



GEMEINDE FRAUBRUNNEN

Abteilung Finanzen

Vorbericht Budget 2020

Nach HRM2

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

25.09.2019/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 Finanzaufw and	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.....	15
2.2.11	Erläuterung zur Entwicklung Verschiedene Erträge	15
2.2.12	Erläuterung zur Entwicklung Finanzertrag.....	16
2.2.13	Erläuterung zur Entwicklung Entnahmen ausf Fonds und SF	16
2.2.14	Erläuterung zur Entwicklung Transferertrag.....	16
2.2.15	Erläuterung zur Entwicklung Ausserordentlicher Ertrag	17
2.2.16	Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	17
2.3	Investitionen.....	18
3	Ergebnis	19
3.1	Allgemeine Übersicht.....	19
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	19
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	19
3.2.2	Investitionsrechnung.....	19
3.2.3	Finanzierungsergebnis	20
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	20
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	21
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	22
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	23
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	23

4	Erfolgsrechnung	25
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	25
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	26
5	Investitionsrechnung	27
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	27
6	Eigenkapitalnachweis	28
6.1	Auswertungen	28
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	29
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290)	29
6.2.2	Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)	29
6.2.3	Vorfinanzierungen (SG 293)	29
6.2.4	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, (SG 294)	29
6.2.5	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	29
6.2.6	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	29
7	Antrag des Gemeinderates	30
8	Genehmigung Budget	30
9.	Ergebnis Gesamter Haushalt	31
10.	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	32
11.	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	33
12.	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	34
13.	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	35
14.	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	36
15.	Erfolgsrechnung / Detailjournal	37
16.	Erfolgsrechnung / Sachgruppen 4-tellig	67
17.	Investitionsrechnung / Detailjournal	74
18.	Investitionsrechnung / Sachgruppen 2-tellig	80
19.	Investitionsrechnung / Sachgruppen 4-stellig	81

0 Auf einen Blick (Management Summary)

** Ergebnis der jeweiligen Spezialfinanzierung / (E) = Nettoertrag

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018	*Diff. Budget 2020/2019	Diff. Budget 2020/Rg 2018
Ergebnis im Gesamthaushalt	-339'185.00	-56'055.00	116'713.72		
Ergebnis im Allgemeinen Haushalt	-121'550.00	0.00	0.00		
Steueranlage	1.75	1.75	1.75		
Liegenschaftssteuer	1.0 ^{0/00}	1.0 ^{0/00}	1.0 ^{0/00}		
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	4'478'000.00	3'919'000.00	3'857'814.20		
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	3'237'000.00	2'580'000.00	1'632'246.50		
Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt	693'360.00	1'004'088.00	989'424.38		
zusätzliche Abschreibungen	0.00	578'505.95	155'830.03		
				in tausend	in tausend
0110 Legislative	50'300.00	54'280.00	60'326.75	-3.9	-10.0
0120 Exekutive	213'700.00	219'500.00	198'976.70	+84.6	+105.1
0220 Allgemeine Dienste	1'819'493.00	1'853'720.00	1'678'806.95	-34.2	+140.6
0290 Verwaltungsliegenschaften	53'410.00	48'160.00	88'134.60	+5.2	-34.7
1110 Polizei	29'500.00	34'250.00	9'219.10	-4.7	+20.2
1400 Allg. Rechtswesen (E)	60'830.00	61'830.00	66'115.25	-1.0	-5.2
1500 Feuerwehr**	-76'525.00	17'395.00	123'938.80	+93.9	+200.4
1610 Militärische Verteidigung	16'600.00	1'300.00	14'337.05	+15.3	+2.2
1620 Zivilschutz	82'110.00	81'410.00	83'987.85	+0.7	-1.8
2110 Kindergarten/Basisstufe	301'720.00	269'020.00	232'360.95	+32.7	+69.3
2120 Primarstufe	1'488'055.00	1'487'580.00	1'417'010.45	+0.4	+71.0
2130 Sekundarstufe I	857'270.00	786'110.00	909'289.80	+71.1	-52.0
2140 Musikschule	190'000.00	210'000.00	202'107.95	-20.0	-12.1
2170 Schulliegenschaften	1'153'007.00	1'175'720.00	1'083'348.90	-22.7	+69.5
2180 Tagesbetreuung	44'500.00	43'850.00	35'580.60	+0.6	+8.9
2190 Schulleitung/Schulverwaltung	281'660.00	264'280.00	240'061.60	+17.3	+41.5
2194 Freiwilliger Schulsport	16'050.00	9'620.00	13'597.95	+6.4	+2.4
2195 Schülertransport	130'070.00	96'520.00	96'802.30	+33.5	+33.2
2197 Schulsozialarbeit	21'360.00	20'480.00	7'875.35	+0.8	+13.4
2910 Verwaltung	19'850.00	15'230.00	16'079.70	+4.6	+3.7
3290 Übrige Kultur	135'510.00	102'910.00	95'829.10	+32.6	+39.6
3320 Massenmedien	9'040.00	30'930.00	3'135.80	-21.8	+5.9
3410 Sport	139'100.00	123'250.00	108'794.50	+15.8	+30.3
3420 Freizeit	94'070.00	97'370.00	86'214.30	-3.3	+7.8
5320 LA Ergänzungsleistung	1'195'300.00	1'163'000.00	1'097'834.00	+32.3	+97.4
5350 Leistung an das Alter	14'430.00	13'800.00	12'807.57	+0.6	+1.6
5410 LA Familienzulagen	30'800.00	20'100.00	21'463.00	+10.7	+9.3
5440 Jugendschutz	47'880.00	42'745.00	23'839.80	+5.1	+24.0
5450 Leistung an Familien allg.	33'510.00	0.00	0.00	+33.5	+33.5
5451 Kinderkrippen u. Kinderhorte	107'080.00	188'440.00	161'771.18	-81.3	-54.6
5796 Regionaler Sozialdienst	78'050.00	96'600.00	74'009.05	-18.5	-4.0
5799 LA Sozialhilfe	2'603'700.00	2'496'880.00	2'452'075.40	+106.8	+151.6
6150 Gemeindestrassen	879'875.00	843'925.00	780'353.10	+35.9	+99.5
6190 Strassen übrige	3'000.00	3'000.00	32'540.35	0.0	-29.5
6291 LA öffentlicher Verkehr	536'000.00	520'000.00	488'547.00	+16.0	+47.4
7101 Wasserversorgung**	114'490.00	143'450.00	237'173.84	-28.9	-122.6
7201 Abwasserentsorgung**	-167'600.00	-106'000.00	-199'937.10	+61.6	-32.3
7301 Abfall**	-88'400.00	-110'900.00	-44'461.82	-22.5	+43.9
7410 Gewässerverbauungen	129'050.00	165'100.00	143'727.35	-36.0	-14.6
7710 Friedhof u. Bestattung allg.	73'370.00	85'920.00	87'537.15	-12.5	-14.1
7900 Raumordnung allgemein	29'700.00	(E) 21'900.00	(E) 23'040.80	+51.6	+52.7
8710 Elektrizität (E)	135'500.00	127'500.00	149'368.00	+8.0	-13.8
9100 Allg. Gemeindesteuern (E)	11'526'200.00	11'818'500.00	11'200'411.85	-292.3	+325.7
9101 Sondersteuern	501'250.00	528'000.00	600'131.85	-26.7	-98.8
9102 Liegenschaftssteuern	934'200.00	879'500.00	880'619.35	+54.7	+53.5
9300 Finanz- u. Lastenausgleich	145'200.00	223'100.00	115'975.80	-77.9	+29.2
9610 Zinsen	13'800.00	19'000.00	50'195.93	-5.2	-36.3
9630 Liegenschaften FV (E)	485'100.00	106'240.00	131'900.50	+378.8	+353.2
9901 Abschreibungen best. VV	675'500.00	675'500.00	675'468.00	0.0	0.0

Kommentar

Das Budget 2020 basiert auf den Grundlagen des Budgets 2019 sowie auf der Rechnung 2018 und auf den bis heute verbuchten Zahlen der Rechnung 2019. Die Eingaben der Abteilungen sind nach Möglichkeit berücksichtigt worden. Die Empfehlungen des Kantons bezüglich Zinsentwicklung und Steuerprognosen wurden im Budget 2020 entsprechend aufgenommen. Der Gemeinderat hat die 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:

- Allgemeine Dienste
- Verwaltungsliegenschaften
- Bildung
- Schulliegenschaften und Unterhalt Sport- und Spielplätze
- Gemeindestrassen
- Gewässerverbauungen.

Die Ressorts haben bereits vor den Gesprächen ihre Budgets auf ein vertretbares Minimum gekürzt. Jedoch stehen gewisse Unterhaltsarbeiten an Liegenschaften und Strassen an, welche unumgänglich sind. Ebenfalls im Bereich Bildung resultieren höhere Kosten. Dies ausgelöst durch die höhere Anzahl Kinder sowie durch die Einführung von Lehrplan 21.

Die Steueranlage bleibt unverändert bei 1.75. Die Steuererhöhung wurde erstmals per Steuerjahr 2016 wirksam. Der Finanzhaushalt hat sich zwischenzeitlich stabilisiert und die Steuereinkünfte der erhöhten Steueranlage sind nun spürbar. Ebenfalls die Einführung von HRM2 hat sich etabliert.

Nebst den laufenden Kosten werden die projektierten und geplanten Investitionen sowie deren Folgekosten in den kommenden Jahren die Finanzen belasten.

So z.B. die Schulraumplanung sowie die Tagesschülerweiterung, Aufstockung Kindergarten Fraubrunnen und der Unterhalt der öffentlichen Infrastruktur inkl. Strassen. Der Verkauf der Kabelfernsehanlagen wirkt sich einmalig im Jahr 2019 auf den Allgemeinden Haushalt aus.

Der Gemeinderat hat im Budgetprozess die Steueranlage wie gewohnt geprüft. Das Ergebnis des Rechnungsabschlusses 2019 kann zum heutigen Zeitpunkt noch nicht abgeschätzt werden. Sicher ist, dass in den kommenden Jahren nicht mit weniger Aufwendungen zu rechnen ist; sei dies bei den laufenden Kosten oder bei den Folgekosten aus Investitionen. Der Steuerertrag zeigt, dass sich dieser bei rund CHF 13.0 Mio. einpendelt und mehrheitlich bei den Einkommens- und Vermögenssteuern zu finden ist. Trotz des Bevölkerungswachstums in der Gemeinde Fraubrunnen kann nicht automatisch davon ausgegangen werden, dass der Steuerertrag im gleichen Umfang ansteigt. Sicher kann in Zukunft mit etwas Mehrertrag bei den Einkommens- und Vermögenssteuern gerechnet werden, da auch der Kanton ein leichtes Ertragswachstums prognostiziert. Fragwürdig bleiben nach wie vor die Auswirkungen der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF). Ungewissheit besteht auch bei den Liegenschaftssteuern, da per 2020 die allgemeine Neubewertung stattfinden wird, jedoch der Mehrertrag für die Gemeinden heute noch nicht bekannt ist. Aus diesem und den obenerwähnten Argumenten wird für das Jahr 2020 eine unveränderte Steueranlage von 1.75 beantragt.

Im Budget 2020 ist der Verkauf des Lehrerhauses in Limpach berücksichtigt. Es wird mit einem Buchgewinn von CHF 250'140.00 gerechnet. Aus der Neubewertungsreserve können CHF 122'090.00 aufgelöst werden.

Im Vergleich zum Vorjahresbudget 2019 und zur Jahresrechnung 2018 wird aus dem Finanzausgleich mit einem Mehrertrag gerechnet.

Aus dem Disparitätenabbau wird gestützt auf den HEI (harmonisierter Ertragsindex) mit einem erhöhten Zuschuss gerechnet. Die Ausgleichszahlung des Kantons an die Fusion beträgt im Jahr 2020 75%. Ab dem Jahr 2021 wird dieser gemäss Regierungsratsbeschluss auf 50% sinken. Seit dem Jahr 2018 erhält die Gemeinde Fraubrunnen keinen Zuschuss mehr für die Strassenlänge, da die Strassenlänge pro Einwohner unter dem Median von 80% liegt. Es besteht nur noch der Anspruch auf Zuschuss Fläche. Der soziodemografische Zuschuss basiert auf dem Prognosewert und wird sich voraussichtlich jährlich um ca. 2% erhöhen.

Die Belastung aus den Lastenausgleichen zeigt im Vergleich zum Budget 2019 einen um CHF 110'000.00 höheren Wert. Die Kosten im Bereich Sozialhilfe werden um CHF 23.00 auf CHF 525.00 pro Einwohner zunehmen. Beim Lastenausgleich Ergänzungsleistung beträgt der Beitrag CHF 233.00 pro Einwohner und erhöht sich um CHF 9.00. 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 ab 2022
- Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten
- Grossprojekte „Zugang Bubenberg“, „Tram Bern-Ostermundigen“, öV-Knoten Ostermundigen“ und „Depotweiterung Bolligenstrasse“

Erste Berechnungen zeigen eine Erhöhung von heute CHF 377.00/öV-Punkt bzw. CHF 47.00/Einwohner auf CHF 449.00/öV-Punkt bzw. CHF 57.00/Einwohner im Jahr 2022.

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

Der berechnete Beitrag der Gemeinde Fraubrunnen an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen beträgt fürs Budget 2020 CHF 20'500.00 (CHF 4.00/Einwohner).

Bei einem Steueranlagezehntel von CHF 680'000.00 (Basis Budget 2020) liegt die Gesamtbelastung des Lastenausgleichs (ohne Gehaltskosten) bei 8 Anlagezehntel. Die Gehaltskosten im Bereich Bildung belasten zusätzlich um CHF 1'828'200.00 ausmachend knapp 2.7 Anlagezehntel. Es handelt sich um Bruttoszahlen. Die Zuschüsse sind hier nicht in Abzug gebracht worden.

Die weiteren Aufwendungen sind den nachstehenden Unterlagen zu entnehmen.

Im Budget 2020 sind Investitionen (netto) in der Höhe von CHF 4,478 Mio. geplant. Hier enthalten sind nebst den Investitionen des Allgemeinen Haushaltes ebenfalls die Investitionen der Spezialfinanzierungen.

Per 01.01.2019 betragen die kurz- und langfristigen Schulden der Gemeinde Fraubrunnen CHF 5,0 Mio.. Im Jahr 2020 läuft das Darlehen über CHF 2.0 Mio. aus.

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) beträgt per 31.12.2018 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.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2020 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 innert **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)		-121'550.00
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	3'237'000.00	
./.. Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	948'500.00	
Differenz	2'288'500.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Budget		-121'550.00

Die ordentlichen Abschreibungen sind zwar kleiner als die Nettoinvestitionen. Da jedoch im Allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird, müssen in diesem Fall keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden.

Zusätzliche Abschreibungen werden wiederum aufgelöst, sofern im betreffenden Budgetjahr ein Aufwandüberschuss budgetiert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) dadurch 30% unterschreitet. Die Berechnung des BÜQ's ergibt einen Wert von 32.05%. Gemäss Anhang 3 der Gemeindeverordnung können Auflösung von zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden, sofern der BÜQ <30% ist. Somit können im vorliegenden Budget mit keinen Auflösungen von zusätzlichen Abschreibungen gerechnet werden.

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 Aufwandüberschuss von CHF 121'550.00. Im Budget 2019 wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 578'505.95 budgetiert, welcher zusätzlich abzuschreiben und in die finanzpolitische Reserve einzulegen ist. Im Budgetjahr 2019 gilt zu beachten, dass der Verkauf sowie die Auflösung der Guthaben der Kabelnetzanlagen einmalig berücksichtigt sind.

Für die Berechnung des Fiskalertrages (Steuerertrag) wurden die Prognosedaten sowie die Zuwachsraten des Kantons und die Hochrechnung der Steuerraten 2019 berücksichtigt. Der Steuerertrag wurde mit der Steueranlage von 1.75 (unverändert) berechnet. Details zum Fiskalertrag kann unter Ziffer 2.2.9 entnommen werden.

Die Berechnung der Gehaltskosten Lehrerbessoldungen wurde aufgrund des Kalkulationstools des Kantons berechnet. Hierbei wurden die aktuellen Vollzeiteinheiten (VZE) sowie die aktuellen Schülerzahlen (Schuljahr 2019/2020) berücksichtigt. Die Schülerzahlen bilden die Grundlage für die Berechnung der Kantonsbeiträge.

Im Bereich der Zuschüsse aus dem Finanzausgleich sind total CHF 804'800.00 budgetiert. Im Vergleich zur Rechnung 2018 sind die Guthaben um CHF 7'125.00 höher geplant. Gegenüber dem Budget 2019 wird hier mit einer Zunahme von CHF 81'300.00 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 2020 wird mit einem HEI von 87.81 gerechnet. Im Budget 2019 war dieser Wert bei 88.53 und gemäss Verfügung für das Jahr 2018 mit einem HEI von 88.47 (Durchschnitt der Jahre 2015-2017).

Gemäss Regierungsratsbeschluss vom 26.11.2014 erhält die Gemeinde Fraubrunnen eine Ausgleichszahlung aufgrund der Fusion von total 1'632'205.00 aufgeteilt auf 10 Jahre. In den Jahren 2014 bis 2018 wurden jeweils 100% (CHF 210'607.00) ausbezahlt. Ab dem Jahr 2019 bis 2020 werden 75% und in den Jahren 2021 bis 2023 noch 50% bzw. 25% gutgeschrieben.

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 von 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 2020 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 2018 sowie die Budgetzahlen 2019 abgebildet.

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
30	Personalaufwand	3'596'827.00	3'367'300.00	3'234'335.25
300	Behörden u. Kommissionen	178'510.00	184'710.00	178'007.00
3000	Löhne, Tag- u. Sitzungsgelder Behörden/Kommissionen	178'510.00	184'710.00	178'007.00
301	Löhne des Verwaltungs- u. Betriebspersonals	2'779'267.00	2'637'200.00	2'550'706.90
3010	Löhne Verw.- und Betriebspersonal	2'779'267.00	2'637'200.00	2'550'706.90
302	Löhne der Lehrkräfte	13'500.00	7'500.00	13'256.25
3020	Löhne der Lehrkräfte	13'500.00	7'500.00	13'256.25
305	Arbeitgeberbeiträge	483'050.00	416'490.00	394'837.90
3050	AG-Beiträge an Ausgleichskasse	173'850.00	162'470.00	152'738.95
3052	AG-Beiträge an Pensionskasse	177'300.00	162'080.00	156'931.85
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30'850.00	31'390.00	27'489.65
3054	AG-Beiträge an Fam.-Ausgl.-Kasse	45'850.00	47'080.00	44'646.60
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	55'200.00	13'470.00	13'030.85
309	Übriger Personalaufwand	142'500.00	121'400.00	97'527.20
3090	Aus- und Weiterbildung Personal	50'400.00	40'500.00	21'371.90
3099	Übriger Personalaufwand	92'100.00	80'900.00	76'155.30

Die Ausgangslage bildet der aktuelle Personalbestand. Bei der Budgetierung wurde für das Jahr 2020 eine Teuerung von gesamthaft 0.30% berücksichtigt.

Der Personalaufwand hat sich um CHF 229'527.00 gegenüber dem Budget 2019 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2018 ist eine Kostensteigerung von CHF 362'491.75 zu verzeichnen.

Begründung:

Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals beinhalten nebst der Verwaltung auch die Löhne der Betreuung Tagesschule und Schülertransporte sowie die Löhne der Reinigungskräfte. In allen Bereichen wird aufgrund der Angebotsnachfrage sowie aufgrund von Mehraufwendungen infolge Ferien- und Krankheitsvertretungen und Erweiterung der Schulräume mit erhöhten Kosten gerechnet.

Die Löhne der Lehrkräfte beinhalten die Entschädigungen für den freiwilligen Schulsport. Diese fallen ebenfalls höher aus, da eine grössere Nachfrage besteht und dadurch das Angebot erweitert wird.

Die Arbeitgeberbeiträge (Sachgruppe 3050-3055) werden aufgrund der Löhne berechnet. Die Prämie der Krankentaggeldversicherung fällt massiv höher aus, da aufgrund von Schadenfällen mit erhöhter Prämie zu rechnen ist.

Im übrigen Personalaufwand sind Aus- und Weiterbildungen geplant. Dieser Aufwand fällt höher aus, da in den Bereichen Feuerwehr und Schülertransport Ausbildungen und Kurse geplant sind. Der übrige Personalaufwand ist für weitere z.B. interne Veranstaltungen, Stelleninserate, Fachtagungen etc. vorgesehen. Auch in diesem Bereich wird mit höheren Kosten gerechnet.

2.2.2 Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
31	Sach- und Betriebsaufwand	3'745'465.00	3'870'080.00	3'610'959.69
310	Material- und Warenaufwand	599'515.00	613'130.00	568'589.87
311	Nicht aktivierbare Anlagen	240'680.00	267'230.00	138'717.90
312	Ver- und Entsorgung	350'550.00	323'100.00	326'507.60
313	Dienstleistungen und Honorare	1'163'220.00	1'136'880.00	1'134'286.67
314	Baulicher Unterhalt	843'730.00	995'600.00	933'977.90
315	Unterhalt Mobilien u. immater. Anlagen	170'760.00	186'450.00	185'769.45
316	Mieten, Leasing, Pachten, Geb.	108'000.00	104'000.00	82'287.70
317	Spesenentschädigungen	177'310.00	150'590.00	148'156.80
318	WB auf Forderungen	58'100.00	59'500.00	66'719.15
319	Verschiedener Betriebsaufwand	33'600.00	33'600.00	25'946.65

Der Sach- und Betriebsaufwand hat sich um CHF 124'615.00 gegenüber dem Budget 2019 verringert. Gegenüber der Rechnung 2018 ist eine Kostensteigerung von CHF 134'505.31 zu verzeichnen.

Begründung:

Material- und Warenaufwand / nicht aktivierbare Anlagen

Der Material- und Warenaufwand fällt im Vergleich zum Budget 2019 und zur Rechnung 2018 nur gering tiefer bez. höher aus. Grössere Abweichungen sind bei den nicht aktivierbaren Anlagen ersichtlich. Gegenüber der Rechnung 2018 ist hier eine Kostensteigerung von CHF 101'962.10 zu verbuchen. Im Bereich Feuerwehr sind Anschaffung von Ausrüstungs- und Korpsmaterial sowie IT-Geräte geplant. Ebenfalls bei der Schulleitung und Schulverwaltung ist die Anschaffung von IT-Geräten budgetiert. Weiter ist der Ersatz eines Fahrzeuges für den Schülertransport sowie verschiedene Maschinenanschaffungen im Bereich Gemeindestrassen vorgesehen.

Ver- und Entsorgung

Im Budgetjahr 2020 wird mit erhöhten Kosten beim Heizmaterial gerechnet, da die Ölheizungen auf Ökoöl umgestellt werden.

Dienstleistungen und Honorare

Hier wird mit Mehraufwendungen gegenüber dem Budget 2019 von CHF 26'340.00 gerechnet. Diese sind mehrheitlich in den Bereichen Militär für den Einbau des Kugelfangsystems SG Mülchi sowie bei den SF Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und im Gewässerunterhalt zu finden.

Baulicher Unterhalt

Der bauliche Unterhalt fällt vorwiegend in den Bereichen übrige Tiefbauten und Hochbauten, Gebäude geringer aus. Hier ist der Verkauf der Kabelnetzanlagen spürbar, da keine Unterhaltskosten mehr anfallen. Auch die Unterhaltskosten der SF Abwasserentsorgung fallen tiefer aus als im Vorjahr.

Im Bereich Unterhalt der Hochbauten und Gebäuden wurden nicht notwendige Arbeiten gestrichen und zurückgestellt. Deshalb fällt der Aufwand geringer aus.

Unterhalt Mobilien u. immaterielle Anlagen / Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren

Bei beiden Bereichen liegt der Aufwand im Rahmen des Vorjahresbudgets oder fällt sogar tiefer aus.

Spesenentschädigung

Die Reisekosten und Spesen sind höher budgetiert als im Vorjahr. Im Bereich der Bildung fallen diese Kosten höhere aus.

Wertberichtigungen auf Forderungen

Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen wurden in der Rechnung 2018 CHF 66'719.15.00 verbucht. Im Budget 2019 sind CHF 59'500.00 und im Budget 2020 CHF 58'100.00 geplant. Diese beinhalten mehrheitlich die Forderungsverluste im Bereich Steuern sowie die Abschreibungen von Verzugszinsen.

2.2.3 Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
33	Abschreibungen VV	1'093'500.00	1'006'750.00	880'653.35
330	Sachanlagen VV	996'500.00	945'450.00	850'157.15
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	97'000.00	61'300.00	30'496.20

Die Abschreibungen haben sich um CHF 86'750.00 gegenüber dem Budget 2019 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2018 ist eine Kostensteigerung von CHF 212'846.65 zu verzeichnen.

Begründung:

Eine Anlage wird unter den Bestimmungen von HRM2 bei Inbetriebnahme abgeschrieben. Im Budget 2020 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 die Abschreibungen von Planungskrediten wie Schulraum- und Ortsplanung, GEP und IT-Beschaffungen.

2.2.4 Entwicklung Finanzaufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
34	Finanzaufwand	70'800.00	74'100.00	105'641.08
340	Zinsaufwand	55'800.00	59'100.00	63'499.68
349	Verschiedener Finanzaufwand	15'000.00	15'000.00	42'141.40

Der Finanzaufwand hat sich um CHF 3'300.00 gegenüber dem Budget 2019 verringert. Gegenüber der Rechnung 2018 resultieren Minderaufwendungen von CHF 34'841.08.

Begründung:

Das tiefe Zinsniveau sowie die auslaufenden Darlehen verringern den Finanzaufwand. Im Jahr 2020 wird das Darlehen der SUVA zur Rückzahlung fällig. Deshalb sind die Zinsen bei den kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten höher als im Vorjahr. Im Bereich verschiedener Finanzaufwand sind die Vergütungszinsen auf den Steuerguthaben budgetiert. Der Regierungsrat hat den Vergütungszins auf Steuerguthaben bereits aufs Jahr 2018 von 3% auf 0.5% gesenkt.

2.2.5 Entwicklung Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
35	Einlagen in Fonds und SF	600'000.00	650'000.00	989'687.50
351	Einlagen in Fonds und SF im EK	600'000.00	650'000.00	989'687.50

Die Einlagen in die Fonds und SF liegen unter dem Vorjahresbudgets. Gegenüber der Rechnung 2018 resultieren Minderaufwendungen von CHF 389'687.50.

Begründung:

Die Einlagen beinhalten nur noch die Anschlussgebühren der SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung. Diese sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Beim Rechnungsjahr 2018 waren noch die Abschlussbuchungen der SF Kabelnetzanlagen vorhanden.

2.2.6 Entwicklung Transferaufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
36	Transferaufwand	9'369'548.00	9'174'430.00	8'996'825.63
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'141'255.00	5'105'555.00	5'026'948.00
362	Finanz- und Lastenausgleich	950'000.00	946'600.00	913'650.80
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'278'293.00	3'122'275.00	3'056'226.83

Der Transferaufwand hat sich um CHF 195'118.00 gegenüber dem Budget 2019 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2018 ist eine Kostensteigerung von CHF 372'722.37 zu verzeichnen.

Begründung:

Die Gehaltskosten der Lehrergehälter im Bereich Kindergarten sowie der Lastenausgleich Sozialhilfe fallen höher aus. Der berechnete Lastenausgleich Ergänzungsleistung fällt im Budget 2020 um CHF 32'300.00 höher aus als im Vorjahr. Ebenfalls der Beitrag der Familienzulagen erhöht sich um CHF 10'700.00. Der Beitrag an die Regionale Kulturkonferenz fällt aufgrund eines neuen Finanzierungsschlüssels um CHF 30'500.00 höher aus. Das System der Kindertagesstätten wird per August 2020 geändert. Neu werden Betreuungsgutscheine ausgestellt. Die genauen Kosten können noch nicht abgeschätzt werden. Im Budget 2020 wird mit Mehrkosten aufgrund der Systemumstellung gerechnet.

Hingegen werden mit Minderkosten bei den Beiträgen an Gemeinden und Gemeindeverbänden (Regionaler Sozialdienst und Gemeindeverband ARA Limpachtal) gerechnet.

2.2.7 Ausserordentlicher Aufwand

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	578'505.95	1'852'421.03
389	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	578'505.95	1'852'421.03

Im Budget 2020 werden mit keinen zusätzlichen Abschreibungen (ausserordentlichem Aufwand) gerechnet. Im Budget 2019 wurden diese entsprechend budgetiert, da durch den Verkauf der Kabelnetzanlage ein Ertragsüberschuss budgetiert wurde. Im Rechnungsjahr 2018 wurde nebst den zusätzlichen Abschreibungen auch die Einlage in die SF gemäss Art. 85a Gemeindeverordnung verbucht.

2.2.8 Entwicklung Interne Verrechnungen

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
39	Interne Verrechnungen	129'480.00	125'080.00	128'050.00
391	Dienstleistungen	129'480.00	125'080.00	128'050.00

Die internen Verrechnungen wurden anhand der Erfahrungszahlen und ausgeglichen budgetiert und liegen im Rahmen der Vorjahre.

2.2.9 Entwicklung Fiskalertrag

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
40	Fiskalertrag	13'084'650.00	13'396'000.00	12'764'764.75
400	Direkte Steuern nat. Personen	11'122'000.00	11'284'000.00	10'784'453.50
4000	Einkommenssteuern nat. Personen	10'144'000.00	10'301'000.00	9'825'432.40
4001	Vermögenssteuern nat. Personen	895'000.00	900'000.00	882'205.45
4002	Quellensteuern nat. Personen	83'000.00	83'000.00	76'815.65
401	Direkte Steuern jur. Personen	437'200.020	604'500.00	443'149.25
4010	Gewinnsteuern jur. Personen	430'000.00	585'000.00	435'350.95
4011	Kapitalsteuern jur. Personen	6'700.00	19'500.00	7'415.05
4019	Übrige direkte Steuern jur. Personen	500.00	0.00	383.25
402	Übrige direkte Steuern	1'505'450.00	1'490'000.00	1'517'762.00
4021	Grundsteuern	935'000.00	880'000.00	881'622.65
4022	Vermögensgewinnsteuern	500'000.00	500'000.00	597'502.50
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	50'000.00	100'000.00	3'912.15
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	20'450.00	10'000.00	34'724.70
403	Besitz- und Aufwandsteuern	20'000.00	17'500.00	19'400.00
4033	Hundesteuer	20'000.00	17'500.00	19'400.00

Im Budgetjahr wird mit einer mittleren Bevölkerung von 5'190 sowie mit 3'110 Steuerpflichten (rund 60% der Einwohner) gerechnet. Die Steueranlage bleibt wie eingangs erwähnt unverändert auf 1.75. Der Bevölkerungszuwachs wird aufgrund des Durchschnittswertes der letzten 4.5 Jahre mit +60 pro Jahr angenommen. Die Zuwachsrate beträgt bei den Einkommensteuern 2.10% und bei den Vermögenssteuern 1.50%.

Für die Berechnung des Steuerertrages wurde einerseits die Finanzplanungshilfe des Kantons und andererseits die Hochrechnung gestützt auf die Fakturierung der 1. und 2. Steuerrate 2019 herangezogen.

Im Budget 2020 wird mit einem Steuertrag von total rund CHF 13.08 Mio. gerechnet. Dieser Betrag liegt leicht unter dem budgetierten Wert des Vorjahres. Die Begründung liegt darin, dass der budgetierte Steuerertrag 2019 verglichen mit der Hochrechnung deutlich unter dem Budgetwert liegt. Daher kann davon ausgegangen werden, dass der budgetierte Steuerertrag 2019 zu hoch geplant ist.

Gemäss kantonomer Einschätzung deutet bereits die erste Hochrechnung auf konstante Erträge bei der Einkommenssteuer hin. Für das Budget 2020 wird mit einem leichten Ertragswachstum von 0.3% gerechnet. Bei den juristischen Personen sind noch sehr wenig aktuelle Daten verfügbar. Nach wie vor unsichere und schwankende Steuerfaktoren sind die Grundstückgewinnsteuern, Steuer auf Sonderveranlagungen sowie Erbschafts- und Schenkungssteuern.

Liegenschaftssteuern

Der Grosse Rat hat eine allgemeine Neubewertung der nichtlandwirtschaftlichen Grundstücke beschlossen. Im Dekret wurde der Median-Zielwert von 70% (heute 65%) angestrebt. Dagegen wurde Beschwerde beim Bundesgericht eingereicht. Die allgemeine Neubewertung wirkt sich bei den Gemeinden einerseits auf die Liegenschaftsteuer und andererseits auf die Vermögenssteuern aus. Mit der 70%-Variante werden CHF 64 Mio. mehr Liegenschaftssteuern im Jahr 2020 und CHF 18 Mio. mehr Vermögenssteuern erwartet. Die Liegenschaftssteuern wurden im vorliegenden Budget mit CHF 935'000.00 um CHF 55'000.00 erhöht. Die total amtlichen Werte wurden um 5% angehoben, was zu einer erhöhten einfachen Liegenschaftsteuer führt.

Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF)

Wird die vom Volk angenommene STAF-Vorlage per 01.01.2020 und die Motion Schöni-Affolter per 01.01.2021 umgesetzt, so ergeben sich folgende Auswirkungen auf die kommunalen Haushalte:

Jahr 2020 = Höherer Anteil direkter Bundessteuer von CHF 22.2 Mio.

Jahr 2022 = Erhöhung Kinderdrittbetreuungsabzug von CHF -3.8 Mio. (Motion Schöni-Affolter)

Jahr 2022 = Erhöhung Versicherungsabzug von CHF -30.0 Mio. (Motion Schöni-Affolter)

Die Grundlagedaten werden zurzeit erarbeitet. Der Anteil der Gemeinden an den höheren Bundessteuern aber auch die Verteilmethode ist noch umstritten. Mangels korrekter Zahlen können die Gemeinden diesen Anteil 2020 nicht budgetieren.

2.2.10 Entwicklung Entgelte

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
42	Entgelte	2'516'500.00	2'606'400.00	3'153'223.55
420	Ersatzabgaben	230'000.00	230'000.00	230'310.95
421	Gebühren Amtshandlungen	176'500.00	174'200.00	191'402.48
423	Schul- und Kursgelder	101'000.00	101'000.00	98'901.60
424	Benützungsgeb. u. Dienstleistungen	1'823'500.00	1'900'600.00	2'406'685.72
425	Erlös aus Verkäufen	68'800.00	71'800.00	82'588.35
426	Rückerstattungen	112'200.00	125'300.00	137'594.45
427	Bussen	4'500.00	3'500.00	5'740.00

Die Entgelte haben sich um CHF 89'900.00 gegenüber dem Budget 2019 verringert. Gegenüber der Rechnung 2018 ist eine Ertragsabnahme von CHF 636'723.55 zu verzeichnen.

Begründung:

Bei den Benützungs- und Dienstleistungen fallen mit dem Verkauf der Kabelnetzanlagen die Benützungsgebühren weg, was die grosse Differenz zwischen der Rechnung 2018 und den beiden Budgets erklärt. Im Weiteren sind die Anschlussgebühren bei der SF Wasserversorgung sowie die Sackgebühren im Bereich Abfall etwas tiefer budgetiert. Die Verkaufserlöse fallen tiefer aus, da im Rechnungsjahr 2018 ausserordentliche Verkäufe von Gerätschaften stattgefunden haben.

2.2.11 Entwicklung Verschiedene Erträge

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
43	Verschiedene Erträge	0.00	45'100.00	11'450.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge	0.00	45'100.00	11'450.00

In den Jahren 2018 und 2019 konnte noch altrechtliche Infrastrukturbeiträge verrechnet werden. Ab dem Jahr 2020 sind keine Beiträge mehr fällig.

2.2.12 Entwicklung Finanzertrag

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
44	Finanzertrag	874'240.00	746'198.00	2'376'979.15
440	Zinsertrag	59'000.00	57'100.00	57'576.80
441	Realisierte Gewinne FV	250'140.00	0.00	0.00
442	Beteiligungsertrag FV	2'000.00	2'000.00	2'160.00
443	Liegenschaftsertrag FV	151'800.00	156'300.00	154'173.25
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	13'000.00	141'998.00	12'900.00
446	Finanzertrag von öff. Unternehmungen	160'000.00	150'000.00	164'548.00
447	Liegenschaftsertrag VV	238'300.00	238'800.00	239'030.10
449	Übriger Finanzertrag	0.00	0.00	1'746'591.00

Der Finanzertrag hat sich um CHF 128'042.00 gegenüber dem Budget 2019 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2018 ist eine negative Abweichung von CHF 1'502'739.15 ersichtlich, welche jedoch zu relativieren ist.

Begründung:

Bei den realisierten Gewinn FV handelt es sich um den einmaligen Buchgewinn im Zusammenhang mit dem Verkauf des Lehrerhauses in Limpach. Bei den Wertberichtigungen Anlagen FV ist im Budget 2019 der Verkauf der Kabelnetzanlage berücksichtigt. Der übrige Finanzertrag beinhaltet im Rechnungsjahr 2018 die Übergabe der Leitungen an die Emmental Trinkwasser.

2.2.13 Entwicklung Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (SF)

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
45	Entnahmen aus Fonds und SF	138'600.00	221'200.00	101'661.15
450	Entnahmen aus Fonds und SF im FK	11'500.00	11'500.00	0.00
451	Entnahmen aus Fonds und SF im EK	127'100.00	209'700.00	101'661.15

Die Entnahmen aus den Fonds und SF liegen um CHF 82'600.00 unter dem Vorjahresbudget und CHF 36'938.85 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. Diese liegen unter dem Budgetwert 2019.

2.2.14 Entwicklung Transferertrag

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
46	Transferertrag	1'400'875.00	1'185'495.00	1'321'026.90
461	Entschädigung von Gemeinwesen	322'775.00	237'935.00	240'980.25
462	Finanz- und Lastenausgleich	804'800.00	723'500.00	797'675.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritte	270'300.00	222'160.00	278'874.35
469	Übriger Transferertrag	3'000.00	1'900.00	3'497.30

Der Transferertrag hat sich um CHF 215'380.00 gegenüber dem Budget 2019 erhöht. Gegenüber der Rechnung 2018 ist eine Erhöhung von CHF 79'848.10 zu verzeichnen.

Begründung:

Bei den Entschädigungen von Gemeinwesen sind sowohl das alte wie auch das neue System im Bereich der Kinderkrippen berücksichtigt. Der Bereich Finanz- und Lastenausgleich wurde eingangs des Berichts bereits erläutert.

2.2.15 Ausserordentlicher Ertrag

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
48	Ausserordentlicher Ertrag	122'090.00	464'717.95	58'131.75
483	Ausserord. verschiedene Erträge	0.00	0.00	58'131.75
489	Entnahme aus dem Eigenkapital	122'090.00	464'717.95	0.00

Beim ausserordentlichen Ertrag im Rechnungsjahr 2018 handelt es sich um den Restbetrag aus den Auflösungen der Rückstellungen Hofmatte Nord. Die Entnahme aus dem Eigenkapital im Budget 2020 beinhaltet die Auflösung der Neubewertungsreserve im Zusammenhang mit dem Verkauf des Lehrerhauses in Limpach. Im Budget 2019 sind die Auflösungen der Kabelfernsehguthaben berücksichtigt.

2.2.16 Entwicklung Interne Verrechnungen

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
49	Interne Verrechnungen	129'480.00	125'080.00	128'050.00
491	Dienstleistungen	129'480.00	125'080.00	128'050.00

Die internen Verrechnungen wurden anhand der Erfahrungszahlen und ausgeglichen budgetiert.

2.3 Investitionen

Folgende Investitionen sowie deren Folgekosten sind im Budget 2019 berücksichtigt:

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
5	Investitionsausgaben	4'573'000.00	4'099'000.000	3'899'340.20
50	Sachanlagen	3'917'000.00	3'664'000.00	3'455'158.00
5000	Grundstücke	0.00	0.00	3'087.50
5010	Strassen/Verkehrswege	1'657'000.00	1'260'000.00	309'313.05
5020	Wasserbau	40'000.00	0.00	0.00
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	578'000.00	569'000.00	1'960'631.05
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	386'000.00	630'000.00	124'470.65
5040	Hochbauten	1'056'000.00	1'075'000.00	736'559.80
5060	Mobilien	200'000.00	130'000.00	321'095.95
52	Immaterielle Anlagen	421'000.00	405'000.00	317'639.90
5200	Informatik	121'000.00	70'000.00	68'198.45
5290	Übrige immaterielle Anlagen	300'000.00	335'000.00	249'441.45
54	Darlehen	0.00	0.00	105'779.30
5470	Darlehen an private Haushalte	0.00	0.00	105'779.30
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	35'000.00	30'000.00	0.00
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	35'000.00	30'000.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	200'000.00	0.00	0.00
5660	Inv.beiträge an priv. Org. o. Erwerbszw.	200'000.00	0.00	0.00
6	Investitionseinnahmen	95'000.00	180'000.00	20'763.00
63	Investitionsbeiträge f. eig. Rechnung	95'000.00	180'000.00	20'763.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund	0.00	140'000.00	0.00
6310	Investitionsbeiträge von Kt. u. Konkord.	95'000.00	40'000.00	20'763.00

Die Nettoinvestitionen von CHF 4'478'000.00 haben sich im Vergleich zum Vorjahresbudget um CHF 559'000.00 erhöht.

Für den Anschluss an den Wärmeverbund Grafenried Nord wurde im Investitionsprogramm 2020 total CHF 35'000.00 geplant. Die SF Feuerwehr hat die Anschaffung eines Atemschutzfahrzeuges sowie die Beschaffung der digitalen Einsatzplanung vorgesehen. Bei den Schulliegenschaften sind einerseits CHF 56'000.00 für die Sanierung der Beleuchtung beim Sportplatz Fraubrunnen budgetiert und andererseits die Aufstockung des Kindergartens Fraubrunnen mit CHF 1.0 Mio. sowie CHF 30'000.00 für die Schulraumplanung (Projektkredit). Bei der Schule wurde eine erste Tranche des Rahmenkredites für die Anschaffung von IT-Geräten geplant.

Für das Kabinengebäude vom Sportclub Grafenried ist eine Unterstützung von CHF 200'000.00 vorgesehen. Hier sind jedoch noch Gespräche im Gange und der definitive Beschluss ist noch ausstehend. Bei den Gemeindestrassen sind total netto CHF 1.585 Mio. budgetiert. Die SF Wasserversorgung und SF Abwasserentsorgung weisen Investitionen von netto CHF 961'000.00 auf und für den Gewässerunterhalt sind netto CHF 20'000.00 eingestellt. Für die Ortsplanung inkl. Landwirtschafts- und Testplanung neue ZPP sind total CHF 270'000.00 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 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-339'185.00	-56'055.00	116'713.72
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-121'550.00	0.00	0.00
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-217'635.00	-56'055.00	116'713.72
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	11'122'000.00	11'284'000.00	10'784'453.50
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	437'200.00	604'500.00	443'149.25
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	935'000.00	880'000.00	881'622.65
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	4'478'000.00	3'919'000.00	3'857'814.20

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	18'405'340.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	17'140'625.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'264'715.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	70'800.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	874'240.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	803'440.00

Operatives Ergebnis	CHF	-461'275.00
---------------------	-----	-------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	122'090.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	122'090.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-339'185.00
---------------------------------------	------------	--------------------

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	4'573'000.00
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	95'000.00

Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	4'478'000.00
--------------------------------------	------------	---------------------

3.2.3 Finanzierungsergebnis Gesamthaushalt

Selbstfinanzierung:

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-339'185.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	1'093'500.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	600'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	138'600.00
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	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	122'090.00
Selbstfinanzierung		CHF	1'093'625.00

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	-	CHF	4'478'000.00
--	---	-----	--------------

Finanzierungsergebnis	CHF	-3'384'375.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	15'986'405.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	14'939'325.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'047'080.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	70'800.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	874'240.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	803'440.00

Operatives Ergebnis	CHF	-243'640.00
----------------------------	------------	--------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	122'090.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	122'090.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-121'550.00
---------------------------------------	------------	--------------------

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, da es sich um eine zweiseitige SF handelt.

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit hat sich gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 488'770.00 verschlechtert und beträgt nun CHF -1.047 Mio.. Der betriebliche Aufwand fällt um CHF 333'900.00 höher aus. Dies ist einerseits auf den höheren Personalaufwand zurückzuführen und andererseits auch auf die höheren Abschreibungen. Ebenfalls ist hier auch der erhöhte Transferaufwand (Gehaltskosten Bildung und Lastenausgleich Sozialhilfe) spürbar.

Der Ertrag ist um CHF 154'870.00 tiefer budgetiert und liegt somit im Rahmen des Vorjahres.

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 2019. Im Budget 2020 ist der Buchgewinn aus dem Verkauf des Lehrerhauses in Limpach berücksichtigt.

Der ausserordentliche Ertrag von CHF 122'090.00 ergibt sich aus den Auflösungen der Neubewertungsreserve im Zusammenhang mit der Verkauf des Lehrerhauses in Limpach.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	402'510.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	517'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	114'490.00

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

Operatives Ergebnis	CHF	114'490.00
----------------------------	------------	-------------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	114'490.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar: Die Einlage in den Werterhalt (SF WE) beträgt 60% (CHF 156'466.00) des Wiederbeschaffungswertes. Hier berücksichtigt sind die neuen Wiederbeschaffungswerte sowie die Einkaufssumme im Zusammenhang mit der Übergabe der Leitungen, Anlagen und Reservoir an die Emmental Trinkwasser.

Die einmaligen Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und sind zwingend in den Werterhalt einzulegen. Die Anschlussgebühren dürfen nach gesetzlicher Vorgabe an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die budgetierten Anschlussgebühren übersteigen die Einlage gemäss Wiederbeschaffungswerte. Somit beträgt die Einlage CHF 200'000.00 = Anschlussgebühren.

Das Verwaltungsvermögen wird linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Aus dem Werterhalt dürfen die Abschreibungen entnommen werden. Zusätzliche Entnahmen sind grundsätzlich nicht erlaubt, ausser es handelt sich um werterhaltende Unterhaltskosten. Diese dürfen gemäss BSIG-Weisung aus dem Werterhalt entnommen werden.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches und des Wertehaltes vorgenommen.

Der Ertragsüberschuss von CHF 114'490.00 wird in den Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) eingelegt. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2020 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2019 CHF 2'030'194.66. Der Werterhalt wird auf CHF 2'366'076.53 ansteigen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'222'700.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'055'100.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-167'600.00

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

Operatives Ergebnis	CHF	-167'600.00
----------------------------	------------	--------------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-167'600.00
---------------------------------------	------------	--------------------

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. Die Anschlussgebühren dürfen nach gesetzlicher Vorgabe 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 Entnahmen sind grundsätzlich nicht erlaubt, ausser es handelt sich um werterhaltende Unterhaltskosten. Diese dürfen gemäss BSIG-Weisung aus dem Werterhalt entnommen werden.

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

Der Aufwandüberschuss von CHF 167'600.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2020 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2019 CHF 196'673.36. Der Werterhalt wird auf CHF 5'053'066.60 ansteigen.

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung hat in den letzten Jahren immer negativ abgeschlossen und somit sind die Reserven (SF RA) fast vollständig aufgebraucht. Die Bauverwaltung wird die Gebührenanpassung auf das Kalenderjahr 2021 prüfen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	443'900.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	355'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-88'400.00

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

Operatives Ergebnis	CHF	-88'400.00
---------------------	-----	------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-88'400.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar: In der Spezialfinanzierung Abfall ist ein negatives Ergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 88'400.00 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. Die Spezialfinanzierung verfügt über ein gesundes Eigenkapital und der Aufwandüberschuss kann problemlos aufgefangen werden.

Der Aufwandüberschuss von CHF 88'400.00 wird aus dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung (SF RA) entnommen. Die SF RA beträgt voraussichtlich per Ende 2020 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2019 CHF 591'360.74.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	349'825.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	273'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-76'125.00

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

Operatives Ergebnis	CHF	-76'125.00
---------------------	-----	------------

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

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-76'125.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Kommentar: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt.

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 76'125.00 ab.

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird keine Verzinsung des Rechnungsausgleiches vorgenommen.

Der Aufwand wird um CHF 93'520.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Dies aufgrund der Schaffung einer neuen Supportstelle (Materialwart und Administration) sowie aufgrund von Weiterbildungskosten und höheren Abschreibungen. Der Ertrag ist mit dem Vorjahresbudget identisch.

Die Spezialfinanzierung verfügt über ein gesundes Eigenkapital und der Aufwandüberschuss kann problemlos aufgefangen werden.

Der Aufwandüberschuss von CHF 76'125.00 wird aus dem Fonds der Spezialfinanzierung entnommen. Die SF beträgt voraussichtlich per Ende 2020 unter Berücksichtigung des Ergebnisses 2019 CHF 977'141.49.

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung		18'720'110.00	18'720'110.00	19'007'090.95	19'007'090.95	20'159'686.17	20'159'686.17
3 Aufwand		18'605'620.00		18'846'245.95		19'798'573.53	
30 Personalaufwand		3'596'827.00		3'367'300.00		3'234'335.25	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		3'745'465.00		3'870'080.00		3'610'959.69	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		1'093'500.00		1'006'750.00		880'653.35	
34 Finanzaufwand		70'800.00		74'100.00		105'641.08	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		600'000.00		650'000.00		989'687.50	
36 Transferaufwand		9'369'548.00		9'174'430.00		8'996'825.63	
38 Ausserordentlicher Aufwand				578'505.95		1'852'421.03	
39 Interne Verrechnungen		129'480.00		125'080.00		128'050.00	
4 Ertrag			18'266'435.00		18'790'190.95		19'915'287.25
40 Fiskalertrag			13'084'650.00		13'396'000.00		12'764'764.75
42 Entgelte			2'516'500.00		2'606'400.00		3'153'223.55
43 Verschiedene Erträge					45'100.00		11'450.00
44 Finanzertrag			874'240.00		746'198.00		2'376'979.15
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen			138'600.00		221'200.00		101'661.15
46 Transferertrag			1'400'875.00		1'185'495.00		1'321'026.90
48 Ausserordentlicher Ertrag			122'090.00		464'717.95		58'131.75
49 Interne Verrechnungen			129'480.00		125'080.00		128'050.00
9 Abschlusskonten		114'490.00	453'675.00	160'845.00	216'900.00	361'112.64	244'398.92
90 Abschluss Erfolgsrechnung		114'490.00	453'675.00	160'845.00	216'900.00	361'112.64	244'398.92

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ERFOLGSRECHNUNG	18'720'110.00	18'720'110.00	19'007'090.95	19'007'090.95	20'159'686.17	20'159'686.17
00	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	2'286'223.00	149'320.00 2'136'903.00	2'318'680.00	143'020.00 2'175'660.00	2'177'341.48	151'096.48 2'026'245.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	609'205.00	541'825.00 67'380.00	518'830.00	463'700.00 55'130.00	524'964.05	483'535.30 41'428.75
2	Bildung Nettoaufwand	5'018'502.00	514'960.00 4'503'542.00	4'870'330.00	491'920.00 4'378'410.00	4'782'893.95	529'693.30 4'253'200.65
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand Nettoertrag	416'520.00	38'800.00 377'720.00	372'860.00 240'255.95	613'115.95	540'384.65	246'410.95 293'973.70
4	Gesundheit Nettoaufwand	24'500.00	24'500.00	24'350.00	24'350.00	23'855.20	23'855.20
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	4'382'550.00	246'800.00 4'135'750.00	4'224'325.00	177'760.00 4'046'565.00	4'011'745.00	149'411.00 3'862'334.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	1'621'060.00	201'375.00 1'419'685.00	1'559'510.00	194'775.00 1'364'735.00	1'495'721.70	192'440.65 1'303'281.05
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	2'531'220.00	2'242'500.00 288'720.00	2'698'940.00	2'411'500.00 287'440.00	4'639'661.94	4'373'569.99 266'091.95
8	Volkswirtschaft Nettoertrag	40'000.00 132'500.00	172'500.00	38'000.00 124'500.00	162'500.00	27'233.65 155'416.00	182'649.65
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	1'790'330.00 12'821'700.00	14'612'030.00	2'381'265.95 11'967'534.05	14'348'800.00	1'935'884.55 11'914'994.30	13'850'878.85

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	INVESTITIONSRECHNUNG Nettoausgaben	4'573'000.00	95'000.00 4'478'000.00	4'099'000.00	180'000.00 3'919'000.00	3'899'340.20	3'899'340.20
00	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	10'000.00	10'000.00	5'000.00	5'000.00	105'779.30	105'779.30
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	280'000.00	280'000.00	335'000.00	140'000.00 195'000.00	414'429.50	414'429.50
2	Bildung Nettoausgaben	1'152'000.00	1'152'000.00	1'130'000.00	1'130'000.00	159'376.60	159'376.60
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben	200'000.00	200'000.00			479'529.10	479'529.10
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben	1'657'000.00	72'000.00 1'585'000.00	1'260'000.00	1'260'000.00	422'314.45	422'314.45
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	1'274'000.00	23'000.00 1'251'000.00	1'369'000.00	40'000.00 1'329'000.00	2'297'148.25	20'763.00 2'276'385.25
9	Abschluss Nettoeinnahmen					20'763.00 3'857'814.20	3'878'577.20

6. Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Das Eigenkapital wird sich voraussichtlich wie folgt verändern:

Eigenkapital per 01.01.2019		Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2020	
	CHF	aus Budget laufendes Jahr 2019 (+/-) CHF	aus Budgetjahr 2020 (+/-) CHF		CHF
29 Eigenkapital	18'014	465		29 Eigenkapital	18'490
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	6'263	-554		290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	5'491
29000 SF Feuerwehr zweiseitig	1'036	17	9010.00	29000 SF Feuerwehr einseitig	977
29001.1 SF Wasserversorgung	1'772	143	9010.10	29001.1 SF Wasserversorgung	2'029
29002.2 SF Abwasserentsorgung	470	-106	9011.20	29002.2 SF Abwasserentsorgung	196
29003.3 SF Abfall	791	-111	9011.30	29003.3 SF Abfall	592
29005 SF Kabel Fraubrunnen	316	33	aufgelöst	29005 SF Kabel Fraubrunnen	0
		-349			
29005 SF Kabel Grafenried	130	0	aufgelöst	29005 SF Kabel Grafenried	0
		-130			
29005 SF Kabel Zauggenried	51	0	aufgelöst	29005 SF Kabel Zauggenried	0
		-51			
29006 SF Übertragung VV	1'697	0	4898.10	29006 SF Übertragung VV	1'697
293 Vorfinanzierungen	6'506	440		293 Vorfinanzierungen	7'419
29300 Allgemeiner Haushalt	0	0		29300 Allgemeiner Haushalt	0
29301.1 Wasserversorgung	2'105	151	3510.50	29301.1 Wasserversorgung	2'366
			4510.02		
29302.2 Abwasserentsorgung	4'401	289	3510.50	29302.2 Abwasserentsorgung	5'053
			4510.02		
294 Reserve	575	579			
29400 Zusätzliche Abschreibungen	575	579	3894		1'154
296 Neubewertungsreserve FV	636	0		296 Neubewertungsreserve FV	514
29600 Neubewertungsreserve FV	636	0	4896	29600 Neubewertungsreserve FV	514
29601 Schwankungsreserve	0	0	4896	29601 Schwankungsreserve	0
299 Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	4'034	0	Budgetergebnis 2020 (+/-)	299 Bilanzüberschuss/- Fehlbetrag	3'912
Beträge in CHF 1'000.00					

6.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

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

Zu erwähnen sind die Spezialfinanzierungen der drei Kabelnetzanlagen. 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 zzgl. noch fakturierte Anschluss- und Benützungsgebühren einmalig z.G. des Allgemeinen Haushaltes aufgelöst.

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. Ebenfalls mit dem Rechnungsabschluss 2018 wurden CHF 155'830.03 zusätzlich abgeschrieben. Gemäss Berechnung im Budget 2019 ist der Ertragsüberschuss von CHF 578'505.95 des allgemeinen Haushaltes vollumfänglich zusätzlich abzuschreiben und in die finanzpolitische Reserve einzulegen.

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). Gemäss Berechnung im Budget 2020 fällt der BÜQ höher als 30% aus und somit kann keine Entnahme vorgenommen werden.

6.2.5 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Höhe der Neubewertungsreserve beträgt 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.

Entnahmen aus der Neubewertungsreserve sind zwingend vorzunehmen, wenn Finanzvermögen, das bei Einführung von HRM2 aufgewertet wurde, veräussert wird. Das Lehrerhaus in Limpach wurde mit der Einführung von HRM2 um CHF 122'090.00 aufgewertet. Die Auflösung dieses Betrages wird im Zusammenhang mit dem Verkauf des Lehrerhauses in Limpach im Budget 2020 berücksichtigt.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der bestehende Bilanzüberschuss wird sich aufgrund des budgetierten Defizits des Allgemeinen Haushaltes im Jahr 2020 um CHF 121'550.00 reduzieren.

7. Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1 ‰
- c) Genehmigung Budget 2020 bestehend aus:

Gesamthaushalt CHF 339'185.00
Aufwandüberschuss

Allgemeiner Haushalt CHF 121'550.00
Aufwandüberschuss

SF Wasserversorgung CHF 114'490.00
Ertragsüberschuss

SF Abwasserentsorgung CHF 167'600.00
Aufwandüberschuss

SF Abfall CHF 88'400.00
Aufwandüberschuss

SF Feuerwehr CHF 76'125.00
Aufwandüberschuss

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2020 zu genehmigen.

Fraubrunnen, 15. Oktober 2019

GEMEINDERAT FRAUBRUNNEN

Urs Schär
Gemeinderatspräsident

Michael Riedo
Gemeindeschreiber

Andrea Winzenried
Finanzverwalterin

8. Genehmigung

Die Gemeindeversammlung Fraubrunnen hat das Budget 2020 am 02. Dezember 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 15. Oktober 2019 genehmigt.

Fraubrunnen, 05. Dezember 2019

EINWOHNERGEMEINDE FRAUBRUNNEN

Peter Brunner
Versammlungsleiter

Michael Riedo
Gemeindeschreiber

Gesamter Haushalt

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'596'827.00	3'367'300.00	3'234'335.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'745'465.00	3'870'080.00	3'610'959.69
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'093'500.00	1'006'750.00	880'653.35
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	600'000.00	650'000.00	989'687.50
36 Transferaufwand	9'369'548.00	9'174'430.00	8'996'825.63
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	18'405'340.00	18'068'560.00	17'712'461.42
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	13'084'650.00	13'396'000.00	12'764'764.75
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	2'516'500.00	2'606'400.00	3'153'223.55
43 Verschiedene Erträge	0.00	45'100.00	11'450.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	138'600.00	221'200.00	101'661.15
46 Transferertrag	1'400'875.00	1'185'495.00	1'321'026.90
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	17'140'625.00	17'454'195.00	17'352'126.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'264'715.00	-614'365.00	-360'335.07
Finanzaufwand	70'800.00	74'100.00	105'641.08
44 Finanzertrag	874'240.00	746'198.00	2'376'979.15
Ergebnis aus Finanzierung	803'440.00	672'098.00	2'271'338.07
Operatives Ergebnis	-461'275.00	57'733.00	1'911'003.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	578'505.95	1'852'421.03
Ausserordentlicher Ertrag	122'090.00	464'717.95	58'131.75
Ausserordentliches Ergebnis	122'090.00	-113'788.00	-1'794'289.28
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-339'185.00	-56'055.00	116'713.72

Allgemeiner Haushalt

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	3'392'417.00	3'238'670.00	3'139'358.70
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'924'315.00	3'003'380.00	3'020'704.94
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	948'500.00	901'800.00	807'614.75
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	33'135.50
36 Transferaufwand	8'721'173.00	8'508'655.00	8'209'767.28
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	15'986'405.00	15'652'505.00	15'210'581.17
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	13'084'650.00	13'396'000.00	12'764'764.75
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	487'500.00	501'300.00	727'438.83
43 Verschiedene Erträge	0.00	45'100.00	11'450.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	11'500.00	11'500.00	7'155.90
46 Transferertrag	1'355'675.00	1'140'295.00	1'272'722.90
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	14'939'325.00	15'094'195.00	14'783'532.38
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'047'080.00	-558'310.00	-427'048.79
34 Finanzaufwand	70'800.00	74'100.00	105'641.08
44 Finanzertrag	874'240.00	746'198.00	630'388.15
Ergebnis aus Finanzierung	803'440.00	672'098.00	524'747.07
Operatives Ergebnis	-243'640.00	113'788.00	97'698.28
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	578'505.95	155'830.03
Ausserordentlicher Ertrag	122'090.00	464'717.95	58'131.75
Ausserordentliches Ergebnis	122'090.00	-113'788.00	-97'698.28
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-121'550.00	0.00	0.00

Wasserversorgung

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	210.00	210.00	143.65
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	128'000.00	125'040.00	52'061.91
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	74'000.00	63'900.00	56'797.85
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	200'000.00	250'000.00	368'878.00
36 Transferaufwand	300.00	300.00	0.00
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	402'510.00	439'450.00	477'881.41
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	418'000.00	475'000.00	586'777.95
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	90'000.00	98'900.00	72'277.30
46 Transferertrag	9'000.00	9'000.00	6'000.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	517'000.00	582'900.00	665'055.25
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	114'490.00	143'450.00	187'173.84
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	1'746'591.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	1'746'591.00
Operatives Ergebnis	114'490.00	143'450.00	1'933'764.84
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'696'591.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-1'696'591.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	114'490.00	143'450.00	237'173.84

Abwasserentsorgung

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	192'600.00	195'600.00	97'276.80
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'100.00	10'800.00	1'256.35
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	400'000.00	400'000.00	587'674.00
36 Transferaufwand	613'000.00	628'400.00	756'552.60
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	1'222'700.00	1'234'800.00	1'442'759.75
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	1'018'000.00	1'220'594.70
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	37'100.00	110'800.00	22'227.95
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	1'055'100.00	1'128'800.00	1'242'822.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-167'600.00	-106'000.00	-199'937.10
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	-167'600.00	-106'000.00	-199'937.10
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)	-167'600.00	-106'000.00	-199'937.10

Abfall

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	406'800.00	446'500.00	391'235.49
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'100.00	7'000.00	7'099.40
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	30'000.00	33'000.00	25'998.05
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	443'900.00	486'500.00	424'332.94
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	355'500.00	375'600.00	373'491.12
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	6'380.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	355'500.00	375'600.00	379'871.12
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-88'400.00	-110'900.00	-44'461.82
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	-88'400.00	-110'900.00	-44'461.82
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)	-88'400.00	-110'900.00	-44'461.82

Feuerwehr

	Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	204'200.00	128'420.00	94'832.90
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	93'750.00	99'560.00	49'680.55
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'800.00	23'250.00	7'885.00
35 Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36 Transferaufwand	5'075.00	4'075.00	4'507.70
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Aufwand	349'825.00	255'305.00	156'906.15
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	237'500.00	236'500.00	244'920.95
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	35'924.00
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	273'700.00	272'700.00	280'844.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-76'125.00	17'395.00	123'938.80
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	-76'125.00	17'395.00	123'938.80
Ausserordentlicher Aufwand			
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag			
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)	-76'125.00	17'395.00	123'938.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ERFOLGSRECHNUNG	18'720'110.00	18'720'110.00	19'007'090.95	19'007'090.95	20'159'686.17	20'159'686.17
00	Allgemeine Verwaltung	2'286'223.00	149'320.00	2'318'680.00	143'020.00	2'177'341.48	151'096.48
	Nettoaufwand		2'136'903.00		2'175'660.00		2'026'245.00
01	Legislative und Exekutive	264'000.00		274'580.00	800.00	261'626.65	2'323.20
	Nettoaufwand		264'000.00		273'780.00		259'303.45
011	Legislative	50'300.00		55'080.00	800.00	62'649.95	2'323.20
	Nettoaufwand		50'300.00		54'280.00		60'326.75
0110	Legislative	50'300.00		55'080.00	800.00	62'649.95	2'323.20
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	1'800.00		1'800.00		2'100.00	
3000.03	Tag- und Sitzungsgelder Wahl- und Abstimmungsausschuss	7'400.00		13'700.00		15'340.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			250.00		276.40	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse					247.25	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		30.00		63.45	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse			100.00		78.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					21.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					9.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	15'900.00		11'400.00		15'215.35	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	200.00		200.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	400.00		600.00		1'586.35	
3130.02	Porti	10'000.00		12'000.00		14'551.70	
3132.01	Honorar Revisionsstelle	9'500.00		9'500.00		8'946.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	600.00		600.00		554.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		569.30	
3636.13	Beitrag Jugendparlament	4'200.00		4'200.00		3'090.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen				800.00		2'323.20
012	Exekutive	213'700.00		219'500.00		198'976.70	
	Nettoaufwand		213'700.00		219'500.00		198'976.70
0120	Exekutive	213'700.00		219'500.00		198'976.70	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	40'400.00		43'500.00		39'942.00	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	99'000.00		99'000.00		99'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'200.00		7'200.00		6'357.85	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse					11.75	

Erfolgsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	700.00			521.10	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'200.00			1'814.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen				1.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00			7'857.60	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00			309.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00			4'689.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	22'000.00			19'874.95	
3199.00	Gemeinderatskredit	30'000.00			18'596.40	
02	Allgemeine Dienste	2'022'223.00	149'320.00	142'220.00	1'915'714.83	148'773.28
	Nettoaufwand		1'872'903.00	1'901'880.00		1'766'941.55
022	Allgemeine Dienste	1'875'493.00	56'000.00	54'000.00	1'733'885.63	55'078.68
	Nettoaufwand		1'819'493.00	1'853'720.00		1'678'806.95
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'875'493.00	56'000.00	54'000.00	1'733'885.63	55'078.68
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'245'000.00			1'211'863.75	
3010.99	Ferien- und Überzeitguthaben				-16'567.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				74'943.50	
3050.09	Aufwandsminderungskonto	77'000.00			-1'018.70	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	87'000.00			82'475.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	15'000.00			10'461.40	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	20'000.00			21'469.35	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	28'200.00			7'207.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	21'900.00			10'627.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	32'100.00			29'539.05	
3100.00	Büromaterial	12'000.00			2'036.50	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial				11'566.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00			4'926.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00			995.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	3'000.00			2'755.15	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	4'000.00			3'363.60	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	200.00			328.30	
3130.00	Dienstleistung Dritter	96'100.00			65'059.40	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	11'900.00			10'926.65	
3130.02	Porti	14'000.00			14'355.05	
3130.03	Post- und Bankgebühren	1'300.00			1'242.98	
3130.04	Externe Verwaltungsunterstützung	2'000.00			53.85	
3130.05	Betriebskosten	2'000.00			3'039.90	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00			10'366.80	

Erfolgsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand (Kosten RIO)	40'000.00	39'900.00	37'448.15		
3134.00	Sachversicherungsprämie	12'000.00	12'000.00	11'870.25		
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	2'000.00	1'500.00	1'891.60		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	19'400.00	29'100.00	19'386.00		
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte	12'500.00	12'500.00	12'153.75		
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'000.00	4'000.00	5'338.80		
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste			3.00		
3611.01	Kostenanteil amtliche Bewertung	11'000.00	12'000.00	9'994.30		
3611.02	Entschädigung an Kanton (Servicegebühren etc.)	68'800.00	67'800.00	68'307.60		
3636.00	Beiträge an private Organisationen	6'093.00	6'020.00	5'473.65		
4210.00	Mahngebühren					2'956.13
4250.00	Verkaufserlöse		3'000.00	2'000.00		1'033.20
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		1'000.00	1'000.00		12'715.35
4611.00	Entschädigung von Kanton		12'000.00	11'000.00		4'874.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		5'000.00	5'000.00		33'500.00
		35'000.00	35'000.00	35'000.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	146'730.00	93'320.00	88'220.00	181'829.20	93'694.60
	Nettoaufwand	53'410.00	48'160.00			88'134.60
0290	Verwaltungsliegenschaften	146'730.00	93'320.00	88'220.00	181'829.20	93'694.60
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'000.00	20'000.00	17'907.85		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00	1'300.00	1'028.20		
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00	100.00	75.00		
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00	400.00	293.40		
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	200.00	50.00	30.75		
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00	700.00	545.40		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00	200.00			
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	800.00	800.00	184.90		
3111.03	Anschaffung von Apparaten	2'000.00	2'000.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	5'400.00	5'500.00	4'194.55		
3120.02	Energie	17'400.00	17'500.00	14'814.55		
3120.03	Heizmaterial	20'000.00	15'000.00	18'046.00		
3130.00	Dienstleistung Dritter	500.00	800.00	563.05		
3134.00	Sachversicherungsprämie	10'600.00	10'600.00	10'311.20		
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	53'000.00	49'500.00	100'884.35		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'300.00				
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'730.00	11'930.00	12'950.00		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		100.00			750.50
4260.01	Nebenkosten					100.00
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		92'700.00	87'700.00		92'344.10

Erfolgsrechnung

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
				Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		520.00	500.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung			
	Nettoaufwand	609'205.00	541'825.00	524'964.05
			67'380.00	483'535.30
				41'428.75
11	Öffentliche Sicherheit			
	Nettoaufwand	29'500.00	29'500.00	9'219.10
111	Polizei			
	Nettoaufwand	29'500.00	29'500.00	9'219.10
1110	Polizei			
3130.00	Dienstleistung Dritter	29'500.00		9'219.10
3130.14	Sicherheitsdienste	9'000.00		
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	20'500.00		
14	Allgemeines Rechtswesen			
	Nettoertrag	112'670.00	173'500.00	122'065.10
		60'830.00		66'115.25
140	Allgemeines Rechtswesen			
	Nettoertrag	112'670.00	173'500.00	122'065.10
		60'830.00		66'115.25
1400	Allgemeines Rechtswesen			
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	112'670.00	173'500.00	122'065.10
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'000.00		960.00
3100.00	Büromaterial	10.00		2.45
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		391.80
3130.00	Dienstleistung Dritter	60.00		
3130.10	Gebühren Einwohnerkontrolle	1'000.00		800.00
3130.16	Baubewilligungsgebühren	15'000.00		17'452.05
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	72'000.00		85'508.80
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00		13'989.15
3636.14	Beitrag an Schlachtviehkommission			160.85
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	800.00		800.00
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Gemeindeschreiberei)	2'000.00	30'000.00	2'000.00
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Bauverwaltung)		140'000.00	
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Übrige)		3'000.00	
4240.01	Stand- und Platzgelder Markt		500.00	614.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
15	Feuerwehr	349'825.00	349'825.00	272'700.00	272'700.00	280'844.95	280'844.95
150	Feuerwehr	349'825.00	349'825.00	272'700.00	272'700.00	280'844.95	280'844.95
1500	Feuerwehr	349'825.00	349'825.00	272'700.00	272'700.00	280'844.95	280'844.95
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	48'000.00					
3010.01	Sold Übungs-, Pikett- und Branddienst	120'000.00		120'000.00		86'976.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'400.00		300.00		189.20	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	5'500.00					
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	500.00		20.00		59.65	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	900.00		100.00		54.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	900.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'000.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'000.00					
3100.00	Büromaterial	1'000.00		8'000.00		7'553.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000.00		1'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen			5'000.00		3'340.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		2'000.00		41.50	
3111.02	Anschaffungen Ausrüstungs- und Korpsmaterial	30'000.00		1'200.00		450.00	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	6'000.00		30'000.00		14'258.75	
3130.00	Dienstleistung Dritter	6'000.00		6'000.00		2'133.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	7'000.00		7'000.00		5'558.65	
3130.02	Porti	300.00		300.00			
3134.00	Sachversicherungsprämie	7'250.00		8'060.00		7'184.30	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'000.00		2'000.00		1'639.05	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	23'000.00		33'000.00		11'846.70	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00			
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgabe Feuerwehrdienstpflicht	3'000.00		3'000.00		3'228.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VW			1'250.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VW	30'800.00		22'000.00		7'885.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	16'000.00					
3612.40	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'875.00		1'875.00		3'075.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'200.00		2'200.00		1'432.70	
4200.00	Feuerwehersatzabgaben						
4250.00	Verkaufserlöse		230'000.00		230'000.00		230'310.95
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						4'500.00
4270.00	Bussen		3'000.00		3'000.00		4'370.00
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		4'500.00		3'500.00		5'740.00
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss		36'200.00		36'200.00		35'924.00
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		76'125.00			123'938.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
16	Verteidigung Nettoaufwand	117'210.00	18'500.00 98'710.00	101'210.00	18'500.00 82'710.00	112'834.90	14'510.00 98'324.90
161	Militärische Verteidigung Nettoaufwand	16'600.00	16'600.00	1'300.00	1'300.00	14'337.05	14'337.05
1610	Militärische Verteidigung	16'600.00		1'300.00		14'337.05	
3130.00	Dienstleistung Dritter	15'100.00		100.00		13'548.65	
3134.00	Sachversicherungsprämie	800.00		100.00		88.40	
3160.00	Baurechtszinsen Schützenhaus	700.00		700.00		700.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			400.00			
162	Zivile Verteidigung Nettoaufwand	100'610.00	18'500.00 82'110.00	99'910.00	18'500.00 81'410.00	98'497.85	14'510.00 83'987.85
1620	Zivilschutz	100'610.00	18'500.00	99'910.00	18'500.00	98'497.85	14'510.00
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		75.35	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'100.00		2'100.00		1'717.45	
3120.02	Energie	1'200.00		850.00		927.30	
3130.00	Dienstleistung Dritter	500.00		500.00		150.00	
3134.00	Sachversicherungsprämie	1'500.00		1'150.00		1'125.00	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	10'000.00		10'000.00		12'209.50	
3632.03	Beitrag Bevölkerungsschutz Grauholz Nord	83'200.00		83'200.00		80'592.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00		1'200.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		5'500.00		5'500.00		5'510.00
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		10'000.00		10'000.00		6'000.00
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung RA		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate						
2	Bildung Nettoaufwand	5'018'502.00	514'960.00 4'503'542.00	4'870'330.00	491'920.00 4'378'410.00	4'782'893.95	529'693.30 4'253'200.65
21	Obligatorische Schule Nettoaufwand	4'998'652.00	514'960.00 4'483'692.00	4'855'100.00	491'920.00 4'363'180.00	4'766'814.25	529'693.30 4'237'120.95
211	Eingangsstufe Nettoaufwand	301'720.00	301'720.00	269'020.00	269'020.00	232'360.95	232'360.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	Kindergarten	301'720.00		269'020.00		232'360.95	
3100.00	Büromaterial	300.00		500.00		179.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	480.00		300.00		89.00	
3104.00	Lehrmittel	20'300.00		18'600.00		18'795.20	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	400.00		490.00			
3104.04	Bibliothek	1'460.00		1'500.00		800.00	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'680.00		6'860.00		509.45	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	2'200.00		1'700.00		2'173.95	
3130.02	Porti					36.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte			2'000.00			
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	800.00				25.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		250.00		225.95	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'900.00		4'820.00		3'300.40	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VW	1'700.00					
3611.00	Entschädigung an Kanton	245'200.00		190'000.00		180'216.50	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	20'000.00		42'000.00		26'010.15	
212	Primarstufe	1'508'855.00	20'800.00	1'526'080.00	38'500.00	1'431'942.85	14'932.40
	Nettoaufwand		1'488'055.00		1'487'580.00		1'417'010.45
2120	Primarstufe	1'508'855.00	20'800.00	1'526'080.00	38'500.00	1'431'942.85	14'932.40
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'400.00		11'700.00		5'868.85	
3100.00	Büromaterial	1'600.00		1'600.00		1'755.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'910.00		2'800.00		2'736.60	
3104.00	Lehrmittel	95'875.00		90'100.00		93'775.05	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	28'430.00		25'900.00		26'984.45	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	1'600.00		3'180.00		2'048.10	
3104.04	Bibliothek	6'520.00		6'660.00		5'859.30	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	23'300.00		34'590.00		15'586.90	
3119.02	Anschaffung Turnmaterial und Geräte	7'900.00		11'000.00		8'835.40	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	6'200.00		6'200.00		5'078.60	
3130.02	Porti	1'000.00		600.00		1'179.90	
3130.03	Post- und Bankgebühren	100.00				80.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	6'000.00		8'200.00		6'765.75	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	4'000.00		4'000.00		3'525.35	
3161.00	Mietgebühren	5'300.00		5'300.00		5'297.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	7'800.00		7'700.00		7'475.30	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	52'620.00		36'050.00		51'653.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigung an Kanton	1'079'000.00		1'100'000.00		1'012'560.25	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	163'300.00		170'500.00		174'876.65	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		11'000.00		19'500.00		-10'739.00
4611.00	Entschädigung von Kanton		9'800.00		9'200.00		15'384.40
4612.02	Entschädigung von Gemeinden				9'800.00		10'287.00
213	Oberstufe						
	Nettoaufwand	857'270.00	857'270.00	786'110.00	786'110.00	909'289.80	914.90
							908'374.90
2130	Sekundarstufe I						
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder Schülerrat	857'270.00		786'110.00		909'289.80	914.90
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3100.00	Büromaterial	10'400.00		3'400.00		1'917.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		800.00		127.50	
3104.00	Lehrmittel	950.00		900.00		923.60	
3104.01	Lehrmittel und Verbrauchsmaterial für technisches und textiles Gestalten	49'500.00		46'080.00		59'977.45	
		19'530.00		17'210.00		15'984.20	
3104.03	Schulmaterial Musikunterricht	9'700.00		3'500.00		3'988.60	
3104.04	Bibliothek	3'300.00		3'000.00		2'980.00	
3104.05	Lehrmittel Hauswirtschaft	1'000.00		4'370.00		777.85	
3105.00	Lebensmittel	18'800.00		21'800.00		16'856.70	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	13'500.00		13'080.00		6'601.55	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'300.00		1'300.00		1'170.80	
3130.02	Porti	300.00		300.00		297.20	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	4'900.00		6'300.00		8'399.90	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	1'000.00		1'000.00		795.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'780.00		4'730.00		3'962.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	46'210.00		36'840.00		35'719.95	
3611.00	Entschädigung an Kanton	528'700.00		530'000.00		619'330.00	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden	142'500.00		91'000.00		129'480.35	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen						840.00
4612.02	Entschädigung von Gemeinden						74.90
214	Musikschulen						
	Nettoaufwand	190'000.00	190'000.00	210'000.00	210'000.00	202'107.95	202'107.95
2140	Musikschule						
3612.00	Beiträge öffentliche Musikschulen	190'000.00		210'000.00		202'107.95	
3636.16	Beiträge private übrige Musikschulen	160'000.00		190'000.00		177'008.60	
		30'000.00		20'000.00		25'099.35	

Erfolgsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	Schulliegenschaften		1'322'267.00	169'260.00	1'353'680.00	177'960.00
	Nettoaufwand		1'153'007.00	1'175'720.00	1'262'986.95	1'083'348.90
2170	Schulliegenschaften		1'322'267.00	169'260.00	1'353'680.00	177'960.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal		600'000.00		560'000.00	
3010.09	Aufwandminderungskonto		-1'000.00		-1'000.00	
3010.99	Ferien- und Überzeitguthaben		-28'133.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		37'500.00		35'000.00	
3050.09	Aufwandminderungskonto					
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse		40'000.00		40'000.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung		5'000.00		4'600.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse		10'000.00		10'000.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen		11'500.00		2'900.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		500.00		500.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial		33'700.00		33'700.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		500.00		500.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		100.00		100.00	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge		3'000.00		5'600.00	
3111.03	Anschaffung von Apparaten		8'000.00		10'000.00	
3112.00	Dienstkleider		900.00		500.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung		36'900.00		36'900.00	
3120.02	Energie		112'000.00		100'000.00	
3120.03	Heizmaterial		82'200.00		62'200.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter		2'000.00		2'680.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation		2'600.00		1'400.00	
3131.00	Planung und Projektierungen Dritter					
3134.00	Sachversicherungsprämie		33'400.00		33'200.00	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern		600.00		600.00	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt		225'200.00		256'500.00	
3144.01	Dienstleistungen Dritter für Unterhalt Sport- und Spielplatz		21'700.00		72'500.00	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge		3'000.00		2'000.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte		8'000.00		8'900.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		2'000.00		2'000.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen		500.00		500.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV		38'000.00		39'100.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV		8'500.00		8'300.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen		16'200.00		16'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00	
4250.00	Verkaufserlöse					
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen			100.00		
				2'000.00		
					6'000.00	6'500.00
						74.80

Erfolgsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Nebenkosten	18'600.00		19'300.00		20'737.25
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV	134'100.00		140'600.00		134'436.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	6'000.00		5'000.00		6'740.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'460.00		11'060.00		11'150.00
218	Tagesbetreuung	339'500.00	295'000.00	243'700.00	340'083.85	304'503.25
	Nettoaufwand	44'500.00		43'850.00		35'580.60
2180	Tagesbetreuung	339'500.00	295'000.00	243'700.00	340'083.85	304'503.25
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	64'000.00		53'200.00	43'202.15	
3010.02	Löhne Betreuung Tagesschule	150'000.00		82'000.00	131'420.55	
3010.09	Aufwandminderungskonto				-2'130.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'500.00		8'500.00	11'045.85	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	11'000.00		7'000.00	8'734.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'800.00		1'000.00	1'238.70	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'500.00		2'500.00	3'152.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	5'200.00		700.00	889.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	11'000.00		20'800.00	21'716.85	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00	203.20	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00	2'302.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		400.00		
3105.00	Lebensmittel	60'000.00		50'000.00	52'933.60	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	1'200.00				
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'500.00			989.80	
3130.00	Dienstleistung Dritter				19'069.35	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	900.00		900.00	1'010.15	
3130.02	Porti	400.00		400.00	208.60	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt				12'822.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'000.00				
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00	1'027.75	
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste				304.65	
3199.01	Übriger Sachaufwand			2'200.00	1'383.65	
3611.00	Entschädigung an Kanton	2'200.00		20'000.00	28'558.70	
4210.00	Mahngebühren		500.00	200.00		880.00
4230.00	Elternbeiträge Betreuung Tagesschule		101'000.00	101'000.00		98'901.60
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen					995.00
4260.02	Elternbeiträge Verpflegung Tagesschule		43'500.00	42'500.00		51'546.60
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		150'000.00	100'000.00		152'180.05
219	Obligatorische Schule	479'040.00	29'900.00	31'760.00	388'041.90	29'704.70

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			449'140.00		390'900.00		358'337.20
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	281'660.00		264'280.00		240'121.60	60.00
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	82'200.00		79'200.00		83'541.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'300.00		5'000.00		5'300.10	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	5'800.00		5'700.00		5'510.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	700.00		700.00		648.35	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'300.00		1'500.00		1'512.35	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		500.00		491.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500.00		11'000.00		6'178.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		1'482.05	
3100.00	Büromaterial	12'700.00		12'280.00		12'236.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'100.00		3'300.00		1'077.00	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	18'600.00		8'600.00		4'395.00	
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	8'300.00					
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'400.00		9'500.00			
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	1'200.00		3'550.00		1'134.60	
3130.02	Porti	2'000.00		2'000.00		1'626.10	
3150.00	Unterhalt Büromöbel- und -geräte	9'360.00		2'000.00		38'388.10	
3153.00	Unterhalt IT-Geräte und Apparate	31'700.00		37'850.00		39'968.40	
3162.00	Leasinggebühren Kopiergeräte	23'500.00		23'500.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	11'000.00		11'000.00		11'559.95	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'000.00		5'000.00			
3199.01	Übriger Sachaufwand	1'400.00		1'400.00		841.55	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	45'500.00		37'600.00		23'229.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'100.00		1'100.00		1'000.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen						60.00
2194	Freiwilliger Schulsport	16'050.00		9'620.00		14'320.95	723.00
3020.00	Löhne Lehrpersonen	13'500.00		7'500.00		13'256.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		600.00		344.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		20.00		31.00	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		300.00		98.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'200.00		591.00	
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate						723.00
2195	Schülertransporte	158'070.00	28'000.00	126'520.00	30'000.00	125'724.00	28'921.70
3010.03	Löhne Schülertransporte	86'100.00		70'000.00		72'855.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'300.00		2'300.00		1'949.85	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'500.00		550.00		774.05	

Erfolgsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	450.00			217.50	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'100.00			556.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'000.00			38.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00			1'300.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'000.00			12'841.65	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	20'000.00			13'800.00	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	720.00				
3134.00	Sachversicherungsprämie	5'200.00			4'048.50	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	2'200.00			2'172.05	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	8'000.00			6'737.10	
3160.01	Miete Parkplatz	500.00			360.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00			2'364.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen				8.40	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	6'000.00			5'700.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen					105.70
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		28'000.00	30'000.00		28'816.00
2197	Schulsozialdienst	23'260.00	1'900.00	1'760.00	7'875.35	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	810.00				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	18'000.00			7'704.05	
3010.09	Aufwandsminderungskonto				-972.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00			485.90	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse				384.25	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	150.00			65.20	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00			138.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	400.00			39.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00				
3100.00	Büromaterial	200.00				
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00				
3110.00	Anschaffung Büromöbel, Büromaschinen, Bürogeräten	300.00				
3118.00	Anschaffung von Software und Lizenzen	600.00				
3130.00	Dienstleistung Dritter					
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	300.00			30.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00				
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	100.00				
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		1'900.00	1'760.00		
29	Übriges Bildungswesen	19'850.00			16'079.70	
	Nettoaufwand		19'850.00	15'230.00		16'079.70

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
291	Verwaltung						
	Nettoaufwand	19'850.00	19'850.00	15'230.00	15'230.00	16'079.70	16'079.70
2910	Verwaltung	19'850.00		15'230.00		16'079.70	
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	15'900.00		11'700.00		12'510.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	650.00		400.00		911.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		30.00		65.05	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	250.00		100.00		260.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		2'333.50	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
	Nettoaufwand	416'520.00	38'800.00	372'860.00	613'115.95	540'384.65	246'410.95
	Nettoertrag		377'720.00	240'255.95			293'973.70
32	Kultur, übrige						
	Nettoaufwand	135'510.00	135'510.00	102'910.00	102'910.00	95'829.10	95'829.10
329	Kultur						
	Nettoaufwand	135'510.00	135'510.00	102'910.00	102'910.00	95'829.10	95'829.10
3290	Übrige Kultur						
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	3'900.00		3'900.00		2'700.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		6.40	
3119.04	Anschaffung Beflagungen	3'700.00		3'700.00		4'406.15	
3130.06	Jungbürgerfeier	3'800.00		3'200.00		3'632.80	
3130.07	Bundesfeier	15'900.00		14'900.00		12'153.70	
3159.00	Unterhalt Dorfbeflagung	500.00		500.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'100.00		2'100.00		2'100.00	
3634.01	Beitrag Regionale Kulturkonferenz	99'600.00		69'100.00		64'178.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	3'000.00		3'000.00		2'152.05	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		2'500.00		4'500.00	
33	Medien						
	Nettoaufwand	39'840.00	30'800.00	41'330.00	605'115.95	237'312.95	234'177.15
	Nettoertrag		9'040.00				3'135.80
332	Massenmedien						
	Nettoaufwand	39'840.00	30'800.00	41'330.00	605'115.95	237'312.95	234'177.15
	Nettoertrag		9'040.00				3'135.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320	Massenmedien	39'840.00	30'800.00	41'330.00	10'400.00	37'508.15	34'372.35
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'500.00		11'500.00		10'130.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		283.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	30.00		30.00		25.65	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		81.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'500.00		14'500.00		13'484.00	
3130.00	Dienstleistung Dritter	5'000.00		7'000.00			
3130.02	Porti	1'600.00		2'000.00		1'492.15	
3130.08	Internetauftritt	5'900.00		5'900.00		12'011.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	910.00					
4612.00	Rückerstattung Anzeiger Fraubrunnen		30'800.00		10'400.00		34'372.35
3321	Antennen- und Kabelanlage Fraubrunnen				444'169.70	116'904.12	116'904.12
3120.51	Ver- und Entsorgung, Energie					4'253.75	
3130.51	Dienstleistung Dritter					1'198.40	
3130.52	Urheberrechtsgebühren					56'931.65	
3143.51	Unterhalt Tiefbauten					52'510.40	
3510.01	Einlage Spezialfinanzierung RA					2'009.92	
4240.51	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						72'143.15
4240.52	Benützungsgebühren Internet-Quickline						33'760.97
4240.53	Anschlussgebühren Antennen- und Kabelanlagen						11'000.00
4449.00	Marktwertanpassung übrige Sachanlagen				129'998.00		
4898.00	Entnahmen übriges Eigenkapital				314'171.70		
3322	Antennen- und Kabelanlage Grafenried				106'270.45	59'695.02	59'695.02
3120.51	Ver- und Entsorgung, Energie					2'513.00	
3130.52	Urheberrechtsgebühren					25'909.90	
3143.51	Unterhalt Tiefbauten					7'101.70	
3510.01	Einlage Spezialfinanzierung RA					24'170.42	
4240.51	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						43'532.95
4240.52	Benützungsgebühren Internet-Quickline						16'162.07
4898.00	Entnahmen übriges Eigenkapital				106'270.45		
3323	Antennen- und Kabelanlage Zauggenried				44'275.80	23'205.66	23'205.66
3120.51	Ver- und Entsorgung, Energie					533.75	
3130.52	Urheberrechtsgebühren					10'471.50	
3134.50	Haftpflicht- und Sachversicherungen					117.20	
3143.51	Unterhalt Tiefbauten					5'128.05	
3510.01	Einlage Spezialfinanzierung RA					6'955.16	
4240.51	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						15'818.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.52	Benützungsgebühren Internet-Quickline				44'275.80		7'386.86
4898.00	Entnahmen übriges Eigenkapital						
34	Sport und Freizeit	241'170.00	8'000.00	228'620.00	8'000.00	207'242.60	12'233.80
	Nettoaufwand		233'170.00		220'620.00		195'008.80
341	Sport	147'100.00	8'000.00	131'250.00	8'000.00	121'028.30	12'233.80
	Nettoaufwand		139'100.00		123'250.00		108'794.50
3410	Sport	147'100.00	8'000.00	131'250.00	8'000.00	121'028.30	12'233.80
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000.00		6'000.00		782.60	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistung Dritter	500.00		500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämie	3'100.00		750.00		698.25	
3143.00	Unterhalt Anlagen	26'500.00		22'500.00		16'059.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	56'000.00		50'900.00		53'154.10	
3632.00	Beitrag Zweckverband Schwimmbad Messen	50'100.00		46'000.00		46'333.90	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'900.00		3'600.00		4'000.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		8'000.00		8'000.00		12'233.80
342	Freizeit	94'070.00		97'370.00		86'214.30	
	Nettoaufwand		94'070.00		97'370.00		86'214.30
3420	Freizeit	94'070.00		97'370.00		86'214.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		745.00	
3119.01	Anschaffungen übrige Mobilien und Geräte	2'000.00		4'000.00			
3143.00	Unterhalt Anlagen	3'500.00		3'500.00		1'130.30	
3159.01	Betriebskosten Jugendtreff	500.00		500.00		300.00	
3636.03	Beitrag an Ferienheim Amt Fraubrunnen	31'200.00		31'200.00		29'910.00	
3636.04	Beitrag an Dorfverein	32'000.00		32'000.00		32'460.95	
3637.00	Geschenke an Jubilare	2'370.00		2'070.00		1'668.05	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	21'000.00		22'600.00		20'000.00	
4	Gesundheit	24'500.00		24'350.00		23'855.20	
	Nettoaufwand		24'500.00		24'350.00		23'855.20
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	50.00		50.00		50.00	
	Nettoaufwand		50.00		50.00		50.00
412	Alters-, Kranken und Pflegeheime	50.00		50.00		50.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			50.00		50.00		50.00
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime						
3632.01	Beiträge an öffentliche Unternehmen	50.00		50.00		50.00	
		50.00		50.00		50.00	
42	Ambulante Krankenpflege						
	Nettoaufwand	3'220.00	3'220.00	3'220.00	3'220.00	3'037.80	3'037.80
421	Ambulante Krankenpflege						
	Nettoaufwand	3'220.00	3'220.00	3'220.00	3'220.00	3'037.80	3'037.80
4210	Ambulante Krankenpflege						
3636.05	Beitrag an Spitexverein Grauholz	3'220.00		3'220.00		3'037.80	
3636.06	Beitrag Rotes Kreuz Fahrdienst	100.00		100.00		100.00	
		3'120.00		3'120.00		2'937.80	
43	Gesundheit						
	Nettoaufwand	21'230.00	21'230.00	21'080.00	21'080.00	20'767.40	20'767.40
432	Krankheitsbekämpfung, übrige						
	Nettoaufwand	100.00	100.00	100.00	100.00	2'520.00	2'520.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige						
3636.07	Beitrag an Lungenliga Bern	100.00		100.00		2'520.00	
		100.00		100.00		2'520.00	
433	Schulgesundheitsdienst						
	Nettoaufwand	21'130.00	21'130.00	20'980.00	20'980.00	18'247.40	18'247.40
4330	Schulgesundheitsdienst						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'120.00		10'070.00		7'277.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'600.00		6'600.00		4'200.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00		150.00			
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	20.00		20.00		10.55	
3136.00	Honorar privatärztliche Tätigkeit	50.00		50.00			
3136.01	Untersuchungskosten	3'000.00		3'000.00			
		250.00		250.00		3'066.00	
4331	Schulzahnpflege						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'010.00		10'910.00		10'970.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1'000.00		900.00		881.45	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10.00		10.00		2.25	
3136.01	Untersuchungskosten	500.00		500.00		386.30	
		9'500.00		9'500.00		9'700.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	Soziale Sicherheit						
	Nettoaufwand	4'382'550.00	246'800.00 4'135'750.00	4'224'325.00	177'760.00 4'046'565.00	4'011'745.00	149'411.00 3'862'334.00
53	Alter + Hinterlassene						
	Nettoaufwand	1'244'730.00	10'000.00 1'234'730.00	1'211'800.00	10'000.00 1'201'800.00	1'144'141.57	14'966.00 1'129'175.57
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV						
	Nettoaufwand	35'000.00	10'000.00 25'000.00	35'000.00	10'000.00 25'000.00	33'500.00	14'966.00 18'534.00
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV						
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'000.00	10'000.00	35'000.00	10'000.00	33'500.00	14'966.00
4611.00	Entschädigung von Kanton		10'000.00		10'000.00	33'500.00	14'966.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV						
	Nettoaufwand	1'195'300.00	1'195'300.00	1'163'000.00	1'163'000.00	1'097'834.00	1'097'834.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV						
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	1'195'300.00		1'163'000.00		1'097'834.00	
535	Leistungen an das Alter						
	Nettoaufwand	14'430.00	14'430.00	13'800.00	13'800.00	12'807.57	12'807.57
5350	Leistungen an das Alter						
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	14'430.00		13'800.00		12'807.57	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'400.00		6'400.00		5'035.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		450.00		66.55	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	20.00		20.00		12.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		120.00		19.00	
3130.02	Porti	400.00		400.00		3'084.13	
3130.12	Anlässe Seniorenrat	320.00		320.00		574.19	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'520.00		1'520.00		807.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	300.00		300.00		306.00	
3636.12	Beitrag Seniorenfahrt	310.00		310.00		2'903.00	
		3'960.00		3'960.00			
54	Familie und Jugend						
	Nettoaufwand	366'470.00	147'200.00 219'270.00	269'925.00	18'640.00 251'285.00	222'473.88	15'399.90 207'073.98
541	Familienzulagen						
	Nettoaufwand	30'800.00	30'800.00	20'100.00	20'100.00	21'463.00	21'463.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5410	Familienzulagen						
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	30'800.00		20'100.00		21'463.00	
		30'800.00		20'100.00		21'463.00	
544	Jugendschutz						
	Nettoaufwand	47'880.00	47'880.00	42'745.00	42'745.00	28'839.80	5'000.00
							23'839.80
5440	Jugendschutz allgemein						
3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kommission	47'880.00		42'745.00		28'839.80	5'000.00
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	2'400.00		3'400.00		1'380.00	
3636.08	Elternbriefe Pro Juventute und MVB	10.00		10.00		3.40	
3636.09	Mitgliederbeitrag Tageselternverein	780.00		780.00		724.00	
3636.10	Mitgliederbeitrag ALP	5'150.00		5'150.00		4'905.00	
3636.15	Mitgliederbeitrag ALP	3'040.00		3'040.00		4'509.40	
3636.18	Beitrag Verein Jugendarbeit					17'318.00	
	Beitrag Regionale Fachstelle f. offene Kinder- u. Jugendarbeit (REKJA)	36'500.00		30'365.00			5'000.00
4612.02	Entschädigung von Gemeinden						
545	Leistungen an Familien						
	Nettoaufwand	287'790.00	147'200.00	207'080.00	18'640.00	172'171.08	10'399.90
			140'590.00		188'440.00		161'771.18
5450	Leistungen an Familien allgemein						
3637.02	Leistungen an Private	169'510.00	136'000.00				
4611.00	Entschädigung von Kanton	169'510.00	136'000.00				
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte						
3612.01	Gemeindebeitrag an Selbstbehalt auswärtige KITA	118'280.00	11'200.00	207'080.00	18'640.00	172'171.08	10'399.90
3636.11	Betriebsbeitrag KITA	6'280.00		20'680.00		9'485.80	
4612.01	Gemeindebeiträge Selbstbehalte	112'000.00		186'400.00		162'685.28	
			11'200.00		18'640.00		10'399.90
57	Sozialhilfe und Asylwesen						
	Nettoaufwand	2'771'350.00	89'600.00	2'742'600.00	149'120.00	2'645'129.55	119'045.10
			2'681'750.00		2'593'480.00		2'526'084.45
579	Sozialhilfe						
	Nettoaufwand	2'771'350.00	89'600.00	2'742'600.00	149'120.00	2'645'129.55	119'045.10
			2'681'750.00		2'593'480.00		2'526'084.45
5796	Regionaler Sozialdienst						
3632.02	Beitrag an Sozialdienst Region Jegenstorf	78'050.00		96'600.00		74'009.05	
		78'050.00		96'600.00		74'009.05	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe						
		2'693'300.00	89'600.00	2'646'000.00	149'120.00	2'571'120.50	119'045.10

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigung an Kanton	2'693'300.00		2'646'000.00		2'571'120.50	
4611.00	Entschädigung von Kanton		89'600.00		149'120.00		119'045.10
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung						
	Nettoaufwand	1'621'060.00	201'375.00 1'419'685.00	1'559'510.00	194'775.00 1'364'735.00	1'495'721.70	192'440.65 1'303'281.05
61	Strassenverkehr						
	Nettoaufwand	1'027'250.00	144'375.00 882'875.00	981'700.00	134'775.00 846'925.00	950'679.10	137'785.65 812'893.45
615	Gemeindestrassen						
	Nettoaufwand	1'024'250.00	144'375.00 879'875.00	978'700.00	134'775.00 843'925.00	918'138.75	137'785.65 780'353.10
6150	Gemeindestrassen						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'024'250.00	144'375.00	978'700.00	134'775.00	918'138.75	137'785.65
3010.09	Aufwandminderungskonto	340'000.00		360'000.00		400'363.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'000.00		22'000.00		-64'423.40	
3050.09	Aufwandminderungskonto					20'639.40	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	23'500.00		26'000.00		-1'067.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	6'000.00		7'300.00		20'330.30	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	5'500.00		6'500.00		9'378.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggversicherungen	5'800.00		1'700.00		5'890.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		3'000.00		1'608.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		3'265.85	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		220.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	80'000.00		78'000.00		241.65	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schneeräumung	8'000.00		8'000.00		93'006.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'200.00		1'200.00		7'548.85	
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	48'100.00		11'100.00		226.75	
3111.01	Signalisationsmaterial	8'000.00		8'000.00		21'189.25	
3112.00	Dienstkleider	3'000.00		3'000.00		6'582.70	
3120.00	Energie Strassenbeleuchtung	55'000.00		55'000.00		4'197.20	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'100.00		2'100.00		53'424.55	
3130.00	Dienstleistung Dritter	32'000.00		29'500.00		1'807.40	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	500.00		300.00		13'429.80	
3134.00	Sachversicherungsprämie	10'250.00		9'700.00		479.70	
3137.00	Motorfahrzeugsteuern	6'200.00		6'000.00		9'106.40	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen/Verkehrswege	161'500.00		161'500.00		5'520.10	
3141.01	Unterhalt und Reparaturen Strassenbeleuchtung	15'000.00		22'000.00		145'834.45	
3141.02	Schneeräumung	15'000.00		10'000.00		20'367.70	
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge	20'000.00		15'000.00		25'221.30	
						18'249.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	45'000.00		44'000.00		47'003.80	
3161.02	Miete Maschinen, Geräte, Fahrzeuge Winterdienst	5'000.00		5'000.00		480.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'700.00		2'700.00		696.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	58'800.00		38'500.00		9'114.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	35'000.00		35'000.00		33'918.40	
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		1'907.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	800.00		800.00		880.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500.00		1'500.00		9'292.65
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		5'000.00		5'000.00		198.00
4612.02	Entschädigung von Gemeinden		7'200.00		200.00		19'345.00
4612.04	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		21'175.00		23'575.00		26'050.00
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		26'000.00		26'000.00		82'900.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		83'500.00		78'500.00		
619	Strassen, übriges	3'000.00		3'000.00		32'540.35	
	Nettoaufwand		3'000.00		3'000.00		32'540.35
6190	Strassen, übriges	3'000.00		3'000.00		32'540.35	
3132.00	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		32'540.35	
62	Öffentlicher Verkehr	593'810.00	57'000.00	577'810.00	60'000.00	545'042.60	54'655.00
	Nettoaufwand		536'810.00		517'810.00		490'387.60
622	Regionalverkehr	810.00		810.00		495.60	
	Nettoaufwand		810.00		810.00		495.60
6220	Regionalverkehr	810.00		810.00		495.60	
3634.00	Beitrag an Nachtliniengesellschaft Moonliner	810.00		810.00		495.60	
629	Öffentlicher Verkehr	593'000.00	57'000.00	577'000.00	60'000.00	544'547.00	54'655.00
	Nettoaufwand		536'000.00		517'000.00		489'892.00
6290	Öffentlicher Verkehr	57'000.00	57'000.00	57'000.00	60'000.00	56'000.00	54'655.00
3130.09	Tageskarten SBB	57'000.00		57'000.00		56'000.00	
4250.01	Verkäufe Tageskarten SBB		57'000.00		60'000.00		54'655.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	536'000.00		520'000.00		488'547.00	
3631.00	Beiträge an Kanton und Konkordate	536'000.00		520'000.00		488'547.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	2'531'220.00	2'242'500.00 288'720.00	2'698'940.00	2'411'500.00 287'440.00	4'639'661.94	4'373'569.99 266'091.95
71	Wasserversorgung	517'000.00	517'000.00	582'900.00	582'900.00	2'411'646.25	2'411'646.25
710	Wasserversorgung	517'000.00	517'000.00	582'900.00	582'900.00	2'411'646.25	2'411'646.25
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	517'000.00	517'000.00	582'900.00	582'900.00	2'411'646.25	2'411'646.25
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	200.00		200.00		143.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		0.35	
3100.11	Büromaterial	500.00		500.00			
3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
3102.11	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3110.11	Anschaffung von Wasserzählern u. Hydranten	3'000.00		3'000.00			
3120.12	Wasser Vennermühle	10'000.00		10'000.00			
3120.13	Ver- und Entsorgung, Energie					261.25	
3130.11	Dienstleistung Dritter	47'500.00		34'000.00		2'007.95	
3134.10	Haftpflicht- und Sachversicherungen			540.00		501.85	
3143.11	Unterhalt Tiefbauten	50'000.00		50'000.00		28'564.75	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	25'000.00		25'000.00		20'293.65	
3170.10	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste					0.31	
3199.90	Vorsteuerkürzung					432.15	
3300.30	Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV SF	74'000.00		63'900.00		56'797.85	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren	200'000.00		250'000.00		368'878.00	
3612.10	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	300.00		300.00			
3898.10	Einlagen übriges Eigenkapital SF Wasser						
4240.12	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4240.13	Erlös aus Wasserverkauf		70'000.00		70'000.00	1'696'591.00	72'200.00
4240.14	Löschbeitrag		140'000.00		140'000.00		137'739.95
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		8'000.00		15'000.00		7'960.00
4490.00	Aufwertungen VV		200'000.00		250'000.00		368'878.00
4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		90'000.00		98'900.00		1'746'591.00
4631.10	Beiträge von Kanton u. Konkordate		9'000.00		9'000.00		72'277.30
9010.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	114'490.00		143'450.00		237'173.84	6'000.00
72	Abwasserentsorgung	1'222'700.00	1'222'700.00	1'234'800.00	1'234'800.00	1'442'759.75	1'442'759.75
720	Abwasserentsorgung	1'222'700.00	1'222'700.00	1'234'800.00	1'234'800.00	1'442'759.75	1'442'759.75

Erfolgsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201 Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	1'222'700.00	1'222'700.00	1'234'800.00	1'234'800.00	1'442'759.75	1'442'759.75
Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00			
Ver- und Entsorgung, Energie	4'100.00		4'100.00		1'612.05	
Dienstleistungen Dritter	97'500.00		85'500.00		63'725.60	
Unterhalt Tiefbauten und Pumpwerke	89'000.00		104'000.00		30'883.65	
Vorsteuerkürzung					1'055.50	
Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV SF	16'900.00		10'600.00		1'089.00	
Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	200.00		200.00		167.35	
Einlage Anschlussgebühren	400'000.00		400'000.00		587'674.00	
Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'400.00		770.00	
Fondsbeitrag an Kanton Abwasser	12'000.00		12'000.00		9'799.00	
Beitrag an Gemeindeverband ARA Limpachtal	185'000.00		200'000.00		184'639.50	
Beitrag an Gemeindeverband ARA Region Fraubrunnen	415'000.00		415'000.00		561'344.10	
Verbrauchsgebühr Abwasser		360'000.00		360'000.00		363'439.50
Grundgebühren Abwasser		220'000.00		220'000.00		223'473.55
Regenabwassergebühr		38'000.00		38'000.00		46'007.65
Anschlussgebühren Abwasser		400'000.00		400'000.00		587'674.00
Entnahme aus Spezialfinanzierung WE		37'100.00		110'800.00		22'227.95
Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		167'600.00		106'000.00		199'937.10
73 Abfall	455'900.00	455'900.00	498'500.00	498'500.00	436'849.69	436'849.69
730 Abfall	455'900.00	455'900.00	498'500.00	498'500.00	436'849.69	436'849.69
7300 Tierkörperbeseitigung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'516.75	12'516.75
Entsorgungskosten Tierkadaver	10'000.00		10'000.00		11'772.25	
Beitrag an Kadaversammelstelle	2'000.00		2'000.00		744.50	
Tierkadaver-Entsorgungsgebühr		10'000.00		10'000.00		11'863.15
Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung		2'000.00		2'000.00		653.60
7301 Abfall [Gemeindebetrieb]	443'900.00	443'900.00	486'500.00	486'500.00	424'332.94	424'332.94
Betriebs- und Verbrauchsmaterial	30'000.00		70'000.00		29'168.19	
Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		4'326.50	
Anschaffungen Mobilien, Geräte	1'500.00		1'500.00		16'223.00	
Abfuhrkosten ordentlicher Kehricht	140'000.00		140'000.00		116'190.50	
Abfuhrkosten Separatsammlungen	160'000.00		160'000.00		185'271.00	
Abfuhrkosten Sonderabfälle	13'800.00		10'500.00		582.70	
Papier- u. Kartonsammlungen	30'000.00		33'000.00		26'592.40	
Dienstleistungen Dritter	13'500.00		13'500.00		1'505.10	
Porti	1'000.00		1'000.00		487.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.31	Honorar an externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		2'000.00		4'263.00	
3143.31	Unterhalt Tiefbauten	6'000.00		6'000.00			
3169.30	Benützungskosten Maschinen, Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		2'988.35	
3199.90	Vorsteuerkürzung					3'637.40	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	7'100.00		7'000.00		7'099.40	
3612.30	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'000.00		20'000.00		15'500.00	
3612.91	Int. Verrechnung Nettoaufw. Tierkörperbeseitigung	2'000.00		2'000.00		653.60	
3631.31	Fondsbeitrag an Kanton Abfall	11'000.00		11'000.00		9'844.45	
4240.31	Kehrichtgrundgebühren	170'000.00			170'000.00		172'302.85
4240.32	Sackgebühren/Gebührenmarken	40'000.00			60'000.00		45'488.21
4240.33	Gebührenertrag Spezialsammlungen	120'000.00			120'000.00		124'029.50
4240.34	Erlös aus Altglasverwertung	10'000.00			10'000.00		10'534.70
4240.35	Erlös aus Altpapier u. Karton	15'000.00			15'000.00		20'860.21
4240.36	Recyclinglerlös	500.00			600.00		275.65
4610.00	Entschädigung vom Bund						6'380.00
9011.00	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	88'400.00			110'900.00		44'461.82
74	Verbauungen						
	Nettoaufwand	144'050.00	15'000.00	180'100.00	15'000.00	168'207.15	24'479.80
			129'050.00		165'100.00		143'727.35
741	Gewässerverbauungen						
	Nettoaufwand	144'050.00	15'000.00	180'100.00	15'000.00	168'207.15	24'479.80
			129'050.00		165'100.00		143'727.35
7410	Gewässerverbauungen						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	144'050.00	15'000.00	180'100.00	15'000.00	168'207.15	24'479.80
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					225.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung					24.75	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					2.90	
3130.00	Dienstleistung Dritter					7.10	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	20'000.00		10'000.00		16'542.00	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	40'000.00		73'000.00		48'852.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		3'794.85	
3632.05	Beitrag an Schutzverband Limpachkanal	2'500.00		2'000.00		655.50	
3632.06	Beitrag an Urtenenbach	21'000.00		21'000.00		20'602.50	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	18'550.00		37'100.00		37'100.00	
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate	40'000.00		35'000.00		40'400.00	
			15'000.00		15'000.00		24'479.80
75	Arten- und Landschaftsschutz						
	Nettoaufwand	18'400.00	400.00	18'400.00	700.00	17'727.25	393.50
			18'000.00		17'700.00		17'333.75

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
750	Arten- und Landschaftsschutz						
	Nettoaufwand	18'400.00	400.00 18'000.00	18'400.00	700.00 17'700.00	17'727.25	393.50 17'333.75
7500	Arten- und Landschaftsschutz						
3100.00	Büromaterial	18'400.00	400.00	18'400.00	700.00	17'727.25	393.50
3130.00	Dienstleistung Dritter	200.00		200.00			
3140.02	Unterhalt von Grundstücken/Biotope	1'000.00		1'000.00			
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	2'000.00		2'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	15'000.00		15'000.00		17'727.25	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen	200.00	400.00	200.00	700.00		
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung						
	Nettoaufwand	1'600.00	1'600.00				393.50
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung						
	Nettoaufwand	1'600.00	1'600.00				
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutz.						
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	1'600.00					
77	Übriger Umweltschutz						
	Nettoaufwand	120'570.00	31'500.00 89'070.00	136'040.00	34'500.00 101'540.00	127'100.10	21'745.90 105'354.20
771	Friedhof und Bestattung						
	Nettoaufwand	104'870.00	31'500.00 73'370.00	120'420.00	34'500.00 85'920.00	109'283.05	21'745.90 87'537.15
7710	Friedhof und Bestattung allgemein						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	104'870.00	31'500.00	120'420.00	34'500.00	109'283.05	21'745.90
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'600.00		4'600.00		3'012.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00		160.00		186.60	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	20.00		10.00		16.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		53.20	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					7.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3111.00	Anschaffung Fahrzeuge, Maschinen, Werkzeuge					345.25	
3120.01	Ver- und Entsorgung	1'000.00		1'000.00		1'050.60	
3120.02	Energie	2'200.00		2'200.00		2'093.70	
3130.00	Dienstleistung Dritter	2'200.00		2'000.00		9'496.45	
3134.00	Sachversicherungsprämie	3'000.00		3'000.00		378.30	
3140.00	Grabunterhalt z.L. SF Grabfonds (Fraubrunnen)	400.00		400.00			
		1'500.00		1'500.00		1'155.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	78'500.00		97'500.00		85'018.90	
3159.02	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3634.04	Beitrag an Friedhofzweckverband Messen	9'700.00		6'500.00		6'468.00	
4240.02	Grabunterhaltsgebühren		20'000.00		20'000.00		13'540.00
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen		10'000.00		13'000.00		7'050.00
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		1'500.00		1'500.00		
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung RA						1'155.90
779	Umweltschutz	15'700.00		15'620.00		17'817.05	
	Nettoaufwand		15'700.00		15'620.00		17'817.05
7792	Hundetoiletten	15'700.00		15'620.00		17'817.05	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'600.00		4'600.00		5'898.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		360.00		303.50	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse					79.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		90.20	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		60.00		86.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					4.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		3'190.15	
3119.03	Anschaffung Robidogs	3'000.00		3'000.00		1'972.15	
3120.01	Ver- und Entsorgung					167.10	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00		4'000.00		6'025.05	
79	Raumordnung	51'000.00		48'200.00	45'100.00	35'371.75	35'695.10
	Nettoaufwand		51'000.00		3'100.00		
	Nettoertrag					323.35	
790	Raumordnung	51'000.00		48'200.00	45'100.00	35'371.75	35'695.10
	Nettoaufwand		51'000.00		3'100.00		
	Nettoertrag					323.35	
7900	Raumordnung allgemein	29'700.00		23'200.00	45'100.00	12'654.30	35'695.10
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		10'000.00		434.25	
3130.00	Dienstleistung Dritter	10'000.00		10'000.00		9'727.05	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	12'000.00					
3632.04	Beitrag an Initiative Limpachtal	700.00		1'200.00		593.00	
3634.07	Beitrag an kantonale Planungsgruppe	2'000.00		2'000.00		1'900.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen						24'245.10
4309.00	Infrastrukturbeiträge				45'100.00		11'450.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7907	Regionalkonferenzen						
3634.08	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	21'300.00		25'000.00		22'717.45	
		21'300.00		25'000.00		22'717.45	
8	Volkswirtschaft						
	Nettoertrag	40'000.00	172'500.00	38'000.00	162'500.00	27'233.65	182'649.65
		132'500.00		124'500.00		155'416.00	
81	Landwirtschaft						
	Nettoaufwand	2'200.00	200.00	2'200.00	200.00	62.55	62.55
			2'000.00		2'000.00		
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle						
	Nettoaufwand	2'200.00	200.00	2'200.00	200.00	62.55	62.55
			2'000.00		2'000.00		
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'200.00	200.00	2'200.00	200.00	62.55	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	2'000.00		2'000.00		62.55	
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate	200.00	200.00	200.00	200.00		
82	Forstwirtschaft						
	Nettoaufwand	12'000.00	11'800.00	12'000.00	11'800.00	10'226.05	17'601.65
	Nettoertrag		200.00		200.00	7'375.60	
820	Forstwirtschaft						
	Nettoaufwand	12'000.00	11'800.00	12'000.00	11'800.00	10'226.05	17'601.65
	Nettoertrag		200.00		200.00	7'375.60	
8200	Forstwirtschaft						
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'000.00	11'800.00	12'000.00	11'800.00	10'226.05	17'601.65
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3145.00	Dienstleistungen Dritter für Waldunterhalt	1'000.00		1'000.00		949.80	
3161.01	Miete Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		10'000.00		9'149.25	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	500.00		500.00			
4250.00	Verkaufserlöse	300.00	10'800.00	300.00	10'800.00	127.00	15'900.15
4631.00	Beiträge von Kanton und Konkordate		1'000.00		1'000.00		1'701.50
85	Industrie, Gewerbe, Handel						
	Nettoaufwand	800.00	800.00	800.00	800.00	1'265.05	1'265.05
850	Industrie, Gewerbe, Handel						
	Nettoaufwand	800.00	800.00	800.00	800.00	1'265.05	1'265.05

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8500	Industrie, Gewerbe, Handel						
3120.01	Ver- und Entsorgung	800.00		800.00		1'265.05	
3120.02	Energie	600.00		600.00		685.55	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	200.00		200.00		155.40	
						424.10	
87	Brennstoffe und Energie						
	Nettoertrag	25'000.00	160'500.00	23'000.00	150'500.00	15'680.00	165'048.00
		135'500.00		127'500.00		149'368.00	
871	Elektrizität						
	Nettoertrag	25'000.00	160'500.00	23'000.00	150'500.00	15'680.00	165'048.00
		135'500.00		127'500.00		149'368.00	
8710	Elektrizität allgemein						
3636.17	Beitrag Energieregion Bern-Solothurn	25'000.00	160'500.00	23'000.00	150'500.00	15'680.00	165'048.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen	25'000.00	500.00	23'000.00	500.00	15'680.00	500.00
4463.00	Vergütung der Genossenschaft Elektra		160'000.00		150'000.00		164'548.00
9	Finanzen und Steuern						
	Nettoertrag	1'790'330.00	14'612'030.00	2'381'265.95	14'348'800.00	1'935'884.55	13'850'878.85
		12'821'700.00		11'967'534.05		11'914'994.30	
91	Steuern						
	Nettoertrag	53'000.00	13'034'650.00	52'500.00	13'296'000.00	60'889.55	12'760'852.60
		12'981'650.00		13'243'500.00		12'699'963.05	
910	Steuern						
	Nettoertrag	53'000.00	13'034'650.00	52'500.00	13'296'000.00	60'889.55	12'760'852.60
		12'981'650.00		13'243'500.00		12'699'963.05	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern						
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	50'000.00	11'576'200.00	50'000.00	11'868'500.00	56'967.10	11'257'378.95
4000.00	Einkommenssteuer	50'000.00		50'000.00		56'967.10	
4000.20	Nachsteuern und Bussen		10'300'000.00		10'300'000.00		10'021'097.70
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		20'000.00		40'000.00		9'730.90
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		120'000.00		170'000.00		114'300.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-300'000.00		-240'000.00		-322'188.70
4001.00	Vermögenssteuern		1'000.00		1'000.00		-2'037.70
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		940'000.00		930'000.00		929'463.15
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		35'000.00		30'000.00		35'712.30
4002.00	Quellensteuern		-80'000.00		-60'000.00		-82'970.00
4002.10	Quellensteuern aus BGS		80'000.00		80'000.00		73'018.20
4010.00	Gewinnsteuer		3'000.00		3'000.00		3'797.45
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		320'000.00		400'000.00		325'246.20
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		120'000.00		200'000.00		118'918.65
			-10'000.00		-15'000.00		-8'813.90

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.00	Kapitalsteuern		5'700.00		20'000.00		5'750.65
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		2'500.00		1'000.00		2'718.30
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-1'500.00		-1'500.00		-1'053.90
4019.00	Holdingsteuern		500.00				383.25
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		20'000.00		10'000.00		34'306.20
9101	Sondersteuern	2'000.00	503'250.00	2'000.00	530'000.00	2'147.20	602'279.05
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	2'000.00		2'000.00		2'147.20	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern		3'000.00		30'000.00		4'530.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		300'000.00		300'000.00		395'076.25
4022.10	Sondervoranlagen		200'000.00		200'000.00		202'426.25
4029.01	Eingang abgeschriebene Sondersteuern		250.00				246.55
9102	Liegenschaftssteuern	1'000.00	935'200.00	500.00	880'000.00	1'175.25	881'794.60
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	1'000.00		500.00		1'175.25	
4021.00	Liegenschaftssteuern		935'000.00		880'000.00		881'622.65
4029.02	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern		200.00				171.95
9103	Hundetaxe		20'000.00		17'500.00	600.00	19'400.00
3181.07	Forderungsverluste Hundetaxe					600.00	
4033.00	Hundetaxe		20'000.00		17'500.00		19'400.00
93	Finanz- und Lastenausgleich						
	Nettoaufwand	950'000.00	804'800.00	946'600.00	723'500.00	913'650.80	797'675.00
			145'200.00		223'100.00		115'975.80
930	Finanz- und Lastenausgleich						
	Nettoaufwand	950'000.00	804'800.00	946'600.00	723'500.00	913'650.80	797'675.00
			145'200.00		223'100.00		115'975.80
9300	Finanz- und Lastenausgleich						
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	950'000.00	804'800.00	946'600.00	723'500.00	913'650.80	797'675.00
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		11'000.00		12'000.00		11'817.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		33'500.00		32'500.00		31'000.00
4621.90	Kantonsbeitrag		158'000.00		158'000.00		210'607.00
4622.70	Disparitätenabbau Gemeinden		602'300.00		521'000.00		544'251.00
95	Ertragsanteile, übrige						
	Nettoertrag	50'000.00	50'000.00	100'000.00	100'000.00	3'912.15	3'912.15
		50'000.00		100'000.00		3'912.15	
950	Ertragsanteile, übrige						
	Nettoertrag	50'000.00	50'000.00	100'000.00	100'000.00	3'912.15	3'912.15
		50'000.00		100'000.00		3'912.15	

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9500	Ertragsanteile, übrige		50'000.00		100'000.00		3'912.15
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		50'000.00		100'000.00		3'912.15
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung		598'030.00		227'400.00		226'810.05
	Nettoertrag	111'730.00		126'160.00		130'045.48	
		486'300.00		101'240.00		96'764.57	
961	Zinsen	72'800.00	59'000.00	76'100.00	57'100.00	107'772.73	57'576.80
	Nettoaufwand		13'800.00		19'000.00		50'195.93
9610	Zinsen	72'800.00	59'000.00	76'100.00	57'100.00	107'772.73	57'576.80
3181.05	Abschreibungen (Verzugszins NESKO)	2'000.00		2'000.00		2'131.65	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	41'600.00		1'100.00			
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'200.00		57'000.00		61'447.68	
3409.00	Interne Verrechnung Passivzinsen (Legate)	1'000.00		1'000.00		2'052.00	
3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerguthaben	15'000.00		15'000.00		42'141.40	
4401.00	Verzugszinsen auf Steuern		57'000.00		57'000.00		54'704.00
4407.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		2'000.00		100.00		2'872.80
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	38'930.00	524'030.00	50'060.00	156'300.00	22'272.75	154'173.25
	Nettoertrag	485'100.00		106'240.00		131'900.50	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	38'930.00	524'030.00	50'060.00	156'300.00	22'272.75	154'173.25
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		500.00		218.00	
3111.03	Anschaffung von Apparaten	5'000.00		7'500.00		1'190.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'650.00		2'650.00		2'924.85	
3120.02	Energie	2'200.00		2'100.00		1'848.30	
3120.03	Heizmaterial	2'100.00		2'100.00		2'149.10	
3130.00	Dienstleistung Dritter			560.00		662.60	
3130.01	Telefonie, Internet und Kommunikation	900.00					
3134.00	Sachversicherungsprämie	1'000.00		1'000.00		982.65	
3144.00	Dienstleistungen Dritter für baulichen Unterhalt	20'330.00		28'600.00		7'277.25	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'050.00		2'650.00		2'620.00	
4411.40	Gewinn aus Verkäufen von Gebäuden FV		250'140.00				
4430.00	Pachtzinsen		13'000.00		13'000.00		12'967.80
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		122'000.00		125'700.00		122'685.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		16'800.00		17'600.00		18'520.45
4896.00	Entnahme aus Neubewertungsreserve		122'090.00				

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
969	Finanzvermögen						
	Nettoertrag	15'000.00	15'000.00	14'000.00	14'000.00	15'060.00	15'060.00
9690	Finanzvermögen						
4420.00	Dividenden		15'000.00		14'000.00		15'060.00
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		2'000.00		2'000.00		2'160.00
			13'000.00		12'000.00		12'900.00
97	Rückverteilungen						
	Nettoertrag	3'000.00	3'000.00	1'900.00	1'900.00	3'497.30	3'497.30
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						
	Nettoertrag	3'000.00	3'000.00	1'900.00	1'900.00	3'497.30	3'497.30
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe						
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		3'000.00		1'900.00		3'497.30
99	Nicht aufgeteilte Posten						
	Nettoaufwand	675'600.00	121'550.00	1'256'005.95	1'256'005.95	831'298.72	58'131.75
			554'050.00				773'166.97
990	Nicht aufgeteilte Posten						
	Nettoaufwand	675'600.00	675'600.00	1'256'005.95	1'256'005.95	831'298.72	831'298.72
9900	Nicht aufgeteilte Posten						
3181.06	Tatsächliche Forderungsverluste	100.00		580'505.95		155'830.72	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	100.00		2'000.00		0.69	
				578'505.95		155'830.03	
9901	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen						
3300.98	Abschreibungen bestehendes VV	675'500.00	675'500.00	675'500.00	675'500.00	675'468.00	675'468.00
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge						
	Nettoertrag					58'131.75	58'131.75
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge						
4830.00	Ausserordentliche verschiedene Erträge						58'131.75
999	Abschluss						
	Nettoertrag	121'550.00	121'550.00				
9990	Abschluss						
9001.00	Aufwandüberschuss		121'550.00				

Erfolgsrechnung

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
			Ertrag	Ertrag
3	Erfolgsrechnung	18'720'110.00	18'720'110.00	19'007'090.95
	Aufwand	18'605'620.00	18'846'245.95	20'159'686.17
30	Personalaufwand	3'596'827.00	3'367'300.00	19'798'573.53
300	Behörden und Kommissionen	178'510.00	184'710.00	178'007.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	178'510.00	184'710.00	178'007.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'779'267.00	2'637'200.00	2'550'706.90
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'779'267.00	2'637'200.00	2'550'706.90
302	Löhne der Lehrkräfte	13'500.00	7'500.00	13'256.25
3020	Löhne der Lehrkräfte	13'500.00	7'500.00	13'256.25
305	Arbeitgeberbeiträge	483'050.00	416'490.00	394'837.90
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV, Verwaltungskosten	173'850.00	162'470.00	152'738.95
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	177'300.00	162'080.00	156'931.85
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30'850.00	31'390.00	27'489.65
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	45'850.00	47'080.00	44'646.60
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	55'200.00	13'470.00	13'030.85
309	Übriger Personalaufwand	142'500.00	121'400.00	97'527.20
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	50'400.00	40'500.00	21'371.90
3099	Übriger Personalaufwand	92'100.00	80'900.00	76'155.30
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'745'465.00	3'870'080.00	3'610'959.69
310	Material- und Warenaufwand	599'515.00	613'130.00	568'589.87
3100	Büromaterial	29'800.00	21'780.00	16'780.30
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	186'000.00	229'700.00	195'957.99
3102	Drucksachen, Publikationen	58'600.00	59'100.00	47'819.88
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	8'700.00	10'160.00	6'271.20
3104	Lehrmittel	237'615.00	220'590.00	231'970.20
3105	Lebensmittel	78'800.00	71'800.00	69'790.30
311	Nicht aktivierbare Anlagen	240'680.00	267'230.00	138'717.90
3110	Büromöbel und Geräte	8'000.00	9'700.00	18'978.15
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	125'900.00	96'000.00	68'119.55

Erfolgsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'900.00			4'631.90	
3113	Hardware	29'800.00			7'758.60	
3118	Immateriellen Anlagen	9'100.00			328.30	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	63'980.00			38'901.40	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	350'550.00	323'100.00	326'507.60	326'507.60	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	350'550.00	323'100.00	326'507.60	326'507.60	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'163'220.00	1'136'880.00	1'134'286.67	1'134'286.67	
3130	Dienstleistungen Dritter	958'560.00	937'330.00	920'350.12	4'593.95	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter				70'105.45	
3132	Honor.ext.Berater, Gutachter, Fachexp.etc.	54'500.00	54'500.00	39'900.00	37'448.15	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	40'000.00	39'900.00	81'700.00	79'077.65	
3134	Sachversicherungsprämien	85'500.00	81'700.00	12'750.00	12'766.40	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	12'750.00	12'750.00	10'700.00	9'944.95	
3137	Steuern und Abgaben	11'910.00	10'700.00			
314	Baulicher Unterhalt im betrieblicher Unterhalt	843'730.00	995'600.00	933'977.90	933'977.90	
3140	Unterhalt an Grundstücken	3'500.00	3'500.00	1'155.90	1'155.90	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	191'500.00	193'500.00	191'423.45	191'423.45	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	175'000.00	186'000.00	141'378.30	141'378.30	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	463'730.00	602'600.00	590'871.00	590'871.00	
3145	Unterhalt Wald	10'000.00	10'000.00	9'149.25	9'149.25	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	170'760.00	186'450.00	185'769.45	185'769.45	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	22'260.00	20'000.00	55'445.35	55'445.35	
3151	Unterh.App.,Masch., Geräte,Fahrz.,Werkz.	89'000.00	91'900.00	65'769.60	65'769.60	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	36'700.00	42'850.00	44'288.85	44'288.85	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	20'000.00	29'700.00	19'940.65	19'940.65	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'800.00	2'000.00	325.00	325.00	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	108'000.00	104'000.00	82'287.70	82'287.70	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'200.00	1'200.00	1'060.00	1'060.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	66'800.00	62'800.00	66'085.60	66'085.60	
3162	Raten für operatives Leasing	36'000.00	36'000.00	12'153.75	12'153.75	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'000.00	4'000.00	2'988.35	2'988.35	
317	Spesenentschädigungen	177'310.00	150'590.00	148'156.80	148'156.80	
3170	Reisekosten und Spesen	67'480.00	67'880.00	57'482.65	57'482.65	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	109'830.00	82'710.00	90'674.15	90'674.15	

Erfolgsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	58'100.00	59'500.00	59'500.00	66'719.15	66'719.15
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	58'100.00	59'500.00		66'719.15	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	33'600.00	33'600.00	25'946.65	25'946.65	25'946.65
3199	Übriger Betriebsaufwand	33'600.00	33'600.00		25'946.65	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'093'500.00	1'006'750.00	880'653.35	880'653.35	880'653.35
330	Sachanlagen VV	996'500.00	945'450.00	850'157.15	850'157.15	850'157.15
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	996'500.00	945'450.00		850'157.15	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	97'000.00	61'300.00	30'496.20	30'496.20	30'496.20
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	97'000.00	61'300.00		30'496.20	
34	Finanzaufwand	70'800.00	74'100.00	105'641.08	105'641.08	105'641.08
340	Zinsaufwand	55'800.00	59'100.00	63'499.68	63'499.68	63'499.68
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	41'600.00	1'100.00		61'447.68	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	13'200.00	57'000.00		2'052.00	
3409	Übrige Passivzinsen	1'000.00	1'000.00			
349	Verschiedener Finanzaufwand	15'000.00	15'000.00	42'141.40	42'141.40	42'141.40
3499	Übriger Finanzaufwand	15'000.00	15'000.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	600'000.00	650'000.00	989'687.50	989'687.50	989'687.50
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	600'000.00	650'000.00	989'687.50	989'687.50	989'687.50
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	600'000.00	650'000.00			
36	Transferaufwand	9'369'548.00	9'174'430.00	8'996'825.63	8'996'825.63	8'996'825.63
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'141'255.00	5'105'555.00	5'026'948.00	5'026'948.00	5'026'948.00
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	4'626'000.00	4'565'800.00		4'490'087.85	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	515'255.00	539'755.00		536'860.15	
362	Finanz- und Lastenausgleich	950'000.00	946'600.00	913'650.80	913'650.80	913'650.80
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	950'000.00	946'600.00		913'650.80	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'278'293.00	3'122'275.00	3'056'226.83	3'056'226.83	3'056'226.83

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'805'600.00		1'746'300.00		1'627'487.45	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	853'650.00		902'150.00		1'006'008.55	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	137'010.00		105'410.00		97'259.05	
3636	Beitr. an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	304'153.00		360'345.00		318'103.73	
3637	Beiträge an private Haushalte	177'880.00		8'070.00		7'368.05	
38	Ausserordentlicher Aufwand			578'505.95		1'852'421.03	
389	Einlagen in das Eigenkapital			578'505.95		1'852'421.03	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven			578'505.95		155'830.03	
3898	Einlagen übriges Eigenkapital					1'696'591.00	
39	Interne Verrechnungen	129'480.00		125'080.00		128'050.00	
391	Dienstleistungen	129'480.00		125'080.00		128'050.00	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	129'480.00		125'080.00		128'050.00	
4	Ertrag		18'266'435.00		18'790'190.95		19'915'287.25
40	Fiskalertrag		13'084'650.00		13'396'000.00		12'764'764.75
400	Direkte Steuern natürliche Personen		11'122'000.00		11'284'000.00		10'784'453.50
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		10'144'000.00		10'301'000.00		9'825'432.40
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		895'000.00		900'000.00		882'205.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen		83'000.00		83'000.00		76'815.65
401	Direkte Steuern juristische Personen		437'200.00		604'500.00		443'149.25
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		430'000.00		585'000.00		435'350.95
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		6'700.00		19'500.00		7'415.05
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		500.00				383.25
402	Übrige direkte Steuern		1'505'450.00		1'490'000.00		1'517'762.00
4021	Grundsteuern		935'000.00		880'000.00		881'622.65
4022	Vermögensgewinnsteuern		500'000.00		500'000.00		597'502.50
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		50'000.00		100'000.00		3'912.15
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		20'450.00		10'000.00		34'724.70
403	Besitz- und Aufwandsteuern		20'000.00		17'500.00		19'400.00
4033	Hundesteuer		20'000.00		17'500.00		19'400.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
42	Entgelte	2'516'500.00	2'606'400.00	3'153'223.55
420	Ersatzabgaben	230'000.00	230'000.00	230'310.95
4200	Ersatzabgaben	230'000.00	230'000.00	230'310.95
421	Gebühren für Amtshandlungen	176'500.00	174'200.00	191'402.48
4210	Gebühren für Amtshandlungen	176'500.00	174'200.00	191'402.48
423	Schul- und Kursgelder	101'000.00	101'000.00	98'901.60
4230	Schulgelder	101'000.00	101'000.00	98'901.60
424	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen	1'823'500.00	1'900'600.00	2'406'685.72
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'823'500.00	1'900'600.00	2'406'685.72
425	Erlös aus Verkäufen	68'800.00	71'800.00	82'588.35
4250	Verkäufe	68'800.00	71'800.00	82'588.35
426	Rückerstattungen	112'200.00	125'300.00	137'594.45
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	112'200.00	125'300.00	137'594.45
427	Bussen	4'500.00	3'500.00	5'740.00
4270	Bussen	4'500.00	3'500.00	5'740.00
43	Verschiedene Erträge		45'100.00	11'450.00
430	Verschiedene betriebliche Erträge		45'100.00	11'450.00
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		45'100.00	11'450.00
44	Finanzertrag	874'240.00	746'198.00	2'376'979.15
440	Zinsertrag	59'000.00	57'100.00	57'576.80
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	57'000.00	57'000.00	54'704.00
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	2'000.00	100.00	2'872.80
441	Realisierte Gewinne FV	250'140.00		
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV	250'140.00		
442	Beteiligungsertrag FV	2'000.00	2'000.00	2'160.00
4420	Dividenden	2'000.00	2'000.00	2'160.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
443	Liegenschaftenertrag FV		151'800.00		156'300.00		154'173.25
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		135'000.00		138'700.00		135'652.80
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		16'800.00		17'600.00		18'520.45
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		13'000.00		141'998.00		12'900.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		13'000.00		12'000.00		12'900.00
4449	Marktwertanpassungen übr. Sachanlagen				129'998.00		
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		160'000.00		150'000.00		164'548.00
4463	Öff. Unternehmen als AG o.a.priv.rechtl.Org.form		160'000.00		150'000.00		164'548.00
447	Liegenschaftenertrag VW		238'300.00		238'800.00		239'030.10
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VW		232'300.00		233'800.00		232'290.10
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VW		6'000.00		5'000.00		6'740.00
449	Übriger Finanzertrag						1'746'591.00
4490	Aufwertungen VW						1'746'591.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		138'600.00		221'200.00		101'661.15
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		11'500.00		11'500.00		
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		10'000.00		10'000.00		
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		1'500.00		1'500.00		
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		127'100.00		209'700.00		101'661.15
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		127'100.00		209'700.00		101'661.15
46	Transferertrag		1'400'875.00		1'185'495.00		1'321'026.90
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		322'775.00		237'935.00		240'980.25
4610	Entschädigungen vom Bund						6'380.00
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		240'600.00		173'320.00		154'269.50
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		82'175.00		64'615.00		80'330.75
462	Finanz- und Lastenausgleich		804'800.00		723'500.00		797'675.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		202'500.00		202'500.00		253'424.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		602'300.00		521'000.00		544'251.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		270'300.00		222'160.00		278'874.35
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		270'300.00		222'160.00		278'874.35

Erfolgsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
469	Übriger Transferertrag		3'000.00		1'900.00		3'497.30
4699	Rückverteilungen		3'000.00		1'900.00		3'497.30
48	Ausserordentlicher Ertrag		122'090.00		464'717.95		58'131.75
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge						58'131.75
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge						58'131.75
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		122'090.00		464'717.95		
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		122'090.00				
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital				464'717.95		
49	Interne Verrechnungen		129'480.00		125'080.00		128'050.00
491	Dienstleistungen		129'480.00		125'080.00		128'050.00
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		129'480.00		125'080.00		128'050.00
9	Abschlusskonten	114'490.00	453'675.00	160'845.00	216'900.00	361'112.64	244'398.92
90	Abschluss Erfolgsrechnung	114'490.00	453'675.00	160'845.00	216'900.00	361'112.64	244'398.92
900	Abschluss Erfolgsrechnung	114'490.00	453'675.00	160'845.00	216'900.00	361'112.64	244'398.92
9001	Aufwandüberschuss		121'550.00				
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss						
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	114'490.00	332'125.00	160'845.00	216'900.00	361'112.64	244'398.92

Investitionsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	INVESTITIONSRECHNUNG Zunahme der Nettoinvestitionen	4'573'000.00	95'000.00 4'478'000.00	4'099'000.00	180'000.00 3'919'000.00	3'899'340.20	3'899'340.20
00	Allgemeine Verwaltung Nettoaussgaben	10'000.00	10'000.00	5'000.00	5'000.00	105'779.30	105'779.30
02	Allgemeine Dienste Nettoaussgaben	10'000.00	10'000.00	5'000.00	5'000.00	105'779.30	105'779.30
022	Allgemeine Dienste					105'779.30	
0220	Allgemeine Dienste Darlehen Ausgleichszahlung Hofmatte Nord					105'779.30 105'779.30	
029	Verwaltungsliegenschaften	10'000.00		5'000.00			
290	Verwaltungsliegenschaften Wärmeverbund Grafenried-Nord	10'000.00 10'000.00		5'000.00 5'000.00			
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaussgaben	280'000.00	280'000.00	335'000.00	140'000.00 195'000.00	414'429.50	414'429.50
15	Feuerwehr Nettoaussgaben	280'000.00	280'000.00	180'000.00	180'000.00	157'707.00	414'429.50
150	Feuerwehr	280'000.00		180'000.00		157'707.00	
1500	Feuerwehr Bauliche Anpassungen Magazin	280'000.00		180'000.00		157'707.00	
5040.00				50'000.00			
5060.00				130'000.00		157'707.00	
5060.01		200'000.00					
5060.02		80'000.00					
5200.00							
16	Verteidigung Nettoaussgaben			155'000.00	140'000.00 15'000.00	256'722.50	414'429.50
161	Militärische Verteidigung			155'000.00	140'000.00	256'722.50	

Investitionsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1610	Militärische Verteidigung						
5040.01	Etzelkofen; Sanierung Kugelfang			155'000.00	140'000.00	256'722.50	
6300.01	Bundesbeitrag an Sanierung Kugelfang			155'000.00	140'000.00	256'722.50	
2	Bildung						
	Nettoausgaben	1'152'000.00	1'152'000.00	1'130'000.00	1'130'000.00	159'376.60	159'376.60
21	Obligatorische Schule						
	Nettoausgaben	1'152'000.00	1'152'000.00	1'130'000.00	1'130'000.00	159'376.60	159'376.60
217	Schulliegenschaften						
		1'111'000.00		1'060'000.00		91'178.15	
2170	Schulliegenschaften						
5040.03	Einbau Wohnung Schulhaus Zauggenried; Gebäude	1'111'000.00		1'060'000.00		91'178.15	
5040.04	Erweiterung Tagesschule					3'395.70	
5040.05	Sanierung Beleuchtung Sportplatz und Hartplatz Fraubrunnen (LED)	56'000.00		870'000.00			
5040.06	Aufstockung Kindergarten Fraubrunnen	1'000'000.00				40'004.55	
5060.00	Ersatz Rasentraktor Schulanlage Grafenried ISEKI TXG					10'383.00	
5060.03	Einbau Wohnung Schulhaus Zauggenried; Mobilen	30'000.00		165'000.00		37'394.90	
5290.00	Schulraumplanung; Projektkredit	25'000.00		25'000.00			
5550.00	Wärmeverbund Grafenried-Nord						
219	Obligatorische Schule						
		41'000.00		70'000.00		68'198.45	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung						
5200.01	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	41'000.00		70'000.00		68'198.45	
5200.02	Anschaffung IT-Geräte und Apparate			70'000.00			
5200.03	Anschaffung IT-Geräte und Apparate (Rahmenkredit)	41'000.00					
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche						
	Nettoausgaben	200'000.00	200'000.00			479'529.10	479'529.10
34	Sport und Freizeit						
	Nettoausgaben	200'000.00	200'000.00			479'529.10	479'529.10
341	Sport						
		200'000.00				479'529.10	
3410	Sport						
5040.00	Gesamtsanierung Badi Fraubrunnen	200'000.00				479'529.10	479'529.10

Investitionsrechnung

		Budget 2020	Budget 2019	Rechnung 2018
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
			Einnahmen	Einnahmen
5660.00	Beitrag Kabinengebäude Sportclub Grafenried	200'000.00		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung			
	Nettoaussgaben	1'657'000.00	1'260'000.00	422'314.45
61	Strassenverkehr			
	Nettoaussgaben	1'657'000.00	1'260'000.00	422'314.45
615	Gemeindestrassen			
		1'657'000.00	1'260'000.00	422'314.45
6150	Gemeindestrassen			
5010.07	Grafenried; Verkehrsberuhigungskonzept	1'657'000.00	72'000.00	422'314.45
5010.08	Grafenried; Sanierung Etzelkofenstrasse	100'000.00	1'585'000.00	3'113.55
5010.09	Grafenried; Sanierung Buchhof, 3. Etappe			3'665.80
	Strassensanierung			11'958.85
5010.10	Fraubrunnen; Überbauung Chlostermatte Trottoir			53'089.80
5010.11	Ergänzung Strassenbeleuchtungen			48'061.95
5010.13	Grafenried; Teerung Dorfstrasse	100'000.00	150'000.00	4'203.50
5010.14	Limpach; Strassensanierung inkl. Beleuchtung Geerweg	194'000.00		
5010.15	Schalunen; Verstärkung Fundation Limpachstrasse			
5010.16	Grafenried; Strassenbau- u. Deckbelag Stöckgasse			66'702.75
5010.17	Etzelkofen; Deckbelagssanierung Buuchi			118'516.85
5010.18	Etzelkofen; Belagssanierung Fraubrunnenstrasse			
5010.19	Fraubrunnen; Sanierung Wallacherbrücke	200'000.00	180'000.00	
5010.20	Fraubrunnen; Verbindung Kanalweg-Schützenmattweg	80'000.00	300'000.00	
5010.21	Grafenried; Trottoirüberfahrt, Verkehresberuhigung		200'000.00	
5010.22	Limpach; Strassensanierung Chilchrain	260'000.00	80'000.00	
5010.23	Strassenbeleuchtung; Umsetzung Konzept LED Leuchten	50'000.00	150'000.00	
5010.24	Büren zum Hof, Strassenbau- und Deckbelagsarbeiten	70'000.00	150'000.00	
	Ausserdorf		50'000.00	
5010.25	Fraubrunnen; Ergänzung öff. Beleuchtung Willenweg	130'000.00		
5010.26	Grafenried; Belagssanierung Buchhofstrasse	100'000.00		
5010.27	Alltagsveloroute Jegenstorf-Fraubrunnen-Bätterkinden	98'000.00		
6310.28	Mülchi; Strassensanierung Moos	34'000.00		
5010.29	Grafenried; Belagssanierung inkl. Beleuchtung	241'000.00		
	Stöckgasse/lffwilstrasse			
5060.02	Ersatz Kleintraktor Werkhof			51'270.85
5060.03	Ersatz Werkhof Traktor JD5080M			61'730.55
6310.27	Alltagsveloroute; Beiträge		72'000.00	

Investitionsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaussagen	1'274'000.00	23'000.00 1'251'000.00	1'369'000.00	40'000.00 1'329'000.00	2'297'148.25	20'763.00 2'276'385.25
71	Wasserversorgung Nettoaussagen	578'000.00	3'000.00 575'000.00	569'000.00		1'960'631.05	6'000.00 2'276'385.25
710	Wasserversorgung	578'000.00	3'000.00	569'000.00		1'960'631.05	6'000.00
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	578'000.00	3'000.00	569'000.00		1'960'631.05	6'000.00
5031.07	Grafenried; Wasserleitung Dorfstrasse-Bernstrasse			120'000.00		16'263.05	
5031.10	Fraubrunnen; Überbauung Chlostermatte; Wasserleitung					83'708.85	
5031.14	Schalunen; Erschliessung Dorfmatte Wasserversorgung			25'000.00		4'213.50	
5031.15	Integrationskosten WALM			64'000.00		3'206.65	
5031.16	Grafenried; Ersatz Wasserleitung Stöckgasse					82'185.30	
5031.17	Einkauf EG Fraubrunnen in ETW					1'746'591.00	
5031.18	Büren zum Hof; Ersatz Wasserleitung Denkmal-Chapf	130'000.00		160'000.00		24'462.70	
5031.19	Grafenried; Neubau Wasserleitung Buchhofstrasse	200'000.00		200'000.00			
5031.21	Limpach; Neubau Wasserleitung Geer (Geerweg)	108'000.00					
5031.22	Grafenried; Wasserleitung Iffwilstrasse	55'000.00					
5031.23	Schalunen; Neubau Löschschutz MFH	85'000.00					
6310.16	Grafenried; Ersatz Wasserleitung Stöckgasse; Kantonsbeitrag						6'000.00
6310.23	Schalunen; Neubau Löschschutz MFH; Kantonsbeitrag		3'000.00				
72	Abwasserentsorgung Nettoaussagen	386'000.00		630'000.00	40'000.00 590'000.00	124'470.65	14'763.00 2'276'385.25
720	Abwasserentsorgung	386'000.00		630'000.00	40'000.00	124'470.65	14'763.00
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	386'000.00		630'000.00	40'000.00	124'470.65	14'763.00
5032.08	Fraubrunnen; Erstellung Abwasserleitung Unterberg					13'022.00	
5032.14	Schalunen; Erschliessung Dorfmatte Abwasserleitung	10'000.00		120'000.00		22'055.40	
5032.22	Etzelkofen; Umlegung Abwasserleitung Bachdurchlass Buuchi					886.05	
5032.25	Grafenried; Ersatz Schachtabdeckung Dorfstrasse			16'000.00			
5032.26	Grafenried; GEP-Massnahmen Bernstrasse			324'000.00		88'507.20	
5032.27	Etzelkofen; Umlegung Abwasserleitung Buuchi			170'000.00			
5032.29	Limpach; Anpassung WAR-Leitung (Geerweg)	36'000.00					
5032.30	Mülchi; Ersatz Reinabwasser Kaesereiweg	200'000.00					
5032.31	Schalunen; Rückstauprobleme Holzrütti-u. Jurastrasse	100'000.00					

Investitionsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.32	Zauggenried; Teilsanierung WAR-Leitung Fraubrunnenstrasse	40'000.00					
6310.02	Mülichi; Kantonsbeitrag GEP						14'763.00
6310.08	Fraubrunnen; Kantonsbeitrag Erstellung Abwasserleitung Unterberg			40'000.00			
73	Abfall						
	Nettoausgaben					3'522.00	2'276'385.25
730	Abfall					3'522.00	
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)					3'522.00	
5290.31	Neuorganisation Abfallwesen					3'522.00	
74	Verbauungen						
	Nettoausgaben	40'000.00	20'000.00				2'276'385.25
		20'000.00					
741	Gewässerverbauungen	40'000.00	20'000.00				
7410	Gewässerverbauungen	40'000.00	20'000.00				
5020.00	Grafenried; Ausbau Binnelbach	40'000.00					
6310.00	Grafenried; Beitrag Ausbau Binnelbach		20'000.00				
79	Raumordnung	270'000.00	270'000.00	170'000.00	170'000.00	208'524.55	2'276'385.25
	Nettoausgaben						
790	Raumordnung	270'000.00		170'000.00		208'524.55	
7900	Raumordnung allgemein	270'000.00		170'000.00		208'524.55	
5290.01	Ortsplanung	150'000.00		170'000.00		208'524.55	
5290.02	Landwirtschaftsplanung	70'000.00					
5290.03	Testplanung neue ZPP	50'000.00					
9	Abschluss					20'763.00	3'878'577.20
	Nettoeinnahmen					3'857'814.20	
99	Nicht aufgeteilte Posten					20'763.00	3'878'577.20
	Nettoeinnahmen					3'857'814.20	
999	Abschluss					20'763.00	3'878'577.20

Investitionsrechnung

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9990						
Abschluss						
5900.00					20'763.00	3'878'577.20
6900.00					20'763.00	
						3'878'577.20
Passivierte Einnahmen						
Aktiviert Ausgaben						

Investitionsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	4'573'000.00	95'000.00	4'099'000.00	180'000.00	3'899'340.20	3'899'340.20
	Investitionsausgaben	4'573'000.00		4'099'000.00		3'899'340.20	
50	Sachanlagen	3'917'000.00		3'664'000.00		3'455'158.00	
52	Immaterielle Anlagen	421'000.00		405'000.00		317'639.90	
54	Darlehen					105'779.30	
55	Beteiligungen und Grundkapitalen	35'000.00		30'000.00			
56	Eigene Investitionsbeiträge	200'000.00				20'763.00	
59	Übertrag an Bilanz						
	Investitionseinnahmen		95'000.00		180'000.00		3'899'340.20
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		95'000.00		180'000.00		20'763.00
69	Übertrag an Bilanz						3'878'577.20

Investitionsrechnung

		Budget 2020		Budget 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung		4'573'000.00	95'000.00	4'099'000.00	180'000.00
Investitionsausgaben		4'573'000.00		4'099'000.00	3'899'340.20
50	Sachanlagen	3'917'000.00		3'664'000.00	3'455'158.00
5000	Grundstücke				3'087.50
5010	Strassen/Verkehrswege	1'657'000.00		1'260'000.00	309'313.05
5020	Wasserbau	40'000.00			
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	578'000.00		569'000.00	1'960'631.05
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	386'000.00		630'000.00	124'470.65
5040	Hochbauten	1'056'000.00		1'075'000.00	736'559.80
5060	Mobilien	200'000.00		130'000.00	321'095.95
52	Immaterielle Anlagen	421'000.00		405'000.00	317'639.90
5200	Informatik	121'000.00		70'000.00	68'198.45
5290	Übrige immaterielle Anlagen	300'000.00		335'000.00	249'441.45
54	Darlehen				105'779.30
5470	Darlehen an private Haushalte				105'779.30
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	35'000.00		30'000.00	
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	35'000.00		30'000.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	200'000.00			
5660	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck	200'000.00			
59	Übertrag an Bilanz				20'763.00
5900	Passivierte Einnahmen				20'763.00
Investitionseinnahmen			95'000.00		3'899'340.20
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung				20'763.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		95'000.00	180'000.00	
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten			140'000.00	
			95'000.00	40'000.00	20'763.00
69	Übertrag an Bilanz				3'878'577.20
6900	Aktiverte Ausgaben				3'878'577.20