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		580.90	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	4'000.00		12'500.00		14.40	
3143.00	Unterhalt Anlagen	3'500.00		3'500.00		2'911.55	
3159.01	Betriebskosten Jugendtreff	500.00		500.00		68.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen					988.00	
3636.03	Beitrag an Ferienheim Amt Fraubrunnen	31'200.00		30'600.00		29'640.00	
3636.04	Beitrag an Dorfverein	32'000.00		31'500.00		29'775.00	
3637.00	Geschenke an Jubilare	2'070.00		2'060.00		1'585.15	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	22'600.00		26'200.00		22'320.00	
4	Gesundheit	24'350.00	24'350.00	28'190.00	28'190.00	25'827.05	25'827.05
	Nettoaufwand						
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
	Nettoaufwand						
412	Alters-, Kranken und Pflegeheime	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
	Nettoaufwand						
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	50.00		50.00		50.00	
3632.01	Beiträge an öffentliche Unternehmen	50.00		50.00		50.00	
42	Ambulante Krankenpflege	3'220.00	3'220.00	3'160.00	3'160.00	3'023.00	3'023.00
	Nettoaufwand						
421	Ambulante Krankenpflege	3'220.00	3'220.00	3'160.00	3'160.00	3'023.00	3'023.00
	Nettoaufwand						
4210	Ambulante Krankenpflege	3'220.00		3'160.00		3'023.00	
3636.05	Beitrag an Spitexverein Grauholz	100.00		100.00		100.00	
3636.06	Beitrag Rotes Kreuz Fahrdienst	3'120.00		3'060.00		2'923.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheit Nettoaufwand	21'080.00	21'080.00	24'980.00	24'980.00	22'754.05	22'754.05
432	Krankheitsbekämpfung, übrige Nettoaufwand	100.00	100.00	2'550.00	2'550.00	2'477.00	2'477.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige Beitrag an Lungenliga Bern	100.00 100.00		2'550.00 2'550.00		2'477.00 2'477.00	
433	Schulgesundheitsdienst Nettoaufwand	20'980.00	20'980.00	22'430.00	22'430.00	20'277.05	20'277.05
4330	Schulgesundheitsdienst Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'070.00 6'600.00		9'770.00 6'500.00		9'924.60 6'396.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00				54.15	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	20.00		20.00		15.50	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	50.00				18.70	
3136.00	Honorar privatärztliche Tätigkeit	3'000.00		250.00		3'440.00	
3136.01	Untersuchungskosten	250.00		3'000.00			
4331	Schulzahnpflege Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'910.00 900.00		12'660.00 900.00		10'352.45 834.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		2.10	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		1'350.00		373.75	
3136.01	Untersuchungskosten	9'500.00		10'400.00		9'142.50	
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	4'224'325.00	177'760.00 4'046'565.00	4'120'040.00	177'800.00 3'942'240.00	3'933'372.21	147'336.63 3'786'035.58
53	Alter + Hinterlassene Nettoaufwand	1'211'800.00	10'000.00 1'201'800.00	1'137'730.00	10'000.00 1'127'730.00	1'134'382.40	25'180.00 1'109'202.40
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV Nettoaufwand	35'000.00	10'000.00 25'000.00	33'500.00	10'000.00 23'500.00	59'000.00	10'444.00 48'556.00
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000.00	10'000.00	33'500.00	10'000.00	59'000.00	10'444.00
4611.00	Entschädigung von Kanton	35'000.00	10'000.00	33'500.00	10'000.00	59'000.00	10'444.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV						
	Nettoaufwand	1'163'000.00	1'163'000.00	1'083'500.00	1'083'500.00	1'065'426.00	1'065'426.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV						
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	1'163'000.00		1'083'500.00		1'065'426.00	
535	Leistungen an das Alter						
	Nettoaufwand	13'800.00	13'800.00	20'730.00	20'730.00	9'956.40	14'736.00
	Nettoertrag					4'779.60	
5350	Leistungen an das Alter						
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	13'800.00		20'730.00		9'956.40	14'736.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'400.00		8'060.00		6'200.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	450.00				845.80	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	20.00		20.00		45.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	120.00				241.35	
3130.02	Porti	400.00		5'400.00		299.00	
3130.12	Anlässe Seniorenrat	320.00		1'020.00		72.50	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'520.00		1'400.00		1'169.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		1'020.00		725.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	310.00		310.00		52.00	
3636.02	Beiträge an private Organisationen						
3636.12	Beitrag Seniorenfahrt			3'500.00		306.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen	3'960.00					14'736.00
54	Familie und Jugend						
	Nettoaufwand	269'925.00	18'640.00	257'910.00	23'000.00	196'925.06	18'729.55
			251'285.00		234'910.00		178'195.51
541	Familienzulagen						
	Nettoaufwand	20'100.00	20'100.00	20'000.00	20'000.00	25'174.00	25'174.00
5410	Familienzulagen						
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	20'100.00		20'000.00		25'174.00	
544	Jugendschutz						
	Nettoaufwand	42'745.00	42'745.00	29'860.00	5'000.00	23'757.40	5'000.00
					24'860.00		18'757.40
5440	Jugendschutz allgemein						
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	42'745.00		29'860.00	5'000.00	23'757.40	5'000.00
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	3'400.00		3'400.00		850.00	
		10.00		10.00		2.05	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.08	Elternbriefe Pro Juventute und MVB	780.00		780.00		464.00	
3636.09	Mitgliederbeitrag Tageselternverein	5'150.00		5'150.00		3'378.15	
3636.10	Mitgliederbeitrag ALP	3'040.00		3'020.00		1'745.20	
3636.15	Beitrag Verein Jugendarbeit			17'500.00		17'318.00	
3636.18	Beitrag Regionale Fachstelle f. offene Kinder- u. Jugendarbeit (REKJA)	30'365.00					
4612.02	Entschädigung von Gemeinden				5'000.00		5'000.00
545	Leistungen an Familien	207'080.00	18'640.00	208'050.00	18'000.00	147'993.66	13'729.55
	Nettoaufwand		188'440.00		190'050.00		134'264.11
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	207'080.00	18'640.00	208'050.00	18'000.00	147'993.66	13'729.55
3612.01	Gemeindebeitrag an Selbstbehalt auswärtige KITA	20'680.00		27'050.00		70.65	
3636.11	Betriebsbeitrag KITA	186'400.00		181'000.00		147'923.01	
4612.01	Gemeindebeiträge Selbstbehalte		18'640.00		18'000.00		13'729.55
57	Sozialhilfe und Asylwesen	2'742'600.00	149'120.00	2'724'400.00	144'800.00	2'602'064.75	103'427.08
	Nettoaufwand		2'593'480.00		2'579'600.00		2'498'637.67
579	Sozialhilfe	2'742'600.00	149'120.00	2'724'400.00	144'800.00	2'602'064.75	103'427.08
	Nettoaufwand		2'593'480.00		2'579'600.00		2'498'637.67
5796	Regionaler Sozialdienst	96'600.00		115'400.00		67'457.70	
3632.02	Beitrag an Sozialdienst Region Jegenstorf	96'600.00		115'400.00		67'457.70	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'646'000.00	149'120.00	2'609'000.00	144'800.00	2'534'607.05	103'427.08
3611.00	Entschädigung an Kanton	2'646'000.00		2'609'000.00		2'534'607.05	
4611.00	Entschädigung von Kanton		149'120.00		144'800.00		103'427.08
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'559'510.00	194'775.00	1'492'800.00	205'275.00	1'283'655.75	192'578.00
	Nettoaufwand		1'364'735.00		1'287'525.00		1'091'077.75
61	Strassenverkehr	981'700.00	134'775.00	925'250.00	146'275.00	773'544.75	136'213.00
	Nettoaufwand		846'925.00		778'975.00		637'331.75
615	Gemeindestrassen	978'700.00	134'775.00	902'250.00	146'275.00	771'021.85	136'213.00
	Nettoaufwand		843'925.00		755'975.00		634'808.85
6150	Gemeindestrassen	978'700.00	134'775.00	902'250.00	146'275.00	771'021.85	136'213.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	360'000.00		346'000.00		329'818.00	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09 Aufwandminderungskonto					-1'214.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'000.00		21'500.00		20'203.20	
3052.00 AG-Beiträge Pensionskasse	26'000.00		23'000.00		22'146.65	
3053.00 AG-Beiträge Unfallversicherung	7'300.00		9'800.00		8'630.80	
3054.00 AG-Beiträge Familienausgleichskasse	6'500.00		6'200.00		5'765.85	
3055.00 AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		2'000.00		1'481.45	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00				2'790.00	
3099.00 Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		1'100.00	
3100.00 Büromaterial	300.00		300.00		113.80	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	78'000.00		68'000.00		72'592.45	
3101.01 Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schneeräumung	8'000.00		8'000.00		17'724.25	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'200.00		1'200.00		269.05	
3111.00 Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	11'100.00		22'200.00		5'972.85	
3111.01 Signalisationsmaterial	8'000.00		5'000.00		5'667.40	
3112.00 Dienstkleider	3'000.00		3'000.00		2'167.05	
3120.00 Energie Strassenbeleuchtung	55'000.00		55'000.00		53'908.30	
3120.01 Ver- und Entsorgung	2'100.00		2'100.00		1'628.20	
3130.00 Dienstleistung Dritter	29'500.00		6'000.00		11'107.90	
3130.01 Telefonie, Internet und Kommunikation	300.00		250.00		318.90	
3134.00 Sachversicherungsprämie	9'700.00		9'800.00		10'461.90	
3137.00 Motorfahrzeugsteuern	6'000.00		4'700.00		4'337.00	
3141.00 Baulicher Unterhalt Strassen/Verkehrswege	161'500.00		141'500.00		64'871.30	
3141.01 Unterhalt und Reparaturen Strassenbeleuchtung	22'000.00		22'000.00		17'400.90	
3141.02 Schneeräumung	10'000.00		10'000.00		20'498.55	
3151.00 Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	15'000.00		25'000.00		22'007.90	
3161.01 Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	44'000.00		44'000.00		37'928.25	
3161.02 Miete Maschinen, Geräte, Fahrzeuge Winterdienst	5'000.00		5'000.00		1'664.85	
3170.01 Reisekosten und Spesen	2'700.00		2'700.00		600.00	
3300.10 Planmässige Abschreibungen Strassen VW	38'500.00		21'000.00		3'270.90	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VW	35'000.00		31'000.00		22'618.20	
3634.03 Beitrag an Waldgenossenschaft für Wegunterhalt	2'000.00		2'000.00		1'500.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen	3'000.00		3'000.00			
3636.02 Beiträge an private Organisationen					910.00	
3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen					760.00	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4250.00 Verkaufserlöse	800.00		500.00			
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		1'500.00		1'500.00		
4612.02 Entschädigung von Gemeinden		5'000.00		7'500.00		100.00
4612.04 Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		200.00		200.00		4'626.00
4631.00 Beiträge von Kanton und Konkordate		23'575.00		24'675.00		198.00
		26'000.00		26'000.00		22'915.00
						26'764.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		78'500.00	86'400.00
619	Strassen, übriges Nettoaufwand	3'000.00	23'000.00	2'522.90
6190	Strassen, übriges	3'000.00	23'000.00	2'522.90
3130.00	Dienstleistung Dritter			
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00	23'000.00	2'522.90
62	Öffentlicher Verkehr	577'810.00	60'000.00	510'111.00
	Nettoaufwand	517'810.00	508'550.00	453'746.00
622	Regionalverkehr	810.00	750.00	708.00
	Nettoaufwand	810.00	750.00	708.00
6220	Regionalverkehr	810.00	750.00	708.00
3634.00	Beitrag an Nachliniengesellschaft Moonliner	810.00	750.00	708.00
629	Öffentlicher Verkehr	577'000.00	60'000.00	509'403.00
	Nettoaufwand	517'000.00	507'800.00	453'038.00
6290	Öffentlicher Verkehr	57'000.00	60'000.00	56'000.00
3130.09	Tageskarten SBB	57'000.00	60'000.00	56'000.00
4250.01	Verkäufe Tageskarten SBB		60'000.00	56'000.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	520'000.00	510'800.00	453'403.00
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	520'000.00	510'800.00	453'403.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'698'940.00	2'411'500.00	2'492'584.62
	Nettoaufwand	287'440.00	328'470.00	231'438.40
71	Wasserversorgung	582'900.00	582'900.00	520'159.45
710	Wasserversorgung	582'900.00	582'900.00	520'159.45
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	582'900.00	582'900.00	520'159.45
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	200.00	200.00	295.10
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			11.80
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung		10.00	2.70
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse			3.40

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.21	Beitrag an Gemeindeverband ARA Limpachtal	200'000.00			134'346.75	
3632.22	Beitrag an Gemeindeverband ARA Region Fraubrunnen	415'000.00			389'312.25	
4240.21	Verbrauchsgebühr Abwasser		360'000.00	380'000.00		355'394.60
4240.22	Grundgebühren Abwasser		220'000.00	220'000.00		223'087.10
4240.23	Regenabwassergebühr		38'000.00	38'000.00		40'408.40
4240.54	Anschlussgebühren Abwasser		400'000.00	200'000.00		496'629.00
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		110'800.00	12'100.00		24'864.95
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss		106'000.00	160'877.00		
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss					
73	Abfall	498'500.00	498'500.00	509'500.00	513'816.87	513'816.87
730	Abfall	498'500.00	498'500.00	509'500.00	513'816.87	513'816.87
7300	Tierkörperbeseitigung	12'000.00	12'000.00	10'000.00	21'712.70	21'712.70
3130.34	Entsorgungskosten Tierkadaver	10'000.00		9'000.00	10'125.10	
3632.31	Beitrag an Kadaversammelstelle	2'000.00		1'000.00	11'587.60	
4240.37	Tierkadaver-Entsorgungsgebühr		10'000.00	9'000.00		7'995.75
4612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung		2'000.00	1'000.00		13'716.95
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	486'500.00	486'500.00	499'500.00	492'104.17	492'104.17
3101.31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	70'000.00		20'000.00	14'850.00	
3102.31	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		10'000.00	4'064.60	
3110.31	Anschaffungen Mobilien, Geräte	1'500.00		31'500.00	392.25	
3130.31	Abfuhrkosten ordentlicher Kehricht	140'000.00		150'000.00	134'022.30	
3130.32	Abfuhrkosten Separatsammlungen	160'000.00		200'000.00	162'503.00	
3130.33	Abfuhrkosten Sonderabfälle	10'500.00		500.00	5'720.35	
3130.35	Papier- u. Kartonsammlungen	33'000.00		23'000.00	14'263.00	
3130.36	Dienstleistungen Dritter	13'500.00			1'385.20	
3130.37	Porti	1'000.00		1'000.00		
3132.31	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		2'000.00	10'517.45	
3143.31	Unterhalt Tiefbauten	6'000.00		8'000.00		
3169.30	Benützungskosten Maschinen, Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00	3'302.85	
3199.90	Vorsteuerkürzung				147.40	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	7'000.00		20'000.00		
3612.30	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		22'000.00	19'600.00	
3612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung	2'000.00		1'000.00	13'716.95	
3631.31	Fondsbeitrag an Kanton Abfall	11'000.00		6'500.00	4'989.70	
4240.31	Kehrichtgrundgebühren		170'000.00	325'000.00		333'212.55
4240.32	Sackgebühren/Gebührenmarken		60'000.00	60'000.00		58'692.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.33	Gebühreneintrag Spezialsammlungen		120'000.00		75'000.00		78'360.85
4240.34	Erlös aus Altglasverwertung		10'000.00		10'000.00		10'597.50
4240.35	Erlös aus Altpapier u. Karton		15'000.00		12'000.00		10'489.12
4240.36	Recyclingelerlös		600.00		100.00		751.20
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					102'629.12	
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		110'900.00		17'400.00		
74	Verbauungen	180'100.00	15'000.00	180'100.00	15'000.00	131'510.85	14'300.50
	Nettoaufwand		165'100.00		165'100.00		117'210.35
741	Gewässerverbauungen	180'100.00	15'000.00	180'100.00	15'000.00	131'510.85	14'300.50
	Nettoaufwand		165'100.00		165'100.00		117'210.35
7410	Gewässerverbauungen	180'100.00	15'000.00	180'100.00	15'000.00	131'510.85	14'300.50
3130.00	Dienstleistung Dritter	10'000.00		20'000.00		450.00	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	73'000.00		63'000.00		31'662.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		2'646.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00			
3632.05	Beitrag an Schutzverband Limpachkanal	21'000.00		21'000.00		20'602.50	
3632.06	Beitrag an Urtenenbach	37'100.00		37'100.00		37'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000.00		35'000.00		39'050.00	
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		15'000.00		15'000.00		14'300.50
75	Arten- und Landschaftsschutz	18'400.00	700.00	18'400.00	700.00	6'643.00	755.50
	Nettoaufwand		17'700.00		17'700.00		5'887.50
750	Arten- und Landschaftsschutz	18'400.00	700.00	18'400.00	700.00	6'643.00	755.50
	Nettoaufwand		17'700.00		17'700.00		5'887.50
7500	Arten- und Landschaftsschutz	18'400.00	700.00	18'400.00	700.00	6'643.00	755.50
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	1'000.00		1'000.00			
3140.02	Unterhalt von Grundstücken/Biotope	2'000.00		2'000.00			
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	15'000.00		15'000.00		6'643.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		700.00		700.00		755.50
77	Übriger Umweltschutz	136'040.00	34'500.00	128'970.00	31'500.00	123'261.45	33'979.85
	Nettoaufwand		101'540.00		97'470.00		89'281.60

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
771	Friedhof und Bestattung						
	Nettoaufwand	120'420.00	34'500.00 85'920.00	114'660.00	31'500.00 83'160.00	108'770.90	33'979.85 74'791.05
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	120'420.00	34'500.00	114'660.00	31'500.00	108'770.90	33'979.85
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'600.00		5'000.00		3'295.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	160.00		160.00		190.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		30.00		25.30	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	50.00		50.00		54.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen			20.00		15.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		384.65	
3111.00	Anschaftung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		557.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'200.00		2'200.00		1'728.10	
3120.02	Energie	2'000.00		2'000.00		1'771.15	
3130.00	Dienstleistung Dritter	3'000.00		5'400.00		3'151.10	
3134.00	Sachversicherungsprämie	400.00		400.00		382.60	
3140.00	Grabunterhalt z.L. SF Grabfonds (Fraubrunnen)	1'500.00		1'500.00		1'250.00	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	97'500.00		88'600.00		88'048.65	
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00		519.80	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					904.45	
3634.04	Beitrag an Friedhofzweckverband Messen	6'500.00		6'800.00		6'492.00	
4240.02	Grabunterhaltsgebühren		20'000.00		20'000.00		19'685.00
4260.00	Rückertatungen und Kostenbeteiligungen		13'000.00		10'000.00		13'044.85
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		1'500.00				
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung RA				1'500.00		1'250.00
779	Umweltschutz	15'620.00		14'310.00		14'490.55	
	Nettoaufwand		15'620.00		14'310.00		14'490.55
7792	Hundetoiletten	15'620.00		14'310.00		14'490.55	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'600.00		4'500.00		4'789.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	360.00		200.00		234.65	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		50.00		60.75	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	60.00		60.00		66.15	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		3'617.80	
3119.03	Anschaftung Robidogs	3'000.00		3'000.00		1'886.25	
3120.01	Ver- und Entsorgung					121.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		3'000.00		3'714.05	
79	Raumordnung	48'200.00	45'100.00 3'100.00	53'200.00	5'000.00 48'200.00	56'808.95	37'750.00 19'058.95
	Nettoaufwand						

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
790	Raumordnung						
	Nettoaufwand	48'200.00	45'100.00 3'100.00	53'200.00	5'000.00 48'200.00	56'808.95	37'750.00 19'058.95
7900	Raumordnung allgemein						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	23'200.00	45'100.00	23'200.00	5'000.00	34'197.40	37'750.00
3130.00	Dienstleistung Dritter	10'000.00		10'000.00		1'854.00	
3632.04	Beitrag an Initiative Limpachtal	10'000.00		10'000.00		29'872.40	
3634.07	Beitrag an Initative Limpachtal	1'200.00		1'200.00		571.00	
4260.00	Beitrag an kantonale Planungsgruppe	2'000.00		2'000.00		1'900.00	
4309.00	Rückstattungen und Kostenbeteiligungen						
4690.00	Infrastrukturbeiträge						
	Übriger Transferertrag	45'100.00			5'000.00		34'700.00 3'050.00
7907	Regionalkonferenzen						
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	25'000.00		30'000.00		22'611.55	
		25'000.00		30'000.00		22'611.55	
8	Volkswirtschaft						
	Nettoertrag	38'000.00	162'500.00	47'220.00	168'500.00	29'283.45	171'368.40
		124'500.00		121'280.00		142'084.95	
81	Landwirtschaft						
	Nettoaufwand	2'200.00	200.00 2'000.00	6'420.00	200.00 6'220.00	261.75	261.75
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle						
	Nettoaufwand	2'200.00	200.00 2'000.00	6'420.00	200.00 6'220.00	261.75	261.75
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'200.00	200.00	6'420.00	200.00	261.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00		5'500.00		95.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung			300.00			
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse			20.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen			100.00			
3636.02	Beiträge an private Organisationen			500.00			
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate	200.00	200.00		200.00	166.75	
82	Forstwirtschaft						
	Nettoaufwand	12'000.00	11'800.00 200.00	17'000.00	17'800.00	1'947.45	265.70 1'681.75
	Nettoertrag						
820	Forstwirtschaft						
	Nettoaufwand	12'000.00	11'800.00 200.00	17'000.00	17'800.00	1'947.45	265.70 1'681.75

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag				800.00		
8200	Forstwirtschaft						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'000.00	11'800.00	17'000.00	17'800.00	1'947.45	265.70
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3145.00	Dienstleistungen Dritter für Waldunterhalt	1'000.00		1'000.00		1'701.50	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		15'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen	500.00		500.00		245.95	
4250.00	Verkaufserlöse	300.00	10'800.00	300.00	16'800.00		265.70
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		1'000.00		1'000.00		
85	Industrie, Gewerbe, Handel						
	Nettoaufwand	800.00	800.00	800.00	800.00	668.00	668.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel						
	Nettoaufwand	800.00	800.00	800.00	800.00	668.00	668.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel						
3120.01	Ver- und Entsorgung	800.00		800.00		668.00	
3120.02	Energie	600.00		600.00		526.50	
		200.00		200.00		141.50	
87	Brennstoffe und Energie						
	Nettoertrag	23'000.00	150'500.00	23'000.00	150'500.00	26'406.25	171'102.70
		127'500.00		127'500.00		144'696.45	
871	Elektrizität						
	Nettoertrag	23'000.00	150'500.00	23'000.00	150'500.00	26'406.25	171'102.70
		127'500.00		127'500.00		144'696.45	
8710	Elektrizität allgemein						
3636.17	Beitrag Energieregion Bern-Solothurn	23'000.00	150'500.00	23'000.00	150'500.00	26'406.25	171'102.70
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	23'000.00	500.00	23'000.00	500.00	26'406.25	500.00
4463.00	Vergütung der Genossenschaft Elektra		150'000.00		150'000.00		170'602.70
9	Finanzen und Steuern						
	Nettoertrag	2'381'265.95	14'348'800.00	1'806'290.00	13'941'860.00	2'966'509.50	14'048'493.70
		11'967'534.05		12'135'570.00		11'081'984.20	
91	Steuern						
	Nettoertrag	52'500.00	13'296'000.00	75'500.00	12'441'000.00	84'688.50	12'820'815.05
		13'243'500.00		12'365'500.00		12'736'126.55	
910	Steuern						
	Nettoertrag	52'500.00	13'296'000.00	75'500.00	12'441'000.00	84'688.50	12'820'815.05
		13'243'500.00		12'365'500.00		12'736'126.55	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	50'000.00	11'868'500.00	70'000.00	11'084'000.00	82'078.80	11'345'239.20
3180.09	Werberichtigungen auf Forderungen						
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern						
4000.00	Einkommenssteuer	50'000.00	10'300'000.00	70'000.00	9'700'000.00	30'000.00	9'886'820.85
4000.20	Nachsteuern und Bussen		40'000.00		50'000.00		40'883.30
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		170'000.00		170'000.00		176'146.40
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-240'000.00		-200'000.00		-249'118.15
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		1'000.00				-1'383.00
4001.00	Vermögenssteuern		930'000.00		880'000.00		910'359.00
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		30'000.00		20'000.00		35'174.00
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-60'000.00		-70'000.00		-65'617.25
4002.00	Quellensteuern		80'000.00		60'000.00		76'968.25
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		3'000.00		2'000.00		2'769.00
4010.00	Gewinnsteuer		400'000.00		360'000.00		390'946.35
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		200'000.00		100'000.00		128'797.70
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-15'000.00		-10'000.00		-18'105.20
4011.00	Kapitalsteuern		20'000.00		11'000.00		18'154.50
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		1'000.00		2'000.00		1'040.40
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-1'500.00		-1'000.00		-1'463.90
4019.00	Holdingsteuern						387.40
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		10'000.00		10'000.00		12'479.55
9101	Sondersteuern	2'000.00	530'000.00	5'000.00	490'000.00	2'128.50	591'438.55
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	2'000.00		5'000.00		2'128.50	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern		30'000.00				47'810.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		300'000.00		290'000.00		342'546.65
4022.10	Sondervoranlagen		200'000.00		200'000.00		201'027.20
4029.01	Eingang abgeschriebene Sondersteuern						54.70
9102	Liegenschaftssteuern	500.00	880'000.00	500.00	850'000.00	431.20	866'387.30
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	500.00		500.00		431.20	
4021.00	Liegenschaftssteuer		880'000.00		850'000.00		866'387.30
9103	Hundetaxe		17'500.00		17'000.00	50.00	17'750.00
3181.07	Forderungsverluste Hundetaxe					50.00	
4033.00	Hundetaxe		17'500.00		17'000.00		17'750.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	946'600.00	723'500.00	910'000.00	813'360.00	910'029.00	858'689.00
	Nettoaufwand		223'100.00		96'640.00		51'340.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich						
	Nettoaufwand	946'600.00	723'500.00 223'100.00	910'000.00	813'360.00 96'640.00	910'029.00	858'689.00 51'340.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich						
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	946'600.00	723'500.00	910'000.00	813'360.00	910'029.00	858'689.00
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		12'000.00		25'760.00		20'780.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		32'500.00		32'000.00		31'378.00
4621.90	Kantonsbeitrag		158'000.00		210'600.00		210'607.00
4622.70	Disparitätenabbau Gemeinden		521'000.00		545'000.00		595'924.00
95	Ertragsanteile, übrige						
	Nettoertrag	100'000.00	100'000.00	300'000.00	300'000.00	145'727.80	145'727.80
950	Ertragsanteile, übrige						
	Nettoertrag	100'000.00	100'000.00	300'000.00	300'000.00	145'727.80	145'727.80
9500	Ertragsanteile, übrige						
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		100'000.00		300'000.00		145'727.80
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung						
	Nettoertrag	126'160.00 101'240.00	227'400.00	143'290.00 60'710.00	204'000.00	150'870.65 70'485.60	221'356.25
961	Zinsen						
	Nettoaufwand	76'100.00	57'100.00 19'000.00	104'700.00	57'600.00 47'100.00	114'230.05	55'430.00 58'800.05
9610	Zinsen						
3181.05	Abschreibungen (Verzugszins NESKO)	76'100.00	57'100.00	104'700.00	57'600.00	114'230.05	55'430.00
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000.00		2'000.00		1'967.77	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'100.00				6'877.95	
3409.00	Interne Verrechnung Passivzinsen (Legate)	57'000.00		61'000.00		60'157.78	
3499.00	Vergütungsinsen auf Steuerguthaben	1'000.00		1'700.00		1'759.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	15'000.00		40'000.00		43'467.55	
4401.00	Verzugszinsen auf Steuern		57'000.00		57'000.00		55'318.05
4407.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		100.00		500.00		111.95
963	Liegenschaften des Finanzvermögens						
	Nettoertrag	50'060.00 106'240.00	156'300.00	38'590.00 107'810.00	146'400.00	25'640.60 124'883.65	150'524.25
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens						
		50'060.00	156'300.00	38'590.00	146'400.00	25'640.60	150'524.25

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3111.03	Anschaffung von Apparaten	7'500.00		7'500.00		1'390.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'650.00		1'850.00		2'647.90	
3120.02	Energie	2'100.00		2'500.00		2'697.20	
3120.03	Heizmaterial	2'100.00		3'100.00		1'471.70	
3130.00	Dienstleistung Dritter	560.00		170.00		335.40	
3134.00	Sachversicherungsprämie	1'000.00		1'000.00		961.15	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	28'600.00		15'000.00		10'367.25	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte			1'200.00			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'650.00		3'370.00		3'370.00	
4430.00	Pachtzinsen		13'000.00		13'000.00		12'908.30
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		125'700.00		122'400.00		119'044.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		17'600.00		11'000.00		18'571.95
969	Finanzvermögen		14'000.00		11'000.00		15'402.00
	Nettoertrag	14'000.00			4'402.00		
9690	Finanzvermögen		14'000.00		11'000.00		15'402.00
3180.09	Wertberichtigungen auf Forderungen				11'000.00		
4420.00	Dividenden		2'000.00				1'920.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV						3'042.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		12'000.00				10'440.00
97	Rückverteilungen		1'900.00		1'500.00		1'905.60
	Nettoertrag	1'900.00		1'500.00		1'905.60	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'900.00		1'500.00		1'905.60
	Nettoertrag	1'900.00		1'500.00		1'905.60	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		1'900.00		1'500.00		1'905.60
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'900.00		1'500.00		1'905.60
99	Nicht aufgeteilte Posten						
	Nettoaufwand	1'256'005.95		677'500.00	182'000.00	1'820'921.35	1'820'921.35
			1'256'005.95		495'500.00		
990	Nicht aufgeteilte Posten						
	Nettoaufwand	1'256'005.95		677'500.00	677'500.00	1'097'410.39	1'097'410.39
			1'256'005.95				
9900	Nicht aufgeteilte Posten						
		580'505.95		2'000.00		421'942.39	

Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000.00			3'046.64	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	578'505.95			418'895.75	
9901	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	675'500.00	675'500.00		675'468.00	
3300.98	Abschreibungen bestehendes VV	675'500.00			675'468.00	
999	Abschluss		182'000.00		723'510.96	
	Nettoaufwand					723'510.96
	Nettoertrag		182'000.00			
9990	Abschluss		182'000.00		723'510.96	
9000.00	Ertragsüberschuss				723'510.96	
9001.00	Aufwandüberschuss		182'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
	Erfolgsrechnung	19'007'090.95	17'642'982.00	18'294'373.00
3	Aufwand	18'846'245.95	17'494'946.00	17'201'079.57
30	Personalaufwand	3'367'300.00	3'222'695.00	3'113'530.65
300	Behörden und Kommissionen	184'710.00	188'140.00	213'700.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	184'710.00	188'140.00	213'700.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'637'200.00	2'511'600.00	2'408'434.45
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'637'200.00	2'511'600.00	2'408'434.45
302	Löhne der Lehrkräfte	7'500.00	9'200.00	7'059.75
3020	Löhne der Lehrkräfte	7'500.00	9'200.00	7'059.75
305	Arbeitgeberbeiträge	416'490.00	410'455.00	400'024.15
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	162'470.00	156'960.00	152'332.85
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	162'080.00	167'500.00	165'753.40
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	31'390.00	27'365.00	25'600.75
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	47'080.00	44'910.00	43'585.45
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	13'470.00	13'720.00	12'751.70
309	Übriger Personalaufwand	121'400.00	103'300.00	84'312.30
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	40'500.00	24'300.00	25'284.80
3099	Übriger Personalaufwand	80'900.00	79'000.00	59'027.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'870'080.00	3'751'360.00	3'264'739.38
310	Material- und Warenaufwand	613'130.00	577'520.00	522'519.40
3100	Büromaterial	21'780.00	23'000.00	8'971.05
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	229'700.00	168'250.00	176'513.60
3102	Drucksachen, Publikationen	59'100.00	75'500.00	59'988.75
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	10'160.00	8'560.00	7'092.90
3104	Lehrmittel	220'590.00	242'310.00	204'686.70
3105	Lebensmittel	71'800.00	59'900.00	65'266.40
311	Nicht aktivierbare Anlagen	267'230.00	205'750.00	127'886.60
3110	Büromöbel und Geräte	9'700.00	37'800.00	4'665.25
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	96'000.00	104'400.00	73'493.50

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'500.00		3'500.00		2'677.85	
3113	Hardware	63'100.00		10'200.00		14'202.85	
3118	Immateriellen Anlagen	200.00		500.00			
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	94'730.00		49'350.00		32'847.15	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	323'100.00		337'000.00		314'528.70	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	323'100.00		337'000.00		314'528.70	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'136'880.00		1'185'430.00		1'031'173.47	
3130	Dienstleistungen Dritter	937'330.00		966'710.00		829'373.07	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	54'500.00		75'200.00		65'545.25	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	39'900.00		39'000.00		36'595.85	
3134	Sachversicherungsprämien	81'700.00		81'870.00		78'826.15	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	12'750.00		13'650.00		12'582.50	
3137	Steuern und Abgaben	10'700.00		9'000.00		8'250.65	
314	Baulicher Unterhalt im betrieblicher Unterhalt	995'600.00		885'350.00		740'449.20	
3140	Unterhalt an Grundstücken	3'500.00		3'500.00		1'250.00	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	193'500.00		173'500.00		102'770.75	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	186'000.00		178'500.00		228'478.10	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	602'600.00		514'850.00		406'248.85	
3145	Unterhalt Wald	10'000.00		15'000.00		1'701.50	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	186'450.00		203'500.00		215'655.30	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	20'000.00		59'200.00		70'095.55	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	91'900.00		67'100.00		92'513.40	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	42'850.00		43'200.00		29'507.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	29'700.00		30'000.00		22'465.90	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'000.00		4'000.00		1'073.45	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	104'000.00		78'850.00		64'938.50	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'200.00		1'450.00		1'060.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	62'800.00		59'900.00		46'512.85	
3162	Raten für operatives Leasing	36'000.00		13'500.00		14'062.80	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'000.00		4'000.00		3'302.85	
317	Spesenentschädigungen	150'590.00		164'060.00		125'653.75	
3170	Reisekosten und Spesen	67'880.00		68'570.00		56'731.15	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	82'710.00		95'490.00		68'922.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
318	Wertberichtigungen auf Forderungen					106'537.51	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	59'500.00		82'500.00		41'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	59'500.00		82'500.00		65'537.51	
319	Verschiedener Betriebsaufwand					15'396.95	
3199	Übriger Betriebsaufwand	33'600.00		31'400.00		15'396.95	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen					750'967.85	
		1'006'750.00		893'190.00			
330	Sachanlagen VV					741'377.85	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	945'450.00		828'800.00		741'377.85	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen					9'590.00	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	61'300.00		64'390.00		9'590.00	
34	Finanzaufwand					112'262.28	
		74'100.00		102'700.00			
340	Zinsaufwand					68'794.73	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	59'100.00		62'700.00		6'877.95	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	1'100.00		61'000.00		60'157.78	
3409	Übrige Passivzinsen	57'000.00		1'700.00		1'759.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand					43'467.55	
3499	Übriger Finanzaufwand	15'000.00		40'000.00		43'467.55	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					799'157.50	
		650'000.00		438'076.00			
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK					799'157.50	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	650'000.00		438'076.00		799'157.50	
36	Transferaufwand					8'587'286.16	
		9'174'430.00		8'955'105.00			
361	Entschädigungen an Gemeinwesen					4'942'767.35	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	5'105'555.00		5'068'425.00		4'415'600.35	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	4'565'800.00		4'547'600.00		527'167.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich					910'029.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	946'600.00		910'000.00		910'029.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte					2'734'489.81	
		3'122'275.00		2'976'680.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'746'300.00		1'632'800.00		1'558'736.70	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	902'150.00		897'250.00		779'623.60	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	105'410.00		108'000.00		97'389.55	
3636	Beitr. an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	360'345.00		336'570.00		297'154.81	
3637	Beiträge an private Haushalte	8'070.00		2'060.00		1'585.15	
38	Ausserordentlicher Aufwand	578'505.95				418'895.75	
389	Einlagen in das Eigenkapital	578'505.95				418'895.75	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	578'505.95				418'895.75	
39	Interne Verrechnungen	125'080.00		131'820.00		154'240.00	
391	Dienstleistungen	125'080.00		131'820.00		154'240.00	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	125'080.00		131'820.00		154'240.00	
4	Ertrag		18'790'190.95		17'282'705.00		18'294'373.00
40	Fiskalertrag		13'396'000.00		12'741'000.00		12'966'542.85
400	Direkte Steuern natürliche Personen		11'284'000.00		10'612'000.00		10'860'812.40
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		10'301'000.00		9'720'000.00		9'901'159.40
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		900'000.00		830'000.00		879'915.75
4002	Quellensteuern natürliche Personen		83'000.00		62'000.00		79'737.25
401	Direkte Steuern juristische Personen		604'500.00		462'000.00		519'757.25
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		585'000.00		450'000.00		501'638.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		19'500.00		12'000.00		17'731.00
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen					387.40	
402	Übrige direkte Steuern		1'490'000.00		1'650'000.00		1'568'223.20
4021	Grundsteuern		880'000.00		850'000.00		866'387.30
4022	Vermögensgewinnsteuern		500'000.00		490'000.00		543'573.85
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		100'000.00		300'000.00		145'727.80
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		10'000.00		10'000.00		12'534.25
403	Besitz- und Aufwandsteuern		17'500.00		17'000.00		17'750.00
4033	Hundesteuer		17'500.00		17'000.00		17'750.00
42	Entgelte		2'606'400.00		2'513'600.00		3'073'570.12

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
420	Ersatzabgaben		230'000.00		230'000.00		222'820.55
4200	Ersatzabgaben		230'000.00		230'000.00		222'820.55
421	Gebühren für Amtshandlungen		174'200.00		151'300.00		210'219.40
4210	Gebühren für Amtshandlungen		174'200.00		151'300.00		210'219.40
423	Schul- und Kursgelder		101'000.00		88'000.00		100'601.40
4230	Schulgelder		101'000.00		88'000.00		100'601.40
424	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		1'900'600.00		1'869'500.00		2'335'293.72
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'900'600.00		1'869'500.00		2'335'293.72
425	Erlös aus Verkäufen		71'800.00		76'300.00		57'698.70
4250	Verkäufe		71'800.00		76'300.00		57'698.70
426	Rückerstattungen		125'300.00		95'000.00		142'396.35
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		125'300.00		95'000.00		142'396.35
427	Bussen		3'500.00		3'500.00		4'540.00
4270	Bussen		3'500.00		3'500.00		4'540.00
43	Verschiedene Erträge		45'100.00				34'700.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge		45'100.00				34'700.00
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		45'100.00				34'700.00
44	Finanzertrag		746'198.00		592'800.00		607'774.10
440	Zinsertrag		57'100.00		57'600.00		55'430.00
4400	Zinsen flüssige Mittel				100.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		57'000.00		57'000.00		55'318.05
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		100.00		500.00		111.95
442	Beteiligungsertrag FV		2'000.00				1'920.00
4420	Dividenden		2'000.00				1'920.00
443	Liegenschaftenertrag FV		156'300.00		146'400.00		153'566.25
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		138'700.00		135'400.00		131'952.30
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		17'600.00		11'000.00		21'613.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		141'998.00				10'440.00
4449	Marktwertanpassungen übr. Sachanlagen		12'000.00				10'440.00
			129'998.00				
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen						
4463	Öff. Unternehmen als AG o.a.priv.rechtl.Org.form		150'000.00		150'000.00		170'602.70
			150'000.00		150'000.00		170'602.70
447	Liegenschaftenertrag VV						
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		238'800.00		238'800.00		215'815.15
4472	Vergüt.für Benützung Liegenschaften VV		233'800.00		228'800.00		210'795.15
			5'000.00		10'000.00		5'020.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen						
			221'200.00		39'400.00		90'231.30
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK						
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		11'500.00				
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		10'000.00				
			1'500.00				
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK						
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		209'700.00		39'400.00		90'231.30
			209'700.00		39'400.00		90'231.30
46	Transferertrag						
			1'185'495.00		1'264'085.00		1'367'314.63
461	Entschädigungen von Gemeinwesen						
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		237'935.00		254'225.00		309'580.98
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		173'320.00		175'650.00		143'579.23
			64'615.00		78'575.00		166'001.75
462	Finanz- und Lastenausgleich						
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		723'500.00		813'360.00		858'689.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		202'500.00		268'360.00		262'765.00
			521'000.00		545'000.00		595'924.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten						
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		222'160.00		195'000.00		194'089.05
			222'160.00		195'000.00		194'089.05
469	Übriger Transferertrag						
4690	Übriger Transferertrag		1'900.00		1'500.00		4'955.60
4699	Rückverteilungen		1'900.00		1'500.00		3'050.00
							1'905.60
48	Ausserordentlicher Ertrag						
			464'717.95				

Erfolgsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		464'717.95				
			464'717.95				
49	Interne Verrechnungen		125'080.00		131'820.00		154'240.00
491	Dienstleistungen		125'080.00		131'820.00		154'240.00
4910	Int. Verr. von Dienstleistungen		125'080.00		131'820.00		154'240.00
9	Abschlusskonten	160'845.00	216'900.00	148'036.00	360'277.00	1'093'293.43	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	160'845.00	216'900.00	148'036.00	360'277.00	1'093'293.43	
900	Abschluss Erfolgsrechnung	160'845.00	216'900.00	148'036.00	360'277.00	1'093'293.43	
9000	Ertragsüberschuss					723'510.96	
9001	Aufwandüberschuss				182'000.00		
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	160'845.00		148'036.00		369'782.47	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		216'900.00		178'277.00		

Investitionsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	INVESTITIONSRECHNUNG Zunahme der Nettoinvestitionen	4'099'000.00	180'000.00 3'919'000.00	2'439'000.00	175'000.00 2'264'000.00	1'458'103.80	1'458'103.80
00	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	5'000.00	5'000.00				
02	Allgemeine Dienste Nettoausgaben	5'000.00	5'000.00				
029	Verwaltungsliegenschaften	5'000.00					
290	Verwaltungsliegenschaften Wärmeverbund Grafenried-Nord	5'000.00 5'000.00					
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	335'000.00	140'000.00 195'000.00	230'000.00		4'376.90	4'376.90
15	Feuerwehr Nettoausgaben	180'000.00	180'000.00	180'000.00	180'000.00		4'376.90
150	Feuerwehr	180'000.00		180'000.00			
1500	Feuerwehr Bauliche Anpassungen Magazin	180'000.00		180'000.00			
5040.00	Anschaffung Kleinlöschfahrzeug	50'000.00		180'000.00			
5060.00	Ersatz Brandschutzausrüstung	130'000.00					
5060.01							
16	Verteidigung Nettoausgaben	155'000.00	140'000.00 15'000.00	50'000.00	50'000.00	4'376.90	4'376.90
161	Militärische Verteidigung	155'000.00	140'000.00	50'000.00		4'376.90	
1610	Militärische Verteidigung Etzelkofen; Sanierung Kugelfang	155'000.00	140'000.00	50'000.00	50'000.00	4'376.90	4'376.90
5040.01	Bundesbeitrag an Sanierung Kugelfang	155'000.00	140'000.00	50'000.00		4'376.90	
6300.01							
2	Bildung Nettoausgaben	1'130'000.00	1'130'000.00	287'000.00	287'000.00	206'435.80	206'435.80

Investitionsrechnung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
				Einnahmen
21	Obligatorische Schule	1'130'000.00	1'130'000.00	206'435.80
	Nettoaussagen			206'435.80
217	Schulliegenschaften	895'000.00		158'483.80
2170	Schulliegenschaften	895'000.00		158'483.80
5040.02	Turnhallenboden Grafenried			82'758.40
5040.03	Einbau Wohnung Schulhaus Zauggenried; Gebäude			41'670.25
5040.04	Erweiterung Tagesschule	870'000.00		
5060.00	Ersatz Rasentraktor Schulanlage Grafenried ISEKI TXG			
5060.03	Einbau Wohnung Schulhaus Zauggenried; Mobilen	25'000.00		34'055.15
5550.00	Wärmeverbund Grafenried-Nord			
219	Obligatorische Schule	235'000.00		47'952.00
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	235'000.00		47'952.00
5290.00	Schulraumplanung; Projektkredit	165'000.00		
5200.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate			47'952.00
5200.01	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	70'000.00		
5200.02	Anschaffung IT-Geräte und Apparate			
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	400'000.00	135'000.00	566'317.50
	Nettoaussagen		265'000.00	566'317.50
34	Sport und Freizeit	400'000.00	135'000.00	566'317.50
	Nettoaussagen		265'000.00	566'317.50
341	Sport	400'000.00	135'000.00	566'317.50
3410	Sport	400'000.00	135'000.00	566'317.50
5040.00	Gesamtsanierung Badi Fraubrunnen	400'000.00		566'317.50
6310.00	Beiträge Sportfonds		135'000.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'260'000.00	1'260'000.00	293'898.10
	Nettoaussagen		500'000.00	293'898.10
61	Strassenverkehr	1'260'000.00	1'260'000.00	293'898.10
	Nettoaussagen		500'000.00	293'898.10
615	Gemeindestrassen	1'260'000.00		293'898.10

Investitionsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6150	Gemeindestrassen	1'260'000.00		500'000.00		293'898.10	
5010.00	Grafenried; Sanierung Blumenweg					11'377.85	
5010.01	Strassensanierungen div.					39'373.15	
5010.05	Strassensanierungen					8'262.90	
5010.10	Fraubrunnen; Überbauung Chlostermatte Trottoir					8'733.00	
5010.12	Umsetzung Konzept LED Leuchten			50'000.00			
5010.13	Grafenried; Teerung Dorfstrasse	150'000.00		200'000.00			
5010.14	Limpach; Strassensanierung Geerweg			120'000.00			
5010.15	Schalunen; Verstärkung Fundation Limpachstrasse			50'000.00			
5010.17	Etzelkofen; Deckbelagssanierung Buuchi	180'000.00					
5010.18	Etzelkofen; Belagssanierung Fraubrunnenstrasse	300'000.00					
5010.19	Fraubrunnen; Sanierung Wallacherbrücke	200'000.00					
5010.20	Fraubrunnen; Verbindung Kanalweg-Schützenmattweg	80'000.00					
5010.21	Grafenried; Trottoirüberfahrt, Verkehresberuhigung	150'000.00					
5010.22	Limpach; Strassensanierung Chilchrain	150'000.00					
5010.23	Strassenbeleuchtung; Umsetzung Konzept LED Leuchten	50'000.00					
5060.00	Anschaffung Kommunalfahrzeug						
5060.02	Ersatz Kleintraktor Werkhof			80'000.00		226'151.20	
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'369'000.00	40'000.00	1'022'000.00	40'000.00	387'075.50	387'075.50
	Nettoaussgaben		1'329'000.00		982'000.00		
71	Wasserversorgung	569'000.00		240'000.00		117'662.40	
	Nettoaussgaben		569'000.00		240'000.00		387'075.50
710	Wasserversorgung	569'000.00		240'000.00		117'662.40	
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	569'000.00		240'000.00		117'662.40	
5031.05	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Bernstrasse					19'520.95	
5031.07	Grafenried; Wasserleitung Dorfstrasse-Bernstrasse						
5031.08	Schalunen; Ersatz Wasserleitung Holzrütti	120'000.00		100'000.00			
5031.10	Fraubrunnen; Überbauung Chlostermatte; Wasserleitung			140'000.00		15'122.45	
5031.11	Fraubrunnen; Sanierung Wasserleitung Solothurnstrasse (1. Etappe)					21'980.65	
5031.13	Fraubrunnen; Sanierung Wasserleitung Solothurnstrasse (2. Etappe)					4'442.25	
5031.14	Schalunen; Erschliessung Dorfmatte Wasserversorgung	25'000.00				7'130.55	
5031.15	Integrationskosten WALM	64'000.00				49'465.55	
5031.18	Büren zum Hof; Ersatz Wasserleitung Denkmal-Chapf	160'000.00					

Investitionsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5031.19	Grafenried; Neubau Wasserleitung Buchhofstrasse	200'000.00					
72	Abwasserentsorgung	630'000.00	40'000.00	353'000.00	40'000.00	149'372.95	
	Nettoausgaben		590'000.00		313'000.00		387'075.50
720	Abwasserentsorgung	630'000.00	40'000.00	353'000.00	40'000.00	149'372.95	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	630'000.00	40'000.00	353'000.00	40'000.00	149'372.95	
5032.04	Grafenried; GEP Massnahmen Nr. 2; Entlastung Bachtelen					20'585.95	
5032.07	Zaugenried; Kontrolle Abwasseranlagen Chutzenmoos					38'765.45	
5032.08	Fraubrunnen; Erstellung Abwasserleitung Unterberg						
5032.10	Fraubrunnen; Sanierung Strassenentwässerung Juraweg	120'000.00		120'000.00			
5032.11	Schalunen; Regenabwasserleitung Unterfeld					29'174.70	
5032.14	Schalunen; Erschliessung Dorfmatte Abwasserleitung					41'454.00	
5032.22	Etzelkofen; Umlegung Abwasserleitung Bachdurchlass Buuchi			170'000.00		2'957.50	
5032.25	Grafenried; Ersatz Schachtabdeckung Dorfstrasse	16'000.00					
5032.26	Grafenried; GEP-Massnahmen Bernstrasse	324'000.00					
5032.27	Etzelkofen; Umlegung Abwasserleitung Buuchi	170'000.00					
5292.02	Mülchi; GEP						
6310.01	Fraubrunnen; Erstellung Abwasserleitung Unterberg; Kantonsbeitrag				40'000.00	16'435.35	
6310.08	Fraubrunnen; Kantonsbeitrag Erstellung Abwasserleitung Unterberg						
73	Abfall			39'000.00		25'568.15	
	Nettoausgaben				39'000.00		387'075.50
730	Abfall			39'000.00		25'568.15	
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)			39'000.00		25'568.15	
5290.31	Neuorganisation Abfallwesen			39'000.00		25'568.15	
79	Raumordnung	170'000.00		390'000.00		94'472.00	
	Nettoausgaben		170'000.00		390'000.00		387'075.50
790	Raumordnung	170'000.00		390'000.00		94'472.00	
7900	Raumordnung allgemein	170'000.00		390'000.00		94'472.00	
5290.01	Ortsplanung	170'000.00		390'000.00		94'472.00	

Investitionsrechnung

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	Abschluss Nettoeinnahmen					1'458'103.80	1'458'103.80
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoeinnahmen					1'458'103.80	1'458'103.80
999	Abschluss					1'458'103.80	1'458'103.80
9990	Abschluss					1'458'103.80	1'458'103.80
6900.00	Aktivierete Ausgaben					1'458'103.80	1'458'103.80

Investitionsrechnung

		Aufwand	Budget 2019 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2017 Einnahmen
	Investitionsrechnung	4'099'000.00	180'000.00	2'439'000.00	175'000.00	1'458'103.80	1'458'103.80
	Investitionsausgaben	4'099'000.00		2'439'000.00		1'458'103.80	
50	Sachanlagen	3'664'000.00		1'775'000.00		1'273'676.30	
52	Immaterielle Anlagen	405'000.00		664'000.00		184'427.50	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	30'000.00					
	Investitionseinnahmen		180'000.00		175'000.00		1'458'103.80
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		180'000.00		175'000.00		
69	Übertrag an Bilanz						1'458'103.80

Investitionsrechnung

		Budget 2019	Budget 2018		
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung				
		4'099'000.00	180'000.00	2'439'000.00	1'458'103.80
	Investitionsausgaben	4'099'000.00		2'439'000.00	1'458'103.80
50	Sachanlagen	3'664'000.00		1'775'000.00	1'273'676.30
5010	Strassen/Verkehrswege	1'260'000.00		420'000.00	67'746.90
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	569'000.00		240'000.00	117'662.40
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	630'000.00		353'000.00	132'937.60
5040	Hochbauten	1'075'000.00		450'000.00	695'123.05
5060	Mobilien	130'000.00		312'000.00	260'206.35
52	Immaterielle Anlagen	405'000.00		664'000.00	184'427.50
5200	Software	70'000.00		70'000.00	47'952.00
5290	Übrige immaterielle Anlagen	335'000.00		594'000.00	120'040.15
5292	Abwasserentsorgung				16'435.35
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	30'000.00			
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	30'000.00			
	Investitionseinnahmen		180'000.00		175'000.00
					1'458'103.80
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		180'000.00		175'000.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		140'000.00		
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u. Konkordaten		40'000.00		175'000.00
69	Übertrag an Bilanz				1'458'103.80
6900	Aktivierete Ausgaben				1'458'103.80