



Jahresrechnung 2018



Inhalt

1	Berichterstattung	3
1.1	Allgemeines und Grundlagen	3
1.2	Die wichtigsten Geschäftsfälle	3
1.3	Die grössten Abweichungen zum Budget	3
1.4	Eckwerte und Gesamtbeurteilung im Überblick	5
1.5	Gesamtergebnis	7
1.6	Erfolgsrechnung	8
1.7	Spezialfinanzierungen gesetzlich	17
1.8	Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement	18
1.9	Finanz- und Lastenausgleich	19
1.10	Investitionsrechnung	20
1.11	Bilanz	20
1.12	Geldflussrechnung	20
1.13	Nachkredite	20
2	Eckdaten	22
2.1	Übersicht	22
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis	23
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	24
3	Bilanz	30
4	Funktionen	33
4.1	Erfolgsrechnung	33
4.2	Investitionsrechnung	39
5	Sachgruppen	41
5.1	Erfolgsrechnung	41

5.2	Investitionsrechnung	42
6	Geldflussrechnung	43
7	Finanzkennzahlen	45
7.1	Gesamthaushalt	45
7.2	Allgemeiner Haushalt	46
7.3	Spezialfinanzierung Feuerwehr	47
7.4	Spezialfinanzierung Abwasser	47
7.5	Spezialfinanzierung Abfall	48
7.6	Spezialfinanzierung Forst	48
8	Antrag der Exekutive	49
9	Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	50
10	Genehmigung der Jahresrechnung	51
11	Anhang	52
11.1	Regelwerk	52
11.2	Grundlagen der Jahresrechnung	54
11.3	Eigenkapitalnachweis	55
11.4	Rückstellungsspiegel	56
11.5	Beteiligungsspiegel	57
11.6	Gewährleistungsspiegel	59
11.7	Anlagespiegel	60
11.8	Kreditkontrolle	63
11.9	Weitere massgebende Angaben	66
12	Details zur Jahresrechnung	67
	Bilanz	
	Erfolgsrechnung nach Funktionen	
	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (4-stellige Kontenstufe)	
	Investitionsrechnung nach Funktionen	
	Investitionsrechnung nach Sachgruppen (4-stellige Kontenstufe)	

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines und Grundlagen

Die Jahresrechnung 2018 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt. Die Buchhaltung wird mit der Gemeindesoftware Abacus/NEST geführt. Monika Finger Schwendimann, Dipl. Bernische Finanzverwalterin ist für die Rechnungsführung verantwortlich. Ursulina Huder trägt seit 1. Januar 2011 als Gemeinderatsmitglied die politische Verantwortung für das Departement Finanzen.

Die Steueranlage für die Gemeindesteuern beträgt seit 2013 unverändert 1,62 Einheiten, diejenige für die Liegenschaftssteuern 1,2 % der amtlichen Werte. Für 2018 waren systembedingte zusätzliche Abschreibungen von CHF 2'076'800 und ein Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt von CHF 2'007'100 budgetiert. Für den Gesamthaushalt wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 948'500 erwartet.

HRM2 bedingt aus politischen Überlegungen zusätzliche Abschreibungen, wenn ein Ertragsüberschuss resultiert, jedoch die Selbstfinanzierung unter 100 % liegt. Die Selbstfinanzierung steht wiederum in Abhängigkeit mit den Investitionen. Solche systembedingten Abschreibungen müssen budgetiert werden. Wenn sie dann wegen tieferen Investitionen nicht zur Anwendung gelangen, entstehen grosse Abweichungen zwischen Budget und Rechnung.

Mit HRM2 soll die Rechnungslegung möglichst transparent erfolgen. Das Finanzvermögen wird deshalb zu Marktpreisen bewertet. Weiter sollen möglichst keine Glättungseffekte durch die Führung von Spezialfinanzierungen mit Vorfinanzierungscharakter vorgenommen werden. Diese Rahmenbedingungen führen dazu, dass je nach Anlagetätigkeit, Entwicklung der Liegenschafts- und Aktienmärkte und Bewertungen per Stichtag grosse Abweichungen zwischen Budget und Rechnung entstehen. Diese Schwankungen sind eine Folge der Transparenz und nicht der Qualität der Budgetierung oder Rechnungslegung. Die Vergleichbarkeit ist nicht immer einfach. Massgebend für die Leistungsfähigkeit und finanzpolitische Steuerung einer Gemeinde ist aber nicht das Rechnungsergebnis, sondern die Geldflussrechnung (Selbstfinanzierung) und somit die Entwicklung der Liquidität sowie des Fremdkapitals.

1.2 Die wichtigsten Geschäftsfälle

- Entnahme aus der Spezialfinanzierung Ausgliederung EWV (Übertragung Verwaltungsvermögen nach Art. 85a Gemeindeverordnung bei Gründung der Aktiengesellschaft NetZulg AG); dritte von 16 Tranchen im Betrag von CH 1'492'100.
- Ein Jahr früher, vorzeitiger Heimfall Baurechtsparzelle Jasminweg (Kunz) zum Preis von CHF 160'000.
- Verkauf der Parzellen 41 und 298 am Dükerweg (Gschwend-Areal) für CHF 3'000'000 mit Realisierung eines Buchgewinns von CHF 1'010'870 und Auflösung der Neubewertungsreserve im Umfang von CHF 1'681'441.
- Erhöhung der Beteiligung am MediZentrum Landhaus Steffisburg AG um CHF 100'000 bei gleichzeitigem Vollzug der Kapitalerhöhung. Das Aktienkapital ist nun voll einbezahlt. Erstmals wurde auch ein Aktienpaket von nominal CHF 50'000 an eine neue Teilhaberin verkauft.

1.3 Die grössten Abweichungen zum Budget

Die nachfolgenden Positionen haben das Ergebnis des Gesamthaushalts massgeblich beeinflusst:

- Die Fiskalerträge fallen CHF 142'000 tiefer aus als budgetiert. Die Mehrerträge von CHF 236'000 bei den natürlichen Personen und CHF 139'000 bei den übrigen Steuern können die Ausfälle der juristischen Personen von CHF 517'000 nicht kompensieren.

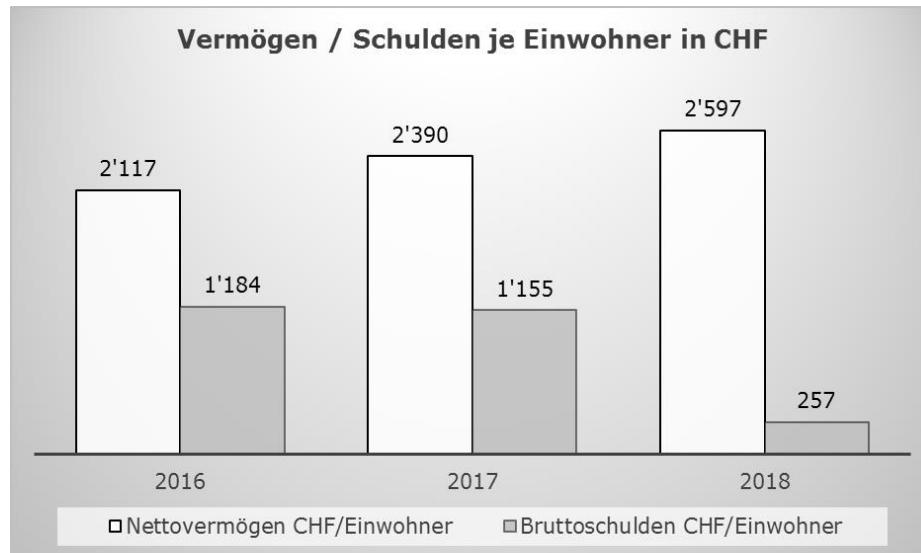
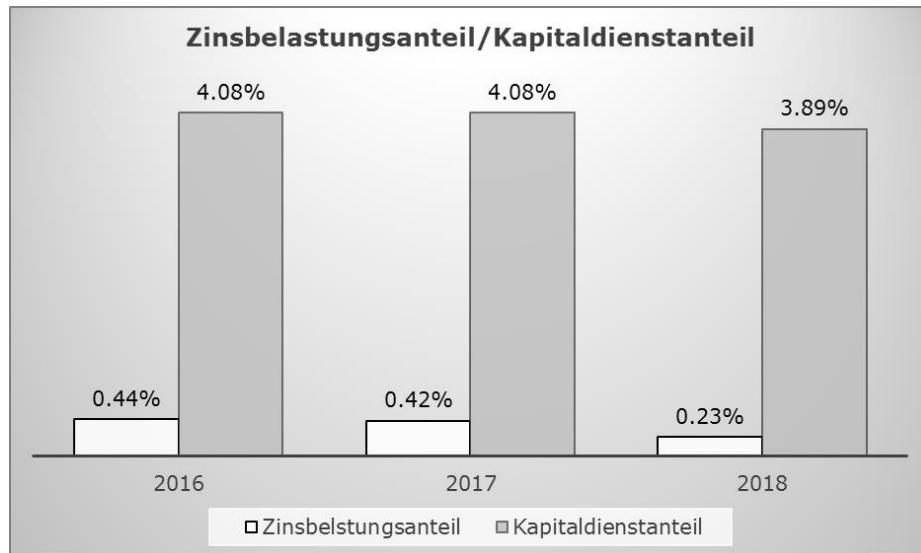
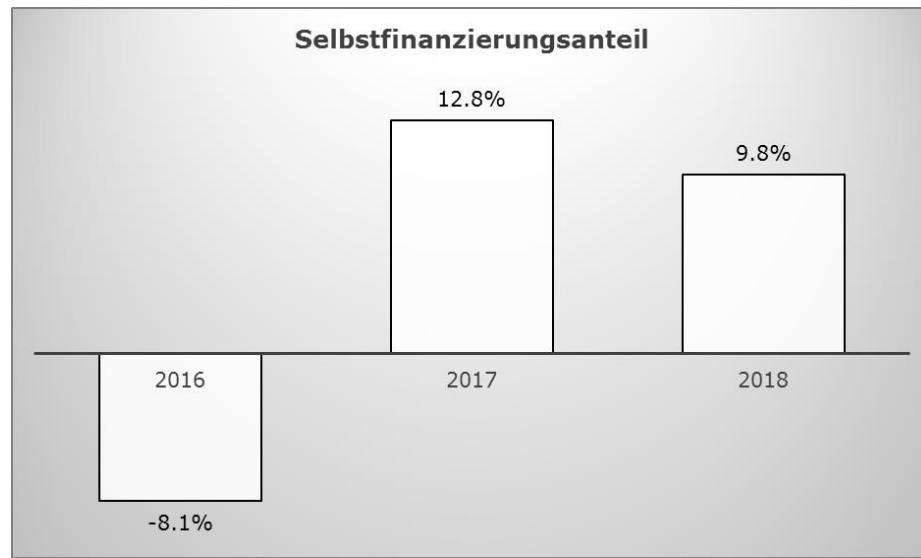
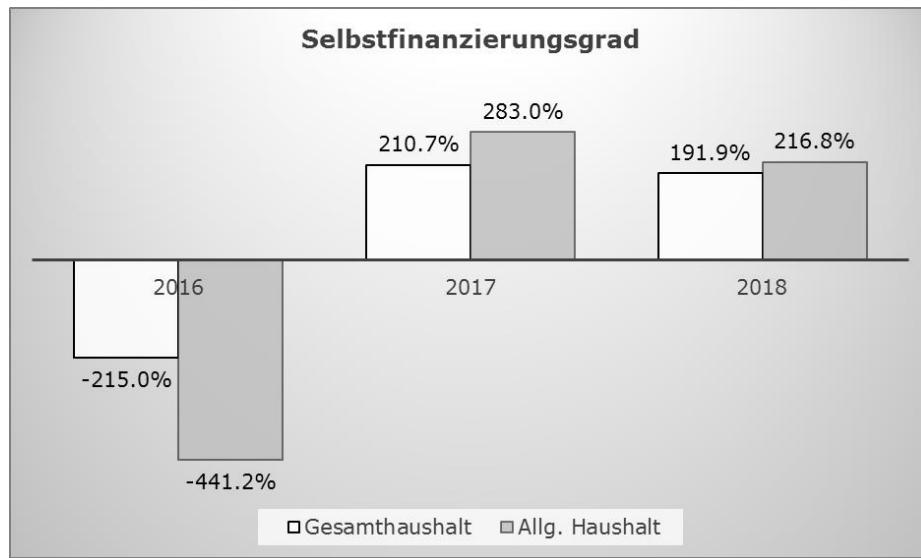
- Es werden CHF 496'000 höhere Entgelte erzielt als angenommen und CHF 214'000 Mehrwertabgaben zur Zahlung fällig.
- Die Finanzerträge schliessen CHF 628'000 höher ab als erwartet, was zu einem grossen Teil auf die Marktwertanpassungen der Wertschriften des Finanzvermögens (CHF 402'000) sowie auf Gewinne aus Verkäufen von Grundstücken und Fahrzeugen (+ CHF 163'000) zurückzuführen ist.
- Der Personalaufwand schliesst CHF 403'000 oder 3,0 % unter dem Budget ab.
- Der budgetierte Sachaufwand wird vor allem wegen Fahrzeugbeschaffungen um CHF 204'000 oder 2,0 % überschritten. Bei der Planung wurde teilweise mit einer Investition über der Aktivierungsgrenze gerechnet.
- Die Lastenverteilungssysteme verursachen CHF 321'000 weniger Aufwand als budgetiert.
- Die Nettoinvestitionen fallen CHF 1'715'000 tiefer aus als budgetiert. Als Folge davon reduzieren sich auch die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen gegenüber dem Budget um CHF 189'000 und die zusätzlichen Abschreibungen fallen CHF 1'281'000 tiefer aus.
- Der budgetierte Verkauf der Parzelle 772 Scheidgasse zum Preis von CHF 4,7 Millionen und einem realisierten Buchgewinn von CHF 848'434 bzw. einer Bewertungskorrektur der angrenzenden Parzelle 3416 von CHF 505'230 findet erst 2019 bzw. nach Erteilung der Baubewilligung statt. Im Gegenzug war der Verkauf Dükerweg nicht budgetiert, wurde aber realisiert. Der Verkauf mit einem Erlös von CHF 3'000'000 hat zu einer nicht geldwirksamen Entnahme aus der Neubewertungsreserve von CHF 1'681'441 geführt.

1.4 Eckwerte und Gesamtbeurteilung im Überblick

Gesamthaushalt		Rechnung 2018	Rechnung 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung				
Betriebliches Ergebnis	CHF	1'063'847.36	3'446'425.65	-9'717'477.13
Finanzergebnis	CHF	2'588'679.95	1'898'018.08	1'732'875.84
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	2'267'040.46	965'373.95	1'402'324.85
Jahresergebnis Gesamthaushalt		5'919'567.77	6'309'817.68	-6'582'276.44
Geldflussrechnung				
Betriebliche Tätigkeit	CHF	4'807'297.21	5'281'792.17	6'783'483.33
Investitions-/Anlagetätigkeit	CHF	-924'533.40	-3'082'192.65	-3'066'620.80
Finanzierungstätigkeit	CHF	-5'396'825.80	-40'121.10	-464'937.10
Total Geldfluss		-1'514'061.99	2'159'478.42	3'251'925.43
Bilanz				
Finanzvermögen	CHF	67'884'540.60	70'147'856.57	67'112'300.42
Verwaltungsvermögen	CHF	43'395'115.56	42'431'006.31	40'883'069.21
Fremdkapital	CHF	27'193'854.89	32'637'213.52	34'004'397.75
Eigenkapital	CHF	84'085'801.27	79'941'649.36	73'990'971.88
Schulden				
Bruttoverschuldung	CHF	13'265'595.05	18'128'321.83	18'574'748.70
Nettoverschuldung	CHF	-40'690'685.71	-37'510'643.05	-33'107'902.67
Nettoschulden pro Einwohner	CHF	-2'597.00	-2'390.00	-2'110.00
Nettoverschuldungsquotient	%	-114.2	-102.2	-96.1
Selbstfinanzierung				
Nettoinvestitionen	CHF	3'402'217.00	3'918'724.05	2'329'354.25
Selbstfinanzierung	CHF	6'529'285.66	8'256'368.43	-5'007'875.04
Finanzierungsergebnis	CHF	3'127'068.66	4'337'644.38	-7'337'229.29
Selbstfinanzierungsgrad	%	191.9	210.7	-215.0

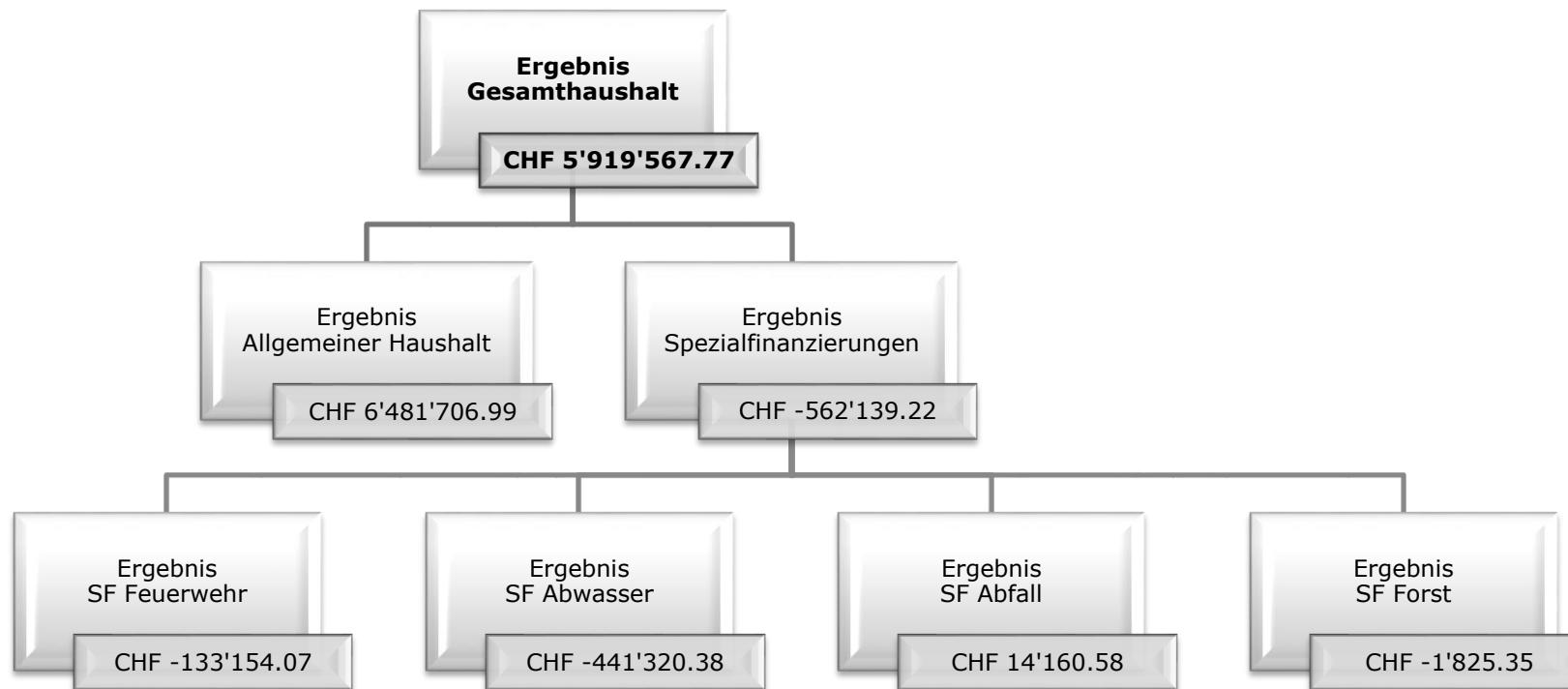
Der erwirtschaftete Cashflow beträgt CHF -1,5 Millionen. Der Mittelabfluss ist auf die Amortisation eines Darlehens zurückzuführen. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung fällt CHF 5,0 Millionen besser aus als budgetiert. Es wurden CHF 1,7 Millionen weniger investiert als geplant. Die Investitionen konnten volumnäfänglich selber finanziert werden. Der Saldo der Finanzierung ist CHF 3,2 Millionen besser als erwartet. Als Folge davon ist das Nettovermögen erneut gestiegen. Die finanzielle Lage der Gemeinde ist gut.

Finanzkennzahlen im Überblick



1.5 Gesamtergebnis

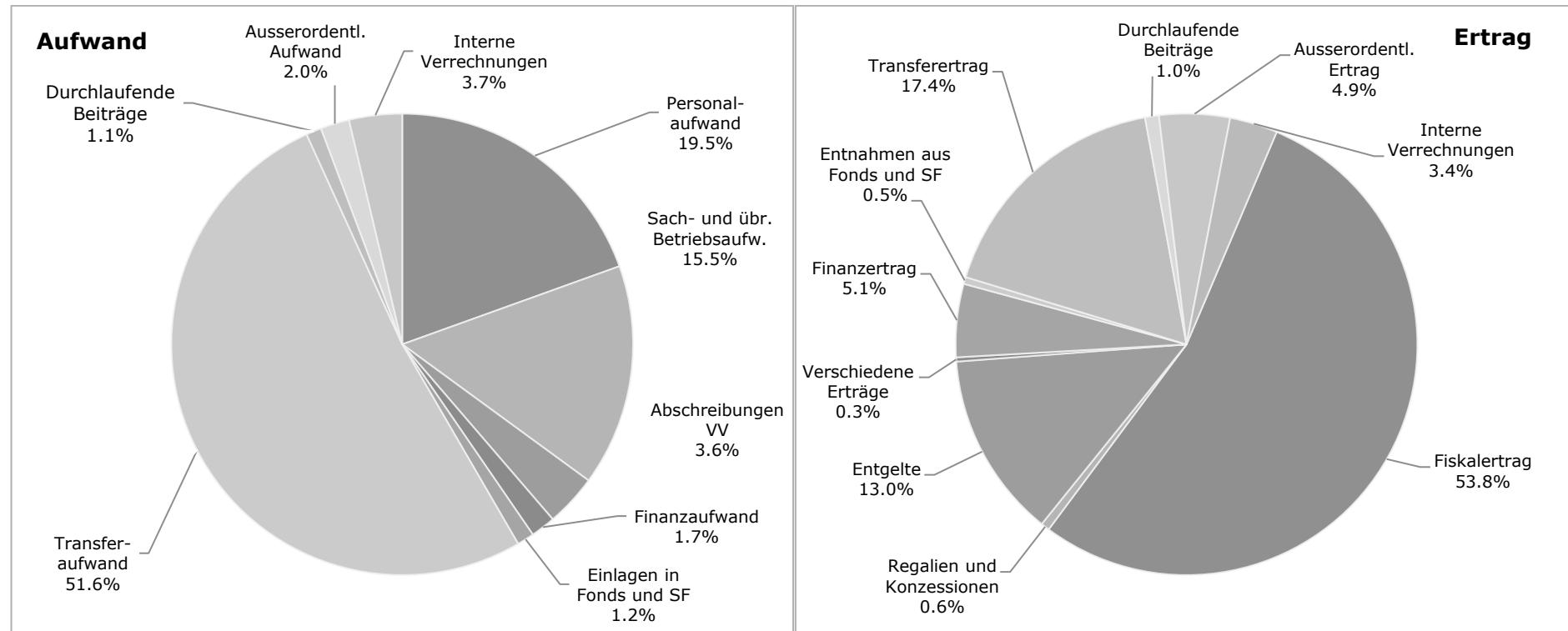
Das Gesamtergebnis, welches der Grossen Gemeinderat genehmigen muss, setzt sich wie folgt zusammen:



Ergebnis	Rechnung	Budget	Abweichung
Allgemeiner Haushalt	6'481'706.99	2'007'100.00	4'474'606.99
Spezialfinanzierungen	-562'139.22	-1'058'600.00	496'460.78
Gesamthaushalt	5'919'567.77	948'500.00	4'971'067.77

1.6 Erfolgsrechnung

1.6.1 Grafische Darstellung der Sachgruppen



1.6.2 Erläuterungen der Sachgruppen

30 Personalaufwand	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	12'834'977.18	13'237'600.00	12'428'459.35
Abweichung %		-3.04	3.27
Abweichung CHF		-402'622.82	406'517.83

Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals liegen CHF 273'000 unter dem Budget. Die Stellen für die Friedhofgärtnerie wurden 2018 noch nicht besetzt. Gegenüber dem Vorjahr stieg der Personalaufwand um CHF 51'000. Die Versicherungsleistungen für Unfälle und Krankheiten sowie für Erwerbsersatz und Mutterschaft betrugen CHF 138'000 (Mehrertrag gegenüber Budget CHF 62'000). Die Überbrückungsrenten kosteten CHF 106'000.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	10'231'082.09	10'027'400.00	9'810'699.78
Abweichung %		2.03	4.28
Abweichung CHF		203'682.09	420'382.31

Die nicht aktivierbaren Anlagen (Anschaffungen) wurden infolge Beschaffungen von Fahrzeugen im Werkhof sowie Kosten im Zusammenhang mit dem Ersatz der Alarmierung Feuerwehr um CHF 160'000 überschritten. Die Wertberichtigungen und Forderungsverluste weisen insbesondere wegen Forderungsverlusten im Bereich der Gemeindesteuern aber auch wegen höherer Erlasse/Sponsorings im Zusammenhang mit kulturellen Veranstaltungen eine Überschreitung der Budgetwert aus. Die Kosten für die Ver- und Entsorgung von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens betragen CHF 958'000 und somit CHF 23'000 mehr als budgetiert. Gegenüber der Planung sind mehr Dienstleistungen und Honorare in Anspruch genommen worden. Im Vergleich mit dem Vorjahr sind es jedoch CHF 190'000 weniger. Der Aufwand für baulichen und betrieblichen Unterhalt wird um CHF 43'000 unterschritten. Gegenüber dem Vorjahr ist ein Zuwachs von CHF 414'000 zu verzeichnen, welcher grösstenteils in Bereichen Gemeindestrassen und Wasserbau entstanden ist.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	2'399'866.30	2'589'000.00	2'348'780.40
Abweichung %		-7.31	2.17
Abweichung CHF		-189'133.70	51'085.90

Das bestehende, abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2016 von CHF 22'438'406 wird gemäss Beschluss des Grossen Gemeinderates vom 27. November 2015 innert 10 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025, linear abgeschrieben. Im Jahr 2016 wurde ein Feuerwehrfahrzeug verkauft, wodurch der Wert des bestehenden, abschreibungspflichtigen Verwaltungsvermögens um CHF 14'079 auf CHF 22'424'327 reduziert wurde. Dies ergibt somit bei dem anzuwendenden jährlichen Abschreibungssatz von 10 % die Summe von CHF 2'242'433.

Auf neuen Vermögenswerten, das heisst für Investitionen, welche nach Einführung von HRM2 getätigt wurden, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer ab Inbetriebnahme bzw. Nutzung der Investition. Die Abschreibungen der ab 2016 in Betrieb genommenen Vermögenswerte betragen im Berichtsjahr CHF 157'000.

34 Finanzaufwand	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	1'140'194.85	1'214'000.00	922'788.35
Abweichung %		-6.08	23.56
Abweichung CHF		-73'805.15	217'406.50

Der Zinsaufwand umfasst die Verzinsung der laufenden, kurzfristigen und der langfristigen Verbindlichkeiten sowie der übrigen Passivzinsen (verrechnete interne Zinsen Spezialfinanzierungen, einen allfälligen versicherungstechnischen Fehlbetrag Pensionskasse, Zinse auf Fonds und Legaten im Fremdkapital). Der Zinsaufwand ist gegenüber dem Budget CHF 57'000 tiefer, weil die geplante Aufnahme von neuen langfristigen Darlehen wegen der tieferen Investitionen bzw. genügender Liquidität nicht nötig war.

Der Aufwand für die Liegenschaften des Finanzvermögens fällt CHF 252'000 höher aus als budgetiert. Er beträgt CHF 451'000 (Vorjahr CHF 327'000). Vorgesehen war ein Aufwand von CHF 199'000. Für die Sanierung der Scheidgasse 4 und der Oberdorfstrasse 22 sind zu Lasten der Spezialfinanzierung CHF 211'000 angefallen. Dieser Betrag ist in der Sachgruppe 48 als ausserordentlicher Ertrag enthalten.

Finanzvermögen ist zum Verkehrswert zu bilanzieren. Dies führt zu jährlichen Marktwertanpassungen bei den Aktien und unter bestimmten Voraussetzungen zu Neubewertungen von Liegenschaften. Es mussten Abwertungen von Aktien im Umfang von 109'000 und Bewertungskorrekturen von zwei Liegenschaften des Finanzvermögens im Umfang von CHF 97'000 vorgenommen werden. Für Vergütungszinse und Zinse für Vorauszahlungen Steuern hat die kantonale Steuerverwaltung CHF 131'000 belastet.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	788'805.00	857'500.00	851'688.00
Abweichung %		-8.01	-7.38
Abweichung CHF		-68'695.00	-62'883.00

In der Sachgruppe 35 wird die Einlage in den Werterhalt der Spezialfinanzierung Abwasser verbucht (vgl. auch Eigenkapitalnachweis, Ziffer 11.3).

Die einmaligen Anschlussgebühren können an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. In Anbetracht des hohen Bestandes der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser und im Sinne der Empfehlung des Preisüberwachers wird von dieser Möglichkeit der Anrechnung Gebrauch gemacht. Der Einlagesatz beträgt sowohl bei den gemeindeeigenen Anlagen als auch bei den regionalen Anlagen der ARA Thunersee 60 %.

36 Transferaufwand	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	33'943'223.47	34'049'800.00	32'834'665.94
Abweichung %		-0.31	3.38
Abweichung CHF		-106'576.53	1'108'557.53

Beim Transferaufwand handelt es sich um Entschädigungen und Beiträge an Bund und den Kanton (Details Ziffer 1.9), aber auch um Beiträge an andere Gemeinden, Gemeindeverbände, die NetZulg AG, Beiträge für die Kinderbetreuung in Krippen, Beiträge für die Vereinsarbeit, Unterstützungsleistungen der individuellen Sozialhilfe, Förderabgaben an Private aus der Spezialfinanzierung Energieeffizienz sowie alle internen Verrechnungen zwischen zweiseitigen Spezialfinanzierungen und dem Allgemeinen Haushalt. Ebenfalls im Transferaufwand werden die Abschreibungen von Investitionsbeiträgen verbucht (z.B. ARA Thunersee, Schützen Steffisburg-Heimberg). Die Beiträge an den Kanton für die Lastenverteiler sind gegenüber dem Vorjahr um CHF 517'000 gestiegen. Die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe nimmt um CHF 393'000 zu.

37 Durchlaufende Beiträge	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	707'661.85	650'000.00	899.05
Abweichung %		8.87	n.a.
Abweichung CHF		57'661.85	706'762.80

Durchlaufende Beiträge werden an Dritte weitergeleitet. Die Zugänge sind in der Sachgruppe 47 erfasst. Durchlaufende Beiträge sind erfolgsneutral. Ab 2018 werden die Prämienverbilligungen für Sozialhilfebeziehende und deren Abrechnung mit dem Kanton über durchlaufende Beiträge verbucht.

38 Ausserordentlicher Aufwand	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	1'326'981.89	2'235'600.00	903'875.10
Abweichung %		-40.64	46.81
Abweichung CHF		-908'618.11	423'106.79

Bei einseitigen Spezialfinanzierungen werden Erträge der Erfolgsrechnung für einen bestimmten Zweck zurückgelegt; es handelt sich dabei gemäss HRM2 um Vorfinanzierungen des Eigenkapitals. Vorfinanzierungen gelten als ausserordentlich. Im Rechnungsjahr konnten Einlagen im Umfang von CHF 531'000 getätigt werden. Die Details sind in Ziffer 11.3, Eigenkapitalnachweis ersichtlich.

Gemäss Art. 84 der Gemeindeverordnung sind zusätzliche Abschreibungen vorzunehmen, wenn der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen des allgemeinen Haushalts kleiner sind als die Nettoinvestitionen des allgemeinen Haushalts. Die zusätzlichen Abschreibungen werden auf der Passivseite unter den Reserven bilanziert, da sie den Charakter einer finanzpolitischen Reserve haben und nicht der Abschreibung von Verwaltungsvermögen dienen. Im Rechnungsjahr waren zusätzliche Abschreibungen von CHF 796'000 vorzunehmen. Dies sind wegen der tieferen Investitionen knapp CHF 1,3 Millionen weniger als budgetiert.

39 Interne Verrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	2'439'551.55	2'302'700.00	2'442'279.25
Abweichung %		5.94	-0.11
Abweichung CHF		136'851.55	-2'727.70

Interne Verrechnungen zwischen dem Allgemeinen Haushalt und einseitigen Spezialfinanzierungen werden vorgenommen, wenn es das Reglement vorsieht. Wo eine Rechnungsstellung an angeschlossene Gemeinden wie die ZSO Zulg, die AHV-Zweigstelle oder der Sozialdienst Zulg erfolgt, werden interne Verrechnungen für die Ermittlung der tatsächlichen Kosten vorgenommen. Soll in einem Bereich wie den Liegenschaften des Finanzvermögens die Wirtschaftlichkeit der Aufgabenerfüllung oder die Gegenüberstellung von Aufwand und entsprechendem Ertrag dargestellt werden, erfolgt ebenfalls eine interne Verrechnung von Personal-, Sach- oder Zinsaufwand.

Die Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungsaufwand für die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Abwasser, Abfall und Forst laufen über die Sachgruppe 361. Die Verrechnung der kalkulatorischen Zinsen für Spezialfinanzierungen erfolgt über die Sachgruppe 34 resp. 44 (Finanzaufwand, Finanzertrag).

40 Fiskalertrag	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	39'126'229.15	39'268'500.00	39'768'537.72
Abweichung %		-0.36	-1.62
Abweichung CHF		-142'270.85	-642'308.57

Der im Rechnungsjahr 2018 verbuchte Steuerertrag umfasst die drei Ratenrechnungen und sämtliche im Jahr 2018 provisorisch oder definitiv erstellten Abrechnungen für Steuern aus den Vorjahren. Er entspricht nicht dem Ertrag des Steuerjahres gemäss Steuerstatistik, sondern ist immer abhängig von Veranlagungen und Entscheidungen, welche die Vorjahre betreffen und vom Zeitpunkt, an welchem die steuerpflichtigen Personen oder Firmen ihre Steuererklärung einreichen. Der Steuerertrag kann dadurch von Jahr zu Jahr schwanken. 2018 wurden weniger Steuern fakturiert als budgetiert.

Die wesentlichen Steuererträge in Millionen CHF im Überblick:

	Rechnung 2018	Budget 2018	Abweichung
NP Einkommenssteuern	29.643	29.534	0.109
NP Vermögenssteuern	2.546	2.330	0.206
NP Teilungen	-0.272	-0.125	-0.147
JP Gewinnsteuern	1.796	2.288	-0.492
JP Teilungen	0.111	0.155	-0.044
Grundstückgewinne / Sonderveranlagung	1.599	1.350	0.249
Liegenschaftssteuern	2.985	2.975	0.010

In den Einkommenssteuern natürlicher Personen sind 2018 für das Steuerjahr 2016 Nachfakturierungen aufgrund von Entscheiden von CHF 863'000 enthalten. Wie im Vorjahr hat es auch 2018 mit einmaligen Dividendausschüttung zu tun. Das Wachstum bei den Vermögenssteuern ist höher als budgetiert. Teilweise ist dies ebenfalls auf die Ausschüttung von Beteiligungen an Unternehmungen zurückzuführen, andererseits hat es aber auch mit neu deklarierten Vermögen im Rahmen der einmaligen Steueramnestie zu tun. Im Berichtsjahr betrugen die Nach- und Strafsteuern CHF 128'000 (Vorjahr CHF 49'000). Die Steuerjahre 2015 und 2016 sind bei den natürlichen Personen bis auf wenige Einzelfälle alle definitiv veranlagt, so dass kein Risiko besteht. Beim Steuerjahr 2017 basieren per Jahresende 2017 noch 204 Steuerpflichtige oder 2,0 % auf einer Vorjahrestaxation.

Der Saldo aller obligatorischen Steuern aus Steuerteilungen mit anderen bernischen Gemeinden beträgt aufgrund der getätigten Veranlagungen CHF 161'000 zulasten von Steffisburg (Vorjahr zugunsten CHF 83'000). Gegenüber der Planung resultiert eine Verschlechterung von CHF 191'000. Teilungen sind wegen verschiedenen Abhängigkeiten wie unregelmässige Veranlagungen starken Schwankungen unterworfen. Bei der Budgetierung und Finanzplanung müssen Durchschnittswerte berücksichtigt werden.

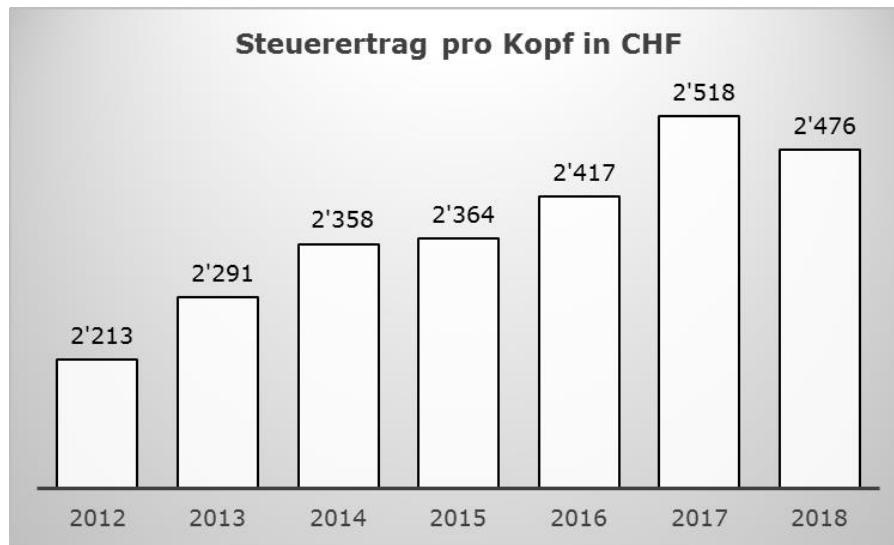
Einkommenssteuern NP gem. Steuerstatistik	Mio. CHF	Mio. CHF	Mio. CHF
Steuerjahr (ohne Erlasse)	Vorjahre	Raten laufendes Jahr	Rechnungsjahr
2009	1.986	24.786	26.772
2010	0.943	24.665	25.608
2011	1.966	24.627	26.593
2012	1.105	25.100	26.205
2013	0.061	24.963	25.024
2014	1.615	25.413	27.028
2015	1.303	26.398	27.701
2016	1.049	26.856	27.905
2017	1.624	27.517	29.141
2018	1.678	27.965	29.643

Die Gewinnsteuern fielen um CHF 492'000 tiefer aus als erwartet. Eine grosse Unternehmung hat 2018 entgegen den Prognosen Verluste geschrieben. Die fakturierten Gewinnsteuern waren nur 2010 und 2011 noch tiefer.

Gewinnsteuern JP gem. Steuerstatistik	Mio. CHF	Mio. CHF	Mio. CHF
Steuerjahr (ohne Erlasse)	Vorjahre	Raten laufendes Jahr	Rechnungsjahr
2009	3.019	2.354	5.373
2010	-0.567	1.265	0.698
2011	0.270	1.326	1.596
2012	0.341	1.643	1.984
2013	1.842	2.420	4.262
2014	0.362	2.513	2.875
2015	0.031	2.169	2.200
2016	0.328	2.084	2.412
2017	0.463	2.678	3.141
2018	-0.054	1.850	1.796

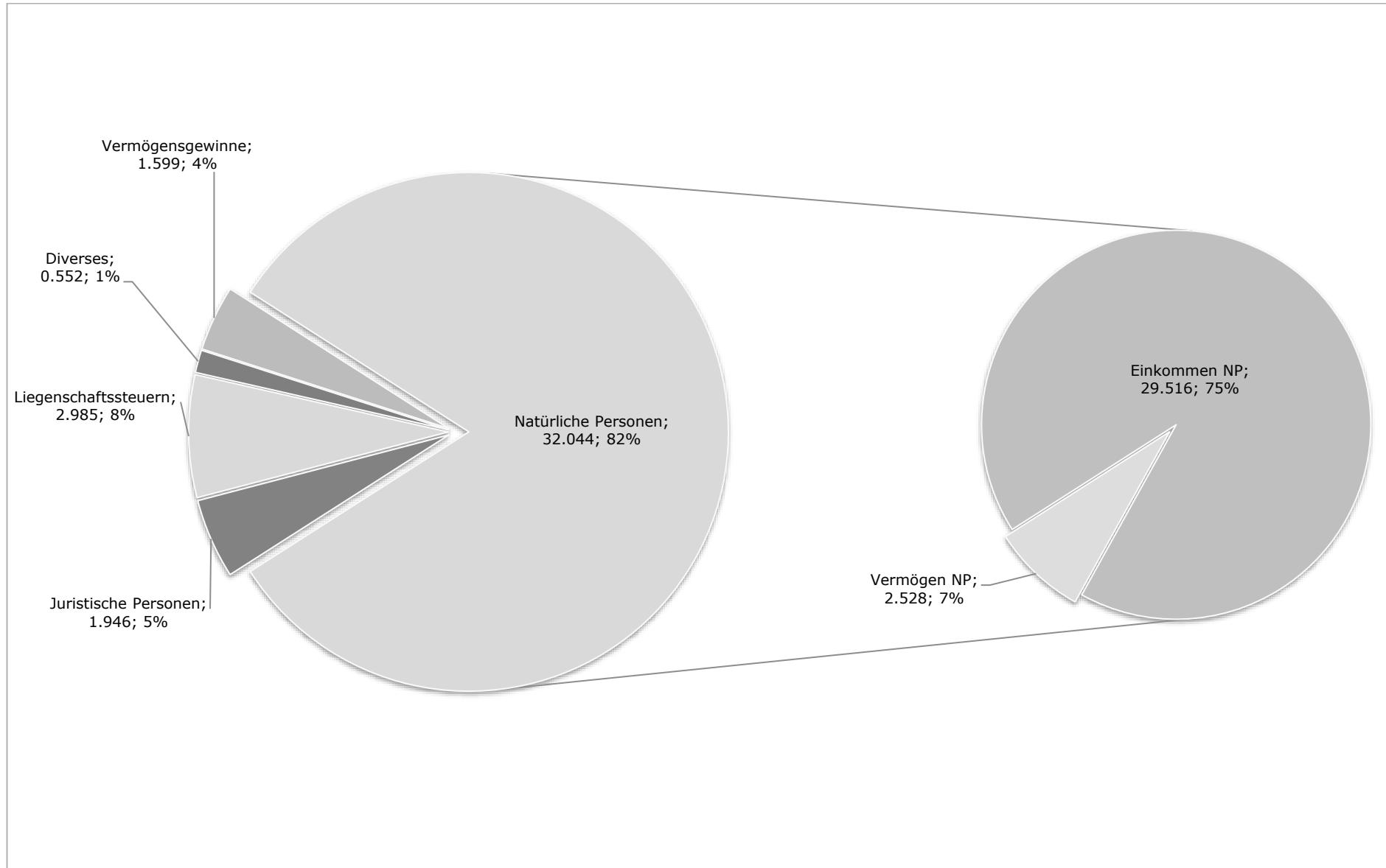
Die Analyse der juristischen Personen zeigt, dass die Steuerjahre 2017 und älter alle einer definitiven Veranlagung oder mindestens einer Selbstschatzung entsprechen. Mit zwei massgeblichen Firmen finden zwei Mal jährlich Gespräche statt. Für die Risikobeurteilung werden Einzelfallbeurteilungen vorgenommen.

Der Gemeinde standen für die Aufgabenerfüllung folgende Steuererträge pro Kopf (mittlere Wohnbevölkerung) zur Verfügung:



(Fiskalertrag SG 40 abzüglich Forderungsverluste und Steuererlasse)

Verteilung Fiskalertrag in Millionen CHF (Total 4stellige Sachgruppe, mit Teilungen)



41 Regalien und Konzessionen	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	440'684.85	442'000.00	442'188.20
Abweichung %		-0.30	-0.34
Abweichung CHF		-1'315.05	-1'503.25

Die Konzessionserträge der NetZulg AG, der Energie Thun AG und der Allgemeinen Plakatgesellschaft AG entsprechen den Erwartungen.

42 Entgelte	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	8'468'145.01	7'972'600.00	8'744'061.29
Abweichung %		6.22	-3.16
Abweichung CHF		495'545.01	-275'916.28

Die Feuerwehr-Ersatzabgaben sind mit CHF 719'000 um CHF 20'000 tiefer als im Vorjahr. Die Gebühren für Amtshandlungen sind etwas höher als 2017, erreichen aber den Budgetbetrag nicht. Im Betrag von CHF 4,0 Millionen für Benützungsgebühren und Dienstleistungen sind Abwasser- und Abfallgebühren (CHF 3,1 Millionen), Eintrittsgebühren Schwimmbad, Markt-, Parkplatz-, Bestattungsgebühren, der Erlös aus dem Verkauf der Tageskarten, die Förderabgabe NetZulg sowie weitere Dienstleistungsgebühren von Dritten enthalten. Aus Verkäufen wie Holz und Altstoffe sind CHF 347'000 eingegangen. Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter betragen bei einem Ertrag von CHF 3,0 Millionen CHF 686'000 mehr als budgetiert. Dabei handelt es sich hauptsächlich um Erträge aus dem Bereich der Sozialhilfe.

43 Verschiedene Erträge	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	214'148.00	0.00	49'806.20
Abweichung %		n.a.	329.96
Abweichung CHF		214'148.00	164'341.80

Im Berichtsjahr sind altrechtliche Mehrwertabschöpfungen von CHF 214'000 eingegangen. Beim Ertrag des Vorjahres handelte es sich um aktivierbare Projektierungskosten, die als Folge von verschiedenen Kreditbewilligungen der Erfolgsrechnung gutgeschrieben wurden.

44 Finanzertrag	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	3'728'874.80	3'101'300.00	2'820'806.43
Abweichung %		20.24	32.19
Abweichung CHF		627'574.80	908'068.37

Der Zinsertrag und der Beteiligungsertrag belaufen sich auf CHF 281'000 und liegen damit CHF 22'000 höher als erwartet. Der Verkauf der Grundstücke Austrasse sowie der Verkauf von Aktien MediZentrum und eines ausgedienten Werkhoffahrzeugs haben zu Gewinnen von CHF 1'014'000 geführt.

Die Erträge aus Liegenschaften Finanzvermögen sind infolge des Verkaufs der beiden Gebäude an der Austrasse sowie wegen Leerständen CHF 100'000 tiefer als budgetiert und betragen CHF 679'000. Die Mehrerträge bei den Liegenschaftserträgen Verwaltungsvermögen von CHF 139'000 sind auf sehr intensive Vermietungen der Militärunterkünfte zurückzuführen. Der Liegenschaftsertrag Finanz- und Verwaltungsvermögen beträgt total CHF 1'358'000 oder 36,4 % des Finanzertrags.

Gemäss Gemeindeverordnung wird das Finanzvermögen periodisch neu bewertet und zum Verkehrswert am Bilanzierungstichtag in der Bilanz geführt. Aus Wertberichtigungen von Anlagen des Finanzvermögens resultiert ein nicht budgetierter Ertrag von CHF 402'000 (Wertschriften). Dies entspricht einem Anteil von 10,8 % am gesamten Finanzertrag.

45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	350'154.40	99'600.00	310'550.25
Abweichung %		251.56	12.75
Abweichung CHF		250'554.40	39'604.15

Gemäss Kontenrahmen werden in dieser Sachgruppe nur die Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Schutzraumersatzabgaben sowie aus dem Werterhalt Abwasser verbucht.

Dem Fonds für Schutzraumersatzabgaben konnten zur Finanzierung von Anschaffungen CHF 53'000 entnommen werden. Der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser sind Entnahmen im Umfang der ordentlichen Abschreibungen zu belasten. Zudem sind seit November 2017 neu auch Entnahmen für Investitionen, welche aufgrund der Aktivierungsgrenze der Erfolgsrechnung Abwasser belastet wurden, möglich. Dem Werterhalt Abwasserentsorgung sind für Abschreibungen CHF 45'000 und für werterhaltenden Unterhalt CHF 252'000, total CHF 297'000, entnommen worden.

46 Transferertrag	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	12'662'439.99	12'697'700.00	12'405'575.46
Abweichung %		-0.28	2.07
Abweichung CHF		-35'260.01	256'864.53

Vom gesamten Transferertrag entfallen 68,8 % oder CHF 8,7 Millionen auf Gemeindeanteile des Kantons für den Lastenausgleich Sozialhilfe bzw. im Kindes- und Erwachsenenschutzwesen. Weitere CHF 1,3 Millionen oder 10,4 % betreffen die Zahlungen aus dem Finanzausgleich.

Die Entschädigungen von Gemeinden an regional geführte Aufgaben, Schulgelder und diejenige der Burgergemeinde für Forstpersonal haben CHF 591'000 betragen. Der Minderertrag der regional geführten Aufgaben von CHF 92'000 ist hauptsächlich mit tieferen Kosten zu begründen. Die internen Verrechnungen an bzw. von zweiseitigen Spezialfinanzierungen belaufen sich auf CHF 470'000.

47 Durchlaufende Beiträge	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	707'661.85	650'000.00	899.05
Abweichung %		8.87	n.a.
Abweichung CHF		57'661.85	706'762.80

Durchlaufende Beiträge werden über die Sachgruppe 37 an Dritte weitergeleitet. Sie sind erfolgsneutral. Es handelt sich insbesondere um die Prämienverbilligung der Sozialhilfebeziehenden.

48 Ausserordentlicher Ertrag	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	3'594'022.35	1'577'700.00	1'869'249.05
Abweichung %		127.80	92.27
Abweichung CHF		2'016'322.35	1'724'773.30

Entnahmen aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals gelten als ausserordentlich. Zur Deckung der Grabunterhaltskosten sowie des baulichen Unterhaltes Höchhus wurden CHF 84'000 entnommen. Für den Ausgleich der Spezialfinanzierung Energieeffizienz wurden CHF 90'000 benötigt. Der Spezialfinanzierung Buchgewinne Grundstücke Liegenschaften Finanzvermögen wurden zur Deckung von Sanierungskosten CHF 247'000 entnommen.

Die bei der Ausgliederung der Energie- und Wasserversorgung geäufnete Spezialfinanzierung ist gemäss den Bestimmungen des HRM2 innerhalb der nächsten 16 Jahre erfolgswirksam aufzulösen. Dieser buchmässige Ertrag beträgt CHF 1,5 Millionen.

Der Verkauf von zwei bei der Umstellung auf HRM2 aufgewerteten Grundstücken führte zu einer Entnahme aus der Neubewertungsreserve von knapp CHF 1,7 Millionen.

49 Interne Verrechnung	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	2'439'551.55	2'302'700.00	2'442'279.25
Abweichung %		5.94	-0.11
Abweichung CHF		136'851.55	-2'727.70

Interne Verrechnungen zwischen dem Allgemeinen Haushalt und einseitigen Spezialfinanzierungen werden vorgenommen, wenn es das Reglement vorsieht. Wo eine Rechnungsstellung an angeschlossene Gemeinden wie die ZSO Zulg, die AHV-Zweigstelle oder der Sozialdienst Zulg erfolgt, werden interne Verrechnungen für die Ermittlung der tatsächlichen Kosten vorgenommen. Soll in einem Bereich wie die Liegenschaften des Finanzvermögens die Wirtschaftlichkeit der Aufgabenerfüllung oder die Gegenüberstellung von Aufwand und entsprechendem Ertrag dargestellt werden, erfolgt ebenfalls eine interne Verrechnung von Personal-, Sach- oder Zinsaufwand. Die internen Verrechnungen (Leistungsverrechnungen zwischen den betreffenden Funktionen) des Allgemeinen Haushaltes werden mit den Sachgruppen 39 und 49 vorgenommen. Diese Sachgruppen werden im gestuften Erfolgsausweis nicht ausgewiesen, weil sonst der betriebliche Umsatz zu hoch dargestellt würde.

1.7 Spezialfinanzierungen gesetzlich

SF Abwasser	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Erfolg	-441'320.38	-905'300.00	40'379.80
Verwaltungsvermögen	31. Dezember	2'401'545.90	1'971'177.75
Bestand Werterhalt	31. Dezember	8'964'128.13	8'472'503.53
Eigenkapital SF	31. Dezember	3'967'363.72	4'408'684.10

Per 1. Januar 2017 wurden die Verbrauchsgebühren von CHF 1.80 auf CHF 1.50 je m³ gesenkt. Mit der Inkraftsetzung des neuen Abwasserreglements ist die Verbrauchsgebühr per 1. Januar 2018 nochmals auf neu CHF 1.00 je m³ gesenkt worden. Die Benützungsgebühren und Dienstleistungen betragen CHF 1'818'000 und sind im Vergleich mit dem Budget um CHF 240'000, im Vergleich mit der Rechnung 2017 CHF 539'000 tiefer.

Mit CHF 1'024'000 sind die Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände die grösste Aufwandposition. In diesem Betrag ist der Betriebsbeitrag an die ARA Thunersee (CHF 738'000) sowie der intern verrechnete Personalaufwand (CHF 276'000) enthalten. Für Dienstleistungen Dritter, und Honorare sind CHF 396'000 und für den Unterhalt der Tiefbauten CHF 331'000 aufgewendet worden, CHF 184'000 weniger als budgetiert.

Für die Berechnung der Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt werden die einmaligen Anschlussgebühren angerechnet. Der Einlagesatz beträgt für die Gemeindeanlagen und ab 2018 auch für Gemeindeanteile an regionalen Anlagen 60 % (s. Ziff. 11.9).

Es ist seit 2017 zulässig, Investitionen, welche aufgrund der Aktivierungsgrenze der Erfolgsrechnung Abwasser belastet werden, der Spezialfinanzierung Werterhalt zu entnehmen. Wie im Vorjahr wurde diese Möglichkeit ausgeschöpft. Der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser wurden für Abschreibungen und werterhaltenden Unterhalt total CHF 297'000 entnommen. Im Budget war lediglich die Entnahme der Abschreibungen budgetiert.

SF Abfall		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017
Erfolg		14'160.58		-27'500.00		4'273.00
Verwaltungsvermögen	31. Dezember	406'716.45				430'717.40
Eigenkapital SF	31. Dezember	-4'590.82				-18'751.40

Die Abfallentsorgung finanziert sich aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen (CHF 1'253'000), Verkäufen von Altmaterial (CHF 75'000) und Anteilen an Erträgen öffentlicher Unternehmungen (Anteile Gebührengutschriften AVAG CHF 586'000). Gesamthaft entsprechen diese Erträge den Erwartungen. Gegenüber dem Budget beträgt der Minderertrag CHF 4'000. Dank Einsparungen bei den Dienstleistungen Dritter und bei den Entschädigungen an Gemeinwesen (interne Verrechnung) von total CHF 45'000 weist die Abfallrechnung statt des geplanten Aufwandüberschusses einen Ertragsüberschuss von CHF 14'000 aus. Dieser wurde dem seit 2015 bestehenden Bilanzfehlbetrag gutgeschrieben. Der Fehlbetrag muss bis 2023 abgetragen werden. Die Massnahmen wurden eingeleitet.

1.8 Spezialfinanzierungen mit Gemeindereglement

SF Feuerwehr		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017
Erfolg		-133'154.07		-71'300.00		-20'694.42
Verwaltungsvermögen	31. Dezember	1'787'089.85				2'021'921.40
Eigenkapital SF	31. Dezember	1'248'559.44				1'381'713.51

Der gesamte Aufwand wurde um CHF 34'000 überschritten und liegt CHF 95'000 höher als im Vorjahr. Die Anpassung der Alarmierungstechnologie infolge Ablösung Analog-Telefonie hat zu nicht budgetierten Mehrkosten von CHF 49'000 geführt. Der Transferaufwand (interne Verrechnungen) ist höher als budgetiert, jedoch im Rahmen des Vorjahrs. Die Ersatzabgaben sind CHF 20'000 tiefer als im Vorjahr. Die Entschädigungen der Anschlussgemeinden haben CHF 108'000, die Ersatzabgaben CHF 719'000 (Vorjahr CHF 739'000) betragen.

SF Forst		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017
Erfolg		-1'825.35		-54'500.00		17'109.88
Verwaltungsvermögen	31. Dezember	21'854.85				24'977.00
Eigenkapital SF	31. Dezember	375'746.96				377'572.31

Die Einnahmen aus Stamm-, Industrie- und Brennholzverkauf betragen CHF 218'000 (Vorjahr CHF 178'000). Gegenüber dem Budget sind dies Mehreinnahmen von 57'000. Dank dieser guten Ertragssituation weist die Forstrechnung nur einen bescheidenen Aufwandüberschuss aus.

1.9 Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanz- und Lastenausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Er dient als Steuerausgleich. Als Berechnungsgrundlage dient der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht eine Vergleichbarkeit des Steuerertrages unter den einzelnen Gemeinden. Der harmonisierte Steuerertrag der jeweiligen Gemeinde wird indexiert und zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss. Steffisburg erhält einen Zuschuss. Der HEI Vollzug 2018 betrug 92,6 %.

Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten den soziodemografischen Zuschuss. Dieser dient zur Deckung der Selbstbehälte bei verschiedenen Angeboten der institutionellen Sozialhilfe wie zum Beispiel der Jugendarbeit und familienergänzenden Betreuungsangeboten.

Bei der Lastenverteilung handelt es sich um die so genannten Verbundaufgaben, welche vom Kanton und den Gemeinden gemeinsam finanziert werden. Die Entwicklung der Beitragszahlungen im Finanz- und Lastenausgleich in der Übersicht.

Finanz- und Lastenausgleich	Konto	Budget 2018 CHF	Rechnung 2018 CHF	Rechnung 2017 CHF	Rechnung 2016 CHF	Rechnung 2015 CHF
Disparitätenabbau	9300.4622	1'005'000	1'111'386	1'244'946	1'146'569	1'163'709
Soziodemografischer Zuschuss	9300.4621	178'000	166'886	174'111	170'414	164'884
Total Finanzausgleich		1'183'000	1'278'272	1'419'057	1'316'983	1'328'593
Gehaltskosten Kindergarten	2110.3611	675'000	719'122	658'989	644'890	673'363
Gehaltskosten Primarstufe	2120.3611	2'604'000	2'587'043	2'484'094	2'386'842	2'284'543
Gehaltskosten Sekundarstufe	2130.3611	1'474'000	1'424'871	1'511'243	1'536'521	1'598'779
Ergänzungsleistungen	5320.3631	3'543'800	3'655'470	3'244'346	3'394'114	3'339'743
Ergänzungsleistungen Abgrenzung					*3'550'000	
Sozialhilfe	5799.3611	8'269'000	7'942'032	8'068'058	7'910'050	7'630'480
Sozialhilfe Abgrenzung					*8'008'000	
Öffentlicher Verkehr	6291.3632	1'787'000	1'704'677	1'586'917	1'673'582	1'448'338
Familienzulagen	5410.3631	63'000	67'575	79'705	55'820	65'374
Familienzulagen Abgrenzung					*62'000	
Neue Aufgabenteilung	9300.3621	2'882'300	2'876'611	2'881'328	2'884'157	2'926'636
Total Lastenausgleich		21'298'100	20'977'401	20'514'680	32'105'976	19'967'256
In % des Steuerertrags			54	52	54	54
Aufwand pro Einwohner			1'339	1'313	1'310	1'279
Saldo zulasten Gemeinde		20'115'100	19'699'129	19'095'623	30'788'993	18'638'663

* einmalige Beiträge periodengerechte Abgrenzung im Umfang von CHF 11,6 Millionen

Die Zahlungen an den Lastenausgleich Gehaltskosten der Volksschulen betragen CHF 4,7 Millionen, CHF 22'000 weniger als budgetiert. Die genaue Planung der Anzahl obligatorischen und fakultativen Lektionen sowie der Lektionen für besondere Massnahmen ist nicht immer einfach, weil verschiedene Faktoren und die individuelle Pensenbuchhaltung der Lehrpersonen kurzfristig eine Rolle spielen können.

Der Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen wird je zur Hälfte durch den Kanton und die Gemeinden finanziert. Er beinhaltet die Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien. Der zu entrichtende Beitrag fiel CHF 112'000 höher aus als aufgrund der kantonalen Angaben budgetiert.

Die Kosten für den Lastenausgleich Sozialhilfe werden je hälftig durch den Kanton und die Gemeinden übernommen. Der Aufwand liegt inklusive der jährlichen Abgrenzung CHF 327'000 unter dem Budget. Budgetiert waren 15'750 Einwohner à CHF 525, bezahlt werden mussten 15'695 Einwohner à CHF 516. Die Auswirkungen des Beschwerdeverfahrens Bonus-/Malus sind immer noch hängig.

Der Beitrag an die Lastenverteilung des öffentlichen Verkehrs berechnet sich zu 2/3 aus dem Anteil an öV-Punkten und zu 1/3 nach der Bevölkerung. Der Kanton verrechnet CHF 82'000 weniger als erwartet. Die Akonto-Rechnungen sind aufgrund der Abrechnungen 2017 tiefer ausgefallen.

Lastenverschiebungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form des Lastenausgleichs "Neue Aufgabenteilung" gegenseitig verrechnet (so genannte Globalbilanz). Ein Saldo zu Gunsten des Kantons wird durch Gemeindeanteile ausgeglichen. Beispiele sind die geänderte Finanzierung im Alters- und Behindertenbereich, die Prämienverbilligung für Sozialhilfebeziehende und der Kindes- und Erwachsenenschutz (KES). Der Aufwand im Berichtsjahr entspricht den Erwartungen.

1.10 Investitionsrechnung

Es wurden Nettoinvestitionen von CHF 3'402'000 getätigt, budgetiert waren CHF 5'117'000. Der Grund für die Abweichung liegt bei Verzögerungen von geplanten Projekten wie beispielsweise der Erschliessung Aarefeld/ESP Bahnhof. Weitere Informationen sind in Ziffer 4.2 und Ziffer 12, detaillierte Investitionsrechnung ersichtlich.

1.11 Bilanz

Die Bilanzsumme ist seit dem 1. Januar 2018 um CHF 1'299'207 gesunken. Sie beträgt per 31. Dezember 2018 total CHF 111'279'656. Das Finanzvermögen reduzierte sich auf CHF 67'884'541 (- CHF 2'263'316). Das Verwaltungsvermögen nahm um CHF 964'109 zu und beträgt neu CHF 43,4 Millionen. Das Fremdkapital reduzierte sich um CHF 5'443'359 auf CHF 27'193'855. Der Bilanzüberschuss, das massgebende Eigenkapital (299) beläuft sich am Jahresende auf CHF 31'042'058.

1.12 Geldflussrechnung

Die Geldflussrechnung gibt ein Bild der liquiditätswirksamen operativen Zahlungen, der Finanzierungszahlungen und der Investitionszahlungen. Der Geldfluss zeigt die Leistungsfähigkeit der Gemeinde, ihre Leistungsfähigkeit zu erhalten, Investitionen zu tätigen und Finanzverbindlichkeiten zu tilgen. 2018 wurde ein negativer Geldfluss von CHF 1,5 Millionen erzielt (vgl. auch Ziffer 6).

1.13 Nachkredite

Die Nachkredite betragen total CHF 5'009'085. Davon sind CHF 3'464'458 gebundene Nachkredite (Vorjahr CHF 2'092'216) und CHF 1'465'300 neue Ausgaben in der Kompetenz des Gemeinderats (Vorjahr CHF 914'970). In den Zuständigkeitsbereich des Grossen Gemeinderates fallen gemäss Gemeindeordnung Überschreitungen von mehr als 10 % des budgetierten Betrages bzw. von mehr als CHF 30'000 für wiederkehrende und mehr als CHF 150'000 für einmalige Ausgaben.

Der Grosse Gemeinderat hat am 27. Januar 2017 für die Umsetzung des Projekts "Sanierung und Umbauarbeiten Freianlage Eichfeld" Gesamtkosten von CHF 1'635'000 bewilligt. Davon werden CHF 424'000 zulasten der Erfolgsrechnung, Konto 3410.3130 verbucht, weil dieser Anteil nicht aktivierbar ist. Im Berichtsjahr wurden CHF 5'000 mehr als budgetiert der Erfolgsrechnung belastet und formell als Nachkredit erfasst.

Der Grosse Gemeinderat hat am 15. Juni 2018 für die "Revitalisierung Weiergraben" Nachkredite von total CHF 195'000 bewilligt. Die nicht aktivierbaren Kosten des Projekts betragen im 2018 CHF 74'327. Sie wurden formell als Nachkredit erfasst.

Ansonsten fallen keine weiteren Nachkredite in die Kompetenz des Grossen Gemeinderats.

2 Eckdaten

2.1 Übersicht

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	5'919'567.77	948'500.00	6'309'817.68
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	6'481'706.99	2'007'100.00	6'268'749.42
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-562'139.22	-1'058'600.00	41'068.26
Steuerertrag natürliche Personen	32'408'242.25	32'172'000.00	31'708'258.75
Steuerertrag juristische Personen	1'945'590.10	2'463'000.00	3'560'947.55
Liegenschaftssteuer	2'985'004.80	2'975'000.00	2'910'714.35
Nettoinvestitionen	3'402'217.00	5'117'000.00	3'918'724.05
Bestand Finanzvermögen	67'884'540.60		70'147'856.57
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	43'395'115.56		42'431'006.31
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	38'777'908.51		37'982'212.76
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	4'617'207.05		4'448'793.55
Fremdkapital	27'193'854.89		32'637'213.52
Eigenkapital	84'085'801.27		79'941'649.36
Reserven	1'317'906.80		522'211.05
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	31'042'058.12		24'560'351.13

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
90	Ergebnis Gesamthaushalt	5'919'567.77	948'500.00	6'309'817.68
33	Abschreibung Verwaltungsvermögen	2'399'866.30	2'589'000.00	2'348'780.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	788'805.00	857'500.00	851'688.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-350'154.40	-99'600.00	-310'550.25
364	Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen			
365	Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	38'241.45	42'000.00	22'006.55
383	Zusätzliche Abschreibungen			
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'326'981.89	2'235'600.00	903'875.10
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-3'594'022.35	-1'577'700.00	-1'869'249.05
	Selbstfinanzierung	6'529'285.66	4'995'300.00	8'256'368.43
	Nettoinvestitionen			
5	Investitionsausgaben	3'744'936.50	7'296'000.00	4'121'136.30
6	Investitionseinnahmen	342'719.50	2'179'000.00	202'412.25
	Nettoinvestitionen	3'402'217.00	5'117'000.00	3'918'724.05
	Finanzierungsergebnis	3'127'068.66	-121'700.00	4'337'644.38

Die Selbstfinanzierung fällt 2018 höher aus als erwartet. Die tieferen Nettoinvestitionen und als Folge davon die reduzierten zusätzlichen Abschreibungen, sowie das Grundstücksgeschäft Dürkerweg mit Buchgewinn und Auflösung Neubewertungsreserve führen zu einem Finanzierungsüberschuss von CHF 3,1 Millionen.

2.3 Gestufte Erfolgsausweise

2.3.1 Gesamthaushalt

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	12'834'977.18	13'237'600.00	12'428'459.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'231'082.09	10'027'400.00	9'810'699.78
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'399'866.30	2'589'000.00	2'348'780.40
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	788'805.00	857'500.00	851'688.00
36	Transferaufwand	33'943'223.47	34'049'800.00	32'834'665.94
37	Durchlaufende Beiträge	707'661.85	650'000.00	899.05
	Betrieblicher Aufwand	60'905'615.89	61'411'300.00	58'275'192.52
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	39'126'229.15	39'268'500.00	39'768'537.72
41	Regalien und Konzessionen	440'684.85	442'000.00	442'188.20
42	Entgelte	8'468'145.01	7'972'600.00	8'744'061.29
43	Verschiedene Erträge	214'148.00	0.00	49'806.20
45	Entnahmen Fonds u.Specialfinanzierungen	350'154.40	99'600.00	310'550.25
46	Transferertrag	12'662'439.99	12'697'700.00	12'405'575.46
47	Durchlaufende Beiträge	707'661.85	650'000.00	899.05
	Betrieblicher Ertrag	61'969'463.25	61'130'400.00	61'721'618.17
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'063'847.36	-280'900.00	3'446'425.65
34	Finanzaufwand	1'140'194.85	1'214'000.00	922'788.35
44	Finanzertrag	3'728'874.80	3'101'300.00	2'820'806.43
	Ergebnis aus Finanzierung	2'588'679.95	1'887'300.00	1'898'018.08
	Operatives Ergebnis	3'652'527.31	1'606'400.00	5'344'443.73
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'326'981.89	2'235'600.00	903'875.10
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'594'022.35	1'577'700.00	1'869'249.05
	Ausserordentliches Ergebnis	2'267'040.46	-657'900.00	965'373.95
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	5'919'567.77	948'500.00	6'309'817.68
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.2 Allgemeiner Haushalt

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	12'164'756.63	12'549'100.00	11'803'800.60
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'312'959.95	6'952'300.00	7'118'621.91
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'118'348.40	2'299'200.00	2'078'219.80
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	32'658'341.67	32'607'400.00	31'540'217.49
37	Durchlaufende Beiträge	707'661.85	650'000.00	899.05
	Betrieblicher Aufwand	54'962'068.50	55'058'000.00	52'541'758.85
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	39'126'229.15	39'268'500.00	39'768'537.72
41	Regalien und Konzessionen	440'684.85	442'000.00	442'188.20
42	Entgelte	4'338'467.42	3'644'300.00	4'107'218.48
43	Verschiedene Erträge	214'148.00	0.00	38'276.60
45	Entnahmen Fonds u.Specialfinanzierungen	52'974.00	43'200.00	65'096.00
46	Transferertrag	11'690'308.31	11'769'400.00	11'504'684.34
47	Durchlaufende Beiträge	707'661.85	650'000.00	899.05
	Betrieblicher Ertrag	56'570'473.58	55'817'400.00	55'926'900.39
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'608'405.08	759'400.00	3'385'141.54
34	Finanzaufwand	1'112'320.95	1'177'900.00	887'084.70
44	Finanzertrag	3'718'582.40	3'083'500.00	2'805'318.63
	Ergebnis aus Finanzierung	2'606'261.45	1'905'600.00	1'918'233.93
	Operatives Ergebnis	4'214'666.53	2'665'000.00	5'303'375.47
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'326'981.89	2'235'600.00	903'875.10
48	Ausserordentlicher Ertrag	3'594'022.35	1'577'700.00	1'869'249.05
	Ausserordentliches Ergebnis	2'267'040.46	-657'900.00	965'373.95
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	6'481'706.99	2'007'100.00	6'268'749.42
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.3 SF Feuerwehr

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	427'320.60	449'500.00	415'703.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	314'536.22	265'600.00	225'803.52
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	234'831.55	235'100.00	234'831.55
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	107'154.15	93'700.00	106'394.45
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	1'083'842.52	1'043'900.00	982'732.57
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	765'126.70	788'900.00	781'272.15
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Ennahmen Fonds u.Specialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	201'466.25	205'300.00	196'065.50
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	966'592.95	994'200.00	977'337.65
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-117'249.57	-49'700.00	-5'394.92
34	Finanzaufwand	16'376.50	22'600.00	22'384.20
44	Finanzertrag	472.00	1'000.00	7'084.70
	Ergebnis aus Finanzierung	-15'904.50	-21'600.00	-15'299.50
	Operatives Ergebnis	-133'154.07	-71'300.00	-20'694.42
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	-133'154.07	-71'300.00	-20'694.42
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.4 SF Abwasser

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	746'949.10	943'500.00	664'307.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19'563.25	27'400.00	8'606.00
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	788'805.00	857'500.00	851'688.00
36	Transferaufwand	1'054'002.25	1'201'300.00	1'052'439.90
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	2'609'319.60	3'029'700.00	2'577'041.40
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'818'153.92	2'058'000.00	2'357'378.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	11'529.60
45	Ennahmen Fonds u.Specialfinanzierungen	297'180.40	56'400.00	245'454.25
46	Transferertrag	51'000.00	0.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	2'166'334.32	2'114'400.00	2'614'362.35
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-442'985.28	-915'300.00	37'320.95
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	1'664.90	10'000.00	3'058.85
	Ergebnis aus Finanzierung	1'664.90	10'000.00	3'058.85
	Operatives Ergebnis	-441'320.38	-905'300.00	40'379.80
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	-441'320.38	-905'300.00	40'379.80
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.5 SF Abfall

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'767'684.87	1'788'400.00	1'743'691.40
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24'000.95	24'100.00	24'000.95
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	101'342.05	124'600.00	113'997.95
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	1'893'027.87	1'937'100.00	1'881'690.30
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	1'328'099.25	1'318'900.00	1'317'899.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Ennahmen Fonds u.Specialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	586'446.10	600'000.00	577'242.85
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	1'914'545.35	1'918'900.00	1'895'142.25
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21'517.48	-18'200.00	13'451.95
34	Finanzaufwand	11'497.40	13'500.00	13'319.45
44	Finanzertrag	4'140.50	4'200.00	4'140.50
	Ergebnis aus Finanzierung	-7'356.90	-9'300.00	-9'178.95
	Operatives Ergebnis	14'160.58	-27'500.00	4'273.00
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	14'160.58	-27'500.00	4'273.00
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

2.3.6 SF Forst

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	242'899.95	239'000.00	208'955.70
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	88'951.95	77'600.00	58'275.45
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'122.15	3'200.00	3'122.10
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	22'383.35	22'800.00	21'616.15
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Aufwand	357'357.40	342'600.00	291'969.40
	Betrieblicher Ertrag			
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	218'297.72	162'500.00	180'292.76
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Ennahmen Fonds u.Specialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	133'219.33	123'000.00	127'582.77
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	Betrieblicher Ertrag	351'517.05	285'500.00	307'875.53
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'840.35	-57'100.00	15'906.13
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	4'015.00	2'600.00	1'203.75
	Ergebnis aus Finanzierung	4'015.00	2'600.00	1'203.75
	Operatives Ergebnis	-1'825.35	-54'500.00	17'109.88
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	-1'825.35	-54'500.00	17'109.88
	(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)			

3 Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
1	Aktiven	112'578'862.88	192'932'526.20	194'231'732.92	111'279'656.16
10	Finanzvermögen	70'147'856.57	187'408'513.10	189'671'829.07	67'884'540.60
100	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	15'766'448.21	83'680'916.39	85'194'978.38	14'252'386.22
101	Forderungen	19'847'332.72	95'711'794.19	94'895'045.94	20'664'080.97
102	Kurzfristige Finanzanlagen		3'500'000.00	3'500'000.00	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	583'365.35	647'358.87	619'115.00	611'609.22
106	Vorräte und angefangenen Arbeiten	4'624.00	46'400.00	48'534.00	2'490.00
107	Finanzanlagen	2'705'346.00	454'360.80	161'655.20	2'998'051.60
108	Sachanlagen FV	31'240'740.29	3'367'682.85	5'252'500.55	29'355'922.59
14	Verwaltungsvermögen	42'431'006.31	5'524'013.10	4'559'903.85	43'395'115.56
140	Sachanlagen VV	23'168'252.86	4'131'758.85	3'914'957.35	23'385'054.36
142	Immaterielle Anlagen/Informatik	611'882.25	702'520.50	73'121.60	1'241'281.15
144	Darlehen	8'920'001.00			8'920'001.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	8'888'711.00	100'000.00	50'000.00	8'938'711.00
146	Investitionsbeiträge	842'159.20	589'733.75	521'824.90	910'068.05
2	Passiven	112'578'862.88	84'172'034.09	85'471'240.81	111'279'656.16
20	Fremdkapital	32'637'213.52	69'291'630.21	74'734'988.84	27'193'854.89
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'128'321.83	51'694'066.41	51'556'793.19	3'265'595.05
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	13'233'652.30	12'479'381.80	12'919'752.30	12'793'281.80
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000'000.00		5'000'000.00	5'000'000.00
209	Verbindlichk. ggü. SF u. Fonds im FK	1'275'239.39	118'182.00	258'443.35	1'134'978.04
29	Eigenkapital	79'941'649.36	14'880'403.88	10'736'251.97	84'085'801.27
290	Verpfl. (+), Vorschüsse (-) ggü. Spezialfin.	27'037'567.77	14'160.58	2'068'324.75	24'983'403.60
293	Vorfinanzierungen	12'512'656.09	1'320'091.14	717'737.20	13'115'010.03
294	Reserven	522'211.05	795'695.75		1'317'906.80
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15'308'863.32		1'681'440.60	13'627'422.72
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	24'560'351.13	12'750'456.41	6'268'749.42	31'042'058.12

Das Finanzvermögen (flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen, Forderungen, Aktive Rechnungsabgrenzungen, Finanzanlagen und Sachanlagen Finanzvermögen) beläuft sich auf CHF 67'885'000. Es hat um CHF 2'263'000 abgenommen. Davon entfallen CHF 1'514'000 auf flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen. Die Forderungen betragen zum Jahresende CHF 20'664'000 (plus CHF 817'000). Der Anteil der Steuerausstände beträgt davon am Bilanzstichtag CHF 10'857'000 oder CHF 165'000 mehr als im Vorjahr. Aus den Steuerjahren 2017 und älter bestehen ergebniswirksam verbuchte Erträge, welche noch nicht bezahlt worden sind, von CHF 3'234'000 (Vorjahr CHF 2'939'000). Aus dem Steuerjahr 2018 bestehen per Jahresende offene Forderungen, vor allem Ratenrechnungen für periodische Steuern von CHF 7'623'000.

Die zwingend jährlich zu berechnenden Marktwerte der Aktien führten dazu, dass die Finanzanlagen (Aktien und Anteilscheine) netto um CHF 293'000 aufgewertet werden mussten. Sie hatten per Ende 2018 einen Wert von CHF 2'998'000. Die Sachanlagen des Finanzvermögens, das sind Grundstücke, Baurechtsparzellen und Gebäude, nahmen insgesamt um CHF 1'885'000 ab. Im Rechnungsjahr wurden an der Austrasse zwei Grundstücke verkauft. Zudem mussten zwei weitere Grundstücke abgewertet werden. Ein Baurechtsgrundstück ist an die Gemeinde heimgefallen. Die vereinbarte Heimfallentschädigung wurde bezahlt.

Das Verwaltungsvermögen veränderte sich in der Periode folgendermassen:

		CHF
Anfangsbestand	01.01.2018	42'431'006.31
Nettoinvestitionen		3'402'217.00
Planmässige Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen Einführung HRM2	10 %	-2'242'432.85
Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen ab 2016 bzw. Inbetriebnahme	Nutzungsdauer	-195'674.90
Ausserplanmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen infolge vorzeitigem Wertverlust		0.00
Endbestand	31.12.2018	43'395'115.56

Der Anteil der Darlehen des Verwaltungsvermögens hat per 31. Dezember 2018 unverändert CHF 8'920'000, der Anteil der Beteiligungen hat um CHF 50'000.00 zugenommen und CHF 8'939'000 betragen. Die Beteiligung am MediZentrum Landhaus Steffisburg AG beträgt neu CHF 200'000.

Das Fremdkapital reduzierte sich um CHF 5'443'000 auf CHF 27'194'000. Es konnte ein Darlehen von CHF 5,0 Millionen amortisiert werden. Der Anteil der laufenden Verpflichtungen wird wegen der drohenden Negativzinsen so tief als möglich gehalten. Sie betragen per Ende Jahr CHF 3'266'000 und sind durch ausreichende flüssige Mittel gedeckt. Die Passiven Rechnungsabgrenzungen, welche die Abgrenzungen der Lastenverteiler enthalten, sind um CHF 440'000 gesunken und haben CHF 12'793'000 betragen. In diesem Betrag sind CHF 380'000 für aufgelaufene Zeitguthaben und CHF 382'000 (Vorjahr CHF 937'000) für zu hohe Ratenrechnungen für Steuern 2018 enthalten. Aus bilanztechnischen Gründen musste erneut ein Darlehen von CHF 5,0 Millionen von den langfristigen in die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten umgebucht werden, da dieses im Juni 2019 abläuft und per Ende Jahr somit eine Laufzeit von weniger als einem Jahr aufgewiesen hat.

Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten, also die Schulden bei Dritten, betragen per 31. Dezember 2018 noch CHF 5,0 Millionen (minus CHF 5,0 Millionen). Die Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital bestehen einzig aus dem Fonds für Schutzraumersatzabgaben und betragen am Bilanzstichtag CHF 62'000. Die Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen sind um CHF 87'000 auf CHF 1'073'000 gesunken.

Mit HRM2 werden die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen und die Neubewertungsreserve Finanzvermögen im Eigenkapital (29) geführt. Die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Abwasser, Abfall und Forst dienen dem Ausgleich der entsprechenden Funktionen. Sie haben um CHF 562'000 abgenommen und betragen per 31. Dezember 2018 CHF 5'587'000. Die Spezialfinanzierung Abfall weist seit dem 31. Dezember 2015 einen Fehlbetrag aus.

Die im Zusammenhang mit der Ausgliederung des EWV gebildete Spezialfinanzierung von total CHF 23'872'400 muss während 16 Jahren erfolgswirksam aufgelöst werden. Die Entnahme der dritten Tranche von CHF 1,5 Millionen reduzierte die Bilanzposition auf CHF 19'396'000.

Die Vorfinanzierungen SF Mehrwertabgabe, SF Buchgewinne Grundstücke Finanzvermögen, SF Grabunterhalt, SF Höchhus, SF Förderung Energieeffizienz und Werterhalt Abwasserentsorgung haben um CHF 602'000 zugenommen; Wert am Bilanzstichtag CHF 13'115'000. Der Anteil der seit 1. Januar 2017 geführten SF Förderung Energieeffizienz beträgt CHF 306'000. Für die Sanierungsarbeiten an den Gebäuden an der Scheidgasse und im Oberdorf sind der SF Buchgewinne Grundstücke Finanzvermögen CHF 247'000 entnommen worden. Dem Grabunterhalt wurden netto CHF 28'000 (einmalige Gebühren Grabunterhalte abzüglich Kosten für Grabunterhalte und Bepflanzungen) entnommen. Der Spezialfinanzierung Höchhus wurden für bauliche Unterhaltsmassnahmen CHF 22'000 entnommen, die Einlage zwecks Rechnungsausgleich hat CHF 67'000 betragen. Die Einlage in den Werterhalt Abwasser war im Umfang von CHF 789'000 zu tätigen. Für Abschreibungen Abwasser und werterhaltenden Unterhalt zu Lasten der Erfolgsrechnung konnten CHF 297'000 entnommen werden. Per Ende 2018 bestehen für den Erhalt der Abwasserinfrastrukturen zweckgebundene Reserven von CHF 8'964'000.

Per 1. Januar 2016 wurde das Finanzvermögen gemäss Übergangsbestimmungen zur Einführung von HRM2 (Anhang 1 GV) neu bewertet und dadurch vorhandene stille Reserven aufgelöst. Der Neubewertungsgewinn bei den Wertschriften betrug CHF 1,7 Millionen. Bei den Grundstücken und Liegenschaften führte die Neubewertung zu einer Erhöhung des Vermögens von rund CHF 13,8 Millionen. Der gesamte buchmässige Zuwachs von CHF 15,4 Millionen musste in die Neubewertungsreserve eingeglegt werden. Entnahmen aus der Neubewertungsreserve sind zwingend vorzunehmen, wenn Finanzvermögen, das bei Einführung von HRM2 aufgewertet wurde, veräussert wird. Der Verkauf der beiden Parzellen an der Austrasse erfüllte dieses Kriterium und hat zu einer Entnahme aus der Neubewertungsreserve von CHF 1'681'000 geführt.

Nach Einlage des Ertragsüberschusses 2018 beträgt der Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2018 CHF 31'042'000. Für den detaillierten Nachweis der Veränderung des Eigenkapitals wird auf Ziffer 11.3 verwiesen.

4 Funktionen

4.1 Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	72'308'211.75	72'308'211.75	69'170'700.00	69'170'700.00	68'874'647.32	68'874'647.32
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	7'283'098.16	1'629'276.80 5'653'821.36	7'317'600.00	1'625'800.00 5'691'800.00	6'662'306.55	1'765'065.60 4'897'240.95
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	3'898'379.97	3'251'285.32 647'094.65	3'780'800.00	2'888'800.00 892'000.00	3'900'944.67	3'101'824.92 799'119.75
2	Bildung Nettoaufwand	11'686'686.78	719'591.80 10'967'094.98	11'931'700.00	723'800.00 11'207'900.00	11'576'961.85	689'729.15 10'887'232.70
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	1'493'975.48	622'886.80 871'088.68	1'407'100.00	585'100.00 822'000.00	1'529'022.25	426'474.40 1'102'547.85
4	Gesundheit Nettoaufwand	81'219.10		58'800.00		58'415.35	
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	24'812'372.77	12'394'518.58 12'417'854.19	24'622'700.00	11'950'900.00 12'671'800.00	23'398'464.02	11'241'432.22 12'157'031.80
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	4'705'798.25	529'001.80 4'176'796.45	4'692'100.00	459'100.00 4'233'000.00	4'453'017.80	514'011.45 3'939'006.35
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	5'711'405.22	4'972'288.30 739'116.92	5'977'500.00	5'205'300.00 772'200.00	5'349'805.22	4'770'201.50 579'603.72
8	Volkswirtschaft Nettoaufwand	679'140.95	663'854.85 15'286.10	593'900.00	576'600.00 17'300.00	594'003.03	575'740.23 18'262.80
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	11'956'135.07 35'569'372.43	47'525'507.50	8'788'500.00 36'366'800.00	45'155'300.00	11'351'706.58 34'438'461.27	45'790'167.85

0 Allgemeine Verwaltung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	7'283'098.16	1'629'276.80	7'317'600.00	1'625'800.00	6'662'306.55	1'765'065.60
Nettoergebnis		5'653'821.36		5'691'800.00		4'897'240.95

Die Funktionen Legislative und Exekutive weisen netto einen Minderaufwand von 39'000 aus. Der Nettoaufwand der **Allgemeinen Dienste** (022) beträgt CHF 91'000 oder 2,0 % weniger als budgetiert. Der Personalaufwand ist CHF 71'000, der Sachaufwand CHF 47'000 unter den budgetierten Werten abgerechnet worden. Entsprechend dem tieferen Aufwand sind auch die intern verrechneten Erträge tiefer als geplant.

Die **Verwaltungsliegenschaften** führten zu einem Nettoaufwand von CHF 306'000. Dieser liegt wegen notwendigem baulichen Unterhalt CHF 92'000 höher als budgetiert.

1 Öff. Ordnung, Sicherheit, Verteidigung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	3'898'379.97	3'251'285.32	3'780'800.00	2'888'800.00	3'900'944.67	3'101'824.92
Nettoergebnis		647'094.65		892'000.00		799'119.75

Der Nettoaufwand der Funktion **Polizei** von CHF 418'000 fällt wegen geringeren Aufwendungen für Bewachungsdienste um CHF 7'000 tiefer aus als budgetiert. Die Entschädigung an die Kantonspolizei hat unverändert CHF 379'000 betragen. Der Sach- und übrige Betriebsaufwand in der Funktionen **Verkehrssicherheit** wurde gegenüber dem Budget insgesamt um CHF 25'000 überschritten. Für Markierungsarbeiten Tempo 30 Zonen als auch für Erfolgskontrollen musste mehr aufgewendet werden als geplant.

Allgemeines Rechtswesen (1400)

Der Nettoertrag von CHF 202'000 entspricht mit einer Abweichung von minus CHF 5'000 ungefähr dem Budget. Gegenüber dem Vorjahr ist er jedoch CHF 28'000 höher.

Die Vergütung des Kantons an die Besoldungskosten des **Kindes- und Erwachsenenschutzes (KES)** und an die Privaten Mandatsträger (PriMa) beträgt CHF 925'000 (Vorjahr CHF 1'016'000 inkl. Nachzahlung 2016 von CHF 92'000). Die Besoldungskosten sind in der Funktion 5796, Sozialdienst enthalten.

Zivile Verteidigung (162)

Die dem Zivilschutz Steffisburg-Zulg angeschlossenen Gemeinden beteiligten sich im Verhältnis der Einwohnerzahl mit insgesamt CHF 248'000 an den Nettokosten. Der Bund bzw. Kanton hat besonderen baulichen Unterhalt mit CHF 44'000 unterstützt. Für die Finanzierung eines Teils der Anschaffungen erfolgte eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Schutzraumersatzabgaben von CHF 53'000. Aus der Vermietung der Zivilschutzanlagen als Truppenunterkünfte sind CHF 184'000 eingegangen. Dank diesem ausserordentlich hohen Ertrag verbleiben der Gemeinde im Bereich der zivilen Verteidigung statt der budgetierten CHF 356'000 noch Nettokosten von CHF 140'000.

2 Bildung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	11'686'686.78	719'591.80	11'931'700.00	723'800.00	11'576'961.85	689'729.15
Nettoergebnis		10'967'094.98		11'207'900.00		10'887'232.70

Der Sachaufwand der **Volksschule** ohne Schulliegenschaften, Tagesbetreuung und Schulsozialdienst, jedoch inkl. Verwaltung, beträgt total CHF 721'000 (Vorjahr CHF 687'000, 2016 CHF 736'000). Er fällt CHF 8'000 höher aus als budgetiert. Die Schulgelder an andere Gemeinden betragen CHF 197'000, die Schulgelder von anderen Gemeinden und Kanton CHF 52'000.

Die Beiträge an Musikschulen sind mit CHF 193'000 etwas tiefer als erwartet. Der Schulsozialdienst hat Nettokosten von CHF 184'000 (Vorjahr CHF 200'000), die Tagesschule solche von CHF 129'000 (Vorjahr CHF 43'000) verursacht.

Die **Schulliegenschaften** verursachten Nettokosten von CHF 4,1 Millionen. Der gegenüber dem Budget um CHF 145'000 tiefere Nettoaufwand lässt sich durch tiefere Kosten für Personal-, Sach- und übrigen Betriebsaufwand begründen. Für die Betreuung und Reinigung der Anlagen waren personelle Ressourcen im Umfang von knapp CHF 1,3 Millionen erforderlich. Für den baulichen Unterhalt wurden CHF 548'000 (Vorjahr CHF 567'000) ausgegeben, was CHF 35'000 unter den erwarteten Kosten liegt. Der Abschreibungsaufwand hat wie im Vorjahr CHF 1,4 Millionen betragen. Wegen zeitlichen Verschiebungen von Bauprojekten sind dies CHF 21'000.00 weniger als budgetiert.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	1'493'975.48	622'886.80	1'407'100.00	585'100.00	1'529'022.25	426'474.40
Nettoergebnis		871'088.68		822'000.00		1'102'547.85

2014 wurde mit der Stiftung **Höchhus** ein Nutzniessungsvertrag für das Höchhus inkl. Restaurantbetrieb abgeschlossen. Im Gegenzug werden die Darlehen von CHF 2,8 Millionen seither voll verzinst. Das "Höchhus" wird als Spezialfinanzierung geführt. Überschüsse aus der Nutzniessung werden in die Spezialfinanzierung eingelagert. Entnahmen erfolgen zur Finanzierung von Unterhalt und Sanierungen oder zur Deckung allfälliger Defizite. Ein Vorschuss der Spezialfinanzierung ist nicht möglich. Im Rechnungsjahr konnten CHF 67'000 eingelagert werden. Für den baulichen Unterhalt sind der Spezialfinanzierung CHF 22'000 entnommen worden. Das Guthaben zur Deckung von Fehlbeträgen beträgt per 31. Dezember 2018 neu CHF 170'000.

Die Gemeindebibliothek verursachte Aufwendungen von netto CHF 92'000 (Vorjahr CHF 82'000), was dem Budget entspricht. Der Beitrag an den Gemeindeverband Kulturförderung Region Thun hat wie im Vorjahr CHF 90'000 betragen. Für Kultur- und Dorfveranstaltungen, Dorfschmuck und – Verschönerungen wurden CHF 128'000 ausgegeben. Im 2018 hat die dritte Ausgabe der Art Container Steffisburg stattgefunden.

Die Nettokosten im Bereich **Sport** betragen CHF 276'000 (Vorjahr CHF 593'000). Die hohe Differenz zum Vorjahr steht im Zusammenhang mit nicht aktivierbaren Sanierungskosten des Rasenspielfelds Eichfeld. Das Betriebsdefizit des Schwimmbads, ohne Kapitaldienstanteil, beträgt CHF 161'000 (Vorjahr CHF 229'000).

An die Vereine wurden nebst anderen unentgeltlichen Leistungen, wie die Benützung von Anlagen, CHF 71'000 für die Jugendförderung und den Pro-Kopf-Vereinsbeitrag ausgerichtet. Dem Tennisclub Steffisburg wurde für die Erneuerung der Tennisanlage Gumm ein einmaliger Beitrag von CHF 50'000 überwiesen. Im Bereich Freizeit erhielt die Burgergemeinde für Leistungen zugunsten der Allgemeinheit CHF 40'000; das Ferienheim Lindenweidli einen unveränderten Betriebsbeitrag von CHF 8'000.

4 Gesundheit	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	81'219.10	0.00	58'800.00	0.00	58'415.35	0.00
Nettoergebnis		81'219.10		58'800.00		58'415.35

Für den Schulgesundheitsdienst (Schularzt und Schulzahnarzt) wurden CHF 80'000 ausgegeben. Die Mehrkosten gegenüber dem Vorjahr sind einerseits auf aufwändige Läusebehandlungen, andererseits auf den ab 1. Januar 2018 höheren Tarif in der Schulzahnpflege zurückzuführen.

5 Soziale Sicherheit	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	24'812'372.77	12'394'518.58	24'622'700.00	11'950'900.00	23'398'464'02	11'241'432.22
Nettoergebnis		12'417'854.19		12'671'800.00		12'157'031.80

Die **AHV-Zweigstelle** verursachte Nettokosten von CHF 280'000 (Vorjahr CHF 263'000). Gegenüber dem Budget beträgt der Minderaufwand netto CHF 14'000. Der Beitrag an Verwaltungskosten ist gegenüber dem Vorjahr gesunken.

Die **Leistungen an Pensionierte**, das heisst der Aufwand für die Teuerung des pensionierten Gemeindepersonals bzw. dessen Hinterlassene betrug CHF 166'000 (Vorjahr CHF 168'000). Seit 2014 wird eine allfällig neu ausgerichtete Teuerung direkt durch die Pensionskasse finanziert. Der Aufwand der Gemeinde wird kontinuierlich sinken. Zur Bearbeitung von Altersfragen wurden CHF 6'000 aufgewendet.

Der ausgewiesene Nettoaufwand für die **Offene Kinder- und Jugendarbeit (OKJ)** betrug CHF 352'000. Nach Abzug des Beitrages von CHF 293'000 aus dem Lastenausgleich verbleiben für diese freiwillige Aufgabe Nettokosten von CHF 59'000 (Vorjahr CHF 72'000).

Zwei Vereine betreiben im Auftrag der Gemeinde je eine **Kinderkrippe**. Sie erhielten lastenausgleichsberechtigte Beiträge von CHF 607'000 und Zahlungen von CHF 91'000 für Selbstbehalte. Der Kita Aare und der Kita Selve in Thun wurden für Steffisburger Kinder Selbstbehalte von CHF 15'000 vergütet. Zusätzlich wendete die Gemeinde für das Pilotprojekt "Kita Ferienbetreuung" CHF 19'000.00 (Vorjahr CHF 20'000) auf.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	4'705'798.25	529'001.80	4'692'100.00	459'100.00	4'453'017.80	514'011.45
Nettoergebnis		4'176'796.45		4'233'000.00		3'939'006.35

Der Personalaufwand im Werkhof (Funktion 6150, **Gemeindestrassen**) beträgt CHF 1'226'000, der Sach- und übrige Betriebsaufwand CHF 942'000. Der Nettoaufwand für die Gemeindestrassen inkl. Parkplätze liegt CHF 13'000 tiefer als budgetiert und beträgt total CHF 2'379'000 (Vorjahr CHF 2'229'000). In diesem Betrag sind die öffentliche Beleuchtung und die Nettoerträge aus Parkgebühren von CHF 127'000 enthalten. Für den Unterhalt von Strassen und Verkehrswegen wurden CHF 458'000 (Vorjahr CHF 234'000) benötigt. Die planmässigen Abschreibungen betragen CHF 374'000. Betrieb- und Unterhalt der **Werkhof-Gebäude** Höchhusweg und Schwandenbadstrasse haben Kosten von CHF 62'000 verursacht (ohne Personal).

7 Umweltschutz und Raumordnung	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	5'711'405.22	4'972'288.30	5'977'500.00	5'205'300.00	5'349'805.22	4'770'201.50
Nettoergebnis		739'116.92		772'200.00		579'603.72

Der Nettoaufwand für **Friedhof und Bestattung** beträgt CHF 412'000 und liegt CHF 46'000 über dem Budget. Anstelle der im Budget enthaltenen Personalkosten sind die Arbeiten zur Erledigung an Dritte in Auftrag gegeben worden. Weiter sind nicht im Budget enthaltene Planerkosten für ein

Gesamtkonzept (Gemeinschaftsgrab/Parkplätze) enthalten. Für Bestattungskosten, welche von Angehörigen nicht bezahlt werden oder weil die Erbschaft ausgeschlagen wurde und somit zulasten der Gemeinde gingen, mussten wie im Vorjahr CHF 22'000 aufgewendet werden. Beiträge für Grabunterhalt werden gemäss Reglement in die "Spezialfinanzierung Grabunterhalt" eingelebt, die Kosten für den Grabunterhalt der entsprechenden Gräber der Spezialfinanzierung entnommen. Die Spezialfinanzierung weist per Jahresende einen Bestand von CHF 810'000 aus.

Der Nettoaufwand für **Gewässerverbauungen** beträgt CHF 150'000. In diesem Betrag sind CHF 130'000 nicht aktivierbare Kosten aus dem Projekt "Revitalisierung Weiergraben" enthalten. Aus der Liquidation der Aare- und Zulgkorrektion Thun-Uttigen sind einmalig CHF 29'000 eingegangen.

Die externen Kosten für den Legislaturschwerpunkt "Energie und Mobilität" werden – soweit nicht anderen Funktionen direkt zugeordnet – in der Funktion Bekämpfung von Umweltverschmutzung abgebildet. Nebst höheren Ausgaben für Ökostrom und Personalkosten im Umfang von 50 Stellenprozenten verbleiben der Gemeinde direkte Kosten von CHF 34'000 (Vorjahr CHF 8'000).

Nach Einlage der altrechtlichen Mehrwertabgaben von CHF 214'000 beträgt die Spezialfinanzierung Mehrwertabgaben per Jahresende CHF 1'928'000. Der Gemeindebeitrag an den Entwicklungsraum Thun (ERT) kostete CHF 54'000. Für Projekte und Gutachten und die Erarbeitung von Grundlagen im Bereich Entwicklung und Raumplanung wurden CHF 50'000 aufgewendet.

8 Volkswirtschaft	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	679'140.95	663'854.85	593'900.00	576'600.00	594'003.03	575'740.23
Nettoergebnis		15'286.10		17'300.00		18'262.80

Im Nettoaufwand Landwirtschaft von CHF 3'000 sind die Kosten für die Erhebungsstelle und für Pflanzenschutz und Schädlingsbekämpfung enthalten. Die Mitgliederbeiträge an Thun Thunersee Tourismus und an die Volkswirtschaft Berner Oberland haben im Rechnungsjahr unverändert CHF 12'000 betragen.

Per 1. Januar 2017 ist das Reglement über die **Spezialfinanzierung Förderung Energieeffizienz** in Kraft getreten. Die Spezialfinanzierung wird durch Erträge der Förderabgabe geäufnet. Die Förderabgabe wird durch die NetZulg AG von den Strombezügern in Form eines Zuschlags auf leitungsgebundenen Elektrizitätslieferung mit 0,5 Rappen je kWh, max. CHF 900 im Jahr je fixe Messstelle erhoben. Im Rechnungsjahr sind Förderabgaben von CHF 216'000 eingegangen. Zur Unterstützung von Massnahmen zur effizienten Nutzung von Energie oder zur Produktion von Energie sind CHF 85'000 ausgerichtet worden. Die Spezialfinanzierung Förderung Energieeffizienz weist per 31. Dezember 2018 einen Saldo von CHF 306'000 aus.

9 Finanzen und Steuern	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	11'956'135.07	47'525'507.50	8'788'500.00	45'155'300.00	11'351'706.58	45'790'167.85
Nettoergebnis	35'569'372.43		36'366'800.00		34'438'461.27	

Die Liegenschaften Finanzvermögen weisen einen Ertragsüberschuss von CHF 2'700'000 aus. Die Erträge aus Mietverhältnissen und Baurechtszinsen haben die Erwartungen um CHF 85'000 nicht erreicht. Die Vermietung älterer Wohnungen ist schwierig, weshalb immer wieder Leerstände zu verzeichnen sind. Mit dem Verkauf der beiden Gebäude Austrasse 10 und Austrasse 12 sind Mieterträge weggefallen. Gleichzeitig haben diese Verkäufe zu Buchgewinnen von CHF 1'011'000 geführt. Zudem war wegen des Verkauf der beiden Grundstücke eine Entnahme aus der Neubewertungsreserve von CHF 1'681'000 vorzunehmen. Der Spezialfinanzierung Buchgewinne Grundstücke LFV sind nicht wertvermehrende Ausgaben am Bauernhaus Scheidgasse 4 und

Oberdorfstrasse 22/24 von CHF 247'000 entnommen worden. Die Spezialfinanzierung Buchgewinne Grundstücke FV weist per 31. Dezember 2017 einen Bestand von CHF 937'000 aus.

Der Grosse Gemeinderat hat im Zusammenhang mit dem Erwerb der Grundstücke an der Scheidgasse und im Aarefeld (Gewerbegebiet) entsprechende Beschlüsse bezüglich vorübergehend fehlender Rendite und Belastung des Allgemeinen Haushalts bewilligt.

4.2 Investitionsrechnung

			Rechnung 2018 Ausgaben	Rechnung 2018 Einnahmen	Budget 2018 Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Rechnung 2017 Ausgaben	Rechnung 2017 Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG								
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben		227'916.35	4'087'656.00	260'000.00	9'475'000.00	4'323'548.55	4'323'548.55
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben			227'916.35		260'000.00	110'187.60	110'187.60
2	Bildung Nettoausgaben		205'883.85		520'000.00		33'461.95	33'461.95
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben		746'821.40		1'200'000.00		720'273.80	720'273.80
4	Gesundheit Nettoausgaben		100'000.00	50'000.00	100'000.00		100'000.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben		1'164'403.80	107'719.50	3'687'000.00	1'928'000.00	971'219.45	94'133.90
				1'056'684.30		1'759'000.00		877'085.55
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben		1'299'911.10	185'000.00	1'529'000.00	251'000.00	2'053'056.25	108'278.35
				1'114'911.10		1'278'000.00		1'944'777.90
9	Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen		342'719.50	3'744'936.50	2'179'000.00	7'296'000.00	202'412.25	4'121'136.30
			3'402'217.00		5'117'000.00		3'918'724.05	

Die Nettoinvestitionen verteilen sich wie folgt:

Allgemeiner Haushalt		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
022	Allgemeine Verwaltung	CHF	227'916	CHF	260'000	CHF	0
029	Verwaltungsliegenschaften	CHF	0	CHF	0	CHF	110'188
161	Militärische Verteidigung	CHF	0	CHF	0	CHF	130'000
217	Schulliegenschaften	CHF	40'366	CHF	350'000	CHF	18'736
219	Obligatorische Schule	CHF	165'518	CHF	170'000	CHF	14'726
341	Sport	CHF	746'822	CHF	1'200'000	CHF	720'274
490	Gesundheitswesen	CHF	50'000	CHF	100'000	CHF	0
615	Gemeindestrassen	CHF	1'056'684	CHF	1'759'000	CHF	877'085
741	Gewässerverbauungen	CHF	364'604	CHF	200'000	CHF	282'119
790	Raumordnung	CHF	275'134	CHF	350'000	CHF	460'303
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt		CHF	2'927'044	CHF	4'389'000	CHF	2'613'431
Spezialfinanzierungen		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
150	Feuerwehr	CHF	0	CHF	0	CHF	102'937
720	Abwasserentsorgung	CHF	475'173	CHF	728'000	CHF	1'202'356
Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen		CHF	475'173	CHF	728'000	CHF	1'305'293
Gesamthaushalt		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Allgemeiner Haushalt	CHF	2'927'044	CHF	4'389'000	CHF	2'613'431
	Spezialfinanzierungen	CHF	475'173	CHF	728'000	CHF	1'305'293
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt		CHF	3'402'217	CHF	5'117'000	CHF	3'918'724
Abweichung zum Budget		CHF	-1'714'783				

Einige Projekte konnten wegen zeitlichen Verzögerungen nicht wie geplant umgesetzt werden. Bei Bauprojekten muss sich die Gemeinde zunehmend mit Einsprachen auseinandersetzen. Andererseits wurde auch etwas optimistisch geplant und nicht zuletzt haben Dritte mit ihren Entscheidungen einen massgeblichen Einfluss auf den Ausführungszeitpunkt von geplanten Vorhaben.

Die konkreten Projekte sind im Anhang, Investitionsrechnung nach Funktionen, ersichtlich.

5 Sachgruppen

5.1 Erfolgsrechnung

			Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung		72'308'211.75	72'308'211.75	69'170'700.00	69'170'700.00	68'874'647.32	68'874'647.32
3	Aufwand		65'812'344.18		67'163'600.00		62'544'135.22	
30	Personalaufwand		12'834'977.18		13'237'600.00		12'428'459.35	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		10'231'082.09		10'027'400.00		9'810'699.78	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		2'399'866.30		2'589'000.00		2'348'780.40	
34	Finanzaufwand		1'140'194.85		1'214'000.00		922'788.35	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		788'805.00		857'500.00		851'688.00	
36	Transferaufwand		33'943'223.47		34'049'800.00		32'834'665.94	
37	Durchlaufende Beiträge		707'661.85		650'000.00		899.05	
38	Ausserordentlicher Aufwand		1'326'981.89		2'235'600.00		903'875.10	
39	Interne Verrechnungen		2'439'551.55		2'302'700.00		2'442'279.25	
4	Ertrag		71'731'911.95		68'112'100.00		68'853'952.90	
40	Fiskalertrag		39'126'229.15		39'268'500.00		39'768'537.72	
41	Regalien und Konzessionen		440'684.85		442'000.00		442'188.20	
42	Entgelte		8'468'145.01		7'972'600.00		8'744'061.29	
43	Verschiedene Erträge		214'148.00				49'806.20	
44	Finanzertrag		3'728'874.80		3'101'300.00		2'820'806.43	
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		350'154.40		99'600.00		310'550.25	
46	Transferertrag		12'662'439.99		12'697'700.00		12'405'575.46	
47	Durchlaufende Beiträge		707'661.85		650'000.00		899.05	
48	Ausserordentlicher Ertrag		3'594'022.35		1'577'700.00		1'869'249.05	
49	Interne Verrechnungen		2'439'551.55		2'302'700.00		2'442'279.25	
9	Abschlusskonten		6'495'867.57	576'299.80	2'007'100.00	1'058'600.00	6'330'512.10	20'694.42
90	Abschluss Erfolgsrechnung		6'495'867.57	576'299.80	2'007'100.00	1'058'600.00	6'330'512.10	20'694.42

5.2 Investitionsrechnung

		Ausgaben	Rechnung 2018 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Rechnung 2017 Einnahmen
	Investitionsrechnung	4'087'656.00	4'087'656.00	9'475'000.00	9'475'000.00	4'323'548.55
50	Investitionsausgaben	4'087'656.00		9'475'000.00		4'323'548.55
50	Sachanlagen	2'836'265.70		6'017'000.00		3'211'469.05
51	Investitionen auf Rechnung Dritter					
52	Immaterielle Anlagen	702'520.50		930'000.00		539'344.80
54	Darlehen					
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	100'000.00		100'000.00		
56	Eigene Investitionsbeiträge	106'150.30		249'000.00		370'322.45
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge					
59	Übertrag an Bilanz	342'719.50		2'179'000.00		202'412.25
60	Investitionseinnahmen		4'087'656.00		9'475'000.00	4'323'548.55
60	Übertrag. Sachanlagen ins Finanzvermögen					
61	Rückerstattungen					
62	Abgang immaterielle Anlagen					
63	Investitionsbeiträge f. eigene Rechnung		292'719.50		2'179'000.00	
64	Rückzahlung von Darlehen					202'412.25
65	Übertragung von Beteiligungen		50'000.00			
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge					
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge					
69	Übertrag an Bilanz		3'744'936.50		7'296'000.00	4'121'136.30
	Nettoinvestitionen	3'402'217.00		5'117'000.00		3'918'724.05

6 Geldflussrechnung

Der Geldfluss aus operativer Tätigkeit von CHF 4,8 Millionen wurde zur Deckung der Investitionstätigkeit im Umfang von CHF 3,9 Millionen verwendet. Zusätzlich resultierte aus dem Verkauf von Grundstücken am Dürkerweg ein Mittelzufluss von CHF 3,0 Millionen. Ein langfristiges Darlehen von CHF 5,0 Millionen wurde amortisiert. Der restliche fehlende Geldfluss (CHF 1,5 Millionen) reduzierte die flüssigen Mittel. Ein hoher Cashflow bedeutet eine starke Innenfinanzierung.

	CHF	CHF
	2018	2017
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	5'919'567.77	6'309'817.68
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'399'866.30	2'348'780.40
Abschreibungen Investitionsbeiträge	38'241.45	22'006.55
Einlagen in das Eigenkapital	1'326'981.89	903'875.10
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-3'594'022.35	-1'869'249.05
(-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV /	-2'500.00	0.00
Verluste aus Veräußerung Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV		
(-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV /	-1'010'870.00	-67'950.00
Verluste aus Veräußerung Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins		
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-195'874.30	-366'410.38
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme Forderungen	-537'404.05	-519'301.10
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	2'134.00	1'840.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	156'756.13	-183'419.80
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	253'166.27	-1'041'300.07
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-440'370.50	-679'630.91
(-) Abnahme/Zunahme langfr. Rückstellungen	0.00	-183'500.00
Zunahme/(-) Abnahme Spezialfinanzierungen im EK und Vorfinanzierungen	491'624.60	606'233.75
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	4'807'297.21	5'281'792.17

	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-3'724'595.65	-3'296'534.85
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	-100'000.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	52'500.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	-160'000.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	3'000'000.00	219'100.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	-44'937.75	-4'757.80
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	52'500.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-924'533.40	-3'082'192.65
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
(-) Abnahme/ Zunahme Kontokorrente mit Dritten	-256'564.45	17'505.35
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'000'000.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	-140'261.35	-57'626.45
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-5'396'825.80	-40'121.10
Total Geldfluss	-1'514'061.99	2'159'478.42
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	15'766'448.21	13'606'969.79
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	14'252'386.22	15'766'448.21

7 Finanzkennzahlen

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung Wert	Mittelwert 2016-2018	Kommentar / Interpretation / Richtwerte						
Nettoverschuldungsquotient	-114.20 %	-104.26 %	<p>Nettoschulden in % Fiskalertrag inkl. Finanzausgleich Diese Kennzahl zeigt auf, welcher Anteil der direkten Steuern NP und JP zuzüglich Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen.</p> <p>Richtwert KKAG (Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen)</p> <table> <tr> <td>< 100 %</td> <td>gut</td> </tr> <tr> <td>100 – 150 %</td> <td>genügend</td> </tr> </table>	< 100 %	gut	100 – 150 %	genügend		
< 100 %	gut								
100 – 150 %	genügend								
Selbstfinanzierungsgrad	191.91 %	101.32 %	<p>Selbstfinanzierung in % Nettoinvestitionen Diese Kennzahl zeigt auf, wie weit Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden können. 2016 resultierte bei tiefen Nettoinvestitionen von CHF 2,3 Mio. wegen dem Aufwandüberschuss eine negative Selbstfinanzierung von CHF 5,0 Mio. bzw. wegen dem einmaligen Aufwand für die Abgrenzung der Lastenverteilungssysteme ein negativer Wert.</p> <p>Richtwert KKAG</p> <table> <tr> <td>>100 %</td> <td>ideal</td> </tr> <tr> <td>80 – 100 %</td> <td>gut bis vertretbar</td> </tr> </table>	>100 %	ideal	80 – 100 %	gut bis vertretbar		
>100 %	ideal								
80 – 100 %	gut bis vertretbar								
Selbstfinanzierungsgrad bereinigt		221.73 %	Ohne Berücksichtigung der Abgrenzung der Lastenverteilungssysteme von CHF 11,6 Mio. ist die Selbstfinanzierung für die tiefen Nettoinvestitionen ausreichend.						
Zinsbelastungsanteil	0.23 %	0.36 %	<p>Nettozinsen in % Finanzertrag Diese Kennzahl sagt aus, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsdienst belastet wird.</p> <p>Richtwert KKAG</p> <table> <tr> <td>0 – 4 %</td> <td>gut</td> </tr> </table>	0 – 4 %	gut				
0 – 4 %	gut								
Bruttoverschuldungsanteil	19.90 %	25.84 %	<p>Bruttoschuld in % Finanzertrag Diese Kennzahl beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in angemessenem Verhältnis zum erwirtschafteten Ertrag steht und wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.</p> <p>Richtwert KKAG</p> <table> <tr> <td>< 50 %</td> <td>sehr gut</td> </tr> <tr> <td>50 – 100 %</td> <td>gut</td> </tr> </table>	< 50 %	sehr gut	50 – 100 %	gut		
< 50 %	sehr gut								
50 – 100 %	gut								
Investitionsanteil	6.08 %	6.61 %	<p>Bruttoinvestitionen in % Gesamtausgaben Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Sie sagt jedoch alleine nichts über die finanzielle Situation aus. Die hohe Aktivierungsgrenze von CHF 100'000 kann die Kennzahl im Vergleich etwas verfälschen.</p> <p>Richtwert KKAG</p> <table> <tr> <td><10 %</td> <td>schwach</td> </tr> <tr> <td>10 – 20 %</td> <td>mittel</td> </tr> <tr> <td>20 – 30 %</td> <td>stark</td> </tr> </table>	<10 %	schwach	10 – 20 %	mittel	20 – 30 %	stark
<10 %	schwach								
10 – 20 %	mittel								
20 – 30 %	stark								

Kapitaldienstanteil	3.89 %	4.02 %	Kapitaldienst in % Finanzertrag Diese Kennzahl ist die Messgrösse für die Belastung des Ertrags durch Kapitalkosten (Zinsen und Abschreibungen). Ein steigender Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. Richtwert KKAG < 5 % geringe Belastung 5 – 15 % tragbare Belastung
Nettoschuld in CHF pro Einwohner	-2'597	-2'366	Nettoschuld in CHF pro Einwohner Die Nettoschuld wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner. Richtwert KKAG < 0 Nettovermögen 0 – 1'000 geringe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	9.79 %	5.06 %	Selbstfinanzierung in % Finanzertrag Diese Kennzahl zeigt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum. Sie gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung von Investitionen oder für den Schuldenabbau aufgewendet werden kann. Richtwert KKAG > 20 % gut 10 – 20 % mittel < 10 % schwach
Nettozinsbelastungsanteil	-3.16 %	-2.18 %	Finanzaufwand netto in % direkte Steuern Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrags für die Netto-Verzinsung der Schulden aufgewendet wird. Richtwert nicht verfügbar <0 % keine Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	3'199	2'810	Massgebendes Eigenkapital in % ständige Wohnbevölkerung Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich benötigt.

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung Wert	Mittelwert 2016-2018	Kommentar / Interpretation / Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	216.81 %	110.65	Selbstfinanzierung in % Nettoinvestitionen Diese Kennzahl zeigt auf, wie weit Investitionen des allgemeinen Haushalts aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Richtwert KKAG >100 % ideal 80 – 100 % gut bis vertretbar

Selbstfinanzierungsgrad bereinigt		278.58 %	Ohne Berücksichtigung der einmaligen Abgrenzung der Lastenverteilungssysteme von CHF 11,6 Mio. ist die Selbstfinanzierung für die tiefen Nettoinvestitionen ausreichend.
Bilanzüberschussquotient (BÜK)	87.12 %	69.21 %	<p>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag in % Fiskalertrag inkl. Finanzausgleich Diese Kennzahl zeigt das Verhältnis des Bilanzüberschusses zum Steuerertrag zuzüglich Finanzausgleich. Eine gesunde Eigenkapitalbasis ist notwendig, um eine gute Eigenfinanzierung und um Risiken bei den Steuererträgen der juristischen Personen sicherzustellen. Der BÜK ist zudem massgebend für Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve (zusätzliche Abschreibungen).</p> <p>Richtwert KKAG > 15 % Gemeinden über 10'000 Einwohner</p>

7.3 Spezialfinanzierung Feuerwehr

Kennzahl	Rechnung Wert	Mittelwert 2016-2018	Kommentar / Interpretation / Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	193.33 %	<p>Selbstfinanzierung in % Nettoinvestitionen Diese Kennzahl zeigt auf, wie weit Investitionen der SF Feuerwehr aus eigenen Mitteln finanziert werden können.</p> <p>Richtwert KKAG >100 % ideal 80 – 100 % gut bis vertretbar</p>
Kostendeckungsgrad	87.90 %	93.86 %	<p>Aufwand in % Ertrag Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad kleiner als 100 %, wurde ein Verlust erwirtschaftet.</p>

7.4 Spezialfinanzierung Abwasser

Kennzahl	Rechnung Wert	Mittelwert 2016-2018	Kommentar / Interpretation / Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	20.02 %	72.07 %	<p>Selbstfinanzierung in % Nettoinvestitionen Diese Kennzahl zeigt auf, wie weit Investitionen der SF Abwasser aus eigenen Mitteln finanziert werden können.</p> <p>Richtwert KKAG >100 % ideal 80 – 100 % gut bis vertretbar</p>
Kostendeckungsgrad	83.09 %	96.95 %	<p>Aufwand in % Ertrag Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad kleiner als 100 %, wurde ein Verlust erwirtschaftet.</p>

Werterhaltungsquote	10.91 %	10.44 %	Bestand Werterhalt in % Wiederbeschaffungswerte Die Kennzahl zeigt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten. Das Gesetz sieht die Möglichkeit vor, die Einlagen ganz auszusetzen, sobald der Bestand Werterhalt 25 % der Wiederbeschaffungswerte erreicht hat.
---------------------	---------	---------	---

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung Wert	Mittelwert 2016-2018	Kommentar / Interpretation / Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	Keine Investitionen
Kostendeckungsgrad	100.74 %	100.17 %	Aufwand in % Ertrag Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad kleiner als 100 %, wurde ein Verlust erwirtschaftet.

7.6 Spezialfinanzierung Forst

Kennzahl	Rechnung Wert	Mittelwert 2016-2018	Kommentar / Interpretation / Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad	n.a.	n.a.	Keine Investitionen
Kostendeckungsgrad	99.49 %	98.77 %	Aufwand in % Ertrag Der Kostendeckungsgrad misst das Verhältnis vom Ertrag zum Aufwand. Ist der Kostendeckungsgrad kleiner als 100 %, wurde ein Verlust erwirtschaftet.

8 Antrag der Exekutive

Der Gemeinderat von Steffisburg hat die vorliegende Jahresrechnung 2018 an seiner Sitzung vom 18. März 2019 gemäss Art. 71 Gemeindeverordnung genehmigt und zuhanden des Grossen Gemeinderats wie folgt verabschiedet:

ERFOLGSRECHNUNG		Aufwand		Ertrag		Ergebnis
Gesamthaushalt	CHF	65'812'344.18	CHF	71'731'911.95	CHF	5'919'567.77
davon Allgemeiner Haushalt	CHF	59'840'922.89	CHF	66'322'629.88	CHF	6'481'706.99
davon Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	1'100'219.02	CHF	967'064.95	CHF	- 133'154.07
davon Spezialfinanzierung Abwasser	CHF	2'609'319.60	CHF	2'167'999.22	CHF	- 441'320.38
davon Spezialfinanzierung Abfall	CHF	1'904'525.27	CHF	1'918'685.85	CHF	14'160.58
davon Spezialfinanzierung Forst	CHF	357'357.40	CHF	355'532.05	CHF	-1'825.35
INVESTITIONSRECHNUNG		Ausgaben		Einnahmen		Nettoinvestitionen
Gesamthaushalt	CHF	3'744'936.50	CHF	342'719.50	CHF	3'402'217.00
NACKREDITE						
Zu genehmigen gemäss Ziffer 1.13	CHF	0.00				

9 Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2018

ROD TREUHAND

An den Grossen Gemeinderat der **Einwohnergemeinde Steffisburg**

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Steffisburg, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang, für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsysteins mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeinderat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsysteim, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsysteins abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

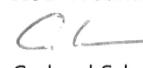
Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2018 mit Aktiven und Passiven von Fr. 111'279'656.16 und einem Ertragsüberschuss des Gesamthaushalts von Fr. 5'919'567.77 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 22. März 2019

ROD Treuhand AG


Gerhard Schmied Beat Bühler
Leitender Revisor

10 Genehmigung der Jahresrechnung

Der Grosse Gemeinderat von Steffisburg hat die Jahresrechnung 2018 am 3. Mai 2019 gemäss Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Steffisburg, 3. Mai 2019

Thomas Rothacher Rolf Zeller

11 Anhang

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden, namentlich dem Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), der Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) und der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511). Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab.

Nachfolgend werden die Ausnahmen von HRM2 in den gemeindegesetzlichen Bestimmungen des Kantons Bern aufgelistet, welche für die Rechnungslegung von Einwohnergemeinden Anwendung finden:

- Überbaute Grundstücke im Verwaltungsvermögen werden zusammen mit dem Bauwerk in der entsprechenden Sachgruppe aktiviert und abgeschrieben (Artikel 83 und Anhang 2 GV).
- Die Zweckbindung von Steuermitteln in Spezialfinanzierungen ist unter Beachtung von Art. 86 bis 88a GV möglich.
- Vorfinanzierungen sind einzig auf Basis einer reglementarischen Grundlage für eine Spezialfinanzierung erlaubt (Artikel 86 bis 88a GV).
- Die bernische Gemeindegesetzgebung kennt weder Fonds im Eigen- noch im Fremdkapital. Eine Ausnahme bilden die Schutzraumersatzabgaben, die aufgrund der Spezialgesetzgebung und zugunsten einer einheitlichen Bilanzierung gemäss HRM2-Kontenplan als Verbindlichkeit gegenüber Fonds im Fremdkapital bilanziert werden.
- In der bernischen Gemeindegesetzgebung sind keine Legate und Stiftungen im Eigenkapital vorgesehen. Artikel 92 und 93 GV regeln die zweckbestimmten Zuwendungen Dritter (verwaltete unselbständige Stiftungen), die definitionsgemäß im Fremdkapital bilanziert werden.
- Buchgewinne aus der Übertragung von Verwaltungsvermögen an eine selbständige Trägerschaft, an der sich die Gemeinde beteiligt, werden in eine Spezialfinanzierung eingelegt und innerhalb des gesetzlich definierten Rahmens aufgelöst (Art. 85a GV).
- Die Anlagekategorien der Gemeindebetriebe sowie der Alters- und Pflegeheime richten sich nach den übergeordneten Bestimmungen von Bund und Kanton; wenn keine vorhanden sind, nach den Branchenregelungen (Anhang 2 GV). In den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung gelten die Finanzierungsgrundsätze nach dem Wasserversorgungsgesetz (WVG, BSG 752.32; WVV, BSG 752.321.1) und dem kantonalen Gewässerschutzgesetz (KGSchG, BSG 821.0; KGV, BSG 821.1).
- Der Kontenplan wurde in wenigen Details kantonal spezifisch angepasst, insbesondere
 - Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung vereinnahmt.
 - Die Verbuchung ausserordentlicher Aufwände und Erträge der Erfolgsrechnung wird in Artikel 78 GV abschliessend geregelt.
 - Ausserordentliche Einnahmen und Ausgaben der Investitionsrechnung sind in der bernischen Gemeindegesetzgebung nicht vorgesehen.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen

Vermögenswerte im Finanzvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen Nutzen erbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden bei erstmaliger Bilanzierung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Folgebewertungen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzstichtag, wobei eine systematische Neubewertung bei Liegenschaften mit Ausnahme von Baurechten alle fünf Jahre oder bei Änderung des amtlichen Werts, bei allen anderen Vermögenswerten jährlich erfolgt. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen (siehe Art. 32d Abs. b FHDV).

Für Grundstücke und Liegenschaften wurde für die Bestimmung des Verkehrswerts mehrheitlich die Formel massgebende Fläche x Marktpreis angewendet. Diese Methode war zwar aufwendiger, aber garantierte ein möglichst genaues Ergebnis, so wie das der Rechnungslegungsgrundsatz "True an Fair View" auch vorsieht. In wenigen Einzelfällen wurde der amtliche Wert mit Faktor 1,4 multipliziert. In einigen Fällen wurde 2015 eine Verkehrswertschätzung vorgenommen und die Überprüfung des amtlichen Werts ausgelöst.

Die angewendeten Bewertungsmethoden gemäss Anhang 1 zur Gemeindeverordnung (GV) in der Übersicht:

Art des Finanzvermögens	Bewertungsgrundsatz	Bemerkungen
Grundstücke und Liegenschaften Kanton Bern	a. Fläche x Preis/m ² b. Amtlicher Wert x Faktor 1.4 c. Anerkannte Bewertungsmethode	Kurz bis mittelfristig erworbene Liegenschaften zum Erwerbspreis. Entwicklungsgrundstücke gemäss Schätzung. Geplante Verkaufsobjekte gemäss Angeboten. Einige Objekte gemäss Verkehrswertschätzung 2015 oder später
Grundstücke im Baurecht	Zinssatz bzw. Wert des Bodens gemäss Baurechtsvertrag	Verkehrswertschätzung für alle Baurechte durch externe Fachperson im Jahr 2015, nächste Anpassung der Bodenwerte per 2026 möglich
Kotierte Börsenwerte	Börsenwert	
Heimwesen	Amtlicher Wert	
Grundeigentumsanteile	a. Fläche x Preis/m ² b. Amtlicher Wert x Faktor 1.4 c. Anerkannte Bewertungsmethode	Erwerbspreis 2014, Verkehrswertschätzung 2015

Per 1. Januar 2016 wurde das Finanzvermögen gemäss Übergangsbestimmungen zur Einführung von HRM2 (Anhang 1 GV) aufgrund der oben genannten Methoden neu bewertet und dadurch vorhandene stille Reserven aufgelöst. Der Neubewertungsgewinn bei den Wertschriften betrug CHF 1,7 Millionen. Bei den Grundstücken und Liegenschaften führte die Neubewertung zu einer Erhöhung des Vermögens von rund CHF 13,8 Millionen. Der gesamte buchmässige Zuwachs von CHF 15,4 Millionen musste in die Neubewertungsreserve eingeglegt werden.

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen, also einen künftigen mehrjährigen öffentlichen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Entstehen der Gemeinde keine Kosten, wird zum Verkehrswert zum Zeitpunkt des Zugangs bilanziert. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind in Anhang 2 GV umschrieben.

11.1.4 Aktivierungsgrenzen

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 100'000 der Erfolgsrechnung. Es handelt sich hierbei um die maximal zulässige Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a Gemeindeverordnung (GV) und es wird eine konstante Praxis verfolgt.

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31. Dezember 2015 bei Übergang auf HRM2 wird linear über 10 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung (GV), im konkreten Fall Darlehen und Beteiligungen. Es wurden keine Aufwertung im Umfang früher getätigter Abschreibungen nach Art. 83 Abs. 5 GV vorgenommen.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2018 dienten das Budget 2018 sowie die Jahresrechnung 2017.

Genehmigung / Prüfung	Budget 2018	Bestätigungsbericht 2017	Jahresrechnung 2017
Gemeinderat	16.10.2017		26.03.2018
Rechnungsprüfungsorgan		03.04.2018	
Grosser Gemeinderat	01.12.2017		15.06.2018

11.3 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2018			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2018		
		CHF	Erhöhung (+) durch	CHF	Reduktion (-) durch	CHF		CHF
29	Eigenkapital	79'941'650		8'611'655		4'467'502	29	Eigenkapital
290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF	27'037'568	Einlagen in SF EK	14'161	Entnahmen aus SF EK	2'068'324	290	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF
29000	SF Feuerwehr (zweiseitig)	1'381'714	9010.60	0	9011.60	133'154	29000	SF Feuerwehr (zweiseitig)
29002	SF Abwasserentsorgung	4'408'684	9010.20	0	9011.20	441'320	29002	SF Abwasserentsorgung
29003	SF Abfall	-18751	9010.30	14'161	9011.30	0	29003	SF Abfall
29004	SF Übertragung VV EWV	20'888'349	3898.01	0	4898.01	1'492'025	29004	SF Übertragung VV EWV
29005	SF Forst	377'572	9010.50	0	9011.50	1'825	29005	SF Forst
293	Vorfinanzierungen	12'512'657	Einlagen in Vorfinanzierungen EK	1'320'091	Entnahmen aus Vorfinanzierungen EK	717'737	293	Vorfinanzierungen
29300.01	SF Mehrwertabgaben	1'713'763	3893.02	214'148	4893.02/03	0	29300.01	SF Mehrwertabgaben
29300.02	SF Buchgewinne Grundstücke FV	1'183'057	3893.04	185	4893.04	246'669	29300.02	SF Buchgewinne Grundstücke FV
29300.03	SF Grabunterhalt	838'464	3893.05	33'976	4893.05	62'417	29300.03	SF Grabunterhalt
29300.04	SF Höchhus	125'107	3893.70	66'581	4893.70	21'574	29300.04	SF Höchhus
29300.05	SF Förderung Energieeffizienz	179'762	3893.95	216'396	4893.95	89'897	29300.05	SF Förderung Energieeffizienz
29302	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	8'472'504	3510.20/50	788'805	4510.20/21	297'180	29302	SF Abwasserentsorgung Werterhalt
294	Reserven	522'211	Einlagen	795'696	Entnahmen	0	294	Reserven
29400	Zusätzliche Abschreibungen	522'211	3894.00	795'696	4894.00	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen
296	Neubewertungsreserve FV	15'308'863	Einlagen	0	Entnahmen	1'681'441	296	Neubewertungsreserve FV
29600	Neubewertungsreserve FV	15'308'863	3896.01	0	4896.01	1'681'441	29600	Neubewertungsreserve FV
29601	Schwankungsreserve	0		0		0	29601	Schwankungsreserve
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	24'560'351	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	6'481'707		299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

11.4 Rückstellungsspiegel

205 – Kurzfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2018	Bildung	Verwendung	Auflösung	Buchwert 31.12.2018	Kommentar
Keine		0.00				0.00	

208 – Langfristige Rückstellungen							
Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2018	Bildung	Verwendung	Auflösung	Buchwert 31.12.2018	Kommentar
Keine		0.00				0.00	

205	Kurzfristig	0.00				0.00
208	Langfristig	0.00				0.00
Total	Rückstellungen	0.00				0.00

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)												
Name, Sitz, Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentums -anteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Weitere Beteiligte wesentlich	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs-wert	Wesentliche weit. Beteili-gungen der Organisation	Rechnungsle-gungsnorm, Aussage zur Jahresrechn.	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken Bemerkungen	
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG												
Keine												
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*												
ARA Thunersee, Uetendorf, Gemeindeverband	Abwasser-reinigung regional		13.1 % an Kosten 1 von 36 Gemeinden	E = 1 von 7 L = 9 von 106	35 Gemeinden	0.00		-	HRM	Betriebsbeitrag CHF 738'231 Invest.beitrag CHF 106'150		
Anzeiger Verwaltungskreis Thun, Thun, Gemeindeverband	Gesetzliche Publikationen			E = 1 von 7 L = 4 von 46	32 Gemeinden	0.00		-	HRM	Beitrag z.G. Fonds Steffisburg CHF 75'000		
Gemeindeverband Kulturförderung Region Thun, Gemeindeverband	Kulturförderung			E = 0 von 7 L = 6 von 67	32 Gemeinden	0.00		-	HRM	Beitrag CHF 90'168		
Juristische Personen des Privatrechts*												
NetZulg AG, Steffisburg	Energie- und Wasserver-sorgung	8'500'000	100 %	E = 2 von 7 L = 100 %	Keine	8'500'000	8'500'000	8'500'00	OR keine Konso-lidierung	Dividende CHF 510'000 Zinsertrag CHF 95'000	Darlehen von CHF 7,5 Mio.	
MediZentrum Landhaus Steffisburg AG	Medizinisches Versorgungs-zentrum	500'000	40 %	E = 1 von 6 L = 20 von 50	6 Ärzte	200'000	200'000	-	OR	CHF 100'000 Aktien gezeichnet CHF 50'000 Aktien an Ärztin verkauft	Aufnahme Betriebstätigkeit 2019	
AG für Abfallverwertung AVAG, Thun	Kehricht-entsorgung	3'400'000	3.48 %	E = 0 von 7 L = 1'183 von 34'000	148 Gemeinden	238'710		-	OR	Dividende CHF 4'141		
Regionale Verkehrs-konferenz Oberland-West, Thun, Verein	Öffentlicher Verkehr			E = 1 von 9 L = 8 von 112	52 Gemeinden	0.00		-	OR	Mitgliederbeitrag CHF 14'217		
Trägerverein Musikschule Region Thun, Thun, Verein	Betrieb Musikschule			E = 1 von 5 L = 2 von 12		0.00		-	OR	Anteil Betriebs-kosten CHF 189'780		
Entwicklungsraum Thun ERT, Thun, Verein	Verkehr			E = 0 von 8 L = 8 von 90	40 Gemeinden	0.00		-	OR	Mitgliederbeitrag CHF 54'490		

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz, Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentums-anteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentlich e weitere Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs-wert	Wesentliche weit. Beteili-gungen der Organisation	Rechnungsle-gungsnorm, Aussage zur Jahresrechn.	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken Bemerkungen
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*											
Frutiger Transport AG Steffisburg	Sammel- und Transportdienst Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	CHF 859'238	Vertrag vom 07.07.2003
Kunz Alfred, Eichfeldstrasse 25, 3612 Steffisburg	Friedhofgärtner	-	-	-	-	-	-	-	-	CHF 284'430	Vertrag vom 23.02.1987 bis 31.12.2018
NetZulg AG, Steffisburg	Verrechnung und Inkasso Abfall und Abwasser-gebühren sowie Förderabgabe Energie wiederkehrend	-	-	-	-	-	-	-	-	CHF 126'000	Vereinbarung vom 10.05.2010
Police Bern (Kanton Bern)	Leistungen der Sicherheits- und Verkehrspolizei sowie Amts- und Vollzugshilfe	-	-	-	-	-	-	-	-	CHF 378'530	Ressourcenvertrag vom 07.07.2003 bzw. 22.10.2003

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
MediZentrum Landhaus Steffisburg AG, Aktiengesellschaft	Beteiligung	Aktienkapital als Pufferfunktion; maximale Beteiligung der Gemeinde CHF 400'000 am max. Aktienkapital von CHF 500'000	CHF 100'000 Kauf CHF 50'000 Verkauf (nom.)	Beteiligung des Verwaltungsvermögens von CHF 200'000; Marti Jürg, Gemeindepräsident ist Mitglied des Verwaltungsrats
Moonliner Gesellschaft	Vertrag	Defizitgarantie im Umfang von max. CHF 3'900 M15 und CHF 14'000 M23 pro Jahr	CHF 14'752	Wiederkehrende Verpflichtungskredite
Stiftung Höchhus Steffisburg	Nutzniessung / Darlehensgeberin	Grundpfandgesichertes Darlehen von CHF 2'800'000	Nutzniessung CHF 70'000 Darlehenszins CHF 64'400	2 Mitglieder des Gemeinderates vertreten die Interessen der Gemeinde Steffisburg im Stiftungsrat
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Pensionskasse der Gemeinde Steffisburg, Öffentlich-rechtliche Anstalt mit Sitz in Steffisburg	Vorsorgeeinrichtung für Personal	Garantie zur Sicherstellung der Leistungen (Staatsgarantie gem. Art. 72c BVG), Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad (Art. 54 Vorsorge-Reglement Pensionskasse Steffisburg)	Beiträge Sparen, Risiko und Sanierung, allf. Beitrag Fehlbetrag FZL und WEG	Deckungsgrad per 31.12.2017: 105,19 % Deckungsgrad per 31.12.2018: 102,08 %
		Wertschwankungsreserve gemäss Art. 53 Vorsorgereglement	-	Anteil Arbeitgeber 60 % an der fehlenden Wertschwankungsreserve; Fehlbetrag PK total CHF 9'209'536 per 31.12.2018.
		Laufende Sanierungsmassnahmen gemäss Art. 54 Vorsorgereglement		Keine
		Überbrückungsrenten gemäss Art. 27 Vorsorgereglement	CHF 105'509	Die insgesamt noch geschuldeten Anteile der Gemeinde an Überbrückungsrenten bis zur AHV-Pensionierung aller Personen betragen CHF 210'503.
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing etc.)				
Baurechte	Vertrag	Baurecht Nr. 2704, Gummweg 118, Steffisburg Heimfallentschädigung zum Verkehrswert per Erlöschen des Baurechts per 01.04.2021 / Wert gemäss Schätzung 2015 ca. CHF 450'000	-	Weitere Baurechte erloschen ab 2028.
Amt für Landwirtschaft und Natur des Kantons Bern	Vertrag	Bei Zweckentfremdung der Subvention für die Hoferschliessung Tüchtiwil ist bis 27.05.2037 eine Subventionsrückerstattung gemäss Art. 15 SVV von maximal CHF 100'522 zu bezahlen.	-	Subventionsannahmeerklärung vom 28.07.2017, Schlusszahlung vom 28.05.2018 Vereinbarung mit Grundeigentümer für Weiterbelastung im Falle von Realisierung von Mehrwerten vom 03.07.2017

11.7 Anlagespiegel

11.7.1 Sachanlagen Finanzvermögen

	Anschaffungskosten				kumulierte Wertberichtigungen					Buchwerte			
	AW per 1.1.2018	Zuwachs/ Zugänge	Abgänge	Umglieder- ungen	AW per 31.12.2018	Stand per 1.1.2018	Wert- minder.	Aufwert- ungen	Umglieder- ungen	Stand per 31.12.2018	BW netto 31.12.2018	davon Leasing	Versich. werte
108 Finanzvermögen Sachanlagen	17'578'704.15	201'143.60	-307'689.40	0.00	17'472'158.35	13'662'036.14-1'778'271.90	0.00	0.00	11'883'764.24	29'355'922.59		15'361'300.00	
1080 Grundstücke unüberbaut	9'331'854.85	160'000.00	0.00	-260'806.15	9'231'048.70	10'737'096.35	-52'164.00	0.00	355'774.90	11'040'707.25	20'271'755.95		
1084 Gebäude Finanzvermögen (entwidmet)	8'157'617.20	35'962.60	-307'689.40	260'806.15	8'146'696.55	2'924'939.79-1'726'107.90	0.00	-355'774.90	843'056.99	8'989'753.54			15'361'300.00
1086 Mobilien des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1087 Anlagen im Bau Finanzvermögen	89'231.10	5'181.00	0.00	0.00	94'412.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	94'412.10		
1089 Übrige Sachanlagen FV	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00		

11.7.2 Sachanlagen Verwaltungsvermögen

	Anschaffungskosten				kumulierte ordentliche Abschreibungen						Buchwerte		
	AW per 1.1.2018	Zuwachs/ Zugänge	Abgänge	Umglieder.	AW per 31.12.2018	Stand per 1.1.2018	Planm. Abschr.	Aus.plan. Abschr.	Wertkorr.	Stand per 31.12.2018	BW netto 31.12.2018	davon Leasing	Versich. werte
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'291'385.95	2'543'546.20	0.00	0.00	7'834'932.15	-62'594.95	84'311.85	0.00	0.00	-146'906.80	7'688'025.35		147'992'100.00
1400 Grundstücke unbebaut	361'392.70	0.00	0.00	0.00	361'392.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	361'392.70		214'300.00
1401 Strassen/Verkehrwege	896'435.45	283'563.50	0.00	247'858.10	1'427'857.05	-23'768.95	35'819.40	0.00	0.00	-59'588.35	1'368'268.70		
1402 Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
1403 Tiefbauten übrige	688'474.30	255'483.50	0.00	620'523.95	1'564'481.75	-11'940.95	19'563.25	0.00	0.00	-31'504.20	1'532'977.55		
1404 Hochbauten	110'187.60	0.00	0.00	0.00	110'187.60	-4'407.50	4'407.50	0.00	0.00	-8'815.00	101'372.60		147'552'300.00
1405 Waldungen/Alpen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		225'500.00
1406 Mobilien	276'244.25	107'095.00	0.00	0.00	383'339.25	-22'477.55	24'521.70	0.00	0.00	-46'999.25	336'340.00		
1407 Anlagen im Bau	2'958'651.65	1'897'404.20	0.00	-868'382.05	3'987'673.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'987'673.80		
1409 Übrige Sachanlagen *(ohne 14099)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
149 Total Bestehendes Verwaltungsvermögen	22'424'327.41	0.00	0.00	0.00	22'424'327.41	-4'484'865.55	2'242'432.85	0.00	0.00	-6'727'298.40	15'697'029.01		
149 Total Bestehendes Verwaltungsvermögen	22'424'327.41	0.00	0.00	0.00	22'424'327.41	-4'484'865.55	2'242'432.85	0.00	0.00	-6'727'298.40	15'697'029.01		

11.7.3 Übrige Sachanlagen Verwaltungsvermögen

	Anschaffungskosten				kumulierte ordentliche Abschreibungen					Buchwerte			
	AW per 1.1.2018	Zuwachs/ Zugänge	Abgänge	Umglieder.	AW per 31.12.2018	Stand per 1.1.2018	Planm. Abschr.	Aus.plan. Abschr.	Wertkorr.	Stand per 31.12.2018	BW netto 31.12.2018	davon Leasing	Versich. werte
142 Immaterielle Anlagen VV	611'882.25	702'520.50	0.00		1'314'402.75	0.00	73'121.60	0.00	0.00	-73'121.60	1'241'281.15		
Total Informatik	0.00	365'608.00	0.00		365'608.00	0.00	73'121.60	0.00	0.00	-73'121.60	292'486.40		
Immat. Anlagen in Realisierung	611'882.25	336'912.50	0.00		948'794.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	948'794.75		
144 Total Darlehen VV	8'920'001.00	0.00	0.00		8'920'001.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'920'001.00		
Total Darlehen	8'920'001.00	0.00	0.00		8'920'001.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'920'001.00		
145 Total Beteiligungen VV	8'888'711.00	100'000.00	0.00	-50'000.00	8'938'711.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'938'711.00		
Total Beteiligungen	8'888'711.00	100'000.00	0.00	-50'000.00	8'938'711.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'938'711.00		
146 Total Investitionsbeiträge VV	865'475.30	106'150.30	0.00		971'625.60	-23'316.10	38'241.45	0.00	0.00	-61'557.55	910'068.05		
Total Investitionen	865'475.30	106'150.30	0.00		971'625.60	-23'316.10	38'241.45	0.00	0.00	-61'557.55	910'068.05		

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Konto	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Saldo	Abrg.
					Ausgaben	ausgaben	Ausgaben	Einnahmen	einnahmen	Einnahmen		
					01.01.2018	2018	31.12.2018	01.01.2018	2018	31.12.2018		
0												
Allgemeine Verwaltung												
0229.5200.02	GR	13.11.2017	248'000.00	Clients Verwaltung; Ersatz 2018 (gebunden)		227'916.35	227'916.35				20'083.65	
0292.5040.11	GR	19.12.2016	117'200.00	Oberdorfstrasse 30; Umbau Dachgeschoss	110'187.60		110'187.60				7'012.40	
2												
Bildung												
2177.5040.08	GR	12.03.2018	780'000.00	SPA Musterplatz; San. Flachdach Halle 2 (gebunden)	26'408.65	31'933.25	58'341.90				721'658.10	
2177.5040.09	GR	15.10.2018	80'000.00	Neubau Schul-, Kultur- und Sportanlage Schönaу		8'432.90	8'432.90				71'567.10	
2199.5200.01	GGR	30.11.2018	1'285'000.00	Informatikkonzept Schulen 2018; Umsetzung	51'106.70	20'086.05	71'192.75				1'213'807.25	
2199.5200.03	GR	07.05.2018	145'800.00	Audiovisuelle Unterrichtsmittel 2018		145'431.65	145'431.65				368.35	
3												
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche												
3410.5090.03	GGR	27.01.2017	1'211'000.00	Freianlage Eichfeld; Gesamtsan. Rasenspielfeld	717'409.65	448'450.25	1'165'859.90				45'140.10	
3411.5040.03	GR	16.10.2017	400'000.00	Schwimmbad; Sanierungsmassnahmen (gebunden)	66'811.95	298'371.15	365'183.10				34'816.90	
6												
Verkehr und Nachrichtenübermittlung												
6150.5010.01	GGR	05.12.2014	3'974'000.00	ESP Bahnhof/Heimberg Süd; Erschliessung	1'022'627.95	208'395.05	1'231'023.00	448'075.60	89'197.50	537'273.10	2'742'977.00	
6150.5010.02	GGR	17.10.2014	190'000.00	Fährenstrasse; Sanierung	172'213.50	15'546.70	187'760.20				2'239.80	
6150.5010.03	GGR	17.06.2016	300'000.00	Hasenweg/Sanddornweg; Sanierung	167'686.85	22'335.90	190'022.75				109'977.25	
6150.5010.04	GR	14.04.2014	38'000.00	Hodelmatte; Erschliessung	32'836.20	5'727.50	38'563.70				-563.70	
6150.5010.05	GGR	27.01.2017	865'000.00	Stockhornstrasse; vfM Bypass	148'159.55	350'131.20	498'290.75				366'709.25	
6150.5010.06	GGR	17.06.2016	330'000.00	Merkurstrasse; Sanierung	156'623.95	88'987.30	245'611.25				84'388.75	
6150.5010.09	GGR	17.03.2017	245'000.00	Tüchtiwilweg; Sanierung	210'643.90	3'942.05	214'585.95	82'000.00	18'522.00	100'522.00	30'414.05	19.10.2018
6150.5010.11	GGR	27.01.2017	315'000.00	Aumattweg/Schönmattweg; Sanierung	251'275.50	43'341.15	294'616.65				20'383.35	
6150.5010.12	GGR	26.01.2018	260'000.00	Ulmenweg/Dohlenweg/Kornfeldstr.; Sanierung	11'556.00	57'412.35	68'968.35				191'031.65	
6150.5010.13	GGR	16.06.2017	280'000.00	Ahornweg/Heinrich-Matterstr.; Sanierung	106'560.90	141'297.20	247'858.10				32'141.90	
6150.5010.14	GR	26.06.2017	148'000.00	Hübelistrasse; Sanierung	137'880.85	19'887.75	157'768.60				-9'768.60	
6150.5010.17	GGR	15.06.2018	125'000.00	Schlossstrasse, Deckbelag		108'044.65	108'044.65				16'955.35	
6150.5060.04	GR	07.05.2018	101'000.00	VW T6 mit Streueraufbau (Ersatz MB290, Jg. 2001)		99'355.00	99'355.00				1'645.00	

Konto	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)	Objektbezeichnung	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Kumulierte	Investitions-	Kumulierte	Saldo	Abg.
					Ausgaben 01.01.2018	ausgaben 2018	Ausgaben 31.12.2018	Einnahmen 01.01.2018	einnahmen 2018	Einnahmen 31.12.2018		
7 Umweltschutz und Raumordnung												
7201.5032.02	GR	31.08.2015	50'000.00	Aarestrasse/ESP; Umlegung Kanalisation*	34'062.25	1'491.25	35'553.50				14'446.50	
7201.5032.03	GGR	17.10.2014	560'000.00	Fährenstrasse; Sanierung Kanalisation*	482'660.05	34'878.70	517'538.75				42'461.25	
7201.5032.06	GGR	28.04.2017	1'140'000.00	Erschliessung Riederer/Eichenried/Hartlisberg*	613'107.85	255'355.20	868'463.05		185'000.00	185'000.00	271'536.95	
7201.5032.07	GGR	17.06.2016	260'000.00	Hasenweg/Sanddornweg; San. Kanalisation*	170'254.60	762.20	171'016.80				88'983.20	
7201.5032.08	GR	27.10.2014	746'000.00	Bernstrasse; Umlegung Kanalisation (Bypass)*	183'573.75	99'091.40	282'665.15				463'334.85	
7201.5032.09	GGR	17.06.2016	110'000.00	Merkurstrasse; Sanierungen Leitungen*	62'025.80	17'797.80	79'823.60				30'176.40	
7201.5032.11	GGR	02.12.2016	479'000.00	Glätemühle; Sanierung Leitungen*	233'698.85	4'607.55	238'306.40				240'693.60	
7201.5032.12	GGR	27.01.2017	135'000.00	Aumattweg/Schönmattweg; San. Leitungen*	51'258.25	22'345.85	73'604.10				61'395.90	
7201.5032.13	GGR	26.01.2018	170'000.00	Ulmweg/Dohlenweg/Kornfeldstr.; San. Leitungen*	4'300.00	76'000.00	80'300.00				89'700.00	
7201.5292.01	GGR	01.12.2017	340'000.00	GEP; Überarbeitung*		4'316.45	41'692.60	46'009.05			293'990.95	
7410.5020.02	GGR	22.08.2014	735'000.00	Hochwasserschutz; Längsvernetzung Zulg inkl. Projel	636'702.25	93'200.40	729'902.65	33'278.35		33'278.35	5'097.35	
7410.5020.03	GGR	27.01.2017	319'000.00	Weiergraben; Revitalisierung Weier/Bachlauf	81'431.55	260'108.55	341'540.10	15'000.00		15'000.00	-22'540.10	
7410.5020.04	GR	16.01.2017	54'000.00	Bösbach; Hochwasserschutz		39'332.20	11'295.45	50'627.65			3'372.35	
7900.5290.02	GGR	27.01.2017	950'000.00	Ortsplanungsrevision 2020		464'223.25	243'587.05	707'810.30			242'189.70	
7900.5290.03	GR	13.08.2007	167'000.00	Gefahrenkarte		139'184.80		139'184.80	109'682.35		109'682.35	27'815.20
7900.5290.04	GR	29.04.2013	209'000.00	ZPP R Scheidgasse		195'170.30		195'170.30	59'074.05		59'074.05	13'829.70
7900.5290.05	GR	25.04.2016	80'000.00	Sportzentrum; Planungsarbeiten		21'664.35	30'092.90	51'757.25				28'242.75
7900.5290.06	GR	28.11.2016	140'000.00	Ziegeleiplatz; Studienauftrag/Grundordnung		111'613.20	1'453.90	113'067.10	60'000.00		60'000.00	26'932.90
7900.5620.02	GR	11.08.2008	55'000.00	Energierichtplan (Gemeindebeitrag Thun)		43'124.00		43'124.00			11'876.00	25.06.2018

Vermerk: In den mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen werden die Ausgaben in dieser Tabelle exklusive Mehrwertsteuer dargestellt. Da der Kredit inklusive Mehrwertsteuer beschlossen wurde, muss die Mehrwertsteuer beim Saldo noch berücksichtigt werden, das heisst abgezogen werden.

11.8.2 Nachkredite

Budgetkredite, welche durch die Legislative, den Grossen Gemeinderat zu genehmigen sind:

Konto	Bezeichnung	Rechnung CHF	Budget CHF	Überschreitung Nachkredit CHF	Beschluss- Datum	Bemerkung
0	Allgemeine Verwaltung					
	Keine					
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung					
	Keine					
2	Bildung					
	Keine					
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche					
	Keine					
4	Gesundheit					
	Keine					
5	Soziale Sicherheit					
	Keine					
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung					
	Keine					
7	Umweltschutz und Raumordnung					
	Keine					
8	Volkswirtschaft					
	Keine					
9	Finanzen und Steuern					
	Keine					

11.9 Weitere massgebende Angaben

11.9.1 Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen¹

Gemeinde: Steffisburg		Kontaktperson: Martin Deiss, Leiter Tiefbau/Umwelt		Rechnungsjahr: 2018	
				Telefon: 033 439 43 73	E-Mail: tiefbau@steffisburg.ch
Datengrundlagen Gemeinde <input type="checkbox"/> AWA <input checked="" type="checkbox"/> Anlagenbuchhaltung 2018		Aktualisierungsjahr:			
Datengrundlagen Verband <input type="checkbox"/> AWA <input checked="" type="checkbox"/> Anlagenbuchhaltung 2018		① Wiederbeschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)
		⑤ Einlagesatz ² %		⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)	
1. Gemeindeanlagen					
1.1 Kanalisationen		62'063'000	80	1.25%	775'788 60% 465'473
1.2 Spezialbauwerke		1'000'000	50	2.00%	20'000 60% 12'000
1.3 Abwasserreinigungsanlagen			33	3.00%	- -
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)		63'063'000		795'788 60%	477'473
2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen³					
2.1 Kanalisationen		2'573'000	80	1.25%	32'163 60% 19'298
2.2 Spezialbauwerke		984'000	50	2.00%	19'680 60% 11'808
2.3 Abwasserreinigungsanlagen		15'568'150	33	3.00%	467'045 60% 280'227
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)		19'125'150		518'887 60%	311'332
Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)		82'188'150		1'314'675 60%	788'805
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴					111'219
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren					677'586
⑦ Stand Verwaltungsvermögen		2'446'351	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	3.0%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt		8'964'128	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	10.9%	EW ⁶ 19'558
					Fr./EW 40

Bemerkungen: Gemeindeanteil an ARA Thunersee: 13,143019 %
Wiederbeschaffungswerte Ziffer 2 gem. ARA Thunersee, total CHF 145'500'000 bzw. CHF 3'948'000 Werterh.kosten

Datum: Steffisburg, 31. Januar 2019 Unterschrift: Monika Finger, Finanzverwalterin

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA: ae.awa@bve.be.ch

² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

⁶ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
1	Aktiven	112'578'862.88	192'932'526.20	194'231'732.92	111'279'656.16
10	Finanzvermögen	70'147'856.57	187'408'513.10	189'671'829.07	67'884'540.60
100	Flüssige Mittel u. kurzfrist. Geldanlagen	15'766'448.21	83'680'916.39	85'194'978.38	14'252'386.22
1000	Kasse	12'203.05	398'892.70	391'825.70	19'270.05
10000.01	Kasse	10'403.05	398'892.70	391'825.70	17'470.05
10000.02	Kassenvorschuss EWK	800.00			800.00
10000.03	Kassenvorschuss Cafeteria	400.00			400.00
10000.04	Kassenvorschuss Werkhof	100.00			100.00
10000.05	Kassenvorschuss Hochbau, Tiefbau	500.00			500.00
1001	Post	4'482'686.02	34'689'449.19	32'031'367.16	7'140'768.05
10010.01	Postkonto 30-1133-9	4'475'166.47	34'689'449.19	32'031'367.16	7'133'248.50
10011.01	E-Depositenkonto Post 92-913208-5	7'519.55			7'519.55
1002	Bank	11'270'269.14	48'583'864.50	52'763'125.52	7'091'008.12
10020.01	Valiant - KK 20 2.101.254.07	2'919'194.05	44'355'462.11	45'325'933.47	1'948'722.69
10020.02	BEKB - KK 20 867.461.3.20	882'314.25	550'000.00	606'449.55	825'864.70
10020.03	Credit Suisse - KK 995747-01	5'791.63		1.00	5'790.63
10020.04	Raiffeisen - KK 3087.37	795'339.10	553'925.90	576'577.55	772'687.45
10020.05	UBS - KK 235-552829.01J	4'785.00		300.40	4'484.60
10020.06	AEK - KK 14.817.38.146	3'650'999.00	3'025'520.00	3'168'686.25	3'507'832.75
10020.10	Valiant - Höchhus 32.463.310.454.4	11'753.36	98'714.94	85'000.00	25'468.30
10021.02	Valiant 32.463.310.449.8 Cash Deposit Konto	3'000'092.75	241.55	3'000'177.30	157.00
1009	Übrige flüssige Mittel	1'290.00	8'710.00	8'660.00	1'340.00
10090.01	SteffisCard	1'290.00	8'710.00	8'660.00	1'340.00
101	Forderungen	19'847'332.72	95'711'794.19	94'895'045.94	20'664'080.97
1010	Ford. aus Lieferungen u. Leistungen ggü. Dritten	1'470'558.69	6'456'589.29	6'564'038.56	1'363'109.42
10100.01	Debitor ESR Finanz 01-98586-0	454'095.80	1'613'544.75	1'796'019.15	271'621.40
10100.02	Debitor ESR Mieten 01-98585-5	3'949.50	1'055'102.70	1'057'048.20	2'004.00
10100.03	Debitor ESR Gewerbekehricht 01-98584-7	35'551.20	190'678.18	203'605.48	22'623.90
10100.04	Debitor NetZulg AG (Gebühren, Abgaben)	661'492.10	3'220'041.19	3'104'447.09	777'086.20
10100.09	Debitoren manuell Dritte	315'470.09	289'773.92	315'470.09	289'773.92
10100.80	Debitoren Abklärungskonto		87'448.55		87'448.55

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
1011	Kontokorrente mit Dritten	427'243.20	1'237'836.30	981'271.85	683'807.65
10110.01	KK AVAG		875'121.55	875'121.55	
10110.02	KK ARA Thunersee (Investitionen)	427'243.20	362'714.75	106'150.30	683'807.65
1012	Steuerforderungen	9'569'318.46	78'138'385.89	77'960'247.08	9'747'457.27
10120.01	Steuerguthaben NESKO	10'692'318.46	39'456'052.30	39'290'913.49	10'857'457.27
10120.10	Girokonto Kanton		38'666'333.59	38'666'333.59	
10120.99	Wertberichtigung auf Forderungen allg. Gemeindesteuern	-1'123'000.00	16'000.00	3'000.00	-1'110'000.00
1013	Anzahlungen an Dritte		8'044.75	8'044.75	
10130.01	Lohnvorschüsse		8'044.75	8'044.75	
1014	Transferforderungen	8'300'271.72	9'016'639.11	8'621'165.55	8'695'745.28
10140.01	Lastenausgleich Sozialhilfe	7'899'390.37	8'363'611.06	8'095'032.35	8'167'969.08
10140.02	Bundes- und Kantonsbeiträge ER	20'922.50	49'425.00	20'922.50	49'425.00
10140.03	Gemeinden und Gemeinwesen ER	367'824.95	514'405.55	493'076.80	389'153.70
10140.05	Gemeinden und Gemeinwesen IR	12'133.90	89'197.50	12'133.90	89'197.50
1016	Vorschüsse für vorläuf. Verwaltungsausgaben		66'105.00	66'105.00	
10160.01	Vorschüsse Abteilungen		62'180.00	62'180.00	
10160.02	Vorschüsse Schulen Lager		3'925.00	3'925.00	
1019	Übrige Forderungen	79'940.65	788'193.85	694'173.15	173'961.35
10191.03	Guthaben UVG		1'327.90		1'327.90
10191.04	Guthaben UVG Suva	1'515.60	5'770.35	1'515.60	5'770.35
10191.05	Guthaben FAK	2'992.75		2'992.75	
10191.06	Guthaben KTG	692.15	900.50	692.15	900.50
10191.07	Guthaben AHV, IV, EO	25'708.55		25'708.55	
10192.21	MWST-Vorsteuer ER Abwasser	23'088.80	-10'207.80	-5'777.85	18'658.85
10192.22	MWST-Vorsteuer IR Abwasser		-41'162.95	-41'162.95	
10192.31	MWST-Vorsteuer ER Abfall		-1'259.60	-1'259.60	
10192.51	MWST-Vorsteuer ER Höchhus	1'117.45	-12.90	972.80	131.75
10193.01	Debitor Verrechnungssteuer	8'058.95	28'110.65	8'058.95	28'110.65
10199.01	Einbezahlte Guthaben Frankiermaschine	5'830.05	41'874.80	45'752.90	1'951.95
10199.02	Rückbehalte Grundstückgeschäfte	8'052.75			8'052.75
10199.03	Vorauszahlungen	2'883.60	57'817.15	59'979.85	720.90
10199.10	IPV SH ASV Kanton Bern		705'035.75	596'700.00	108'335.75

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
102	Kurzfristige Finanzanlagen		3'500'000.00	3'500'000.00	
1020	Kurzfristige Darlehen		3'500'000.00	3'500'000.00	
10200.01	Kurzfristige Darlehen FV		3'500'000.00	3'500'000.00	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	583'365.35	647'358.87	619'115.00	611'609.22
1040	Personalaufwand		2'397.75		2'397.75
10400.01	Abgrenzung Personalaufwand		2'397.75		2'397.75
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'622.05	13'654.75	7'622.05	13'654.75
10410.01	Abgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'622.05	13'654.75	7'622.05	13'654.75
1043	Transfers der Erfolgsrechnung	384'603.30	346'510.77	383'573.30	347'540.77
10430.01	Abgrenzung Aufwand Sozialhilfe, Alimente	347'083.30	328'530.77	346'053.30	329'560.77
10430.02	Abgrenzung Transfer ER	37'520.00	17'980.00	37'520.00	17'980.00
1045	Übriger betrieblicher Ertrag	191'140.00	99'795.60	227'919.65	63'015.95
10450.01	Abgrenzung Ertrag Sozialhilfe, Alimente	75'596.60	64'795.60	77'376.25	63'015.95
10450.02	Abgrenzung übriger betrieblicher Ertrag	115'543.40		115'543.40	
10450.03	Abgrenzung Rückerstattung J+S Beiträge		35'000.00		35'000.00
10450.99	Wertberichtigung Abgrenzung Rückerstattung			35'000.00	-35'000.00
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen IR		185'000.00		185'000.00
10460.01	Abgrenzung Einnahmen IR		185'000.00		185'000.00
106	Vorräte und angefangenen Arbeiten	4'624.00	46'400.00	48'534.00	2'490.00
1060	Handelswaren	4'624.00	46'400.00	48'534.00	2'490.00
10600.01	Reka-Checks	4'624.00	46'400.00	48'534.00	2'490.00
107	Finanzanlagen	2'705'346.00	454'360.80	161'655.20	2'998'051.60
1070	Aktien und Anteilscheine	2'705'346.00	454'360.80	161'655.20	2'998'051.60
10700.01	Namenaktien BKW AG	2'132'560.00	395'600.00		2'528'160.00
10700.02	Namenaktien Credit Suisse Group AG	30'832.80		11'695.20	19'137.60
10700.03	Namenaktien Valiant Holding AG	253'803.20	6'260.80		260'064.00
10700.04	Namenaktien Valora Holding AG	287'950.00		97'460.00	190'490.00
10700.10	Namenaktien MediZentrum Landhaus Steffisburg AG		52'500.00	52'500.00	
10700.11	Anteilschein Raiffeisen Steffisburg	200.00			200.00

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
108	Sachanlagen FV	31'240'740.29	3'367'682.85	5'252'500.55	29'355'922.59
1080	Grundstücke FV	20'068'951.20	951'479.00	748'674.25	20'271'755.95
10800.01	Grundstücke FV	13'879'696.95	791'479.00	187'827.75	14'483'348.20
10800.02	Grundstücke FV mit Baurechten	6'189'254.25	160'000.00	560'846.50	5'788'407.75
1084	Gebäude FV	11'082'556.99	2'411'022.85	4'503'826.30	8'989'753.54
10840.01	Gebäude FV	10'793'030.32	2'411'022.85	4'503'826.30	8'700'226.87
10840.02	Heimwesen (landw. Liegenschaften)	78'260.00			78'260.00
10841.01	Grundeigentumsanteile FV	211'266.67			211'266.67
1087	Anlagen im Bau FV	89'231.10	5'181.00		94'412.10
10870.01	AIB FV Raum 5/Gewerbegebiet Aarefeld	89'231.10	5'181.00		94'412.10
1089	Übrige Sachanlagen FV	1.00			1.00
10890.01	Kunstsammlung Schenkung Suter	1.00			1.00
14	Verwaltungsvermögen	42'431'006.31	5'524'013.10	4'559'903.85	43'395'115.56
140	Sachanlagen VV	23'168'252.86	4'131'758.85	3'914'957.35	23'385'054.36
1400	Grundstücke VV unüberbaut	361'392.70			361'392.70
14000.01	Grundstücke allg. Haushalt	361'392.70			361'392.70
1401	Strassen / Verkehrswege	872'666.50	549'943.60	54'341.40	1'368'268.70
14010.01	Strassen/Verkehrswege	896'435.45	549'943.60	18'522.00	1'427'857.05
14010.99	WB Strassen/Verkehrswege	-23'768.95		35'819.40	-59'588.35
1403	Tiefbauten	676'533.35	1'061'007.45	204'563.25	1'532'977.55
14032.21	Übrige Tiefbauten Abwasser Kanalisation	688'474.30	1'061'007.45	185'000.00	1'564'481.75
14032.99	WB übrige Tiefbauten Abwasser	-11'940.95		19'563.25	-31'504.20
1404	Hochbauten	105'780.10		4'407.50	101'372.60
14040.09	Hochbauten allg. Haushalt übrige	110'187.60			110'187.60
14040.99	WB Hochbauten allg. Haushalt	-4'407.50		4'407.50	-8'815.00
1406	Mobilien VV	253'766.70	107'095.00	24'521.70	336'340.00
14060.01	Mobilien, Fahrzeuge, Geräte allg. Haushalt		107'095.00		107'095.00
14060.99	WB Mobilien allg. Haushalt			10'709.50	-10'709.50

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
14066.62	Spezial- und Tanklöschfahrzeuge	276'244.25			276'244.25
14066.99	WB Mobilien Feuerwehr	-22'477.55		13'812.20	-36'289.75
1407	Anlagen im Bau VV	2'958'651.65	2'413'712.80	1'384'690.65	3'987'673.80
14070.10	Anlagen im Bau, Strassen/Verkehrswege	873'665.00	762'963.30	337'055.60	1'299'572.70
14070.20	Anlagen im Bau, Wasserbau	709'187.65	364'604.40		1'073'792.05
14070.40	Anlagen im Bau, Hochbauten	110'732.85	374'906.55		485'639.40
14070.70	Anlagen im Bau, übrige Sachanlagen	757'008.50	412'281.00	57'111.10	1'112'178.40
14070.99	WB Anlagen im Bau	-57'111.10	57'111.10		
14072.21	Anlagen im Bau, Abwasser	565'168.75	441'846.45	990'523.95	16'491.25
1409	Übrige Sachanlagen	17'939'461.86		2'242'432.85	15'697'029.01
14099.01	Best. Verwaltungsvermögen Allg. Haushalt	19'890'997.46			19'890'997.46
14099.02	Best. Verwaltungsvermögen Zivilschutz	51'906.05			51'906.05
14099.31	Best. Verwaltungsvermögen Abfall	240'009.30			240'009.30
14099.51	Best. Verwaltungsvermögen Forst	31'221.20			31'221.20
14099.61	Best. Verwaltungsvermögen Feuerwehr	2'210'193.40			2'210'193.40
14099.93	WB best. Verwaltungsvermögen Abfall	-48'001.90		24'000.95	-72'002.85
14099.95	WB best. Verwaltungsvermögen Forst	-6'244.20		3'122.15	-9'366.35
14099.96	WB best. Verwaltungsvermögen Feuerwehr	-442'038.70		221'019.35	-663'058.05
14099.99	WB best. Verwaltungsvermögen Allg. Haushalt	-3'988'580.75		1'994'290.40	-5'982'871.15
142	Immaterielle Anlagen/Informatik	611'882.25	702'520.50	73'121.60	1'241'281.15
1420	Informatik		365'608.00	73'121.60	292'486.40
14200.01	Informatik Verwaltung		227'916.35		227'916.35
14200.02	Informatik Schulen		137'691.65		137'691.65
14200.99	WB Informatik allg. Haushalt			73'121.60	-73'121.60
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	611'882.25	336'912.50		948'794.75
14270.01	Immat. Anl. in Realisierung allg. Haushalt	607'565.80	295'219.90		902'785.70
14272.21	Immat. Anlagen in Realisierung Abwasser	4'316.45	41'692.60		46'009.05
144	Darlehen	8'920'001.00			8'920'001.00
1444	Darlehen an öff. Unternehmungen	8'800'001.00			8'800'001.00
14440.01	NetZulg AG Darlehen nom. CHF 7,5 Mio.	7'500'000.00			7'500'000.00
14440.02	Darlehen Stiftung Höchhus, nom. CHF 2,8 Mio.	1'300'001.00			1'300'001.00
1445	Darlehen an private Unternehmungen	120'000.00			120'000.00

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
14450.01	Darlehen Sportzentrum Heimberg	120'000.00			120'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	8'888'711.00	100'000.00	50'000.00	8'938'711.00
1454	Beteilig.an öffentl.Unternehmungen	8'738'711.00			8'738'711.00
14540.01	NetZulg AG Aktienkapital	8'500'000.00			8'500'000.00
14540.02	STI Verkehrsbetriebe Aktienkapital, nom. CHF 60'000	1.00			1.00
14543.01	AVAG Aktienkapital	238'710.00			238'710.00
1455	Beteilig.an privaten Unternehmungen	150'000.00	100'000.00	50'000.00	200'000.00
14550.01	MediZentrum Landhaus Steffisburg AG. Aktienkapital	150'000.00	100'000.00	50'000.00	200'000.00
146	Investitionsbeiträge	842'159.20	589'733.75	521'824.90	910'068.05
1462	Invbeitr.an Gemeinden u.Gde.verbände	289'901.00	541'408.50	25'241.45	806'068.05
14622.23	Investitionsbeiträge Abwasser 3%	300'217.10	541'408.50		841'625.60
14622.99	WB Investitionsbeiträge Abwasser	-10'316.10		25'241.45	-35'557.55
1466	Invbeitr.an priv.Org.o.Erwerbszweck	117'000.00		13'000.00	104'000.00
14660.01	Investitionsbeiträge allg. Haushalt	130'000.00			130'000.00
14660.99	WB Investitionsbeiträge allg. Haushalt	-13'000.00		13'000.00	-26'000.00
1469	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau	435'258.20	48'325.25	483'583.45	
14692.21	Investitionsbeiträge Abwasser an Anlagen im Bau	435'258.20	48'325.25	483'583.45	

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
2	Passiven	112'578'862.88	84'172'034.09	85'471'240.81	111'279'656.16
20	Fremdkapital	32'637'213.52	69'291'630.21	74'734'988.84	27'193'854.89
200	Laufende Verbindlichkeiten	3'128'321.83	51'694'066.41	51'556'793.19	3'265'595.05
2000	Lauf.Verba.Liefer.u.Leist.v.Dritten	3'005'874.33	27'848'837.21	27'708'180.69	3'146'530.85
20000.01	Kreditoren Abacus ER	1'748'304.80	20'531'521.55	20'150'229.70	2'129'596.65
20000.02	Kreditoren Klib	327'886.50	193'869.95	323'952.85	197'803.60
20000.03	Kreditoren übrige	2'792.18	3'047.35	2'792.18	3'047.35
20000.11	Kreditoren Abacus IR	925'649.10	3'723'883.60	3'835'982.50	813'550.20
20000.80	Kreditoren Abklärungskonto	931.60	34'737.25	35'648.85	20.00
20000.90	Vorauszahlungen Debi		1'025.46	1'025.46	
20001.01	Kreditor AHV, IV, EO		1'186'271.95	1'184'023.30	2'248.65
20001.02	Kreditor Pensionskasse		1'797'302.25	1'797'302.25	
20001.03	Kreditor UVG	310.15	43'892.00	44'202.15	
20001.04	Kreditor UVG Suva		117'549.50	117'549.50	
20001.05	Kreditor FAK		142'065.25	141'800.85	264.40
20001.06	Kreditor KTG		73'671.10	73'671.10	
2002	Steuern	16'976.45	4'460.80	-6'763.80	28'201.05
20020.10	Girokonto Kanton	7'802.35	4'460.80	7'802.35	4'460.80
20022.21	MWST-Umsatzsteuer ER/IR Abwasser	2'993.05		-17'230.85	20'223.90
20022.31	MWST-Umsatzsteuer ER/IR Abfall	1'339.40		916.55	422.85
20022.51	MWST-Umsatzsteuer ER/IR Höchhus	1'229.60		655.50	574.10
20022.61	MWST-Umsatzsteuer ER Tageskarten	3'612.05		1'092.65	2'519.40
2004	Transfer-Verbindlichkeiten	98'721.05	10'943'080.15	10'973'511.50	68'289.70
20040.01	Transfer-Verbindlichkeiten ER	91'425.05	10'937'975.15	10'961'110.50	68'289.70
20040.02	Transfer-Verbindlichkeit IPV AS Kt. Bern	7'296.00		7'296.00	
20040.03	Transfer-Verbindlichkeiten IR		5'105.00	5'105.00	
2005	Interne Kontokorrente		12'897'388.25	12'881'814.80	15'573.45
20053.01	Durchlaufkonto Lohn		10'479'149.10	10'479'149.10	
20054.01	Abrechnungskonto ESR-Eingänge Finanz		2'258'871.00	2'258'871.00	
20055.01	Abrechnungskonto Höchhus		159'368.15	143'794.70	15'573.45
2006	Depotgelder und Kautionen	6'750.00	300.00	50.00	7'000.00
20060.01	Depotgelder Pförtneranlage Schwäbis	6'750.00	300.00	50.00	7'000.00

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00
2014	Kurzfrist. Anteil langfrist. Verbindlichkeiten	5'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00
20144.01	Kurzfristiger Anteil von langfristigen Darlehen	5'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	13'233'652.30	12'479'381.80	12'919'752.30	12'793'281.80
2040	Personalaufwand	581'037.90	287'047.55	267'137.90	600'947.55
20400.01	Abgrenzung Personalaufwand	247'037.90	220'947.55	247'037.90	220'947.55
20400.02	Abgrenzung Zeitguthaben	334'000.00	66'100.00	201'000.00	380'000.00
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'200.00	52'194.85	15'200.00	52'194.85
20410.01	Abgrenzung Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'200.00	52'194.85	15'200.00	52'194.85
2042	Steuern	937'000.00	382'000.00	937'000.00	382'000.00
20420.01	Abgrenzung Steuererträge	937'000.00	382'000.00	937'000.00	382'000.00
2043	Transfers der Erfolgsrechnung	11'534'000.00	11'580'000.00	11'534'000.00	11'580'000.00
20430.01	Abgrenzung Transferaufwand /-ertrag	11'534'000.00	11'580'000.00	11'534'000.00	11'580'000.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	121'660.65	125'024.65	121'660.65	125'024.65
20440.01	Abgrenzung Mietzinse	39'435.65	42'799.65	39'435.65	42'799.65
20440.02	Passivzinse marchzählig	82'225.00	82'225.00	82'225.00	82'225.00
2045	Übriger betrieblicher Ertrag	44'753.75	53'114.75	44'753.75	53'114.75
20450.01	Abgrenzungen übriger betrieblicher Ertrag	36'175.75	38'059.25	36'175.75	38'059.25
20450.02	Abgrenzung Ertrag Sozialhilfe, Alimente	8'578.00	15'055.50	8'578.00	15'055.50
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000'000.00		5'000'000.00	5'000'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	10'000'000.00		5'000'000.00	5'000'000.00
20640.02	AHV, 2009-2019	5'000'000.00		5'000'000.00	
20640.03	BEKB, 2010-2020	5'000'000.00			5'000'000.00
209	Verbindlichk. ggü. SF u. Fonds im FK	1'275'239.39	118'182.00	258'443.35	1'134'978.04
2091	Verbindlichkeiten ggü. Fonds im FK	115'001.00		52'974.00	62'027.00
20910.01	Schutzraumersatzabgaben	115'001.00		52'974.00	62'027.00

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
2092	Verbindlichk.ggü.Legaten u. Stiftungen o.eig. Rechtspersönlichkeit im FK	1'160'238.39	118'182.00	205'469.35	1'072'951.04
20920.01	Legat Esther-Schüpbach-Fonds	112'660.75	17.60		112'678.35
20920.11	Fonds für Geschädigte bei Elementarereignissen	118'337.25	18.45		118'355.70
20920.12	Thuner Amtsanzeiger Gemeindebeiträge	487'801.75	75'076.10	151'090.50	411'787.35
20920.13	Fonds Kollekte Abdankungshalle		3'981.10	3'981.10	
20920.14	Hilfsfonds	368'818.34	2'600.90	7'130.90	364'288.34
20920.30	Reisefonds der Sekundarschule	20'000.00			20'000.00
20920.31	Fonds Primarschule Au	1'138.85	961.90	1'127.60	973.15
20920.32	Fonds Primarschule Erlen	1'056.50	307.35	426.75	937.10
20920.33	Fonds Primarschule Glockenthal		1'084.95	153.75	931.20
20920.34	Fonds Primarschule Sonnenfeld	2'647.85	4'098.40	3'629.00	3'117.25
20920.35	Fonds Primarschule Bernstrasse	1'504.45	0.25	25.75	1'478.95
20920.36	Fonds Primarschule Kirchbühl	1'442.50	926.40	1'757.20	611.70
20920.38	Fonds Primarschule Schönaу	1'247.25	0.20		1'247.45
20920.39	Fonds Primarschulen	1'130.70	0.20	902.05	228.85
20920.40	Fonds Oberstufenschule Schönaу	23'233.45	28'079.60	31'381.60	19'931.45
20920.41	Fonds Oberstufenschule Zulg	19'218.75	1'028.60	3'863.15	16'384.20
29	Eigenkapital	79'941'649.36	14'880'403.88	10'736'251.97	84'085'801.27
290	Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Specialfin.	27'037'567.77	14'160.58	2'068'324.75	24'983'403.60
2900	Spezialfinanzierungen im EK	27'037'567.77	14'160.58	2'068'324.75	24'983'403.60
29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	1'381'713.51		133'154.07	1'248'559.44
29002.01	SF Abwasser	4'408'684.10		441'320.38	3'967'363.72
29003.01	SF Abfall (Fehlbetrag 31.12.2015)	-18'751.40			-4'590.82
29004.01	SF Übertragung VV nach Art. 85a (EWV)	20'888'349.25		1'492'024.95	19'396'324.30
29005.01	SF Forst	377'572.31		1'825.35	375'746.96
293	Vorfinanzierungen	12'512'656.09	1'320'091.14	717'737.20	13'115'010.03
2930	Vorfinanzierungen	12'512'656.09	1'320'091.14	717'737.20	13'115'010.03
29300.01	SF Mehrwertabgaben altrechtlich	1'713'762.85	214'148.00		1'927'910.85
29300.02	SF Buchgewinne Grundstücke FV	1'183'056.75	184.55	246'668.90	936'572.40
29300.03	SF Grabunterhalt	838'463.95	33'976.00	62'417.00	810'022.95
29300.04	SF Höchhus	125'106.76	66'581.49	21'573.55	170'114.70
29300.05	SF Förderung Energieeffizienz (zweiseitig)	179'762.25	216'396.10	89'897.35	306'261.00
29302.01	Abwasserentsorgung Werterhalt	8'472'503.53	788'805.00	297'180.40	8'964'128.13

Bilanz

		1.1.2018	Zuwachs	Abgang	31.12.2018
294	Reserven	522'211.05	795'695.75		1'317'906.80
2940	Finanzpolitische Reserve	522'211.05	795'695.75		1'317'906.80
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen gem. Art. 84 ff GV	522'211.05	795'695.75		1'317'906.80
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15'308'863.32		1'681'440.60	13'627'422.72
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15'308'863.32		1'681'440.60	13'627'422.72
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15'308'863.32		1'681'440.60	13'627'422.72
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	24'560'351.13	12'750'456.41	6'268'749.42	31'042'058.12
2990	Jahresergebnis	6'268'749.42	6'481'706.99	6'268'749.42	6'481'706.99
29900.01	Jahresergebnis	6'268'749.42	6'481'706.99	6'268'749.42	6'481'706.99
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	18'291'601.71	6'268'749.42		24'560'351.13
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	18'291'601.71	6'268'749.42		24'560'351.13

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	72'308'211.75	72'308'211.75	69'170'700.00	69'170'700.00	68'874'647.32	68'874'647.32
00	Allgemeine Verwaltung	7'283'098.16	1'629'276.80	7'317'600.00	1'625'800.00	6'662'306.55	1'765'065.60
	Nettoaufwand		5'653'821.36		5'691'800.00		4'897'240.95
01	Legislative und Exekutive	776'711.35	8'274.45	807'200.00		634'941.15	3'156.00
	Nettoaufwand		768'436.90		807'200.00		631'785.15
011	Legislative	264'119.75		275'000.00		120'888.50	
	Nettoaufwand		264'119.75		275'000.00		120'888.50
0110	Legislative	264'119.75		275'000.00		120'888.50	
0110.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	77'937.50		93'600.00		30'906.25	
0110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'598.80		12'800.00		800.00	
0110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'248.90		4'500.00		268.80	
0110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	91.90		200.00		10.50	
0110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	291.35		1'100.00		62.65	
0110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	127.95		600.00		25.55	
0110.3100	Büromaterial	6'811.45		10'500.00		6'674.40	
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	38'076.55		73'600.00		23'382.85	
0110.3105	Lebensmittel	7'971.50		9'900.00		594.00	
0110.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			2'300.00			
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	79'411.60		27'600.00		16'378.75	
0110.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	24'490.30		24'500.00		25'989.70	
0110.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'125.95		1'200.00		1'129.10	
0110.3199	Übriger Betriebsaufwand	11'936.00		12'600.00		14'665.95	
012	Exekutive	512'591.60	8'274.45	532'200.00		514'052.65	3'156.00
	Nettoaufwand		504'317.15		532'200.00		510'896.65
0120	Exekutive	512'591.60	8'274.45	532'200.00		514'052.65	3'156.00
0120.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	385'006.05		382'700.00		383'771.05	
0120.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
0120.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	23'218.85		23'700.00		23'150.30	
0120.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'854.20		26'900.00		26'854.20	
0120.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'097.10		1'200.00		1'159.60	
0120.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'441.90		5'500.00		5'425.65	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	2'899.00		2'900.00		2'888.45	
0120.3102	Drucksachen, Publikationen	297.50				385.00	
0120.3130	Dienstleistungen Dritter	12'558.05		11'500.00			
0120.3170	Reisekosten und Spesen	8'700.00		8'700.00		8'700.00	
0120.3199	Übriger Betriebsaufwand	44'118.95		66'700.00		59'318.40	
0120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		800.00				900.00
0120.4290	Übrige Entgelte		7'474.45				2'256.00
02	Allgemeine Dienste	6'506'386.81	1'621'002.35	6'510'400.00	1'625'800.00	6'027'365.40	1'761'909.60
	Nettoaufwand		4'885'384.46		4'884'600.00		4'265'455.80
022	Allgemeine Dienste	5'718'409.69	1'138'849.25	5'833'000.00	1'162'000.00	5'307'673.25	1'298'669.40
	Nettoaufwand		4'579'560.44		4'671'000.00		4'009'003.85
0220	Allgemeine Dienste	5'718'409.69	1'138'849.25	5'833'000.00	1'162'000.00	5'307'673.25	1'298'669.40
0220.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'750'707.75		3'856'000.00		3'728'795.00	
0220.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	18'120.00		17'500.00		18'280.00	
0220.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	231'378.45		242'100.00		231'172.55	
0220.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	593'422.45		617'700.00		412'556.50	
0220.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	26'255.65		27'500.00		25'717.45	
0220.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	53'716.40		56'200.00		53'713.00	
0220.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	28'922.55		30'200.00		28'679.45	
0220.3064	Überbrückungsrenten	105'509.00		97'100.00		39'630.00	
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	30'324.70		27'100.00		25'057.45	
0220.3091	Personalwerbung	8'156.50		200.00		7'028.55	
0220.3099	Übriger Personalaufwand	117'202.38		63'400.00		64'346.20	
0220.3100	Büromaterial	21'878.75		22'000.00		14'343.90	
0220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'835.45		12'000.00		6'720.10	
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	21'815.85		25'000.00		19'222.15	
0220.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'575.45		6'800.00		5'422.30	
0220.3110	Büromöbel und Geräte	38'937.35		20'500.00		1'870.55	
0220.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'492.20				3'724.30	
0220.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	395.35		500.00			
0220.3113	Hardware	35'484.80		50'700.00		3'951.60	
0220.3118	Immateriellen Anlagen	26'766.45		13'600.00		62'388.01	
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	147'340.45		194'800.00		176'101.33	
0220.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	25'129.55		15'300.00		17'121.80	
0220.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'348.55		5'600.00		5'265.00	
0220.3134	Sachversicherungsprämien	22'018.15		23'200.00		22'488.35	
0220.3137	Steuern und Abgaben	720.00					

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	2'322.65		3'400.00		2'376.40	
0220.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'498.40		2'000.00		1'189.45	
0220.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	8'961.75		10'300.00		3'980.40	
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	118'616.06		134'600.00		124'077.11	
0220.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'218.15					
0220.3170	Reisekosten und Spesen	8'494.45		14'400.00		10'433.15	
0220.3190	Schadenersatzleistungen	500.00					
0220.3192	Abgeltung von Rechten	635.50		700.00		635.50	
0220.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'009.20		3'000.00		593.75	
0220.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	45'583.25		52'000.00			
0220.3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	4'308.00		4'400.00		4'320.00	
0220.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	168'251.70		169'400.00		165'538.10	
0220.3707	Private Haushalte	2'626.10				899.05	
0220.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	22'917.00		13'800.00		19'927.00	
0220.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	13.30				107.80	
0220.4210	Gebühren für Amtshandlungen		920.30		1'200.00		1'328.00
0220.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'233.70		84'600.00		110'425.60
0220.4250	Verkäufe		933.30		400.00		268.50
0220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		27'515.40		7'000.00		21'006.70
0220.4290	Übrige Entgelte				1'000.00		338.55
0220.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		82'617.45		87'500.00		88'254.00
0220.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		355'699.00		324'700.00		382'149.00
0220.4703	Durchlaufende Beiträge v.öff.Sozialversicherungen		2'626.10				899.05
0220.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		477'288.00		525'400.00		554'818.00
0220.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		131'016.00		130'200.00		139'182.00
029	Verwaltungsliegenschaften	787'977.12	482'153.10	677'400.00	463'800.00	719'692.15	463'240.20
	Nettoaufwand		305'824.02		213'600.00		256'451.95
0290	Verwaltungsliegenschaften	787'977.12	482'153.10	677'400.00	463'800.00	719'692.15	463'240.20
0290.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	172'368.20		166'900.00		165'670.05	
0290.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
0290.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	10'382.75		10'600.00		10'300.95	
0290.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'643.60		11'700.00		11'545.80	
0290.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'450.55		5'500.00		5'041.85	
0290.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'403.00		2'500.00		2'383.70	
0290.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'193.00		1'300.00		1'161.45	
0290.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'140.00		5'200.00		4'350.00	
0290.3099	Übriger Personalaufwand	153.35				132.95	
0290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	27'953.80		28'400.00		34'097.65	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290.3105	Lebensmittel	30'261.97		29'000.00		29'781.20	
0290.3110	Büromöbel und Geräte	12'815.90		13'300.00		2'682.40	
0290.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	809.90		1'300.00		27'284.10	
0290.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	238.15		300.00		1'334.75	
0290.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	950.00				3'224.65	
0290.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	91'774.65		85'400.00		83'287.80	
0290.3130	Dienstleistungen Dritter	6'774.05		3'800.00		5'356.55	
0290.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	150.00		200.00		150.00	
0290.3134	Sachversicherungsprämien	8'561.80		9'100.00		8'759.35	
0290.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	261'831.25		159'200.00		183'952.90	
0290.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	163.70		1'500.00		205.20	
0290.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'630.65		5'900.00		2'846.30	
0290.3170	Reisekosten und Spesen	269.50		200.00		300.60	
0290.3190	Schadenersatzleistungen	200.00					
0290.3199	Übriger Betriebsaufwand	117.55		1'000.00		1'102.15	
0290.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	132'339.80		132'700.00		132'339.80	
0290.4250	Verkäufe	38'085.85		35'000.00		39'080.40	
0290.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	34'827.10		33'700.00		34'006.00	
0290.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	180'491.50		173'700.00		171'623.25	
0290.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV	936.00		200.00		290.00	
0290.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden	38'839.15		33'700.00		32'919.25	
0290.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen	3'231.00		2'300.00		3'082.00	
0290.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.	185'742.50		185'200.00		182'239.30	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	3'898'379.97	3'251'285.32	3'780'800.00	2'888'800.00	3'900'944.67	3'101'824.92
	Nettoaufwand		647'094.65		892'000.00		799'119.75
11	Öffentliche Sicherheit	511'767.25	12'091.50	495'900.00	8'700.00	575'904.85	9'656.50
	Nettoaufwand		499'675.75		487'200.00		566'248.35
111	Polizei	419'483.30	1'210.00	426'900.00	1'300.00	428'959.50	1'630.00
	Nettoaufwand		418'273.30		425'600.00		427'329.50
1110	Polizei	419'483.30	1'210.00	426'900.00	1'300.00	428'959.50	1'630.00
1110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					1'390.00	
1110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					2.70	
1110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					29.80	
1110.3102	Drucksachen, Publikationen					3'967.15	
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	40'953.30		46'900.00		42'782.10	
1110.3160	Miete und Pacht Liegenschaften					150.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1110.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					1'830.70	
1110.3192	Abgeltung von Rechten					277.05	
1110.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	378'530.00		380'000.00		378'530.00	
1110.4210	Gebühren für Amtshandlungen		130.00		300.00		700.00
1110.4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		1'080.00		1'000.00		930.00
112	Verkehrssicherheit	92'283.95	10'881.50	69'000.00	7'400.00	146'945.35	8'026.50
	Nettoaufwand		81'402.45		61'600.00		138'918.85
1120	Verkehrssicherheit	92'283.95	10'881.50	69'000.00	7'400.00	146'945.35	8'026.50
1120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'849.15		32'100.00		61'168.25	
1120.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	354.90		500.00			
1120.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	281.15				111.40	
1120.3130	Dienstleistungen Dritter	42'237.25		31'100.00		78'677.70	
1120.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	11'763.85				3'059.95	
1120.3134	Sachversicherungsprämien	111.55		200.00		111.55	
1120.3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'260.00		1'000.00		1'350.00	
1120.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.			300.00			
1120.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	120.00		1'000.00		320.00	
1120.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'154.60		1'500.00		960.00	
1120.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	1'151.50		1'300.00		1'186.50	
1120.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'403.00		6'000.00		6'217.50
1120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'478.50		1'400.00		1'809.00
14	Allgemeines Rechtswesen	1'335'124.50	1'389'718.10	1'335'500.00	1'349'400.00	1'364'964.55	1'459'992.45
	Nettoertrag	54'593.60		13'900.00		95'027.90	
140	Allgemeines Rechtswesen	1'335'124.50	1'389'718.10	1'335'500.00	1'349'400.00	1'364'964.55	1'459'992.45
	Nettoertrag	54'593.60		13'900.00		95'027.90	
1400	Allgemeines Rechtswesen	233'818.90	435'873.10	221'100.00	428'000.00	219'128.25	393'114.50
1400.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'091.85		4'200.00		4'162.35	
1400.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	256.60		300.00		261.00	
1400.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	139.15		200.00		134.60	
1400.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	59.25		100.00		60.25	
1400.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	30.70		100.00		32.35	
1400.3130	Dienstleistungen Dritter	78'640.60		70'100.00		63'463.80	
1400.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	49'103.40		53'200.00		51'598.75	
1400.3170	Reisekosten und Spesen	473.20		500.00		482.30	
1400.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'747.60		1'000.00		1'827.20	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400.3199	Übriger Betriebsaufwand	955.80		800.00		1'419.40	
1400.3601	Ertragsanteile an Kantone u. Konkordate	4'800.00		15'000.00		18'100.00	
1400.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	91'798.25		73'000.00		75'903.30	
1400.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'722.50		2'600.00		1'682.95	
1400.4120	Konzessionen		29'535.50		16'000.00		16'171.80
1400.4210	Gebühren für Amtshandlungen		383'946.30		402'600.00		365'896.80
1400.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		21'403.30		8'400.00		9'835.90
1400.4270	Bussen		988.00		1'000.00		1'210.00
1401	Marktwesen	28'009.60	22'854.00	30'700.00	24'400.00	28'231.30	24'117.50
1401.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	850.00				1'200.00	
1401.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.85				2.35	
1401.3100	Büromaterial			200.00		64.40	
1401.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	131.40		300.00		169.45	
1401.3102	Drucksachen, Publikationen	3'239.85		3'600.00		3'397.75	
1401.3105	Lebensmittel	510.45					
1401.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'672.05		2'100.00		1'568.10	
1401.3130	Dienstleistungen Dritter	15'232.15		11'700.00		9'376.60	
1401.3160	Miete und Pacht Liegenschaften			500.00		410.40	
1401.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'319.35		2'300.00		2'458.00	
1401.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	4'052.50		9'800.00		9'584.25	
1401.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.			200.00			
1401.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		22'854.00		24'400.00		23'917.50
1401.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					200.00	
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	1'073'296.00	930'991.00	1'083'700.00	897'000.00	1'117'605.00	1'042'760.45
1402.3190	Schadenersatzleistungen	5'442.00				34'160.00	
1402.3980	Interne Übertragungen	1'067'854.00		1'083'700.00		1'083'445.00	
1402.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'056.80		1'000.00		26'791.70
1402.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		924'934.20		896'000.00		1'015'968.75
15	Feuerwehr	1'100'219.02	1'100'219.02	1'066'500.00	1'066'500.00	1'005'116.77	1'005'116.77
150	Feuerwehr	1'100'219.02	1'100'219.02	1'066'500.00	1'066'500.00	1'005'116.77	1'005'116.77
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	1'100'219.02	1'100'219.02	1'066'500.00	1'066'500.00	1'005'116.77	1'005'116.77
1506.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	560.00		1'600.00		510.00	
1506.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	372'539.75		383'100.00		361'152.75	
1506.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	12'781.50		14'100.00		11'858.15	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1506.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'239.80		26'500.00		25'822.80	
1506.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'662.55		2'300.00		1'787.10	
1506.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'105.80		3'400.00		2'927.55	
1506.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'342.15		1'700.00		1'334.65	
1506.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'293.10		12'900.00		6'303.00	
1506.3099	Übriger Personalaufwand	4'795.95		3'900.00		4'007.05	
1506.3100	Büromaterial	1'058.50		700.00		538.60	
1506.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'836.50		34'500.00		45'875.60	
1506.3102	Drucksachen, Publikationen	750.60		1'800.00		1'301.20	
1506.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		800.00		300.00	
1506.3105	Lebensmittel	1'690.45		1'000.00		488.55	
1506.3110	Büromöbel und Geräte	3'000.00					
1506.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	73'374.40		15'600.00		2'976.45	
1506.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	30'381.55		28'100.00		31'880.35	
1506.3113	Hardware	449.50				4'692.60	
1506.3118	Immateriellen Anlagen					1'296.00	
1506.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'790.50					
1506.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	12'631.30		11'500.00		9'471.90	
1506.3130	Dienstleistungen Dritter	18'252.00		13'000.00		10'500.70	
1506.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	143.25		4'000.00		1'269.20	
1506.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'545.85		6'800.00		108.00	
1506.3134	Sachversicherungsprämien	15'190.35		16'300.00		15'740.20	
1506.3137	Steuern und Abgaben	7'977.55		8'100.00		8'017.75	
1506.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	41'059.40		49'400.00		5'588.90	
1506.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte			200.00			
1506.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	40'617.65		35'900.00		54'779.08	
1506.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	290.30		300.00		280.40	
1506.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		1'800.00		500.00	
1506.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	10'108.00		14'800.00		7'720.50	
1506.3170	Reisekosten und Spesen	1'972.10		2'900.00		2'294.50	
1506.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	15'376.47		12'000.00		13'707.54	
1506.3190	Schadenersatzleistungen	1'200.00		1'000.00		1'175.00	
1506.3199	Übriger Betriebsaufwand	4'040.00		5'100.00		5'300.50	
1506.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	234'831.55		235'100.00		234'831.55	
1506.3409	Übrige Passivzinsen	16'376.50		22'600.00		22'384.20	
1506.3610	Entschädigungen an Bund	2'436.00		2'500.00		2'436.00	
1506.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	85'884.15		72'300.00		85'189.25	
1506.3690	Übriger Transferaufwand	18'834.00		18'900.00		18'769.20	
1506.4200	Ersatzabgaben		718'662.20		730'000.00		738'615.50
1506.4210	Gebühren für Amtshandlungen						20.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1506.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'279.00		7'700.00		5'619.00
1506.4250	Verkäufe		60.00		1'000.00		100.00
1506.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'125.50		50'000.00		36'887.65
1506.4270	Bussen				200.00		30.00
1506.4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						6'000.00
1506.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		472.00		1'000.00		1'084.70
1506.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		111'991.25		116'100.00		106'383.50
1506.4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		89'475.00		89'200.00		89'682.00
1506.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		133'154.07		71'300.00		20'694.42
16	Verteidigung	951'269.20	749'256.70	882'900.00	464'200.00	954'958.50	627'059.20
	Nettoaufwand		202'012.50		418'700.00		327'899.30
161	Militärische Verteidigung	258'014.95	195'877.90	102'700.00	40'000.00	181'573.40	120'100.90
	Nettoaufwand		62'137.05		62'700.00		61'472.50
1610	Militärische Verteidigung	258'014.95	195'877.90	102'700.00	40'000.00	181'573.40	120'100.90
1610.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'582.70		34'000.00			33'248.95
1610.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'104.95		2'200.00			2'084.20
1610.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'533.80		5'600.00			5'453.40
1610.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	157.40		300.00			179.25
1610.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	527.30		600.00			526.40
1610.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	280.90		300.00			280.30
1610.3100	Büromaterial	52.40		100.00			5.90
1610.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'464.05		1'500.00			4'210.35
1610.3102	Drucksachen, Publikationen	10.00		100.00			48.45
1610.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'729.20		400.00			1'001.85
1610.3130	Dienstleistungen Dritter	627.35		1'000.00			3'018.05
1610.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'122.40		300.00			1'008.65
1610.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen			100.00			
1610.3170	Reisekosten und Spesen	390.50		500.00			493.10
1610.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	340.00					
1610.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	6'700.00		6'700.00			6'700.00
1610.3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	13'000.00		13'000.00			13'000.00
1610.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	184'392.00		36'000.00			110'314.55
1610.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		90.00				
1610.4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		195'787.90		40'000.00		120'100.90
162	Zivile Verteidigung	693'254.25	553'378.80	780'200.00	424'200.00	773'385.10	506'958.30
	Nettoaufwand		139'875.45		356'000.00		266'426.80

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1620	Zivilschutz	76'808.80	251'621.05	97'500.00	90'200.00	99'084.00	185'510.35
1620.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'394.85		23'200.00		1'351.65	
1620.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39'859.25		17'900.00		22'442.20	
1620.3134	Sachversicherungsprämien	926.60		1'000.00		953.15	
1620.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'372.55		36'500.00		54'980.60	
1620.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	421.55				587.20	
1620.3980	Interne Übertragungen	18'834.00		18'900.00		18'769.20	
1620.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'155.25		2'700.00		2'760.00
1620.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'339.80		7'300.00		7'339.80
1620.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		760.00		1'000.00		
1620.4501	Entnahmen aus Fonds des FK		52'974.00		43'200.00		65'096.00
1620.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		184'392.00		36'000.00		110'314.55
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	607'650.60	301'757.75	672'200.00	334'000.00	663'888.40	321'447.95
1626.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	920.00		1'000.00		1'070.00	
1626.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	217'364.45		221'200.00		213'890.20	
1626.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	12'722.90		12'600.00		12'509.65	
1626.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'481.00		29'700.00		28'960.20	
1626.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'499.60		1'800.00		1'624.40	
1626.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'110.30		3'200.00		3'105.95	
1626.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'618.75		1'700.00		1'617.40	
1626.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'035.00		4'000.00			
1626.3099	Übriger Personalaufwand	657.00		500.00		801.00	
1626.3100	Büromaterial	618.30		1'600.00		1'118.05	
1626.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	29'238.15		25'200.00		17'570.00	
1626.3102	Drucksachen, Publikationen	1'057.40		800.00		996.95	
1626.3103	Fachliteratur, Zeitschriften			500.00			
1626.3105	Lebensmittel	4'527.05		6'200.00		4'288.60	
1626.3110	Büromöbel und Geräte	6'000.00		700.00			
1626.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	23'986.25		27'900.00		20'878.50	
1626.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	23'030.55		39'000.00		41'775.85	
1626.3113	Hardware	449.50				26'076.00	
1626.3118	Immateriellen Anlagen					9'018.00	
1626.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	9'859.40		9'800.00			
1626.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'079.70		10'000.00		9'043.40	
1626.3130	Dienstleistungen Dritter	11'608.35		9'000.00		28'174.95	
1626.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	4'752.00		5'900.00		27'537.70	
1626.3134	Sachversicherungsprämien	3'751.95		5'800.00		5'660.80	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1626.3137	Steuern und Abgaben	3'775.30		4'000.00		3'617.50	
1626.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	32'971.85		21'000.00		19'760.55	
1626.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	9'640.55		6'500.00		13'728.45	
1626.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	290.30		300.00		280.40	
1626.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'983.30		5'500.00		2'991.60	
1626.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	625.00					
1626.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen			2'500.00		318.60	
1626.3170	Reisekosten und Spesen	28'141.70		39'800.00		28'334.40	
1626.3199	Übriger Betriebsaufwand			1'500.00		78.20	
1626.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	5'190.60		5'200.00		5'190.60	
1626.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	3'864.25		3'900.00		3'875.30	
1626.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	26'400.00		40'200.00		26'870.00	
1626.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	57'398.65		79'300.00		60'298.90	
1626.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	31'497.00		30'600.00		32'897.00	
1626.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	11'504.50		13'800.00		9'929.30	
1626.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'638.90		2'500.00		1'462.70
1626.4250	Verkäufe		48.00		500.00		300.00
1626.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'325.00		2'100.00		15'008.90
1626.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV						530.00
1626.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten				1'000.00		
1626.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		248'358.70		313'000.00		277'223.15
1626.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		43'879.35		13'400.00		25'628.90
1626.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		1'507.80		1'500.00		1'294.30
1627	Regionaler Führungsstab	8'794.85		10'500.00		10'412.70	
1627.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	5'400.00		6'600.00		3'315.00	
1627.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	9.90		400.00			
1627.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.75		100.00			
1627.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2.30		100.00			
1627.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			100.00			
1627.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00					
1627.3102	Drucksachen, Publikationen					3'180.00	
1627.3130	Dienstleistungen Dritter	287.40				3'917.70	
1627.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'425.95		3'200.00			
1627.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'424.85					
1627.3170	Reisekosten und Spesen	42.70					
2	Bildung	11'686'686.78	719'591.80	11'931'700.00	723'800.00	11'576'961.85	689'729.15
	Nettoaufwand		10'967'094.98		11'207'900.00		10'887'232.70

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
21	Obligatorische Schule	11'434'392.33	719'591.80	11'675'900.00	722'800.00	11'284'140.15	689'729.15
	Nettoaufwand		10'714'800.53		10'953'100.00		10'594'411.00
211	Eingangsstufe	775'279.75	300.00	744'200.00	6'700.00	713'748.65	
	Nettoaufwand		774'979.75		737'500.00		713'748.65
2110	Kindergarten	775'279.75	300.00	744'200.00	6'700.00	713'748.65	
2110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	200.00		700.00			450.00
2110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten			100.00			
2110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0.50		100.00			0.85
2110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00			
2110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			100.00			
2110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		300.00			310.00
2110.3099	Übriger Personalaufwand	405.75		1'300.00			309.00
2110.3100	Büromaterial	722.60		1'000.00			1'880.45
2110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	220.05		500.00			63.80
2110.3102	Drucksachen, Publikationen	2'805.90		2'100.00			2'001.35
2110.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	62.20		300.00			96.00
2110.3104	Lehrmittel	36'223.00		36'400.00			44'040.80
2110.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'068.00		1'500.00			554.40
2110.3130	Dienstleistungen Dritter	3'856.60		3'600.00			4'223.55
2110.3134	Sachversicherungsprämien	773.90		1'000.00			773.90
2110.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	134.00					55.80
2110.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	719'122.25		675'000.00			658'988.75
2110.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	9'385.00		20'100.00			
2110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00				
2110.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden					6'700.00	
212	Primarstufe	2'913'669.10	40'318.60	2'979'300.00	52'300.00	2'846'370.95	41'405.05
	Nettoaufwand		2'873'350.50		2'927'000.00		2'804'965.90
2120	Primarstufe	2'913'669.10	40'318.60	2'979'300.00	52'300.00	2'846'370.95	41'405.05
2120.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'422.50		4'500.00			6'248.35
2120.3020	Löhne der Lehrpersonen	711.60		1'500.00			701.80
2120.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	7.85		300.00			3.10
2120.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7.80		100.00			15.50
2120.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1.80		100.00			0.70
2120.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	0.95		100.00			0.40
2120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'096.00		11'200.00			800.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3099	Übriger Personalaufwand	1'573.20		1'900.00		2'629.25	
2120.3100	Büromaterial	5'428.40		5'700.00		8'420.30	
2120.3102	Drucksachen, Publikationen	17'968.95		16'000.00		16'332.00	
2120.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'567.85		1'800.00		1'508.80	
2120.3104	Lehrmittel	209'175.80		214'100.00		203'529.60	
2120.3110	Büromöbel und Geräte	581.90					
2120.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'366.95		4'100.00		1'064.00	
2120.3113	Hardware	1'254.80		1'000.00		603.80	
2120.3118	Immateriellen Anlagen	1'000.00		7'000.00		960.00	
2120.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'554.35		2'200.00		5'693.60	
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	3'812.75		6'600.00		6'161.90	
2120.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			800.00			
2120.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'584.80		2'700.00		2'592.00	
2120.3134	Sachversicherungsprämien	3'991.00		4'200.00		3'991.00	
2120.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	7'193.35		5'700.00		2'154.05	
2120.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	215.10		4'000.00		1'441.60	
2120.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	271.00		500.00		741.30	
2120.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	270.50					
2120.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	2'587'042.50		2'604'000.00		2'484'093.75	
2120.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	48'567.40		79'200.00		96'684.15	
2120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'296.00		10'100.00		4'162.45
2120.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		29'017.60		39'200.00		29'661.60
2120.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		5'005.00		3'000.00		7'581.00
213	Oberstufe	2'049'258.63	92'275.65	2'072'700.00	79'200.00	2'108'449.80	57'061.55
	Nettoaufwand		1'956'982.98		1'993'500.00		2'051'388.25
2130	Sekundarstufe I	2'049'258.63	92'275.65	2'072'700.00	79'200.00	2'108'449.80	57'061.55
2130.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	175.00		1'000.00		1'145.00	
2130.3020	Löhne der Lehrpersonen	501.15		500.00		1'100.50	
2130.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	3.10		100.00		3.10	
2130.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2.05		100.00		3.65	
2130.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0.70		100.00		0.75	
2130.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	0.40		100.00		0.40	
2130.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'846.75		10'500.00		5'511.20	
2130.3099	Übriger Personalaufwand	1'876.80		2'400.00		1'289.00	
2130.3100	Büromaterial	3'930.15		5'300.00		4'245.20	
2130.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'273.25		3'600.00		2'901.70	
2130.3102	Drucksachen, Publikationen	16'509.50		17'200.00		16'993.95	
2130.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'651.50		1'400.00		1'785.60	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130.3104	Lehrmittel	125'534.30		125'800.00		138'066.00	
2130.3105	Lebensmittel	31'609.45		36'800.00		34'400.35	
2130.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'443.40		16'700.00		1'347.75	
2130.3113	Hardware	313.70		400.00			
2130.3118	Immateriellen Anlagen			4'000.00			
2130.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	7'232.65				603.00	
2130.3130	Dienstleistungen Dritter	1'285.70		1'500.00		1'432.40	
2130.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	861.60		1'700.00		864.00	
2130.3134	Sachversicherungsprämien	3'539.65		4'000.00		3'539.65	
2130.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	8'395.75		8'700.00		8'593.85	
2130.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	475.85		2'000.00		969.70	
2130.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	808.33		1'000.00		752.10	
2130.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	150.40		200.00		255.45	
2130.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	1'679'434.50		1'712'100.00		1'745'666.50	
2130.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	139'403.00		115'500.00		136'979.00	
2130.4250	Verkäufe		660.00		800.00		750.00
2130.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'048.75		9'300.00		10'299.00
2130.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		48'066.75		33'000.00		11'384.55
2130.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		22'760.15		23'100.00		21'606.00
2130.4630	Beiträge vom Bund		6'085.00		10'000.00		7'233.00
2130.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		4'655.00		3'000.00		5'789.00
214	Musikschulen	192'896.15		197'100.00		176'750.45	
	Nettoaufwand		192'896.15		197'100.00		176'750.45
2140	Musikschulen	192'896.15		197'100.00		176'750.45	
2140.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	192'896.15		197'100.00		176'750.45	
217	Schulliegenschaften	4'309'185.50	206'686.00	4'471'600.00	224'400.00	4'404'826.70	227'876.70
	Nettoaufwand		4'102'499.50		4'247'200.00		4'176'950.00
2170	Schulliegenschaften	4'309'185.50	206'686.00	4'471'600.00	224'400.00	4'404'826.70	227'876.70
2170.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'060'408.40		1'146'400.00		1'127'839.75	
2170.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	9'993.35		11'000.00		11'040.00	
2170.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	62'185.85		72'600.00		65'760.10	
2170.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	96'676.05		103'300.00		98'373.80	
2170.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	34'240.10		37'200.00		35'121.45	
2170.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'402.20		17'000.00		15'218.75	
2170.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	6'940.00		8'800.00		7'804.90	
2170.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'071.95		1'800.00		1'690.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3091	Personalwerbung			6'000.00		3'145.95	
2170.3099	Übriger Personalaufwand	2'221.80		3'100.00		3'334.65	
2170.3100	Büromaterial			500.00			
2170.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	131'494.05		149'800.00		134'888.40	
2170.3102	Drucksachen, Publikationen	50.25		100.00		35.00	
2170.3110	Büromöbel und Geräte	47'386.95		51'100.00		56'757.55	
2170.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'621.95		12'700.00		11'619.15	
2170.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'373.85		2'400.00		2'094.75	
2170.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	16'587.85		8'600.00		7'965.00	
2170.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	563'259.90		557'000.00		535'364.75	
2170.3130	Dienstleistungen Dritter	121'143.05		93'700.00		123'136.00	
2170.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	55'778.05		80'200.00		100'522.95	
2170.3134	Sachversicherungsprämien	38'462.20		38'000.00		39'444.35	
2170.3137	Steuern und Abgaben	111.95		200.00		171.95	
2170.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	548'138.35		582'700.00		567'241.85	
2170.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen			2'600.00			
2170.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	6'789.55		11'200.00		3'056.90	
2170.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	19'676.00		27'100.00		28'156.65	
2170.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	32'000.00		32'000.00		32'000.00	
2170.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	645.75				51.85	
2170.3170	Reisekosten und Spesen	2'783.60		2'600.00		2'329.05	
2170.3190	Schadenersatzleistungen	300.00		300.00		300.00	
2170.3199	Übriger Betriebsaufwand	47.05		300.00		319.75	
2170.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'390'041.45		1'411'300.00		1'390'041.45	
2170.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	33'354.00					
2170.4120	Konzessionen					1'383.50	
2170.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'170.00		1'900.00		1'890.00
2170.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		31'488.25		27'900.00		29'812.40
2170.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		78'932.80		98'600.00		94'997.80
2170.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		62'837.00		67'400.00		65'437.75
2170.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		630.00				6'631.75
2170.4699	Rückverteilungen		1'670.80		1'600.00		1'663.00
2170.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		6'078.00		5'000.00		2'190.00
2170.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		22'879.15		22'000.00		23'870.50
218	Tagesbetreuung	390'785.65	261'588.15	407'600.00	284'000.00	312'625.35	269'937.20
	Nettoaufwand		129'197.50		123'600.00		42'688.15
2180	Tagesbetreuung	390'785.65	261'588.15	407'600.00	284'000.00	312'625.35	269'937.20
2180.3104	Lehrmittel		1'966.15		2'400.00		

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180.3110	Büromöbel und Geräte	1'123.00		700.00			
2180.3130	Dienstleistungen Dritter	37.80					
2180.3635	Beiträge an private Unternehmungen	387'658.70		404'500.00		312'625.35	
2180.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		261'588.15		284'000.00		269'937.20
219	Obligatorische Schule	803'317.55	118'423.40	803'400.00	76'200.00	721'368.25	93'448.65
	Nettoaufwand		684'894.15		727'200.00		627'919.60
2190	Schulverwaltung	189'021.55		223'500.00		129'123.65	
2190.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	149'201.30		170'500.00		97'919.60	
2190.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'120.00		3'400.00		2'400.00	
2190.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	8'670.25		10'700.00		5'881.45	
2190.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'087.30		24'400.00		12'492.00	
2190.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	694.80		1'000.00		528.10	
2190.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'006.25		2'500.00		1'360.65	
2190.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'142.20		1'400.00		742.95	
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	920.00		700.00		790.00	
2190.3099	Übriger Personalaufwand	89.00		100.00		618.50	
2190.3100	Büromaterial	631.90		500.00		241.05	
2190.3102	Drucksachen, Publikationen	576.00		1'000.00		322.70	
2190.3113	Hardware					175.00	
2190.3130	Dienstleistungen Dritter	1'355.10		2'100.00		1'034.25	
2190.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'292.40		1'500.00		1'296.00	
2190.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'984.90		3'400.00		3'304.80	
2190.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	29.95					
2190.3170	Reisekosten und Spesen	220.20		300.00		16.60	
2191	Schulleitung	9'887.55		13'800.00	2'700.00	10'237.35	4'200.00
2191.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		5'900.00		4'345.00	
2191.3099	Übriger Personalaufwand			100.00		24.00	
2191.3100	Büromaterial	493.00		700.00		784.15	
2191.3102	Drucksachen, Publikationen	5'350.05		3'600.00		2'012.75	
2191.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	29.50		100.00			
2191.3130	Dienstleistungen Dritter	750.00		1'000.00		750.00	
2191.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	110.30					
2191.3170	Reisekosten und Spesen	154.70		2'400.00		2'321.45	
2191.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			2'700.00		4'200.00	
2192	Schulbibliothek	20'550.55		22'000.00		23'728.95	174.30
2192.3100	Büromaterial	808.90		700.00		577.25	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	16'639.85		18'400.00		18'823.10	
2192.3113	Hardware				205.20		
2192.3130	Dienstleistungen Dritter				1'242.00		
2192.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'101.80		2'900.00		2'881.40	
2192.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						174.30
2193	Schulveranstaltungen	76'121.25	21.60	91'000.00		85'678.70	
2193.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'082.10		22'600.00		17'297.60	
2193.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	28.20		1'100.00		48.50	
2193.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	77.75		100.00		107.05	
2193.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6.50		300.00		11.25	
2193.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3.50		200.00		12.30	
2193.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'929.65		5'500.00		3'836.00	
2193.3102	Drucksachen, Publikationen					665.25	
2193.3105	Lebensmittel	11'145.65		11'300.00		12'374.85	
2193.3130	Dienstleistungen Dritter	22'365.65		23'000.00		29'386.60	
2193.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	3'120.00		3'700.00		3'120.00	
2193.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	50.00		300.00		675.00	
2193.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen			100.00		595.00	
2193.3170	Reisekosten und Spesen	20'112.25		22'800.00		17'549.30	
2193.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	200.00					
2193.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		21.60				
2194	Freiwilliger Schulsport	137'420.95	96'855.45	96'000.00	53'000.00	116'473.85	67'965.00
2194.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	88'902.15		81'500.00		102'858.20	
2194.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	3'175.00		5'200.00		3'665.15	
2194.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	219.35		200.00		248.40	
2194.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	734.80		1'200.00		848.20	
2194.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			700.00			
2194.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	980.00		800.00		1'224.00	
2194.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200.00		126.00	
2194.3102	Drucksachen, Publikationen	1'251.45		400.00		713.75	
2194.3104	Lehrmittel	1'878.65		2'500.00		2'448.70	
2194.3130	Dienstleistungen Dritter	2'813.55		1'300.00		1'066.00	
2194.3170	Reisekosten und Spesen	2'466.00		2'000.00		3'275.45	
2194.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	35'000.00					
2194.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		32'289.45		30'000.00		37'360.00
2194.4630	Beiträge vom Bund		23'136.00		20'000.00		26'583.00
2194.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		6'430.00		3'000.00		4'022.00
2194.4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.		35'000.00				

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2195	Schülertransporte	11'871.00		8'700.00		400.00	10'490.00
2195.3130	Dienstleistungen Dritter	11'871.00		8'700.00		400.00	10'490.00
2195.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					400.00	500.00
2196	Elternmitarbeit	184.20		600.00		324.30	
2196.3199	Übriger Betriebsaufwand	184.20		600.00		324.30	
2197	Schulsozialdienst	206'033.00	21'546.35	221'900.00	20'100.00	220'190.80	20'609.35
2197.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	162'816.30		173'600.00		168'387.85	
2197.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	80.00		1'000.00		960.00	
2197.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	10'196.70		10'900.00		10'512.70	
2197.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'801.85		24'100.00		22'413.50	
2197.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	762.20		1'000.00		907.35	
2197.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'358.35		2'600.00		2'432.60	
2197.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'257.70		1'400.00		1'296.80	
2197.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'715.50		3'500.00		4'245.00	
2197.3091	Personalwerbung					199.80	
2197.3099	Übriger Personalaufwand	65.00		300.00			
2197.3100	Büromaterial	536.20		300.00		475.40	
2197.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	48.40		300.00		25.90	
2197.3102	Drucksachen, Publikationen	348.00		500.00		558.75	
2197.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	194.00		200.00			
2197.3105	Lebensmittel	102.10		100.00		144.50	
2197.3118	Immateriellen Anlagen					4'104.00	
2197.3130	Dienstleistungen Dritter	1'636.90		900.00		2'236.30	
2197.3134	Sachversicherungsprämien	16.85		100.00		16.85	
2197.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	684.00		700.00		875.90	
2197.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	34.20					
2197.3170	Reisekosten und Spesen	378.75		400.00		397.60	
2197.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		21'546.35		20'100.00		20'609.35
2199	Nicht aufteilbares Schule (ordentlicher Unterricht)	152'227.50		125'900.00		125'120.65	
2199.3130	Dienstleistungen Dritter	24'110.60		24'200.00		23'605.00	
2199.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	92.40		100.00		92.40	
2199.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)					1'844.85	
2199.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'555.40		7'400.00		5'474.15	
2199.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	94'878.25		94'200.00		94'104.25	
2199.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	27'538.35					
2199.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	52.50					

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
29	Übriges Bildungswesen	252'294.45		255'800.00		292'821.70	
	Nettoaufwand		252'294.45		254'800.00		292'821.70
291	Verwaltung	245'443.70		251'400.00		289'513.65	
	Nettoaufwand		245'443.70		251'400.00		289'513.65
2910	Verwaltung	245'443.70		251'400.00		289'513.65	
2910.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'295.00		4'300.00		3'615.00	
2910.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	189'773.95		190'800.00		222'488.40	
2910.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	11'892.55		12'200.00		13'934.90	
2910.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'962.20		30'200.00		35'367.60	
2910.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	855.10		1'000.00		1'171.10	
2910.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'763.85		2'800.00		3'234.30	
2910.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'473.40		1'500.00		1'725.25	
2910.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'800.00		800.00			
2910.3099	Übriger Personalaufwand	100.00		300.00		168.70	
2910.3100	Büromaterial	149.75		300.00		386.10	
2910.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3.60					
2910.3102	Drucksachen, Publikationen	571.00		500.00		554.00	
2910.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	48.00		100.00		48.00	
2910.3113	Hardware					356.00	
2910.3130	Dienstleistungen Dritter	874.05		2'100.00		1'470.95	
2910.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			1'000.00		2'597.40	
2910.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	81.55					
2910.3170	Reisekosten und Spesen	919.90		1'000.00		1'253.15	
2910.3199	Übriger Betriebsaufwand	879.80		2'500.00		1'142.80	
299	Bildung	6'850.75		4'400.00		1'000.00	
	Nettoaufwand		6'850.75		3'400.00		3'308.05
2990	Übrige Bildung	6'850.75		4'400.00		1'000.00	
2990.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'440.00		1'200.00		880.00	
2990.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	8.80		100.00		2.90	
2990.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1.30		100.00		0.45	
2990.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2.05		100.00		0.70	
2990.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			100.00			
2990.3199	Übriger Betriebsaufwand	198.60		800.00			

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2990.3637	Beiträge an private Haushalte	5'200.00		2'000.00		2'424.00	
2990.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000.00		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'493'975.48	622'886.80	1'407'100.00	585'100.00	1'529'022.25	426'474.40
	Nettoaufwand		871'088.68		822'000.00		1'102'547.85
31	Kulturerbe	221'223.85	219'584.90	221'500.00	218'200.00	210'733.70	209'123.30
	Nettoaufwand		1'638.95		3'300.00		1'610.40
311	Musseen und bildende Kunst	1'638.95		3'300.00		1'610.40	
	Nettoaufwand		1'638.95		3'300.00		1'610.40
3110	Museen und bildende Kunst	1'638.95		3'300.00		1'610.40	
3110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3110.3130	Dienstleistungen Dritter			500.00			
3110.3134	Sachversicherungsprämien	1'235.05		1'500.00		1'235.05	
3110.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			500.00			
3110.3637	Beiträge an private Haushalte	403.90		300.00		375.35	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	219'584.90	219'584.90	218'200.00	218'200.00	209'123.30	209'123.30
3121	Höchhus	219'584.90	219'584.90	218'200.00	218'200.00	209'123.30	209'123.30
3121.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'432.70		8'400.00		8'623.15	
3121.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	460.55		600.00		583.10	
3121.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	245.65		300.00		250.80	
3121.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	106.80		200.00		134.80	
3121.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	51.70		100.00		56.20	
3121.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'067.15		1'500.00		396.15	
3121.3102	Drucksachen, Publikationen	965.05		1'000.00		900.00	
3121.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'760.80		4'000.00		19'597.50	
3121.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	17'253.75		18'000.00		16'957.35	
3121.3130	Dienstleistungen Dritter	8'869.25		11'300.00		11'291.55	
3121.3134	Sachversicherungsprämien	7'119.15		7'300.00		7'210.60	
3121.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'573.55		13'600.00		18'419.30	
3121.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	990.41		10'000.00		2'324.40	
3121.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	70'000.00		70'000.00		70'000.00	
3121.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen			300.00			
3121.3181	Tatsächliche Forderungsverluste		12.90	100.00		412.55	
3121.3199	Übriger Betriebsaufwand		66'581.49	61'200.00		12.90	
3121.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					43'582.95	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3121.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	7'094.00		10'300.00		8'370.00	
3121.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		25'718.80		30'000.00		23'306.40
3121.4450	Erträge aus Darlehen VV		64'400.00		64'400.00		64'400.00
3121.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		98'512.45		97'700.00		92'466.60
3121.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		9'380.10		12'500.00		10'531.00
3121.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		21'573.55		13'600.00		18'419.30
32	Kultur, übrige	596'749.10	202'648.60	489'700.00	203'800.00	393'185.70	40'188.50
	Nettoaufwand		394'100.50		285'900.00		352'997.20
321	Bibliotheken	114'889.85	22'558.00	118'700.00	27'800.00	107'299.80	25'688.50
	Nettoaufwand		92'331.85		90'900.00		81'611.30
3210	Bibliotheken	114'889.85	22'558.00	118'700.00	27'800.00	107'299.80	25'688.50
3210.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	40'891.80		40'100.00		39'293.75	
3210.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'350.45		2'600.00		2'462.20	
3210.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'510.40		2'600.00		2'510.40	
3210.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	156.75		300.00		130.35	
3210.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	543.90		600.00		569.95	
3210.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	132.85		400.00		14.50	
3210.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	269.25		500.00			
3210.3099	Übriger Personalaufwand	250.00					
3210.3100	Büromaterial	1'400.40		1'000.00		1'674.45	
3210.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	787.65		800.00			
3210.3102	Drucksachen, Publikationen	165.90		400.00		273.00	
3210.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	25'032.30		24'500.00		23'905.30	
3210.3105	Lebensmittel	221.40		400.00		173.50	
3210.3106	Medizinisches Material	49.90					
3210.3113	Hardware	366.00		500.00			
3210.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	528.75		700.00		530.45	
3210.3130	Dienstleistungen Dritter	1'246.05		4'400.00		1'833.85	
3210.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	5'169.55		5'000.00		4'840.60	
3210.3134	Sachversicherungsprämien	329.00		400.00		329.00	
3210.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte			200.00			
3210.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.50		300.00		289.70	
3210.3170	Reisekosten und Spesen					128.00	
3210.3192	Abgeltung von Rechten					47.70	
3210.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'441.05		1'400.00		1'203.10	
3210.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck					265.00	
3210.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	6'078.00		5'000.00		2'190.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	24'668.00		26'600.00		24'635.00	
3210.4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'535.00		2'500.00		2'501.00
3210.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		19'084.00		23'300.00		21'916.00
3210.4250	Verkäufe		299.00		1'400.00		368.00
3210.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten						143.50
3210.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		640.00		600.00		760.00
322	Musik und Theater	84'498.25	1'000.00	34'900.00	1'000.00	79'403.90	1'000.00
	Nettoaufwand		83'498.25		33'900.00		78'403.90
3220	Musik und Theater	84'498.25	1'000.00	34'900.00	1'000.00	79'403.90	1'000.00
3220.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	3'887.85		2'900.00		3'578.85	
3220.3130	Dienstleistungen Dritter					114.80	
3220.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	8'040.00		8'000.00		8'040.00	
3220.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	54'883.55		8'000.00		49'362.70	
3220.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	17'686.85		16'000.00		18'307.55	
3220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'000.00
329	Kultur	397'361.00	179'090.60	336'100.00	175'000.00	206'482.00	13'500.00
	Nettoaufwand		218'270.40		161'100.00		192'982.00
3290	Übrige Kultur	90'168.00		94'300.00		91'349.60	
3290.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			2'800.00		820.00	
3290.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten					7.05	
3290.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					1.65	
3290.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.					0.90	
3290.3199	Übriger Betriebsaufwand			1'200.00		352.00	
3290.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	90'168.00		90'300.00		90'168.00	
3291	Kultur- und Dorfveranstaltungen	245'030.75	179'090.60	189'300.00	175'000.00	57'759.85	13'500.00
3291.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	27'357.95		4'000.00		900.00	
3291.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	626.65					
3291.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	70.00					
3291.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	145.00					
3291.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	34.00					
3291.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'709.35		1'800.00		338.20	
3291.3102	Drucksachen, Publikationen	9'242.50		11'100.00		1'923.50	
3291.3105	Lebensmittel	15'619.90		7'100.00		720.60	
3291.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen		581.60				

Erfolgsrechnung

			Rechnung 2018	Budget 2018		Rechnung 2017
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand
3291.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen		628.35	3'000.00		
3291.3130	Dienstleistungen Dritter		124'786.65	120'400.00		51'623.55
3291.3134	Sachversicherungsprämien			600.00		
3291.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen		6'878.55			
3291.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten		30'494.35	34'700.00		
3291.3170	Reisekosten und Spesen		469.00			
3291.3181	Tatsächliche Forderungsverluste		2'280.50	5'000.00		1'829.00
3291.3190	Schadenersatzleistungen			1'600.00		
3291.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände					425.00
3291.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.		106.40			
3291.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			17'413.00		
3291.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten			25'000.00		25'000.00
3291.4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden			35'000.00		50'000.00
3291.4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen			16'877.60		15'000.00
3291.4635	Beiträge von privaten Unternehmungen			67'800.00		40'000.00
3291.4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.			16'000.00		25'000.00
3291.4637	Beiträge von privaten Haushalten			1'000.00		1'500.00
	3292 Dorforschmuck und -verschönerungen		62'162.25	52'500.00		57'372.55
3292.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		20'556.75	18'800.00		21'431.10
3292.3109	Übriger Material- und Warenaufwand		6'739.45			
3292.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen		22'624.35	24'000.00		23'028.35
3292.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen		11'116.70	9'700.00		11'788.10
3292.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck		1'125.00			1'125.00
	33 Medien		87'794.75	38'500.00		68'763.45
	Nettoaufwand			87'794.75	38'500.00	68'763.45
	332 Massenmedien		87'794.75	38'500.00		68'763.45
	Nettoaufwand			87'794.75	38'500.00	68'763.45
	3320 Massenmedien		87'794.75	38'500.00		68'763.45
3320.3102	Drucksachen, Publikationen		17'460.30	20'400.00		17'865.35
3320.3130	Dienstleistungen Dritter		28'212.10	1'800.00		34'506.00
3320.3133	Informatik-Nutzungsaufwand		42'122.35	16'300.00		16'392.10
	34 Sport und Freizeit		578'147.03	200'653.30		177'162.60
	Nettoaufwand			377'493.73	487'100.00	669'077.80
	341 Sport		477'130.43	200'653.30	163'100.00	769'760.15
						177'162.60

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			276'477.13		404'700.00		592'597.55
3410	Sport	115'177.75		164'100.00		363'571.05	
3410.3130	Dienstleistungen Dritter	9'098.10				251'753.25	
3410.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	4'902.85		3'000.00		3'212.00	
3410.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen			104'900.00			
3410.3301	Ausserplanm.Abschreibungen Sachanlagen					57'111.10	
3410.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	7'500.00		7'500.00		7'500.00	
3410.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	93'676.80		48'700.00		43'994.70	
3411	Schwimmbad	361'952.68	200'653.30	403'700.00	163'100.00	406'189.10	177'162.60
3411.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	166'044.90		179'500.00		167'892.20	
3411.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'920.00		2'000.00		1'920.00	
3411.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	9'975.85		10'300.00		9'992.90	
3411.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'311.90		20'100.00		15'999.80	
3411.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'473.60		5'300.00		5'281.20	
3411.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'308.55		2'400.00		2'312.60	
3411.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'201.00		1'300.00		1'214.60	
3411.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	736.15		1'500.00		850.00	
3411.3091	Personalwerbung	1'622.05				1'219.35	
3411.3099	Übriger Personalaufwand	53.40				48.00	
3411.3100	Büromaterial	356.55		500.00		158.20	
3411.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'791.65		44'600.00		43'318.30	
3411.3102	Drucksachen, Publikationen	734.10					982.95
3411.3103	Fachliteratur, Zeitschriften						
3411.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'149.38		3'200.00		33'009.35	
3411.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'376.35		1'800.00		1'460.75	
3411.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	754.65					
3411.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	53'822.10		52'400.00		58'044.30	
3411.3130	Dienstleistungen Dritter	17'611.65		19'800.00		18'217.30	
3411.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.						740.90
3411.3134	Sachversicherungsprämien	2'868.90		3'100.00		2'940.60	
3411.3137	Steuern und Abgaben	27.05		100.00		27.05	
3411.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	26'233.80		27'500.00		35'296.75	
3411.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	5'435.75		7'200.00			
3411.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'615.95		6'100.00		4'902.65	
3411.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen					207.35	
3411.3170	Reisekosten und Spesen	121.40		300.00		152.00	
3411.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen			14'700.00			
3411.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	406.00					

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3411.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		155'662.90		120'000.00		132'859.35
3411.4250	Verkäufe		8'792.60		8'000.00		8'537.15
3411.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'311.80		4'000.00		4'283.85
3411.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'886.00		31'100.00		31'084.00
3411.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten						398.25
342	Freizeit	101'016.60		82'400.00		76'480.25	
	Nettoaufwand		101'016.60		82'400.00		76'480.25
3420	Freizeit	101'016.60		82'400.00		76'480.25	
3420.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'338.20		1'500.00		6'342.30	
3420.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'693.10		4'800.00			
3420.3130	Dienstleistungen Dritter	3'139.00		3'200.00		3'647.45	
3420.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	20'218.00				682.90	
3420.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen			10'000.00		3'407.90	
3420.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	9'066.25		2'000.00			
3420.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	39'687.00		39'700.00		39'687.00	
3420.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	22'875.05		21'200.00		22'712.70	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	10'060.75		7'200.00		10'099.00	
	Nettoaufwand		10'060.75		7'200.00		10'099.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheit	10'060.75		7'200.00		10'099.00	
	Nettoaufwand		10'060.75		7'200.00		10'099.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	10'060.75		7'200.00		10'099.00	
3500.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'153.50		500.00		1'939.30	
3500.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	8'907.25		6'700.00		8'159.70	
4	Gesundheit	81'219.10		58'800.00		58'415.35	
	Nettoaufwand		81'219.10		58'800.00		58'415.35
43	Gesundheit	81'219.10		58'800.00		58'415.35	
	Nettoaufwand		81'219.10		58'800.00		58'415.35
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		100.00		100.00	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		100.00		100.00	
4320.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
433	Schulgesundheitsdienst	79'619.10		57'200.00		56'815.35	
	Nettoaufwand		79'619.10		57'200.00		56'815.35
4330	Schulgesundheitsdienst	34'694.85		20'300.00		19'322.20	
4330.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'473.55		14'000.00		16'847.50	
4330.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	934.05		900.00		463.65	
4330.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	67.70		100.00		32.75	
4330.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	216.20		300.00		107.30	
4330.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			200.00			
4330.3102	Drucksachen, Publikationen	626.90		400.00		748.10	
4330.3106	Medizinisches Material	2'176.45		4'200.00		930.95	
4330.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		191.95	
4331	Schulzahnpflege	44'924.25		36'900.00		37'493.15	
4331.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'452.00		1'000.00		836.00	
4331.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten			100.00			
4331.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3.20		100.00		1.60	
4331.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00			
4331.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			100.00			
4331.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					490.00	
4331.3102	Drucksachen, Publikationen	1'246.85		1'200.00		1'200.45	
4331.3106	Medizinisches Material	236.55		300.00		682.50	
4331.3130	Dienstleistungen Dritter	306.50		200.00		191.95	
4331.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	41'679.15		33'800.00		33'990.65	
4331.3170	Reisekosten und Spesen					100.00	
434	Lebensmittelkontrolle	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
	Nettoaufwand		1'500.00		1'500.00		1'500.00
4340	Lebensmittelkontrolle	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
4340.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
5	Soziale Sicherheit	24'812'372.77	12'394'518.58	24'622'700.00	11'950'900.00	23'398'464.02	11'241'432.22
	Nettoaufwand		12'417'854.19		12'671'800.00		12'157'031.80
52	Invalidität	3'486.00		4'000.00		3'908.00	
	Nettoaufwand		3'486.00		4'000.00		3'908.00
524	Leistungen an Invalide	3'486.00		4'000.00		3'908.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			3'486.00		4'000.00		3'908.00
5240	Leistungen an Invaliden	3'486.00		4'000.00		3'908.00	
5240.3637	Beiträge an private Haushalte	3'486.00		4'000.00		3'908.00	
53	Alter + Hinterlassene	4'166'025.70	60'007.05	4'079'800.00	66'500.00	3'747'516.40	66'882.90
	Nettoaufwand		4'106'018.65		4'013'300.00		3'680'633.50
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	339'034.50	59'162.05	360'600.00	66'500.00	328'603.60	66'002.90
	Nettoaufwand		279'872.45		294'100.00		262'600.70
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	339'034.50	59'162.05	360'600.00	66'500.00	328'603.60	66'002.90
5310.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	221'328.00		221'200.00		213'464.85	
5310.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	13'612.10		13'900.00		12'697.80	
5310.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'598.70		23'500.00		23'187.60	
5310.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'032.50		1'200.00		1'154.75	
5310.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'150.45		3'300.00		2'938.60	
5310.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'710.35		1'800.00		1'650.45	
5310.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	950.00		1'000.00		1'250.00	
5310.3091	Personalwerbung	620.35					
5310.3099	Übriger Personalaufwand	200.00		300.00		100.00	
5310.3100	Büromaterial	739.15		600.00		472.35	
5310.3102	Drucksachen, Publikationen	727.45		800.00		561.15	
5310.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	206.50		200.00		170.00	
5310.3110	Büromöbel und Geräte	2'197.05				1'000.00	
5310.3113	Hardware					333.95	
5310.3130	Dienstleistungen Dritter	2'032.95		2'100.00		1'838.05	
5310.3134	Sachversicherungsprämien	56.05		100.00		56.05	
5310.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	65.90					
5310.3170	Reisekosten und Spesen	100.00		200.00		150.00	
5310.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	40'420.00		65'400.00		42'042.00	
5310.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	26'287.00		25'000.00		25'536.00	
5310.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		7'958.45		8'500.00		7'467.30
5310.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		51'203.60		58'000.00		58'535.60
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	3'655'470.00		3'543'800.00		3'244'346.00	
	Nettoaufwand		3'655'470.00		3'543'800.00		3'244'346.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	3'655'470.00		3'543'800.00		3'244'346.00	
5320.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'655'470.00		3'543'800.00		3'244'346.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
533	Leistungen an Pensionierte	165'700.00		168'200.00		167'679.50	
	Nettoaufwand		165'700.00		168'200.00		167'679.50
5330	Leistungen an Pensionierte	165'700.00		168'200.00		167'679.50	
5330.3062	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	160'365.20		162'200.00		162'192.60	
5330.3099	Übriger Personalaufwand	5'334.80		6'000.00		5'486.90	
535	Leistungen an das Alter	5'821.20	845.00	7'200.00		6'887.30	880.00
	Nettoaufwand		4'976.20		7'200.00		6'007.30
5350	Leistungen an das Alter	5'821.20	845.00	7'200.00		6'887.30	880.00
5350.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'065.00		1'800.00		2'047.50	
5350.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			300.00			
5350.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	9.40		100.00		7.05	
5350.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100.00			
5350.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2.20		100.00		1.65	
5350.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1.15		100.00		0.85	
5350.3102	Drucksachen, Publikationen			100.00		995.55	
5350.3105	Lebensmittel			400.00		300.00	
5350.3130	Dienstleistungen Dritter	1'241.50		2'400.00		1'409.20	
5350.3160	Miete und Pacht Liegenschaften			100.00			
5350.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'484.00		700.00		1'349.00	
5350.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'017.95		1'000.00		776.50	
5350.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		845.00				880.00
54	Familie und Jugend	1'522'366.78	246'107.89	1'657'300.00	300'200.00	1'521'074.19	285'509.26
	Nettoaufwand		1'276'258.89		1'357'100.00		1'235'564.93
541	Familienzulagen	67'575.00		63'000.00		79'705.00	
	Nettoaufwand		67'575.00		63'000.00		79'705.00
5410	Familienzulagen	67'575.00		63'000.00		79'705.00	
5410.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	67'575.00		63'000.00		79'705.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	345'491.90	238'473.74	526'300.00	300'000.00	344'998.40	279'588.41
	Nettoaufwand		107'018.16		226'300.00		65'409.99
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	345'491.90	238'473.74	526'300.00	300'000.00	344'998.40	279'588.41

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5430.3130	Dienstleistungen Dritter	3'203.55		6'300.00		1'180.20	
5430.3637	Beiträge an private Haushalte	342'288.35		520'000.00		343'818.20	
5430.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		238'473.74		300'000.00		279'588.41
544	Jugendschutz	359'315.10	4'754.15	377'500.00	200.00	395'051.48	3'535.85
	Nettoaufwand		354'560.95		377'300.00		391'515.63
5440	Jugendschutz allgemein	2'158.00		2'600.00		3'306.00	
5440.3102	Drucksachen, Publikationen	2'158.00		2'600.00		3'306.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	357'157.10	4'754.15	374'900.00	200.00	391'745.48	3'535.85
5444.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	209'234.80		219'600.00		209'731.95	
5444.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	760.00		1'500.00		1'560.00	
5444.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	13'106.70		13'800.00		13'058.70	
5444.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'064.00		24'000.00		13'890.45	
5444.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	980.80		1'200.00		1'129.30	
5444.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'036.35		3'200.00		3'026.70	
5444.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'618.30		1'700.00		1'585.75	
5444.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	878.50		1'400.00		820.00	
5444.3091	Personalwerbung	306.95					
5444.3099	Übriger Personalaufwand	391.95		300.00		13.45	
5444.3100	Büromaterial	418.75		700.00		988.15	
5444.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'468.85		3'600.00		4'884.10	
5444.3102	Drucksachen, Publikationen	5'436.15		5'600.00		4'951.15	
5444.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	339.40		500.00		218.60	
5444.3105	Lebensmittel	1'495.00		1'900.00		2'688.20	
5444.3110	Büromöbel und Geräte	3'002.20		1'000.00			
5444.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	472.85		500.00			
5444.3130	Dienstleistungen Dritter	6'731.85		5'900.00		8'102.54	
5444.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.					1'200.00	
5444.3134	Sachversicherungsprämien	104.65		200.00		104.65	
5444.3137	Steuern und Abgaben	171.60		200.00		219.95	
5444.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.			200.00		545.00	
5444.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)					298.40	
5444.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	50.00					
5444.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'994.15		3'700.00		8'423.60	
5444.3170	Reisekosten und Spesen	133.40		1'000.00		1'194.10	
5444.3192	Abgeltung von Rechten	362.75		300.00		433.54	
5444.3199	Übriger Betriebsaufwand	110.00		100.00			
5444.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände					213.70	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5444.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	33'005.00		36'400.00		59'811.00	
5444.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	47'482.15		46'400.00		52'652.50	
5444.4250	Verkäufe		225.50		100.00		
5444.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'728.65		100.00		3'535.85
5444.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		2'800.00				
545	Leistungen an Familien	749'984.78	2'880.00	690'500.00		701'319.31	2'385.00
	Nettoaufwand		747'104.78		690'500.00		698'934.31
5450	Leistungen an Familien allgemein	5'677.15	2'880.00	9'300.00		7'385.50	2'385.00
5450.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'280.00		1'200.00		1'475.00	
5450.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	719.75				299.05	
5450.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	44.15				37.55	
5450.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11.60				9.65	
5450.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.25				8.70	
5450.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	5.45				4.60	
5450.3102	Drucksachen, Publikationen			200.00			
5450.3130	Dienstleistungen Dritter	474.10		2'500.00		1'460.00	
5450.3170	Reisekosten und Spesen			200.00			
5450.3199	Übriger Betriebsaufwand	2'049.35		3'200.00		2'828.45	
5450.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck			500.00			
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	1'082.50		1'500.00		1'262.50	
5450.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		2'880.00				2'385.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	732'323.63		669'000.00		682'853.51	
5451.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	14'813.45		16'000.00		15'400.75	
5451.3635	Beiträge an private Unternehmungen	717'510.18		653'000.00		667'452.76	
5458	Tageselternverein	11'984.00		12'200.00		11'080.30	
5458.3130	Dienstleistungen Dritter	150.00		200.00		150.00	
5458.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	11'834.00		12'000.00		10'930.30	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	19'090'494.29	12'088'403.64	18'846'600.00	11'584'200.00	18'095'965.43	10'889'040.06
	Nettoaufwand		7'002'090.65		7'262'400.00		7'206'925.37
572	Wirtschaftliche Hilfe	8'764'299.74	3'138'085.93	8'136'000.00	2'400'000.00	7'641'470.08	2'139'978.87
	Nettoaufwand		5'626'213.81		5'736'000.00		5'501'491.21
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	8'764'299.74	3'138'085.93	8'136'000.00	2'400'000.00	7'641'470.08	2'139'978.87

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5720.3130	Dienstleistungen Dritter	1'085.45		2'000.00		140.00	
5720.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'687.20		4'000.00		2'773.40	
5720.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	7'700.00				6'246.00	
5720.3637	Beiträge an private Haushalte	8'045'791.34		7'480'000.00		7'632'310.68	
5720.3707	Private Haushalte	705'035.75		650'000.00			
5720.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'433'050.18		1'750'000.00		2'128'763.12
5720.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten						11'215.75
5720.4701	Durchlauf.Beiträge von Kantonen u.Konkordaten		705'035.75		650'000.00		
573	Asylwesen	50.00				50.00	
	Nettoaufwand		50.00				50.00
5730	Asylwesen	50.00				50.00	
5730.3130	Dienstleistungen Dritter	50.00				50.00	
579	Sozialhilfe	10'326'144.55	8'950'317.71	10'710'600.00	9'184'200.00	10'454'445.35	8'749'061.19
	Nettoaufwand		1'375'826.84		1'526'400.00		1'705'384.16
5796	Regionaler Sozialdienst	2'384'112.20	1'168'537.05	2'441'600.00	1'201'600.00	2'386'386.90	1'172'680.30
5796.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'080.00		1'800.00		1'442.40	
5796.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'479'405.55		1'494'200.00		1'458'842.35	
5796.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	6'360.00		5'800.00		5'760.00	
5796.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	93'273.10		93'600.00		91'280.35	
5796.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	176'041.85		180'000.00		172'566.80	
5796.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'991.50		8'200.00		7'904.85	
5796.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	21'611.60		21'900.00		21'240.00	
5796.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	11'604.75		11'700.00		11'325.40	
5796.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	20'246.50		22'500.00		8'355.00	
5796.3091	Personalwerbung	1'334.80		9'800.00		815.40	
5796.3099	Übriger Personalaufwand	404.90		1'700.00		617.20	
5796.3100	Büromaterial	4'880.35		5'700.00		3'512.20	
5796.3102	Drucksachen, Publikationen	4'196.55		4'100.00		4'063.55	
5796.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	985.40		1'200.00		1'229.35	
5796.3105	Lebensmittel	318.25		300.00			
5796.3110	Büromöbel und Geräte	8'163.25		4'200.00		16'688.25	
5796.3113	Hardware	1'429.25		1'300.00		3'364.00	
5796.3130	Dienstleistungen Dritter	15'600.80		16'200.00		17'156.70	
5796.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	7'546.20		13'000.00		86.40	
5796.3134	Sachversicherungsprämien	217.00		300.00		217.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5796.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'731.95		1'600.00		2'098.15	
5796.3170	Reisekosten und Spesen	4'553.00		5'300.00		4'961.80	
5796.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					54.75	
5796.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'036.65		1'100.00		1'100.00	
5796.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	284'403.00		310'500.00		319'166.00	
5796.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	229'696.00		225'600.00		232'539.00	
5796.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		16'654.15		10'000.00		13'120.00
5796.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		69.00				52.00
5796.4612	Entschr.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		59'499.90		75'000.00		47'199.30
5796.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		24'460.00		32'900.00		28'864.00
5796.4980	Interne Übertragungen		1'067'854.00		1'083'700.00		1'083'445.00
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	7'942'032.35	7'781'780.66	8'269'000.00	7'982'600.00	8'068'058.45	7'576'380.89
5799.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	7'942'032.35		8'269'000.00		8'068'058.45	
5799.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		7'781'780.66		7'982'600.00		7'576'380.89
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	30'000.00		35'000.00		30'000.00	
	Nettoaufwand		30'000.00		35'000.00		30'000.00
592	Hilfsaktionen im Inland			5'000.00		5'000.00	
	Nettoaufwand				5'000.00		5'000.00
5920	Hilfsaktionen im Inland			5'000.00		5'000.00	
5920.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände			5'000.00		5'000.00	
593	Hilfsaktionen im Ausland	30'000.00		30'000.00		25'000.00	
	Nettoaufwand		30'000.00		30'000.00		25'000.00
5930	Hilfsaktionen im Ausland	30'000.00		30'000.00		25'000.00	
5930.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	30'000.00		30'000.00		25'000.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	4'705'798.25	529'001.80	4'692'100.00	459'100.00	4'453'017.80	514'011.45
	Nettoaufwand		4'176'796.45		4'233'000.00		3'939'006.35
61	Strassenverkehr	2'835'465.00	394'211.05	2'694'200.00	269'100.00	2'586'402.75	330'684.75
	Nettoaufwand		2'441'253.95		2'425'100.00		2'255'718.00
615	Gemeindestrassen	2'771'988.15	393'095.65	2'661'400.00	269'100.00	2'559'199.30	330'621.30
	Nettoaufwand		2'378'892.50		2'392'300.00		2'228'578.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150	Gemeindestrassen	2'745'561.30	265'631.65	2'655'800.00	154'100.00	2'557'206.55	204'100.15
6150.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	982'658.05		985'800.00		1'006'806.80	
6150.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	11'580.00		9'200.00		10'000.00	
6150.3049	Übrige Zulagen	736.50		800.00		710.25	
6150.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	60'799.35		62'700.00		63'829.60	
6150.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	107'244.40		113'300.00		119'419.30	
6150.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	31'974.35		32'400.00		33'038.20	
6150.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'081.15		14'600.00		14'770.50	
6150.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	7'588.60		7'800.00		7'898.05	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'916.60		3'500.00		8'256.00	
6150.3091	Personalwerbung					2'439.95	
6150.3099	Übriger Personalaufwand	6'524.45		4'800.00		5'463.45	
6150.3100	Büromaterial	97.00		200.00		49.55	
6150.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	110'793.20		108'700.00		84'408.40	
6150.3102	Drucksachen, Publikationen	190.20		200.00		157.80	
6150.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'264.50		2'800.00		2'367.50	
6150.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	101'304.90		36'700.00		112'560.85	
6150.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	14'655.20		14'000.00		14'458.80	
6150.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	108'862.00		125'000.00		114'655.15	
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	20'040.80		22'800.00		32'351.60	
6150.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	6'902.50				28'857.60	
6150.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	38'555.40		30'000.00		42'423.85	
6150.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'877.20		4'700.00		3'888.00	
6150.3134	Sachversicherungsprämien	8'877.80		14'600.00		14'387.80	
6150.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit			500.00			
6150.3137	Steuern und Abgaben	8'820.70		8'500.00		8'073.10	
6150.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	457'593.00		413'500.00		234'485.70	
6150.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	54'357.05		35'000.00		36'423.25	
6150.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'284.85		3'300.00		3'294.00	
6150.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	923.25		3'300.00		1'600.00	
6150.3170	Reisekosten und Spesen	510.20		600.00		156.90	
6150.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					417.65	
6150.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	374'106.00		396'100.00		350'761.95	
6150.3610	Entschädigungen an Bund	336.00		400.00		336.00	
6150.3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	202'922.00		200'000.00		198'459.00	
6150.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	184.10					
6150.4120	Konzessionen		2'728.70		2'000.00		2'430.60
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		82'264.05		15'000.00		62'993.55
6150.4250	Verkäufe		4'971.70		1'000.00		5'821.00
6150.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'863.20		500.00		209.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.4312	Aktivierbare Projektierungskosten						5'400.00
6150.4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV		800.00				
6150.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		9'389.00		8'300.00		8'217.00
6150.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		71'216.00		94'100.00		83'199.00
6150.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		88'399.00		33'200.00		35'830.00
6155	Parkplätze	26'426.85	127'464.00	5'600.00	115'000.00	1'992.75	126'521.15
6155.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	813.95		1'600.00		307.45	
6155.3130	Dienstleistungen Dritter	1'080.75		1'000.00		949.80	
6155.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	21'268.60					
6155.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	3'263.55		3'000.00		735.50	
6155.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		127'464.00		115'000.00		126'521.15
619	Strassen, übriges	63'476.85	1'115.40	32'800.00		27'203.45	63.45
	Nettoaufwand		62'361.45		32'800.00		27'140.00
6191	Werkhof - Gebäude	63'476.85	1'115.40	32'800.00		27'203.45	63.45
6191.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'371.35		3'300.00		1'920.80	
6191.3110	Büromöbel und Geräte	4'386.15		2'500.00			
6191.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'731.80		3'000.00		2'864.50	
6191.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
6191.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	12'758.35		8'000.00		8'591.45	
6191.3130	Dienstleistungen Dritter	3'568.90		1'400.00		1'585.35	
6191.3134	Sachversicherungsprämien	2'000.50		2'100.00		1'955.80	
6191.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	30'246.80		11'100.00		8'882.20	
6191.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	413.00		400.00		1'403.35	
6191.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'115.40				63.45
62	Öffentlicher Verkehr	1'848'330.95	134'790.75	1'990'900.00	190'000.00	1'826'484.75	183'326.70
	Nettoaufwand		1713'540.20		1'800'900.00		1'643'158.05
622	Regionalverkehr	39'661.40		48'300.00		84'012.20	668.00
	Nettoaufwand		39'661.40		48'300.00		83'344.20
6220	Regionalverkehr	39'661.40		48'300.00		84'012.20	668.00
6220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			6'000.00		9'864.70	
6220.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'137.30					
6220.3130	Dienstleistungen Dritter	1'276.25					
6220.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'279.25		14'000.00		46'415.15	
6220.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	28'968.60		28'300.00		27'732.35	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						668.00
629	Öffentlicher Verkehr	1'808'669.55	134'790.75	1'942'600.00	190'000.00	1'742'472.55	182'658.70
	Nettoaufwand		1'673'878.80		1'752'600.00		1'559'813.85
6290	Öffentlicher Verkehr	103'992.55	134'790.75	155'600.00	190'000.00	155'555.55	182'658.70
6290.3130	Dienstleistungen Dritter	103'992.55		155'600.00		155'555.55	
6290.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		134'790.75		190'000.00		182'658.70
6291	Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr	1'704'677.00		1'787'000.00		1'586'917.00	
6291.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'704'677.00		1'787'000.00		1'586'917.00	
63	Verkehr, übrige	22'002.30		7'000.00		40'130.30	
	Nettoaufwand		22'002.30		7'000.00		40'130.30
634	Verkehrsplanung allgemein	22'002.30		7'000.00		40'130.30	
	Nettoaufwand		22'002.30		7'000.00		40'130.30
6340	Verkehrsplanung allgemein	22'002.30		7'000.00		40'130.30	
6340.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	22'002.30		7'000.00		40'130.30	
7	Umweltschutz und Raumordnung	5'711'405.22	4'972'288.30	5'977'500.00	5'205'300.00	5'349'805.22	4'770'201.50
	Nettoaufwand		739'116.92		772'200.00		579'603.72
72	Abwasserentsorgung	2'609'319.60	2'609'319.60	3'029'700.00	3'029'700.00	2'617'421.20	2'617'421.20
720	Abwasserentsorgung	2'609'319.60	2'609'319.60	3'029'700.00	3'029'700.00	2'617'421.20	2'617'421.20
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	2'609'319.60	2'609'319.60	3'029'700.00	3'029'700.00	2'617'421.20	2'617'421.20
7201.3100	Büromaterial					1'034.00	
7201.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	403.80		1'400.00		286.50	
7201.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	39.00		300.00		212.95	
7201.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
7201.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'803.10		1'000.00		1'938.80	
7201.3130	Dienstleistungen Dritter	196'247.70		228'800.00		174'678.00	
7201.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	199'958.75		187'600.00		167'966.85	
7201.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'054.85		4'600.00		1'614.85	
7201.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	331'206.90		515'000.00		307'571.95	
7201.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	195.00		1'500.00		442.50	
7201.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			500.00			

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.3190	Schadenersatzleistungen	270.00					
7201.3199	Übriger Betriebsaufwand	13'770.00		1'800.00		8'561.10	
7201.3300	Planm. Abschreibungen Sachanlagen	19'563.25		27'400.00		8'606.00	
7201.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	788'805.00		857'500.00		851'688.00	
7201.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	4'500.00				220.00	
7201.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'024'260.80		1'172'300.00		1'043'213.35	
7201.3660	Planm. Abschreibungen Investitionsbeitr.	25'241.45		29'000.00		9'006.55	
7201.4210	Gebühren für Amtshandlungen					20.00	
7201.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'818'153.92		2'058'000.00		2'357'358.50
7201.4312	Aktivierbare Projektierungskosten						11'529.60
7201.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				500.00		
7201.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		1'664.90		9'500.00		3'058.85
7201.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		297'180.40		56'400.00		245'454.25
7201.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		51'000.00				
7201.9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					40'379.80	
7201.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		441'320.38		905'300.00		
73	Abfall	1'918'685.85	1'918'685.85	1'950'600.00	1'950'600.00	1'899'282.75	1'899'282.75
730	Abfall	1'918'685.85	1'918'685.85	1'950'600.00	1'950'600.00	1'899'282.75	1'899'282.75
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	1'918'685.85	1'918'685.85	1'950'600.00	1'950'600.00	1'899'282.75	1'899'282.75
7301.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'013.25		500.00		722.20	
7301.3102	Drucksachen, Publikationen	3'832.05		4'000.00		3'302.90	
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	1'761'578.42		1'782'500.00		1'738'328.20	
7301.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1.55				3.10	
7301.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'259.60		1'400.00		1'335.00	
7301.3300	Planm. Abschreibungen Sachanlagen	24'000.95		24'100.00		24'000.95	
7301.3409	Übrige Passivzinsen	11'497.40		13'500.00		13'319.45	
7301.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	365.00					
7301.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	100'977.05		124'600.00		113'997.95	
7301.4210	Gebühren für Amtshandlungen		120.00		600.00		379.25
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'253'329.70		1'242'500.00		1'246'474.60
7301.4250	Verkäufe		74'560.75		75'800.00		71'005.65
7301.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		88.80				39.90
7301.4451	Erträge aus Beteiligungen VV		4'140.50		4'200.00		4'140.50
7301.4604	Anteile an Erträgen öff. Unternehmungen		586'446.10		600'000.00		577'242.85
7301.9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	14'160.58				4'273.00	
7301.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss				27'500.00		

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	196'164.60	30'405.25	193'600.00	10'500.00	93'360.60	53'791.10
	Nettoaufwand		165'759.35		183'100.00		39'569.50
741	Gewässerverbauungen	180'313.45	30'405.25	147'400.00	10'000.00	80'238.20	53'791.10
	Nettoaufwand		149'908.20		137'400.00		26'447.10
7410	Gewässerverbauungen	180'313.45	30'405.25	147'400.00	10'000.00	80'238.20	53'791.10
7410.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						240.00
7410.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen						0.50
7410.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	168.45		15'000.00			
7410.3130	Dienstleistungen Dritter	3'829.35		17'500.00			2'892.40
7410.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			10'000.00			6'480.00
7410.3142	Unterhalt Wasserbau	164'326.60		90'000.00			52'437.95
7410.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'207.85					
7410.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	7'680.70		9'900.00			7'680.70
7410.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	2'100.50		5'000.00			10'506.65
7410.4312	Aktivierbare Projektierungskosten						32'876.60
7410.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		1'271.25		10'000.00		20'914.50
7410.4690	Übriger Transferertrag		29'134.00				
745	Naturgefahren	15'851.15		46'200.00	500.00	13'122.40	
	Nettoaufwand		15'851.15		45'700.00		13'122.40
7450	Naturgefahren	15'851.15		46'200.00	500.00	13'122.40	
7450.3130	Dienstleistungen Dritter	4'147.95		4'200.00			4'158.40
7450.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	2'764.10					
7450.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	8'939.10		9'000.00			8'964.00
7450.3134	Sachversicherungsprämien			33'000.00			
7450.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden				500.00		
75	Arten- und Landschaftsschutz	4'800.55		6'000.00		9'013.25	
	Nettoaufwand		4'800.55		6'000.00		9'013.25
750	Arten- und Landschaftsschutz	4'800.55		6'000.00		9'013.25	
	Nettoaufwand		4'800.55		6'000.00		9'013.25
7500	Arten- und Landschaftsschutz	4'800.55		6'000.00		9'013.25	
7500.3130	Dienstleistungen Dritter			4'300.00			
7500.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	3'334.75		1'000.00			8'318.00
7500.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände		1'000.00				

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7500.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	465.80		700.00		695.25	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	53'119.65	18'942.70	30'900.00	12'000.00	19'263.10	11'664.00
	Nettoaufwand		34'176.95		18'900.00		7'599.10
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	12'208.00	12'208.00	12'000.00	12'000.00	11'600.00	11'664.00
	Nettoertrag					64.00	
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	12'208.00	12'208.00	12'000.00	12'000.00	11'600.00	11'664.00
7610.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	12'208.00		12'000.00		11'600.00	
7610.4210	Gebühren für Amtshandlungen		12'208.00		12'000.00		11'664.00
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	40'911.65	6'734.70	18'900.00		7'663.10	
	Nettoaufwand		34'176.95		18'900.00		7'663.10
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	40'911.65	6'734.70	18'900.00		7'663.10	
7690.3105	Lebensmittel	48.00		1'000.00			
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	5'567.95		10'600.00		4'874.95	
7690.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	12'813.60		6'000.00		1'113.75	
7690.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	51.45		200.00		34.40	
7690.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	12'430.65					
7690.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände			1'100.00		1'100.00	
7690.3635	Beiträge an private Unternehmungen					540.00	
7690.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	10'000.00					
7690.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'734.70				
7690.4630	Beiträge vom Bund		2'000.00				
77	Übriger Umweltschutz	610'250.02	169'428.00	610'600.00	202'500.00	585'477.92	186'133.10
	Nettoaufwand		440'822.02		408'100.00		399'344.82
771	Friedhof und Bestattung	581'144.97	169'028.00	568'400.00	202'000.00	547'644.72	186'133.10
	Nettoaufwand		412'116.97		366'400.00		361'511.62
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	581'144.97	169'028.00	568'400.00	202'000.00	547'644.72	186'133.10
7710.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'350.00		58'200.00		16'550.00	
7710.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	488.80		3'700.00		488.75	
7710.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen			4'300.00			
7710.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	37.95		1'300.00		32.45	
7710.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	113.10		900.00		113.10	
7710.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			500.00			

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3091	Personalwerbung			3'000.00			
7710.3099	Übriger Personalaufwand		100.00				
7710.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'954.42		20'000.00		18'819.72	
7710.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge			3'000.00			
7710.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	15'260.75		10'400.00		12'325.00	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	290'712.55		198'500.00		261'216.20	
7710.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	20'152.25				5'000.00	
7710.3134	Sachversicherungsprämien	1'484.25		1'700.00		1'513.55	
7710.3140	Unterhalt an Grundstücken	113'648.95		129'000.00		105'113.10	
7710.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'598.65		3'700.00		6'336.45	
7710.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'040.00		1'100.00		1'601.60	
7710.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'267.85		3'000.00		3'049.60	
7710.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	40'990.00		41'000.00		40'989.95	
7710.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	5'671.30		10'000.00		5'835.90	
7710.3637	Beiträge an private Haushalte	22'398.15		25'000.00		22'090.35	
7710.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	33'976.00		50'000.00		46'569.00	
7710.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		106'471.00		130'000.00		117'829.00
7710.4250	Verkäufe		140.00				
7710.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		62'417.00		72'000.00		68'304.10
779	Umweltschutz	29'105.05	400.00	42'200.00	500.00	37'833.20	
	Nettoaufwand		28'705.05		41'700.00		37'833.20
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	14'127.75	400.00	28'300.00	500.00	16'556.50	
7791.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'767.05		8'600.00		3'342.90	
7791.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen					1'728.00	
7791.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	3'888.25		4'900.00		4'075.50	
7791.3130	Dienstleistungen Dritter	285.70		2'500.00		1'711.70	
7791.3134	Sachversicherungsprämien			300.00		257.55	
7791.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'186.75		12'000.00		5'440.85	
7791.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		400.00				
7791.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				500.00		
7792	Hundetoiletten	14'977.30		13'900.00		21'276.70	
7792.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'219.10		9'500.00		9'426.35	
7792.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'752.30		3'200.00		1'183.70	
7792.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'005.90		1'200.00		10'666.65	
79	Raumordnung	319'064.95	225'506.90	156'100.00		125'986.40	1'909.35
	Nettoaufwand		93'558.05		156'100.00		124'077.05

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
790	Raumordnung Nettoaufwand	319'064.95	225'506.90 93'558.05	156'100.00		125'986.40	1'909.35 124'077.05
7900	Raumordnung allgemein	264'574.65	225'506.90	101'600.00		71'688.60	
7900.3130	Dienstleistungen Dritter					461.35	
7900.3131	Planungen und Projektierungen Dritter			10'000.00			
7900.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	50'426.65		54'400.00		71'227.25	
7900.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen			37'200.00			
7900.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	214'148.00					
7900.4309	Übriger betrieblicher Ertrag		214'148.00				
7900.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		11'358.90				
7906	Regionale Planungsgruppe	54'490.30		54'500.00		54'297.80	1'909.35
7906.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	54'490.30		54'500.00		54'297.80	
7906.4690	Übriger Transferertrag						1'909.35
8	Volkswirtschaft Nettoaufwand	679'140.95	663'854.85 15'286.10	593'900.00	576'600.00 17'300.00	594'003.03	575'740.23 18'262.80
81	Landwirtschaft Nettoaufwand	3'451.20		10'400.00	4'000.00	7'451.90	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle Nettoaufwand	2'993.95		5'400.00		7'152.90	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'993.95		5'400.00		7'152.90	
8110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'495.85		4'400.00		6'272.70	
8110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	156.35		300.00		393.05	
8110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5.55		100.00		12.20	
8110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	36.20		100.00		90.95	
8110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			100.00			
8110.3170	Reisekosten und Spesen	300.00		400.00		384.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen Nettoaufwand	457.25		5'000.00	4'000.00 1'000.00	299.00	
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	457.25		5'000.00	4'000.00	299.00	
8140.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	457.25		5'000.00		299.00	
8140.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten				4'000.00		

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
82	Forstwirtschaft	357'357.40	357'357.40	342'600.00	342'600.00	309'079.28	309'079.28
820	Forstwirtschaft	357'357.40	357'357.40	342'600.00	342'600.00	309'079.28	309'079.28
8200	Forstwirtschaft	357'357.40	357'357.40	342'600.00	342'600.00	309'079.28	309'079.28
8200.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	193'019.20		187'000.00		162'410.45	
8200.3049	Übrige Zulagen	1'633.10		1'200.00		1'021.30	
8200.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	11'984.35		11'800.00		10'063.65	
8200.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'598.50		22'800.00		22'472.40	
8200.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'835.30		10'900.00		9'616.60	
8200.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'773.20		2'800.00		2'328.80	
8200.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	895.30		1'500.00		931.50	
8200.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
8200.3099	Übriger Personalaufwand	161.00		500.00		111.00	
8200.3100	Büromaterial			400.00			
8200.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'653.50		5'000.00		2'863.35	
8200.3102	Drucksachen, Publikationen	89.25		200.00		71.10	
8200.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'141.70		1'800.00			
8200.3130	Dienstleistungen Dritter	3'060.70		4'000.00		2'103.80	
8200.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	4'523.15					
8200.3134	Sachversicherungsprämien	132.20		200.00		135.30	
8200.3137	Steuern und Abgaben	1'636.20		1'700.00		1'636.20	
8200.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			500.00			
8200.3145	Unterhalt Wald	28'362.45		28'000.00		26'512.60	
8200.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	2'836.10		2'200.00		1'377.00	
8200.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	4'873.85		5'000.00		4'945.95	
8200.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	35'712.85		26'000.00		16'760.15	
8200.3170	Reisekosten und Spesen	1'930.00		2'600.00		1'870.00	
8200.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	3'122.15		3'200.00		3'122.10	
8200.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	22'383.35		22'800.00		21'616.15	
8200.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			200.00		785.00	
8200.4250	Verkäufe	217'984.12		161'300.00		178'280.21	
8200.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	313.60		1'000.00		1'227.55	
8200.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	55.00		300.00		93.75	
8200.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	2'860.00		100.00		60.00	
8200.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV	1'100.00		2'200.00		1'050.00	
8200.4600	Anteil an Bundeserträgen	700.55		700.00		656.40	
8200.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden	115'336.90		111'300.00		110'560.40	
8200.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten	17'181.88		11'000.00		16'365.97	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200.9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss					17'109.88	
8200.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		1'825.35		54'500.00		
84	Tourismus Nettoaufwand	5'500.00	5'500.00	4'500.00		4'500.00	4'500.00
840	Tourismus Nettoaufwand	5'500.00	5'500.00	4'500.00		4'500.00	4'500.00
8406	Regionaler Tourismus	5'500.00		4'500.00		4'500.00	
8406.3130	Dienstleistungen Dritter	5'500.00		4'500.00		4'500.00	
85	Industrie, Gewerbe, Handel Nettoaufwand	6'334.90	6'334.90	6'400.00		6'310.90	6'310.90
850	Industrie, Gewerbe, Handel Nettoaufwand	6'334.90	6'334.90	6'400.00		6'310.90	6'310.90
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	6'334.90		6'400.00		6'310.90	
8500.3130	Dienstleistungen Dritter	6'334.90		6'400.00		6'310.90	
87	Brennstoffe und Energie	306'497.45	306'497.45	230'000.00	230'000.00	266'660.95	266'660.95
879	Energie	306'497.45	306'497.45	230'000.00	230'000.00	266'660.95	266'660.95
8795	Förderung Energieeffizienz (SF)	306'497.45	306'497.45	230'000.00	230'000.00	266'660.95	266'660.95
8795.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'170.00		2'500.00		1'190.00	
8795.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	15.05		100.00		11.35	
8795.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			100.00			
8795.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3.50		100.00		2.60	
8795.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1.85		100.00		1.40	
8795.3102	Drucksachen, Publikationen	260.65		1'000.00		1'451.00	
8795.3105	Lebensmittel	19.50		600.00		32.05	
8795.3130	Dienstleistungen Dritter	2'051.20		6'000.00		16'731.95	
8795.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	1'848.60		8'000.00			
8795.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	500.00					
8795.3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'896.00		15'000.00			
8795.3637	Beiträge an private Haushalte	82'335.00		150'000.00		24'029.00	
8795.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	216'396.10		46'500.00		223'211.60	

Erfolgsrechnung

			Rechnung 2018	Budget 2018		Rechnung 2017
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8795.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		216'396.10		230'000.00	
8795.4250	Verkäufe		204.00			223'211.60
8795.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		89'897.35			43'449.35
9	Finanzen und Steuern		11'956'135.07	47'525'507.50	8'788'500.00	45'155'300.00
	Nettoertrag		35'569'372.43		36'366'800.00	34'438'461.27
91	Steuern		312'121.92	39'084'956.85	281'000.00	39'098'500.00
	Nettoertrag		38'772'834.93		38'817'500.00	39'281'142.93
910	Steuern		312'121.92	39'084'956.85	281'000.00	39'098'500.00
	Nettoertrag		38'772'834.93		38'817'500.00	39'281'142.93
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		281'983.45	34'427'351.00	270'000.00	34'695'000.00
9100.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen		-16'000.00			49'000.00
9100.3181	Tatsächliche Forderungsverluste		297'983.45		270'000.00	244'288.85
9100.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen			29'513'193.80		29'449'000.00
9100.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen			2'528'407.35		2'305'000.00
9100.4002	Quellensteuern natürliche Personen			363'701.10		408'000.00
9100.4010	Gewinnsteuern juristische Personen			1'869'615.90		2'378'000.00
9100.4011	Kapitalsteuern juristische Personen			65'914.45		75'000.00
9100.4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen			10'059.75		10'000.00
9100.4029	Eingang abgeschriebene Steuern			76'458.65		70'000.00
9101	Sondersteuern		29'146.10	1'605'441.05	10'000.00	1'361'000.00
9101.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen		3'000.00			14'000.00
9101.3181	Tatsächliche Forderungsverluste		26'146.10		10'000.00	10'169.00
9101.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen			2'940.00		10'000.00
9101.4022	Vermögensgewinnsteuern			1'599'143.50		1'350'000.00
9101.4029	Eingang abgeschriebene Steuern			3'357.55		1'000.00
9102	Liegenschaftssteuern		292.37	2'985'004.80	500.00	2'975'500.00
9102.3181	Tatsächliche Forderungsverluste		292.37		500.00	
9102.4021	Grundsteuern			2'985'004.80		2'975'000.00
9102.4029	Eingang abgeschriebene Steuern					500.00
9103	Hundetaxe		700.00	67'160.00	500.00	67'000.00
9103.3181	Tatsächliche Forderungsverluste		700.00		500.00	
9103.4033	Hundesteuern			67'160.00		67'000.00

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
93	Finanz- und Lastenausgleich	2'876'611.00	1'350'940.00	2'882'300.00	1'255'800.00	2'881'328.00	1'456'595.40
	Nettoaufwand		1'525'671.00		1'626'500.00		1'424'732.60
930	Finanz- und Lastenausgleich	2'876'611.00	1'350'940.00	2'882'300.00	1'255'800.00	2'881'328.00	1'456'595.40
	Nettoaufwand		1'525'671.00		1'626'500.00		1'424'732.60
9300	Finanz- und Lastenausgleich	2'876'611.00	1'350'940.00	2'882'300.00	1'255'800.00	2'881'328.00	1'456'595.40
9300.3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	2'876'611.00		2'882'300.00		2'881'328.00	
9300.4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		201'886.00		213'000.00		174'111.00
9300.4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		1'111'386.00		1'005'000.00		1'244'946.00
9300.4690	Übriger Transferertrag		18'834.00		18'900.00		18'769.20
9300.4980	Interne Übertragungen		18'834.00		18'900.00		18'769.20
95	Ertragsanteile, übrige		41'272.30		170'000.00		169'730.65
	Nettoertrag	41'272.30		170'000.00		169'730.65	
950	Ertragsanteile, übrige		41'272.30		170'000.00		169'730.65
	Nettoertrag	41'272.30		170'000.00		169'730.65	
9500	Ertragsanteile, übrige		41'272.30		170'000.00		169'730.65
9500.4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		41'272.30		170'000.00		169'730.65
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'489'999.41	5'133'469.45	1'541'300.00	2'707'100.00	1'361'753.97	2'642'972.28
	Nettoertrag	3'643'470.04		1'165'800.00		1'281'218.31	
961	Zinsen	460'525.16	1'111'167.15	479'100.00	1'078'700.00	563'696.35	1'130'327.50
	Nettoertrag	650'641.99		599'600.00		566'631.15	
9610	Zinsen	460'525.16	1'111'167.15	479'100.00	1'078'700.00	563'696.35	1'130'327.50
9610.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	9'325.31		9'000.00		8'052.05	
9610.3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten			100.00			
9610.3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	144'968.05		2'000.00			
9610.3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	173'525.00		355'600.00		417'383.30	
9610.3409	Übrige Passivzinsen	1'900.95		11'300.00		7'359.00	
9610.3499	Übriger Finanzaufwand	130'621.30		100'000.00		130'551.50	
9610.3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	184.55		1'100.00		350.50	
9610.4400	Zinsen flüssige Mittel		291.55		1'000.00		4'145.95
9610.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		161'366.65		131'500.00		147'850.20
9610.4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		2'187.50				
9610.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		27'873.90		36'100.00		35'703.65

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.4420	Dividenden		87'402.00		80'400.00		80'357.80
9610.4450	Erträge aus Darlehen VV		95'000.00		95'000.00		95'000.00
9610.4451	Erträge aus Beteiligungen VV		510'000.00		510'000.00		510'000.00
9610.4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		227'045.55		224'700.00		257'269.90
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	918'425.70	3'617'941.50	1'060'200.00	1'628'400.00	796'282.95	1'142'083.85
	Nettoertrag	2'699'515.80		568'200.00		345'800.90	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	918'425.70	3'617'941.50	1'060'200.00	1'628'400.00	796'282.95	1'142'083.85
9630.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'001.75		2'000.00		2'077.30	
9630.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten			200.00			
9630.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	23.40		100.00		25.20	
9630.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00			
9630.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.			100.00			
9630.3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	250'735.00		76'300.00		162'483.50	
9630.3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	5'936.95		2'000.00		7'229.45	
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	194'339.20		120'900.00		157'756.10	
9630.3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV	96'831.30		505'300.00			
9630.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	184.55		1'100.00		68'300.50	
9630.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	141'328.00		127'400.00		141'141.00	
9630.3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	227'045.55		224'700.00		257'269.90	
9630.4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV		1'010'870.00		848'400.00		67'950.00
9630.4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		609'090.95		694'200.00		698'556.00
9630.4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		69'686.50		84'700.00		128'176.00
9630.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		246'668.90				128'217.05
9630.4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		1'681'440.60				118'834.30
9630.4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		184.55		1'100.00		350.50
969	Finanzvermögen	111'048.55	404'360.80	2'000.00		1'774.67	370'560.93
	Nettoaufwand				2'000.00		
	Nettoertrag	293'312.25				368'786.26	
9690	Finanzvermögen	111'048.55	404'360.80	2'000.00		1'774.67	370'560.93
9690.3130	Dienstleistungen Dritter	1'893.35		2'000.00		1'772.82	
9690.3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	109'155.20					
9690.3499	Übriger Finanzaufwand					1.85	
9690.4410	Gew.aus Verkäufen von Finanzanlagen FV		2'500.00				
9690.4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV					3'300.00	
9690.4429	Übriger Beteiligungsertrag					850.55	
9690.4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		401'860.80			366'410.38	

Erfolgsrechnung

			Rechnung 2018 Aufwand	Rechnung 2018 Ertrag	Budget 2018 Aufwand	Budget 2018 Ertrag	Rechnung 2017 Aufwand	Rechnung 2017 Ertrag
97	Rückverteilungen Nettoertrag			14'423.30				7'835.20
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoertrag		14'423.30	14'423.30	7'800.00	7'800.00	7'835.20	7'835.20
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe			14'423.30			7'800.00	7'835.20
9710.4699	Rückverteilungen			14'423.30			7'800.00	7'835.20
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoaufwand		7'277'402.74	1'900'445.60 5'376'957.14	4'083'900.00	1'916'100.00 2'167'800.00	6'790'960.47	1'914'227.25 4'876'733.22
990	Nicht aufgeteilte Posten Nettoaufwand		795'695.75		2'076'800.00		522'211.05	522'211.05
9900	Nicht aufgeteilte Posten 9900.3894 Einlagen in finanzpolitische Reserven		795'695.75 795'695.75		2'076'800.00 2'076'800.00		522'211.05 522'211.05	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoertrag		1'900'445.60	1'900'445.60	1'916'100.00	1'916'100.00	1'914'227.25	1'914'227.25
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge			1'900'445.60		1'916'100.00		1'914'227.25
9950.4120	Konzessionen			408'420.65		424'000.00		422'202.30
9950.4898	Entnahmen übriges Eigenkapital			1'492'024.95		1'492'100.00		1'492'024.95
999	Abschluss Nettoaufwand		6'481'706.99		2'007'100.00		6'268'749.42	6'268'749.42
9990	Abschluss 9990.9000 Ertragsüberschuss		6'481'706.99 6'481'706.99		2'007'100.00 2'007'100.00		6'268'749.42 6'268'749.42	

Erfolgsrechnung

			Rechnung 2018	Budget 2018		Rechnung 2017
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand
3	Erfolgsrechnung		72'308'211.75	72'308'211.75	69'170'700.00	69'170'700.00
3	Aufwand		65'812'344.18		67'163'600.00	62'544'135.22
30	Personalaufwand		12'834'977.18		13'237'600.00	12'428'459.35
300	Behörden und Kommissionen		480'153.55		501'100.00	431'042.20
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..		480'153.55		501'100.00	431'042.20
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		9'616'951.05		9'889'500.00	9'566'032.10
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		9'616'951.05		9'889'500.00	9'566'032.10
302	Löhne der Lehrpersonen		1'212.75		2'000.00	1'802.30
3020	Löhne der Lehrpersonen		1'212.75		2'000.00	1'802.30
304	Zulagen		57'102.95		58'200.00	58'451.55
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen		54'733.35		56'200.00	56'720.00
3049	Übrige Zulagen		2'369.60		2'000.00	1'731.55
305	Arbeitgeberbeiträge		2'168'461.30		2'301'900.00	1'990'312.65
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten		598'110.00		638'500.00	596'794.25
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen		1'228'072.00		1'290'700.00	1'049'886.55
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen		131'128.30		141'700.00	132'384.10
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		139'072.55		150'200.00	138'960.95
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.		72'078.45		80'800.00	72'286.80
306	Arbeitgeberleistungen		265'874.20		259'300.00	201'822.60
3062	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen		160'365.20		162'200.00	162'192.60
3064	Überbrückungsrenten		105'509.00		97'100.00	39'630.00
309	Übriger Personalaufwand		245'221.38		225'600.00	178'995.95
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals		90'720.00		115'600.00	74'646.65
3091	Personalwerbung		12'040.65		19'000.00	14'849.00
3099	Übriger Personalaufwand		142'460.73		91'000.00	89'500.30
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		10'231'082.09		10'027'400.00	9'810'699.78
310	Material- und Warenaufwand		1'276'486.89		1'385'200.00	1'240'247.22
3100	Büromaterial		51'012.50		59'200.00	47'644.05

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	524'007.27		574'800.00		522'006.17	
3102	Drucksachen, Publikationen	158'010.75		199'600.00		137'841.60	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	53'935.45		59'900.00		57'070.45	
3104	Lehrmittel	374'777.90		381'200.00		388'085.10	
3105	Lebensmittel	105'540.67		106'000.00		85'986.40	
3106	Medizinisches Material	2'462.90		4'500.00		1'613.45	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	6'739.45					
311	Nicht aktivierbare Anlagen	583'531.83		424'000.00		547'406.96	
3110	Büromöbel und Geräte	127'593.75		94'000.00		78'998.75	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	256'251.63		131'800.00		237'480.85	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	73'278.75		90'100.00		93'005.25	
3113	Hardware	39'747.55		53'900.00		39'758.15	
3118	Immateriellen Anlagen	27'766.45		24'600.00		77'766.01	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	58'893.70		29'600.00		20'397.95	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	957'604.80		934'600.00		906'016.60	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	957'604.80		934'600.00		906'016.60	
313	Dienstleistungen und Honorare	4'123'572.12		4'051'500.00		4'306'717.74	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'285'043.82		3'241'200.00		3'459'024.49	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	27'120.50		10'000.00		29'540.50	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	533'604.15		499'900.00		550'117.05	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	85'168.40		70'000.00		76'336.05	
3134	Sachversicherungsprämien	121'768.55		168'300.00		131'822.10	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	46'366.35		38'300.00		36'764.05	
3137	Steuern und Abgaben	23'240.35		22'800.00		21'763.50	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'260.00		1'000.00		1'350.00	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	2'124'451.15		2'136'200.00		1'693'632.80	
3140	Unterhalt an Grundstücken	113'648.95		129'000.00		105'113.10	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	478'861.60		413'500.00		234'485.70	
3142	Unterhalt Wasserbau	164'326.60		90'000.00		52'437.95	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	331'206.90		515'000.00		307'571.95	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	991'492.20		931'200.00		952'315.50	
3145	Unterhalt Wald	28'362.45		28'000.00		26'512.60	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	16'552.45		29'500.00		15'196.00	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	315'297.45		346'700.00		331'975.24	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	9'275.90		16'500.00		5'638.50	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	154'958.81	152'100.00	162'833.33	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	10'533.80	17'200.00	9'385.45	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	138'967.64	158'900.00	142'398.76	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'561.30	2'000.00	11'719.20	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	225'896.10	205'200.00	156'454.55	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	125'746.85	130'700.00	123'941.85	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	69'654.90	39'800.00	32'512.70	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	30'494.35	34'700.00		
317	Spesenentschädigungen	85'120.55	109'800.00	88'626.45	
3170	Reisekosten und Spesen	83'636.55	109'100.00	87'277.45	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'484.00	700.00	1'349.00	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	447'467.35	325'500.00	403'362.28	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	22'000.00		63'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	425'467.35	325'500.00	340'362.28	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	91'653.85	108'700.00	136'259.94	
3190	Schadenersatzleistungen	7'912.00	2'900.00	35'635.00	
3192	Abgeltung von Rechten	998.25	1'000.00	1'393.79	
3199	Übriger Betriebsaufwand	82'743.60	104'800.00	99'231.15	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'399'866.30	2'589'000.00	2'348'780.40	
330	Sachanlagen VV	2'326'744.70	2'499'800.00	2'348'780.40	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	2'326'744.70	2'499'800.00	2'291'669.30	
3301	Ausserplanm.Abschreibungen Sachanlagen			57'111.10	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	73'121.60	89'200.00		
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	73'121.60	89'200.00		
34	Finanzaufwand	1'140'194.85	1'214'000.00	922'788.35	
340	Zinsaufwand	348'267.90	405'100.00	460'445.95	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten		100.00		
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	144'968.05	2'000.00		
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	173'525.00	355'600.00	417'383.30	
3409	Übrige Passivzinsen	29'774.85	47'400.00	43'062.65	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	4'308.00	4'400.00	4'320.00	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	4'308.00		4'400.00	4'320.00
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	451'011.15	199'200.00	327'469.05	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	250'735.00		76'300.00	162'483.50
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	5'936.95		2'000.00	7'229.45
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	194'339.20		120'900.00	157'756.10
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	205'986.50	505'300.00		
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	109'155.20			
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV	96'831.30		505'300.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	130'621.30	100'000.00	130'553.35	
3499	Übriger Finanzaufwand	130'621.30		100'000.00	130'553.35
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	788'805.00	857'500.00	851'688.00	
351	Einlagen in Fonds u.Spec.fin.im EK	788'805.00	857'500.00	851'688.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	788'805.00		857'500.00	851'688.00
36	Transferaufwand	33'943'223.47	34'049'800.00	32'834'665.94	
360	Ertragsanteile an Dritte	4'800.00	15'000.00	18'100.00	
3601	Ertragsanteile an Kantone u. Konkordate	4'800.00		15'000.00	18'100.00
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	15'295'648.15	15'798'700.00	15'376'827.70	
3610	Entschädigungen an Bund	2'772.00		2'900.00	2'772.00
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	13'597'675.30		13'904'400.00	13'609'546.80
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'492'278.85		1'691'400.00	1'566'049.90
3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	202'922.00		200'000.00	198'459.00
362	Finanz- und Lastenausgleich	2'876'611.00	2'882'300.00	2'881'328.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	2'876'611.00		2'882'300.00	2'881'328.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	15'709'088.87	15'292'900.00	14'517'634.49	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	5'427'722.00		5'393'800.00	4'910'968.00
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	203'424.95		233'300.00	209'989.80
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	83'924.70		83'500.00	82'725.40
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'107'064.88		1'072'500.00	980'618.11
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	383'967.10		327'000.00	303'115.10

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637	Beiträge an private Haushalte	8'502'985.24		8'182'800.00	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	38'241.45		42'000.00	
3660	Planm. Abschreibungen Investitionsbeitr.	38'241.45		42'000.00	
369	Verschiedener Transferaufwand	18'834.00		18'900.00	
3690	Übriger Transferaufwand	18'834.00		18'900.00	
37	Durchlaufende Beiträge	707'661.85		650'000.00	
370	Durchlaufende Beiträge	707'661.85		650'000.00	
3707	Private Haushalte	707'661.85		650'000.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'326'981.89		2'235'600.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'326'981.89		2'235'600.00	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	531'286.14		158'800.00	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	795'695.75		2'076'800.00	
39	Interne Verrechnungen	2'439'551.55		2'302'700.00	
391	Dienstleistungen	600'096.00		599'400.00	
3910	Int. Verr. von Dienstleistungen	600'096.00		599'400.00	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	525'537.45		374'900.00	
3920	Int. Verr. von Pacht, Mieten, Benützungsk.	525'537.45		374'900.00	
394	Kalk. Zinsen u. Finanzaufwand	227'230.10		225'800.00	
3940	Int. Verr. von kalk. Zinsen u. Finanzaufw.	227'230.10		225'800.00	
398	Übertragungen	1'086'688.00		1'102'600.00	
3980	Interne Übertragungen	1'086'688.00		1'102'600.00	
4	Ertrag	71'731'911.95		68'112'100.00	
40	Fiskalertrag	39'126'229.15		39'268'500.00	
400	Direkte Steuern natürliche Personen	32'408'242.25		32'172'000.00	
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	29'516'133.80		29'459'000.00	
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	2'528'407.35		2'305'000.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002	Quellensteuern natürliche Personen	363'701.10	408'000.00	290'436.85	
401	Direkte Steuern juristische Personen	1'945'590.10	2'463'000.00	3'560'947.55	
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	1'869'615.90	2'378'000.00	3'501'490.25	
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	65'914.45	75'000.00	49'044.85	
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen	10'059.75	10'000.00	10'412.45	
402	Übrige direkte Steuern	4'705'236.80	4'566'500.00	4'433'851.42	
4021	Grundsteuern	2'985'004.80	2'975'000.00	2'910'714.35	
4022	Vermögensgewinnsteuern	1'599'143.50	1'350'000.00	1'284'305.75	
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	41'272.30	170'000.00	169'730.65	
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	79'816.20	71'500.00	69'100.67	
403	Besitz- und Aufwandsteuern	67'160.00	67'000.00	65'480.00	
4033	Hundesteuer	67'160.00	67'000.00	65'480.00	
41	Regalien und Konzessionen	440'684.85	442'000.00	442'188.20	
412	Konzessionen	440'684.85	442'000.00	442'188.20	
4120	Konzessionen	440'684.85	442'000.00	442'188.20	
42	Entgelte	8'468'145.01	7'972'600.00	8'744'061.29	
420	Ersatzabgaben	718'662.20	730'000.00	738'615.50	
4200	Ersatzabgaben	718'662.20	730'000.00	738'615.50	
421	Gebühren für Amtshandlungen	399'859.60	419'200.00	382'509.05	
4210	Gebühren für Amtshandlungen	399'859.60	419'200.00	382'509.05	
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen	4'033'249.17	4'261'100.00	4'635'259.75	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	4'033'249.17	4'261'100.00	4'635'259.75	
425	Erlös aus Verkäufen	346'964.82	285'300.00	304'510.91	
4250	Verkäufe	346'964.82	285'300.00	304'510.91	
426	Rückerstattungen	2'960'946.77	2'274'800.00	2'679'331.53	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	2'960'946.77	2'274'800.00	2'679'331.53	
427	Bussen	988.00	1'200.00	1'240.00	
4270	Bussen	988.00	1'200.00	1'240.00	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
429	Übrige Entgelte		7'474.45		1'000.00
4290	Übrige Entgelte		7'474.45		1'000.00
43	Verschiedene Erträge		214'148.00		49'806.20
430	Verschiedene betriebliche Erträge		214'148.00		49'806.20
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		214'148.00		49'806.20
431	Aktivierung Eigenleistungen				49'806.20
4312	Aktivierbare Projektierungskosten				49'806.20
44	Finanzertrag		3'728'874.80		3'101'300.00
440	Zinsertrag		193'439.50		178'900.00
4400	Zinsen flüssige Mittel		291.55		1'000.00
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		161'366.65		132'000.00
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		2'187.50		147'850.20
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		29'593.80		45'900.00
441	Realisierte Gewinne FV		1'014'170.00		848'400.00
4410	Gew.aus Verkäufen von Finanzanlagen FV		2'500.00		848'400.00
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV		1'011'670.00		77'250.00
442	Beteiligungsertrag FV		87'402.00		80'400.00
4420	Dividenden		87'402.00		80'400.00
4429	Übriger Beteiligungsertrag				850.55
443	Liegenschaftenertrag FV		678'777.45		778'900.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		609'090.95		694'200.00
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		69'686.50		84'700.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		401'860.80		366'410.38
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		401'860.80		366'410.38
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV		673'540.50		673'600.00
4450	Erträge aus Darlehen VV		159'400.00		159'400.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		514'140.50		514'200.00
447	Liegenschaftenertrag VV		679'684.55		541'100.00
					604'812.80

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	408'411.55	416'800.00	405'788.45	
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV	75'485.10	84'300.00	78'923.45	
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV	195'787.90	40'000.00	120'100.90	
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	350'154.40	99'600.00	310'550.25	
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK	52'974.00	43'200.00	65'096.00	
4501	Entnahmen aus Fonds des FK	52'974.00	43'200.00	65'096.00	
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK	297'180.40	56'400.00	245'454.25	
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK	297'180.40	56'400.00	245'454.25	
46	Transferertrag	12'662'439.99	12'697'700.00	12'405'575.46	
460	Ertragsanteile	588'226.65	601'700.00	578'829.25	
4600	Anteil an Bundeserträgen	700.55	700.00	656.40	
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	1'080.00	1'000.00	930.00	
4604	Anteile an Erträgen öff. Unternehmungen	586'446.10	600'000.00	577'242.85	
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	9'949'076.16	10'150'000.00	9'801'572.44	
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten	8'888'399.06	9'004'100.00	8'703'203.94	
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden	1'060'677.10	1'145'900.00	1'098'368.50	
462	Finanz- und Lastenausgleich	1'313'272.00	1'218'000.00	1'419'057.00	
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten	201'886.00	213'000.00	174'111.00	
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden	1'111'386.00	1'005'000.00	1'244'946.00	
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	747'803.08	699'700.00	575'940.02	
4630	Beiträge vom Bund	31'221.00	30'000.00	33'816.00	
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten	455'429.48	430'500.00	438'942.02	
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden	35'000.00	50'000.00	9'000.00	
4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen	16'877.60	15'000.00	3'000.00	
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen	157'275.00	129'200.00	91'182.00	
4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.	51'000.00	25'000.00		
4637	Beiträge von privaten Haushalten	1'000.00	20'000.00		
469	Übriger Transferertrag	64'062.10	28'300.00	30'176.75	
4690	Übriger Transferertrag	47'968.00	18'900.00	20'678.55	
4699	Rückverteilungen	16'094.10	9'400.00	9'498.20	

Erfolgsrechnung

		Rechnung 2018 Aufwand	Rechnung 2018 Ertrag	Budget 2018 Aufwand	Budget 2018 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2017 Ertrag
47	Durchlaufende Beiträge		707'661.85		650'000.00		899.05
470	Durchlaufende Beiträge		707'661.85		650'000.00		899.05
4701	Durchlauf.Beiträge von Kantonen u.Konkordaten		705'035.75		650'000.00		
4703	Durchlaufende Beiträge v.öff.Sozilaversicherungen		2'626.10				899.05
48	Ausserordentlicher Ertrag		3'594'022.35		1'577'700.00		1'869'249.05
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		3'594'022.35		1'577'700.00		1'869'249.05
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		420'556.80		85'600.00		258'389.80
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		1'681'440.60				118'834.30
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		1'492'024.95		1'492'100.00		1'492'024.95
49	Interne Verrechnungen		2'439'551.55		2'302'700.00		2'442'279.25
491	Dienstleistungen		600'096.00		599'400.00		625'544.00
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		600'096.00		599'400.00		625'544.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		525'537.45		374'900.00		456'900.65
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		525'537.45		374'900.00		456'900.65
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		227'230.10		225'800.00		257'620.40
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		227'230.10		225'800.00		257'620.40
498	Übertragungen		1'086'688.00		1'102'600.00		1'102'214.20
4980	Interne Übertragungen		1'086'688.00		1'102'600.00		1'102'214.20
9	Abschlusskonten	6'495'867.57	576'299.80	2'007'100.00	1'058'600.00	6'330'512.10	20'694.42
90	Abschluss Erfolgsrechnung	6'495'867.57	576'299.80	2'007'100.00	1'058'600.00	6'330'512.10	20'694.42
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt	6'481'706.99		2'007'100.00		6'268'749.42	
9000	Ertragsüberschuss	6'481'706.99		2'007'100.00		6'268'749.42	
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	14'160.58	576'299.80		1'058'600.00	61'762.68	20'694.42
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	14'160.58				61'762.68	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		576'299.80		1'058'600.00		20'694.42

Investitionsrechnung

		Rechnung 2018 Ausgaben	Rechnung 2018 Einnahmen	Budget 2018 Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Rechnung 2017 Ausgaben	Rechnung 2017 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	4'087'656.00	4'087'656.00	9'475'000.00	9'475'000.00	4'323'548.55	4'323'548.55
0	Allgemeine Verwaltung	227'916.35		260'000.00		110'187.60	
02	Allgemeine Dienste	227'916.35		260'000.00		110'187.60	
022	Allgemeine Dienste	227'916.35		260'000.00			
0229	Allgemeines Verwaltung	227'916.35		260'000.00			
5200.02	Clients Verwaltung; Ersatz 2018 (gebunden)	227'916.35		260'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften					110'187.60	
0292	Oberdorfstrasse 30					110'187.60	
5040.11	Oberdorfstrasse 30; Umbau Dachgeschoss					110'187.60	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung					232'937.25	
15	Feuerwehr					102'937.25	
150	Feuerwehr					102'937.25	
1506	Regionale Feuerwehrorganisation					102'937.25	
5060.02	Mannschaftstransport- und Zugfahrzeug (Ers. MB310, Jg. 1992)					102'937.25	
16	Verteidigung					130'000.00	
161	Militärische Verteidigung					130'000.00	
1610	Militärische Verteidigung					130'000.00	
5660.01	Schnittweier; Beitrag an Ausrüstung mit Kugelfängen					130'000.00	
2	Bildung	205'883.85		520'000.00		33'461.95	
21	Obligatorische Schule	205'883.85		520'000.00		33'461.95	
217	Schulliegenschaften	40'366.15		350'000.00		18'736.20	

Investitionsrechnung

			Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2171	Schulanlage Zulg			150'000.00		
5040.07	SA Zulg; Sanierung Fenster Neubau			150'000.00		
2172	Schulanlage Schönaу			200'000.00		
5000.02	Erwerb Land für Rasenspielfeld Schönaу			200'000.00		
2177	Sportanlage Musterplatz		40'366.15		18'736.20	
5040.08	SPA Musterplatz; San. Dach kleine Halle		31'933.25		18'736.20	
5040.09	Neubau Schul-, Kultur- und Sportanlage Schönaу		8'432.90			
219	Obligatorische Schule		165'517.70	170'000.00	14'725.75	
2199	Nicht aufteilbares Schule (ordentlicher Unterricht)		165'517.70	170'000.00	14'725.75	
5060.05	Audiovisuelle Unterrichtsmittel; Leinwände		7'740.00			
5200.01	Informatikkonzept; Hard-/Software Schulen		20'086.05	170'000.00	14'725.75	
5200.03	Audiovisuelle Unterrichtsmittel 2018		137'691.65			
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		746'821.40	1'200'000.00	720'273.80	
34	Sport und Freizeit		746'821.40	1'200'000.00	720'273.80	
341	Sport		746'821.40	1'200'000.00	720'273.80	
3410	Sport		448'450.25	1'200'000.00	699'532.40	
5040.09	Neubau Schul-, Kultur- und Sportanlage Schönaу			1'200'000.00		
5040.12	Freianlage Eichfeld 26; Einbau IV-WC		36'169.25		17'512.25	
5090.03	Freianlage Eichfeld; Gesamtsan. Rasenspielfeld		412'281.00		682'020.15	
3411	Schwimmbad		298'371.15		20'741.40	
5040.03	Schwimmbad; Sanierungsmassnahmen gebunden		298'371.15		20'741.40	
4	Gesundheit		100'000.00	50'000.00	100'000.00	
49	Gesundheitswesen		100'000.00	50'000.00	100'000.00	
490	Gesundheitswesen		100'000.00	50'000.00	100'000.00	
4900	Gesundheitswesen		100'000.00	50'000.00	100'000.00	
5550.01	Beteiligung MediZentrum Landhaus Steffisburg AG		100'000.00	100'000.00	100'000.00	

Investitionsrechnung

			Rechnung 2018 Ausgaben	Rechnung 2018 Einnahmen	Budget 2018 Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Rechnung 2017 Ausgaben	Rechnung 2017 Einnahmen
6550.01	Übertragung Beteiligung Medizentrum Landhaus Steffisburg AG			50'000.00				
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung		1'164'403.80	107'719.50	3'687'000.00	1'928'000.00	971'219.45	94'133.90
61	Strassenverkehr		1'164'403.80	107'719.50	3'687'000.00	1'928'000.00	971'219.45	94'133.90
615	Gemeindestrassen		1'164'403.80	107'719.50	3'687'000.00	1'928'000.00	971'219.45	94'133.90
6150	Gemeindestrassen		1'164'403.80	107'719.50	3'687'000.00	1'928'000.00	971'219.45	94'133.90
5010.01	ESP Bahnhof/Heimberg Süd; Erschliessung		208'395.05		2'500'000.00		24'753.85	
5010.02	Fährenstrasse; Sanierung		15'546.70		17'000.00			
5010.03	Hasenweg/Sanddornweg; Sanierung		22'335.90		90'000.00		32'118.85	
5010.04	Hodelmatte; Erschliessung		5'727.50		40'000.00		1'974.90	
5010.05	Stockhornstrasse; vfM Bypass		350'131.20		70'000.00		127'710.05	
5010.06	Merkurstrasse; Sanierung		88'987.30		120'000.00		77'488.25	
5010.09	Tüchtiwilweg		3'942.05				199'900.30	
5010.11	Aumattweg/Schönmattweg; Sanierung		43'341.15		50'000.00		251'275.50	
5010.12	Ulmenweg/Dohlenweg/Kornfeldstr.; Sanierung		57'412.35		230'000.00		11'556.00	
5010.13	Ahornweg/Heinrich-Matterstr.; Sanierung		141'297.20		10'000.00		106'560.90	
5010.14	Hübelistrasse; Sanierung		19'887.75		100'000.00		137'880.85	
5010.16	Glättemühleweg				100'000.00			
5010.17	Schlossstrasse		108'044.65		100'000.00			
5010.18	Schwäbisstrasse (Mittelstr.-Bernstr.)				80'000.00			
5010.19	Stutzweg/Sauhubelweg				20'000.00			
5010.20	Kirchfeldstrasse/Turmstrasse				20'000.00			
5060.03	Kommunalfahrzeug (Ers. Fumo, Jg. 2004)				140'000.00			
5060.04	Nutzfahrzeug VW T6 mit Streueraufbau (Ers. MB290, Jg. 2001)		99'355.00					
6310.06	Stockhornstrasse; vfM Bypass; Beitrag Kanton				614'000.00			
6310.09	Hoferschliessung Tüchtiwil; Beitrag Kanton		18'522.00				82'000.00	
6320.01	ESP Bahnhof/Heimberg Süd; Beitrag Erschliessung		89'197.50		1'314'000.00		12'133.90	
7	Umweltschutz und Raumordnung		1'299'911.10	185'000.00	1'529'000.00	251'000.00	2'053'056.25	108'278.35
72	Abwasserentsorgung		660'172.85	185'000.00	979'000.00	251'000.00	1'202'355.95	
720	Abwasserentsorgung		660'172.85	185'000.00	979'000.00	251'000.00	1'202'355.95	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)		660'172.85	185'000.00	979'000.00	251'000.00	1'202'355.95	

Investitionsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.02	Aarestrasse/ESP; Umlegung Kanalisation	1'491.25		100'000.00			
5032.03	Fährenstrasse; Sanierung Kanalisation	34'878.70		37'000.00		1'389.50	
5032.04	Kirchfeldstrasse/Turmstrasse; San. Kanal			40'000.00			
5032.06	Erschliessung Riederer/Eichenried/Hartlisberg	255'355.20		91'000.00		545'068.55	
5032.07	Hasenweg/Sanddornweg; San. Kanalisation	762.20		20'000.00		98'143.50	
5032.08	Bernstrasse; Umlegung Kanalisation (Bypass)	99'091.40					
5032.09	Merkurstrasse; Sanierungen Leitungen	17'797.80		12'000.00		32'890.60	
5032.10	ESP Bahnhof; Erschliessungsleitungen Raum 5			150'000.00			
5032.11	Glättemühle; Sanierung Leitungen	4'607.55				224'666.65	
5032.12	Aumattweg/Schönmattweg; San. Leitungen	22'345.85		30'000.00		51'258.25	
5032.13	Ulmenweg/Dohlenweg/Kornfeldstr.; San. Leitungen	76'000.00		100'000.00		4'300.00	
5292.01	GEP: Überarbeitung	41'692.60		150'000.00		4'316.45	
5620.01	ARA Thunersee; Investitionsbeiträge	106'150.30		249'000.00		240'322.45	
6310.07	Erschl. Riederer/Eichenried/Hartlisberg; Beitrag Kanton		185'000.00		251'000.00		
74	Verbauungen	364'604.40		200'000.00		330'397.70	48'278.35
741	Gewässerverbauungen	364'604.40		200'000.00		330'397.70	48'278.35
7410	Gewässerverbauungen	364'604.40		200'000.00		330'397.70	48'278.35
5020.02	Hochwasserschutz; Längsvernetzung Zulg inkl. Projekt	93'200.40		200'000.00		209'633.95	
5020.03	Weiergraben; Renaturierung Weier/Bachlauf	260'108.55				81'431.55	
5020.04	Bösbach; Hochwasserschutz	11'295.45				39'332.20	
6310.04	Hochwasserschutz; Beiträge Längsvernetzung Zulg					33'278.35	
6340.01	Weiergraben; Beiträge an Renaturierung					15'000.00	
79	Raumordnung	275'133.85		350'000.00		520'302.60	60'000.00
790	Raumordnung	275'133.85		350'000.00		520'302.60	60'000.00
7900	Raumordnung allgemein	275'133.85		350'000.00		520'302.60	60'000.00
5290.02	Ortsplanungsrevision 2020	243'587.05		350'000.00		415'744.85	
5290.05	Sportzentrum; Planungsarbeiten	30'092.90				6'028.75	
5290.06	Ziegeleiplatz; Anpassung Grundordnung	1'453.90				98'529.00	
6350.02	Ziegeleiplatz; Beiträge priv. Unternehmungen					60'000.00	
9	Finanzen und Steuern	342'719.50	3'744'936.50	2'179'000.00	7'296'000.00	202'412.25	4'121'136.30
99	Nicht aufgeteilte Posten	342'719.50	3'744'936.50	2'179'000.00	7'296'000.00	202'412.25	4'121'136.30

Investitionsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
999	Abschluss	342'719.50	3'744'936.50	2'179'000.00	7'296'000.00	202'412.25	4'121'136.30
9990	Abschluss	342'719.50	3'744'936.50	2'179'000.00	7'296'000.00	202'412.25	4'121'136.30
5900.00	Passivierte Einnahmen allg. HH	157'719.50		1'928'000.00		202'412.25	
5900.01	Passivierte Einnahmen SF	185'000.00		251'000.00			
6900.00	Aktivierte Ausgaben allg. HH		3'084'763.65		6'317'000.00		2'815'843.10
6900.01	Aktivierte Ausgaben SF		660'172.85		979'000.00		1'305'293.20

Investitionsrechnung

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	4'087'656.00	4'087'656.00	9'475'000.00	9'475'000.00
	Investitionsausgaben	4'087'656.00		9'475'000.00	
50	Sachanlagen	2'836'265.70		6'017'000.00	
5000	Grundstücke		200'000.00		
5010	Strassen/Verkehrswege	1'065'048.80	3'547'000.00		971'219.45
5020	Wasserbau	364'604.40	200'000.00		330'397.70
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	512'329.95	580'000.00		957'717.05
5040	Hochbauten	374'906.55	1'350'000.00		167'177.45
5060	Mobilien	107'095.00	140'000.00		102'937.25
5090	Übrige Sachanlagen	412'281.00			682'020.15
52	Immaterielle Anlagen	702'520.50		930'000.00	
5200	Informatik	385'694.05	430'000.00		14'725.75
5290	Übrige immaterielle Anlagen	275'133.85	350'000.00		520'302.60
5292	Abwasserentsorgung	41'692.60	150'000.00		4'316.45
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	100'000.00		100'000.00	
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	100'000.00		100'000.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	106'150.30		249'000.00	
5620	Inv.beiträge Gemeinden u.Gde.verbänden	106'150.30		249'000.00	
5660	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck				240'322.45
					130'000.00
59	Übertrag an Bilanz	342'719.50		2'179'000.00	
5900	Passivierte Einnahmen	342'719.50		2'179'000.00	
					202'412.25
					202'412.25
	Investitionseinnahmen	4'087'656.00		9'475'000.00	
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung	292'719.50		2'179'000.00	
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten	203'522.00		865'000.00	
6320	Inv.beiträge von Gemeinden u. Gde.verbände	89'197.50		1'314'000.00	
6340	Inv.beiträge von öff.Unternehmungen				12'133.90
6350	Investitionsbeiträge privaten Unternehnungen				15'000.00
					60'000.00
65	Übertragung von Beteiligungen	50'000.00			
6550	Übertr.von Bet.an priv.Unternehm.ins FV	50'000.00			

Investitionsrechnung

		Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
69	Übertrag an Bilanz		3'744'936.50		7'296'000.00		4'121'136.30
6900	Aktivierte Ausgaben		3'744'936.50		7'296'000.00		4'121'136.30
	Nettoinvestitionen		3'402'217.00		5'117'000.00		3'918'724.05