



Einwohnergemeinde Riggisberg

Finanzverwaltung

Jürg Reber, Finanzverwalter 031 808 01 40 / juerg.reber@riggisberg.ch

Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

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

Oktober 2018

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	5
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	7
1.1	Allgemeines	7
1.2	Abschreibungen	7
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)	7
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	7
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	7
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	7
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	8
2	Erläuterungen	8
2.1	Allgemeines	8
2.2	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	9
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)	9
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (SG 31)	9
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)	9
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 35 und 45)	10
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand und Transferertrag (SG 36 und 46)	10
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag (SG 40)	11
2.2.7	Entgelte (SG 42)	11
2.2.8	Verschiedene Erträge (SG 43)	11
2.2.9	Entwicklung Finanzaufwand und –ertrag (SG 34 und 44)	12
2.2.10	Entwicklung ausserordentlicher Aufwand und Ertrag (SG 38 und 48)	12
2.3	Erfolgsrechnung nach Funktionen	12
2.3.1	Allgemeine Verwaltung	12

2.3.2	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	13
2.3.3	Bildung	13
2.3.4	Kultur und Freizeit, Kirche	14
2.3.5	Gesundheit.....	14
2.3.6	Soziale Sicherheit	14
2.3.7	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	15
2.3.8	Umwelt und Raumordnung	15
2.3.9	Volkswirtschaft.....	16
2.3.10	Finanzen und Steuern	16
2.4	Investitionen.....	17
3	Ergebnis.....	18
3.1	Allgemeine Übersicht.....	18
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	19
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	19
3.2.2	Investitionsrechnung	19
3.2.3	Finanzierungsergebnis	20
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	21
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	22
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	23
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	24
4	Erfolgsrechnung	25
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe)	25
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	26
5	Investitionsrechnung	27
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	27
6	Eigenkapitalnachweis	28

6.1	Auswertungen.....	28
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	29
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	29
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293)	30
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	31
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	31
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	31
7	Antrag des Gemeinderates	32
8	Genehmigung Budget	33
9	Anhänge Budget 2019 mit Einzelkonti	34
9.1	Budget Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	34
9.2	Budget Erfolgsrechnung nach Funktionen	62
9.3	Budget Investitionsrechnung nach Sachgruppen	113
9.4	Budget Investitionsrechnung nach Funktionen.....	117

Vorbericht Budget 2019

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2019 basiert auf folgenden unveränderten **Steueranlagen**:

- Gemeindesteuern mit dem 1,82-fachen der gesetzlichen Einheitsansätze.
- Liegenschaftssteuern mit 1,40‰ vom amtlichen Wert.

Das Budget 2019 rechnet mit folgenden **Ergebnissen**:

• Gesamthaushalt (allgemeiner Haushalt und gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall)	Aufwandüberschuss	Fr.	672'425.00
• Allgemeiner Haushalt (d.h. Gesamthaushalt abzüglich gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen)	Aufwandüberschuss	Fr.	681'625.00
• Spezialfinanzierung Wasserversorgung	Ertragsüberschuss	Fr.	20'600.00
• Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Ertragsüberschuss	Fr.	10'700.00
• Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	Aufwandüberschuss	Fr.	22'100.00

Folgende **Nettoinvestitionen** sind geplant:

• Gesamthaushalt (allgemeiner Haushalt und gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser)	Fr.	2'999'000.00
• Allgemeiner Haushalt	Fr.	1'663'000.00
• Spezialfinanzierung Wasserversorgung	Fr.	797'000.00
• Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Fr.	539'000.00

Das Budget zeigt ein ausserordentliches Ergebnis von 411'169.00 Franken. Als „reiner“ erfolgswirksamer ausserordentlicher Posten ist die Entnahme aus der „Spezialfinanzierung Übertragung Verwaltungsvermögen Elektrizitätsversorgung an die EVR AG“ von 218'750.00 Franken zu betrachten, die noch in den nächsten 14 Jahren den allgemeinen Haushalt entlastet. Den übrigen Entnahmen stehen entsprechende Aufwände und den Einlagen entsprechende Erträge im betrieblichen Ergebnis oder im Finanzierungsergebnis gegenüber.

Im 2019 ist der Abbruch des Gewächshauses Kirchmattstrasse 22 vorgesehen. Für die Abbruchkosten ist im Budget 2019 ein Kredit von 40'000.00 Franken eingestellt. Die Wertberichtigung von 120'820.00 Franken zulasten der Erfolgsrechnung kann durch Entnahme aus der Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Fr. 120'819.00) neutralisiert werden.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand des allgemeinen Haushaltes ist im Vergleich zum Budget 2018 um rund 170'000.00 Franken und zur Jahresrechnung 2017 um rund 530'000.00 Franken höher budgetiert. Die Gründe sind einerseits Nachholbedarf (insbesondere Liegenschafts- und Strassenunterhalt) und andererseits Aufwände für die Gemeindeentwicklung (Inanspruchnahme externe Dienstleistungen für Projektausarbeitung und -umsetzung).

Der Fiskalertrag (Steuerertrag) ist im Vergleich zum Vorjahresbudget um 187'700.00 Franken höher budgetiert. Die Hochrechnungen 2018 liegen – insbesondere infolge Wegzug eines guten Steuerzahlers – unter dem Budget. Verglichen mit der Jahresrechnung 2017 ist der Fiskalertrag um 40'836.35 Franken höher budgetiert.

Die Entwicklung der **Lastenverteiler** präsentiert sich wie folgt:

Lastenverteiler	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Polizei	Fr. 5'700.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Kindergarten	Fr. 138'600.00	Fr. 116'500.00	Fr. 120'810.25
Primarstufe	Fr. 997'500.00	Fr. 978'300.00	Fr. 1'003'644.75
Sekundarstufe	Fr. 878'000.00	Fr. 905'600.00	Fr. 858'613.50
Ergänzungsleistungen AHV/IV	Fr. 568'500.00	Fr. 535'200.00	Fr. 523'008.00
Familienzulagen	Fr. 10'500.00	Fr. 10'000.00	Fr. 12'358.00
Sozialhilfe	Fr. 1'293'000.00	Fr. 1'293'800.00	Fr. 1'244'215.00
Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr	Fr. 186'000.00	Fr. 185'300.00	Fr. 164'638.00
Neue Aufgabenteilung	Fr. 462'500.00	Fr. 450'000.00	Fr. 446'725.00
Total Lastenverteiler	Fr. 4'540'300.00	Fr. 4'474'700.00	Fr. 4'374'012.50

Gesamthaft nehmen die Beiträge an die Lastenverteiler im Vergleich zum Budget 2018 um 65'600.00 Franken zu, hauptsächlich aus Mehrbelastungen bei den Lehrergehältern (total Fr. 13'700.00), den Ergänzungsleistungen AHV/IV (Fr. 33'300.00) und der Lastenverteilung Neue Aufgabenteilung (Fr. 12'500.00). Zudem ist erstmals der Beitrag an die Pauschalierung der Interventionskosten Polizei zu bezahlen (Fr. 2.30/Einwohner/in). Im Vergleich zur Jahresrechnung 2017 sind die Lastenverteiler um 166'287.50 Franken höher.

Budgetierte **Leistungen aus dem Finanzausgleich**:

Finanzausgleich	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Disparitätenabbau	Fr. 414'000.00	Fr. 380'000.00	Fr. 434'246.00
Geografisch-topografischer Zuschuss	Fr. 182'000.00	Fr. 183'000.00	Fr. 183'097.00
Soziodemografischer Zuschuss	Fr. 21'500.00	Fr. 18'200.00	Fr. 18'248.00
Kompensation Einbusse Fusion Riggisberg-Rüti	Fr. 0.00	Fr. 83'800.00	Fr. 167'743.00
Total Finanzausgleich	Fr. 617'500.00	Fr. 665'000.00	Fr. 803'334.00

Die Leistungen aus dem Finanzausgleich fallen verglichen mit dem Vorjahresbudget um 47'500.00 Franken und der Jahresrechnung 2017 um 185'834.00 Franken tiefer aus. Grund ist die Kompensation der Einbusse aus der Fusion Riggisberg-Rüti, die sich per 2018 halbiert und per 2019 vollständig wegfällt.

Die geplanten Nettoinvestitionen 2018 und 2019 von knapp 7,5 Millionen Franken führen zu einem Anstieg der Verschuldung um 7,2 Millionen Franken. Lediglich nur rund 0,3 Millionen können aus eigenen Mitteln finanziert werden. Dies zeigt die ungenügende Selbstfinanzierung (Zahlen gemäss Finanzplan).

Gemäss Finanzplan wird der Bilanzüberschuss per 31.12.2019 nach Verbuchung der Defizite 2018 (Trendergebnis Fr. 527'000.00) und dem Budgetdefizit 2019 noch rund 2,7 Millionen Franken betragen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	Fr.	6'114'495.65
wird innert 10 Jahren , d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025 linear abgeschrieben.		

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 10.00% , ausmachend eine jährliche Abschreibungsquote von gerundet	Fr.	611'450.00
---	-----	------------

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Am 01.01.2016 bestand kein Verwaltungsvermögen in den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

In den Budgets 2018 und 2019 werden beim allgemeinen Haushalt Aufwandüberschüsse ausgewiesen. Somit können in beiden Jahren voraussichtlich keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen werden. Das Bilanzkonto 29400.01 „Finanzpolitische Reserve (zusätzliche Abschreibungen)“ wird demnach per 31.12.2019 den unveränderten Bestand von 480'739.95 Franken gemäss Rechnungsabschluss 2017 aufweisen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag gemäss Art. 79a Gemeindeverordnung der Erfolgsrechnung. Für Gemeinden über 1000 bis 5000 Einwohner gilt eine maximale Aktivierungsgrenze von 50'000.00. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis. Der Gemeinderat hat ab Einführung von HRM2 für den Finanzhaushalt der Gemeinde Riggisberg folgende Aktivierungsgrenzen festgelegt:

1) Allgemeiner Haushalt

- Generelle Aktivierungsgrenzen Fr. 50'000.00
- Spezielle Aktivierungsgrenze für bauliche Investitionen (Strassen, Verkehrswege, Wasserbau, übrige Tiefbauten, Hochbauten/Gebäude) von Fr. 20'000.00

2) Spezialfinanzierungen

- (Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallentsorgung, Feuerwehr) von Fr. 10'000.00

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Ergebnis Gesamthaushalt

Das Budget 2019 des gesamten Haushaltes (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) sieht einen Aufwandüberschuss von 672'425.00 Franken vor. Der Aufwandüberschuss liegt um 20'200.00 Franken höher als im Budget 2018 (Fr. 652'225.00). Die Jahresrechnung 2017 schloss beim gesamten Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von 165'732.64 ab. Im Vergleich zur Rechnung 2017 liegt das Budgetdefizit 2019 im 838'157.64 Franken höher. Der im Jahr 2017 erstellte Finanzplan prognostizierte für den konsolidierten Haushalt ein Defizit 2019 von 885'000.00 Franken.

Ergebnis allgemeiner Haushalt

Das Budget 2019 des allgemeinen (gesamter Haushalt abzüglich Spezialfinanzierungen) sieht ein Defizit der Erfolgsrechnung von 681'625.00 Franken vor. Das Budget 2018 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von 632'825.00 Franken und die Jahresrechnung 2017 schloss mit einem Ertragsüberschuss von 83'734.54 Franken ab. Im Vergleich zum Budget 2018 liegt der Aufwandüberschuss um 48'800.00 Franken höher und im Vergleich zur Jahresrechnung 2017 ist dies eine Schlechterstellung um 765'359.54 Franken. Die höher budgetierten Steuern vermögen die Mehraufwände beim Betriebs- und übrigen Sachaufwand, den Lastenverteiltern sowie die Mindererträge aus den Finanzausgleichsleistungen nicht zu kompensieren. Für Einzelheiten wird auf die Ausführungen unter Punkt „0 Auf einen Blick (Management Summary)“ verwiesen.

Der im Jahr 2017 erstellte Finanzplan prognostizierte für den allgemeinen Haushalt ein Defizit 2019 von 841'000.00 Franken.

Spezialfinanzierung (SF) Wasserversorgung

Für 2019 ist ein Ertragsüberschuss von 20'600.00 Franken budgetiert. Das Eigenkapital (Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich) wird per 31. Dezember 2019 voraussichtlich rund 330'000.00 Franken betragen. Die Einlage in die Vorfinanzierung Werterhalt ist mit 170'000.00 Franken budgetiert, wobei die erwarteten Anschlussgebühren von 50'000.00 Franken angerechnet werden. Dies entspricht einem Einlagesatz von 60% der berechneten jährlichen Werterhaltungskosten. Die Vorfinanzierung Werterhalt wird per Ende 2019 auf rund 885'000.00 Franken ansteigen. Das Verwaltungsvermögen wird von rund 351'000.00 Franken per Ende 2017 auf rund 1'900'000.00 Franken per Ende 2019 zunehmen (Investitionstätigkeit). Dank den angerechneten Anschlussgebühren an die Einlage in die Vorfinanzierung Werterhalt ist die SF Wasserversorgung aus heutiger Beurteilung stabil.

Spezialfinanzierung (SF) Abwasserentsorgung

Budgetiert ist ein Ertragsüberschuss von 10'700.00 Franken. Das Eigenkapital (Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich) wird per 31. Dezember 2019 voraussichtlich rund 580'000.00 Franken betragen. Die Einlage in die Vorfinanzierung Werterhalt ist mit 338'200.00 Franken budgetiert, wobei die erwarteten Anschlussgebühren von 60'000.00 Franken angerechnet werden. Dies entspricht einem Einlagesatz von 70% der berechneten jährlichen Werterhaltungskosten. Die Vorfinanzierung Werterhalt wird per 31. Dezember 2019 auf rund 3'000'000.00 Franken ansteigen. Das Verwaltungsvermögen wird von 108'000.00 Franken per Ende 2017 auf rund 1'650'000.00 Franken per Ende 2019 zunehmen (Investitionstätigkeit).

Die SF Abwasserentsorgung ist aus heutiger Sicht finanziell gesund.

Spezialfinanzierung (SF) Abfall

Das Budget 2019 rechnet mit einem Aufwandüberschuss von 22'100.00 Franken. Nach Verbuchung der Aufwandüberschüsse 2019 und 2018 (BU 2018 = Fr. 45'300.00) wird das Eigenkapital per 31. Dezember 2019 noch rund 170'000.00 Franken betragen.

Regionale Feuerwehrorganisation (einseitige Spezialfinanzierung)

Nach Entnahme des Restbestandes von 44'085.00 Franken aus dem Verpflichtungskonto Spezialfinanzierung verbleibt in der Funktion 1506 Regionale Feuerwehrorganisation ein durch den Steuerhaushalt zu finanzierendes Defizit von 42'930.00 Franken.

2.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (SG 30)

Der Personalaufwand liegt im Vergleich zum Vorjahresbudget um 145'094.00 Franken (+3.89%) und zur Jahresrechnung 2017 um Fr. 224'663.32 (+6.15%) höher. Neben dem Lohnsummenwachstum sind vor allem mehr Löhne in den Bereichen Kindes- und Erwachsenenschutz sowie Regionaler Sozialdienst budgetiert (Mehraufwand zum Budget 2018 = Fr. 79'900.00), die durch Pauschalen des Kantons zurückerstattet werden. Entsprechend sind auch Mehraufwände bei den Arbeitgeberbeiträgen an AHV/IV/ALV, PK sowie Unfall- und Krankenversicherungsbeiträgen zu verzeichnen (Fr. 29'045.00).

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (SG 31)

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand ist im Vergleich zum Budget 2018 um 232'635.00 Franken (+8.72%) höher. Die wesentlichen Mehraufwände sind budgetiert für Lehrmittel (Fr. 36'500.00), Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge (Fr. 48'100.00), Anschaffung Hardware (Fr. 43'200.00), Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (Fr. 49'500.00), Dienstleistungen und Honorare (Fr. 116'645.00), baulicher und betrieblicher Unterhalt von Grundstücken/Strassen/Tiefbauten/Hochbauten (Fr. 21'300.00). Weniger Aufwand sind für immaterielle Anlagen (Anschaffung Software EDV Fr. 45'500.00, Unterhalt Fr. 15'040.00) budgetiert.

Die Sach- und Betriebsaufwände im Zusammenhang mit dem Zivilschutz von insgesamt 191'670.00 Franken können dem Fonds Schutzraumsatzabgaben entnommen werden (vgl. Punkt 2.2.4, SG 45).

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen sind als Folge der Investitionstätigkeit gegenüber dem Budget 2018 um 60'595.00 Franken und der Jahresrechnung 2017 um 216'064.00 Franken höher budgetiert.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Fonds und Spezialfinanzierungen (SG 35 und 45)

Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen sind im Vergleich zum Vorjahresbudget um 32'000.00 Franken höher. Hauptgrund ist die Anpassung des Einlagesatzes auf 70% (Budget 2018 = 60%) bei der Vorfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung.

Die Entnahmen aus den Fonds und Spezialfinanzierungen liegen um 189'305.00 Franken über dem Budget 2018. Der Grund sind die unter Punkt 2.2.2 erwähnten Entnahmen aus dem Fonds Schutzraumerstattungsabgaben zur Deckung der folgenden budgetierten Aufwände in der Zivilschutzanlage Sandgrubenweg:

Konto	Ausgabe	Betrag
FU 1620	Zivilschutz	
SG 3111.01	Erneuerung Küche Zivilschutz	Fr. 94'000.00
SG 3113.01	Optimierung Führungsstandort ZSO*/ RFO**	Fr. 67'000.00
SG 3130.01	Periodische Schutzraumkontrollen	Fr. 30'670.00
	Total	Fr. 191'670.00

*ZSO = Zivilschutzorganisation / *RFO = Regionale Führungsorganisation

Unter dieser Sachgruppe ist ebenfalls die Entnahme aus dem Verpflichtungskonto der einseitigen Spezialfinanzierung Feuerwehr von 44'085.00 Franken sowie die Entnahmen für Abschreibungen der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung budgetiert (Fr. 80'750.00).

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand und Transferertrag (SG 36 und 46)

Der **Transferaufwand** stellt die grösste Sachgruppe dar. Es handelt sich um die Lastenanteile (vgl. „0 Management Summary“), die Beiträge an Gemeinden, Gemeindeverbände, Kanton und private Organisationen (mit und ohne Erwerbszweck), die internen Verrechnungen zwischen allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen sowie den übrigen Transferaufwand. Ebenso sind die Abschreibungen auf den Investitionsbeiträgen unter dieser Sachgruppe verbucht.

Für 2019 sind 8'954'120.00 Franken budgetiert. Dies sind 284'125.00 Franken (3.27%) mehr als im Budget 2018. Bei folgenden Positionen sind grössere Veränderungen feststellbar:

Mehraufwand an Lastenverteiler (vgl. „Management Summary“)	+ Fr. 65'600.00
Mehraufwand an private Haushalte (u. a. wirtschaftliche Hilfe)	+ Fr. 273'500.00
Weniger interne Verrechnung zwischen Allgemeinem Haushalt und gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser, Abfall)	- Fr. 22'700.00
Minderaufwand für Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck, insbesondere Musikschule und Kindertagesstätte Riggisberg	- Fr. 25'350.00

Wegfall Aufwand für Mobility	- Fr. 6'000.00
------------------------------	----------------

Im Vergleich zur Jahresrechnung 2017 beträgt die Zunahme 778'105.93 Franken (+9.51%). Bei folgenden Positionen sind grössere Veränderungen feststellbar:

Mehraufwand an Lastenverteiler (vgl. „Management Summary“)	+ Fr. 166'287.50
Mehraufwand an private Haushalte (u. a. wirtschaftliche Hilfe)	+ Fr. 334'543.08
Beitrag an Investitionsrechnung zugunsten Schulraumerweiterung (Entnahme aus Vorfinanzierung Planungsmehrwerte)	+ Fr. 250'000.00

Unter dem Transferertrag sind Entschädigungen und Beiträge von Gemeinwesen, die internen Verrechnungen zwischen allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen sowie die Leistungen aus dem Finanzausgleich (vgl. „Management Summary“) verbucht.

Der Transferertrag von 6'153'195.00 Franken liegt um 394'545.00 Franken (6.85%) über dem Budget 2018. Mehr Entschädigungen des Kantons von 388'100.00 Franken, vor allem Rückerstattungen für wirtschaftliche Hilfe sowie Personalaufwände Kindes- und Erwachsenenschutz und Regionaler Sozialdienst sind der Grund.

Gegenüber der Jahresrechnung 2017 beträgt der Mehrertrag 403'212.72 Franken (7.01%). Auch hier sind mehr Entschädigungen des Kantons zu verzeichnen (Fr. 499'466.42). Dies insbesondere wegen höheren Sozialhilfeausgaben sowie weniger Kostenbeteiligungen durch Sozialhilfebezüger (vgl. Punkt 2.2.7). Ebenfalls mehr Entschädigungen und Beiträge von Gemeinden (Fr. 69'548.45). Demgegenüber weniger Leistungen aus dem Finanzausgleich von 185'834.00 Franken (vgl. „Management Summary“).

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag (SG 40)

Der gesamte Fiskalertrag von 6'230'300.00 Franken ist um 187'700.00 Franken (3.11%) höher budgetiert.

- Mehrertrag direkte Steuern natürliche Personen (Fr. 78'900.00, +1.58%).
- Mehrertrag direkte Steuern juristische Personen (Fr. 56'900.00, +37.78%).
- Mehrertrag übrige direkte Steuern (Fr. 50'600.00, +5.64%). Übrige direkte Steuern sind Liegenschaftssteuern, Vermögensgewinnsteuern, Erbschafts- und Schenkungssteuern).
- Mehrertrag Hundetaxen (Fr. 1'300.00).

2.2.7 Entgelte (SG 42)

Die Entgelte umfassen Ersatzabgaben, Gebühren, Verkäufe, Rückerstattungen und Bussen.

Für 2019 sind Entgelte von insgesamt 2'982'800.00 Franken budgetiert, was eine Abnahme um 11'750.00 Franken zum Budget 2018 bedeutet. Der Rückgang ist der Saldo der Abweichungen bei verschiedenen Sachgruppenkonti.

Der Minderertrag gegenüber der Jahresrechnung 2017 von 326'831.54 Franken ist mit weniger Gebührenertrag, insbesondere Anschlussgebühren Wasser und Abwasser sowie weniger Kostenbeteiligungen Dritter (Rückerstattung durch Bezüger von Sozialhilfeleistungen) begründbar.

2.2.8 Verschiedene Erträge (SG 43)

Unter dieser Sachgruppe sind insbesondere die Infrastrukturbeiträge aus Planungsmehrwerten verbucht.

2.2.9 Entwicklung Finanzaufwand und –ertrag (SG 34 und 44)

Neben dem Zinsaufwand beinhaltet die Sachgruppe 34 Finanzaufwand ebenfalls die Aufwände für die Liegenschaften des Finanzvermögens. In der Sachgruppe 44 Finanzertrag werden neben den Zinserträgen auch die Liegenschaftserträge des Finanz- und Verwaltungsvermögens verbucht.

Der **Finanzaufwand** liegt im Vergleich zum Vorjahresbudget um 137'270.00 Franken höher. Der Grund sind die Abbruchkosten sowie die Wertberichtigung des Gewächshauses Kirchmattstrasse 22 (vgl. „Management Summary“).

Weniger budgetierter Finanzertrag von 9'090.00 Franken, begründbar mit dem tieferen Zinsertrag (Fr. 11'400.00) von der EVR AG für das Darlehen des Wärmeverbundes infolge Anpassung des Zinssatzes.

2.2.10 Entwicklung ausserordentlicher Aufwand und Ertrag (SG 38 und 48)

Unter dem **ausserordentlichen Aufwand** sind für 2019 budgetiert:

- Einlage in Vorfinanzierung Grabunterhaltsgebühren	Fr.	30'900.00
- Einlage in Vorfinanzierung Infrastrukturbeiträge	Fr.	135'000.00
- Einlage in Vorfinanzierung Energie	Fr.	45'400.00
Total	<u>Fr.</u>	<u>211'300.00</u>

Als **ausserordentlicher Ertrag** sind im Budget 2019 folgende Entnahmen enthalten:

- Entnahme aus Vorfinanzierung Grabunterhaltsgebühren	Fr.	32'900.00
- Entnahme aus Vorfinanzierung Infrastrukturbeiträge als Investitionsbeitrag an Schulraumerweiterung Unterstufenzentrum (GRB 05.07.2017)	Fr.	250'000.00
- Entnahme aus Neubewertungsreserve (Wertberichtigung Gewächshaus Kirchmattstrasse 22)	Fr.	120'819.00
- Entnahme aus Spezialfinanzierung Übertragung VV Elektrizitätsversorgung an EVR AG	Fr.	218'750.00
Total	<u>Fr.</u>	<u>622'469.00</u>

2.3 Erfolgsrechnung nach Funktionen

2.3.1 Allgemeine Verwaltung

Der Nettoaufwand liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 30'970.00 Franken und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 122'827.15 Franken höher.

0220 Allgemeine Dienste

Gegenüber dem Budget 2018 sind mehr externe Dienstleistungen Dritter für die Finanzverwaltung und die Bau und technischen Dienste berücksichtigt (Fr. 33'000.00). Beim Ertrag fallen die internen Verrechnungen an die Spezialfinanzierungen tiefer aus (Fr. 17'500.00).

Gegenüber der Rechnung 2017 schlagen zusätzlich mehr Personalaufwände infolge der zwischenzeitlich vollständig umgesetzten Massnahmen aus der Arbeitsplatzbewertung sowie der Lohnerhöhungen 2018 und 2019 zu Buche (73'286.30 Franken).

Ebenfalls höhere Aufwände für den Unterhalt immaterieller Anlagen an (36'318.25 Franken).

0290 Verwaltungsliegenschaften

Weniger Aufwand für baulichen Unterhalt Hochbauten (Fr. 19'000.00). Im Budget 2018 ist der Ersatz der Abwasserpumpe in der Einstellhalle mit diesem Betrag enthalten.

2.3.2 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Der Nettoaufwand liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 4'980.00 Franken und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 99'870.20 Franken höher.

0110 Polizei

Erstmals im Budget 2019 sind folgende Aufwände unter dieser Funktion budgetiert: Abgeltung gemäss Interventionsvertrag (Fr. 2'500.00) und Pauschale an Interventionskosten (Fr. 5'700.00).

1500 Feuerwehr

Die Abschreibungen für den Anschluss des Feuerwehrmagazins Schwarzenburgstrasse 2 werden ab dem Rechnungsjahr 2019 unter der Funktion 3220 Konzert und Theater ausgewiesen, zusammen mit den direkt verbuchten übrigen anfallenden Gebäudekosten. Dies weil das Gebäude Schwarzenburgstrasse 2 aufgrund des heutigen Kenntnisstandes vorwiegend der Musikgesellschaft dienen wird. Im Gegenzug entfällt der verrechnete Aufwand für Heizung und Gebäudeunterhalt von der Funktion 1506 Regionale Feuerwehrorganisation an die Funktion 3220 Konzert und Theater.

1506 Regionale Feuerwehrorganisation

Nach dem Neubau des Feuerwehrmagazins ist für Riggisberg eine Nettobelastung von 42'930.00 Franken budgetiert. Sie entspricht der Mehrbelastung gegenüber der Rechnung 2017.

1610 Militärische Verteidigung

Beim baulichen Unterhalt (Konto 1610.3144.01) sind Malerarbeiten an der Aussenhülle des Schützenhauses (Fr. 12'000.00 Franken) und Ersatz der Sonnenblenden (Fr. 10'100.00) eingestellt. Der Anteil der Schützengesellschaft an die Sonnenblenden ist unter Konto 1610.4260.01 budgetiert (Fr. 4'700.00).

1620 Zivilschutz

Folgende einmaligen Aufwände 2019 können aus dem Fonds Ersatzbeiträge Schutzraumbauten entnommen werden:

- 3111.01 Erneuerung Küche	Fr.	94'000.00
- 3113.01 Optimierung Führungsstandort Zivilschutzanlage / Regionale Führungsorganisation	Fr.	67'000.00
- 3130.01 Periodische Schutzraumkontrolle	Fr.	30'670.00
- 4501.01 Entnahme aus Fonds SR-Ersatzbeiträge	Fr.	- 191'670.00

2.3.3 Bildung

Der Nettoaufwand liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 47'640.00 Franken und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 77'644.30 Franken höher.

2110 Kindergarten

Der Nettoaufwand liegt zum Budget 2018 um 25'600.00 Franken höher, hauptsächlich wegen mehr Entschädigungen an den Kanton (3 Kindergartenklassen). Demgegenüber ist der Aufwand für den Unterhalt von immateriellen Anlagen tiefer.

2120 Primarstufe

Mehraufwand von netto 23'300.00 Franken zum Budget 2018. Mehraufwände für Lehrmittel, Entschädigungen an den Kanton (Lehrerbesoldungen) sowie Beiträge an Gemeinden für auswärtige Schüler sind die Gründe. Dafür Minderaufwand für den Unterhalt von immateriellen Anlagen.

2130 Sekundarstufe I

Insgesamt liegt der Nettoaufwand um 99'500.00 Franken tiefer als im Budget 2018. Weniger Anschaffungen für Büromöbel und Hardware (Fr. 39'200.00), tiefere Entschädigung an den Kanton für Lehrerbesoldungen (Fr. 27'500.00) sowie mehr budgetierte Schulkostenbeiträge (Fr. 40'100.00) sind die Gründe.

2170 Schulliegenschaften

Mehraufwand von netto CHF 93'340.00 zum Budget 2018. Bei folgenden Posten sind grössere Änderungen feststellbar.

Mehraufwand:

- 3010.01 - 3090.01	Personalaufwände (Angleichung an Rechnung 2017 nach Arbeitsplatzbewertungen + Weiterbildung)	Fr.	36'400.00
- 3111.01	Diverse Anschaffungen	Fr.	9'100.00
- 3120.01	Höhere Heizkosten (Anschluss USZ an Wärme)	Fr.	40'000.00
- 3144.01	Unterhalt von Hochbauten, Gebäude	Fr.	49'200.00
- 3300.30 - 3320.00	Planmässige Abschreibungen (Hochbauten, Mobilien, Informatik)	Fr.	9'225.00

Mehrertrag:

- 4612.01	Schulkostenbeiträge, Anteil Infrastruktur	Fr.	56'760.00
-----------	---	-----	-----------

2110 Verwaltung

Diese Funktion dient ab Rechnungsjahr 2019 den Aufwendungen für die Schulkommissionen, welche bisher auf die Funktionen Primar- und Sekundarstufe I sowie Schulleitung und Schulverwaltung verteilt waren.

2.3.4 Kultur und Freizeit, Kirche

Der Nettoaufwand liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 15'600.00 Franken tiefer und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 15'594.85 Franken höher.

3320 Massenmedien

Im Budget 2018, Konto 3320.3130.85, ist die Erneuerung der Homepage mit 13'000.00 Franken enthalten. Dieser Posten fällt im 2019 weg.

2.3.5 Gesundheit

Der Nettoaufwand liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 3'200.00 Franken und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 6'451.85 Franken höher. Mehraufwände bei der Schulzahnpflege sind der Grund.

2.3.6 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 26'350.00 Franken und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 163'159.91 Franken höher.

Der Mehraufwand zum Budget 2018 ist insbesondere mit dem höheren Beitrag an die Ergänzungsleistungen AHV/IV von 33'300.00 Franken begründbar.

Der Mehraufwand zur Rechnung 2017 kann wie folgt begründet werden:

5320 Ergänzungen zur AHV / IV

Höherer Beitrag an den Kanton von 45'492.00 Franken.

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

Höhere Nettobelastung für Gemeinde Riggisberg (Fr. 14'668.20).

5799 Lastenausgleich Sozialhilfe

Der Lastenanteil Sozialhilfe liegt um 48'785.00 Franken höher. Zudem konnten in der Rechnung 2017 unter dieser Funktion einmalige Erträge (Inkassoprovisionen, Gutschriften aus Vorjahren) von 43'320.17 Franken verbucht werden.

2.3.7 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Der Nettoaufwand liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 46'950.00 Franken und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 142'742.30 Franken höher.

615 Gemeindestrassen

Mehraufwand netto von 52'280.00 Franken zum Budget 2018 und von 128'799.85 Franken Rechnung 2017. Wesentliche Änderungen sind:

- 3131.01 Planungen und Projektierungen Dritter: Budgetkredit 2019 von 15'000.00 Franken für Projektausarbeitung Sanierung Lindengässli / Erschliessung Areal Schmied (keine Aufwände im Budget 2018 und in der Rechnung 2017 unter diesem Konto).
- 3141.01 Unterhalt Strassen / Verkehrswege: Gegenüber dem Budget 2018 beträgt die Zunahme 5'500.00 Franken und gegenüber der Rechnung 27'406.10 Franken.
- 3300.10+3300.60 Planmässige Abschreibungen Strassen und Mobilien: Mehraufwand von 39'020.00 Franken zum Budget 2018 und von 63'530.95 Franken zur Rechnung 2017.

6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr

Im Vergleich zur Rechnung 2017 müssen 21'362.00 Franken mehr ins Budget 2019 aufgenommen werden.

2.3.8 Umwelt und Raumordnung

Der Nettoaufwand (Allgemeiner Haushalt) liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 10'100.00 Franken und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 68'922.14 Franken höher.

7710 Friedhof und Bestattung

Minderaufwand zum Budget 2018 von 28'500.00 Franken. Beim SK 3140.01 Minderaufwand von 19'000.00 Franken, da im Budget 2018 die Räumung eines Gräberfeldes enthalten ist und beim SK 3151.01 6'000.00 Franken weniger für den Unterhalt von Maschinen und Fahrzeugen budgetiert sind.

7900 Umwelt und Raumordnung

Beim SK 3132.06 ist ein Budgetkredit von 40'000.00 Franken für die Umsetzung Wasserbaugesetzes (Gewässerraum) und der Verordnung über die Begriffe und Messweisen im Bauwesen eingestellt. Insgesamt ist mit Gesamtaufwendungen von 50'000.00 Franken zu rechnen. Der Restkredit wird dann im Budget 2020 eingestellt.

7690 Bekämpfung von Umweltverschmutzung

Mehraufwand zur Rechnung 2017 von netto 41'139.95 Franken. Es handelt sich dabei um die budgetierten Aufwände und Erträge für das Energiestadt-Label sowie den Energiebeauftragten.

Die Eckdaten der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung wurden unter Punkt 2.1 kommentiert.

2.3.9 Volkswirtschaft

Der Nettoertrag fällt im Vergleich zum Budget 2018 um 13'040.00 Franken und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 21'889.94 Franken tiefer aus.

Die Abweichung zum Budget 2018 und zur Rechnung 2017 ist hauptsächlich mit dem tieferen Zinsertrag von der EVR AG für den Wärmeverbund begründbar (Fr. 11'400.00 infolge Anpassung Zinssatz per 1. Januar 2019, Konto 8790.4450.01).

2.3.10 Finanzen und Steuern

910 Steuern

Der Nettosteuerertrag von 6'172'200.00 Franken liegt im Vergleich zum Budget 2018 um 193'700.00 Franken (+3.24%) und im Vergleich zur Rechnung 2017 um 33'730.64 Franken höher.

9100 Allgemeine Steuern

Die allgemeinen Steuern sind mit 5'211'700.00 Franken budgetiert; dies ist ein Mehrertrag von 135'300.00 Franken (+2.66%) zum Budget 2018 und 142'745.74 Franken (+2.81%) zur Rechnung 2017.

9101 Sondersteuern

Mehr erwartete Sondersteuern im Vergleich zum Budget 2018 von 35'000.00 Franken und weniger zur Rechnung 2017 von 116'926.15 Franken.

9102 Liegenschaftssteuern

Die budgetierten Erträge aus Liegenschaftssteuern von 764'400.00 Franken sind im Vergleich zum Budget 2018 um 22'400.00 Franken und zur Rechnung 2017 um 8'257.25 Franken höher budgetiert.

9103 Hundetaxe

Mehr budgetierter Ertrag von 1'000.00 Franken zum Budget 2018 und weniger budgetierter Ertrag von 346.20 zur Rechnung 2017.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Der Nettoertrag reduziert sich um 60'000.00 Franken gegenüber dem Budget 2018 und um 201'609.00 Franken zur Rechnung 2017.

Die Abweichung zum Budget 2018 ist einerseits die vollständig wegfallende Finanzausgleichsleistung zur Kompensation der Einbusse aus der Fusion Riggisberg-Rüti von 83'800.00 Franken (SK 4621.91); andererseits wird ein Mehrertrag von 34'000.00 Franken aus dem Disparitätenabbau (SK 4622.71) erwartet.

Der Minderertrag netto zur Rechnung 2017 ergibt sich ertragsseitig aus der wegfallenden Finanzausgleichsleistung zur Kompensation der Einbusse aus der Fusion Riggisberg-Rüti von 167'743.00 Franken sowie weniger Leistungen aus dem Disparitätenabbau von 20'246.00 Franken gemäss SK 4622.71). Zudem müssen aufwandseitig 15'775.00 Franken mehr in den Lastenausgleich neue Aufgabenteilung (SK 3621.61) einbezahlt werden.

9610 Zinsen

Der ausgewiesene Nettoertrag von 24'350.00 Franken bedeutet eine Besserstellung um 28'650.00 Franken zum Budget 2018 (Nettoaufwand 4'300.00 Franken). Im Vergleich zur Rechnung 2017 liegt der Nettoertrag um 8'726.90 Franken tiefer.

Gründe für die Besserstellung zum Budget 2018 sind: weniger Zinsaufwand auf kurz-, mittel- und langfristigen Schulden (Fr. 12'400.00) sowie voraussichtlich weniger Vergütungszinsaufwand Steuern von 14'000.00 Franken (Steuerpflichtige erhalten auf ihren Steuerguthaben nur noch einen Vergütungszins von 0.50% anstatt bisher 3.00%).

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens

Der Nettomehraufwand zum Budget 2018 von 41'920.00 Franken begründet sich mit dem Abbruch des Gewächshauses Kirchmattstrasse 22 (im SK 3430.04 sind dafür 40'000.00 Franken berücksichtigt).

Die Rechnung 2017 weist in dieser Funktion einen Ertragsüberschuss von 190'663.55 Franken aus. Die Besserstellung in der Rechnung 2017 zum Budget 2019 beträgt somit 202'063.55 Franken. Die Gründe sind: praktisch kein baulicher Unterhalt (vgl. Minderaufwand SK 3430.04 = Fr. 54'031.25), Erlös Landverkauf (vgl. Ertrag SK 4419.01 = Fr. 17'360.00), Entnahme aus Neubewertungsreserve als Folge der Umbuchung des hinteren Teils des Postlokals vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen (vgl. SK 4896.01 = Fr. 123'165.05).

9690 Finanzvermögen

In der Rechnung 2017 konnten Marktwertanpassungen (Aktien SLR AG und BKW AG) von 20'760.00 Franken verbucht werden. Ein derartiger Posten wird jeweils nicht budgetiert.

9900 Nicht aufgeteilte Posten, Art.84 GV

Im Budget 2019 keine Einlage in die finanzpolitische Reserve, da Aufwandüberschuss.

9990 Abschluss

Das BU 2019 rechnet bei Allgemeinen Haushalt mit einem Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von 681'625.00 Franken.

2.4 Investitionen

Der Gemeinderat hat die Investitionen der Kommissionen geprüft und mit Blick auf die Finanzlage Prioritäten gesetzt. Damit die im Investitionsbudget geplanten Projekte zur Ausführung kommen, ist gemäss Art. 107 GV in jedem Fall ein separater Verpflichtungskredit durch das zuständige Organ nötig (\leq Fr. 150'000.00 Gemeinderat / $>$ Fr. 150'000.00 Gemeindeversammlung).

Das Investitionsbudget 2019 präsentiert sich wie folgt:

Investitionsrechnung	Investitionsausgaben	Investitionseinnahmen	Nettoinvestitionen
Allgemeiner Haushalt	Fr. 3'301'000.00	Fr. 1'638'000.00	Fr. 1'663'000.00
SF Wasserversorgung	Fr. 810'000.00.00	Fr. 13'000.00	Fr. 797'000.00
SF Abwasserentsorgung	Fr. 561'000.00	Fr. 22'000.00	Fr. 539'000.00
Gesamthaushalt	Fr. 4'672'000.00	Fr. 1'673'000.00	Fr. 2'999'000.00

Bei verschiedenen im Jahr 2019 geplanten Investitionen sind die Verpflichtungskredite bereits genehmigt und es sind zum Teil bereits Ausgaben in den Jahren 2018 und früher getätigt worden. Als Beispiele seien genannt: Tanklöschfahrzeuge Feuerwehr, Einrichtung Räumlichkeiten Jugendarbeit in der Zivilschutzanlage, Erschliessung Kirchmattstrasse (inkl. Wasser und Abwasser) und Sanierung Gsteigstrasse (inkl. Wasser und Abwasser).

Das Investitionsbudget enthält auch Investitionen, die noch dem finanzkompetenten Organ zur Beschlussfassung zu unterbreiten sind, wie zum Beispiel: Sanierung Muristrasse, Bereich Muri (Fr. 150'000.00), Instandsetzung Asphaltbelag Kirchmattstrasse West (Fr. 250'000.00), Instandsetzung Asphaltbelag Birkenweg (Fr. 70'000.00), Instandsetzung Asphaltbelag Längackerweg (Fr. 70'000.00), Anschaffung Kommunaltransporter (Fr. 245'000.00). Zudem ist die erste Investitionstranche von 1'000'000.00 Franken für die Schulraumerweiterung beim Unterstufenzentrum im Investitionsbudget geplant. Der Gemeinderat hat beschlossen, dieser Investitionsausgabe einen Beitrag von 250'000.00 Franken anzurechnen. Der Beitrag wird aus der Vorfinanzierung Infrastrukturbeiträge entnommen. In der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung ist die erste Tranche von 50'000.00 Franken für die Sanierung/Verlegung der Abwasserleitung obere Halbbachquelle erwähnenswert; im Planjahr 2020 sind für dieses Projekt nochmals 600'000.00 Franken vorgesehen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-672'425.00	-652'225.00	165'732.64
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-681'625.00	-632'825.00	83'734.54
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	9'200.00	-19'400.00	81'998.10
Steuerertrag natürliche Personen	5'058'700.00	4'979'800.00	4'876'650.15
Steuerertrag juristische Personen	207'500.00	150'600.00	226'892.95
Liegenschaftssteuer	765'000.00	742'700.00	756'139.25
Nettoinvestitionen	2'999'000.00	4'484'900.00	1'393'972.55

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr. 17'141'594.00	Fr. 16'387'145.00	Fr. 15'451'944.68
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr. 15'935'900.00	Fr. 15'186'600.00	Fr. 15'377'124.22
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		Fr. -1'205'694.00	Fr. -1'200'545.00	Fr. -74'820.46
Finanzaufwand	(SG 34)	Fr. 285'070.00	Fr. 147'800.00	Fr. 99'913.75
Finanzertrag	(SG 44)	Fr. 407'170.00	Fr. 416'260.00	Fr. 458'354.40
Ergebnis aus Finanzierung		Fr. 122'100.00	Fr. 268'460.00	Fr. 358'440.65
Operatives Ergebnis		Fr. -1'083'594.00	Fr. -932'085.00	Fr. 283'620.19
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	Fr. 211'300.00	Fr. 224'400.00	Fr. 562'257.05
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	Fr. 622'469.00	Fr. 504'260.00	Fr. 444'369.50
Ausserordentliches Ergebnis		Fr. 411'169.00	Fr. 279'860.00	Fr. -117'887.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr. -672'425.00	Fr. -652'225.00	Fr. 165'732.64

3.2.2 Investitionsrechnung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Investitionsausgaben		Fr. 4'672'000.00	Fr. 6'373'400.00	Fr. 1'410'242.00
Investitionseinnahmen		Fr. 1'673'000.00	Fr. 1'888'500.00	Fr. 16'269.45
Ergebnis Investitionsrechnung		Fr. -2'999'000.00	Fr. -4'484'900.00	Fr. -1'393'972.55

3.2.3 Finanzierungsergebnis

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Selbstfinanzierung				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	(SG 90)	Fr. -672'425.00	Fr. -652'225.00	Fr. 165'732.64
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	(SG 33)	Fr. 905'300.00	Fr. 844'705.00	Fr. 689'235.95
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	(SG 35)	Fr. 508'200.00	Fr. 476'200.00	Fr. 655'969.75
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	(SG 45)	Fr. -316'905.00	Fr. -127'600.00	Fr. -12'969.00
Wertberichtigungen Darlehen VV	(SG 364)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	(SG 365)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Abschreibungen Investitionsbeiträge	(SG 366)	Fr. 3'500.00	Fr. 5'225.00	Fr. 1'402.85
Zusätzliche Abschreibungen	(SG 3894)	Fr. -	Fr. -	Fr. 480'739.95
Einlagen in das Eigenkapital	(SG 389)	Fr. 211'300.00	Fr. 224'400.00	Fr. 81'517.10
Entnahmen aus dem Eigenkapital		Fr. -622'469.00	Fr. -504'260.00	Fr. -444'369.50
Selbstfinanzierung		Fr. 16'501.00	Fr. 266'445.00	Fr. 1'617'259.74
Nettoinvestitionen				
Ergebnis Investitionsrechnung		Fr. -2'999'000.00	Fr. -4'484'900.00	Fr. -1'393'972.55
Finanzierungsergebnis		Fr. -2'982'499.00	Fr. -4'218'455.00	Fr. 223'287.19
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)				

Kommentar:

Der Gesamthaushalt zeigt die konsolidierten Ergebnisse des allgemeinen Haushaltes und der Spezialfinanzierungen. Die Kombination schwache Selbstfinanzierung und starke Investitionstätigkeit führt in den Jahren 2018 und 2019 zur Neuverschuldung von rund 7'200'000.00 Franken.

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr. 15'586'494.00	Fr. 14'841'645.00	Fr. 13'917'681.18
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr. 14'381'850.00	Fr. 13'671'000.00	Fr. 13'772'403.27
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		Fr. -1'204'644.00	Fr. -1'170'645.00	Fr. -145'277.91
Finanzaufwand	(SG 34)	Fr. 280'120.00	Fr. 144'100.00	Fr. 99'913.75
Finanzertrag	(SG 44)	Fr. 391'970.00	Fr. 402'060.00	Fr. 446'813.75
Ergebnis aus Finanzierung		Fr. 111'850.00	Fr. 257'960.00	Fr. 346'900.00
Operatives Ergebnis		Fr. -1'092'794.00	Fr. -912'685.00	Fr. 201'622.09
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	Fr. 211'300.00	Fr. 224'400.00	Fr. 562'257.05
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	Fr. 622'469.00	Fr. 504'260.00	Fr. 444'369.50
Ausserordentliches Ergebnis		Fr. 411'169.00	Fr. 279'860.00	Fr. -117'887.55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr. -681'625.00	Fr. -632'825.00	Fr. 83'734.54

Kommentar:

Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit ist beim allgemeinen Haushalt in den Jahren 2018 und 2019 stark negativ (rund je 1'200'000.00 Franken). Das operative Ergebnis ist in den Jahren 2018 und 2019 mit durchschnittlich je rund 1'000'000.00 Franken negativ und weist auf das strukturelle Problem in der Erfolgsrechnung hin. Die positiven ausserordentlichen Ergebnisse reduzieren die Defizite der Erfolgsrechnung (vgl. Gesamtergebnis).

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr. 464'200.00	Fr. 456'300.00	Fr. 499'518.30
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr. 489'750.00	Fr. 463'400.00	Fr. 527'411.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		Fr. 25'550.00	Fr. 7'100.00	Fr. 27'892.80
Finanzaufwand	(SG 34)	Fr. 4'950.00	Fr. 3'700.00	Fr. -
Finanzertrag	(SG 44)	Fr. -	Fr. -	Fr. 779.95
Ergebnis aus Finanzierung		Fr. -4'950.00	Fr. -3'700.00	Fr. 779.95
Operatives Ergebnis		Fr. 20'600.00	Fr. 3'400.00	Fr. 28'672.75
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Ausserordentliches Ergebnis		Fr. -	Fr. -	Fr. -
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr. 20'600.00	Fr. 3'400.00	Fr. 28'672.75

Kommentar:

Analog Steuerhaushalt werden die neuen Investitionen der Spezialfinanzierungen mit HRM2 ebenfalls linear nach der voraussichtlichen Lebenserwartung der Anlagen abgeschrieben. In den Anfangsjahren nach Einführung von HRM2 sind die Abschreibungen tief und steigen dann durch die Investitionen an. Die Abschreibungen werden aus der Vorfinanzierung Werterhalt entnommen und damit in der Erfolgsrechnung neutralisiert. Die Erfolgsrechnung wird für die Investitionen mit den Einlagen in die Vorfinanzierung Werterhalt gemäss dem Wiederbeschaffungswert der Anlagen belastet.

Da das Verwaltungsvermögen höher ist als die Summe von Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich und Vorfinanzierung Werterhalt wird der Spezialfinanzierung Wasserversorgung Finanzaufwand (Zins) belastet.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr. 776'600.00	Fr. 752'000.00	Fr. 760'413.35
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr. 774'000.00	Fr. 761'900.00	Fr. 796'634.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		Fr. -2'600.00	Fr. 9'900.00	Fr. 36'220.85
Finanzaufwand	(SG 34)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Finanzertrag	(SG 44)	Fr. 13'300.00	Fr. 12'600.00	Fr. 9'235.75
Ergebnis aus Finanzierung		Fr. 13'300.00	Fr. 12'600.00	Fr. 9'235.75
Operatives Ergebnis		Fr. 10'700.00	Fr. 22'500.00	Fr. 45'456.60
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Ausserordentliches Ergebnis		Fr. -	Fr. -	Fr. -
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr. 10'700.00	Fr. 22'500.00	Fr. 45'456.60

Kommentar:

Analog Steuerhaushalt werden die neuen Investitionen der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung mit HRM2 ebenfalls linear nach der voraussichtlichen Lebenserwartung der Anlagen abgeschrieben. In den Anfangsjahren nach Einführung von HRM2 sind die Abschreibungen tief und steigen dann durch die Investitionen an. Die Abschreibungen werden aus der Vorfinanzierung Werterhalt entnommen und damit in der Erfolgsrechnung neutralisiert. Die Erfolgsrechnung wird für die Investitionen mit den Einlagen in die Vorfinanzierung Werterhalt gemäss dem Wiederbeschaffungswert der Anlagen belastet. Da die Summe von Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich und Vorfinanzierung Werterhalt höher ist als das Verwaltungsvermögen wird der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Finanzertrag (Zins) gutgeschrieben.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	Fr. 314'300.00	Fr. 337'200.00	Fr. 274'331.85
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	Fr. 290'300.00	Fr. 290'300.00	Fr. 280'675.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		Fr. -24'000.00	Fr. -46'900.00	Fr. 6'343.80
Finanzaufwand	(SG 34)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Finanzertrag	(SG 44)	Fr. 1'900.00	Fr. 1'600.00	Fr. 1'524.95
Ergebnis aus Finanzierung		Fr. 1'900.00	Fr. 1'600.00	Fr. 1'524.95
Operatives Ergebnis		Fr. -22'100.00	Fr. -45'300.00	Fr. 7'868.75
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	Fr. -	Fr. -	Fr. -
Ausserordentliches Ergebnis		Fr. -	Fr. -	Fr. -
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		Fr. -22'100.00	Fr. -45'300.00	Fr. 7'868.75

Kommentar

Hauptgrund für das tiefere Defizit der Erfolgsrechnung im Vergleich zum Budget 2018 sind weniger interne Verrechnungen für Dienstleistungen. Das Eigenkapital (Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich) wird verzinst (vgl. Finanzertrag).

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe)

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	18'570'154.00	18'570'154.00	17'706'890.00	17'706'890.00	17'255'546.47	17'255'546.47
3	Aufwand	18'538'854.00		17'680'990.00		17'089'813.83	
30	Personalaufwand	3'874'654.00		3'729'560.00		3'649'990.68	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'899'320.00		2'666'685.00		2'280'734.23	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	905'300.00		844'705.00		689'235.95	
34	Finanzaufwand	285'070.00		147'800.00		99'913.75	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	508'200.00		476'200.00		655'969.75	
36	Transferaufwand	8'954'120.00		8'669'995.00		8'176'014.07	
38	Ausserordentlicher Aufwand	211'300.00		224'400.00		562'257.05	
39	Interne Verrechnungen	900'890.00		921'645.00		975'698.35	
4	Ertrag		17'866'429.00		17'028'765.00		17'255'546.47
40	Fiskalertrag		6'230'300.00		6'042'600.00		6'189'463.65
41	Regalien und Konzessionen		115'700.00		113'200.00		115'077.75
42	Entgelte		2'982'800.00		2'994'550.00		3'309'631.54
43	Verschiedene Erträge		137'000.00		150'000.00		
44	Finanzertrag		407'170.00		416'260.00		458'354.40
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		316'905.00		127'600.00		12'969.00
46	Transferertrag		6'153'195.00		5'758'650.00		5'749'982.28
48	Ausserordentlicher Ertrag		622'469.00		504'260.00		444'369.50
49	Interne Verrechnungen		900'890.00		921'645.00		975'698.35
9	Abschlusskonten	31'300.00	703'725.00	25'900.00	678'125.00	165'732.64	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	31'300.00	703'725.00	25'900.00	678'125.00	165'732.64	

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	18'570'154.00	18'570'154.00	17'706'890.00	17'706'890.00	17'255'546.47	17'255'546.47
0	Allgemeine Verwaltung	2'082'750.00	753'130.00	2'090'050.00	791'400.00	1'918'225.60	711'432.75
	Nettoaufwand		1'329'620.00		1'298'650.00		1'206'792.85
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'152'685.00	1'012'505.00	861'060.00	725'860.00	792'101.30	751'791.50
	Nettoaufwand		140'180.00		135'200.00		40'309.80
2	Bildung	3'764'200.00	1'696'800.00	3'612'250.00	1'592'490.00	3'672'049.30	1'682'293.60
	Nettoaufwand		2'067'400.00		2'019'760.00		1'989'755.70
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	135'600.00	24'800.00	148'850.00	22'450.00	119'156.00	23'950.85
	Nettoaufwand		110'800.00		126'400.00		95'205.15
4	Gesundheit	18'600.00	400.00	15'600.00	600.00	12'128.95	380.80
	Nettoaufwand		18'200.00		15'000.00		11'748.15
5	Soziale Sicherheit	6'418'570.00	4'404'250.00	6'196'570.00	4'208'600.00	5'908'589.12	4'057'429.03
	Nettoaufwand		2'014'320.00		1'987'970.00		1'851'160.09
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	942'330.00	74'440.00	896'180.00	75'240.00	800'743.05	75'595.35
	Nettoaufwand		867'890.00		820'940.00		725'147.70
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'470'650.00	2'195'300.00	2'459'200.00	2'193'950.00	2'027'275.41	1'820'847.55
	Nettoaufwand		275'350.00		265'250.00		206'427.86
8	Volkswirtschaft	96'100.00	277'400.00	81'800.00	276'140.00	153'915.05	357'104.99
	Nettoertrag	181'300.00		194'340.00		203'189.94	
9	Finanzen und Steuern	1'488'669.00	8'131'129.00	1'345'330.00	7'820'160.00	1'851'362.69	7'774'720.05
	Nettoertrag	6'642'460.00		6'474'830.00		5'923'357.36	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	6'345'000.00	6'345'000.00	8'261'900.00	8'261'900.00	1'426'511.45	1'426'511.45
0	Allgemeine Verwaltung					645'325.40	
	Nettoausgaben						645'325.40
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	259'000.00		1'446'000.00		123'856.15	
	Nettoausgaben		259'000.00		1'446'000.00		123'856.15
2	Bildung	1'155'000.00	250'000.00	230'000.00	22'500.00	92'665.75	
	Nettoausgaben		905'000.00		207'500.00		92'665.75
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'442'000.00	894'000.00	1'841'000.00	1'131'000.00	213'832.90	
	Nettoausgaben		548'000.00		710'000.00		213'832.90
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'816'000.00	529'000.00	2'856'400.00	735'000.00	334'561.80	16'269.45
	Nettoausgaben		1'287'000.00		2'121'400.00		318'292.35
9	Finanzen und Steuern	1'673'000.00	4'672'000.00	1'888'500.00	6'373'400.00	16'269.45	1'410'242.00
	Nettoeinnahmen	2'999'000.00		4'484'900.00		1'393'972.55	

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital ist im Vergleich zum HRM1 umfangreicher. Die meisten unter HRM1 in einer separaten Kontengruppe geführten Spezialfinanzierungen werden unter HRM2 Bestandteil des Eigenkapitals (Ausnahme: Schutzraumersatzabgaben befinden sich im Fremdkapital). Zudem beinhaltet das Eigenkapital unter HRM2 allfällige Reserven aus zusätzlichen Abschreibungen und die Neubewertungsreserve Finanzvermögen. Das bisherige Eigenkapital gemäss HRM1 wird unter HRM2 als Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag bezeichnet und ist ein Bestandteil des Eigenkapitals.

Punkt 6.1 zeigt die Anfangsbestände per 31.12.2017, die Veränderungen des laufenden Jahres 2018 gemäss Finanzplan 2018 – 2023 und die Veränderungen des Jahres 2019 gemäss Budget 2019.

6.1 Auswertungen

Voraussichtliche Entwicklung und Eigenkapitalnachweis per 31.12.2019 (Beträge in Fr. 1'000.00)

Eigenkapital per 01.01.2018			Veränderungsnachweis						Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2019		
			aus Finanzplan 2018 (+/-)			Budget 2019 (+/-)					
29	Eigenkapital	14'560			-216			-702	29	Eigenkapital	13'642
290	Verpflichtungen bzw. Vor-schüsse ggü. SF	4'433			-253			-254	290	Verpflichtungen bzw. Vor-schüsse ggü. SF	3'926
29000.01	SF Feuerwehr (einseitig)	97	4510.01 FU 1506	Entnahme	-53	4510.01 FU 1506	Entnahme	-44	29000.01	SF Feuerwehr (einseitig)	0
29000.02	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	3'281	4898.02 FU 9950	Entnahme	-219	4898.02 FU 9950	Entnahme	-219	29000.02	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	2'843
29001.01	SF Wasserversorgung	283	9010.11 FU 7101	Einlage	27	9010.11 FU 7101	Einlage	21	29001.01	SF Wasserversorgung	331
29002.01	SF Abwasserentsorgung	539	9010.21 FU 7201	Einlage	32	9011.21 FU 7201	Einlage	11	29002.01	SF Abwasserentsorgung	582
29003.01	SF Abfall	233	9010.31 FU 7301	Entnahme	-41	9011.31 7301	Entnahme	-22	29003.01	SF Abfall	170
293	Vorfinanzierungen	3'815			564			355	293	Vorfinanzierungen	4'734
29300.01	Vorfinanzierung Feuerwehr Gemeinde Riggisberg	58	4893.01 FU 1500	unv	0	4893.01 FU 1500	unv	0	29300.01	Vorfinanzierung Feuerwehr Gemeinde Riggisberg	58

Eigenkapital per 01.01.2018			Veränderungsnachweis						Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2019		
			aus Finanzplan 2018 (+/-)			Budget 2019 (+/-)					
29300.02	Vorfinanzierung Energie	32	3893.05 FU 7690	Einlage	44	4893.05 FU 7690	Einlage	45	29300.02	Vorfinanzierung Energie	121
29300.03	Vorfinanzierung Grabunter- haltsgebühren	294	4893.03 FU 7711	Entnahme	-2	4893.03 FU 7711	Entnahme	-2	29300.03	Vorfinanzierung Grabunter- haltsgebühren	290
29300.04	Vorfinanzierung Infrastruk- turbeiträge	583	4893.04 FU 7900	Entnahme	-75	4893.04 FU 7900	Entnahme	-115	29300.04	Vorfinanzierung Infrastruktur- beiträge	393
29300.05	Vorfinanzierung Regionale Kinder- und Jugendarbeit	14	4893.06 FU 5444	Entnahme	-2	4893.06 FU 5444	unv	0	29300.05	Vorfinanzierung Regionale Kinder- und Jugendarbeit	12
29301.01	SF Wasserversorgung Wert- erhalt	494	3510.11/51 FU 7101	Einlage	228	3510.11 FU 7101	Einlage	133	29301.01	SF Wasserversorgung Wert- erhalt	855
29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	2'341	3510.12/52 FU 7201	Einlage	371	3510.12 FU 7201	Einlage	294	29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	3'006
294	Reserven	481			0			0	294	Reserven	481
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	481	4894.01 FU 9900	unv	0	4894.01 FU 9900	unv	0	29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	481
296	Neubewertungsreserve FV	1'926			0			-121	296	Neubewertungsreserve FV	1'805
29600.01	Neubewertungsreserve FV	1'926	4896.01	unv	0	4896.01	Entnahme	-121	29600.01	Neubewertungsreserve FV	1'805
299	Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	3'905	9000.01 FU 9990	Entnahme	-527		Entnahme	-682	9001.01 FU 9990	Bilanzüberschuss/- fehlbetrag	2'696

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Planung sieht, kumuliert über die Jahre 2018 und 2019, eine Abnahme um insgesamt 507'000.00 Franken vor.

29000.01 SF Feuerwehr:

Abbau durch die erwarteten Aufwandüberschüsse in der Feuerwehrrechnung.

29000.02 SF Übertragung Verwaltungsvermögen nach Art. 85a GV:

Aus dieser Spezialfinanzierung werden ab der Rechnung 2017 während 16 Jahren gleich bleibende Anteile entnommen und der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushaltes gutgeschrieben, d. h. bis 31.12.2032 (vgl. Art. 85a GV, lit d).

29001.01 SF Wasserversorgung:

Die Ertragsüberschüsse erhöhen das Eigenkapital dieser Spezialfinanzierung.

29002.01 SF Abwasserentsorgung:

Die Ertragsüberschüsse erhöhen das Eigenkapital dieser Spezialfinanzierung.

29003.01 SF Abfall:

Die Aufwandüberschüsse reduzieren das Eigenkapital dieser Spezialfinanzierung.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Vorfinanzierungen nehmen insgesamt um 919'000.00 Franken zu. Die Zunahme kommt von den Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasserversorgung und Abwasserentsorgung mit total 1'026'000.00 Franken zu verzeichnen. Die Vorfinanzierungen des Steuerhaushaltes nehmen dementsprechend um 107'000.00 Franken ab.

29300.01 Vorfinanzierung Feuerwehr Gemeinde Riggisberg:

In den Jahren 2018 und 2019 sind keine Veränderungen geplant.

29300.02 Vorfinanzierung Energie:

Ab dem Jahr 2018 entfallen die Entnahmen für Defizitgarantien des Wärmverbundes. Die Einlagen sind reglementarisch festgelegt auf 40% der Konzessionsabgaben von EVR AG und BKW. Entnahmen sind keine geplant. Dadurch kann der Bestand dieser Vorfinanzierung aufgebaut werden.

29300.03 Vorfinanzierung Grabunterhaltsgebühren:

Geringe Entnahme. Es ist dies die Differenz zwischen Erträgen aus Grabunterhaltsgebühren und Aufwendungen für den Grabunterhalt.

29300.04 Vorfinanzierung Infrastrukturbeiträge:

In den Jahren 2018 und 2019 sind Entnahmen von je 250'000.00 Franken an die Sanierung Gsteigstrasse und den Anbau beim Unterstufenzentrum geplant. Es wird mit Einlagen aus Infrastrukturbeiträgen von total 310'000.00 Franken gerechnet. Dies führt zur voraussichtlichen Abnahme um 190'000.00 Franken.

29300.05 Vorfinanzierung Regionale Kinder- und Jugendarbeit:

Je nach Umfang Mitfinanzierung Ausstattung der neuen Räumlichkeiten in der Zivilschutzanlage können die Entnahmen aus dieser Vorfinanzierung höher ausfallen als geplant.

29301.01 SF Wasserversorgung Werterhalt:

Die Zunahme entspricht der Differenz zwischen Einlagen und Entnahmen für Abschreibungen.

29302.01 SF Abwasserentsorgung Werterhalt:

Die Zunahme entspricht der Differenz zwischen Einlagen nach Wiederbeschaffungswert und Entnahmen für Abschreibungen.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Aus zusätzlichen Abschreibungen konnte in der Jahresrechnung 2017 eine Einlage in die finanzpolitische Reserve getätigt werden. Diese wird aufgelöst, wenn der Bilanzüberschuss 30% der Summe von direkten Steuern + Finanzausgleich unterschreitet.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertungsreserve vermindert sich um die Entnahme zum Ausgleich der Wertberichtigung Gewächshaus Kirchmattstrasse 22, dessen Abbruch im Jahr 2019 geplant ist.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Die Abnahme um 1'209'000.00 Franken entspricht den erwarteten Defiziten der Erfolgsrechnung 2018 und 2019.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern mit dem 1,82-fachen der gesetzlichen Einheitsansätze (unverändert).
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern mit 1,4‰ vom amtlichen Wert (unverändert).
- c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

			Aufwand	Ertrag
a	Gesamthaushalt	Fr.	18'538'854.00	17'866'429.00
	Aufwandüberschuss	Fr.		672'425.00
b	Allgemeiner Haushalt	Fr.	16'978'804.00	16'297'179.00
	Aufwandüberschuss	Fr.		681'625.00
c	SF Wasserversorgung	Fr.	469'150.00	489'750.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	20'600.00	
d	SF Abwasserentsorgung	Fr.	776'600.00	787'300.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	10'700.00	
e	SF Abfall	Fr.	314'300.00	292'200.00
	Aufwandüberschuss	Fr.		22'100.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2019 zu genehmigen.

GEMEINDERAT RIGGISBERG

Michael Bürki
Gemeindepräsident
3132 Riggisberg, 15. September 2018 /JR

Karin Lüthi
Gemeindeschreiberin

Jürg Reber
Finanzverwalter

8 Genehmigung Budget

Die Versammlung der Einwohnergemeinde Riggisberg hat das Budget 2019 am 4. Dezember 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 15. September 2018 genehmigt.

EINWOHNERGEMEINDE RIGGISBERG
NAMENS DER GEMEINDEVERSAMMLUNG

Michael Bürki
Gemeindepräsident

Karin Lüthi
Gemeindeschreiberin

3132 Riggisberg, 4. Dezember 2018

9 Anhänge Budget 2019 mit Einzelkonti

9.1 Budget Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	18'570'154.00	18'570'154.00	17'706'890.00	17'706'890.00	17'255'546.47	17'255'546.47
3	Aufwand	18'538'854.00		17'680'990.00		17'089'813.83	
30	Personalaufwand	3'874'654.00		3'729'560.00		3'649'990.68	
300	Behörden und Kommissionen	196'340.00		207'250.00		188'174.90	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	196'340.00		207'250.00		188'174.90	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	196'340.00		207'250.00		188'174.90	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'970'200.00		2'859'290.00		2'842'408.60	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'970'200.00		2'859'290.00		2'842'408.60	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'002'600.00		2'859'290.00		2'838'638.80	
3010.09	Mutterschafts-, IV-, Unfall-, Krankentaggelder, EO	-32'400.00				-21'483.10	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					25'252.90	
304	Zulagen	21'899.00		16'050.00		19'944.25	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	21'799.00		15'150.00		19'944.25	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	21'799.00		15'150.00		19'944.25	
3049	Übrige Zulagen	100.00		900.00			
3049.01	Übrige Zulagen			800.00			
3049.11	Übrige Zulagen Was	50.00		50.00			
3049.21	Übrige Zulagen Abw	50.00		50.00			
305	Arbeitgeberbeiträge	583'015.00		553'970.00		530'431.65	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	188'385.00		183'545.00		175'955.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	188'385.00		183'545.00		175'955.05	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	259'850.00		238'700.00		230'567.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	259'850.00		238'700.00		230'567.90	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	53'525.00		53'745.00		49'674.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	53'525.00		53'745.00		49'674.30	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	55'155.00		53'130.00		50'532.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	55'155.00		53'130.00		50'532.00	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	26'100.00		24'850.00		23'702.40	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	26'100.00		24'850.00		23'702.40	
309	Übriger Personalaufwand	103'200.00		93'000.00		69'031.28	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	76'050.00		73'650.00		42'912.78	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	74'650.00		72'300.00		42'272.78	
3090.11	Aus- und Weiterbildung des Personals Was	800.00		750.00		640.00	
3090.21	Aus- und Weiterbildung des Personals Abw	500.00		500.00			
3090.31	Aus- und Weiterbildung des Personals Abf	100.00		100.00			
3091	Personalwerbung	2'500.00		600.00		1'322.60	
3091.01	Personalwerbung	2'500.00		600.00		1'322.60	
3099	Übriger Personalaufwand	24'650.00		18'750.00		24'795.90	
3099.01	Übriger Personalaufwand	24'350.00		18'550.00		24'766.10	
3099.11	Übriger Personalaufwand Was	100.00				29.80	
3099.21	Übriger Personalaufwand Abw	200.00		200.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'899'320.00		2'666'685.00		2'280'734.23	
310	Material- und Warenaufwand	395'440.00		352'680.00		314'618.48	
3100	Büromaterial	31'280.00		31'150.00		24'811.95	
3100.01	Büromaterial	30'780.00		30'650.00		24'811.95	
3100.11	Büromaterial Was	200.00		200.00			
3100.21	Büromaterial Abw	200.00		200.00			
3100.31	Büromaterial Abf	100.00		100.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	103'350.00		100'050.00		97'886.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100'350.00		99'350.00		96'924.25	
3101.11	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Was	1'000.00		200.00		961.95	
3101.21	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Abw	500.00		500.00			
3101.91	Betriebs-, Verbrauchsmaterial ZSO	1'500.00					
3102	Drucksachen, Publikationen	20'480.00		22'850.00		9'583.40	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	16'980.00		19'350.00		9'327.65	
3102.31	Drucksachen, Publikationen Abf	3'500.00		3'500.00		255.75	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	18'080.00		17'980.00		14'824.55	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	18'080.00		17'980.00		14'824.55	
3104	Lehrmittel	158'500.00		122'000.00		126'161.38	
3104.01	Lehrmittel	158'500.00		122'000.00		126'161.38	
3105	Lebensmittel	48'500.00		46'500.00		32'965.55	
3105.01	Lebensmittel	48'500.00		46'500.00		32'965.55	
3106	Medizinisches Material	1'050.00		1'000.00		704.20	
3106.01	Medizinisches Material	1'050.00		1'000.00		704.20	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	14'200.00		11'150.00		7'681.25	
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	14'200.00		11'150.00		7'681.25	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	263'250.00		215'150.00		109'230.90	
3110	Büromöbel und Geräte	7'800.00		23'500.00		39'883.90	
3110.01	Büromöbel und Geräte	7'800.00		23'500.00		39'883.90	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	143'300.00		70'700.00		45'099.95	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	136'800.00		64'200.00		39'236.70	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Was	5'500.00		5'500.00		5'863.25	
3111.21	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Abw	500.00		500.00			
3111.31	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Abf	500.00		500.00			
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'450.00		10'950.00		3'051.50	
3112.01	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'300.00		10'800.00		2'310.85	
3112.11	Kleider, Wäsche, Vorhänge Was	100.00		100.00		740.65	
3112.21	Kleider, Wäsche, Vorhänge Abw	50.00		50.00			
3113	Hardware	102'700.00		59'500.00		2'535.70	
3113.01	Hardware	102'700.00		59'500.00		2'535.70	
3118	Immateriellen Anlagen	2'000.00		47'500.00		8'580.70	
3118.01	Immaterielle Anlagen	2'000.00		47'500.00		8'580.70	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000.00		3'000.00		10'079.15	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000.00		3'000.00		10'079.15	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	361'920.00		312'420.00		263'984.80	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	361'920.00		312'420.00		263'984.80	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	351'820.00		302'320.00		249'262.20	
3120.11	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen Was	10'000.00		10'000.00		14'625.75	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.21	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen Abw	100.00		100.00		96.85	
313	Dienstleistungen und Honorare	967'755.00		851'110.00		770'075.36	
3130	Dienstleistungen Dritter	559'530.00		535'200.00		488'067.26	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	297'770.00		274'000.00		261'892.51	
3130.03	Dienstleistungen Dritter (Gemeindeschreiberei)	13'600.00		13'600.00		15'150.00	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Finanzverwaltung)	1'000.00		1'000.00		979.05	
3130.05	Dienstleistungen Dritter (Bau und technische Dienste)	15'000.00		15'000.00		13'219.85	
3130.08	Dienstleistungen Dritter (Feuerschau)	4'500.00		4'500.00		4'287.60	
3130.11	Dienstleistungen Dritter Was	11'410.00		13'400.00		9'581.00	
3130.21	Dienstleistungen Dritter Abw	250.00		400.00		248.15	
3130.31	Dienstleistungen Dritter Abf	176'500.00		176'500.00		146'035.05	
3130.34	Dienstleistungen Dritter Abf (Prov. Verkauf Abfallgebührenmarken)	5'000.00		5'000.00		4'887.15	
3130.83	Dienstleistungen Dritter (Bundesfeier)	300.00		800.00		265.85	
3130.84	Dienstleistungen Dritter (Jungbürgerfeier)	3'200.00		3'200.00		2'837.95	
3130.85	Dienstleistungen Dritter (Riggisberger Info)	28'000.00		27'800.00		28'683.10	
3130.91	Dienstleistungen Dritter (Ordnungsdienst)	3'000.00					
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	37'500.00		24'500.00		7'563.90	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	16'500.00		4'500.00		7'563.90	
3131.11	Planungen und Projektierungen Dritter Was	6'000.00		5'000.00			
3131.21	Planungen und Projektierungen Dritter Abw	15'000.00		15'000.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	205'500.00		127'400.00		120'570.35	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	92'500.00		102'400.00		107'706.85	
3132.03	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.: Gemeindeschreiberei	500.00					
3132.04	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.: Finanzverwaltung	17'500.00					

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.05	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.: Hochbau	20'000.00					
3132.06	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.: Leitung BtD	40'000.00					
3132.11	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Was	19'000.00		9'000.00		7'717.20	
3132.21	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Abw	16'000.00		16'000.00		5'146.30	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	97'000.00		97'000.00		96'812.70	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	97'000.00		97'000.00		96'812.70	
3134	Sachversicherungsprämien	57'685.00		58'070.00		48'869.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	56'135.00		56'370.00		47'375.25	
3134.11	Sachversicherungsprämien Was	1'500.00		1'600.00		1'483.10	
3134.21	Sachversicherungsprämien Abw	50.00		100.00		11.25	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	5'040.00		3'300.00		2'788.80	
3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	5'040.00		3'300.00		2'788.80	
3137	Steuern und Abgaben	5'500.00		5'640.00		5'402.75	
3137.01	Steuern und Abgaben	5'500.00		5'640.00		5'402.75	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	411'350.00		390'050.00		389'726.10	
3140	Unterhalt an Grundstücken	44'500.00		60'000.00		48'043.40	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	44'500.00		60'000.00		48'043.40	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	162'450.00		156'950.00		134'485.90	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	160'650.00		155'150.00		133'243.90	
3141.02	Unterhalt Strassen- und Verkehrswege (Wanderwege)	1'800.00		1'800.00		1'242.00	
3142	Unterhalt Wasserbau	25'000.00		25'000.00		33'944.15	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	25'000.00		25'000.00		33'944.15	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	33'500.00		39'000.00		44'985.50	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	2'500.00		13'000.00		17'254.30	
3143.11	Unterhalt übrige Tiefbauten Was	20'000.00		15'000.00		19'649.25	
3143.21	Unterhalt übrige Tiefbauten Abw	10'000.00		10'000.00		8'081.95	
3143.31	Unterhalt übrige Tiefbauten Abf	1'000.00		1'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	145'900.00		109'100.00		128'267.15	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	145'900.00		109'100.00		128'267.15	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	233'790.00		244'530.00		179'978.60	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'100.00		1'100.00		1'727.85	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'100.00		1'100.00		1'727.85	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	73'130.00		69'830.00		59'524.85	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	68'630.00		68'830.00		58'983.35	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00		334.00	
3151.21	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00		207.50	
3151.91	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte ZSO	3'500.00					
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'900.00		1'900.00		1'065.85	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'900.00		1'900.00		1'065.85	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	156'660.00		171'700.00		117'660.05	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	151'060.00		152'700.00		114'197.95	
3158.11	Unterhalt immaterielle Anlagen Was	2'000.00		2'000.00		1'275.35	
3158.21	Unterhalt immaterielle Anlagen Abw	2'000.00		2'000.00		1'275.35	
3158.31	Unterhalt immaterielle Anlagen Abf	1'000.00		1'000.00		333.40	
3158.85	Unterhalt immaterielle Anlagen (Homepage)	600.00		14'000.00		578.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00					
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00					
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	76'350.00		98'300.00		86'360.40	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	50'950.00		69'200.00		57'607.70	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	50'950.00		69'200.00		57'607.70	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	25'400.00		29'100.00		28'752.70	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	25'100.00		29'000.00		28'585.70	
3161.11	Mieten, Benützungskosten Anlagen Was	200.00				167.00	
3161.31	Mieten, Benützungskosten Anlagen Abf	100.00		100.00			
317	Spesenentschädigungen	84'180.00		81'790.00		79'578.40	
3170	Reisekosten und Spesen	47'180.00		48'590.00		46'610.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	44'980.00		46'690.00		44'578.20	
3170.11	Reisekosten und Spesen Was	1'800.00		1'500.00		1'830.75	
3170.21	Reisekosten und Spesen Abw	400.00		400.00		201.10	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	37'000.00		33'200.00		32'968.35	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	37'000.00		33'200.00		32'968.35	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	66'445.00		76'005.00		55'862.09	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-3'500.00		3'600.00		-6'600.00	
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen	100.00		100.00			
3180.02	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	400.00				-3'700.00	
3180.11	Wertberichtigungen auf Forderungen Was	-1'500.00		1'000.00		1'100.00	
3180.21	Wertberichtigungen auf Forderungen Abw	-1'500.00		2'000.00		-2'900.00	
3180.31	Wertberichtigungen auf Forderungen Abf	-1'000.00		500.00		-1'100.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	69'945.00		72'405.00		62'462.09	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	4'945.00		3'805.00		5'357.65	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben	57'500.00		62'100.00		54'463.69	
3181.03	Tatsächliche Forderungsverluste (Abschreibungen Verzugszinse Steuern)	2'500.00		3'000.00		2'020.75	
3181.11	Tatsächliche Forderungsverluste Was	2'000.00		1'000.00			
3181.21	Tatsächliche Forderungsverluste Abw	2'000.00		2'000.00			
3181.31	Tatsächliche Forderungsverluste Abf	1'000.00		500.00		620.00	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	38'840.00		44'650.00		31'319.10	
3190	Schadenersatzleistungen	100.00		100.00			
3190.01	Schadenersatzleistungen	100.00		100.00			
3192	Abgeltung von Rechten	4'000.00		4'200.00		10'095.10	
3192.01	Abgeltung von Rechten					6'528.00	
3192.11	Abgeltung von Rechten Was	4'000.00		4'200.00		3'567.10	
3199	Übriger Betriebsaufwand	34'740.00		40'350.00		21'224.00	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	32'450.00		37'750.00		20'524.25	
3199.11	Übriger Betriebsaufwand Was	1'090.00		1'000.00		264.05	
3199.21	Übriger Betriebsaufwand Abw	1'000.00		1'000.00		3.95	
3199.31	Übriger Betriebsaufwand Abf	200.00		600.00		431.75	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	905'300.00		844'705.00		689'235.95	
330	Sachanlagen VV	844'250.00		787'655.00		666'962.90	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	844'250.00		787'655.00		666'962.90	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	60'930.00		34'900.00		9'391.05	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	10'000.00		10'500.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	5'000.00		3'875.00			
3300.31	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Was	31'200.00		27'700.00		8'181.65	
3300.32	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Abw	17'650.00		14'100.00		630.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	70'170.00		59'280.00		24'078.45	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.43	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Abf			3'500.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	32'750.00		17'250.00		8'160.75	
3300.90	Planmässige Abschreibung best. VV Allg. Haushalt per 31.12.2015	611'450.00		611'450.00		611'450.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	5'100.00		5'100.00		5'071.00	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	61'050.00		57'050.00		22'273.05	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	61'050.00		57'050.00		22'273.05	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	19'500.00		19'950.00		17'846.50	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	12'800.00		8'200.00		1'765.40	
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen Was	5'550.00		6'000.00		541.05	
3320.92	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen Abw	23'200.00		22'900.00		2'120.10	
34	Finanzaufwand	285'070.00		147'800.00		99'913.75	
340	Zinsaufwand	86'450.00		96'800.00		68'683.65	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'300.00		13'200.00		8'203.85	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000.00		12'900.00		8'203.85	
3401.02	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten (Vorauszahlungszinsen Steuern)	300.00		300.00			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	62'000.00		64'500.00		47'900.00	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	62'000.00		64'500.00		47'900.00	
3409	Übrige Passivzinsen	21'150.00		19'100.00		12'579.80	
3409.01	Übrige Passivzinsen (Spezialfinanzierungen)	14'600.00		13'600.00		10'917.65	
3409.02	Übrige Passivzinsen (Sonderrechnungen)	1'600.00		1'800.00		1'662.15	
3409.11	Übrige Passivzinsen, Was	4'950.00		3'700.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	72'800.00		32'000.00		12'057.20	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	57'000.00		17'000.00		968.75	
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV (Grundstücke)	2'000.00		2'000.00			
3430.04	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV (Gebäude)	55'000.00		15'000.00		968.75	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00		2'000.00		172.40	
3431.01	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV (Betriebs- und Verbrauchsmaterial)	200.00		200.00		172.40	
3431.02	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV (Anschaffung Mobilien)	500.00		500.00			
3431.03	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV (Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen)	1'200.00		1'200.00			
3431.04	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV (Mieten- und Benützungskosten)	100.00		100.00			
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	13'800.00		13'000.00		10'916.05	
3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Inserate, Publikationen, Büromaterial)	100.00		100.00			
3439.02	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Wasser-, Energie-, Abwasser, Abfallgebühren)	8'500.00		8'500.00		7'791.45	
3439.04	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Sachversicherungen)	2'700.00		2'800.00		2'594.60	
3439.05	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Dienstleistungen Dritter)	1'000.00		100.00		530.00	
3439.09	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Forderungsverluste, Schadenersatzleist.)	1'500.00		1'500.00			
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	120'820.00					
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV	120'820.00					
3441.01	Wertberichtigung Sachanlagen FV	120'820.00					
349	Verschiedener Finanzaufwand	5'000.00		19'000.00		19'172.90	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499	Übriger Finanzaufwand	5'000.00		19'000.00		19'172.90	
3499.02	Übriger Finanzaufwand, Vergütungszinsen Steuern	5'000.00		19'000.00		19'172.90	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	508'200.00		476'200.00		655'969.75	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im EK	508'200.00		476'200.00		655'969.75	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	508'200.00		476'200.00		655'969.75	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Feuerwehr					16'520.75	
3510.11	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Werterhalt Was	120'000.00		123'600.00		126'703.00	
3510.12	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Werterhalt Abw	278'200.00		242'600.00		268'415.00	
3510.51	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Anschlussgebühren Was	50'000.00		50'000.00		126'256.00	
3510.52	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Anschlussgebühren Abw	60'000.00		60'000.00		118'075.00	
36	Transferaufwand	8'954'120.00		8'669'995.00		8'176'014.07	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'836'100.00		3'839'600.00		3'700'091.90	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'394'000.00		3'378'800.00		3'310'257.95	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	3'372'100.00		3'356'700.00		3'290'510.30	
3611.08	Entschädigungen an Kanton (für ICT-Support)	21'900.00		22'100.00		19'747.65	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	442'100.00		460'800.00		389'833.95	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden	123'200.00		126'000.00		75'672.35	
3612.06	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbänden (Budget 2016 FU 5430)	20'000.00		13'200.00		22'244.30	
3612.17	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und SF Was	132'000.00		134'600.00		128'945.85	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.27	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und SF Abw	119'600.00		121'700.00		116'768.75	
3612.37	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und SF Abf	47'300.00		65'300.00		46'202.70	
362	Finanz- und Lastenausgleich	462'500.00		450'000.00		446'725.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	462'500.00		450'000.00		446'725.00	
3621.61	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	462'500.00		450'000.00		446'725.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'402'020.00		4'125'170.00		4'027'794.32	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	770'700.00		730'500.00		700'004.00	
3631.01	Beiträge an Kanton	770'700.00		730'500.00		700'004.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	294'800.00		300'300.00		309'304.20	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	63'800.00		61'800.00		63'579.75	
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Abw	221'000.00		228'500.00		235'612.45	
3632.31	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Abf	10'000.00		10'000.00		10'112.00	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	15'500.00		15'500.00		14'681.40	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	15'500.00		15'500.00		14'681.40	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	69'100.00		75'100.00		140'504.15	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		6'100.00		73'950.10	
3635.31	Beiträge an private Unternehmungen Abf (Deponiekosten AVAG)	69'000.00		69'000.00		66'554.05	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	211'920.00		237'270.00		157'843.65	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	210'720.00		236'070.00		157'843.65	
3636.05	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Altkleidersammlung)	1'200.00		1'200.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637	Beiträge an private Haushalte	3'040'000.00		2'766'500.00		2'705'456.92	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	10'000.00		6'500.00		11'609.35	
3637.02	Beiträge an private Haushalte (wirtschaftliche Hilfe)	2'900'000.00		2'600'000.00		2'565'765.57	
3637.06	Beiträge an private Haushalte (Alimentenbevorschussungen)	130'000.00		160'000.00		128'082.00	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'500.00		5'225.00		1'402.85	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'500.00		5'225.00		1'402.85	
3660.22	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände, Abw	3'150.00		4'900.00		1'077.85	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmungen, allg. HH	350.00		325.00		325.00	
369	Verschiedener Transferaufwand	250'000.00		250'000.00			
3690	Übriger Transferaufwand	250'000.00		250'000.00			
3690.04	Übriger Transferaufwand (Auflösung SF MWA zG Investitionsrechnung)	250'000.00		250'000.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand	211'300.00		224'400.00		562'257.05	
389	Einlagen in das Eigenkapital	211'300.00		224'400.00		562'257.05	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	211'300.00		224'400.00		81'517.10	
3893.03	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, SF Grabunterhaltsgebühren	30'900.00		30'000.00		30'834.00	
3893.04	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, SF Infrastrukturbeiträge	135'000.00		150'000.00			
3893.05	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, SF Energie	45'400.00		44'400.00		45'183.10	
3893.06	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, SF Jugendarbeit					5'500.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven (zusätzliche Abschreibungen)					480'739.95	
3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven (zusätzliche Abschreibungen)					480'739.95	
39	Interne Verrechnungen	900'890.00		921'645.00		975'698.35	
390	Material- und Warenbezüge	12'330.00		10'800.00		11'287.05	
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	12'330.00		10'800.00		11'287.05	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	12'330.00		10'800.00		11'287.05	
391	Dienstleistungen	86'175.00		86'250.00		64'602.90	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	86'175.00		86'250.00		64'602.90	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	86'175.00		86'250.00		64'602.90	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	42'950.00		30'950.00		30'537.50	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	42'950.00		30'950.00		30'537.50	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten	42'950.00		30'950.00		30'537.50	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	54'000.00		58'300.00		53'661.80	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	54'000.00		58'300.00		53'661.80	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	54'000.00		58'300.00		53'661.80	
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	72'800.00		69'460.00		74'276.65	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	72'800.00		69'460.00		74'276.65	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	72'800.00		69'460.00		74'276.65	
395	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	13'685.00		13'685.00		140'885.00	
3950	Interne Verrechnung von planmässigen+ausserplanmässigen Abschreibungen	13'685.00		13'685.00		140'885.00	
3950.01	Interne Verrechnung von planmässigen+ausserplanmässigen Abschreibungen	13'685.00		13'685.00		140'885.00	
398	Übertragungen	618'950.00		652'200.00		600'447.45	
3980	Interne Übertragungen	618'950.00		652'200.00		600'447.45	
3980.01	Interne Übertragung Saldo FU 1402 KES auf FU 5796 RSD	13'850.00		8'100.00		8'922.30	
3980.02	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Offene Regionale Jugendarbeit	165'300.00		216'700.00		208'502.90	
3980.03	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Regionaler Sozialdienst	300'000.00		285'300.00		263'785.70	
3980.04	Interne Übertragung Kantonsbeitrag KITA	74'400.00		84'500.00		51'809.15	
3980.05	Interne Übertragung Anteil Konzessionsabgaben EVR AG und BKW AG	45'400.00		44'400.00		45'183.10	
3980.06	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Besoldung Alimtenfachpersonal	20'000.00		13'200.00		22'244.30	
4	Ertrag		17'866'429.00		17'028'765.00		17'255'546.47
40	Fiskalertrag		6'230'300.00		6'042'600.00		6'189'463.65
400	Direkte Steuern natürliche Personen		5'058'700.00		4'979'800.00		4'876'650.15

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		4'604'600.00		4'503'000.00		4'438'615.40
4000.01	Einkommenssteuern		4'540'000.00		4'535'000.00		4'346'567.10
4000.21	Nachsteuern und Bussen						2'296.90
4000.41	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		130'800.00		110'000.00		133'989.70
4000.51	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-65'000.00		-140'000.00		-43'880.30
4000.61	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-1'200.00		-2'000.00		-358.00
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		394'100.00		385'600.00		393'893.80
4001.01	Vermögenssteuern		390'000.00		373'600.00		383'578.20
4001.41	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		27'900.00		27'000.00		27'368.05
4001.51	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-23'800.00		-15'000.00		-17'052.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen		60'000.00		91'200.00		44'140.95
4002.01	Quellensteuern		58'000.00		90'000.00		41'999.60
4002.11	Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung (BGSA, Grenzgänger)		2'000.00		1'200.00		2'141.35
401	Direkte Steuern juristische Personen		207'500.00		150'600.00		226'892.95
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		201'500.00		144'900.00		221'589.05
4010.01	Gewinnsteuern		161'500.00		106'400.00		173'937.05
4010.41	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		42'000.00		40'000.00		50'118.15
4010.51	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-2'000.00		-1'500.00		-2'466.15
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		5'700.00		5'400.00		4'912.70
4011.01	Kapitalsteuern		5'700.00		5'400.00		4'851.35
4011.41	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		500.00		1'000.00		112.80
4011.51	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-1'000.00		-51.45
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		300.00		300.00		391.20
4019.01	Holdingsteuern		300.00		300.00		391.20
402	Übrige direkte Steuern		947'400.00		896'800.00		1'068'874.35

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4021	Grundsteuern		765'000.00		742'700.00		756'139.25
4021.01	Liegenschaftssteuern		765'000.00		742'700.00		756'139.25
4022	Vermögensgewinnsteuern		180'000.00		150'000.00		296'964.40
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		90'000.00		167'005.55
4022.11	Sonderveranlagungen		80'000.00		60'000.00		129'958.85
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		200.00		2'000.00		230.60
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		200.00		2'000.00		230.60
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		2'200.00		2'100.00		15'540.10
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		2'200.00		2'100.00		15'540.10
403	Besitz- und Aufwandsteuern		16'700.00		15'400.00		17'046.20
4033	Hundesteuer		16'700.00		15'400.00		17'046.20
4033.01	Hundetaxe		16'700.00		15'400.00		17'046.20
41	Regalien und Konzessionen		115'700.00		113'200.00		115'077.75
412	Konzessionen		115'700.00		113'200.00		115'077.75
4120	Konzessionen		115'700.00		113'200.00		115'077.75
4120.01	Konzessionen		115'700.00		113'200.00		115'077.75
42	Entgelte		2'982'800.00		2'994'550.00		3'309'631.54
420	Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		138'991.80
4200	Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		138'991.80
4200.01	Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		138'991.80
421	Gebühren für Amtshandlungen		92'000.00		90'000.00		113'034.50

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210	Gebühren für Amtshandlungen		92'000.00		90'000.00		113'034.50
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen						50.00
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Gemeindeschreiberei)		30'000.00		28'000.00		34'497.30
4210.04	Gebühren für Amtshandlungen (Finanzverwaltung)		2'000.00		2'000.00		5'018.90
4210.05	Gebühren für Amtshandlungen (Bau und technische Dienste)		60'000.00		60'000.00		73'468.30
423	Schul- und Kursgelder		3'700.00		3'700.00		5'687.00
4231	Kursgelder		3'700.00		3'700.00		5'687.00
4231.01	Kursgelder		3'700.00		3'700.00		5'687.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'840'250.00		1'785'750.00		1'962'718.59
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'840'250.00		1'785'750.00		1'962'718.59
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		76'000.00		69'850.00		90'183.84
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Spitex Region Gantrisch)		28'000.00		31'700.00		30'817.30
4240.03	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Förderverein Region Gantrisch)		5'000.00		5'000.00		5'000.00
4240.04	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (EVR AG)		267'250.00		248'500.00		254'737.55
4240.11	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Was		403'000.00		379'700.00		392'432.40
4240.21	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Abw		670'000.00		660'000.00		674'731.25
4240.31	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Abf		281'000.00		281'000.00		270'485.25
4240.51	Anschlussgebühren Was		50'000.00		50'000.00		126'256.00
4240.52	Anschlussgebühren Abw		60'000.00		60'000.00		118'075.00
425	Erlös aus Verkäufen		63'150.00		62'700.00		65'171.00
4250	Verkäufe		63'150.00		62'700.00		65'171.00
4250.01	Verkäufe		63'150.00		62'700.00		65'171.00
426	Rückererstattungen		847'200.00		915'900.00		1'021'762.35

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		847'200.00		915'900.00		1'021'762.35
4260.01	Rückerstattungen Dritter		35'400.00		31'600.00		60'708.25
4260.02	Rückerstattungen Dritter (wirtschaftliche Hilfe mit Inkassoprivileg)		2'500.00		30'000.00		48'797.85
4260.03	Rückerstattungen Dritter (wirtschaftliche Hilfe ohne Inkassoprivileg)		720'000.00		735'000.00		818'446.00
4260.06	Rückerstattungen Dritter (Alimentenrückerstattungen)		80'000.00		110'000.00		83'619.85
4260.31	Rückerstattungen Dritter Abf		9'300.00		9'300.00		10'190.40
427	Bussen		1'500.00		1'500.00		2'266.30
4270	Bussen		1'500.00		1'500.00		2'266.30
4270.01	Bussen		1'500.00		1'500.00		2'266.30
43	Verschiedene Erträge		137'000.00		150'000.00		
430	Verschiedene betriebliche Erträge		137'000.00		150'000.00		
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		137'000.00		150'000.00		
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		137'000.00		150'000.00		
44	Finanzertrag		407'170.00		416'260.00		458'354.40
440	Zinsertrag		50'150.00		49'940.00		54'590.20
4400	Zinsen flüssige Mittel		80.00		100.00		15.15
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		80.00		100.00		15.15
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		23'020.00		25'040.00		36'157.40
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Verzugszinsen Steuern)		20.00		40.00		119.85
4401.02	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Verzugszinsen Steuern)		23'000.00		25'000.00		36'037.55

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7'500.00		7'500.00		7'500.00
4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7'500.00		7'500.00		7'500.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		19'550.00		17'300.00		10'917.65
4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen (Spezialfinanzierungen)		4'950.00		3'700.00		
4409.11	Übrige Zinsen von Finanzvermögen, Was						779.95
4409.21	Übrige Zinsen von Finanzvermögen, Abw		13'300.00		12'600.00		9'235.75
4409.31	Übrige Zinsen von Finanzvermögen Abf		1'300.00		1'000.00		901.95
441	Realisierte Gewinne FV						17'360.00
4419	Übrige real.Gewinne aus Finanzvermögen						17'360.00
4419.01	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen						17'360.00
442	Beteiligungsertrag FV		5'000.00		5'000.00		5'005.00
4420	Dividenden		5'000.00		5'000.00		5'005.00
4420.01	Dividenden		5'000.00		5'000.00		5'005.00
443	Liegenschaftenertrag FV		133'100.00		134'700.00		136'005.10
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		127'100.00		128'600.00		128'953.40
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		127'100.00		128'600.00		128'953.40
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		500.00		500.00		883.00
4432.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		500.00		500.00		883.00
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		5'500.00		5'600.00		6'168.70
4439.01	Übriger Liegenschaftenertrag FV (Rückerstattungen Raumnebenkosten)		5'300.00		5'500.00		5'752.30
4439.02	Übriger Liegenschaftenertrag FV (übrige Rückerstattungen Dritter)		200.00		100.00		416.40

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						20'760.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						20'760.00
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						20'760.00
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV		140'250.00		151'650.00		151'673.00
4450	Erträge aus Darlehen VV		13'650.00		25'050.00		25'050.00
4450.01	Erträge aus Darlehen VV		13'650.00		25'050.00		25'050.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		126'600.00		126'600.00		126'623.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		126'000.00		126'000.00		126'000.00
4451.31	Erträge aus Beteiligungen VV Abf		600.00		600.00		623.00
447	Liegenschaftenertrag VV		78'670.00		74'970.00		72'961.10
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		37'730.00		35'730.00		32'261.65
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		37'730.00		35'730.00		32'261.65
4471	Vergütung Dienstwohnungen VV		33'240.00		33'240.00		33'240.00
4471.01	Vergütung Dienstwohnungen VV		33'240.00		33'240.00		33'240.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7'700.00		6'000.00		7'459.45
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7'700.00		6'000.00		7'459.45
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		316'905.00		127'600.00		12'969.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des FK		192'070.00				418.35
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		191'670.00				
4501.01	Entnahmen aus Fonds des FK, Ersatzbeiträge Schutzraumbauten		191'670.00				

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		400.00				418.35
4502.01	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		400.00				418.35
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen des EK		124'835.00	127'600.00		12'550.65	
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		124'835.00	127'600.00		12'550.65	
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK, Feuerwehr		44'085.00	52'000.00			
4510.11	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK, Werterhalt Was		36'750.00	33'700.00		8'722.70	
4510.12	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK, Werterhalt Abw		44'000.00	41'900.00		3'827.95	
46	Transferertrag		6'153'195.00	5'758'650.00		5'749'982.28	
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		5'183'285.00	4'735'850.00		4'648'524.68	
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		3'257'600.00	2'869'500.00		2'758'133.58	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		3'050'100.00	2'769'500.00		2'758'133.58	
4611.02	Entschädigungen vom Kanton (Prämienverbilligungen KVG)		207'500.00	100'000.00			
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		1'925'685.00	1'866'350.00		1'890'391.10	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		1'626'785.00	1'544'750.00		1'598'473.80	
4612.07	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen		298'900.00	321'600.00		291'917.30	
462	Finanz- und Lastenausgleich		630'200.00	692'400.00		803'334.00	
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		216'200.00	312'400.00		369'088.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4621.61	Geografisch-topografischer Zuschuss (vertikaler		182'000.00		183'000.00		183'097.00
4621.62	Soziodemografischer Zuschuss (vertikaler Lastenausgleich)		21'500.00		18'200.00		18'248.00
4621.91	Fonds für Sonderfälle Kompensation Einbussen Fusionen				83'800.00		167'743.00
4621.95	Projektbeitrag Kanton		12'700.00		27'400.00		
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden		414'000.00		380'000.00		434'246.00
4622.71	Disparitätenabbau Gemeinden (horizontaler Finanzausgleich)		414'000.00		380'000.00		434'246.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		337'710.00		328'600.00		296'079.55
4630	Beiträge vom Bund		5'000.00		5'000.00		
4630.01	Beiträge vom Bund		5'000.00		5'000.00		
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		61'210.00		62'150.00		48'922.10
4631.01	Beiträge vom Kanton		61'210.00		62'150.00		48'922.10
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		229'700.00		220'650.00		195'445.45
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		229'700.00		220'650.00		195'445.45
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		35'000.00		34'000.00		36'234.00
4634.02	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen (Betriebsbeitrag)		35'000.00		34'000.00		36'234.00
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		6'800.00		6'800.00		6'904.00
4635.01	Beiträge von privaten Unternehmungen		6'800.00		6'800.00		6'904.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						8'574.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						8'574.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
469	Übriger Transferertrag		2'000.00		1'800.00		2'044.05
4699	Rückverteilungen		2'000.00		1'800.00		2'044.05
4699.11	Rückverteilung CO2-Abgabe		2'000.00		1'800.00		2'044.05
48	Ausserordentlicher Ertrag		622'469.00		504'260.00		444'369.50
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		622'469.00		504'260.00		444'369.50
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		282'900.00		285'510.00		102'455.45
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, Feuerwehr Gemeinde				1'110.00		
4893.03	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, SF Grabunterhaltsgebühren		32'900.00		32'400.00		30'556.45
4893.04	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, SF Infrastrukturbeiträge		250'000.00		250'000.00		
4893.05	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, SF Energie						70'000.00
4893.06	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, SF Jugendarbeit				2'000.00		1'899.00
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		120'819.00				123'165.05
4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		120'819.00				123'165.05
4898	Entnahmen übriges Kapital		218'750.00		218'750.00		218'749.00
4898.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung Übertragung VV Elektrizitätsversorgung an EVR AG		218'750.00		218'750.00		218'749.00
49	Interne Verrechnungen		900'890.00		921'645.00		975'698.35
490	Material- und Warenbezüge		12'330.00		10'800.00		11'287.05
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		12'330.00		10'800.00		11'287.05

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		12'330.00		10'800.00		11'287.05
491	Dienstleistungen		86'175.00		86'250.00		64'602.90
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		86'175.00		86'250.00		64'602.90
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		86'175.00		86'250.00		64'602.90
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		42'950.00		30'950.00		30'537.50
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten Benützungskosten		42'950.00		30'950.00		30'537.50
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten		42'950.00		30'950.00		30'537.50
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		54'000.00		58'300.00		53'661.80
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		54'000.00		58'300.00		53'661.80
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		54'000.00		58'300.00		53'661.80
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand		72'800.00		69'460.00		74'276.65
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		72'800.00		69'460.00		74'276.65
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		72'800.00		69'460.00		74'276.65
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen		13'685.00		13'685.00		140'885.00
4950	Interne Verrechnung von planmässigen+ausserplanmässigen Abschreibungen		13'685.00		13'685.00		140'885.00
4950.01	Interne Verrechnung von planmässigen+ausserplanmässigen Abschreibungen		13'685.00		13'685.00		140'885.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
498	Übertragungen		618'950.00		652'200.00		600'447.45
4980	Interne Übertragungen		618'950.00		652'200.00		600'447.45
4980.01	Interne Übertragung Saldo FU KES auf FU 5796 RSD		13'850.00		8'100.00		8'922.30
4980.02	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Offene Regionale Jugendarbeit		165'300.00		216'700.00		208'502.90
4980.03	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Regionaler Sozialdienst		300'000.00		285'300.00		263'785.70
4980.04	Interne Übertragung Kantonsbeitrag KITA		74'400.00		84'500.00		51'809.15
4980.05	Interne Übertragung Anteil Konzessionsabgaben EVR AG und BKW AG		45'400.00		44'400.00		45'183.10
4980.06	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Besoldung Alimenterfachpersonal		20'000.00		13'200.00		22'244.30
9	Abschlusskonten	31'300.00	703'725.00	25'900.00	678'125.00	165'732.64	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	31'300.00	703'725.00	25'900.00	678'125.00	165'732.64	
900	Abschluss Erfolgsrechnung		681'625.00		632'825.00	83'734.54	
9000	Überschuss der Erfolgsrechnung					83'734.54	
9000.01	Überschuss der Erfolgsrechnung (Allg. Haushalt)					83'734.54	
9001	Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt)		681'625.00		632'825.00		
9001.01	Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt)		681'625.00		632'825.00		
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	31'300.00	22'100.00	25'900.00	45'300.00	81'998.10	
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	31'300.00		25'900.00		81'998.10	
9010.11	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Ertragsüberschuss Was	20'600.00		3'400.00		28'672.75	
9010.21	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Ertragsüberschuss Abw	10'700.00		22'500.00		45'456.60	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9010.31	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Ertragsüberschuss Abf					7'868.75	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		22'100.00		45'300.00		
9011.31	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss Abf		22'100.00		45'300.00		

9.2 Budget Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	18'570'154.00	18'570'154.00	17'706'890.00	17'706'890.00	17'255'546.47	17'255'546.47
0	Allgemeine Verwaltung	2'082'750.00	753'130.00	2'090'050.00	791'400.00	1'918'225.60	711'432.75
	Nettoaufwand		1'329'620.00		1'298'650.00		1'206'792.85
01	Legislative und Exekutive	234'000.00	16'500.00	233'000.00	17'200.00	220'741.55	13'393.95
	Nettoaufwand		217'500.00		215'800.00		207'347.60
011	Legislative	20'600.00	500.00	21'600.00	500.00	12'808.50	
	Nettoaufwand		20'100.00		21'100.00		12'808.50
0110	Legislative	20'600.00	500.00	21'600.00	500.00	12'808.50	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		3'000.00		1'580.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		115.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	9'600.00		9'600.00		6'081.15	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00		4'395.05	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	600.00		600.00		282.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'400.00		1'400.00		354.20	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		500.00		500.00		
012	Exekutive	213'400.00	16'000.00	211'400.00	16'700.00	207'933.05	13'393.95
	Nettoaufwand		197'400.00		194'700.00		194'539.10
0120	Exekutive	213'400.00	16'000.00	211'400.00	16'700.00	207'933.05	13'393.95
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	150'000.00		145'000.00		149'314.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'800.00		6'800.00		6'737.20	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'000.00		9'000.00		8'859.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		800.00		622.10	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'000.00		2'000.00		1'926.10	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00		614.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		1'700.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	12'000.00		10'000.00		15'645.05	
3130.84	Dienstleistungen Dritter (Jungbürgerfeier)	3'200.00		3'200.00		2'837.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		1'500.00		2'897.40	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	25'000.00		30'000.00		16'779.15	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik			400.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter						300.00
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		2'000.00				
4612.07	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen		14'000.00		15'700.00		13'093.95
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten				1'000.00		
02	Allgemeine Dienste	1'848'750.00	736'630.00	1'857'050.00	774'200.00	1'697'484.05	698'038.80
	Nettoaufwand		1'112'120.00		1'082'850.00		999'445.25
022	Allgemeine Dienste	1'754'550.00	666'980.00	1'741'850.00	702'350.00	1'606'127.55	628'878.40
	Nettoaufwand		1'087'570.00		1'039'500.00		977'249.15
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'729'150.00	650'180.00	1'687'050.00	666'050.00	1'605'893.45	628'878.40
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'097'400.00		1'082'650.00		1'041'520.65	
3010.09	Mutterschafts-, IV-, Unfall-, Krankentaggelder, EO					-68.60	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					8'010.75	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	4'000.00		3'050.00		5'070.55	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	69'200.00		68'300.00		64'545.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	106'900.00		100'000.00		93'238.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20'600.00		21'250.00		19'906.20	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20'200.00		19'650.00		18'450.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'700.00		9'800.00		8'979.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	20'000.00		15'000.00		16'849.90	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091.01	Personalwerbung	2'000.00				449.10	
3099.01	Übriger Personalaufwand	3'300.00		2'000.00		3'061.30	
3100.01	Büromaterial	15'000.00		12'700.00		14'576.85	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		100.00		68.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		6'400.00		4'092.30	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00		683.95	
3110.01	Büromöbel und Geräte	200.00				2'401.75	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	300.00		500.00		2'476.05	
3113.01	Hardware	2'000.00		5'000.00		829.35	
3118.01	Immaterielle Anlagen	2'000.00		27'000.00		502.20	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	35'000.00		35'000.00		36'044.40	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			5'000.00		24'882.55	
3132.03	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.: Gemeindeschreiberei	500.00					
3132.04	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.: Finanzverwaltung	17'500.00					
3132.05	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.: Hochbau	20'000.00					
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	97'000.00		97'000.00		96'812.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'853.95	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		1'319.60	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	115'400.00		110'000.00		79'081.75	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'800.00		5'000.00		5'505.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'600.00		1'180.00		1'583.75	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	50.00		20.00		2.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	13'900.00		12'750.00		12'871.25	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	40'000.00		42'500.00		38'290.95	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		900.00		1'100.00		900.00
4240.02	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Spitex Region Gantrisch)		28'000.00		31'700.00		30'817.30
4240.03	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Förderverein Region Gantrisch)		5'000.00		5'000.00		5'000.00
4240.04	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (EVR AG)		244'000.00		235'500.00		236'643.35

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.01	Verkäufe						100.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'600.00		2'000.00		2'607.30
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		2'700.00		2'700.00		2'620.05
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		200.00		5'500.00		6'517.15
4612.07	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen		272'100.00		289'600.00		265'854.50
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		10'930.00		9'400.00		10'006.05
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		42'000.00		44'450.00		27'100.00
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		41'750.00		39'100.00		40'712.70
0229	Fusionsprojekt Gemeinden Riggisberg und Rümli- gen	25'400.00	16'800.00	54'800.00	36'300.00	234.10	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'300.00		19'750.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'400.00		2'000.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00		3'000.00		234.10	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		7'500.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00			
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	6'700.00		7'500.00			
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	900.00		500.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'100.00		14'050.00			
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		4'100.00		8'900.00		
4621.95	Projektbeitrag Kanton		12'700.00		27'400.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	94'200.00	69'650.00	115'200.00	71'850.00	91'356.50	69'160.40
	Nettoaufwand		24'550.00		43'350.00		22'196.10
0290	Verwaltungsliegenschaften	94'200.00	69'650.00	115'200.00	71'850.00	91'356.50	69'160.40
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29'600.00		31'500.00		28'872.15	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					289.95	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		2'000.00		1'606.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		900.00		675.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		600.00		459.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		150.00		150.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'915.90	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen						
3120.01		28'000.00		28'000.00		24'873.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		1'500.00		896.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'200.00		2'089.65	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		27'000.00		10'955.70	
	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3151.01		100.00		100.00			
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00				40.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		244.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	16'200.00		15'650.00		16'164.90	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'200.00		1'600.00		2'119.65	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik			1'200.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter						43.20
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		10'800.00		10'800.00		10'800.00
	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und Spezialfinanzierungen						
4612.07			12'800.00		16'300.00		12'968.85
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		600.00		600.00		481.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		7'000.00		6'500.00		6'748.45
	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten						
4920.01			30'350.00		30'350.00		30'337.50
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		8'100.00		7'300.00		7'781.40
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'152'685.00	1'012'505.00	861'060.00	725'860.00	792'101.30	751'791.50
	Nettoaufwand		140'180.00		135'200.00		40'309.80
11	Öffentliche Sicherheit	8'200.00					
	Nettoaufwand		8'200.00				

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
111	Polizei	8'200.00					
	Nettoaufwand		8'200.00				
1110	Polizei	8'200.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'500.00					
3631.01	Beiträge an Kanton	5'700.00					
14	Allgemeines Rechtswesen	504'200.00	544'300.00	412'100.00	454'200.00	477'815.65	525'231.00
	Nettoertrag	40'100.00		42'100.00		47'415.35	
140	Allgemeines Rechtswesen	504'200.00	544'300.00	412'100.00	454'200.00	477'815.65	525'231.00
	Nettoertrag	40'100.00		42'100.00		47'415.35	
1400	Allgemeines Rechtswesen	54'200.00	94'300.00	50'100.00	92'200.00	69'570.05	116'985.40
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500.00		1'500.00		1'300.00	
3091.01	Personalwerbung					517.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		140.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'350.00		1'350.00		1'057.30	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'800.00		1'200.00		2'707.55	
3130.03	Dienstleistungen Dritter (Gemeindeschreiberei)	13'600.00		13'600.00		15'150.00	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (Finanzverwaltung)	1'000.00		1'000.00		979.05	
3130.05	Dienstleistungen Dritter (Bau und technische Dienste)	15'000.00		15'000.00		13'219.85	
3130.08	Dienstleistungen Dritter (Feuerschau)	4'500.00		4'500.00		4'287.60	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		11'600.00		29'887.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5.00		5.00		3.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen					120.00	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	145.00		45.00		200.50	
4120.01	Konzessionen		2'200.00		2'200.00		2'120.00
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen						50.00
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Gemeindeschreiberei)		30'000.00		28'000.00		34'497.30
4210.04	Gebühren für Amtshandlungen (Finanzverwaltung)		2'000.00		2'000.00		5'018.90
4210.05	Gebühren für Amtshandlungen (Bau und technische Dienste)		60'000.00		60'000.00		73'468.30

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen Dritter						1'695.90
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		100.00				135.00
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	450'000.00	450'000.00	362'000.00	362'000.00	408'245.60	408'245.60
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	356'100.00		288'000.00		335'141.80	
3010.09	Mutterschafts-, IV-, Unfall-, Krankentaggelder, EO					-8'195.90	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					6'453.80	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	3'250.00		600.00		858.65	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'550.00		18'500.00		20'628.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'450.00		23'700.00		26'375.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'600.00		2'600.00		2'948.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'450.00		5'300.00		5'980.30	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'250.00		2'700.00		2'909.85	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		11'200.00		5'100.00	
3091.01	Personalwerbung	200.00		200.00		151.45	
3099.01	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00		152.50	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		800.00		818.00	
	Interne Übertragung Saldo FU 1402 KES auf FU 5796						
3980.01	RSD	13'850.00		8'100.00		8'922.30	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		450'000.00		362'000.00		408'245.60
15	Feuerwehr	267'015.00	224'085.00	284'660.00	242'960.00	199'692.00	198'580.00
	Nettoaufwand		42'930.00		41'700.00		1'112.00
150	Feuerwehr	267'015.00	224'085.00	284'660.00	242'960.00	199'692.00	198'580.00
	Nettoaufwand		42'930.00		41'700.00		1'112.00
1500	Feuerwehr			1'110.00	1'110.00	1'112.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			1'110.00		1'112.00	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, Feuerwehr Gemeinde Riggisberg				1'110.00		

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	267'015.00	224'085.00	283'550.00	241'850.00	198'580.00	198'580.00
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	19'300.00		17'500.00		19'380.00	
3000.01							
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	65'000.00		65'000.00		56'678.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	650.00		600.00		617.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		777.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		176.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'800.00		17'600.00		8'741.90	
3099.01	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		2'660.60	
3100.01	Büromaterial	300.00		1'000.00		110.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'200.00		7'200.00		5'451.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		363.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	380.00		380.00		375.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'000.00		16'800.00		3'871.45	
3112.01	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'800.00		9'800.00		1'953.85	
	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	12'600.00		12'600.00		9'292.35	
3120.01							
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'600.00		4'200.00		4'639.20	
	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					1'457.40	
3132.01							
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'700.00		7'000.00		6'882.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'500.00		1'500.00		1'708.00	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	2'000.00		9'000.00		1'529.30	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'500.00		2'500.00		199.70	
	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'800.00		17'700.00		13'498.25	
3151.01							
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00		400.00		115.15	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00		1'000.00		140.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'000.00		5'000.00		5'011.90	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	4'000.00		3'000.00		4'655.15	
3190.01	Schadenersatzleistungen	100.00		100.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	1'000.00		500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	30'000.00		30'100.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	13'150.00		9'700.00		3'637.65	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.95	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	5'100.00		5'100.00		5'071.00	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Feuerwehr Riggisberg-Rümligen					16'520.75	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände					900.00	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmungen, allg. HH	350.00		325.00		325.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	400.00		400.00		376.05	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'800.00		9'600.00		5'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	12'600.00		9'960.00		2'778.10	
3950.01	Interne Verrechnung von planmässigen+ausserplanmässigen Abschreibungen	13'685.00		13'685.00		13'685.00	
4200.01	Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		138'991.80
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'000.00		7'000.00		14'836.50
4250.01	Verkäufe						1'500.00
4270.01	Bussen		1'000.00		1'000.00		1'850.00
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK, Feuerwehr Riggisberg-Rümligen		44'085.00		52'000.00		
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden				250.00		
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'000.00		2'000.00		
4634.02	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen (Betriebsbeitrag GVB Feuerwehr)		35'000.00		34'000.00		36'234.00
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten				10'600.00		5'167.70
16	Verteidigung	373'270.00	244'120.00	164'300.00	28'700.00	114'593.65	27'980.50
	Nettoaufwand		129'150.00		135'600.00		86'613.15
161	Militärische Verteidigung	30'400.00	24'300.00	20'000.00	23'100.00	13'374.90	21'550.30
	Nettoaufwand		6'100.00				
	Nettoertrag			3'100.00		8'175.40	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1610	Militärische Verteidigung	30'400.00	24'300.00	20'000.00	23'100.00	13'374.90	21'550.30
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	600.00		300.00		569.50	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'500.00		3'500.00		3'295.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'188.85	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00					
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	24'100.00		15'000.00		8'321.10	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		500.00		627.15
4260.01	Rückerstattungen Dritter		6'600.00		7'700.00		3'798.15
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		8'000.00		6'000.00		8'000.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		200.00				195.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		9'000.00		8'900.00		8'930.00
162	Zivile Verteidigung	342'870.00	219'820.00	144'300.00	5'600.00	101'218.75	6'430.20
	Nettoaufwand		123'050.00		138'700.00		94'788.55
1620	Zivilschutz	293'770.00	219'820.00	97'200.00	5'600.00	52'334.00	6'430.20
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'300.00		16'000.00		13'851.65	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'300.00		1'000.00		872.15	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'400.00		1'000.00		588.65	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		429.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		300.00		249.35	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		150.00		123.25	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		155.50	
3101.91	Betriebs-, Verbrauchsmaterial ZSO	1'500.00					
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	96'500.00		2'000.00			
3113.01	Hardware	67'000.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	50'000.00		50'000.00		25'923.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	32'070.00		1'000.00		1'466.30	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			500.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'500.00		4'100.00		3'965.20	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'500.00		9'000.00		2'612.85	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		2'095.20	
3151.91	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte ZSO	3'500.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'000.00		3'800.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'000.00		3'750.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		2'500.00		1'000.00		2'730.20
4501.01	Entnahmen aus Fonds des FK, Ersatzbeiträge Schutzraumbauten		191'670.00				
4631.01	Beiträge vom Kanton		3'500.00		3'500.00		3'500.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		4'900.00				
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten		12'600.00		600.00		200.00
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		4'150.00				
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	43'270.00		39'600.00		43'844.75	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	43'270.00		39'600.00		43'844.75	
1627	Regionaler Führungsstab	5'830.00		7'500.00		5'040.00	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'830.00		7'500.00		5'040.00	
2	Bildung	3'764'200.00	1'696'800.00	3'612'250.00	1'592'490.00	3'672'049.30	1'682'293.60
	Nettoaufwand		2'067'400.00		2'019'760.00		1'989'755.70
21	Obligatorische Schule	3'734'930.00	1'693'100.00	3'597'400.00	1'588'790.00	3'649'208.75	1'668'032.60
	Nettoaufwand		2'041'830.00		2'008'610.00		1'981'176.15
211	Eingangsstufe	161'050.00		139'050.00	3'600.00	163'402.92	6'290.75
	Nettoaufwand		161'050.00		135'450.00		157'112.17

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	Kindergarten	161'050.00		139'050.00	3'600.00	163'402.92	6'290.75
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		300.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand	50.00		50.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50.00		50.00			
3104.01	Lehrmittel	9'000.00		9'000.00		8'502.07	
3110.01	Büromöbel und Geräte	2'000.00		3'000.00		32'629.80	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	150.00		150.00		90.80	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00		1'000.00		540.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		30.00	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'000.00		1'200.00			
3611.01	Entschädigungen an Kanton	138'600.00		116'500.00		120'810.25	
	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindever-						
3612.01	bände	7'000.00		6'900.00			
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	800.00		800.00		800.00	
	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindever-						
4612.01	bänden				3'600.00		6'290.75
212	Primarstufe	1'156'600.00	488'800.00	1'130'300.00	485'800.00	1'112'592.94	519'290.65
	Nettoaufwand		667'800.00		644'500.00		593'302.29
2120	Primarstufe	1'156'600.00	488'800.00	1'130'300.00	485'800.00	1'112'592.94	519'290.65
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und						
3000.01	Kommissionen			2'500.00		2'530.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			70.00		62.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			30.00		18.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500.00		6'500.00		2'477.75	
3099.01	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		214.60	
3100.01	Büromaterial	5'000.00		5'000.00		2'981.90	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		120.00	
3104.01	Lehrmittel	50'000.00		44'000.00		44'388.44	
3110.01	Büromöbel und Geräte	3'000.00		500.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		800.00			
3113.01	Hardware	5'200.00		5'200.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		1'900.00		2'508.55	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'500.00				2'530.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'865.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	800.00		800.00			
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'000.00		15'000.00		5'500.15	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00		1'600.00		1'045.00	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'000.00		7'300.00		6'365.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'700.00		2'200.00		1'158.40	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	10'000.00		12'000.00		11'779.00	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'200.00		2'000.00		1'280.75	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	997'500.00		978'300.00		1'003'644.75	
3611.08	Entschädigungen an Kanton (für ICT-Support)	8'000.00		8'200.00		7'162.15	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	39'800.00		31'500.00		14'960.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		488'000.00		485'000.00		518'490.65
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		800.00		800.00		800.00
213	Oberstufe	1'172'500.00	739'600.00	1'231'900.00	699'500.00	1'096'591.25	748'598.25
	Nettoaufwand		432'900.00		532'400.00		347'993.00
2130	Sekundarstufe I	1'172'500.00	739'600.00	1'231'900.00	699'500.00	1'096'591.25	748'598.25
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			5'000.00		5'490.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			70.00		63.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			30.00		18.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'200.00		6'200.00		6'131.95	
3099.01	Übriger Personalaufwand	300.00		200.00		393.30	
3100.01	Büromaterial	6'000.00		8'000.00		4'634.35	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'457.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		500.00		581.60	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.01	Lehrmittel	95'000.00		66'800.00		70'302.45	
3105.01	Lebensmittel	15'000.00		21'500.00		17'438.40	
3110.01	Büromöbel und Geräte	200.00		19'000.00		247.30	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'200.00		2'200.00			
3113.01	Hardware	28'000.00		48'400.00		1'544.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'300.00		4'300.00		4'289.25	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'700.00		10'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'912.45	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600.00		600.00		408.25	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'000.00		5'300.00		4'013.80	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	600.00		600.00		1'065.85	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	16'000.00		14'000.00		19'680.50	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	8'500.00		8'500.00		9'348.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		473.90	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	26'000.00		20'000.00		21'189.35	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	500.00		2'000.00		1'595.75	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	878'000.00		905'600.00		858'613.50	
3611.08	Entschädigungen an Kanton (für ICT-Support)	13'900.00		13'900.00		12'585.50	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	56'700.00		65'000.00		53'112.50	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		739'600.00		699'500.00		748'598.25
214	Musikschulen	65'200.00		80'200.00		60'335.80	
	Nettoaufwand		65'200.00		80'200.00		60'335.80
2140	Musikschule	65'200.00		80'200.00		60'335.80	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	200.00		200.00			
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	65'000.00		80'000.00		60'335.80	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	Schulliegenschaften	882'700.00	373'100.00	732'600.00	316'340.00	962'890.14	307'689.60
	Nettoaufwand		509'600.00		416'260.00		655'200.54
2170	Schulliegenschaften	882'700.00	373'100.00	732'600.00	316'340.00	962'890.14	307'689.60
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	349'000.00		320'000.00		343'129.70	
3010.09	Mutterschafts-, IV-, Unfall-, Krankentaggelder, EO					-5'331.20	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					184.20	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	4'350.00		4'350.00		4'098.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'950.00		20'100.00		19'631.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'400.00		20'500.00		21'499.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'500.00		10'500.00		10'011.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'000.00		5'800.00		5'706.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'900.00		2'600.00		2'802.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'450.00		300.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	23'000.00		23'000.00		25'567.49	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	19'200.00		10'100.00		17'304.35	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000.00		3'000.00		10'079.15	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	220'000.00		180'000.00		156'387.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		8'209.70	
3130.91	Dienstleistungen Dritter (Ordnungsdienst)	3'000.00					
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	1'500.00		1'500.00			
	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		1'500.00		20'297.70	
3132.01		2'000.00		1'500.00		20'297.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	17'000.00		18'025.00		16'668.95	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	22'500.00		20'000.00		30'582.30	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten					14'369.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	102'300.00		53'100.00		105'859.25	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'500.00		4'500.00		3'984.55	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00					
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	18'200.00		18'200.00		7'560.00	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00				217.15	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	4'000.00		3'375.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	15'550.00		6'350.00		4'532.55	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'400.00		2'200.00		2'403.45	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	800.00		1'600.00		775.65	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					9'158.40	
3950.01	Interne Verrechnung von planmässigen+ausserplanmässigen Abschreibungen					127'200.00	
4240.04	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (EVR AG)						1'586.25
4260.01	Rückerstattungen Dritter		7'000.00		7'000.00		8'221.50
4471.01	Vergütung Dienstwohnungen VV		33'240.00		33'240.00		33'240.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		3'000.00		3'000.00		2'974.25
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		329'860.00		273'100.00		261'667.60
218	Tagesbetreuung	81'300.00	33'000.00	61'800.00	26'200.00	53'456.40	30'313.20
	Nettoaufwand		48'300.00		35'600.00		23'143.20
2180	Tagesbetreuung	81'300.00	33'000.00	61'800.00	26'200.00	53'456.40	30'313.20
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'800.00		12'000.00		11'283.45	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	100.00					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900.00		800.00		430.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		12.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		300.00		123.15	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		200.00			
3100.01	Büromaterial	50.00		50.00		33.55	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		400.00		376.35	
3104.01	Lehrmittel	400.00		400.00		81.30	
3105.01	Lebensmittel	32'000.00		24'000.00		13'971.25	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	100.00		100.00		101.50	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		176.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	150.00		50.00		94.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		475.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	25'000.00		20'000.00		24'935.85	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	2'500.00		2'500.00		1'360.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		3'000.00		6'510.70
4260.01	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		11'200.00		13'451.00
4631.01	Beiträge vom Kanton		15'000.00		12'000.00		10'351.50
219	Obligatorische Schule	215'580.00	58'600.00	221'550.00	57'350.00	199'939.30	55'850.15
	Nettoaufwand		156'980.00		164'200.00		144'089.15
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	92'600.00	18'200.00	103'250.00	19'400.00	83'243.85	17'112.80
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			3'000.00		1'120.00	
3000.01							
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'200.00		64'500.00		63'815.35	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					712.95	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'800.00		1'650.00		1'644.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500.00		4'100.00		4'017.85	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'800.00		3'600.00		3'435.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		485.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'200.00		1'148.90	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		600.00		466.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	900.00		900.00			
3100.01	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'446.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		129.60	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00			
3118.01	Immaterielle Anlagen			18'000.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	800.00		300.00		765.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	170.00		200.00		155.75	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	100.00				70.20	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen					5.30	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1'130.00				1'130.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	600.00		600.00		600.00	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'100.00				2'094.95	
	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		8'725.00		8'800.00		8'672.15
4612.01							
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'475.00		10'300.00		8'440.65

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten				300.00		
2193	Schulveranstaltungen	1'700.00		1'700.00		868.60	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'700.00		1'700.00		868.60	
2195	Schülertransporte	101'000.00	27'000.00	97'500.00	25'000.00	99'646.55	27'935.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	95'000.00		95'000.00		93'749.75	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	6'000.00		2'500.00		5'896.80	
4631.01	Beiträge vom Kanton		27'000.00		25'000.00		27'935.00
2198	Integration und besondere Massnahmen (IBEM)	20'280.00	13'400.00	19'100.00	12'950.00	16'180.30	10'802.35
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20.00				18.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5.00				5.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		2'400.00		291.28	
3099.01	Übriger Personalaufwand	500.00		200.00			
3100.01	Büromaterial	480.00		300.00		240.95	
3104.01	Lehrmittel	3'700.00		1'400.00		2'787.12	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'200.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	600.00		300.00		596.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'275.00		10'300.00		9'240.65	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	500.00		300.00		500.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		13'400.00		12'950.00		10'802.35
29	Übriges Bildungswesen	29'270.00	3'700.00	14'850.00	3'700.00	22'840.55	14'261.00
	Nettoaufwand		25'570.00		11'150.00		8'579.55
291	Verwaltung	14'600.00					
	Nettoaufwand		14'600.00				

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2910	Verwaltung	14'600.00					
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	11'100.00					
3000.01							
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	140.00					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	60.00					
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00					
3099.01	Übriger Personalaufwand	1'800.00					
299	Bildung	14'670.00	3'700.00	14'850.00	3'700.00	22'840.55	14'261.00
	Nettoaufwand		10'970.00		11'150.00		8'579.55
2991	Erwachsenenbildung	14'670.00	3'700.00	14'850.00	3'700.00	22'840.55	14'261.00
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	300.00		300.00		300.00	
3000.01							
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000.00		13'000.00		21'409.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		800.00		664.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		24.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		250.00		190.00	
3104.01	Lehrmittel	400.00		400.00		100.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	70.00				52.25	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00				100.00	
4231.01	Kursgelder		3'700.00		3'700.00		5'687.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						8'574.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	135'600.00	24'800.00	148'850.00	22'450.00	119'156.00	23'950.85
	Nettoaufwand		110'800.00		126'400.00		95'205.15
31	Kulturerbe	1'100.00		1'100.00		1'090.00	
	Nettoaufwand		1'100.00		1'100.00		1'090.00
311	Museen und bildende Kunst	1'000.00		1'000.00		990.00	
	Nettoaufwand		1'000.00		1'000.00		990.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110	Museen und bildende Kunst	1'000.00		1'000.00		990.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00		1'000.00		990.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	100.00		100.00		100.00	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	100.00		100.00		100.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
32	Kultur, übrige	82'100.00	11'600.00	81'850.00	9'200.00	70'283.20	12'359.85
	Nettoaufwand		70'500.00		72'650.00		57'923.35
321	Bibliotheken	47'000.00	9'900.00	45'850.00	8'000.00	37'920.80	10'327.35
	Nettoaufwand		37'100.00		37'850.00		27'593.45
3210	Bibliotheken	47'000.00	9'900.00	45'850.00	8'000.00	37'920.80	10'327.35
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'140.00		2'500.00		1'120.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	22'200.00		21'000.00		21'707.95	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'350.00		619.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		25.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		400.00		177.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		1'000.00			
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		768.55	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	15'000.00		15'000.00		11'895.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00					
3113.01	Hardware	500.00		900.00		162.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'100.00		926.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		473.30	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00			
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	60.00				45.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		500.00			
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00					

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'500.00		6'000.00		7'909.00
4502.01	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		400.00				418.35
4635.01	Beiträge von privaten Unternehmungen		2'000.00		2'000.00		2'000.00
322	Konzert und Theater	18'100.00		17'200.00		13'567.70	
	Nettoaufwand		18'100.00		17'200.00		13'567.70
3220	Konzert und Theater	18'100.00		17'200.00		13'567.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	7'500.00					
3134.01	Sachversicherungsprämien	380.00					
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'120.00					
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'600.00		6'600.00		8'400.00	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten			10'600.00		5'167.70	
329	Kultur	17'000.00	1'700.00	18'800.00	1'200.00	18'794.70	2'032.50
	Nettoaufwand		15'300.00		17'600.00		16'762.20
3290	Übrige Kultur	17'000.00	1'700.00	18'800.00	1'200.00	18'794.70	2'032.50
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			800.00		402.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			50.00		25.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen					22.05	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			25.00		3.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			20.00		7.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					3.60	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		1'610.30	
3130.83	Dienstleistungen Dritter (Bundesfeier)	300.00		800.00		265.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien			5.00		1.00	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	400.00		800.00		395.30	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'100.00		16'100.00		16'058.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500.00		1'000.00		1'577.50
4250.01	Verkäufe		200.00		200.00		455.00
33	Medien	28'600.00	9'100.00	41'800.00	9'100.00	32'339.60	8'901.00
	Nettoaufwand		19'500.00		32'700.00		23'438.60
332	Massenmedien	28'600.00	9'100.00	41'800.00	9'100.00	32'339.60	8'901.00
	Nettoaufwand		19'500.00		32'700.00		23'438.60
3320	Massenmedien	28'600.00	9'100.00	41'800.00	9'100.00	32'339.60	8'901.00
3118.01	Immaterielle Anlagen					3'078.50	
3130.85	Dienstleistungen Dritter (Riggisberger Info)	28'000.00		27'800.00		28'683.10	
3158.85	Unterhalt immaterielle Anlagen (Homepage)	600.00		14'000.00		578.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'300.00		4'300.00		3'997.00
4635.01	Beiträge von privaten Unternehmungen		4'800.00		4'800.00		4'904.00
34	Sport und Freizeit	23'800.00	4'100.00	24'100.00	4'150.00	15'443.20	2'690.00
	Nettoaufwand		19'700.00		19'950.00		12'753.20
341	Sport	100.00		100.00		100.00	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
3410	Sport	100.00		100.00		100.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
342	Freizeit	23'700.00	4'100.00	24'000.00	4'150.00	15'343.20	2'690.00
	Nettoaufwand		19'600.00		19'850.00		12'653.20
3420	Freizeit	23'700.00	4'100.00	24'000.00	4'150.00	15'343.20	2'690.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		1'500.00		895.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	65.00		100.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25.00		50.00		11.20	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00		30.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		52.80	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'500.00		1'500.00		509.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	550.00		550.00		535.70	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	12'500.00		12'500.00		9'140.95	
3141.02	Unterhalt Strassen- und Verkehrswege (Wanderwege)	1'800.00		1'800.00		1'242.00	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00		200.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'300.00		2'270.00		2'269.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	950.00		700.00		687.00	
3636.05	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Altkleidersammlung)	1'200.00		1'200.00			
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		500.00		400.00
4250.01	Verkäufe		1'150.00		1'200.00		
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		840.00
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'450.00		1'450.00		1'450.00
4	Gesundheit	18'600.00	400.00	15'600.00	600.00	12'128.95	380.80
	Nettoaufwand		18'200.00		15'000.00		11'748.15
42	Ambulante Krankenpflege	2'800.00		2'800.00		2'800.00	
	Nettoaufwand		2'800.00		2'800.00		2'800.00
421	Ambulante Krankenpflege	2'800.00		2'800.00		2'800.00	
	Nettoaufwand		2'800.00		2'800.00		2'800.00
4210	Ambulante Krankenpflege	2'800.00		2'800.00		2'800.00	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		100.00		100.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'700.00		2'700.00		2'700.00	
43	Gesundheit	15'800.00	400.00	12'800.00	600.00	9'328.95	380.80
	Nettoaufwand		15'400.00		12'200.00		8'948.15

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
433	Schulgesundheitsdienst Nettoaufwand	15'800.00	400.00	12'800.00	600.00	9'328.95	380.80
			15'400.00		12'200.00		8'948.15
4330	Schulgesundheitsdienst	6'400.00		6'300.00		4'945.30	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		5'000.00		3'885.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	340.00		300.00		244.65	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		25.00		4.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		69.95	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	280.00		250.00		308.60	
3106.01	Medizinisches Material	650.00		600.00		423.15	
3134.01	Sachversicherungsprämien	20.00		25.00		9.50	
4331	Schulzahnpflege	9'400.00	400.00	6'500.00	600.00	4'383.65	380.80
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00					
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00					
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	800.00		1'000.00			
3100.01	Büromaterial	450.00		100.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	50.00		50.00			
3106.01	Medizinisches Material	400.00		400.00		281.05	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	150.00		150.00		100.00	
3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	5'040.00		3'300.00		2'788.80	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	1'500.00		1'500.00		1'213.80	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		400.00		600.00		380.80
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	6'418'570.00	4'404'250.00	6'196'570.00	4'208'600.00	5'908'589.12	4'057'429.03
			2'014'320.00		1'987'970.00		1'851'160.09
52	Invalidität Nettoaufwand	300.00		300.00		300.00	
			300.00		300.00		300.00
523	Invalidenheime Nettoaufwand	300.00		300.00		300.00	
			300.00		300.00		300.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5230	Invalidenheime	300.00		300.00		300.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
53	Alter + Hinterlassene	646'420.00	16'100.00	614'220.00	18'600.00	595'158.35	14'433.00
	Nettoaufwand		630'320.00		595'620.00		580'725.35
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	70'800.00	13'400.00	69'800.00	14'000.00	68'030.35	14'433.00
	Nettoaufwand		57'400.00		55'800.00		53'597.35
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	70'800.00	13'400.00	69'800.00	14'000.00	68'030.35	14'433.00
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	49'700.00		49'000.00		47'975.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'150.00		3'100.00		3'021.20	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'450.00		6'100.00		5'955.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	450.00		450.00		432.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		900.00		863.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		450.00		427.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00		200.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	130.00		150.00		117.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	70.00		200.00			
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten	4'250.00		4'250.00		4'237.50	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		13'400.00		14'000.00		14'433.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	568'500.00		535'200.00		523'008.00	
	Nettoaufwand		568'500.00		535'200.00		523'008.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	568'500.00		535'200.00		523'008.00	
3631.01	Beiträge an Kanton	568'500.00		535'200.00		523'008.00	
534	Wohnen im Alter	120.00		120.00		120.00	
	Nettoaufwand		120.00		120.00		120.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5340	Wohnen im Alter	120.00		120.00		120.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	120.00		120.00		120.00	
535	Leistungen an das Alter	7'000.00	2'700.00	9'100.00	4'600.00	4'000.00	
	Nettoaufwand		4'300.00		4'500.00		4'000.00
5350	Leistungen an das Alter	7'000.00	2'700.00	9'100.00	4'600.00	4'000.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000.00		5'100.00			
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		2'700.00		4'600.00		
54	Familie und Jugend	563'200.00	446'200.00	655'750.00	539'800.00	553'143.50	460'770.90
	Nettoaufwand		117'000.00		115'950.00		92'372.60
541	Familienzulagen	10'500.00		10'000.00		12'358.00	
	Nettoaufwand		10'500.00		10'000.00		12'358.00
5410	Familienzulagen	10'500.00		10'000.00		12'358.00	
3631.01	Beiträge an Kanton	10'500.00		10'000.00		12'358.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	131'500.00	80'500.00	162'000.00	111'000.00	129'135.85	83'619.85
	Nettoaufwand		51'000.00		51'000.00		45'516.00
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	131'500.00	80'500.00	162'000.00	111'000.00	129'135.85	83'619.85
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		2'000.00		1'053.85	
3637.06	Beiträge an private Haushalte (Alimentenbevorschussungen)	130'000.00		160'000.00		128'082.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		500.00		1'000.00		
4260.06	Rückerstattungen Dritter (Alimentenrückerstattungen)		80'000.00		110'000.00		83'619.85

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
544	Jugendschutz Nettoaufwand	316'600.00	282'400.00	363'550.00	331'200.00	355'487.00	324'320.05
			34'200.00		32'350.00		31'166.95
5444	Regionale Kinder- und Jugendfachstelle Gürbetal- Längenberg	316'600.00	282'400.00	363'550.00	331'200.00	355'487.00	324'320.05
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'400.00		2'400.00		2'760.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	222'300.00		231'300.00		220'463.70	
3010.09	Mutterschafts-, IV-, Unfall-, Krankentaggelder, EO	-32'400.00					
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					1'271.35	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'400.00		2'600.00		2'538.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'100.00		14'600.00		13'944.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'800.00		17'300.00		16'541.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00		2'200.00		1'933.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'050.00		4'250.00		3'986.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'050.00		2'050.00		1'899.45	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		780.00	
3091.01	Personalwerbung	100.00		200.00		81.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00		672.60	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					124.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		936.50	
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	14'000.00		11'000.00		7'360.35	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		3'803.15	
3118.01	Immaterielle Anlagen			2'500.00		5'000.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		5'000.00		4'617.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		538.10	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200.00		200.00			
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	700.00		700.00		560.70	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	16'800.00		42'200.00		41'985.45	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen					138.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'700.00		3'500.00		3'430.50	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	550.00		550.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	1'300.00		1'000.00		1'159.35	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893.06	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, SF Jugendarbeit					5'500.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	500.00		500.00		500.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'900.00		4'000.00		4'000.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten	12'600.00		600.00		200.00	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	12'100.00		8'200.00		7'128.55	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'650.00		1'400.00		1'631.60	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		117'100.00		112'500.00		113'918.15
4893.06	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, SF Jugendarbeit				2'000.00		1'899.00
4980.02	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Offene Regionale Jugendarbeit		165'300.00		216'700.00		208'502.90
545	Leistungen an Familien	104'600.00	83'300.00	120'200.00	97'600.00	56'162.65	52'831.00
	Nettoaufwand		21'300.00		22'600.00		3'331.65
5450	Leistungen an Familien allgemein	100.00		100.00		100.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	94'500.00	83'300.00	110'100.00	97'600.00	49'362.80	52'831.00
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	92'300.00		107'900.00		47'706.85	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'200.00		1'200.00		655.95	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		8'900.00		13'100.00		1'021.85
4980.04	Interne Übertragung Kantonsbeitrag KITA		74'400.00		84'500.00		51'809.15
5458	Tageselternverein	10'000.00		10'000.00		6'699.85	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000.00		10'000.00		6'699.85	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
56	Soziales Wohnungswesen	450.00		450.00		450.00	
	Nettoaufwand		450.00		450.00		450.00
560	Soziales Wohnungswesen	450.00		450.00		450.00	
	Nettoaufwand		450.00		450.00		450.00
5600	Soziales Wohnungswesen	450.00		450.00		450.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	450.00		450.00		450.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	5'208'200.00	3'941'950.00	4'921'850.00	3'650'200.00	4'754'554.77	3'582'225.13
	Nettoaufwand		1'266'250.00		1'271'650.00		1'172'329.64
572	Wirtschaftliche Hilfe	2'900'000.00	930'000.00	2'600'000.00	865'000.00	2'565'765.57	867'243.85
	Nettoaufwand		1'970'000.00		1'735'000.00		1'698'521.72
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'900'000.00	930'000.00	2'600'000.00	865'000.00	2'565'765.57	867'243.85
3637.02	Beiträge an private Haushalte (wirtschaftliche Hilfe)	2'900'000.00		2'600'000.00		2'565'765.57	
4260.02	Rückerstattungen Dritter (wirtschaftliche Hilfe mit Inkassoprivileg)		2'500.00		30'000.00		48'797.85
4260.03	Rückerstattungen Dritter (wirtschaftliche Hilfe ohne Inkassoprivileg)		720'000.00		735'000.00		818'446.00
4611.02	Entschädigungen vom Kanton (Prämienverbilligungen KVG)		207'500.00		100'000.00		
579	Sozialhilfe	2'308'200.00	3'011'950.00	2'321'850.00	2'785'200.00	2'188'789.20	2'714'981.28
	Nettoertrag	703'750.00		463'350.00		526'192.08	
5790	Sozialhilfe	1'700.00	6'100.00	1'150.00	1'200.00	1'876.80	6'145.70
3105.01	Lebensmittel	1'500.00		1'000.00		1'555.90	
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		150.00		320.90	
4250.01	Verkäufe		1'700.00		1'200.00		1'733.70
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		4'400.00				4'412.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5796	Regionaler Sozialdienst	453'800.00	425'150.00	427'200.00	398'300.00	396'355.35	376'135.65
	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'500.00		3'000.00		2'080.00	
3000.01							
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	255'700.00		243'900.00		222'155.00	
3010.09	Mutterschafts-, IV-, Unfall-, Krankentaggelder, EO					-5'143.40	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					2'889.15	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'350.00		500.00		538.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'150.00		15'400.00		13'690.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'150.00		20'400.00		18'573.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'600.00		2'300.00		1'957.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'650.00		4'400.00		3'966.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'350.00		2'300.00		1'931.45	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500.00		4'500.00			
3091.01	Personalwerbung	200.00		200.00		123.95	
3099.01	Übriger Personalaufwand	2'000.00		1'700.00		1'966.15	
3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		19.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'100.00		1'100.00		185.30	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		1'169.00	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'400.00				4'605.05	
	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	170.00		170.00		168.50	
3120.01							
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'600.00		3'600.00		3'526.00	
	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00			
3132.01							
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'500.00		1'223.70	
	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30.00		30.00			
3151.01							
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'000.00		12'000.00		8'861.30	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'500.00		4'000.00		4'889.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	6'000.00		4'000.00		1'482.60	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	3'500.00		3'000.00		3'040.25	
	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Budget 2016 FU 5430)	20'000.00		13'200.00		22'244.30	
3612.06							

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	7'100.00		7'100.00		6'981.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	15'000.00		14'500.00		14'748.45	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten und Benützungskosten	26'100.00		26'100.00		26'100.00	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	32'400.00		32'400.00		31'856.70	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'550.00		200.00		525.65	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						16'770.40
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		91'300.00		91'700.00		64'412.95
4980.01	Interne Übertragung Saldo FU KES auf FU 5796 RSD		13'850.00		8'100.00		8'922.30
4980.03	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Regionaler Sozialdienst		300'000.00		285'300.00		263'785.70
4980.06	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Besoldung Alimentenfachpersonal		20'000.00		13'200.00		22'244.30
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	1'852'700.00	2'580'700.00	1'893'500.00	2'385'700.00	1'790'557.05	2'332'699.93
3611.01	Entschädigungen an Kanton	1'293'000.00		1'293'800.00		1'244'215.00	
3980.02	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Offene Regionale Jugendarbeit	165'300.00		216'700.00		208'502.90	
3980.03	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Regionaler Sozialdienst	300'000.00		285'300.00		263'785.70	
3980.04	Interne Übertragung Kantonsbeitrag KITA	74'400.00		84'500.00		51'809.15	
3980.06	Interne Übertragung Kantonsbeitrag Besoldung Alimentenfachpersonal	20'000.00		13'200.00		22'244.30	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		2'580'700.00		2'385'700.00		2'332'699.93
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe Nettoaufwand			4'000.00	4'000.00	4'982.50	4'982.50
593	Hilfsaktionen im Ausland Nettoaufwand			4'000.00	4'000.00	4'982.50	4'982.50
5930	Hilfsaktionen im Ausland			4'000.00		4'982.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen			4'000.00		4'982.50	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	942'330.00	74'440.00	896'180.00	75'240.00	800'743.05	75'595.35
	Nettoaufwand		867'890.00		820'940.00		725'147.70
61	Strassenverkehr	698'130.00	14'840.00	646'650.00	15'640.00	577'049.25	19'420.35
	Nettoaufwand		683'290.00		631'010.00		557'628.90
615	Gemeindestrassen	698'130.00	14'840.00	646'650.00	15'640.00	573'910.50	19'420.35
	Nettoaufwand		683'290.00		631'010.00		554'490.15
6150	Gemeindestrassen	689'300.00	7'800.00	637'880.00	8'600.00	567'156.70	12'464.05
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	242'000.00		235'000.00		232'946.05	
3010.09	Mutterschafts-, IV-, Unfall-, Krankentaggelder, EO					-2'744.00	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					3'410.85	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	3'450.00		2'200.00		5'160.00	
3049.01	Übrige Zulagen			800.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'250.00		14'800.00		14'494.85	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'600.00		21'000.00		20'050.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'300.00		7'500.00		6'938.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'350.00		4'300.00		4'143.90	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'150.00		2'000.00		2'027.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	39'500.00		39'500.00		39'474.15	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		27'000.00		3'276.05	
3112.01	Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00		1'000.00		357.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	26'450.00		25'350.00		26'107.40	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	9'300.00		7'000.00		9'081.60	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	15'000.00					
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		2'493.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'700.00		3'800.00		3'349.75	
3137.01	Steuern und Abgaben	3'300.00		3'400.00		3'010.05	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	160'650.00		155'150.00		133'243.90	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	35'000.00		30'000.00		28'532.20	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	900.00		700.00		980.45	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'000.00		2'000.00		1'540.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen	19'550.00		19'550.00		22'164.55	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	57'650.00		31'630.00		7'119.05	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	13'000.00					
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		1'600.00		4'852.50
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00				3'271.55
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		4'300.00		7'000.00		4'340.00
6155	Parkplätze	8'830.00	7'040.00	8'770.00	7'040.00	6'753.80	6'956.30
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'500.00		1'485.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	3'050.00		3'000.00		2'996.80	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	3'280.00		3'270.00		2'272.00	
4270.01	Bussen		500.00		500.00		416.30
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		6'540.00		6'540.00		6'540.00
618	Privatstrassen Nettoaufwand					3'138.75	3'138.75
6180	Privatstrassen					3'138.75	
3637.01	Beiträge an private Haushalte					3'138.75	
62	Öffentlicher Verkehr Nettoaufwand	244'200.00	59'600.00	243'530.00	59'600.00	219'843.70	56'175.00
			184'600.00		183'930.00		163'668.70
622	Regionalverkehr Nettoaufwand	1'500.00		1'500.00		1'455.00	
			1'500.00		1'500.00		1'455.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6220	Regionalverkehr	1'500.00		1'500.00		1'455.00	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'500.00		1'500.00		1'455.00	
629	Öffentlicher Verkehr	242'700.00	59'600.00	242'030.00	59'600.00	218'388.70	56'175.00
	Nettoaufwand		183'100.00		182'430.00		162'213.70
6290	Öffentlicher Verkehr	56'700.00	59'600.00	56'730.00	59'600.00	53'750.70	56'175.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	56'600.00		56'600.00		53'720.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	50.00		40.00		30.10	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	50.00		90.00			
4250.01	Verkäufe		59'600.00		59'600.00		56'175.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	186'000.00		185'300.00		164'638.00	
3631.01	Beiträge an Kanton	186'000.00		185'300.00		164'638.00	
63	Verkehr, übrige			6'000.00		3'850.10	
	Nettoaufwand				6'000.00		3'850.10
633	Sonstige Transportsysteme			6'000.00		3'850.10	
	Nettoaufwand				6'000.00		3'850.10
6330	Sonstige Transportsysteme			6'000.00		3'850.10	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen			6'000.00		3'850.10	
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'470'650.00	2'195'300.00	2'459'200.00	2'193'950.00	2'027'275.41	1'820'847.55
	Nettoaufwand		275'350.00		265'250.00		206'427.86
71	Wasserversorgung	489'750.00	489'750.00	463'400.00	463'400.00	528'191.05	528'191.05
710	Wasserversorgung	489'750.00	489'750.00	463'400.00	463'400.00	528'191.05	528'191.05
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	489'750.00	489'750.00	463'400.00	463'400.00	528'191.05	528'191.05
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	33'000.00		36'100.00		31'640.75	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					1'828.75	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3049.11	Übrige Zulagen Was	50.00		50.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		2'300.00		1'992.60	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'700.00		1'900.00		1'780.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00		1'200.00		971.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		650.00		569.35	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		250.00		276.95	
3090.11	Aus- und Weiterbildung des Personals Was	800.00		750.00		640.00	
3099.11	Übriger Personalaufwand Was	100.00				29.80	
3100.11	Büromaterial Was	200.00		200.00			
3101.11	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Was	1'000.00		200.00		961.95	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Was	5'500.00		5'500.00		5'863.25	
3112.11	Kleider, Wäsche, Vorhänge Was	100.00		100.00		740.65	
3120.11	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen Was	10'000.00		10'000.00		14'625.75	
3130.11	Dienstleistungen Dritter Was	11'410.00		13'400.00		9'581.00	
3131.11	Planungen und Projektierungen Dritter Was	6'000.00		5'000.00			
3132.11	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Was	19'000.00		9'000.00		7'717.20	
3134.11	Sachversicherungsprämien Was	1'500.00		1'600.00		1'483.10	
3143.11	Unterhalt übrige Tiefbauten Was	20'000.00		15'000.00		19'649.25	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge Was	500.00		500.00		334.00	
3158.11	Unterhalt immaterielle Anlagen Was	2'000.00		2'000.00		1'275.35	
3161.11	Mieten, Benützungskosten Anlagen Was	200.00				167.00	
3170.11	Reisekosten und Spesen Was	1'800.00		1'500.00		1'830.75	
3180.11	Wertberichtigungen auf Forderungen Was	-1'500.00		1'000.00		1'100.00	
3181.11	Tatsächliche Forderungsverluste Was	2'000.00		1'000.00			
3192.11	Abgeltung von Rechten Was	4'000.00		4'200.00		3'567.10	
3199.11	Übriger Betriebsaufwand Was	1'090.00		1'000.00		264.05	
3300.31	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Was	31'200.00		27'700.00		8'181.65	
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen Was	5'550.00		6'000.00		541.05	
3409.11	Übrige Passivzinsen, Was	4'950.00		3'700.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.11	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Werterhalt Was	120'000.00		123'600.00		126'703.00	
3510.51	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Anschlussgebühren Was	50'000.00		50'000.00		126'256.00	
3612.17	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und SF Was	132'000.00		134'600.00		128'945.85	
4240.11	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Was		403'000.00		379'700.00		392'432.40
4240.51	Anschlussgebühren Was		50'000.00		50'000.00		126'256.00
4409.11	Übrige Zinsen von Finanzvermögen, Was						779.95
4510.11	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK, Wertehalt Was		36'750.00		33'700.00		8'722.70
9010.11	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Ertragsüberschuss Was	20'600.00		3'400.00		28'672.75	
72	Abwasserentsorgung	787'300.00	787'300.00	774'500.00	774'500.00	805'869.95	805'869.95
720	Abwasserentsorgung	787'300.00	787'300.00	774'500.00	774'500.00	805'869.95	805'869.95
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	787'300.00	787'300.00	774'500.00	774'500.00	805'869.95	805'869.95
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		5'000.00		4'602.20	
3049.21	Übrige Zulagen Abw	50.00		50.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		289.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	400.00		200.00		197.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00		150.00		133.20	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		82.85	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		36.05	
3090.21	Aus- und Weiterbildung des Personals Abw	500.00		500.00			
3099.21	Übriger Personalaufwand Abw	200.00		200.00			
3100.21	Büromaterial Abw	200.00		200.00			
3101.21	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Abw	500.00		500.00			
3111.21	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Abw	500.00		500.00			
3112.21	Kleider, Wäsche, Vorhänge Abw	50.00		50.00			
3120.21	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen Abw	100.00		100.00		96.85	
3130.21	Dienstleistungen Dritter Abw	250.00		400.00		248.15	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3131.21	Planungen und Projektierungen Dritter Abw	15'000.00		15'000.00			
3132.21	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. Abw	16'000.00		16'000.00		5'146.30	
3134.21	Sachversicherungsprämien Abw	50.00		100.00		11.25	
3143.21	Unterhalt übrige Tiefbauten Abw	10'000.00		10'000.00		8'081.95	
3151.21	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge Abw	500.00		500.00		207.50	
3158.21	Unterhalt immaterielle Anlagen Abw	2'000.00		2'000.00		1'275.35	
3170.21	Reisekosten und Spesen Abw	400.00		400.00		201.10	
3180.21	Wertberichtigungen auf Forderungen Abw	-1'500.00		2'000.00		-2'900.00	
3181.21	Tatsächliche Forderungsverluste Abw	2'000.00		2'000.00			
3199.21	Übriger Betriebsaufwand Abw	1'000.00		1'000.00		3.95	
3300.32	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Abw	17'650.00		14'100.00		630.00	
3320.92	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen Abw	23'200.00		22'900.00		2'120.10	
3510.12	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Werterhalt Abw	278'200.00		242'600.00		268'415.00	
3510.52	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK, Anschlussgebühren Abw	60'000.00		60'000.00		118'075.00	
3612.27	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und SF Abw	119'600.00		121'700.00		116'768.75	
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Abw	221'000.00		228'500.00		235'612.45	
3660.22	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände, Abw	3'150.00		4'900.00		1'077.85	
4240.21	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Abw		670'000.00		660'000.00		674'731.25
4240.52	Anschlussgebühren Abw		60'000.00		60'000.00		118'075.00
4409.21	Übrige Zinsen von Finanzvermögen, Abw		13'300.00		12'600.00		9'235.75
4510.12	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK, Wertehalt Abw		44'000.00		41'900.00		3'827.95
9010.21	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Ertragsüberschuss Abw	10'700.00		22'500.00		45'456.60	
73	Abfall	314'300.00	325'200.00	337'200.00	348'100.00	283'164.30	287'750.30
	Nettoertrag	10'900.00		10'900.00		4'586.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
730	Abfall	314'300.00	325'200.00	337'200.00	348'100.00	283'164.30	287'750.30
	Nettoertrag	10'900.00		10'900.00		4'586.00	
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	314'300.00	314'300.00	337'200.00	337'200.00	282'200.60	282'200.60
3090.31	Aus- und Weiterbildung des Personals Abf	100.00		100.00			
3100.31	Büromaterial Abf	100.00		100.00			
3102.31	Drucksachen, Publikationen Abf	3'500.00		3'500.00		255.75	
3111.31	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Abf	500.00		500.00			
3130.31	Dienstleistungen Dritter Abf	176'500.00		176'500.00		146'035.05	
3130.34	Dienstleistungen Dritter Abf (Prov. Verkauf Abfallgebührenmarken)	5'000.00		5'000.00		4'887.15	
3143.31	Unterhalt übrige Tiefbauten Abf	1'000.00		1'000.00			
3158.31	Unterhalt immaterielle Anlagen Abf	1'000.00		1'000.00		333.40	
3161.31	Mieten, Benützungskosten Anlagen Abf	100.00		100.00			
3180.31	Wertberichtigungen auf Forderungen Abf	-1'000.00		500.00		-1'100.00	
3181.31	Tatsächliche Forderungsverluste Abf	1'000.00		500.00		620.00	
3199.31	Übriger Betriebsaufwand Abf	200.00		600.00		431.75	
3300.43	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Abf			3'500.00			
3612.37	Interne Verrechnungen zwischen Allgemeinem Haushalt und SF Abf	47'300.00		65'300.00		46'202.70	
3632.31	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Abf (Tierkadaversammelstelle)	10'000.00		10'000.00		10'112.00	
3635.31	Beiträge an private Unternehmungen Abf (Deponiekosten AVAG)	69'000.00		69'000.00		66'554.05	
4240.31	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Abf		281'000.00		281'000.00		270'485.25
4260.31	Rückerstattungen Dritter Abf		9'300.00		9'300.00		10'190.40
4409.31	Übrige Zinsen von Finanzvermögen Abf		1'300.00		1'000.00		901.95
4451.31	Erträge aus Beteiligungen VV Abf		600.00		600.00		623.00
9010.31	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Ertragsüberschuss Abf					7'868.75	
9011.31	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss Abf		22'100.00		45'300.00		

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7303	Abfallzentrum Muristrasse (Allg. HH)		10'900.00		10'900.00	963.70	5'549.70
3130.01	Dienstleistungen Dritter					236.10	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					727.60	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						118.05
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		10'900.00		10'900.00		5'431.65
74	Verbauungen	63'800.00	6'000.00	66'100.00	6'000.00	55'352.15	6'119.10
	Nettoaufwand		57'800.00		60'100.00		49'233.05
741	Gewässerverbauungen	57'800.00	6'000.00	60'100.00	6'000.00	55'352.15	6'119.10
	Nettoaufwand		51'800.00		54'100.00		49'233.05
7410	Gewässerverbauungen	57'800.00	6'000.00	60'100.00	6'000.00	55'352.15	6'119.10
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			540.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			35.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			15.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			10.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		525.30	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'300.00		2'300.00		2'082.30	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	25'000.00		25'000.00		33'944.15	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	200.00		200.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00			
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	10'000.00		10'500.00			
	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	1'800.00		300.00		1'765.40	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	12'700.00		12'700.00		12'695.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'300.00		7'000.00		4'340.00	
4631.01	Beiträge vom Kanton		6'000.00		6'000.00		6'119.10
745	Naturgefahren	6'000.00		6'000.00			
	Nettoaufwand		6'000.00		6'000.00		

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7450	Naturgefahren	6'000.00		6'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'000.00		6'000.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	500.00		500.00		2'295.00	
	Nettoaufwand		500.00		500.00		2'295.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	500.00		500.00		2'295.00	
	Nettoaufwand		500.00		500.00		2'295.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	500.00		500.00		2'295.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	500.00		500.00		2'295.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	119'600.00	76'250.00	114'900.00	72'650.00	63'760.95	61'847.10
	Nettoaufwand		43'350.00		42'250.00		1'913.85
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	16'600.00	16'600.00	12'900.00	14'000.00	16'367.80	16'664.00
	Nettoertrag			1'100.00		296.20	
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	16'600.00	16'600.00	12'900.00	14'000.00	16'367.80	16'664.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'600.00		12'000.00		15'567.80	
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen	100.00		100.00			
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	100.00		100.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	500.00		500.00		500.00	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungs- kosten	300.00		200.00		300.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		16'600.00		14'000.00		16'664.00
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	103'000.00	59'650.00	102'000.00	58'650.00	47'393.15	45'183.10
	Nettoaufwand		43'350.00		43'350.00		2'210.05
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	103'000.00	59'650.00	102'000.00	58'650.00	47'393.15	45'183.10
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	600.00		600.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals					200.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'400.00		2'400.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'800.00		2'800.00		1'834.65	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	51'800.00		51'800.00		175.40	
3893.05	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, SF Energie	45'400.00		44'400.00		45'183.10	
4630.01	Beiträge vom Bund		5'000.00		5'000.00		
4631.01	Beiträge vom Kanton		9'250.00		9'250.00		
4980.05	Interne Übertragung Anteil Konzessionsabgaben EVR AG und BKW AG		45'400.00		44'400.00		45'183.10
77	Übriger Umweltschutz	240'400.00	125'800.00	264'500.00	123'400.00	241'674.41	131'070.05
	Nettoaufwand		114'600.00		141'100.00		110'604.36
771	Friedhof und Bestattung	232'900.00	125'800.00	259'000.00	123'400.00	235'059.36	131'070.05
	Nettoaufwand		107'100.00		135'600.00		103'989.31
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	169'100.00	62'000.00	196'600.00	61'000.00	173'668.91	69'679.60
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	116'600.00		114'500.00		112'298.55	
3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					201.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'350.00		7'300.00		7'070.85	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'800.00		14'000.00		13'451.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'200.00		1'012.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100.00		2'080.00		2'021.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'050.00		1'030.00		999.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'300.00		5'300.00		4'567.86	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					6'958.05	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'000.00		4'400.00		5'430.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		5'000.00		2'763.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		1'600.00		1'500.00	
3137.01	Steuern und Abgaben	700.00		740.00		684.70	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	6'000.00		25'000.00		6'025.15	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	500.00		4'000.00		1'355.80	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00		318.55	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		8'000.00		6'859.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00			
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00		150.00		150.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		800.00		800.00		750.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'200.00		1'200.00		9'591.20
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'000.00		2'000.00		1'560.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		38'000.00		37'500.00		37'904.60
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		1'500.00		1'500.00		1'900.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		18'500.00		18'000.00		17'973.80
7711	Spezialfinanzierung Grabunterhaltsgebühren	63'800.00	63'800.00	62'400.00	62'400.00	61'390.45	61'390.45
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000.00		14'000.00		12'232.65	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	400.00		400.00		350.00	
3893.03	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, SF Grabunterhaltsgebühren	30'900.00		30'000.00		30'834.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	18'500.00		18'000.00		17'973.80	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		30'900.00		30'000.00		30'834.00
4893.03	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, SF Grabunterhaltsgebühren		32'900.00		32'400.00		30'556.45
779	Umweltschutz	7'500.00		5'500.00		6'615.05	
	Nettoaufwand		7'500.00		5'500.00		6'615.05
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	4'500.00		2'500.00		2'500.00	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	4'500.00		2'500.00		2'500.00	
7792	Hundetoiletten	3'000.00		3'000.00		4'115.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'668.95	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		1'446.10	
79	Raumordnung	455'000.00	385'000.00	438'100.00	405'900.00	46'967.60	
	Nettoaufwand		70'000.00		32'200.00		46'967.60

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
790	Raumordnung	455'000.00	385'000.00	438'100.00	405'900.00	46'967.60	
	Nettoaufwand		70'000.00		32'200.00		46'967.60
7900	Raumordnung allgemein	441'000.00	385'000.00	424'100.00	405'900.00	33'741.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		500.00		1'848.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		12'700.00		236.00	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter			3'000.00		7'563.90	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00				17'564.45	
3132.06	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.: Leitung BtD	40'000.00					
3192.01	Abgeltung von Rechten					6'528.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	11'000.00		7'900.00			
3690.04	Übriger Transferaufwand (Auflösung SF MWA zG Investitionsrechnung)	250'000.00		250'000.00			
3893.04	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK, SF Infrastrukturbeiträge	135'000.00		150'000.00			
4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		135'000.00		150'000.00		
4631.01	Beiträge vom Kanton				5'900.00		
4893.04	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, SF Infrastrukturbeiträge		250'000.00		250'000.00		
7907	Regionalkonferenzen	14'000.00		14'000.00		13'226.40	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	14'000.00		14'000.00		13'226.40	
8	Volkswirtschaft	96'100.00	277'400.00	81'800.00	276'140.00	153'915.05	357'104.99
	Nettoertrag	181'300.00		194'340.00		203'189.94	
81	Landwirtschaft	5'800.00	500.00	7'800.00	540.00	5'420.50	1'056.50
	Nettoaufwand		5'300.00		7'260.00		4'364.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	5'800.00	500.00	7'800.00	540.00	5'420.50	1'056.50
	Nettoaufwand		5'300.00		7'260.00		4'364.00
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	5'800.00	500.00	7'800.00	540.00	5'420.50	1'056.50
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'500.00		4'500.00		3'290.55	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00		300.00		153.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			30.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	80.00		90.00		44.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		1'200.00		289.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	10.00		20.00		8.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	60.00		60.00		68.60	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'600.00		1'600.00		1'566.00	
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		40.00		40.00		40.00
4631.01	Beiträge vom Kanton		460.00		500.00		1'016.50
84	Tourismus	22'200.00	500.00	17'200.00	500.00	16'765.00	806.00
	Nettoaufwand		21'700.00		16'700.00		15'959.00
840	Tourismus	22'200.00	500.00	17'200.00	500.00	16'765.00	806.00
	Nettoaufwand		21'700.00		16'700.00		15'959.00
8400	Tourismus	2'300.00		2'300.00		2'505.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		535.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		1'970.00	
8406	Regionaler Tourismus	19'900.00	500.00	14'900.00	500.00	14'260.00	806.00
3102.01	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00			
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19'300.00		14'300.00		14'260.00	
4250.01	Verkäufe		500.00		500.00		806.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
87	Brennstoffe und Energie	68'100.00	276'400.00	56'800.00	275'100.00	131'729.55	355'242.49
	Nettoertrag	208'300.00		218'300.00		223'512.94	
871	Elektrizität	45'400.00	246'550.00	44'400.00	244'100.00	45'183.10	250'734.54
	Nettoertrag	201'150.00		199'700.00		205'551.44	
8710	Elektrizität allgemein	45'400.00	246'550.00	44'400.00	244'100.00	45'183.10	250'734.54
3980.05	Interne Übertragung Anteil Konzessionsabgaben EVR AG und BKW AG	45'400.00		44'400.00		45'183.10	
4120.01	Konzessionen		113'500.00		111'000.00		112'957.75
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				50.00		325.49
4250.01	Verkäufe						4'401.30
4450.01	Erträge aus Darlehen VV		7'050.00		7'050.00		7'050.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		126'000.00		126'000.00		126'000.00
879	Energie	22'700.00	29'850.00	12'400.00	31'000.00	86'546.45	104'507.95
	Nettoertrag	7'150.00		18'600.00		17'961.50	
8790	Energie allgemein (Wärmeverbund)	22'700.00	29'850.00	12'400.00	31'000.00	86'546.45	104'507.95
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'700.00		12'000.00		15'776.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		170.00		283.15	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		170.00		311.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		40.00		82.35	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		20.00		54.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00				38.50	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen					70'000.00	
4240.04	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (EVR AG)		23'250.00		13'000.00		16'507.95
4450.01	Erträge aus Darlehen VV		6'600.00		18'000.00		18'000.00
4893.05	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK, SF Energie						70'000.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	Finanzen und Steuern	1'488'669.00	8'131'129.00	1'345'330.00	7'820'160.00	1'851'362.69	7'774'720.05
	Nettoertrag	6'642'460.00		6'474'830.00		5'923'357.36	
91	Steuern	57'900.00	6'230'100.00	62'100.00	6'040'600.00	50'763.69	6'189'233.05
	Nettoertrag	6'172'200.00		5'978'500.00		6'138'469.36	
910	Steuern	57'900.00	6'230'100.00	62'100.00	6'040'600.00	50'763.69	6'189'233.05
	Nettoertrag	6'172'200.00		5'978'500.00		6'138'469.36	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	56'500.00	5'268'200.00	56'000.00	5'132'400.00	50'049.39	5'119'003.65
3180.02	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen					-4'100.00	
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben	56'500.00		56'000.00		54'149.39	
4000.01	Einkommenssteuern		4'540'000.00		4'535'000.00		4'346'567.10
4000.21	Nachsteuern und Bussen						2'296.90
4000.41	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		130'800.00		110'000.00		133'989.70
4000.51	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-65'000.00		-140'000.00		-43'880.30
4000.61	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-1'200.00		-2'000.00		-358.00
4001.01	Vermögenssteuern		390'000.00		373'600.00		383'578.20
4001.41	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		27'900.00		27'000.00		27'368.05
4001.51	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-23'800.00		-15'000.00		-17'052.45
4002.01	Quellensteuern		58'000.00		90'000.00		41'999.60
4002.11	Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung (BGSA, Grenzgänger)		2'000.00		1'200.00		2'141.35
4010.01	Gewinnsteuern		161'500.00		106'400.00		173'937.05
4010.41	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		42'000.00		40'000.00		50'118.15
4010.51	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-2'000.00		-1'500.00		-2'466.15
4011.01	Kapitalsteuern		5'700.00		5'400.00		4'851.35
4011.41	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		500.00		1'000.00		112.80
4011.51	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-1'000.00		-51.45
4019.01	Holdingsteuern		300.00		300.00		391.20
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		2'000.00		2'000.00		15'460.55
9101	Sondersteuern		180'100.00	5'000.00	150'100.00		297'026.15
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben			5'000.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		90'000.00		167'005.55
4022.11	Sonderveranlagungen		80'000.00		60'000.00		129'958.85
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		100.00		100.00		61.75
9102	Liegenschaftssteuern	700.00	765'100.00	700.00	742'700.00	14.30	756'157.05
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben	700.00		700.00		14.30	
4021.01	Liegenschaftssteuern		765'000.00		742'700.00		756'139.25
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		100.00				17.80
9103	Hundetaxe	700.00	16'700.00	400.00	15'400.00	700.00	17'046.20
3180.02	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	400.00				400.00	
3181.02	Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerguthaben	300.00		400.00		300.00	
4033.01	Hundetaxe		16'700.00		15'400.00		17'046.20
93	Finanz- und Lastenausgleich	462'500.00	617'500.00	450'000.00	665'000.00	446'725.00	803'334.00
	Nettoertrag	155'000.00		215'000.00		356'609.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	462'500.00	617'500.00	450'000.00	665'000.00	446'725.00	803'334.00
	Nettoertrag	155'000.00		215'000.00		356'609.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	462'500.00	617'500.00	450'000.00	665'000.00	446'725.00	803'334.00
3621.61	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	462'500.00		450'000.00		446'725.00	
4621.61	Geografisch-topografischer Zuschuss (vertikaler Lastenausgleich)		182'000.00		183'000.00		183'097.00
4621.62	Soziodemografischer Zuschuss (vertikaler Lastenausgleich)		21'500.00		18'200.00		18'248.00
4621.91	Fonds für Sonderfälle Kompensation Einbussen Fusionen (vertikaler Finanzausgleich)				83'800.00		167'743.00
4622.71	Disparitätenabbau Gemeinden (horizontaler Finanzausgleich)		414'000.00		380'000.00		434'246.00
95	Ertragsanteile, übrige		200.00		2'000.00		230.60
	Nettoertrag	200.00		2'000.00		230.60	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
950	Ertragsanteile, übrige Nettoertrag		200.00		2'000.00		230.60
		200.00		2'000.00		230.60	
9500	Ertragsanteile, übrige		200.00		2'000.00		230.60
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		200.00		2'000.00		230.60
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoertrag	356'819.00	367'269.00	221'780.00	245'500.00	177'949.51	420'244.35
		10'450.00		23'720.00		242'294.84	
961	Zinsen Nettoaufwand Nettoertrag	89'000.00	113'350.00	115'100.00	110'800.00	89'877.30	122'954.20
		24'350.00			4'300.00	33'076.90	
9610	Zinsen	89'000.00	113'350.00	115'100.00	110'800.00	89'877.30	122'954.20
3181.03	Tatsächliche Forderungsverluste (Abschreibungen Verzugszinse Steuern)	2'500.00		3'000.00		2'020.75	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000.00		12'900.00		8'203.85	
3401.02	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten (Vorauszahlungszinsen Steuern)	300.00		300.00			
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	62'000.00		64'500.00		47'900.00	
3409.01	Übrige Passivzinsen (Spezialfinanzierungen)	14'600.00		13'600.00		10'917.65	
3409.02	Übrige Passivzinsen (Sonderrechnungen)	1'600.00		1'800.00		1'662.15	
3499.02	Übriger Finanzaufwand, Vergütungszinsen Steuern	5'000.00		19'000.00		19'172.90	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		80.00		100.00		15.15
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Verzugszinse Steuern)		20.00		40.00		119.85
4401.02	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Verzugszinse Steuern)		23'000.00		25'000.00		36'037.55
4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7'500.00		7'500.00		7'500.00
4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen (Spezialfinanzierungen)		4'950.00		3'700.00		
4420.01	Dividenden		5'000.00		5'000.00		5'005.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		72'800.00		69'460.00		74'276.65

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	265'319.00	253'919.00	104'180.00	134'700.00	85'866.60	276'530.15
	Nettoaufwand		11'400.00				
	Nettoertrag			30'520.00		190'663.55	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	265'319.00	253'919.00	104'180.00	134'700.00	85'866.60	276'530.15
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		5'000.00		3'596.90	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	99.00		200.00		35.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	320.00		300.00		226.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	80.00		80.00		45.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		64.80	
	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV						
3430.01	(Grundstücke)	2'000.00		2'000.00			
3430.04	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV (Gebäude)	55'000.00		15'000.00		968.75	
	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV (Betriebs- und Verbrauchsmaterial)						
3431.01		200.00		200.00		172.40	
	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV (Anschaffung Mobilien)						
3431.02		500.00		500.00			
	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV (Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen)						
3431.03		1'200.00		1'200.00			
	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV (Mieten- und Benützungskosten)						
3431.04		100.00		100.00			
	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Inserate, Publikationen, Büromaterial)						
3439.01		100.00		100.00			
	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Wasser-, Energie-, Abwasser, Abfallgebühren)						
3439.02		8'500.00		8'500.00		7'791.45	
	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Sachversicherungen)						
3439.04		2'700.00		2'800.00		2'594.60	
	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Dienstleistungen Dritter)						
3439.05		1'000.00		100.00		530.00	
	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Forderungsverluste, Schadenersatzleist.)						
3439.09		1'500.00		1'500.00			
3441.01	Wertberichtigung Sachanlagen FV	120'820.00					
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'200.00		6'700.00		7'200.00	
	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten						
3930.01		3'100.00		3'100.00		3'113.90	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	55'800.00		56'700.00		59'526.95	
4419.01	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen						17'360.00
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		127'100.00		128'600.00		128'953.40
4432.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		500.00		500.00		883.00
4439.01	Übriger Liegenschaftenertrag FV (Rückerstattungen Raumnebenkosten)		5'300.00		5'500.00		5'752.30
4439.02	Übriger Liegenschaftenertrag FV (übrige Rückerstattungen Dritter)		200.00		100.00		416.40
4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		120'819.00				123'165.05
969	Finanzvermögen	2'500.00		2'500.00		2'205.61	20'760.00
	Nettoaufwand		2'500.00		2'500.00		
	Nettoertrag					18'554.39	
9690	Finanzvermögen	2'500.00		2'500.00		2'205.61	20'760.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00		2'205.61	
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						20'760.00
97	Rückverteilungen		2'000.00		1'800.00		2'044.05
	Nettoertrag	2'000.00		1'800.00		2'044.05	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'000.00		1'800.00		2'044.05
	Nettoertrag	2'000.00		1'800.00		2'044.05	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		2'000.00		1'800.00		2'044.05
4699.11	Rückverteilung CO2-Abgabe		2'000.00		1'800.00		2'044.05
99	Nicht aufgeteilte Posten	611'450.00	914'060.00	611'450.00	865'260.00	1'175'924.49	359'634.00
	Nettoaufwand						816'290.49
	Nettoertrag	302'610.00		253'810.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	611'450.00	13'685.00	611'450.00	13'685.00	1'092'189.95	140'885.00
	Nettoaufwand		597'765.00		597'765.00		951'304.95

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9900	Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV					480'739.95	
3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven (zusätzliche Abschreibungen)					480'739.95	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	611'450.00	13'685.00	611'450.00	13'685.00	611'450.00	140'885.00
3300.90	Planmässige Abschreibung best. VV Allg. Haushalt per 31.12.2015	611'450.00		611'450.00		611'450.00	
4950.01	Interne Verrechnung von planmässigen+ausserplanmässigen Abschreibungen		13'685.00		13'685.00		140'885.00
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		218'750.00		218'750.00		218'749.00
	Nettoertrag	218'750.00		218'750.00		218'749.00	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		218'750.00		218'750.00		218'749.00
4898.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung Übertragung VV Elektrizitätsversorgung an EVR AG		218'750.00		218'750.00		218'749.00
999	Abschluss		681'625.00		632'825.00	83'734.54	
	Nettoaufwand						83'734.54
	Nettoertrag	681'625.00		632'825.00			
9990	Abschluss		681'625.00		632'825.00	83'734.54	
9000.01	Überschuss der Erfolgsrechnung (Allg. Haushalt)					83'734.54	
9001.01	Aufwandüberschuss (allgemeiner Haushalt)		681'625.00		632'825.00		

9.3 Budget Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	6'345'000.00	6'345'000.00	8'261'900.00	8'261'900.00	1'426'511.45	1'426'511.45
5	Investitionsausgaben	6'345'000.00		8'261'900.00		1'426'511.45	
50	Sachanlagen	4'466'000.00		5'851'000.00		1'198'181.30	
501	Strassen/Verkehrswege	1'127'000.00		1'370'000.00		211'953.45	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'127'000.00		1'370'000.00		211'953.45	
5010.01	Strassen / Verkehrswege	1'127'000.00		1'370'000.00		211'953.45	
502	Wasserbau	430'000.00		930'000.00		31'145.80	
5020	Wasserbau	430'000.00		930'000.00		31'145.80	
5020.01	Wasserbau	430'000.00		930'000.00		31'145.80	
503	Übriger Tiefbau	1'325'000.00		1'890'000.00		178'589.60	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	75'000.00		155'000.00			
5030.01	Übrige Tiefbauten allgemein	75'000.00		155'000.00			
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	800'000.00		1'000'000.00		125'226.55	
5031.11	Tiefbauten Wasserversorgung	800'000.00		1'000'000.00		125'226.55	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	450'000.00		735'000.00		53'363.05	
5032.21	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	450'000.00		735'000.00		53'363.05	
504	Hochbauten	1'159'000.00		1'471'000.00		740'120.80	
5040	Hochbauten	1'159'000.00		1'471'000.00		740'120.80	
5040.01	Hochbauten	1'159'000.00		1'331'000.00		740'120.80	
5040.31	Hochbauten Abfall			140'000.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
506	Mobilien	425'000.00		190'000.00		36'371.65	
5060	Mobilien	425'000.00		190'000.00		36'371.65	
5060.01	Mobilien allgemein	425'000.00		190'000.00		36'371.65	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	70'000.00		471'000.00		1'879.45	
511	Strassen / Verkehrswege	70'000.00		471'000.00		1'879.45	
5110	Investitionen i.Strassen/Verkehrswege a.Rg.Dritter	70'000.00		471'000.00		1'879.45	
5110.01	Investitionen in Strassen / Verkehrswege auf Rechnung Dritter	70'000.00		471'000.00		1'879.45	
52	Immaterielle Anlagen	101'000.00		27'000.00		190'457.40	
520	Software					85'354.85	
5200	Software					85'354.85	
5200.01	Informatik Allgemeiner Haushalt					85'354.85	
529	Übrige immaterielle Anlagen	101'000.00		27'000.00		105'102.55	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	15'000.00				52'002.10	
5290.01	Übrige immaterielle Anlagen allgemein	15'000.00				52'002.10	
5291	Wasserversorgung	10'000.00				5'707.80	
5291.11	Übrige immaterielle Anlagen Wasserversorgung	10'000.00				5'707.80	
5292	Abwasserentsorgung	76'000.00		27'000.00		47'392.65	
5292.21	Übrige immaterielle Anlagen Abwasserbeseitigung	76'000.00		27'000.00		47'392.65	
56	Eigene Investitionsbeiträge	35'000.00		24'400.00		19'723.85	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
562	Gemeinden und Gemeindeverbände	35'000.00		24'400.00		19'723.85	
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	35'000.00		24'400.00		19'723.85	
5620.21	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände, Abwasserbeseitigung	35'000.00		24'400.00		19'723.85	
59	Übertrag an Bilanz	1'673'000.00		1'888'500.00		16'269.45	
590	Passivierungen	1'673'000.00		1'888'500.00		16'269.45	
5900	Passivierte Einnahmen	1'673'000.00		1'888'500.00		16'269.45	
5900.01	Passivierte Einnahmen allgemein	1'638'000.00		1'888'500.00			
5900.11	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung	13'000.00				16'269.45	
5900.21	Passivierte Einnahmen Abwasserentsorgung	22'000.00					
6	Investitionseinnahmen		6'345'000.00		8'261'900.00		1'426'511.45
61	Rückerstattungen		484'000.00		471'000.00		
611	Strassen / Verkehrswege		484'000.00		471'000.00		
6110	Rückerst.Dritter f. Invest.Strassen/Verkehrswege		484'000.00		471'000.00		
6110.01	Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Strassen / Verkehrswege		484'000.00		471'000.00		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'189'000.00		1'417'500.00		16'269.45
631	Kantone und Konkordate		529'000.00		735'000.00		16'269.45
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		529'000.00		735'000.00		16'269.45
6310.01	Investitionsbeiträge vom Kanton allgemein		494'000.00		735'000.00		
6310.11	Investitionsbeiträge vom Kanton Wasserversorgung		13'000.00				16'269.45

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6310.21	Investitionsbeiträge vom Kanton Abwasserbeseitigung		22'000.00				
633	Öffentliche Sozialversicherungen				22'500.00		
6330	Investitionsbeiträge von öff. Sozialversicherungen				22'500.00		
6330.01	Investitionsbeiträge von öff. Sozialversicherungen, Allg. HH				22'500.00		
635	Private Unternehmungen		410'000.00		410'000.00		
6350	Investitionsbeiträge privaten Unternehmungen		410'000.00		410'000.00		
6350.01	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		410'000.00		410'000.00		
637	Private Haushalte		250'000.00		250'000.00		
6370	Investitionsbeiträge private Haushalte		250'000.00		250'000.00		
6370.04	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten aus MWA		250'000.00		250'000.00		
69	Übertrag an Bilanz		4'672'000.00		6'373'400.00		1'410'242.00
690	Aktivierungen		4'672'000.00		6'373'400.00		1'410'242.00
6900	Aktivierte Ausgaben		4'672'000.00		6'373'400.00		1'410'242.00
6900.01	Aktivierte Ausgaben allgemein		3'301'000.00		4'447'000.00		1'158'828.10
6900.11	Aktivierte Ausgaben Wasserversorgung		810'000.00		1'000'000.00		130'934.35
6900.21	Aktivierte Ausgaben Abwasserentsorgung		561'000.00		786'400.00		120'479.55
6900.31	Aktivierte Ausgaben Abfall				140'000.00		
	Nettoinvestitionen	2'999'000.00		4'484'900.00		1'393'972.55	

9.4 Budget Investitionsrechnung nach Funktionen

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	6'345'000.00	6'345'000.00	8'261'900.00	8'261'900.00	1'426'511.45	1'426'511.45
0	Allgemeine Verwaltung					645'325.40	
	Nettoausgaben						645'325.40
02	Allgemeine Dienste					645'325.40	
	Nettoausgaben						645'325.40
022	Allgemeine Dienste					85'354.85	
0220	Allgemeine Dienste					85'354.85	
5200.02	Informatikbeschaffung 2017 und 2018					85'354.85	
029	Verwaltungsliegenschaften					559'970.55	
290	Verwaltungsliegenschaften					559'970.55	
5040.01	Neugestaltung Eingangsbereich Verwaltungsgebäude					54'413.70	
5040.04	Übertragung Teil STWE Postgebäude 364-002 vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen					377'172.65	
5040.05	Bauliche Anpassungen und Ergänzung Ausstattung Verwaltungsgebäude					128'384.20	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	259'000.00		1'446'000.00		123'856.15	
	Nettoausgaben		259'000.00		1'446'000.00		123'856.15
15	Feuerwehr	200'000.00		1'310'000.00		123'856.15	
	Nettoausgaben		200'000.00		1'310'000.00		123'856.15
150	Feuerwehr	200'000.00		1'310'000.00		123'856.15	
1500	Feuerwehr					150.00	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.01	Ersatz Heizung FWMAG Schwarzenburgstrasse 2, Anschluss Wärme					150.00	
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	200'000.00		1'310'000.00		123'706.15	
5030.01	Ersatz Löschweiher Hinterer Hohlenweg	20'000.00		20'000.00			
5040.01	Neubau Feuerwehrmagazin Sandgrubenweg			1'100'000.00		87'334.50	
5060.02	Anschaffungen Mobilien Feuerwehr 2017					36'371.65	
5060.03	Ersatzbeschaffung Tanklöschfahrzeug Feuerwehr	180'000.00		190'000.00			
16	Verteidigung	59'000.00		136'000.00			
	Nettoaussgaben		59'000.00		136'000.00		123'856.15
162	Zivile Verteidigung	59'000.00		136'000.00			
1620	Zivilschutz	59'000.00		136'000.00			
5040.01	Zivilschutzanlage, Einrichtung Räumlichkeiten Jugendarbeit	59'000.00		136'000.00			
2	Bildung	1'155'000.00	250'000.00	230'000.00	22'500.00	92'665.75	
	Nettoaussgaben		905'000.00		207'500.00		92'665.75
21	Obligatorische Schule	1'155'000.00	250'000.00	230'000.00	22'500.00	92'665.75	
	Nettoaussgaben		905'000.00		207'500.00		92'665.75
217	Schulliegenschaften	1'155'000.00	250'000.00	230'000.00	22'500.00	92'665.75	
2170	Schulliegenschaften	1'155'000.00	250'000.00	230'000.00	22'500.00	92'665.75	
5030.01	Sportanlage Aebnit, San. Allwetterplatz/ Leichtathletikanlage, Bereich Prim/Real			80'000.00			
5030.02	Schulanlage Aebnit, Erneuerung Pausenplatz Süd	55'000.00		55'000.00			
5040.05	Erneuerung Spielplatz Schulanlage Aebnit					32'552.80	
5040.06	Umnutzung Hauswart- zu Administrationsgebäude					60'112.95	
5040.07	Schulanlagen Aebnit, Alarmierungssystem	100'000.00		50'000.00			

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.08	Schulanlage Aebnit, Massnahmen Behindertenzugänglichkeit			45'000.00			
5040.11	Schulraumerweiterung Unterstufenzentrum	1'000'000.00					
6330.08	Beitrag IV an Massnahmen Behindertenzugänglichkeit Schulanlage Aebnit				22'500.00		
6370.11	Investitionsbeitrag aus MWA an Schulraumerweiterung USZ		250'000.00				
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'442'000.00	894'000.00	1'841'000.00	1'131'000.00	213'832.90	
	Nettoausgaben		548'000.00		710'000.00		213'832.90
61	Strassenverkehr	1'442'000.00	894'000.00	1'841'000.00	1'131'000.00	213'832.90	
	Nettoausgaben		548'000.00		710'000.00		213'832.90
615	Gemeindestrassen	1'442'000.00	894'000.00	1'841'000.00	1'131'000.00	213'832.90	
6150	Gemeindestrassen	1'442'000.00	894'000.00	1'831'000.00	1'131'000.00	213'832.90	
5010.03	Strassenbeleuchtung, Energiemassnahmen aus Beleuchtungskonzept					76'540.15	
5010.04	Basiserschliessung Bühlenstrasse, Parz. 1020-1 und 389-1					68'040.00	
5010.07	Basiserschliessung Kirchmattstrasse / Edelstein, Parz. Nr. 119	187'000.00		610'000.00		1'879.45	
5010.10	Sanierung Gsteigstrasse	400'000.00		750'000.00		3'285.85	
5010.14	Verbindungsweg Bühlenstrasse - Werner Abeggstrasse					62'208.00	
5010.15	Sanierung Muristrasse, Bereich Muri	150'000.00					
5010.16	Instandsetzung Asphaltbelag Kirchmattstrasse West	250'000.00					
5010.17	Instandsetzung Asphaltbelag Birkenweg	70'000.00					
5010.18	Instandsetzung Asphaltbelag Längackerweg	70'000.00					
5060.01	Anschaffung Kommunaltransporter (Ersatz Schiltrac)	245'000.00					
5110.07	Detailerschliessung Kirchmattstrasse / Edelstein, Parz. Nr. 119	70'000.00		471'000.00		1'879.45	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6110.07	Rückerstattung Detailerschliessung Kirchmattstrasse / Edelstein, Parz. Nr. 119		484'000.00		471'000.00		
6350.07	Grundeigentümerbeiträge Basiserschliessung Kirchmattstrasse / Edelstein, Parz. Nr. 119		410'000.00		410'000.00		
6370.10	Investitionsbeitrag aus MWA an Sanierung Gsteigstrasse				250'000.00		
6155	Parkplätze			10'000.00			
5010.01	Postplatz, Instandsetzung			10'000.00			
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'816'000.00	529'000.00	2'856'400.00	735'000.00	334'561.80	16'269.45
	Nettoausgaben		1'287'000.00		2'121'400.00		318'292.35
71	Wasserversorgung	810'000.00	13'000.00	1'000'000.00		130'934.35	16'269.45
	Nettoausgaben		797'000.00		1'000'000.00		318'292.35
710	Wasserversorgung	810'000.00	13'000.00	1'000'000.00		130'934.35	16'269.45
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	810'000.00	13'000.00	1'000'000.00		130'934.35	16'269.45
5031.01	Integrierung Wasserversorgung Wohnheim					81'347.10	
5031.03	Hydrantenleitung Kirchenrainweg			35'000.00			
5031.04	Trink- und Löschwasserleitung Bühlenstrasse, Parz. 1020-1 und 389-1					42'000.00	
5031.07	Erschliessung Kirchmattstrasse / Edelstein Parzelle Nr. 119			85'000.00		1'879.45	
5031.10	Sanierung Wasserleitung Gsteigstrasse	500'000.00		700'000.00			
5031.12	Messung Zulauf inkl. UV-Anlage Quellen Dufteren			50'000.00			
5031.17	Wasserleitung Grabenstrasse, Instandsetzung	300'000.00		100'000.00			
5031.18	Werterhalt 2018 Anlagen Wasserversorgung			30'000.00			
5291.01	Überarbeitung Quellwasserschutzzonen					294.75	
5291.10	Projektierung Wasserleitung Gsteigstrasse-Mühleweg-Vordere Gasse					5'413.05	

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5291.14	Planung Übernahme Wasserversorgung Gurnigelbad inkl. Quellsondierungen Siedlung Laas	10'000.00					
6310.01	Fondsbeitrag Integrierung Wasserversorgung Wohnheim						16'269.45
6310.03	Löschwasserbeitrag Hydrant Kirchenrainweg		3'000.00				
6310.12	Beitrag Zulauf inkl. UV-Anlagen Quellen Dufteren		10'000.00				
72	Abwasserentsorgung	561'000.00	22'000.00	786'400.00		120'479.55	
	Nettoaussgaben		539'000.00		786'400.00		318'292.35
720	Abwasserentsorgung	561'000.00	22'000.00	786'400.00		120'479.55	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	561'000.00	22'000.00	786'400.00		120'479.55	
5032.04	Schmutz- und Sauberwasserkanalisation Bühlenstrasse, Parz. 1020-1 und 389-1					50'400.00	
5032.07	Abwasserleitung Kirchmattstrasse /Edelstein, Parz. Nr. 119			425'000.00		1'879.45	
5032.08	Regenwasserleitung Längenbergstrasse	50'000.00					
5032.10	Sanierung Abwasserleitung Gsteigstrasse	150'000.00		220'000.00		1'083.60	
5032.17	Abwasserleitung Grabenstrasse, Instandsetzung	200'000.00		70'000.00			
5032.18	Werterhalt 2018 Kanalisation Riggisberg			20'000.00			
5032.19	Sanierung/Verlegung Abwasserleitung Obere Halbbachquelle	50'000.00					
5292.01	Nachführung Generelle Entwässerungsplanung GEP	76'000.00				14'281.25	
5292.02	Grundwasserschutzzone Obere Halbbachquelle			27'000.00		11'912.30	
5292.09	Planung Abwasserleitung Gehweg Grabenstrasse					21'199.10	
5620.04	Gemeindebeitrag Investitionen ARAG 2017					19'723.85	
5620.05	Gemeindebeitrag Investitionen ARAG 2018			24'400.00			
5620.06	Gemeindebeitrag Investitionen ARAG 2019	35'000.00					
6310.01	Fondsbeitrag Nachführung Gen. Entwässerungsplanung		22'000.00				
73	Abfall			140'000.00			
	Nettoaussgaben				140'000.00		318'292.35

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
730	Abfall			140'000.00			
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)			140'000.00			
5040.01	Abfallsammelstelle, Neuorganisation			140'000.00			
74	Verbauungen	430'000.00	494'000.00	930'000.00	735'000.00	39'432.65	
	Nettoausgaben				195'000.00		318'292.35
741	Gewässerverbauungen	430'000.00	494'000.00	930'000.00	735'000.00	39'432.65	
7410	Gewässerverbauungen	430'000.00	494'000.00	930'000.00	735'000.00	39'432.65	
5020.01	Sanierung Durchlass Muriboden			30'000.00			
5020.02	Renaturierung Biberzen	10'000.00		600'000.00		31'145.80	
5020.05	Dorfeingang West; Aufhebung Otzenbach und Renaturierung Moosbach	420'000.00		300'000.00			
5290.02	Projekt Renaturierung Biberzen					8'286.85	
6310.04	Beiträge Kanton + RenF an Renaturierung Biberzen				450'000.00		
6310.05	Subventionen Aufhebung Otzenbach und Renaturierung Moosbach		494'000.00		285'000.00		
79	Raumordnung	15'000.00				43'715.25	
	Nettoausgaben		15'000.00				318'292.35
790	Raumordnung	15'000.00				43'715.25	
7900	Raumordnung allgemein	15'000.00				43'715.25	
5290.01	Planung UeO Dorfeingang West					39'935.70	
5290.04	Planung, Ausarbeitung UeO Gurnigelbad	15'000.00				3'779.55	
9	Finanzen und Steuern	1'673'000.00	4'672'000.00	1'888'500.00	6'373'400.00	16'269.45	1'410'242.00
	Nettoeinnahmen	2'999'000.00		4'484'900.00		1'393'972.55	
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'673'000.00	4'672'000.00	1'888'500.00	6'373'400.00	16'269.45	1'410'242.00

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Nettoeinnahmen	2'999'000.00		4'484'900.00		1'393'972.55	
999	Abschluss	1'673'000.00	4'672'000.00	1'888'500.00	6'373'400.00	16'269.45	1'410'242.00
9990	Abschluss	1'673'000.00	4'672'000.00	1'888'500.00	6'373'400.00	16'269.45	1'410'242.00
5900.01	Passivierte Einnahmen allgemein	1'638'000.00		1'888'500.00			
5900.11	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung	13'000.00				16'269.45	
5900.21	Passivierte Einnahmen Abwasserentsorgung	22'000.00					
6900.01	Aktivierte Ausgaben allgemein		3'301'000.00		4'447'000.00		1'158'828.10
6900.11	Aktivierte Ausgaben Wasserversorgung		810'000.00		1'000'000.00		130'934.35
6900.21	Aktivierte Ausgaben Abwasserentsorgung		561'000.00		786'400.00		120'479.55
6900.31	Aktivierte Ausgaben Abfall				140'000.00		