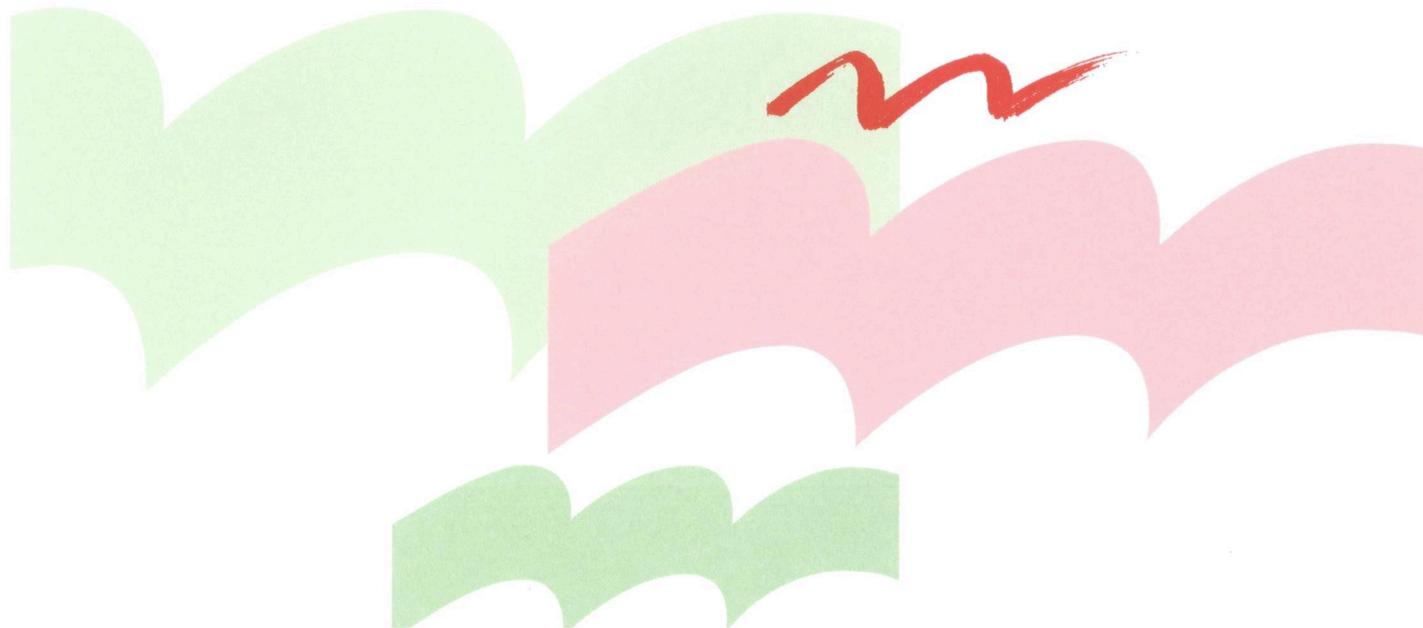


Budget 2017

Grosser Gemeinderat vom 2. Dezember 2016



Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2)	4
1.1	Allgemeines.....	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen T2-4 Abs. 1 GV)	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 und 85 GV).....	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
1.4	Übergang HRM1 - HRM2 (spezieller Vergleich Vorjahr)	5
2	Erläuterungen	9
2.1	Allgemeines.....	9
2.2	Erfolgsrechnung.....	12
2.2.1	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen.....	12
2.2.2	Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	18
2.3	Investitionen.....	22
3	Ergebnisse	23
3.1	Allgemeine Übersicht	23
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	23
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	23
3.2.2	Investitionsrechnung	24
3.2.3	Finanzierungsergebnis	24
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	25
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (Gemeindereglement).....	25
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (gesetzliche SF).....	26
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (Gemeindereglement)	26

3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Forst (Gemeindereglement)	27
4	Erfolgsrechnung	28
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	28
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	29
5	Investitionsrechnung	30
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	30
6	Eigenkapitalnachweis	31
6.1	Auswertungen.....	31
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	32
6.2.1	Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290).....	32
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293)	32
6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	32
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	32
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)	32
7	Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)	33
7.1	Selbstfinanzierungsgrad	33
7.2	Zinsbelastungsanteil	33
7.3	Kapitaldienstanteil.....	33
8	Genehmigung	34
8.1	Antrag des Gemeinderates.....	34
8.2	Beschluss des Grossen Gemeinderates	34
9	Anhang	35
	Erfolgsrechnung nach Funktionen	35
	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen (4-stellige Kontenstufe)	75
	Investitionsrechnung nach Funktionen	83
	Investitionsrechnung nach Sachgruppen (4-stellige Kontenstufe)	87

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Grosse Gemeinderat beschliesst in abschliessender Zuständigkeit das Budget und legt die damit verbundene Steueranlage sowie den Liegenschaftssteuersatz fest, sofern keine Veränderung dieser Ansätze vorgesehen ist. Bei einer Veränderung der Ansätze unterliegt die Genehmigung des Budgets der fakultativen Gemeindeabstimmung. Der Grosse Gemeinderat kann den Stimmberechtigten das Geschäft bei Veränderung der Ansätze direkt zum Entscheid unterbreiten. In diesem Fall entfällt das fakultative Referendum.

Das Budget für das Jahr 2017 geht von einer unveränderten Steueranlage von 1.62 Einheiten und einer Liegenschaftssteuer von unverändert 1.2 ‰ der amtlichen Werte aus.

Der allgemeine Haushalt schliesst bei einem Gesamtaufwand bzw. Gesamtertrag von CHF 61'352'700, nach Vornahme von systembedingten zusätzlichen Abschreibungen gemäss Art. 84 Gemeindeverordnung (GV) im Umfang von CHF 2'852'400, ausgeglichen ab.

Im kommenden Jahr sind Investitionsausgaben von CHF 9'929'000 und Investitionseinnahmen von CHF 1'150'000 vorgesehen. Die geplanten Nettoinvestitionen sind hoch. Sie betragen somit CHF 8'779'000. In den Jahren 2010–2015 wurden pro Jahr durchschnittlich CHF 3,7 Millionen investiert.

Bei einer erwirtschafteten Selbstfinanzierung von CHF 4'418'600 beträgt der Finanzierungsfehlbetrag (fehlender "Cashflow") für den gesamten Haushalt CHF 4'360'400. Die fehlenden Mittel müssen fremdfinanziert werden. Zu Jahresbeginn (01.01.2016) betragen die mittel- und langfristigen Schulden CHF 15,0 Millionen.

Nebst den Auswirkungen aufgrund der Einführung des neuen Rechnungslegungsmodells HRM2 müssen weitere spezielle Faktoren berücksichtigt werden, um ein objektives, mit Vorjahren vergleichbares Bild über das Ergebnis zu erhalten:

Ergebnis Budget 2017			
Ausgewiesenes Ergebnis	(Allgemeiner Haushalt)	CHF	0
Zusätzliche Abschreibungen	(gemäss GV Art 84, buchmässiger Aufwand)	CHF	2'852'400
Auflösung Spezialfinanzierung Ausgliederung EWW	(gemäss GV Art. 85a Abs. 5 Bst d, buchmässiger Ertrag)	CHF	-1'492'100
Bereinigtes Ergebnis	(Ertragsüberschuss vergleichbar mit HRM1)	CHF	1'360'300

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2017 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11), erstellt. Gemäss den Übergangsbestimmungen T2-1 der Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) führten alle Einwohnergemeinden, gemischte Gemeinden und Regionalkonferenzen das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell (HRM2) gemäss bernischer Gemeindegesetzgebung auf den 1. Januar 2016 ein. Sie erstellten erstmals das Budget 2016 nach diesen Bestimmungen.

Das Budget wird wie bisher für die Legislative stufengerecht verdichtet, und zwar auf 4-stellige Funktionen und 4-stellige Sachgruppen. Die Finanzkommission, der Gemeinderat und die Verwaltung arbeiten mit den Detailkonten.

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde nicht neu bewertet und zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Es setzt sich wie folgt zusammen:

Verwaltungsvermögen total	14		CHF	40'810'815.71
Abzüglich				
./ Darlehen im Verwaltungsvermögen	144		CHF	-11'420'001.00
./ Beteiligungen, Grundkapitalien im Verwaltungsvermögen	145		CHF	-6'238'711.00
./ Investitionen für Anlagen im Bau	1407		CHF	-713'697.30
./ Verwaltungsvermögen Abwasser	1409		CHF	0
Verwaltungsvermögen netto			CHF	22'438'406.41

Das bestehende, abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen von CHF 22'438'406.41 wird gemäss Beschluss des Grossen Gemeinderates vom 27. November 2015 innert 10 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2025, linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 10,0 % oder CHF 2'243'841 pro Jahr. Aufgrund der Rundungen in den einzelnen Funktionen und Konten sind im Budget 2017 total CHF 2'244'400 eingestellt.

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

Verwaltungsvermögen Abwasser:

Da das Verwaltungsvermögen Abwasser per 1. Januar 2016 auf NULL abgeschrieben ist, kommen die Übergangsbestimmungen, lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung, nicht zum Tragen.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, das heisst nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer ab Inbetriebnahme bzw. Nutzung der Investition. Sie betragen im 2017 voraussichtlich CHF 275'400 für eigene Investitionen (SG330) und CHF 30'800 für Investitionsbeiträge (SG 366), total CHF 306'200.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 und 85 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den allgemeinen Haushalt und werden zwingend vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner sind als die Nettoinvestitionen.

Diese kantonale Bestimmung hat zur Folge, dass Bilanzüberschüsse nur gebildet werden können, wenn die getätigten Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert sind, also genügend Selbstfinanzierung vorhanden ist.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Sie berechnen sich wie folgt:

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzlicher Abschreibungen allgemeiner Haushalt (SG 9000)		2'852'400
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	6'269'000	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	-2'245'300	
Differenz	4'023'700	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		2'852'400
Ergebnis Budget		0

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

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

1.4 Übergang HRM1 - HRM2 (spezieller Vergleich Vorjahr)

Ein detaillierter Vergleich mit der Jahresrechnung 2015 ist wegen der unterschiedlichen Kontenstruktur nicht möglich. Aussagekräftig ist eine Analyse auf der Basis des Zusammenzugs der bisherigen Artengliederung bzw. der neuen Sachgruppen.

Zusammenzug Sachgruppen Aufwand		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
30	Personalaufwand	CHF	13'000'300	CHF	13'142'000	CHF	12'801'525
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	10'471'500	CHF	10'049'700	CHF	9'694'737
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'519'800	CHF	2'499'300	CHF	3'280'564
34	Finanzaufwand	CHF	848'900	CHF	794'500	CHF	640'474
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	855'900	CHF	1'203'100	CHF	2'557'813
36	Transferaufwand	CHF	33'882'600	CHF	45'066'300	CHF	30'452'196
38	Ausserordentlicher Aufwand	CHF	3'053'300	CHF	150'600	CHF	0
39	Interne Verrechnungen	CHF	2'658'800	CHF	2'664'400	CHF	4'495'394
3	Total Aufwand	CHF	67'291'100	CHF	75'569'900	CHF	63'922'703
Zusammenzug Sachgruppen Ertrag		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
40	Fiskalertrag	CHF	38'646'100	CHF	37'314'500	CHF	37'207'630
41	Regalien und Konzessionen	CHF	442'800	CHF	447'300	CHF	439'762
42	Entgelte	CHF	8'374'100	CHF	8'904'000	CHF	11'368'916
44	Finanzertrag	CHF	2'241'200	CHF	2'025'500	CHF	1'800'004
45	Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	142'300	CHF	71'700	CHF	625'782
46	Transferertrag	CHF	12'886'900	CHF	13'214'700	CHF	10'461'672
48	Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'575'600	CHF	1'583'300	CHF	0
49	Interne Verrechnungen	CHF	2'658'800	CHF	2'664'400	CHF	4'495'394
4	Total Ertrag	CHF	66'967'800	CHF	66'225'400	CHF	66'399'160

30 Personalaufwand

Der Personalaufwand nach HRM2 kann weitgehend mit der Artengliederung nach HRM1, also der Rechnung 2015 verglichen werden. Die Taggelder der Unfall- und Krankentaggeldversicherungen sowie Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung werden neu nicht mehr als Erträge (Art 436) sondern als Aufwandminderung im Personalaufwand verbucht. Im 2017 sind hierfür CHF 75'000 budgetiert.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand HRM2 entspricht in grossen Teilen der Artengliederung nach HRM1. In dieser Sachgruppe fällt jedoch der in der Rechnung 2015 enthaltene Aufwand von CHF 200'000 für die Strassenbeleuchtung weg. Die mittels Vereinbarung mit der NetZulg AG geregelte Aufgabe wird neu in der Sachgruppe 36 Entschädigungen an öffentlichen Unternehmungen verbucht. Die Wertberichtigungen für gefährdete Steuerguthaben, die Forderungsverluste Gemeindesteuern, die Abschreibung von Forderungen wegen Uneinbringlichkeit sowie Erlasse sind neu nicht mehr als Abschreibungen zu behandeln (Artengliederung 33), sondern im Sachaufwand als Wertberichtigungen auf Forderungen (Sachgruppe 318). Die dafür budgetierte Summe beträgt CHF 327'000. Die Mitglieder- und Vereinsbeiträge sind neu ebenfalls unter Sachaufwand zu budgetieren (HRM1 Artengliederung 36 Eigene Beiträge).

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die neuen Abschreibungsvorschriften bewirken in dieser Sachgruppe eine massgebliche Änderung, welche unter Ziffer 1.4 erläutert ist. Tatsächliche Forderungsverluste, unter HRM1 Abschreibungen auf dem Finanzvermögen, werden neu in der Sachgruppe 31 verbucht.

34 Finanzaufwand

Die Vergleichstabelle stellt die Sachgruppe 34 der HRM1 Artengliederung 32 Passivzinsen gegenüber. Nach HRM2 wird der Aufwand für die Verwaltung, Beschaffung und das Halten von Vermögen zu Anlagezwecken, also das Finanzvermögen, in dieser Sachgruppe verbucht (vorher Sachaufwand Artengliederung 31). Der ab 2016 in dieser Sachgruppe budgetierte Unterhalt für Liegenschaften des Finanzvermögens beträgt CHF 206'700.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die Vergleichstabelle stellt die Sachgruppe 35 der HRM1 Artengliederung 38 gegenüber. In der Sachgruppe 35 wird einzig die Einlage in den Werterhalt der Spezialfinanzierung Abwasser im Sinne einer Vorfinanzierung budgetiert (HRM1 bisher Artengliederung 38). Der frühere Ausgleich der zweiseitigen Spezialfinanzierungen über die Artengliederung 38/48 wird unter HRM2 über die Sachgruppen 9010 und 9011 vorgenommen, der der einseitigen Spezialfinanzierungen (Grabunterhalt und Höchhus) über die Sachgruppe 389 Einlagen in Vorfinanzierungen.

36 Transferaufwand

Die nach HRM1 in der Artengliederung 35 dargestellten Entschädigung Gemeinwesen und 36 Eigene Beiträge entsprechen mehrheitlich dem neuen Transferaufwand. Im Budget 2016 ist die einmalige periodengerechte Abgrenzung der Lastenverteilung von CHF 11,5 Millionen enthalten (Detailinformationen im Kapitel 2.1). Die Abschreibungen von Investitionsbeiträgen wurden nach HRM1 in der Artengliederung 331 Abschreibungen, der übrige Transferaufwand (Verrechneter Aufwand Polycom/Mobilisierung) in der Artengliederung 39/49 interne Verrechnungen verbucht.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Unter HRM1 wurden sämtliche Einlagen in Spezialfinanzierungen inklusive Werterhalt Abwasser unter der Artengliederung 38 verbucht. Dies ist in der Vergleichstabelle entsprechend berücksichtigt (Art 38 in Sachgruppe 35). In der neuen Sachgruppe 38 werden nur noch die Einlagen in Vorfinanzierungen des Eigenkapitals eingelegt, d.h. der Rechnungsausgleich von einseitigen gemeindeeigenen Spezialfinanzierungen gebucht.

39 Interne Verrechnungen

Die Abschreibungen werden neu direkt in der entsprechenden Funktion vorgenommen. Die interne Verrechnung hierfür entfällt. Der Umsatzrückgang beträgt gegenüber der Rechnung 2015 CHF 1,8 Millionen. In der Sachgruppe 39/49 werden nach HRM2 nur noch der Aufwand und Ertrag innerhalb des Allgemeinen Haushalts verrechnet. Die internen Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungsaufwand für die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Abwasser, Abfall und Forst laufen neu direkt über die Sachgruppe 361. Diese betragen 2017 voraussichtlich CHF 492'000. Die Verrechnung der kalkulatorischen Zinsen für Spezialfinanzierungen erfolgt nicht mehr über die HRM1 Art 391 sondern über die Sachgruppe 34 resp. 44 (Finanzaufwand, Finanzertrag).

40 Fiskalertrag

In der Sachgruppe 40 sind wie bisher in der Artengliederung 40 die Steuererträge enthalten.

41 Regalien und Konzessionen

Unverändert sind hier die Konzessionsabgaben der NetZulg AG, der Allgemeinen Plakatgesellschaft und der Energie Thun AG budgetiert.

42 Entgelte

Nach HRM2 werden die Entgelte von der HRM1 Artengliederung 43 der Sachgruppe 42 zugewiesen. Die Gebührengutschriften der AVAG (HRM1 Art 434, Rechnung 2015 CHF 604'000) erscheinen als Ertrag öffentlicher Unternehmungen neu in der Sachgruppe 46. Die Anschlussgebühren Abwasser wurden bis 2015 in die Investitionsrechnung gebucht. Ab 2016 laufen diese Erträge in die Erfolgsrechnung. In den Budgets 2016 und 2017 sind dafür CHF 400'000 eingestellt. Wie erwähnt werden die mit CHF 75'000 budgetierten Taggelder des Personals nicht mehr als Ertrag (Art 43) sondern als Aufwandminderung im Personalaufwand verbucht.

44 Finanzertrag

Die Baurechtszinse, Liegenschaftserträge und Mietzinse der Liegenschaften des Finanz- und Verwaltungsvermögens sind neu dieser Sachgruppe zugeordnet (nach HRM1 Art 42 Vermögenserträge; in der Vergleichstabelle entsprechend gegenüber gestellt). Im Budget 2017 sind für diese Erträge CHF 1,3 Millionen enthalten; so auch die Heiz- und Nebenkosten der vermieteten Liegenschaften (HRM1 Artengliederung 43). Die interne Verrechnung aller kalkulatorischen Zinsen wurde nach HRM1 über die Art 39/49 vorgenommen. Nach HRM2 erfolgt die Verrechnung dieser Zinse in der Sachgruppe 34/44. Budgetiert sind CHF 47'000.

45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Mit CHF 108'000 ist hier massgeblich die Entnahme aus dem Fonds für Schutzraumersatzabgaben zur Finanzierung von Anschaffungen enthalten (HRM1 Art 48, in Vergleichstabelle so berücksichtigt). Weiter ist in dieser Sachgruppe die Entnahme zur Deckung der ordentlichen Abschreibungen Abwasser aus dem Werterhalt enthalten (HRM1 Art 48). Dafür sind CHF 34'000 budgetiert. Im Betrag der Rechnung 2015 in der Vergleichstabelle sind weiter sämtliche Entnahmen aus Spezialfinanzierungen enthalten (neu Sachgruppen 48 oder 90).

46 Transferertrag

Die HRM1 Arten 44 Anteile ohne Zweckbindung, 45 Rückerstattung Gemeinwesen und 46 Beiträge wurden in der Vergleichstabelle zusammengefasst und neben die Sachgruppe 46 Transferertrag gestellt. Die interne Verrechnung von Dienstleistungen für Spezialfinanzierungen erfolgt nach HRM2 über die Sachgruppe 46 (vormals Art 49). Sie beträgt insgesamt CHF 492'000. Die Erbschafts- und Schenkungssteuern wurden nach HRM1 in der Art 44 verbucht, neu in der Sachgruppe 40 Fiskalertrag. Die in den Jahren 2016 und 2017 budgetierte Summe beträgt CHF 150'000. Die Budgetierung der Erträge des Finanz- und Lastenausgleichs wurde nach HRM1 in der Art 44 vorgenommen, nach HRM2 sind sie neu der Sachgruppe 462 zugeordnet. Die budgetierte Summe beträgt CHF 1,4 Millionen.

48 Ausserordentlicher Ertrag

Für die Finanzierung des Unterhalts bei der Spezialfinanzierung Höchhus und für die individuellen Grabunterhalte/-bepflanzungen erfolgen entsprechende Entnahmen aus Vorfinanzierungen. Als massgeblicher Ertrag mit CHF 1,5 Millionen ist hier aber vor allem die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Ausgliederung EWW zu erwähnen. Die buchmässige Auflösung dieser Spezialfinanzierung erfolgt erfolgswirksam, aber nicht geldwirksam, über die nächsten 16 Jahre zu gleichen Teilen.

49 Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen (Leistungsverrechnungen zwischen den betreffenden Funktionen) des Allgemeinen Haushaltes werden mit den Sachgruppen 39 und 49 vorgenommen. Diese Sachgruppen werden im gestuften Erfolgsausweis nicht ausgewiesen, weil sonst der betriebliche Umsatz zu hoch dargestellt würde.

2 Erläuterungen

Die nachfolgenden Erläuterungen weisen auf relevante Budgetpositionen und allgemeine Entwicklungstendenzen hin, welche vor allem durch Wachstum oder Veränderungen, aber weniger durch die Rechnungslegung begründet sind.

2.1 Allgemeines

Ausgangslage

Die Rechnung 2015 schloss mit einem Ertragsüberschuss von knapp CHF 2,5 Millionen ab. Für das laufende Jahr ist wegen den einmaligen zeitlichen Abgrenzungen der Lastenverteiler ein Aufwandüberschuss von CHF 9,1 Millionen budgetiert. Das Ergebnis dürfte aus heutiger Sicht wegen höheren Steuererträgen der juristischen Personen um rund CHF 700'000 besser ausfallen, also mit einem Aufwandüberschuss von CHF 8,4 Millionen.

Steueranlage

Die Steueranlage für die Gemeindesteuern beträgt seit 2013 unverändert 1,62 Einheiten, diejenige für die Liegenschaftssteuern 1,2 % der amtlichen Werte.

Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

Der Finanz- und Lastenausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Er dient als Steuerkraftausgleich. Deshalb dient als Berechnungsgrundlage der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht eine Vergleichbarkeit des Steuerertrages unter den einzelnen Gemeinden. Der harmonisierte Steuerertrag der jeweiligen Gemeinde wird indexiert und zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss. Steffisburg erhält einen Zuschuss. Die Ausgleichszahlung, der so genannte Disparitätenabbau, beträgt voraussichtlich CHF 1,2 Millionen bei einem HEI von 91,5 %.

Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten den soziodemografischen Zuschuss. Dieser dient zur Deckung der Selbstbehalte bei verschiedenen Angeboten der institutionellen Sozialhilfe wie zum Beispiel der Jugendarbeit und familienergänzenden Betreuungsangeboten. Für die Ermittlung der Anspruchsberechtigung wird der Soziallastenindex beigezogen. Massgebende Kriterien sind der Anteil an

ausländischer Bevölkerung, die Anzahl der Arbeitslosen sowie Bezüger von Ergänzungsleistungen. Die Gemeinde Steffisburg erfüllt die Anspruchsbedingungen. Im Budget 2017 wird mit einem Zuschuss von CHF 174'000 gerechnet.

Bei der Lastenverteilung handelt es sich um die so genannten Verbundaufgaben Sozialhilfe, den öffentlichen Verkehr, die Gehaltskosten der Volksschule sowie die Beiträge an die Ergänzungsleistungen und die Familienzulagen für Nichterwerbstätige, welche vom Kanton und den Gemeinden finanziert werden. Zusammen mit dem Lastenverteiler „Neue Aufgabenteilung“ verursachen die ordentlichen Beiträge der Lastenverteilungssysteme im nächsten Jahr Ausgaben von CHF 21,2 Millionen. Sie beanspruchen damit knapp 55,0 % des gesamten Steuerertrags oder CHF 1'353 pro Einwohner (Rechnung 2015 CHF 1'279 pro Einwohner).

Finanz- und Lastenausgleich	Budget 2017 CHF	Prognose 2016 CHF	Rechnung 2015 CHF	Rechnung 2014 CHF	Rechnung 2013 CHF
Disparitätenabbau	1'243'000	1'146'569	1'163'709	1'381'748	1'657'919
Soziodemografischer Zuschuss	174'000	170'414	164'884	168'423	165'500
Total Finanzausgleich	1'417'000	1'316'983	1'328'593	1'550'171	1'823'419
Gehaltskosten Kindergarten	700'000	683'400	673'363	586'213	524'826
Gehaltskosten Primarstufe	2'479'000	2'360'700	2'284'543	2'415'691	2'520'600
Gehaltskosten Sekundarstufe	1'666'000	1'617'100	1'598'779	1'644'965	1'769'547
Ergänzungsleistungen	3'659'600	*6'952'500	3'339'743	3'112'543	3'384'172
Sozialhilfe	8'032'500	*15'818'400	7'630'480	7'676'370	6'862'134
Öffentlicher Verkehr	1'706'400	1'680'000	1'448'338	1'507'763	1'423'500
Familienzulagen	63'000	*118'500	65'374	64'809	30'826
Neue Aufgabenteilung	2'881'400	2'884'157	2'926'636	3'226'636	2'690'555
Total Lastenausgleich	21'187'900	32'114'757	19'967'256	20'234'990	19'206'160
Saldo	19'770'900	30'797'774	18'638'663	18'684'819	17'382'741

* inkl. einmalige Beiträge periodengerechte Abgrenzung im Umfang von CHF 11,5 Millionen (siehe nachfolgende Erläuterung)

Zeitliche Abgrenzung Lastenausgleich – periodengerechte Abgrenzung im Jahr 2016

Die Periodenabgrenzung wurde mit der Einführung von HRM2 explizit als Rechnungslegungsgrundsatz verankert. Alle Aufwände und Erträge sind in derjenigen Rechnungsperiode zu erfassen, in der sie verursacht wurden. Die Gemeindebeiträge für die Lastenverteiler Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen und Familienzulagen für Nichterwerbstätige werden jeweils für das Vorjahr erhoben. Die zeitverschobene Verbuchung wirkte sich in der Vergangenheit besonders bei der Verschiebung von lastenverteilungsberechtigten Aufgaben zwischen Kanton und Gemeinden störend aus, da die Gemeinden als Folge daraus jeweils zwei Jahresaufwände in einer Jahresrechnung verbuchen mussten und damit den doppelten Aufwand erfasst haben.

Das Amt für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern (AGR) hält in der BSIG vom 24. November 2014 folgendes fest:

- Art. 4 Bst. k "Periodenabgrenzung" FHDV 2 ist grundsätzlich anwendbar. Die Verbuchung Lastenverteiler Sozialhilfe kann jedoch weiterhin analog dem unter HRM1 geltenden Buchungsbeispiel erfolgen.
- Die Steuern werden wie bisher nach dem Sollprinzip verbucht.

- Die Gemeinden sind frei, eine Umstellung zu der periodengerechten Abgrenzung vorzunehmen. Diese Umstellung muss in einem Rechnungsjahr vorgenommen werden und die einmalig anfallende Doppelbelastung ist als ordentlicher Aufwand/Ertrag zu verbuchen sowie in der Jahresrechnung unter Punkt 1, Berichterstattung zu kommentieren. Die für die periodengerechte Abgrenzung des Lastenverteilers Sozialhilfe relevanten Beträge (pro Kopf-Aufwand) werden durch die Abteilung Finanzausgleich (FIN) aufgrund der Angaben des Sozialamtes des Kantons (GEF) im Januar mit der Finanzplanungshilfe im Internet publiziert.

Das AGR bestätigt, dass die Abgrenzung aus fachlicher Sicht vorzunehmen ist. Die entstandene Lösung ist ausschliesslich auf politischen Druck hin entstanden, weil einige Gemeinden über zu wenig Eigenkapital verfügen, um die Abgrenzung ohne Massnahmen vornehmen zu können. Die Neubewertung des Finanzvermögens hat in Steffisburg dazu geführt, dass die Kontengruppe Eigenkapital um CHF 15,4 Millionen erhöht wurde. Auf der Vermögenseite wurden also die stillen Reserven aufgelöst und aktiviert. Im Gegenzug werden nun Ende 2016 auch die vorhandenen Verpflichtungen, hier in Form der periodengerechten Abgrenzung der erwähnten Lastenverteiler bilanziert. Die Bilanzwahrheit ist für kommende Entscheidungen wichtig. Der Gemeinderat von Steffisburg stützt die Systemumstellung aus finanzpolitischer Sicht. Der Grosse Gemeinderat hat den zusätzlichen buchmässigen Aufwand und somit die Systemumstellung mit dem Budget 2016 genehmigt. Sie wird per Ende 2016 buchhalterisch umgesetzt.

Die Lastenausgleichssysteme im Einzelnen

Beim Lastenausgleich Gehaltskosten Volksschule übernehmen die Gemeinden 30,0 % der Kosten, der Kanton 70 %. Zusätzlich finanzieren die Gemeinden sämtliche Infrastrukturen. Die Zahl der gehaltenen Lektionen und somit indirekt auch die Anzahl der Klassen sowie das Angebot der fakultativen Fächer sind die massgebenden Faktoren für die Belastung der Gemeinde. Im laufenden Schuljahr 2016/2017 werden 72 Klassen geführt (15 KG, 38 PS, 19 OS). Dies ist eine Klasse mehr als im Vorjahr. Für das kommende Schuljahr 2017/2018 werden 73 Klassen erwartet (15 KG, 40 PS, 18 OS). Der Aufwand im Budget entspricht dem Kalenderjahr.

Der Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen wird je zur Hälfte durch den Kanton und die Gemeinden finanziert. Er beinhaltet die Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien. Die Kosten steigen gemäss Prognose der Finanzdirektion des Kantons Bern permanent und entwickeln sich unabhängig der aktuellen Teuerung besorgniserregend. Pro Einwohner sind gemäss kantonalen Angaben CHF 227 geschuldet. Die massgebliche Wohnbevölkerung steigt im 2017 voraussichtlich auf 15'660.

Die Kosten für den Lastenausgleich Sozialhilfe werden ebenfalls je hälftig durch den Kanton und die Gemeinden übernommen. Der Kanton geht von Ausgaben auf der Basis 2016 aus. Der Beitrag pro Einwohner beträgt voraussichtlich CHF 505.

Beim Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr gehen ein Drittel der Kosten zu Lasten der Gemeinden. Den Rest finanziert der Kanton. Das Fahrplanangebot nach ÖV-Punkten und die Anzahl Einwohner sind kostenrelevant. Ab 2016 geht die Finanzierung der Bahninfrastruktur der Privatbahnen an den Bund über, was die Kosten entlastet. Im Gegenzug müssen der Kanton und somit auch die Gemeinden einen Pauschalbeitrag (FABI-Beitrag) an die Bahninfrastrukturfinanzierung leisten. Pro Einwohner sind CHF 41 und je öV-Punkt CHF 334 budgetiert.

Die Kosten für den Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige gehen je hälftig zulasten des Kantons bzw. der Gemeinden. Massgebend für die Bestimmung der Gemeindeanteile ist die Wohnbevölkerung. Die Kosten bleiben voraussichtlich stabil.

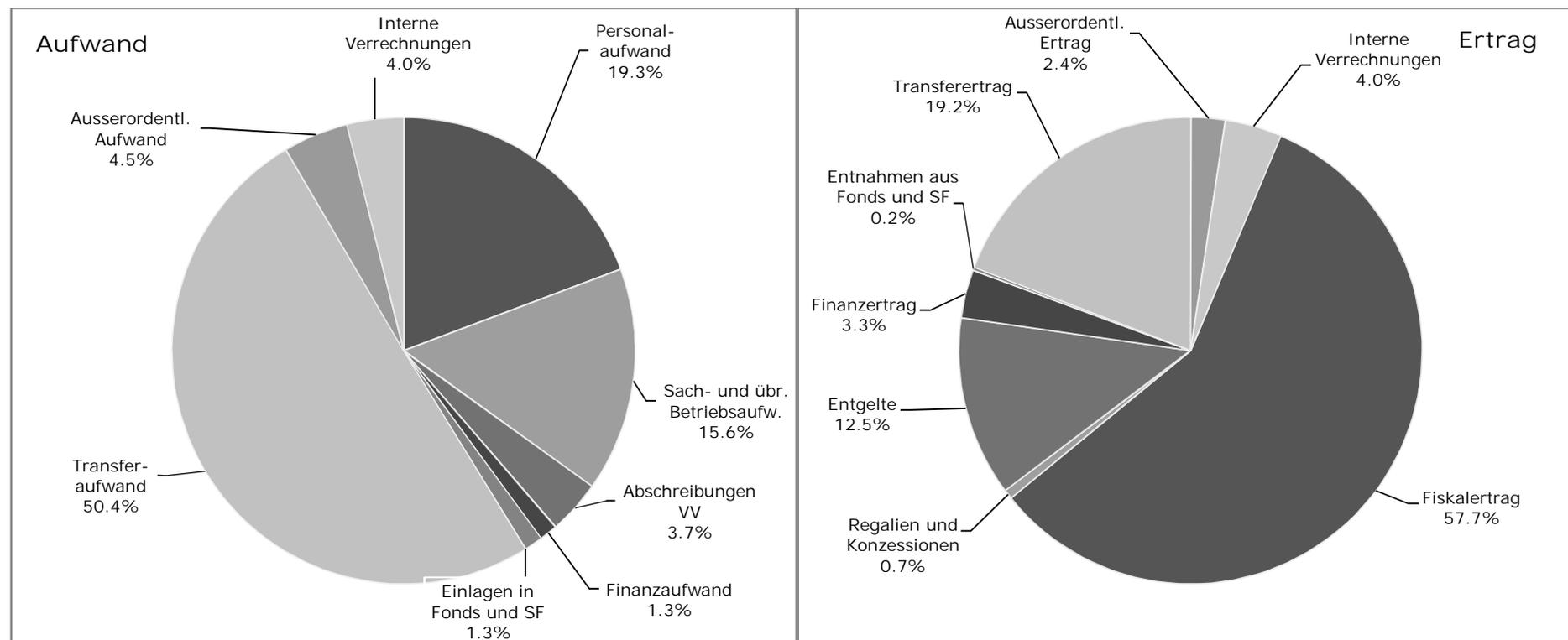
Lastenverschiebungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form des Lastenausgleichs "Neue Aufgabenteilung" gegenseitig verrechnet. Ein Saldo zu Gunsten des Kantons wird durch Gemeindeanteile ausgeglichen. Beispiele sind die geänderte Finanzierung im Alters- und Behindertenbereich, die Prämienverbilligung für Sozialhilfebeziehende und der Kindes- und Erwachsenenschutz (KES), für welchen der Kanton ab 2013 vollumfänglich zuständig ist. Pro Einwohner sind CHF 184 budgetiert.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Wie unter Ziffer 1.6 erläutert entsprechen die einzelnen neuen Sachgruppen nach HRM2 in einigen Bereichen nicht der bisherigen Artengliederung HRM1 und auch einzelne Funktionen sind nicht vollumfänglich vergleichbar.

Grafische Darstellung der Sachgruppen



30 Personalaufwand

Für individuelle Lohnmassnahmen ist im Personalaufwand ein Lohnsummenwachstum von 1,0 % enthalten. Aufgrund der Prognosen und der voraussichtlichen Entwicklung wurde kein Teuerungsausgleich budgetiert. Gegenüber dem Budget 2016 sinkt der gesamte Personalaufwand um 1,1 % oder CHF 142'000.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Nach Zielsetzung des Gemeinderats soll der gesamte Sachaufwand gegenüber dem Budget 2016 maximal um 0,5 % zunehmen. Die Sachgruppe fällt jedoch insgesamt um CHF 422'000 oder 4,2 % höher aus. Gegenüber der Rechnung 2015 resultiert eine Zunahme von CHF 777'000. Der Sach- und übrige Betriebsaufwand beträgt CHF 10,5 Millionen. CHF 1,5 Millionen sind für Material- und Warenaufwand, CHF 565'000 für nicht aktivierbare Anlagen (Anschaffungen) budgetiert. Der Aufwand für die Ver- und Entsorgung der Liegenschaften des Verwaltungsvermögens beträgt CHF 977'000. Für Dienstleistungen und Honorare sind CHF 4,2 Millionen eingestellt. Der bauliche und betriebliche Unterhalt sowie der Unterhalt von Mobilien und immateriellen Anlagen beträgt CHF 2,5 Millionen. Es werden Wertberichtigungen auf Forderungen (inkl. Gemeindesteuern) von CHF 327'000 erwartet.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen auf den Sachanlagen des Verwaltungsvermögens betragen total CHF 2,5 Millionen. Diese Summe setzt sich aus den planmässigen Abschreibungen für Investitionen ab dem 1. Januar 2016 von CHF 275'000 (Vorjahr CHF 225'000) und den Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens per 31. Dezember 2015 mit einem jährlichen Abschreibungssatz von 10,0 % oder CHF 2'244'000 zusammen.

34 Finanzaufwand

Der Zinsaufwand beträgt insgesamt CHF 532'000 (Budget 2016 CHF 510'000). Er beinhaltet die Verzinsung der laufenden Verbindlichkeiten, der kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten, der langfristigen Finanzverbindlichkeiten und die übrigen Passivzinsen (verrechnete Zinsen Spezialfinanzierungen, versicherungstechnischer Fehlbetrag Pensionskasse, Zinse auf Fonds und Legaten im Fremdkapital). Der Aufwand für die mittel- und langfristigen Schulden steigt gegenüber dem Budget 2016 von CHF 448'000 auf CHF 478'000. Es müssen voraussichtlich neue Fremdmittel im Umfang des Finanzierungsfehlbetrages von CHF 5,0 Millionen beschafft werden.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Im Betrag von CHF 856'000 sind die "ordentliche" Einlage gemäss Wiederbeschaffungswerten Abwasser und die Einlage der in der Erfolgsrechnung verbuchten Abwasseranschlussgebühren in die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung Werterhalt enthalten. Im Februar 2016 wurden die Gemeinden vom Amt für Gemeinden und Raumordnung informiert, dass die Anschlussgebühren an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden dürfen. Unter Berücksichtigung des Bestandes der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser von mehr als CHF 7,0 Millionen wird von der Möglichkeit der Anrechnung Gebrauch gemacht. Gegenüber dem Budget 2016 ergibt sich eine Reduktion der gesamten Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser von CHF 347'000. Wegen neuen, wertvermehrenden Investitionen, insbesondere in der ARA Thunersee, steigt die Einlage gegenüber der Rechnung 2015 um CHF 59'000.

36 Transferaufwand

Der Transferaufwand beträgt CHF 33,9 Millionen. Der Minderaufwand von CHF 11,2 Millionen gegenüber dem Budget 2016 steht hauptsächlich im Zusammenhang mit der einmaligen periodengerechten Abgrenzung der Lastenverteilung von CHF 11,5 Millionen (Detailinformationen im Kapitel 2.1). Es handelt sich hier um Entschädigungen und Beiträge an den Kanton, aber auch um Beiträge an andere Gemeinden, Gemeindeverbände, die NetZulg AG, Beiträge für die Kinderbetreuung in Krippen, die Beiträge für die Vereinsarbeit, Unterstützungsleistungen der individuellen Sozialhilfe sowie alle internen Verrechnungen zwischen zweiseitigen Spezialfinanzierungen und dem Allgemeinen Haushalt. Ebenfalls in dieser Sachgruppe enthalten sind die Abschreibungen von Investitionsbeiträgen von CHF 31'000.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Bei einseitigen Spezialfinanzierungen werden Erträge der Erfolgsrechnung für einen bestimmten Zweck zurückgelegt; es handelt sich dabei gemäss HRM2 um Vorfinanzierungen des Eigenkapitals. Vorfinanzierungen gelten als ausserordentlich. Im Budgetjahr sind Einlagen im Umfang von CHF 201'000 geplant. Konkret sind es die Spezialfinanzierungen Buchgewinne Grundstücke Liegenschaften Finanzvermögen (CHF 1'000), Grabunterhalt (CHF 56'000), Höchhus (CHF 59'000) und Förderung Energieeffizienz (CHF 85'000).

39 Interne Verrechnungen

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

40 Fiskalertrag

Bei den direkten Steuern der natürlichen Personen, sie machen rund 81,0 % des Fiskalertrags aus, sind per anfangs August vom Steuerjahr 2015 knapp 60,0 % oder 6'115 Pflichtige definitiv veranlagt. Von 1'331 Steuerpflichtigen liegt eine provisorische Taxation vor und 2'788 basieren auf einer Vorjahrestaxation. Die Veranlagung der massgebenden Steuerpflichtigen erfolgt in der Regel im kommenden Winterhalbjahr. Vom Steuerjahr 2014 fehlen noch 36 definitive Veranlagungen von natürlichen Personen.

Der Grosse Rat des Kantons Bern hat im Rahmen der Angebots- und Strukturüberprüfung (ASP) entschieden, den Fahrkostenabzug auf CHF 6'700 zu begrenzen. Daraus resultieren bei den Einkommenssteuern mit der Schlussrechnung für das Steuerjahr 2016, also geldwirksam im Rechnungsjahr 2017, voraussichtliche Mehrerträge von 0,5 %.

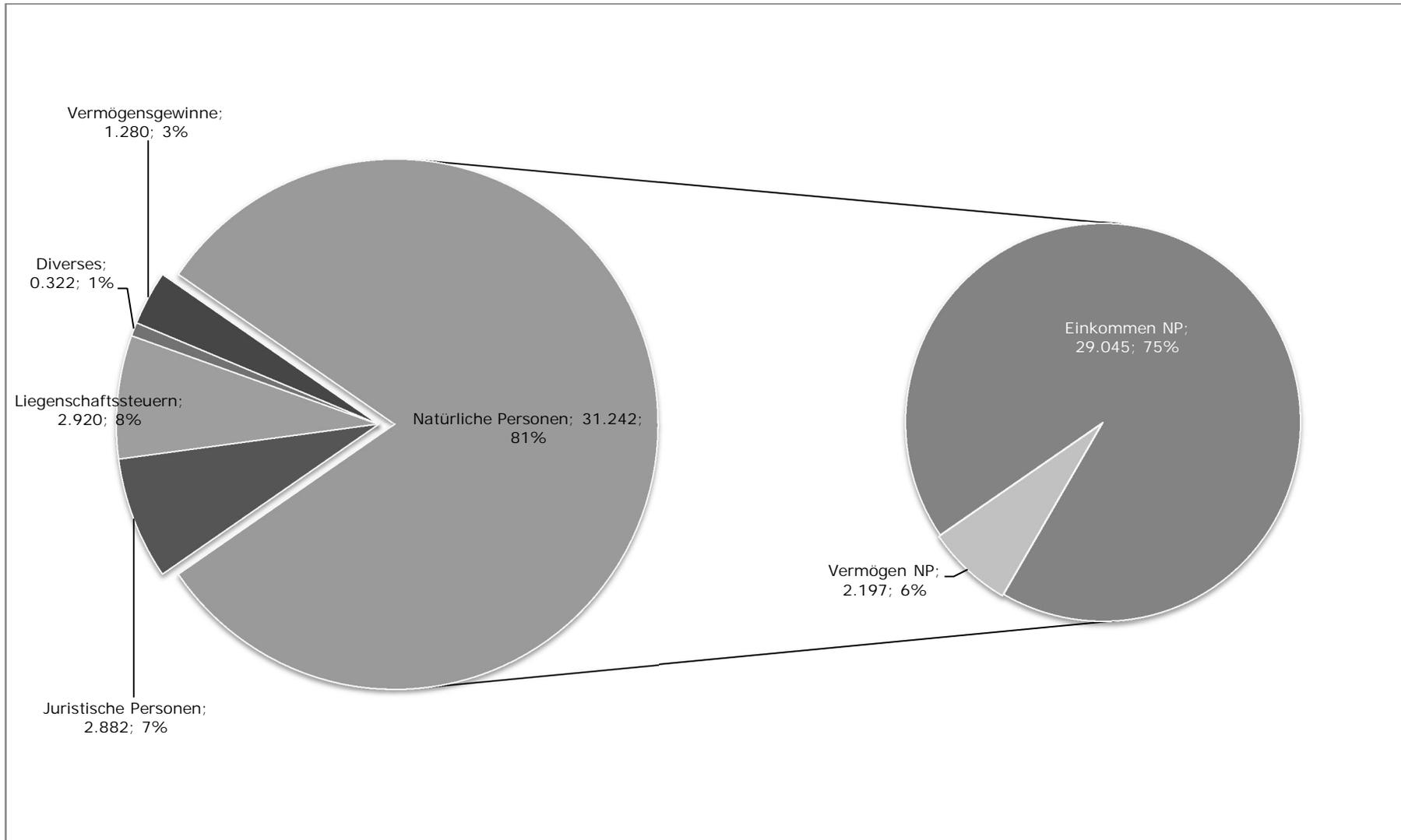
Die Hochrechnung der bisherigen Ratenrechnungen 2016, das Wachstum der AHV-Einkommen sowie die ausgewerteten Prognosedaten deuten auf einen Ertragszuwachs der Einkommenssteuern im laufenden Jahr von 2,0 % pro steuerpflichtige Person. Die Planung rechnet mit Einkommenssteuern von CHF 28,4 Millionen. Für das kommende Budgetjahr wird angenommen, dass die für die Einkommenssteuern massgeblichen Löhne und Erträge aufgrund des Wirtschaftswachstums um 1,5 % und zusätzlich wegen der Reduktion des Fahrkostenabzugs um 0,5 % steigen. Das Szenario berücksichtigt, dass aufgrund der Bautätigkeit die Anzahl der Steuerpflichtigen von 2015 auf 2017 um 76 Personen auf 10'310 Steuerpflichtige steigt. Unter Berücksichtigung dieses Wachstums werden Einkommenssteuern von CHF 29,0 Millionen erwartet.

Für die Vermögenssteuern von natürlichen Personen wird für das Jahr 2016 ein Ertrag von CHF 2,2 Millionen erwartet. Ab 2017 wird der Planung ein Wachstum von 1,0 % pro Jahr zugrunde gelegt, was die Summe von CHF 2'247'000 ergibt. Nach Abzug der aktiven und passiven Steuerauscheidungen mit anderen Gemeinden resultiert ein Nettoertrag von CHF 2'197'000.

In Steffisburg ist der Ertrag der juristischen Personen von ein paar wenigen Firmen abhängig. Sie sind zu einem grossen Teil vom Export und somit vom Geschehen in Europa bzw. am Weltwirtschafts- und Devisenmarkt (Frankenstärke) abhängig. Die Gewinnprognosen können sich relativ rasch ändern. Die Veranlagung erfolgt üblicherweise mehrere Jahre später. Wenn Steuererklärungen so abgegeben werden, dass es zeitlich nicht mehr möglich ist, pro Jahr eine provisorische Schlussabrechnung zu erstellen und dadurch die Basis für die Raten des laufenden Jahres zu aktualisieren, resultieren grosse Verschiebungen der Erträge. Zu hohe Ratenrechnungen werden aufgrund der Wesentlichkeit mit einer Rückstellung korrigiert. Zu tiefe Ratenrechnungen dürfen jedoch beim Steuerertrag nicht berücksichtigt werden. Der Ertrag schwankt deshalb sehr stark. Beim Steuerjahr 2013 basieren noch 12 Unternehmungen auf einer Vorjahrestaxation. Für das Jahr 2014 sind 82,7 % definitiv veranlagt. Im Steuerjahr 2015 sind für 47,0 % definitive oder provisorische Veranlagungen verfügbar. Aber die massgebenden Firmen fehlen noch. Die entsprechenden Steuererklärungen werden erst noch eingereicht. Eine für Steffisburg massgebende Unternehmung konnte die Gewinnprognosen 2015 übertreffen. Sie hat auch die Prognose für die Jahre 2016 und 2017 gegenüber dem Vorjahr erhöht. Eine andere wichtige Unternehmung erlitt 2014 einen Verlust, welcher im 2015 verrechnet wurde. Für 2016 und 2017 werden wieder Gewinne erwartet. Die Gewinnsteuern wurden entsprechend den Einschätzungen der Unternehmung optimistisch mit CHF 2,3 Millionen budgetiert.

Die Liegenschaftssteuer beträgt 1,2 ‰ der amtlichen Werte und ist im Budget 2017 mit CHF 2'920'000 enthalten. Sie steigt gegenüber dem Budget 2016 mit voraussichtlich CHF 2'880'000 infolge der Bautätigkeit und somit wegen der Zunahme der amtlichen Werte.

Fiskalertrag in Mio. CHF



41 Regalien und Konzessionen

Es werden Konzessionserträge von total CHF 443'000 erwartet. Die Abgeltung der NetZulag AG und die Sondernutzungskonzession der Energie Thun betragen CHF 427'000.

42 Entgelte

Die Feuerwehr-Ersatzabgaben sind mit CHF 725'000 budgetiert. Die Gebühren für Amtshandlungen sollen CHF 435'000 betragen. Im Betrag von CHF 4,5 Millionen für Benützungsgebühren und Dienstleistungen sind Abwasser- und Abfallgebühren (CHF 3,6 Millionen), Eintrittsgebühren Schwimmbad, Markt-, Parkplatz-, Bestattungsgebühren, der Erlös aus dem Verkauf der Tageskarten sowie weitere Dienstleistungsgebühren von Dritten enthalten. Aus Verkäufen sollen CHF 273'000 eingehen. Die Erträge aus Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind mit CHF 2,4 Millionen eingestellt. Dabei handelt es sich vorwiegend um direkt bevorschusste Leistungen der Sozialhilfe, welche dem Lastenausgleich angerechnet werden.

44 Finanzertrag

Der Finanzertrag ist mit CHF 2'241'000 budgetiert. Die Sachgruppe umfasst Zinserträge aus Steuerforderungen, Zinse der zweiseitigen Spezialfinanzierungen, Dividenden, Darlehenszinse sowie sämtliche Pacht- und Mietzinse inkl. Nebenkosten. Der Anteil am Finanzertrag aus Liegenschaften des Finanz- und Verwaltungsvermögens beträgt mit CHF 1,3 Millionen knapp 60 %.

45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

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

46 Transferertrag

Vom gesamten Transferertrag von CHF 12,9 Millionen entfallen 69,8 % oder CHF 9,0 Millionen auf Entschädigungen und Beiträge vom Kanton (zum Beispiel Abrechnung Lastenausgleich Sozialhilfe, Besoldungspauschalen Sozialarbeitende, Jugendarbeit, Beiträge für Krippen und die Tagesschule). Es werden Beiträge von Gemeinden von CHF 1,3 Millionen erwartet. In diesem Betrag sind interne Verrechnungen von zweiseitigen Spezialfinanzierungen von CHF 492'000 enthalten. Aus dem Finanzausgleich werden CHF 1,4 Millionen erwartet.

48 Ausserordentlicher Ertrag

Entnahmen aus Vorfinanzierungen des Eigenkapitals gelten als ausserordentlich. Zur Deckung der Grabunterhaltskosten sowie des baulichen Unterhaltes Höchhus werden CHF 84'000 entnommen. Die bei der Ausgliederung der Energie –und Wasserversorgung geäußerte Spezialfinanzierung ist gemäss den Bestimmungen des HRM2 innerhalb der nächsten 16 Jahre erfolgswirksam aufzulösen. Im Budget ist ein buchmässiger Ertrag von CHF 1,5 Millionen enthalten.

49 Interne Verrechnungen

Interne Verrechnungen zwischen dem Allgemeinen Haushalt und einseitigen Spezialfinanzierungen werden vorgenommen, wenn es das Reglement vorsieht. Wo eine Rechnungsstellung an angeschlossene Gemeinden wie die AHV-Zweigstelle oder der Sozialdienst Zulag erfolgt, werden interne Verrechnungen

gen für die Ermittlung der tatsächlichen Kosten vorgenommen. Soll in einem Bereich wie die Liegenschaften des Finanzvermögens die Wirtschaftlichkeit der Aufgabenerfüllung oder die Gegenüberstellung von Aufwand und entsprechendem Ertrag dargestellt werden, erfolgt ebenfalls eine interne Verrechnung von Personal-, Sach- oder Zinsaufwand.

2.2.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen

Allgemeine Verwaltung	Nettoaufwand	CHF	5'395'400
-----------------------	--------------	-----	-----------

Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung steigt gegenüber dem Budget 2016 um CHF 35'000 oder 0,7 %. Der direkte Personalaufwand für das Verwaltungs- und Betriebspersonal (Funktion 022) von total CHF 4'987'000 sinkt gegenüber dem Budget 2016 um CHF 94'000 oder 1,9 %. Es werden jedoch interne Personalkosten im Umfang von CHF 90'000 aus anderen Funktionen verrechnet.

Der Sachaufwand von Legislative, Exekutive, Verwaltung und Verwaltungliegenschaften beträgt total CHF 1,1 Millionen und fällt damit CHF 8'000 tiefer aus als im Budget 2016. Im Budget 2017 sind Abschreibungen von Liegenschaften des Verwaltungsvermögens von CHF 128'000 enthalten.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Nettoaufwand	CHF	1'032'500
--	--------------	-----	-----------

Die Funktion öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung umfasst die Bereiche Polizei, Verkehrssicherheit, allgemeines Rechtswesen, Marktwesen, Kinder- und Erwachsenenschutz, Feuerwehr, militärische und zivile Verteidigung.

Die Gemeindepolizeiaufgaben werden durch die Kantonspolizei wahrgenommen. Die Entschädigung für diese Aufgabenübertragung beläuft sich gestützt auf den Leistungsvertrag auf CHF 380'000. Der Aufwand für die Bewachung und die Patrouillen durch die Securitas beträgt CHF 55'000. Der Nettoaufwand für Verkehrssicherheit (ohne Personalaufwand) ist mit CHF 94'000 budgetiert. Die Mehrkosten von gut 50,0 % gegenüber dem Budget 2016 begründen sich hauptsächlich mit Signalisations- und Markierungsmassnahmen als Folge des Bypass Thun Nord.

Unter Allgemeinem Rechtswesen werden hauptsächlich Gebührenaufwände und –erträge der Baupolizei, Einwohner- und Fremdenkontrolle sowie die Kosten für die Nachführung des Vermessungswerks erfasst. Das Marktwesen wird in einer separaten Funktion geführt. Gegenüber dem Budget 2016 werden kaum Abweichungen erwartet.

In der Funktion Kinder- und Erwachsenenschutz sind der anteilmässige Aufwand des Sozialdienstes Zulg sowie der Beitrag des Kantons an die Besoldungskosten enthalten.

Der Bereich Feuerwehr verfügt per Ende 2015 über ein zweckgebundenes Guthaben aus früheren Rechnungsüberschüssen von CHF 1,4 Millionen. Von den angeschlossenen Gemeinden werden Beiträge von CHF 123'000 erwartet. Zum Ausgleich der Jahresrechnung ist eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Feuerwehr von voraussichtlich CHF 209'000 erforderlich.

Erstmals sind in der Funktion Militärische Verteidigung Abschreibungen von Investitionsbeiträgen für die Sanierung der Trefferanzeige und Ausrüstung mit Kugelfängen der Schiessanlage Schnittweier enthalten.

Mit HRM2 werden Aufwand und Ertrag der gemeindeeigenen Zivilschutzanlagen separat ausgewiesen. Entnahmen aus dem noch gemeindeeigenen Fonds Schutzraumsersatzabgaben gelten als alleiniger Ertrag der Gemeinde Steffisburg. Die verbleibenden Kosten der regionalen Zivilschutzorganisation

Steffisburg – Zulg werden im Verhältnis der Einwohnerzahlen auf die Gemeinden des linken und rechten Zulgtals sowie Heimberg und Steffisburg verteilt. Die Kostenbeiträge der anderen Gemeinden betragen voraussichtlich CHF 350'000.

Bildung	Nettoaufwand	CHF	11'458'900
---------	--------------	-----	------------

Mit HRM2 wurden gerade im Bereich Bildung einige Funktionen neu geschaffen um klare Aussagen über die Verwendung der Gelder zu machen. In den Funktionen Kindergarten, Primarstufe, Sekundarstufe I und Musikschulen (2110 – 2140) werden die Kosten für den ordentlichen Unterricht je Stufe gezeigt. Neu sind die Funktionen Tagesbetreuung, Schulverwaltung, Schulleitung, Schulbibliothek, Schulveranstaltungen, Freiwilliger Schulsport, Schülertransporte (für obligatorischen Unterricht) und Elternmitarbeit. Der Schulsozialdienst ist neu im Bereich Bildung statt wie bisher im Bereich der sozialen Wohlfahrt geführt.

Der gesamte Sachaufwand für Unterricht, Schulleitung und Schulverwaltung ist mit CHF 783'000 leicht tiefer budgetiert als im Vorjahr (- CHF 8'000). Im vorliegenden Budget sind Beiträge an die Gehaltskosten von CHF 4'845'000 enthalten. Dies sind CHF 140'000 mehr als im Budget 2016. In diesem Betrag ist die vom Kanton angekündigte Nachzahlung wegen des Wechsels vom Beitrags- ins Leistungsprimat berücksichtigt. Für Schulveranstaltungen und den freiwilligen Schulsport werden Nettokosten von CHF 157'000 erwartet. Die Beiträge an die Musikschulen sind mit CHF 187'000 leicht höher budgetiert als im Vorjahr. Die Nettokosten der Tagesschule werden voraussichtlich CHF 57'000, jene des Schulsozialdienstes (bisher Funktion 5, Soziale Sicherheit) CHF 207'000 betragen. Für die Abschreibungen der Hard- und Software an den Schulen sind CHF 100'000 enthalten.

Der Nettoaufwand für die Schulliegenschaften beträgt voraussichtlich CHF 4,4 Millionen. Er ist damit CHF 87'000 oder 2,0 % höher als im Budget 2016 erwartet. Es handelt sich hier um die Kosten für die Infrastrukturen des Schulbetriebs aber auch für die Nutzung der Anlagen durch Vereine. Für die Bewartung der Anlagen entsteht ein Personalaufwand von CHF 1'412'000. Der Sachaufwand für den Betrieb und Unterhalt beträgt CHF 1'768'000 und ist damit gegenüber dem Budget 2016 CHF 7'000 höher. Unter Berücksichtigung der für 2017 an den Schulliegenschaften geplanten Investitionen werden Abschreibungen von CHF 1,4 Millionen erwartet.

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Nettoaufwand	CHF	840'700
------------------------------------	--------------	-----	---------

Die Gemeindebibliothek verursacht direkte Ausgaben von netto CHF 94'000. Wegen dringenden Unterhaltsarbeiten und abhängig von der Witterung beträgt das erwartete Defizit des Schwimmbads CHF 262'000 (Rechnung 2015 CHF 206'000, Budget 2016 CHF 277'000). Die linearen Abschreibungen zu Lasten des Schwimmbads betragen unverändert CHF 48'000. Die Zahlung an den Gemeindeverband Kulturförderung Region Thun ist mit CHF 89'000 enthalten. Das Total sämtlicher Beiträge und Sponsorings im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche (inkl. Ferienheim Lindenweidli, Schützen Steffisburg-Heimberg und Thuner Ferienpass) beträgt CHF 98'000.

Die Spezialfinanzierung Höchhus wird voraussichtlich einen Ertragsüberschuss von CHF 59'000 erreichen. Dieser wird dem bestehenden Vorfinanzierungskonto gutgeschrieben (Saldo per 31. Dezember 2015 CHF 64'000).

Gesundheit	Nettoaufwand	CHF	55'300
------------	--------------	-----	--------

Erstmals ist zu Gunsten des Vereins Lungen- und Langzeitkranke nur noch ein Mitgliederbeitrag von CHF 100 statt wie bisher ein Beitrag von CHF 8'000 enthalten. Für die obligatorische schulärztliche Pflege und die Schulzahnpflege werden Ausgaben von CHF 54'000 erwartet.

Soziale Sicherheit	Nettoaufwand	CHF	12'699'400
--------------------	--------------	-----	------------

Die AHV-Zweigstelle verursacht einen Nettoaufwand von CHF 305'000. Die Gemeinde Schwendibach hat ihre Aufgaben in diesem Bereich an Steffisburg übertragen und beteiligt sich an den Kosten mit CHF 9'000.

Für den Jugendschutz (Funktion 544) sind im Jahr 2017 Ausgaben von CHF 479'000 vorgesehen. In diesem Betrag sind die Kosten für die Offene Kinder- und Jugendarbeit und den Jugendschutz allgemein (Elternbriefe Pro Juventute) enthalten. Die Kosten für den Schulsozialdienst (netto CHF 207'000) werden seit 2016 in der Funktion Bildung dargestellt. Unter dem Titel "Leistungen an Familien" (Funktion 545) sind Auslagen für Integration und Familienfragen wie Neuzuzügeranlass, Muki Deutsch, der Beitrag an den Tageselternverein sowie die Kinderkrippen und Kinderhorte enthalten. Die Gemeinde finanziert total 37 Krippenplätze mit einer Summe von CHF 564'000. Neu ist zusätzlich ein Betrag von CHF 32'000 für ein Ferienbetreuungsangebot eingestellt. Es fliessen CHF 473'000 in die Lastenverteilung Sozialhilfe. Die Gemeinde trägt nebst dem Angebot für die Betreuung während den Ferien inkl. der vier Krippenplätze bei der Stadt Thun voraussichtliche Selbstbehalte im Umfang von CHF 139'000.

Die Abteilung Soziales führt als Sitzgemeinde für das Ostamt den Sozialdienst Zulg. Die nicht lastenausgleichsberechtigten Kosten werden auf die beteiligten Gemeinden verteilt. Ihr Beitrag beträgt voraussichtlich CHF 70'000.

Steffisburg unterstützt seit vielen Jahren Entwicklungsprojekte im Ausland mit jährlich CHF 25'000. Der Betrag soll nun auf CHF 30'000 erhöht werden. Die zu unterstützenden Projekte werden periodisch durch die Finanzkommission und den Gemeinderat überprüft und neu festgelegt.

Verkehr und Nachrichtenübermittlung	Nettoaufwand	CHF	4'294'300
-------------------------------------	--------------	-----	-----------

Die Gemeindestrassen verursachen einen Nettoaufwand von CHF 2,5 Millionen. Dies sind 3,3 % oder CHF 85'000 weniger als für 2016 budgetiert, jedoch CHF 305'000 mehr als im Jahr 2015. Im Totalbetrag sind Abschreibungen von CHF 370'000 enthalten, welche mit HRM2 neu direkt der entsprechenden Funktion belastet werden. Für den Unterhalt von Strassen und Verkehrswegen sind CHF 430'000, für den Bau, Unterhalt und die Erneuerung von Strassenbeleuchtungen CHF 210'000 vorgesehen. Der Nettoertrag der Parkplätze (inkl. Einstellhalle, bisher Funktion 090) beträgt CHF 85'000, der Aufwand für den Unterhalt und die Abschreibungen des Werkhofgebäudes CHF 34'000.

Im Kanton Bern werden die Gesamtkosten des öffentlichen Verkehrs aufgrund der Einwohner und des örtlichen Angebotes auf die Gemeinden verteilt. Die Zahlungen für den Lastenverteiler ÖV betragen voraussichtlich CHF 1,7 Millionen. Sie steigen gegenüber der Rechnung 2015 um CHF 258'000, was vor allem auf die Taktverdichtung auf der Linie 3 alte Bernstrasse zurückzuführen ist.

Umweltschutz und Raumordnung	Nettoaufwand	CHF	863'500
------------------------------	--------------	-----	---------

Für den Unterhalt von Gewässern und Gewässerverbauungen wurde ein Nettoaufwand von CHF 155'000 (inkl. Abschreibungen CHF 10'000) eingestellt. Die Kosten für die Pegelmessungen der Zulg sowie der Beitrag an die Einsatzkostenversicherung werden neu unter der Funktion "Naturgefahren" aufgeführt. Der Bereich Friedhof und Bestattung verursacht betriebliche Nettokosten von CHF 389'000. In den Nettokosten sind Abschreibungen von CHF 41'000 enthalten. Im Bereich der Raumplanung wird nebst den Kosten für den Studienauftrag Ziegeleikreisel an diversen Projekten weitergearbeitet. Die Abschreibungen der Planungskosten "Sportzentrum" sind mit CHF 25'000 enthalten.

Der Preis zur Entsorgung eines Kubikmeters Abwasser wurde 2005 aufgrund der vorhandenen Reserven um 25,0 % auf CHF 1.80/m³ gesenkt. Die Abwasserrechnung wurde deshalb bisher bewusst defizitär betrieben. Ab 2013 hat die ARA Thunersee den Satz für die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt aufgrund von neuen Erkenntnissen von 100 % auf 80 % reduziert. Seit 2014 beträgt der Einlagesatz für die Gemeindeanlagen 60,0 %. Wegen

der tieferen Einlagesätze und teilweise geringer Investitionstätigkeit sind in den letzten Jahren statt der gewünschten Defizite oft grosse Gewinne entstanden. Mit der Einführung von HRM2 werden die Anschlussgebühren neu in der Erfolgsrechnung verbucht. Dieser Betrag, welcher in die Vorfinanzierung Werterhalt einzulegen ist, kann an die gesamte Einlagesumme angerechnet werden. Der "Gewinn" im Bereich Abwasser wird also noch grösser. Um die Reserven tatsächlich abbauen zu können, ist im Budget 2017 nochmals eine Reduktion der Abwassergebühren enthalten. Die Abwasserrechnung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 69'300 aus. Dieser wird der Spezialfinanzierung Abwasser, welche per 31. Dezember 2015 einen Bestand von CHF 4,2 Millionen ausweist, entnommen.

Bei der Abfallentsorgung wurden in den letzten Jahren bewusst tiefe Grundgebühren verrechnet, um das "Eigenkapital" abzubauen. Gleichzeitig mit der Anpassung des Einnahmeverteilers der Sackgebühr, welche für Steffisburg zu Mindereinnahmen führte, wurde per 1. April 2015 die Grundgebühr von CHF 14 auf CHF 18 pro Einheit angehoben. Dank dieser Gebührenerhöhung schliesst die Abfallrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 6'900 ab. Dieser wird der Spezialfinanzierung Abfall, welche per 31. Dezember 2015 noch ein Minus von CHF 14'000 auswies, gutgeschrieben.

Volkswirtschaft	Nettoaufwand	CHF	20'700
-----------------	--------------	-----	--------

Der Nettoaufwand setzt sich aus den Kosten für die Verwaltung, Vollzug und Kontrolle (Erhebungsstelle Landwirtschaft), Produktionsverbesserungen Pflanzen (Pflanzenschutz, Feuerbrand), Regionaler Tourismus (Beitrag Thunersee Tourismus) und Industrie, Gewerbe, Handel (Beitrag Volkswirtschaft Berner Oberland) zusammen.

Die Forstwirtschaft wird nach wie vor als Spezialfinanzierung eigenwirtschaftlich betrieben. Aus Holzverkäufen sollen Erträge von CHF 156'000 erzielt werden. Zur vollen Kostendeckung müssen CHF 52'000 aus den Reserven (Bestand per 31. Dezember 2015: CHF 388'000) entnommen werden.

Ab dem 1. Januar 2017 wird neu die Spezialfinanzierung Förderung Energieeffizienz geführt. Die Spezialfinanzierung wird durch eine Förderabgabe, welche die NetZulg AG von den Strombezüglerinnen und Strombezüglern erhebt, gespiesen. Die Mittel sollen der Unterstützung von Massnahmen zur effizienten Nutzung von Energie oder zur Produktion von Energie dienen. Im ersten Jahr wird mit einer Einlage in die Spezialfinanzierung von CHF 85'000 gerechnet.

Finanzen und Steuern	Nettoertrag	CHF	36'660'700
----------------------	-------------	-----	------------

Aus den Liegenschaften des Finanzvermögens wird ein Ertragsüberschuss von CHF 48'000 erwartet. Die kalkulatorischen Zinsen betragen CHF 363'000.

Die Abgeltung der NetZulg AG Steffisburg, welche sich im alleinigen Besitz der Gemeinde befindet, beträgt rund CHF 390'000, der Darlehenszins voraussichtlich CHF 95'000 und die Dividende CHF 510'000. Die Einnahmen der NetZulg AG betragen somit CHF 1,0 Millionen.

2.3 Investitionen

Im Budgetjahr sind Investitionen von netto CHF 8,8 Millionen geplant, was rund CHF 6,5 Millionen über den Nettoinvestitionen des Jahres 2015 liegt. Gegenüber dem Budget 2016 sind es CHF 2,5 Millionen mehr. Die Nettoinvestitionen verteilen sich wie folgt:

Allgemeiner Haushalt		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
022	Allgemeine Verwaltung	CHF	0	CHF	0	CHF	118'858
029	Verwaltungsliegenschaften	CHF	0	CHF	0	CHF	5'920
161	Militärische Verteidigung	CHF	170'000	CHF	0	CHF	0
217	Schulliegenschaften	CHF	660'000	CHF	240'000	CHF	10'144
219	Obligatorische Schule	CHF	470'000	CHF	0	CHF	110'307
341	Sport	CHF	1'300'000	CHF	2'250'000	CHF	44'101
342	Freizeit	CHF	100'000	CHF	100'000	CHF	167'880
490	Gesundheitswesen	CHF	0	CHF	300'000	CHF	0
615	Gemeindestrassen	CHF	2'842'000	CHF	939'000	CHF	1'166'314
741	Gewässerverbauungen	CHF	277'000	CHF	251'000	CHF	110'569
790	Raumordnung	CHF	450'000	CHF	5'000	CHF	-31'394
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt		CHF	6'269'000	CHF	4'085'000	CHF	1'702'699

Spezialfinanzierungen		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
150	Feuerwehr	CHF	120'000	CHF	200'000	CHF	307'411
720	Abwasserentsorgung	CHF	2'390'000	CHF	2'010'000	CHF	316'853
Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen		CHF	2'510'000	CHF	2'210'000	CHF	624'264

Gesamthaushalt		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Allgemeiner Haushalt	CHF	6'269'000	CHF	4'085'000	CHF	1'702'699
	Spezialfinanzierungen	CHF	2'510'000	CHF	2'210'000	CHF	624'264
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt		CHF	8'779'000	CHF	6'295'000	CHF	2'326'963

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

3 Ergebnisse

3.1 Allgemeine Übersicht

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
Ergebnis ER Gesamthaushalt	(SG 90)	CHF	-323'300	CHF	-9'344'500	CHF	2'514'103
Ergebnis ER Allg. Haushalt	(SG 900)	CHF	0.00	CHF	-9'113'400	CHF	2'476'457
Ergebnis SF gesetzlich	(SG 901)	CHF	-69'300	CHF	12'600	CHF	168'420
Ergebnis SF Reglement	(SG 901)	CHF	-254'000	CHF	-243'700	CHF	-130'774
Steuerertrag natürliche Personen	(SG 400)	CHF	31'298'000	CHF	30'668'500	CHF	30'180'479
Steuerertrag juristische Personen	(SG 401)	CHF	2'882'000	CHF	2'148'000	CHF	2'932'230
Liegenschaftssteuern	(SG 4021)	CHF	2'920'000	CHF	2'880'000	CHF	2'868'070
Nettoinvestitionen	(SG 5./6)	CHF	8'779'000	CHF	6'295'000	CHF	2'326'963

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	60'730'100
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	60'492'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-237'900
Finanzaufwand	(SG 34)	CHF	-848'900
Finanzertrag	(SG 44)	CHF	2'241'200
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	1'392'300
Operatives Ergebnis		CHF	1'154'400
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	CHF	-3'053'300
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	CHF	1'575'600
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	-1'477'700
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF	-323'300

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben	(SG 690)	CHF	-9'929'000
Passivierte Investitionseinnahmen	(SG 590)	CHF	1'150'000
Gesamtergebnis Investitionsrechnung		CHF	-8'779'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:			
Ergebnis Gesamthaushalt	(SG 90)	CHF	-323'300
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	(SG 33)	+ CHF	2'519'800
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	(SG 35)	+ CHF	855'900
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	(SG 45)	- CHF	-142'300
Wertberichtigungen Darlehen VV	(SG 364)	+ CHF	0
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	(SG 365)	+ CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	(SG 366)	+ CHF	30'800
Einlagen in das Eigenkapital	(SG 389)	+ CHF	3'053'300
Aufwertungen Finanzvermögen	(SG 4490)	- CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	(SG 489)	- CHF	-1'575'600
Selbstfinanzierung		CHF	4'418'600
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)	(SG 5 ./ SG 6)	CHF	8'779'000
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		CHF	-4'360'400

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	54'828'200
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	54'890'800
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	62'600
Finanzaufwand	(SG 34)	CHF	-812'400
Finanzertrag	(SG 44)	CHF	2'227'500
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	1'415'100
Operatives Ergebnis		CHF	1'477'700
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	CHF	-3'053'300
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	CHF	1'575'600
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	-1'477'700
Ergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt		CHF	0

Der Allgemeine Haushalt schliesst nach Vornahme der systembedingten zusätzlichen Abschreibungen von CHF 2'852'400 ausgeglichen ab. Die Nettoinvestitionen von CHF 6'269'000 können zu 57,7 % aus eigenen Mitteln finanziert werden. Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt CHF 2'653'900.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (Gemeindereglement)

Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'173'300
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	993'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-180'100
Finanzaufwand	(SG 34)	CHF	-29'800
Finanzertrag	(SG 44)	CHF	1'000
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	-28'800
Operatives Ergebnis		CHF	-208'900
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	0
Ergebnis Erfolgsrechnung Feuerwehr		CHF	-208'900

Bei der Spezialfinanzierung Feuerwehr wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 208'900 gerechnet. Dieser wird den Reserven entnommen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (gesetzliche SF)

Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	2'498'500
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'419'400
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-79'100
Finanzaufwand	(SG 34)	CHF	0
Finanzertrag	(SG 44)	CHF	9'800
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	9'800
Operatives Ergebnis		CHF	-69'300
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	0
Ergebnis Erfolgsrechnung Abwasser		CHF	-69'300

Bei der Abwasserentsorgung wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 69'300 gerechnet. Dieser wird den zweckgebundenen Reserven entnommen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (Gemeindereglement)

Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	1'893'700
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	1'907'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	13'600
Finanzaufwand	(SG 34)	CHF	6'700
Finanzertrag	(SG 44)	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	- 6'700
Operatives Ergebnis		CHF	6'900
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	0
Ergebnis Erfolgsrechnung Abfall		CHF	6'900

Bei der Spezialfinanzierung Abfall wird dank der Gebührenerhöhung im Jahr 2015 ein Ertragsüberschuss von CHF 6'900 erwartet. Dieser wird in die zweckgebundenen Reserven eingelegt.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Forst (Gemeindereglement)

Betrieblicher Aufwand	(SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	336'400
Betrieblicher Ertrag	(SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	124'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-54'900
Finanzaufwand	(SG 34)	CHF	0
Finanzertrag	(SG 44)	CHF	2'900
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	2'900
Operatives Ergebnis		CHF	-52'000
Ausserordentlicher Aufwand	(SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	(SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	0
Ergebnis Erfolgsrechnung Forst		CHF	-52'000

Bei der Spezialfinanzierung Forst wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 52'000 gerechnet. Dieser wird den Reserven entnommen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2017 Ertrag	Aufwand	Budget 2016 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2015 Ertrag
	Erfolgsrechnung	67'298'000.00	67'298'000.00	75'607'400.00	75'607'400.00		
3	Aufwand	67'291'100.00		75'569'900.00			
30	Personalaufwand	13'000'300.00		13'142'000.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'471'500.00		10'049'700.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'519'800.00		2'499'300.00			
34	Finanzaufwand	848'900.00		794'500.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	855'900.00		1'203'100.00			
36	Transferaufwand	33'882'600.00		45'066'300.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'053'300.00		150'600.00			
39	Interne Verrechnungen	2'658'800.00		2'664'400.00			
4	Ertrag		66'967'800.00		66'225'400.00		
40	Fiskalertrag		38'646'100.00		37'314'500.00		
41	Regalien und Konzessionen		442'800.00		447'300.00		
42	Entgelte		8'374'100.00		8'904'000.00		
44	Finanzertrag		2'241'200.00		2'025'500.00		
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		142'300.00		71'700.00		
46	Transferertrag		12'886'900.00		13'214'700.00		
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'575'600.00		1'583'300.00		
49	Interne Verrechnungen		2'658'800.00		2'664'400.00		
9	Abschlusskonten	6'900.00	330'200.00	37'500.00	9'382'000.00		
90	Abschluss Erfolgsrechnung	6'900.00	330'200.00	37'500.00	9'382'000.00		

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Aufwand	Budget 2017 Ertrag	Aufwand	Budget 2016 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2015 Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	67'298'000.00	67'298'000.00	75'607'400.00	75'607'400.00		
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	7'147'900.00	1'752'500.00 5'395'400.00	7'130'200.00	1'770'000.00 5'360'200.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	4'283'000.00	3'250'500.00 1'032'500.00	4'128'300.00	3'022'800.00 1'105'500.00		
2	Bildung Nettoaufwand	12'202'200.00	743'300.00 11'458'900.00	11'638'700.00	824'900.00 10'813'800.00		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	1'287'000.00	446'300.00 840'700.00	1'341'500.00	447'300.00 894'200.00		
4	Gesundheit Nettoaufwand	55'300.00	55'300.00	64'400.00	64'400.00		
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	24'089'400.00	11'390'000.00 12'699'400.00	35'932'400.00	12'220'400.00 23'712'000.00		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	4'724'000.00	429'700.00 4'294'300.00	4'721'400.00	410'300.00 4'311'100.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	5'546'100.00	4'682'600.00 863'500.00	5'816'400.00	5'000'800.00 815'600.00		
8	Volkswirtschaft Nettoaufwand	591'100.00	570'400.00 20'700.00	382'100.00	359'600.00 22'500.00		
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	7'372'000.00 36'660'700.00	44'032'700.00	4'452'000.00 47'099'300.00	51'551'300.00		

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Ausgaben	Budget 2017 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2016 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2015 Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	11'079'000.00	11'079'000.00	8'275'000.00	8'275'000.00		
Nettoausgaben						
0 Allgemeine Verwaltung						
Nettoausgaben						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	290'000.00		200'000.00			
Nettoausgaben		290'000.00		200'000.00		
2 Bildung	1'130'000.00		240'000.00			
Nettoausgaben		1'130'000.00		240'000.00		
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'400'000.00		2'450'000.00	100'000.00		
Nettoausgaben		1'400'000.00		2'350'000.00		
4 Gesundheit			300'000.00			
Nettoausgaben				300'000.00		
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	3'742'000.00	900'000.00	1'539'000.00	600'000.00		
Nettoausgaben		2'842'000.00		939'000.00		
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'367'000.00	250'000.00	2'556'000.00	290'000.00		
Nettoausgaben		3'117'000.00		2'266'000.00		
9 Finanzen und Steuern	1'150'000.00	9'929'000.00	990'000.00	7'285'000.00		
Nettoeinnahmen	8'779'000.00		6'295'000.00			

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderungen des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Eigenkapital per		01.01.2016	Veränderungsnachweis		Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital per		31.12.2017
		CHF	Prognose 2016		Budget 2017				CHF
			Erhöhung (+), Reduktion (-)	CHF	Erhöhung (+) Reduktion (-)	CHF			
29	Eigenkapital	81'130'662		-8'809'706		1'975'900	29	Eigenkapital	74'296'855
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	29'885'207		-1'351'700		-1'815'400	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	26'718'107
29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	1'441'077		-200'500		-208'900	29000.01	SF Feuerwehr zweiseitig	1'031'677
29002.01	SF Abwasser	4'198'091		394'900		-69'300	29002.01	SF Abwasser	4'523'691
29003.01	SF Abfall	-14'003		7'800		6'900	29003.01	SF Abfall	697
29005.01	SF Forst	387'643		-61'800		-52'000	29005.01	SF Forst	273'843
29004.01	SF Übertragung VV EWW	23'872'399		-1'492'100		-1'492'100	29004.01	SF Übertragung VV EWW	20'888'199
293	Vorfinanzierungen	10'834'252		943'994		938'900	293	Vorfinanzierungen	12'717'145
29300.01	SF Mehrwertabgaben	1'656'769		56'994		0	29300.01	SF Mehrwertabgaben	1'713'763
29300.02	SF Buchgewinne Grundstücke FV	1'199'382		1'200		1'200	29300.02	SF Buchgewinne Grundstücke FV	1'201'782
29300.03	SF Grabunterhalt	892'921		-17'500		-17'500	29300.03	SF Grabunterhalt	857'921
29300.04	SF Höchhus	63'821		75'700		48'700	29300.04	SF Höchhus	188'221
29300.05	SF Förderung Energieeffizienz	0		0		85'000	29300.05	SF Förderung Energieeffizienz	85'000
29302.01	SF Abwasser Werterhalt	7'021'358		827'600		821'500	29302.01	SF Abwasser Werterhalt	8'670'458
294	Reserven	0		0		2'852'400	294	Reserven	2'852'400
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	0		0		2'852'400	29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	2'852'400
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15'441'983		0		0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15'441'983
29600.01	Neubewertungsreserve FV	15'441'983		0		0	29600.01	Neubewertungsreserve FV	15'441'983
29601.01	Schwankungsreserve	0		0		0	29601.01	Schwankungsreserve	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	24'969'221		-8'402'000		0	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	16'567'221
			Jahresergebnis Prognose Überschuss (+) Defizit (-)		Jahresergebnis Budget Überschuss (+) Defizit (-)				

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Veränderungen zeigen die Ergebnisse der jeweiligen Spezialfinanzierungen und den Saldo per 31. Dezember 2017 sowie die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Ausgliederung der EWW an die NetZulG AG. Letztere muss linear über eine Zeitspanne von 16 Jahren vollständig aufgelöst werden.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

SF Mehrwertabgaben

In der Regel kann bei der Budgetierung die Fälligkeit von Mehrwertabgaben nicht genau bestimmt werden. Die Einlagen im Jahr 2016 entsprechen bereits eingegangener Abgaben.

SF Buchgewinne Grundstücke FV

Die Einlage entspricht dem kalkulatorischen internen Zinsertrag.

SF Grabunterhalt

Private können die Betreuung von Gräbern gegen Bezahlung an die Gemeinde übertragen. Die Einlagen entsprechen den neu abgeschlossenen Grabunterhaltsvereinbarungen, die Entnahmen dem gesamten Aufwand für die Bepflanzung und den Unterhalt der einzelnen Gräber. Die Veränderung entspricht der Verrechnung von Einlagen und Entnahmen.

SF Höchhus

Die Einlage entspricht dem Ergebnis der Spezialfinanzierung. Der jeweilige Unterhalt wird vorgängig der Spezialfinanzierung entnommen.

SF Abwasser Werterhalt

Gemäss voraussichtlicher Berechnung beläuft sich die vorgeschriebene Einlage in den Wiederbeschaffungswert auf CHF 855'900. Neu kann die Einlage der Anschlussgebühren (CHF 400'000) an den Totalbetrag angerechnet werden. Für planmässige Abschreibungen können CHF 34'400 entnommen werden.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Im Jahr 2017 sind erstmals voraussichtlich zusätzliche Abschreibungen von CHF 2'852'400 gemäss Art. 84 GV vorzunehmen und in die finanzpolitische Reserve im Eigenkapital einzulegen.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen wurde per 1. Januar 2016 neu bewertet und der Betrag von CHF 15'441'983 in die Neubewertungsreserve eingelegt. Weitere Einlagen können nicht mehr getätigt werden. Hingegen muss bei einer Veräusserung von Finanzvermögen oder bei Wertkorrekturen der entsprechende Teil der Aufwertung entnommen werden. Es ist kein entsprechender Handel geplant. Die Veränderungen der Aktien können nicht budgetiert werden.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Die Veränderung entspricht dem Ergebnis des Allgemeinen Haushalts.

7 Finanzkennzahlen (Gesamthaushalt)

7.1 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, einer über 100 % zu einer Entschuldung.

Selbstfinanzierungsgrad: 50,3 %

Die geplanten, hohen Nettoinvestitionen führen dazu, dass der Selbstfinanzierungsgrad gemäss Budgetprognosen ungenügend sein wird und zu neuen Schulden führt.

7.2 Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist.

Zinsbelastungsanteil: 0,5 %

Ein Zinsbelastungsanteil von 0,5 % gilt als tiefe Belastung.

7.3 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Kapitaldienst (als Folge der Investitionstätigkeit) belastet ist.

Kapitaldienstanteil: 4,6 %

Der Kapitaldienstanteil weist mit 4,6 % auf eine mittlere Belastung durch Zinsen und Abschreibungen hin. Der Wechsel auf lineare Abschreibungen und der Umstand, dass das bestehende Verwaltungsvermögen innerhalb von 10 Jahren abgeschrieben wird, führen dazu, dass der Kapitaldienst in den nächsten 10 Jahren kontinuierlich steigen wird. Eine Stabilisierung der Kennzahl kann nur durch einen höheren laufenden Ertrag erreicht werden.

8 Genehmigung

8.1 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat von Steffisburg hat das vorliegende Budget an seiner Sitzung vom 17. Oktober 2016 genehmigt. Er beantragt dem Grossen Gemeinderat:

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern
– auf den Gegenständen der Staatssteuer das 1,62-fache der gesetzlichen Einheitsansätze
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
– eine Liegenschaftsteuer von 1,2 ‰ der amtlichen Werte
- c) Genehmigung Budget 2017 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag		Aufwand-/ Ertragsüberschuss	
- Gesamthaushalt	CHF	67'291'100.00	CHF	66'967'800.00	CHF	- 323'300.00
- Allgemeiner Haushalt	CHF	61'352'700.00	CHF	61'352'700.00	CHF	0.00
- Spezialfinanzierung Feuerwehr	CHF	1'203'100.00	CHF	994'200.00	CHF	- 208'900.00
- Spezialfinanzierung Abwasser	CHF	2'498'500.00	CHF	2'429'200.00	CHF	- 69'300.00
- Spezialfinanzierung Abfall	CHF	1'900'400.00	CHF	1'907'300.00	CHF	6'900.00
- Spezialfinanzierung Forst	CHF	336'400.00	CHF	284'400.00	CHF	- 52'000.00

8.2 Beschluss des Grossen Gemeinderates

Der Grosse Gemeinderat von Steffisburg hat das Budget 2017 am 2. Dezember 2016 gemäss Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Steffisburg, 2. Dezember 2016

GROSSER GEMEINDERAT STEFFISBURG
Präsident Gemeindeschreiber

Daniel Schmutz Rolf Zeller

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Aufwand	Budget 2017 Ertrag	Aufwand	Budget 2016 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2015 Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	67'298'000.00	67'298'000.00	75'607'400.00	75'607'400.00		
0	Allgemeine Verwaltung	7'147'900.00	1'752'500.00	7'130'200.00	1'770'000.00		
	Nettoaufwand		5'395'400.00		5'360'200.00		
01	Legislative und Exekutive	698'700.00		686'800.00			
	Nettoaufwand		698'700.00		686'800.00		
011	Legislative	169'600.00		168'100.00			
	Nettoaufwand		169'600.00		168'100.00		
0110	Legislative	169'600.00		168'100.00			
0110.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	43'800.00		46'500.00			
0110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'700.00		1'800.00			
0110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
0110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		400.00			
0110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	200.00		200.00			
0110.3100	Büromaterial	11'000.00		11'000.00			
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	49'000.00		48'000.00			
0110.3105	Lebensmittel	1'500.00		1'200.00			
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	22'300.00		19'300.00			
0110.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	23'000.00		23'000.00			
0110.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'200.00		1'200.00			
0110.3199	Übriger Betriebsaufwand	15'400.00		15'400.00			
012	Exekutive	529'100.00		518'700.00			
	Nettoaufwand		529'100.00		518'700.00		
0120	Exekutive	529'100.00		518'700.00			
0120.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	384'100.00		385'900.00			
0120.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'400.00		2'400.00			
0120.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	23'800.00		13'700.00			
0120.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'900.00		26'900.00			
0120.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		900.00			
0120.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'300.00		3'100.00			
0120.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'900.00		1'100.00			
0120.3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120.3170	Reisekosten und Spesen	8'700.00		8'700.00			
0120.3199	Übriger Betriebsaufwand	74'300.00		75'500.00			
02	Allgemeine Dienste	6'449'200.00	1'752'500.00	6'443'400.00	1'770'000.00		
	Nettoaufwand		4'696'700.00		4'673'400.00		
022	Allgemeine Dienste	5'814'000.00	1'291'400.00	5'864'700.00	1'339'800.00		
	Nettoaufwand		4'522'600.00		4'524'900.00		
0220	Allgemeine Dienste	5'814'000.00	1'291'400.00	5'864'700.00	1'339'800.00		
0220.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'869'200.00		3'897'700.00			
0220.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	19'900.00		22'500.00			
0220.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	243'500.00		247'000.00			
0220.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	616'800.00		625'800.00			
0220.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	27'000.00		29'700.00			
0220.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	54'600.00		57'100.00			
0220.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	19'200.00		19'500.00			
0220.3064	Überbrückungsrenten	40'000.00		81'200.00			
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	32'600.00		37'600.00			
0220.3091	Personalwerbung	2'000.00		1'500.00			
0220.3099	Übriger Personalaufwand	61'700.00		61'200.00			
0220.3100	Büromaterial	28'600.00		30'300.00			
0220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		11'500.00			
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	21'900.00		21'400.00			
0220.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	8'000.00		7'600.00			
0220.3110	Büromöbel und Geräte	3'000.00		7'000.00			
0220.3113	Hardware	7'600.00		1'000.00			
0220.3118	Immateriellen Anlagen	64'200.00		90'500.00			
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	199'700.00		213'000.00			
0220.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	26'800.00		30'800.00			
0220.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	5'000.00		7'300.00			
0220.3134	Sachversicherungsprämien	23'900.00		23'600.00			
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	3'700.00		3'300.00			
0220.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	2'000.00		600.00			
0220.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'800.00		7'700.00			
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	137'500.00		135'600.00			
0220.3170	Reisekosten und Spesen	14'000.00		11'300.00			
0220.3192	Abgeltung von Rechten	700.00					
0220.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00			
0220.3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5'000.00		5'400.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	170'000.00		173'000.00			
0220.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	89'600.00					
0220.4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		3'500.00		
0220.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		47'300.00		39'800.00		
0220.4250	Verkäufe		300.00		500.00		
0220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'500.00		4'000.00		
0220.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		83'700.00		84'100.00		
0220.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		357'400.00		378'000.00		
0220.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		640'100.00		673'800.00		
0220.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		156'100.00		156'100.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	635'200.00	461'100.00	578'700.00	430'200.00		
	Nettoaufwand		174'100.00		148'500.00		
0290	Verwaltungsliegenschaften	635'200.00	461'100.00	578'700.00	430'200.00		
0290.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	161'700.00		156'000.00			
0290.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'400.00		2'400.00			
0290.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	10'200.00		9'900.00			
0290.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'500.00		9'500.00			
0290.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'200.00		5'400.00			
0290.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'300.00		2'300.00			
0290.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	800.00		800.00			
0290.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		700.00			
0290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'400.00		21'600.00			
0290.3105	Lebensmittel	28'000.00		28'000.00			
0290.3110	Büromöbel und Geräte	3'300.00		24'200.00			
0290.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'300.00		2'500.00			
0290.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'500.00		300.00			
0290.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'300.00		1'500.00			
0290.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	87'700.00		80'600.00			
0290.3130	Dienstleistungen Dritter	3'700.00		3'200.00			
0290.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	2'200.00		200.00			
0290.3134	Sachversicherungsprämien	10'100.00		10'000.00			
0290.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	113'000.00		102'400.00			
0290.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'500.00		1'500.00			
0290.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	7'400.00		5'000.00			
0290.3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
0290.3199	Übriger Betriebsaufwand	500.00		300.00			
0290.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	128'000.00		110'200.00			
0290.4250	Verkäufe		35'000.00		33'000.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		33'600.00		33'200.00		
0290.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		160'200.00		156'400.00		
0290.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		40'300.00		34'200.00		
0290.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		4'200.00		500.00		
0290.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten, Benützungsk.		187'800.00		172'900.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	4'283'000.00	3'250'500.00	4'128'300.00	3'022'800.00		
	Nettoaufwand		1'032'500.00		1'105'500.00		
11	Öffentliche Sicherheit	543'800.00	13'300.00	506'200.00	13'800.00		
	Nettoaufwand		530'500.00		492'400.00		
111	Polizei	437'400.00	1'300.00	437'400.00	1'800.00		
	Nettoaufwand		436'100.00		435'600.00		
1110	Polizei	437'400.00	1'300.00	437'400.00	1'800.00		
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	57'400.00		57'400.00			
1110.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	380'000.00		380'000.00			
1110.4210	Gebühren für Amtshandlungen		500.00		1'500.00		
1110.4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		800.00		300.00		
112	Verkehrssicherheit	106'400.00	12'000.00	68'800.00	12'000.00		
	Nettoaufwand		94'400.00		56'800.00		
1120	Verkehrssicherheit	106'400.00	12'000.00	68'800.00	12'000.00		
1120.3100	Büromaterial	300.00					
1120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	66'900.00		1'500.00			
1120.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			20'000.00			
1120.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00		500.00			
1120.3130	Dienstleistungen Dritter	31'100.00		29'600.00			
1120.3132	Honor.ext.Berater, Gutachter, Fachexp.etc.	1'000.00		12'500.00			
1120.3134	Sachversicherungsprämien	200.00		100.00			
1120.3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'400.00		1'100.00			
1120.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	1'500.00					
1120.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'500.00		1'500.00			
1120.3920	Int.Verr.von Pacht, Mieten, Benützungsk.	2'000.00		2'000.00			
1120.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'000.00		7'000.00		
1120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000.00		5'000.00		
14	Allgemeines Rechtswesen	1'472'500.00	1'370'300.00	1'513'300.00	1'352'400.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		102'200.00		160'900.00		
140	Allgemeines Rechtswesen	1'472'500.00	1'370'300.00	1'513'300.00	1'352'400.00		
	Nettoaufwand		102'200.00		160'900.00		
1400	Allgemeines Rechtswesen	367'100.00	440'000.00	365'600.00	432'000.00		
1400.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'000.00		4'000.00			
1400.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	300.00		300.00			
1400.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00			
1400.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
1400.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
1400.3130	Dienstleistungen Dritter	139'100.00		138'100.00			
1400.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	79'200.00		81'200.00			
1400.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
1400.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'600.00		1'100.00			
1400.3601	Ertragsanteile an Kantone u. Konkordate	15'000.00		13'000.00			
1400.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	122'500.00		122'500.00			
1400.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	4'500.00		4'500.00			
1400.4120	Konzessionen		19'100.00		19'100.00		
1400.4210	Gebühren für Amtshandlungen		413'600.00		409'200.00		
1400.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'900.00		3'400.00		
1400.4270	Bussen		400.00		300.00		
1401	Marktwesen	30'000.00	24'200.00	29'500.00	24'400.00		
1401.3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00			
1401.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
1401.3102	Drucksachen, Publikationen	4'100.00		4'100.00			
1401.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'200.00		2'200.00			
1401.3130	Dienstleistungen Dritter	9'300.00		8'900.00			
1401.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	400.00		400.00			
1401.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'500.00		2'500.00			
1401.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	9'000.00		9'000.00			
1401.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	200.00		100.00			
1401.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		24'200.00		24'400.00		
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	1'075'400.00	906'100.00	1'118'200.00	896'000.00		
1402.3980	Interne Übertragungen	1'075'400.00		1'118'200.00			
1402.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		100.00				
1402.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		906'000.00		896'000.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
15	Feuerwehr	1'203'100.00	1'203'100.00	1'183'300.00	1'183'300.00		
150	Feuerwehr	1'203'100.00	1'203'100.00	1'183'300.00	1'183'300.00		
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	1'203'100.00	1'203'100.00	1'183'300.00	1'183'300.00		
1506.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	700.00		700.00			
1506.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	382'500.00		363'100.00			
1506.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen			600.00			
1506.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	14'200.00		14'800.00			
1506.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'000.00		25'900.00			
1506.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'400.00			
1506.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'200.00		3'400.00			
1506.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'100.00		1'100.00			
1506.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	16'300.00		45'600.00			
1506.3099	Übriger Personalaufwand	4'900.00		1'900.00			
1506.3100	Büromaterial	600.00		400.00			
1506.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	53'400.00		18'200.00			
1506.3102	Drucksachen, Publikationen	2'800.00		2'800.00			
1506.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'400.00		1'400.00			
1506.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	91'400.00		108'100.00			
1506.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	36'500.00		18'700.00			
1506.3113	Hardware			4'200.00			
1506.3118	Immateriellen Anlagen			7'300.00			
1506.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			8'000.00			
1506.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	11'100.00		11'100.00			
1506.3130	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		20'100.00			
1506.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'800.00		3'800.00			
1506.3134	Sachversicherungsprämien	16'800.00		16'500.00			
1506.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit			2'800.00			
1506.3137	Steuern und Abgaben	8'200.00		10'200.00			
1506.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	19'600.00		20'700.00			
1506.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	200.00		200.00			
1506.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	45'500.00		41'500.00			
1506.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00		300.00			
1506.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'800.00		1'800.00			
1506.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	14'800.00		14'600.00			
1506.3170	Reisekosten und Spesen	2'600.00		2'600.00			
1506.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	15'000.00		15'000.00			
1506.3190	Schadenersatzleistungen	1'000.00		1'000.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1506.3199	Übriger Betriebsaufwand	7'900.00		7'000.00			
1506.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	243'600.00		233'600.00			
1506.3409	Übrige Passivzinsen	29'800.00		29'700.00			
1506.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	106'900.00		103'300.00			
1506.3690	Übriger Transferaufwand	18'900.00		18'900.00			
1506.4200	Ersatzabgaben		725'000.00		720'000.00		
1506.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'800.00		5'800.00		
1506.4250	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		
1506.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'000.00		40'000.00		
1506.4270	Bussen		200.00		200.00		
1506.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		
1506.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		132'000.00		124'200.00		
1506.4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		89'200.00		84'300.00		
1506.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		208'900.00		206'800.00		
16	Verteidigung	1'063'600.00	663'800.00	925'500.00	473'300.00		
	Nettoaufwand		399'800.00		452'200.00		
161	Militärische Verteidigung	90'100.00	30'000.00	76'900.00	30'000.00		
	Nettoaufwand		60'100.00		46'900.00		
1610	Militärische Verteidigung	90'100.00	30'000.00	76'900.00	30'000.00		
1610.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	34'100.00		34'100.00			
1610.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'300.00		2'300.00			
1610.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'500.00		5'500.00			
1610.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00			
1610.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		600.00			
1610.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	200.00		200.00			
1610.3100	Büromaterial	100.00		100.00			
1610.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'400.00			
1610.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00					
1610.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	400.00		400.00			
1610.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
1610.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	300.00		300.00			
1610.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	100.00		100.00			
1610.3170	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00			
1610.3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	17'000.00					
1610.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	26'000.00		30'000.00			
1610.4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		30'000.00		30'000.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
162	Zivile Verteidigung	973'500.00	633'800.00	848'600.00	443'300.00		
	Nettoaufwand		339'700.00		405'300.00		
1620	Zivilschutz	91'600.00	153'900.00	91'500.00	102'800.00		
1620.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00			
1620.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	16'700.00		16'200.00			
1620.3134	Sachversicherungsprämien	1'500.00		2'700.00			
1620.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	53'000.00		52'200.00			
1620.3980	Interne Übertragungen	18'900.00		18'900.00			
1620.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'700.00		2'000.00		
1620.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'300.00		7'300.00		
1620.4472	Vergüt.für Benützung Liegenschaften VV		10'000.00				
1620.4501	Entnahmen aus Fonds des FK		107'900.00		63'500.00		
1620.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		26'000.00		30'000.00		
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	877'300.00	479'900.00	752'500.00	340'500.00		
1626.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
1626.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	223'000.00		225'200.00			
1626.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen			600.00			
1626.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	13'400.00		13'700.00			
1626.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	29'100.00		28'900.00			
1626.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'800.00			
1626.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100.00		3'200.00			
1626.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'100.00		1'100.00			
1626.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500.00		5'900.00			
1626.3099	Übriger Personalaufwand	600.00		400.00			
1626.3100	Büromaterial	800.00		800.00			
1626.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'500.00		11'500.00			
1626.3102	Drucksachen, Publikationen	1'900.00		1'900.00			
1626.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
1626.3105	Lebensmittel	32'000.00		37'600.00			
1626.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	29'000.00		59'100.00			
1626.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	53'900.00		68'800.00			
1626.3113	Hardware	29'800.00					
1626.3118	Immateriellen Anlagen			26'300.00			
1626.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	10'000.00		11'100.00			
1626.3130	Dienstleistungen Dritter	31'800.00		11'600.00			
1626.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	31'000.00		2'000.00			
1626.3134	Sachversicherungsprämien	6'200.00		6'200.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1626.3137	Steuern und Abgaben	4'000.00		3'100.00			
1626.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	136'000.00		14'300.00			
1626.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	12'000.00		12'000.00			
1626.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00		300.00			
1626.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'700.00		6'700.00			
1626.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	6'500.00		8'500.00			
1626.3170	Reisekosten und Spesen	7'500.00		7'500.00			
1626.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	5'200.00		5'200.00			
1626.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	44'600.00		47'900.00			
1626.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	71'500.00		70'500.00			
1626.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	46'900.00		43'800.00			
1626.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	14'100.00		13'500.00			
1626.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		
1626.4250	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		
1626.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'600.00		10'100.00		
1626.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		100'800.00				
1626.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		350'000.00		310'000.00		
1626.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		14'800.00		14'800.00		
1626.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		2'200.00		2'100.00		
1627	Regionaler Führungsstab	4'600.00		4'600.00			
1627.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'800.00		3'800.00			
1627.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	300.00		300.00			
1627.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
1627.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
1627.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
1627.3100	Büromaterial	200.00		200.00			
2	Bildung	12'202'200.00	743'300.00	11'638'700.00	824'900.00		
	Nettoaufwand		11'458'900.00		10'813'800.00		
21	Obligatorische Schule	11'902'400.00	740'300.00	11'333'500.00	819'900.00		
	Nettoaufwand		11'162'100.00		10'513'600.00		
211	Eingangsstufe	778'000.00	13'300.00	762'500.00	12'800.00		
	Nettoaufwand		764'700.00		749'700.00		
2110	Kindergarten	778'000.00	13'300.00	762'500.00	12'800.00		
2110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500.00		500.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	100.00		100.00			
2110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
2110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
2110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
2110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		1'400.00			
2110.3099	Übriger Personalaufwand	400.00		200.00			
2110.3100	Büromaterial	3'000.00		1'100.00			
2110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	800.00		800.00			
2110.3102	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00			
2110.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00			
2110.3104	Lehrmittel	49'000.00		47'200.00			
2110.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	700.00		2'200.00			
2110.3130	Dienstleistungen Dritter	4'600.00		4'100.00			
2110.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			500.00			
2110.3134	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00			
2110.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200.00		100.00			
2110.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	700'000.00		694'000.00			
2110.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	12'800.00		6'400.00			
2110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00				
2110.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		12'800.00		12'800.00		
212	Primarstufe	2'891'900.00	79'900.00	2'777'100.00	91'600.00		
	Nettoaufwand		2'812'000.00		2'685'500.00		
2120	Primarstufe	2'891'900.00	79'900.00	2'777'100.00	91'600.00		
2120.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000.00		3'000.00			
2120.3020	Löhne der Lehrpersonen	1'500.00		1'500.00			
2120.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	300.00		300.00			
2120.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
2120.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
2120.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
2120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'400.00		5'900.00			
2120.3099	Übriger Personalaufwand	900.00		700.00			
2120.3100	Büromaterial	10'600.00		8'600.00			
2120.3102	Drucksachen, Publikationen	16'800.00		16'800.00			
2120.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		2'000.00			
2120.3104	Lehrmittel	223'600.00		222'100.00			
2120.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'200.00		9'100.00			
2120.3118	Immateriellen Anlagen	7'000.00		7'000.00			
2120.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'000.00		1'100.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	7'200.00		7'400.00			
2120.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			3'200.00			
2120.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'700.00					
2120.3134	Sachversicherungsprämien	4'900.00		4'800.00			
2120.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'500.00		3'500.00			
2120.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'000.00		4'000.00			
2120.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00					
2120.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	2'479'000.00		2'368'000.00			
2120.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	109'500.00		107'800.00			
2120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'300.00		20'000.00		
2120.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		68'600.00		68'600.00		
2120.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		3'000.00		3'000.00		
213	Oberstufe	2'263'400.00	72'200.00	1'984'900.00	53'800.00		
	Nettoaufwand		2'191'200.00		1'931'100.00		
2130	Sekundarstufe I	2'263'400.00	72'200.00	1'984'900.00	53'800.00		
2130.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00					
2130.3020	Löhne der Lehrpersonen	1'500.00		1'500.00			
2130.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	200.00					
2130.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00					
2130.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00					
2130.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00					
2130.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'400.00		6'400.00			
2130.3099	Übriger Personalaufwand	600.00		500.00			
2130.3100	Büromaterial	6'600.00		5'600.00			
2130.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		1'500.00			
2130.3102	Drucksachen, Publikationen	15'400.00		15'400.00			
2130.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00			
2130.3104	Lehrmittel	147'700.00		156'300.00			
2130.3105	Lebensmittel	42'000.00		43'900.00			
2130.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			9'900.00			
2130.3118	Immateriellen Anlagen	4'000.00		4'000.00			
2130.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	700.00		700.00			
2130.3130	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'700.00			
2130.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			800.00			
2130.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'700.00					
2130.3134	Sachversicherungsprämien	4'500.00		4'500.00			
2130.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	6'000.00		6'000.00			
2130.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00		2'000.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'200.00		1'200.00			
2130.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
2130.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	1'898'000.00		1'642'400.00			
2130.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	115'500.00		79'100.00			
2130.4250	Verkäufe		1'200.00		1'200.00		
2130.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'800.00		13'800.00		
2130.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		16'500.00		11'500.00		
2130.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		34'700.00		11'300.00		
2130.4630	Beiträge vom Bund		13'000.00		13'000.00		
2130.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		3'000.00		3'000.00		
214	Musikschulen	186'500.00		180'800.00			
	Nettoaufwand		186'500.00		180'800.00		
2140	Musikschulen	186'500.00		180'800.00			
2140.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	186'500.00		180'800.00			
217	Schulliegenschaften	4'587'300.00	206'900.00	4'561'400.00	267'600.00		
	Nettoaufwand		4'380'400.00		4'293'800.00		
2170	Schulliegenschaften	4'587'300.00	206'900.00	4'561'400.00	267'600.00		
2170.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'165'600.00		1'149'100.00			
2170.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	12'500.00		10'800.00			
2170.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	74'000.00		73'200.00			
2170.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	97'600.00		102'700.00			
2170.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	37'300.00		39'300.00			
2170.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	16'700.00		17'100.00			
2170.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	5'700.00		5'500.00			
2170.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	700.00		3'600.00			
2170.3091	Personalwerbung			1'000.00			
2170.3099	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'200.00			
2170.3100	Büromaterial	500.00					
2170.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	175'500.00		177'100.00			
2170.3110	Büromöbel und Geräte	74'500.00		70'200.00			
2170.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'600.00		27'800.00			
2170.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'400.00		2'400.00			
2170.3113	Hardware	10'200.00					
2170.3118	Immateriellen Anlagen	4'100.00					
2170.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	17'400.00					
2170.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	594'600.00		587'700.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3130	Dienstleistungen Dritter	75'900.00		40'800.00			
2170.3131	Planungen und Projektierungen Dritter			200.00			
2170.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	28'500.00		2'300.00			
2170.3134	Sachversicherungsprämien	39'600.00		44'300.00			
2170.3137	Steuern und Abgaben	200.00		200.00			
2170.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	652'900.00		736'900.00			
2170.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	7'300.00		4'800.00			
2170.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	31'500.00		30'600.00			
2170.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	32'000.00		32'300.00			
2170.3170	Reisekosten und Spesen	2'400.00		3'100.00			
2170.3190	Schadenersatzleistungen	300.00					
2170.3199	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00			
2170.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'407'600.00		1'396'000.00			
2170.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		24'700.00		25'500.00		
2170.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		98'400.00		100'700.00		
2170.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		55'700.00		73'000.00		
2170.4699	Rückverteilungen		1'600.00		1'600.00		
2170.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		2'500.00				
2170.4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		24'000.00		66'800.00		
218	Tagesbetreuung	363'100.00	306'000.00	364'000.00	336'500.00		
	Nettoaufwand		57'100.00		27'500.00		
2180	Tagesbetreuung	363'100.00	306'000.00	364'000.00	336'500.00		
2180.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00					
2180.3635	Beiträge an private Unternehmungen	363'000.00		364'000.00			
2180.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		306'000.00		336'500.00		
219	Obligatorische Schule	832'200.00	62'000.00	702'800.00	57'600.00		
	Nettoaufwand		770'200.00		645'200.00		
2190	Schulverwaltung	123'000.00		121'700.00			
2190.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	89'000.00		89'200.00			
2190.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'400.00		2'400.00			
2190.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	5'600.00		5'700.00			
2190.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'700.00		12'700.00			
2190.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00			
2190.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'300.00		1'300.00			
2190.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	500.00		500.00			
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		500.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190.3099	Übriger Personalaufwand			100.00			
2190.3100	Büromaterial	300.00		300.00			
2190.3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
2190.3110	Büromöbel und Geräte	500.00		500.00			
2190.3113	Hardware	200.00					
2190.3118	Immateriellen Anlagen	1'000.00					
2190.3130	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00			
2190.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'500.00		1'500.00			
2190.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'400.00		3'400.00			
2190.3170	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
2191	Schulleitung	14'000.00	3'500.00	9'600.00			
2191.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'100.00		3'600.00			
2191.3099	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00			
2191.3100	Büromaterial	1'000.00		900.00			
2191.3102	Drucksachen, Publikationen	2'600.00		2'600.00			
2191.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			
2191.3130	Dienstleistungen Dritter	1'800.00		1'800.00			
2191.3170	Reisekosten und Spesen	2'300.00		500.00			
2191.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'500.00				
2192	Schulbibliothek	24'500.00		26'900.00			
2192.3100	Büromaterial	500.00		500.00			
2192.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	21'100.00		22'000.00			
2192.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'900.00		4'400.00			
2193	Schulveranstaltungen	106'400.00		100'400.00			
2193.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'100.00		17'300.00			
2193.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'000.00		700.00			
2193.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
2193.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		200.00			
2193.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
2193.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'300.00		8'300.00			
2193.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00					
2193.3105	Lebensmittel	8'300.00		8'300.00			
2193.3130	Dienstleistungen Dritter	28'600.00		29'500.00			
2193.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	3'700.00		3'200.00			
2193.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	400.00		400.00			
2193.3170	Reisekosten und Spesen	32'500.00		1'200.00			
2193.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager			31'100.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2194	Freiwilliger Schulsport	89'000.00	39'000.00	88'800.00	39'000.00		
2194.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'000.00		70'000.00			
2194.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	4'700.00		4'500.00			
2194.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00			
2194.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'100.00		1'100.00			
2194.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	400.00		400.00			
2194.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
2194.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
2194.3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
2194.3104	Lehrmittel	2'500.00		2'500.00			
2194.3130	Dienstleistungen Dritter	1'300.00		300.00			
2194.3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		8'000.00			
2194.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		24'000.00		24'000.00		
2194.4630	Beiträge vom Bund		15'000.00		15'000.00		
2195	Schülertransporte	13'200.00		12'500.00			
2195.3130	Dienstleistungen Dritter	13'200.00		12'500.00			
2196	Elternmitarbeit	2'000.00		2'000.00			
2196.3199	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00			
2197	Schulsozialdienst	226'500.00	19'500.00	215'100.00	18'600.00		
2197.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	169'400.00		164'300.00			
2197.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	400.00		400.00			
2197.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	10'700.00		10'400.00			
2197.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'700.00		20'800.00			
2197.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00		1'000.00			
2197.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'400.00		2'400.00			
2197.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	900.00		900.00			
2197.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'300.00		5'100.00			
2197.3099	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00			
2197.3100	Büromaterial	700.00		300.00			
2197.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700.00		600.00			
2197.3102	Drucksachen, Publikationen	1'300.00		1'300.00			
2197.3104	Lehrmittel			400.00			
2197.3105	Lebensmittel	400.00					
2197.3118	Immateriellen Anlagen	5'500.00					
2197.3130	Dienstleistungen Dritter	3'700.00		3'400.00			
2197.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			400.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2197.3134	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00			
2197.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'400.00		2'400.00			
2197.3170	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00			
2197.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		19'500.00		18'600.00		
2199	Nicht aufteilbares Schule (ordentlicher Unterricht)	233'600.00		125'800.00			
2199.3130	Dienstleistungen Dritter	22'600.00		22'600.00			
2199.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	100.00		100.00			
2199.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'800.00		1'800.00			
2199.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'900.00		4'900.00			
2199.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	94'200.00		96'400.00			
2199.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	100'000.00					
29	Übriges Bildungswesen	299'800.00	3'000.00	305'200.00	5'000.00		
	Nettoaufwand		296'800.00		300'200.00		
291	Verwaltung	291'700.00		292'700.00			
	Nettoaufwand		291'700.00		292'700.00		
2910	Verwaltung	291'700.00		292'700.00			
2910.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'500.00		4'100.00			
2910.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	223'000.00		222'200.00			
2910.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen			2'000.00			
2910.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	14'100.00		14'100.00			
2910.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'500.00		35'200.00			
2910.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00		1'200.00			
2910.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'200.00		3'300.00			
2910.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'100.00		1'100.00			
2910.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'500.00			
2910.3099	Übriger Personalaufwand			300.00			
2910.3100	Büromaterial	200.00		400.00			
2910.3102	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00			
2910.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			
2910.3130	Dienstleistungen Dritter	2'200.00		2'200.00			
2910.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	1'000.00		1'000.00			
2910.3170	Reisekosten und Spesen	1'100.00		1'100.00			
2910.3199	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'500.00			
299	Bildung	8'100.00	3'000.00	12'500.00	5'000.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		5'100.00		7'500.00		
2990	Übrige Bildung	8'100.00	3'000.00	12'500.00	5'000.00		
2990.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	900.00		1'300.00			
2990.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	100.00		100.00			
2990.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
2990.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
2990.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
2990.3199	Übriger Betriebsaufwand	800.00		800.00			
2990.3637	Beiträge an private Haushalte	6'000.00		10'000.00			
2990.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000.00		5'000.00		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'287'000.00	446'300.00	1'341'500.00	447'300.00		
	Nettoaufwand		840'700.00		894'200.00		
31	Kulturerbe	224'400.00	220'600.00	241'200.00	237'400.00		
	Nettoaufwand		3'800.00		3'800.00		
311	Museen und bildende Kunst	3'800.00		3'800.00			
	Nettoaufwand		3'800.00		3'800.00		
3110	Museen und bildende Kunst	3'800.00		3'800.00			
3110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3110.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		500.00			
3110.3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			
3110.3134	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'500.00			
3110.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
3110.3637	Beiträge an private Haushalte	300.00		300.00			
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	220'600.00	220'600.00	237'400.00	237'400.00		
3121	Höchhus	220'600.00	220'600.00	237'400.00	237'400.00		
3121.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'500.00		9'700.00			
3121.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	600.00		700.00			
3121.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen			1'700.00			
3121.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
3121.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00			
3121.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
3121.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'300.00					

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3121.3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00					
3121.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'500.00					
3121.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	18'000.00		17'600.00			
3121.3130	Dienstleistungen Dritter	14'800.00		8'000.00			
3121.3134	Sachversicherungsprämien	7'500.00		8'500.00			
3121.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'000.00		17'700.00			
3121.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	5'000.00		5'000.00			
3121.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	70'000.00		70'000.00			
3121.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00					
3121.3199	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00			
3121.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	58'700.00		93'400.00			
3121.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	16'200.00		4'600.00			
3121.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		30'000.00		29'800.00		
3121.4450	Erträge aus Darlehen VV		64'400.00		64'400.00		
3121.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		103'700.00		113'000.00		
3121.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		12'500.00		12'500.00		
3121.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		10'000.00		17'700.00		
32	Kultur, übrige	350'500.00	38'500.00	315'000.00	23'000.00		
	Nettoaufwand		312'000.00		292'000.00		
321	Bibliotheken	116'600.00	22'500.00	114'400.00	22'000.00		
	Nettoaufwand		94'100.00		92'400.00		
3210	Bibliotheken	116'600.00	22'500.00	114'400.00	22'000.00		
3210.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	42'000.00		42'600.00			
3210.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'700.00		2'700.00			
3210.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'600.00					
3210.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00			
3210.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		700.00			
3210.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	300.00		300.00			
3210.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		300.00			
3210.3100	Büromaterial	1'200.00		1'200.00			
3210.3102	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00			
3210.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	24'500.00		24'500.00			
3210.3105	Lebensmittel	400.00		400.00			
3210.3110	Büromöbel und Geräte	1'500.00		1'700.00			
3210.3113	Hardware			5'000.00			
3210.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'100.00		1'100.00			
3210.3130	Dienstleistungen Dritter	5'400.00		4'600.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	4'300.00		2'900.00			
3210.3134	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00			
3210.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	200.00		100.00			
3210.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00		300.00			
3210.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	900.00		200.00			
3210.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	2'500.00					
3210.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	24'300.00		24'500.00			
3210.4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'300.00		2'300.00		
3210.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		20'000.00		19'500.00		
3210.4250	Verkäufe		200.00		200.00		
322	Konzert und Theater	19'900.00	1'000.00	20'200.00	1'000.00		
	Nettoaufwand		18'900.00		19'200.00		
3220	Konzert und Theater	19'900.00	1'000.00	20'200.00	1'000.00		
3220.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'900.00		3'100.00			
3220.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	8'000.00		8'100.00			
3220.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	3'000.00		3'000.00			
3220.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	6'000.00		6'000.00			
3220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		
329	Kultur	214'000.00	15'000.00	180'400.00			
	Nettoaufwand		199'000.00		180'400.00		
3290	Übrige Kultur	92'700.00		87'600.00			
3290.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'800.00		2'800.00			
3290.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'200.00		1'200.00			
3290.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	88'700.00					
3290.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			83'600.00			
3291	Kultur- und Dorfveranstaltungen	67'800.00	15'000.00	19'500.00			
3291.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000.00		3'000.00			
3291.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	200.00		200.00			
3291.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
3291.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
3291.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
3291.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00					
3291.3102	Drucksachen, Publikationen	1'900.00		1'400.00			
3291.3105	Lebensmittel	200.00		200.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3291.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	100.00		100.00			
3291.3130	Dienstleistungen Dritter	60'400.00		14'100.00			
3291.3134	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00			
3291.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		10'000.00				
3291.4637	Beiträge von privaten Haushalten		5'000.00				
3292	Dorfschmuck und -verschönerungen	53'500.00		73'300.00			
3292.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'800.00		38'800.00			
3292.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	20'000.00		20'000.00			
3292.3140	Unterhalt an Grundstücken	5'000.00		5'000.00			
3292.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	9'700.00		9'500.00			
33	Medien	110'800.00		42'000.00			
	Nettoaufwand		110'800.00		42'000.00		
332	Massenmedien	110'800.00		42'000.00			
	Nettoaufwand		110'800.00		42'000.00		
3320	Massenmedien	110'800.00		42'000.00			
3320.3102	Drucksachen, Publikationen	19'600.00		20'800.00			
3320.3130	Dienstleistungen Dritter	77'200.00		1'700.00			
3320.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	14'000.00		19'500.00			
34	Sport und Freizeit	594'100.00	187'200.00	736'100.00	186'900.00		
	Nettoaufwand		406'900.00		549'200.00		
341	Sport	514'700.00	187'200.00	652'700.00	186'900.00		
	Nettoaufwand		327'500.00		465'800.00		
3410	Sport	65'900.00		188'400.00			
3410.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	3'000.00		3'000.00			
3410.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen			130'000.00			
3410.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	7'500.00					
3410.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	55'400.00		55'400.00			
3411	Schwimmbad	448'800.00	187'200.00	464'300.00	186'900.00		
3411.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	168'500.00		163'900.00			
3411.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'000.00		2'000.00			
3411.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	10'600.00		10'400.00			
3411.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'400.00		16'300.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3411.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'400.00		5'600.00			
3411.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'400.00		2'400.00			
3411.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	900.00		900.00			
3411.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		900.00			
3411.3100	Büromaterial	400.00		200.00			
3411.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	45'000.00		37'100.00			
3411.3110	Büromöbel und Geräte			13'000.00			
3411.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'900.00		18'000.00			
3411.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'500.00		1'500.00			
3411.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	46'800.00		46'800.00			
3411.3130	Dienstleistungen Dritter	20'500.00		19'500.00			
3411.3134	Sachversicherungsprämien	3'400.00		3'400.00			
3411.3137	Steuern und Abgaben	100.00		100.00			
3411.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	64'700.00		65'000.00			
3411.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	1'200.00					
3411.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	5'900.00		5'600.00			
3411.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'400.00		3'600.00			
3411.3170	Reisekosten und Spesen	300.00		100.00			
3411.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	48'000.00		48'000.00			
3411.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		140'000.00		140'000.00		
3411.4250	Verkäufe		12'000.00		12'000.00		
3411.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'100.00		3'400.00		
3411.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		31'100.00		31'500.00		
342	Freizeit	79'400.00		83'400.00			
	Nettoaufwand		79'400.00		83'400.00		
3420	Freizeit	79'400.00		83'400.00			
3420.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'800.00		4'800.00			
3420.3130	Dienstleistungen Dritter	3'200.00		3'200.00			
3420.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.			5'000.00			
3420.3140	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00			
3420.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	8'000.00		7'000.00			
3420.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000.00		2'000.00			
3420.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	39'700.00		39'700.00			
3420.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	20'700.00		20'700.00			
35	Kirchen und religiöse Angelenheiten	7'200.00		7'200.00			
	Nettoaufwand		7'200.00		7'200.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
350	Kirchen und religiöse Angelegenheit	7'200.00		7'200.00			
	Nettoaufwand		7'200.00		7'200.00		
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	7'200.00		7'200.00			
3500.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
3500.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	6'700.00		6'700.00			
4	Gesundheit	55'300.00		64'400.00			
	Nettoaufwand		55'300.00		64'400.00		
43	Gesundheit	55'300.00		64'400.00			
	Nettoaufwand		55'300.00		64'400.00		
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		7'800.00			
	Nettoaufwand		100.00		7'800.00		
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	100.00		7'800.00			
4320.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	100.00		7'800.00			
433	Schulgesundheitsdienst	53'700.00		55'100.00			
	Nettoaufwand		53'700.00		55'100.00		
4330	Schulgesundheitsdienst	14'600.00		14'600.00			
4330.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'000.00		10'000.00			
4330.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	700.00		700.00			
4330.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
4330.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00			
4330.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
4330.3102	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00			
4330.3106	Medizinisches Material	3'000.00		3'000.00			
4330.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00			
4331	Schulzahnpflege	39'100.00		40'500.00			
4331.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		2'000.00			
4331.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	100.00		200.00			
4331.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
4331.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
4331.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
4331.3102	Drucksachen, Publikationen	800.00		800.00			
4331.3106	Medizinisches Material	1'000.00		1'000.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4331.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00			
4331.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	35'700.00		36'000.00			
434	Lebensmittelkontrolle	1'500.00		1'500.00			
	Nettoaufwand		1'500.00		1'500.00		
4340	Lebensmittelkontrolle	1'500.00		1'500.00			
4340.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	1'500.00		1'500.00			
5	Soziale Sicherheit	24'089'400.00	11'390'000.00	35'932'400.00	12'220'400.00		
	Nettoaufwand		12'699'400.00		23'712'000.00		
52	Invalidität	3'500.00		3'500.00			
	Nettoaufwand		3'500.00		3'500.00		
524	Leistungen an Invalide	3'500.00		3'500.00			
	Nettoaufwand		3'500.00		3'500.00		
5240	Leistungen an Invalide	3'500.00		3'500.00			
5240.3637	Beiträge an private Haushalte	3'500.00		3'500.00			
53	Alter + Hinterlassene	4'221'000.00	69'400.00	7'851'600.00	70'200.00		
	Nettoaufwand		4'151'600.00		7'781'400.00		
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	374'100.00	69'300.00	402'400.00	69'800.00		
	Nettoaufwand		304'800.00		332'600.00		
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	374'100.00	69'300.00	402'400.00	69'800.00		
5310.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	215'100.00		225'700.00			
5310.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	13'500.00		14'200.00			
5310.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'300.00		26'600.00			
5310.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		1'300.00			
5310.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100.00		3'300.00			
5310.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'100.00		1'200.00			
5310.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		6'900.00			
5310.3099	Übriger Personalaufwand	300.00		400.00			
5310.3100	Büromaterial	1'300.00		1'300.00			
5310.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
5310.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00			
5310.3113	Hardware			500.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5310.3130	Dienstleistungen Dritter	3'100.00		3'200.00			
5310.3134	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00			
5310.3170	Reisekosten und Spesen	800.00		600.00			
5310.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	82'100.00		92'000.00			
5310.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	25'300.00		23'800.00			
5310.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		9'000.00		9'500.00		
5310.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		60'300.00		60'300.00		
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	3'659'600.00		7'245'400.00			
	Nettoaufwand		3'659'600.00		7'245'400.00		
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	3'659'600.00		7'245'400.00			
5320.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'659'600.00		7'245'400.00			
533	Leistungen an Pensionierte	180'100.00		193'900.00			
	Nettoaufwand		180'100.00		193'900.00		
5330	Leistungen an Pensionierte	180'100.00		193'900.00			
5330.3062	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	174'100.00		187'900.00			
5330.3099	Übriger Personalaufwand	6'000.00		6'000.00			
535	Leistungen an das Alter	7'200.00	100.00	9'900.00	400.00		
	Nettoaufwand		7'100.00		9'500.00		
5350	Leistungen an das Alter	7'200.00	100.00	9'900.00	400.00		
5350.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		1'900.00			
5350.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
5350.3105	Lebensmittel	400.00					
5350.3130	Dienstleistungen Dritter	2'800.00		5'600.00			
5350.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	100.00					
5350.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	700.00		800.00			
5350.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'100.00		1'500.00			
5350.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		100.00		400.00		
54	Familie und Jugend	1'826'700.00	424'000.00	2'032'100.00	454'600.00		
	Nettoaufwand		1'402'700.00		1'577'500.00		
541	Familienzulagen	63'000.00		94'000.00			
	Nettoaufwand		63'000.00		94'000.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5410	Familienzulagen	63'000.00		94'000.00			
5410.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	63'000.00		94'000.00			
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	636'300.00	420'000.00	686'300.00	450'000.00		
	Nettoaufwand		216'300.00		236'300.00		
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	636'300.00	420'000.00	686'300.00	450'000.00		
5430.3130	Dienstleistungen Dritter	6'300.00		6'300.00			
5430.3637	Beiträge an private Haushalte	630'000.00		680'000.00			
5430.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		420'000.00		450'000.00		
544	Jugendschutz	479'500.00	500.00	557'400.00	500.00		
	Nettoaufwand		479'000.00		556'900.00		
5440	Jugendschutz allgemein	4'000.00		4'600.00			
5440.3102	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'000.00			
5440.3130	Dienstleistungen Dritter			600.00			
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	475'500.00	500.00	552'800.00	500.00		
5444.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	222'900.00		251'700.00			
5444.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	800.00		800.00			
5444.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	14'000.00		15'900.00			
5444.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'100.00		24'000.00			
5444.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00		1'400.00			
5444.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'200.00		3'700.00			
5444.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	1'100.00		1'300.00			
5444.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'400.00		2'200.00			
5444.3099	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00			
5444.3100	Büromaterial	900.00		600.00			
5444.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'500.00		9'500.00			
5444.3102	Drucksachen, Publikationen	6'400.00		8'200.00			
5444.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		3'000.00			
5444.3105	Lebensmittel	5'000.00		5'000.00			
5444.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00		500.00			
5444.3130	Dienstleistungen Dritter	11'200.00		11'400.00			
5444.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	1'000.00		2'000.00			
5444.3134	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00			
5444.3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	500.00		500.00			
5444.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'500.00		1'500.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5444.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00		300.00			
5444.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	9'600.00		9'600.00			
5444.3170	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'600.00			
5444.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00			
5444.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	85'500.00		79'500.00			
5444.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	74'300.00		117'100.00			
5444.4250	Verkäufe		100.00		100.00		
5444.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		400.00		400.00		
545	Leistungen an Familien	647'900.00	3'500.00	694'400.00	4'100.00		
	Nettoaufwand		644'400.00		690'300.00		
5450	Leistungen an Familien allgemein	23'700.00	3'500.00	32'200.00	4'100.00		
5450.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'500.00		1'500.00			
5450.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'500.00			
5450.3130	Dienstleistungen Dritter	12'500.00		15'000.00			
5450.3199	Übriger Betriebsaufwand	5'700.00		10'700.00			
5450.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	500.00		500.00			
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	2'500.00		3'000.00			
5450.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		3'500.00		4'100.00		
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	612'000.00		650'200.00			
5451.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	16'000.00		16'000.00			
5451.3635	Beiträge an private Unternehmungen	596'000.00		634'200.00			
5458	Tageselternverein	12'200.00		12'000.00			
5458.3130	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00			
5458.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	12'000.00		11'800.00			
57	Sozialhilfe und Asylwesen	18'003'200.00	10'896'600.00	26'015'200.00	11'695'600.00		
	Nettoaufwand		7'106'600.00		14'319'600.00		
572	Wirtschaftliche Hilfe	7'492'000.00	1'765'000.00	8'192'000.00	2'150'000.00		
	Nettoaufwand		5'727'000.00		6'042'000.00		
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	7'492'000.00	1'765'000.00	8'192'000.00	2'150'000.00		
5720.3130	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
5720.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	10'000.00		10'000.00			
5720.3637	Beiträge an private Haushalte	7'480'000.00		8'180'000.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5720.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'750'000.00		2'100'000.00		
5720.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		15'000.00		50'000.00		
579	Sozialhilfe	10'511'200.00	9'131'600.00	17'823'200.00	9'545'600.00		
	Nettoaufwand		1'379'600.00		8'277'600.00		
5796	Regionaler Sozialdienst	2'478'700.00	1'266'900.00	2'454'500.00	1'243'900.00		
5796.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'700.00		800.00			
5796.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'496'500.00		1'445'200.00			
5796.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	6'500.00		6'300.00			
5796.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	94'800.00		91'900.00			
5796.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	188'700.00		193'900.00			
5796.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'400.00		8'100.00			
5796.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	21'200.00		21'200.00			
5796.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	7'500.00		7'200.00			
5796.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'100.00		23'700.00			
5796.3091	Personalwerbung	2'200.00		2'200.00			
5796.3099	Übriger Personalaufwand	600.00		1'300.00			
5796.3100	Büromaterial	5'000.00		4'500.00			
5796.3102	Drucksachen, Publikationen	3'300.00		3'300.00			
5796.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'000.00			
5796.3105	Lebensmittel	200.00		200.00			
5796.3110	Büromöbel und Geräte	16'100.00		1'800.00			
5796.3113	Hardware	3'900.00					
5796.3130	Dienstleistungen Dritter	20'600.00		21'400.00			
5796.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	23'500.00					
5796.3134	Sachversicherungsprämien	300.00		200.00			
5796.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'500.00		700.00			
5796.3170	Reisekosten und Spesen	5'300.00		5'300.00			
5796.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'100.00		1'100.00			
5796.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	322'600.00		396'300.00			
5796.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	229'900.00		216'900.00			
5796.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		
5796.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'500.00				
5796.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		70'000.00		87'000.00		
5796.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		109'000.00		28'700.00		
5796.4980	Interne Übertragungen		1'075'400.00		1'118'200.00		
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	8'032'500.00	7'864'700.00	15'368'700.00	8'301'700.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5799.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	8'032'500.00		15'368'700.00			
5799.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		7'864'700.00		8'301'700.00		
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	35'000.00		30'000.00			
	Nettoaufwand		35'000.00		30'000.00		
592	Hilfsaktionen im Inland	5'000.00		5'000.00			
	Nettoaufwand		5'000.00		5'000.00		
5920	Hilfsaktionen im Inland	5'000.00		5'000.00			
5920.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	5'000.00		5'000.00			
593	Hilfsaktionen im Ausland	30'000.00		25'000.00			
	Nettoaufwand		30'000.00		25'000.00		
5930	Hilfsaktionen im Ausland	30'000.00		25'000.00			
5930.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	30'000.00		25'000.00			
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	4'724'000.00	429'700.00	4'721'400.00	410'300.00		
	Nettoaufwand		4'294'300.00		4'311'100.00		
61	Strassenverkehr	2'770'900.00	259'700.00	2'843'400.00	240'300.00		
	Nettoaufwand		2'511'200.00		2'603'100.00		
615	Gemeindestrassen	2'736'600.00	259'700.00	2'799'200.00	237'800.00		
	Nettoaufwand		2'476'900.00		2'561'400.00		
6150	Gemeindestrassen	2'731'900.00	169'700.00	2'793'700.00	147'800.00		
6150.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'019'200.00		1'050'200.00			
6150.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	10'600.00		9'800.00			
6150.3049	Übrige Zulagen	800.00		800.00			
6150.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	64'600.00		66'900.00			
6150.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	124'000.00		127'600.00			
6150.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	32'800.00		36'200.00			
6150.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'500.00		15'400.00			
6150.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	5'100.00		5'300.00			
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'800.00		1'500.00			
6150.3091	Personalwerbung			3'000.00			
6150.3099	Übriger Personalaufwand	5'100.00		6'300.00			
6150.3100	Büromaterial	200.00		200.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	122'700.00		122'700.00			
6150.3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
6150.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'300.00		2'200.00			
6150.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	16'200.00		63'400.00			
6150.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	14'000.00		12'000.00			
6150.3118	Immateriellen Anlagen			7'600.00			
6150.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	135'000.00		140'000.00			
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	42'000.00		11'600.00			
6150.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	30'000.00		20'000.00			
6150.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'900.00		3'900.00			
6150.3134	Sachversicherungsprämien	14'600.00		13'500.00			
6150.3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	500.00		500.00			
6150.3137	Steuern und Abgaben	9'000.00		9'000.00			
6150.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	430'000.00		440'000.00			
6150.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	47'000.00		42'000.00			
6150.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'400.00		3'400.00			
6150.3170	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00			
6150.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	369'800.00		367'900.00			
6150.3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	210'000.00		210'000.00			
6150.4120	Konzessionen		1'500.00		1'500.00		
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		16'000.00		15'000.00		
6150.4250	Verkäufe		1'000.00		2'000.00		
6150.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		
6150.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'700.00		4'300.00		
6150.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		94'100.00		78'800.00		
6150.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		48'400.00		45'200.00		
6155	Parkplätze	4'700.00	90'000.00	5'500.00	90'000.00		
6155.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'500.00			
6155.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
6155.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	2'500.00		3'000.00			
6155.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		90'000.00		90'000.00		
619	Strassen, übriges	34'300.00		44'200.00	2'500.00		
	Nettoaufwand		34'300.00		41'700.00		
6191	Werkhof - Gebäude	34'300.00		44'200.00	2'500.00		
6191.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'800.00		2'000.00			
6191.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	9'400.00		9'400.00			
6191.3130	Dienstleistungen Dritter	1'400.00		300.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6191.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	1'000.00					
6191.3134	Sachversicherungsprämien	2'300.00		2'300.00			
6191.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'000.00		30'200.00			
6191.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	2'400.00					
6191.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				2'500.00		
62	Öffentlicher Verkehr	1'953'100.00	170'000.00	1'878'000.00	170'000.00		
	Nettoaufwand		1'783'100.00		1'708'000.00		
622	Regionalverkehr	93'700.00		26'100.00			
	Nettoaufwand		93'700.00		26'100.00		
6220	Regionalverkehr	93'700.00		26'100.00			
6220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00					
6220.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	56'000.00		6'000.00			
6220.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	27'700.00		20'100.00			
629	Öffentlicher Verkehr	1'859'400.00	170'000.00	1'851'900.00	170'000.00		
	Nettoaufwand		1'689'400.00		1'681'900.00		
6290	Öffentlicher Verkehr	153'000.00	170'000.00	147'800.00	170'000.00		
6290.3130	Dienstleistungen Dritter	153'000.00		147'800.00			
6290.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		170'000.00		170'000.00		
6291	Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr	1'706'400.00		1'704'100.00			
6291.3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'706'400.00		1'704'100.00			
7	Umweltschutz und Raumordnung	5'546'100.00	4'682'600.00	5'816'400.00	5'000'800.00		
	Nettoaufwand		863'500.00		815'600.00		
72	Abwasserentsorgung	2'498'500.00	2'498'500.00	2'845'000.00	2'845'000.00		
720	Abwasserentsorgung	2'498'500.00	2'498'500.00	2'845'000.00	2'845'000.00		
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	2'498'500.00	2'498'500.00	2'845'000.00	2'845'000.00		
7201.3100	Büromaterial	400.00		400.00			
7201.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		900.00			
7201.3102	Drucksachen, Publikationen			100.00			
7201.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00			
7201.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'800.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'000.00		2'000.00			
7201.3130	Dienstleistungen Dritter	157'800.00		201'800.00			
7201.3131	Planungen und Projektierungen Dritter			15'000.00			
7201.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	130'000.00		125'000.00			
7201.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'600.00		22'600.00			
7201.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	262'000.00		166'000.00			
7201.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	300.00		300.00			
7201.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
7201.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'800.00		1'400.00			
7201.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	20'600.00		5'700.00			
7201.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	855'900.00		1'203'100.00			
7201.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'049'600.00		1'083'000.00			
7201.3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	13'800.00		2'500.00			
7201.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'385'000.00		2'775'000.00		
7201.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		100.00				
7201.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		9'700.00		11'800.00		
7201.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		34'400.00		8'200.00		
7201.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten				50'000.00		
7201.9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss			12'600.00			
7201.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		69'300.00				
73	Abfall	1'907'300.00	1'907'300.00	1'933'800.00	1'933'800.00		
730	Abfall	1'907'300.00	1'907'300.00	1'933'800.00	1'933'800.00		
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	1'907'300.00	1'907'300.00	1'933'800.00	1'933'800.00		
7301.3100	Büromaterial	1'100.00		1'100.00			
7301.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
7301.3102	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00			
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	1'724'600.00		1'744'500.00			
7301.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	200.00		500.00			
7301.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'300.00		1'200.00			
7301.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	24'100.00		24'100.00			
7301.3409	Übrige Passivzinsen	6'700.00		5'300.00			
7301.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	138'900.00		128'700.00			
7301.4210	Gebühren für Amtshandlungen		300.00		300.00		
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'241'500.00		1'233'000.00		
7301.4250	Verkäufe		65'500.00		100'500.00		
7301.4604	Anteile an Erträgen öff. Unternehmungen		600'000.00		600'000.00		
7301.9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	6'900.00		24'900.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	215'500.00	15'800.00	231'600.00	5'000.00		
	Nettoaufwand		199'700.00		226'600.00		
741	Gewässerverbauungen	169'900.00	15'000.00	186'000.00	5'000.00		
	Nettoaufwand		154'900.00		181'000.00		
7410	Gewässerverbauungen	169'900.00	15'000.00	186'000.00	5'000.00		
7410.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		10'000.00			
7410.3130	Dienstleistungen Dritter	10'000.00					
7410.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	15'000.00		8'000.00			
7410.3142	Unterhalt Wasserbau	120'000.00		130'000.00			
7410.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	9'900.00		38'000.00			
7410.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	5'000.00					
7410.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		15'000.00		5'000.00		
745	Naturgefahren	45'600.00	800.00	45'600.00			
	Nettoaufwand		44'800.00		45'600.00		
7450	Naturgefahren	45'600.00	800.00	45'600.00			
7450.3130	Dienstleistungen Dritter	4'600.00		4'600.00			
7450.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	8'000.00		8'000.00			
7450.3134	Sachversicherungsprämien	33'000.00		33'000.00			
7450.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		800.00				
75	Arten- und Landschaftsschutz	4'300.00		4'000.00			
	Nettoaufwand		4'300.00		4'000.00		
750	Arten- und Landschaftsschutz	4'300.00		4'000.00			
	Nettoaufwand		4'300.00		4'000.00		
7500	Arten- und Landschaftsschutz	4'300.00		4'000.00			
7500.3130	Dienstleistungen Dritter	3'300.00		3'300.00			
7500.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	1'000.00					
7500.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			700.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	31'200.00	16'000.00	24'100.00	16'000.00		
	Nettoaufwand		15'200.00		8'100.00		
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	16'000.00	16'000.00	16'000.00	16'000.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	16'000.00	16'000.00	16'000.00	16'000.00		
7610.3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	16'000.00		16'000.00			
7610.4210	Gebühren für Amtshandlungen		16'000.00		16'000.00		
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	15'200.00		8'100.00			
	Nettoaufwand		15'200.00		8'100.00		
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	15'200.00		8'100.00			
7690.3105	Lebensmittel	500.00		500.00			
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	9'600.00		6'600.00			
7690.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	4'000.00		1'000.00			
7690.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'100.00					
77	Übriger Umweltschutz	647'800.00	200'000.00	640'900.00	201'000.00		
	Nettoaufwand		447'800.00		439'900.00		
771	Friedhof und Bestattung	588'900.00	199'500.00	584'800.00	200'500.00		
	Nettoaufwand		389'400.00		384'300.00		
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	588'900.00	199'500.00	584'800.00	200'500.00		
7710.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	22'000.00		25'000.00			
7710.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'400.00		1'600.00			
7710.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
7710.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		400.00			
7710.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	200.00		200.00			
7710.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		21'200.00			
7710.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	13'700.00		11'400.00			
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	262'900.00		264'200.00			
7710.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	5'000.00		5'000.00			
7710.3134	Sachversicherungsprämien	1'900.00		1'900.00			
7710.3140	Unterhalt an Grundstücken	117'500.00		95'500.00			
7710.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'700.00		17'700.00			
7710.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'100.00		1'100.00			
7710.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	41'000.00		41'000.00			
7710.3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	10'000.00		12'500.00			
7710.3637	Beiträge an private Haushalte	30'000.00		30'000.00			
7710.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	56'000.00		56'000.00			
7710.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		126'000.00		127'000.00		
7710.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		73'500.00		73'500.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
779	Umweltschutz	58'900.00	500.00	56'100.00	500.00		
	Nettoaufwand		58'400.00		55'600.00		
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	31'500.00	500.00	40'500.00	500.00		
7791.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'800.00		8'800.00			
7791.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00					
7791.3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	4'900.00		4'900.00			
7791.3130	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00			
7791.3134	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00			
7791.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'000.00		24'000.00			
7791.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		
7792	Hundetoiletten	27'400.00		15'600.00			
7792.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'500.00		7'000.00			
7792.3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'200.00		2'400.00			
7792.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	14'700.00		6'200.00			
79	Raumordnung	241'500.00	45'000.00	137'000.00			
	Nettoaufwand		196'500.00		137'000.00		
790	Raumordnung	241'500.00	45'000.00	137'000.00			
	Nettoaufwand		196'500.00		137'000.00		
7900	Raumordnung allgemein	186'500.00	45'000.00	83'000.00			
7900.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	93'000.00		25'000.00			
7900.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	68'900.00		58'000.00			
7900.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	24'600.00					
7900.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		45'000.00				
7906	Regionale Planungsgruppe	55'000.00		54'000.00			
7906.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	55'000.00		54'000.00			
8	Volkswirtschaft	591'100.00	570'400.00	382'100.00	359'600.00		
	Nettoaufwand		20'700.00		22'500.00		
81	Landwirtschaft	13'800.00	4'000.00	15'700.00	4'000.00		
	Nettoaufwand		9'800.00		11'700.00		
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	8'800.00		10'700.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			8'800.00		10'700.00		
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	8'800.00		10'700.00			
8110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'500.00		9'300.00			
8110.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	500.00		600.00			
8110.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			
8110.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00			
8110.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
8110.3170	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00			
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	5'000.00	4'000.00	5'000.00	4'000.00		
Nettoaufwand			1'000.00		1'000.00		
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	5'000.00	4'000.00	5'000.00	4'000.00		
8140.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00			
8140.4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		4'000.00		4'000.00		
82	Forstwirtschaft	336'400.00	336'400.00	355'600.00	355'600.00		
820	Forstwirtschaft	336'400.00	336'400.00	355'600.00	355'600.00		
8200	Forstwirtschaft	336'400.00	336'400.00	355'600.00	355'600.00		
8200.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	179'800.00		185'600.00			
8200.3040	Kinder- und Ausbildungszulagen			2'400.00			
8200.3049	Übrige Zulagen	1'300.00		1'500.00			
8200.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	11'300.00		11'700.00			
8200.3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'800.00		22'800.00			
8200.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'200.00		10'800.00			
8200.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'600.00		2'700.00			
8200.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	900.00		1'000.00			
8200.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
8200.3099	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
8200.3100	Büromaterial	1'200.00		400.00			
8200.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'700.00		5'500.00			
8200.3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
8200.3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'800.00		1'800.00			
8200.3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00		500.00			
8200.3130	Dienstleistungen Dritter	3'900.00		23'100.00			
8200.3134	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00			
8200.3137	Steuern und Abgaben	1'600.00		1'600.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00			
8200.3145	Unterhalt Wald	28'400.00		16'400.00			
8200.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'000.00		1'000.00			
8200.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	5'300.00		5'100.00			
8200.3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	22'500.00		24'100.00			
8200.3170	Reisekosten und Spesen	2'600.00		4'500.00			
8200.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	3'200.00		3'200.00			
8200.3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	26'400.00		27'500.00			
8200.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		400.00		400.00		
8200.4250	Verkäufe		156'000.00		163'200.00		
8200.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'600.00		
8200.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		300.00		400.00		
8200.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		100.00		500.00		
8200.4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		2'500.00		2'500.00		
8200.4600	Anteil an Bundeserträgen		700.00				
8200.4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		111'800.00		113'400.00		
8200.4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		11'600.00		11'800.00		
8200.9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		52'000.00		61'800.00		
84	Tourismus	4'500.00		4'500.00			
	Nettoaufwand		4'500.00		4'500.00		
840	Tourismus	4'500.00		4'500.00			
	Nettoaufwand		4'500.00		4'500.00		
8406	Regionaler Tourismus	4'500.00		4'500.00			
8406.3130	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		4'500.00			
85	Industrie, Gewerbe, Handel	6'400.00		6'300.00			
	Nettoaufwand		6'400.00		6'300.00		
850	Industrie, Gewerbe, Handel	6'400.00		6'300.00			
	Nettoaufwand		6'400.00		6'300.00		
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	6'400.00		6'300.00			
8500.3130	Dienstleistungen Dritter	6'400.00		6'300.00			
87	Brennstoffe und Energie	230'000.00	230'000.00				
879	Energie	230'000.00	230'000.00				

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8795	Förderung Energieeffizienz (SF)	230'000.00	230'000.00				
8795.3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00					
8795.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00					
8795.3105	Lebensmittel	400.00					
8795.3130	Dienstleistungen Dritter	13'600.00					
8795.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	8'000.00					
8795.3635	Beiträge an private Unternehmungen	15'000.00					
8795.3637	Beiträge an private Haushalte	105'000.00					
8795.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	85'000.00					
8795.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		230'000.00				
9	Finanzen und Steuern	7'372'000.00	44'032'700.00	4'452'000.00	51'551'300.00		
	Nettoertrag	36'660'700.00		47'099'300.00			
91	Steuern	292'500.00	38'496'100.00	312'500.00	37'164'500.00		
	Nettoertrag	38'203'600.00		36'852'000.00			
910	Steuern	292'500.00	38'496'100.00	312'500.00	37'164'500.00		
	Nettoertrag	38'203'600.00		36'852'000.00			
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	280'000.00	34'220'000.00	300'000.00	32'861'500.00		
9100.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	280'000.00		300'000.00			
9100.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		29'035'000.00		28'684'000.00		
9100.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'197'000.00		1'924'000.00		
9100.4002	Quellensteuern natürliche Personen		56'000.00		50'500.00		
9100.4010	Gewinnsteuern juristische Personen		2'480'000.00		1'783'000.00		
9100.4011	Kapitalsteuern juristische Personen		62'000.00		55'000.00		
9100.4012	Quellensteuern juristische Personen		330'000.00		300'000.00		
9100.4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		10'000.00		10'000.00		
9100.4029	Eingang abgeschriebene Steuern		50'000.00		55'000.00		
9101	Sondersteuern	10'000.00	1'291'000.00	10'000.00	1'360'000.00		
9101.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		10'000.00			
9101.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		10'000.00		10'000.00		
9101.4022	Vermögensgewinnsteuern		1'280'000.00		1'350'000.00		
9101.4029	Eingang abgeschriebene Steuern		1'000.00				
9102	Liegenschaftssteuern	500.00	2'920'100.00	500.00	2'880'000.00		

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9102.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
9102.4021	Grundsteuern		2'920'000.00		2'880'000.00		
9102.4029	Eingang abgeschriebene Steuern		100.00				
9103	Hundetaxe	2'000.00	65'000.00	2'000.00	63'000.00		
9103.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000.00		2'000.00			
9103.4033	Hundesteuer		65'000.00		63'000.00		
93	Finanz- und Lastenausgleich	2'881'400.00	1'454'800.00	2'891'600.00	1'430'200.00		
	Nettoaufwand		1'426'600.00		1'461'400.00		
930	Finanz- und Lastenausgleich	2'881'400.00	1'454'800.00	2'891'600.00	1'430'200.00		
	Nettoaufwand		1'426'600.00		1'461'400.00		
9300	Finanz- und Lastenausgleich	2'881'400.00	1'454'800.00	2'891'600.00	1'430'200.00		
9300.3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	2'881'400.00		2'891'600.00			
9300.4621	Finanz- u. Lastenausgl. v. Kantonen u. Konkordaten		174'000.00		165'000.00		
9300.4622	Finanz- u. Lastenausgl. v. Gde. u. Gde. verbänden		1'243'000.00		1'227'400.00		
9300.4690	Übriger Transferertrag		18'900.00		18'900.00		
9300.4980	Interne Übertragungen		18'900.00		18'900.00		
95	Ertragsanteile, übrige		150'000.00		150'000.00		
	Nettoertrag	150'000.00		150'000.00			
950	Ertragsanteile, übrige		150'000.00		150'000.00		
	Nettoertrag	150'000.00		150'000.00			
9500	Ertragsanteile, übrige		150'000.00		150'000.00		
9500.4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		150'000.00		150'000.00		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	1'345'700.00	2'010'700.00	1'247'900.00	1'767'400.00		
	Nettoertrag	665'000.00		519'500.00			
961	Zinsen	611'900.00	1'230'200.00	581'600.00	1'084'700.00		
	Nettoertrag	618'300.00		503'100.00			
9610	Zinsen	611'900.00	1'230'200.00	581'600.00	1'084'700.00		
9610.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		5'000.00			
9610.3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100.00		100.00			
9610.3401	Verzins. kurzfr. Finanzverbindlichkeiten	2'000.00		4'500.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	478'300.00		448'300.00			
9610.3409	Übrige Passivzinsen	15'300.00		22'500.00			
9610.3499	Übriger Finanzaufwand	105'000.00		100'000.00			
9610.3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	1'200.00		1'200.00			
9610.4400	Marktwertanpassungen Wertschriften		500.00		1'000.00		
9610.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		141'000.00		141'000.00		
9610.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		36'500.00		29'700.00		
9610.4420	Dividenden		80'000.00		78'800.00		
9610.4450	Erträge aus Darlehen VV		95'000.00		120'000.00		
9610.4451	Erträge aus Beteiligungen VV		514'200.00		364'200.00		
9610.4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		363'000.00		350'000.00		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	732'200.00	780'500.00	666'300.00	682'700.00		
	Nettoertrag	48'300.00		16'400.00			
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	732'200.00	780'500.00	666'300.00	682'700.00		
9630.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		3'700.00			
9630.3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	200.00		300.00			
9630.3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		200.00			
9630.3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			
9630.3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	100.00		100.00			
9630.3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	99'200.00		95'900.00			
9630.3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	1'500.00		3'500.00			
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	106'000.00		79'300.00			
9630.3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	1'200.00		1'200.00			
9630.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	158'800.00		132'000.00			
9630.3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	363'000.00		350'000.00			
9630.4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		684'600.00		595'700.00		
9630.4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		94'700.00		85'800.00		
9630.4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'200.00		1'200.00		
969	Finanzvermögen	1'600.00					
	Nettoaufwand		1'600.00				
9690	Finanzvermögen	1'600.00					
9690.3130	Dienstleistungen Dritter	1'600.00					
97	Rückverteilungen		6'800.00		7'000.00		
	Nettoertrag	6'800.00		7'000.00			

Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		6'800.00		7'000.00		
	Nettoertrag	6'800.00		7'000.00			
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		6'800.00		7'000.00		
9710.4699	Rückverteilungen		6'800.00		7'000.00		
99	Nicht aufgeteilte Posten	2'852'400.00	1'914'300.00		11'032'200.00		
	Nettoaufwand		938'100.00				
	Nettoertrag			11'032'200.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	2'852'400.00					
	Nettoaufwand		2'852'400.00				
9900	Nicht aufgeteilte Posten	2'852'400.00					
9900.3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	2'852'400.00					
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		1'914'300.00		1'918'800.00		
	Nettoertrag	1'914'300.00		1'918'800.00			
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		1'914'300.00		1'918'800.00		
9950.4120	Konzessionen		422'200.00		426'700.00		
9950.4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		1'492'100.00		1'492'100.00		
999	Abschluss				9'113'400.00		
	Nettoertrag			9'113'400.00			
9990	Abschluss				9'113'400.00		
9990.9001	Aufwandüberschuss				9'113'400.00		

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Erfolgsrechnung	67'298'000.00	67'298'000.00	75'607'400.00	75'607'400.00		
3	Aufwand	67'291'100.00		75'569'900.00			
30	Personalaufwand	13'000'300.00		13'142'000.00			
300	Behörden und Kommissionen	448'800.00		450'300.00			
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	448'800.00		450'300.00			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'821'100.00		9'823'300.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'821'100.00		9'823'300.00			
302	Löhne der Lehrpersonen	3'000.00		3'000.00			
3020	Löhne der Lehrpersonen	3'000.00		3'000.00			
304	Zulagen	62'000.00		67'700.00			
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	59'900.00		65'400.00			
3049	Übrige Zulagen	2'100.00		2'300.00			
305	Arbeitgeberbeiträge	2'249'700.00		2'283'400.00			
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	635'700.00		630'900.00			
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'279'200.00		1'306'800.00			
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	139'300.00		148'000.00			
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	144'000.00		146'700.00			
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	51'500.00		51'000.00			
306	Arbeitgeberleistungen	214'100.00		269'100.00			
3062	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	174'100.00		187'900.00			
3064	Überbrückungsrenten	40'000.00		81'200.00			
309	Übriger Personalaufwand	201'600.00		245'200.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	113'100.00		154'800.00			
3091	Personalwerbung	4'200.00		7'700.00			
3099	Übriger Personalaufwand	84'300.00		82'700.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'471'500.00		10'049'700.00			
310	Material- und Warenaufwand	1'509'600.00		1'386'900.00			
3100	Büromaterial	78'700.00		72'400.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	655'400.00		527'100.00			

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	165'200.00		163'200.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	64'200.00		66'400.00			
3104	Lehrmittel	422'800.00		428'500.00			
3105	Lebensmittel	119'300.00		125'300.00			
3106	Medizinisches Material	4'000.00		4'000.00			
311	Nicht aktivierbare Anlagen	565'200.00		719'700.00			
3110	Büromöbel und Geräte	98'900.00		118'400.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	184'600.00		323'700.00			
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	111'300.00		105'200.00			
3113	Hardware	51'700.00		10'700.00			
3118	Immateriellen Anlagen	85'800.00		142'700.00			
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	32'900.00		19'000.00			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	976'600.00		965'700.00			
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	976'600.00		965'700.00			
313	Dienstleistungen und Honorare	4'194'800.00		3'924'900.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	3'322'900.00		3'171'300.00			
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	93'000.00		40'200.00			
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	452'800.00		383'100.00			
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	80'500.00		76'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	174'900.00		179'700.00			
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	46'200.00		49'300.00			
3137	Steuern und Abgaben	23'100.00		24'200.00			
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'400.00		1'100.00			
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	2'120'700.00		1'958'500.00			
3140	Unterhalt an Grundstücken	123'500.00		101'500.00			
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	430'000.00		440'000.00			
3142	Unterhalt Wasserbau	120'000.00		130'000.00			
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	262'000.00		166'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'137'900.00		1'088'100.00			
3145	Unterhalt Wald	28'400.00		16'400.00			
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	18'900.00		16'500.00			
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	390'000.00		357'200.00			
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	13'400.00		10'400.00			
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	172'900.00		159'000.00			
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	13'800.00		16'700.00			

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	172'500.00		160'600.00			
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	17'400.00		10'500.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsggeb.	177'100.00		176'300.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	131'000.00		130'900.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	46'100.00		45'400.00			
317	Spesenentschädigungen	86'800.00		91'000.00			
3170	Reisekosten und Spesen	86'100.00		59'100.00			
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	700.00		31'900.00			
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	327'200.00		342'500.00			
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	327'200.00		342'500.00			
319	Verschiedener Betriebsaufwand	123'500.00		127'000.00			
3190	Schadenersatzleistungen	1'300.00		1'000.00			
3192	Abgeltung von Rechten	700.00					
3199	Übriger Betriebsaufwand	121'500.00		126'000.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'519'800.00		2'499'300.00			
330	Sachanlagen VV	2'395'200.00		2'499'300.00			
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	2'395'200.00		2'499'300.00			
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	124'600.00					
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	124'600.00					
34	Finanzaufwand	848'900.00		794'500.00			
340	Zinsaufwand	532'200.00		510'400.00			
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100.00		100.00			
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	2'000.00		4'500.00			
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	478'300.00		448'300.00			
3409	Übrige Passivzinsen	51'800.00		57'500.00			
342	Kapitalbeschaffungs- und Verwaltungskosten	5'000.00		5'400.00			
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5'000.00		5'400.00			
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	206'700.00		178'700.00			
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	99'200.00		95'900.00			

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	1'500.00		3'500.00			
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	106'000.00		79'300.00			
349	Verschiedener Finanzaufwand	105'000.00		100'000.00			
3499	Übriger Finanzaufwand	105'000.00		100'000.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	855'900.00		1'203'100.00			
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	855'900.00		1'203'100.00			
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	855'900.00		1'203'100.00			
36	Transferaufwand	33'882'600.00		45'066'300.00			
360	Ertragsanteile an Dritte	15'000.00		13'000.00			
3601	Ertragsanteile an Kantone u. Konkordate	15'000.00		13'000.00			
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	15'663'700.00		22'601'300.00			
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	13'804'500.00		20'764'600.00			
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'649'200.00		1'626'700.00			
3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	210'000.00		210'000.00			
362	Finanz- und Lastenausgleich	2'881'400.00		2'891'600.00			
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	2'881'400.00		2'891'600.00			
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	15'272'800.00		19'539'000.00			
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	5'429'000.00		9'043'500.00			
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	223'900.00		129'200.00			
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	82'700.00		158'400.00			
3635	Beiträge an private Unternehmungen	974'000.00		998'200.00			
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	305'900.00		302'900.00			
3637	Beiträge an private Haushalte	8'257'300.00		8'906'800.00			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	30'800.00		2'500.00			
3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	30'800.00		2'500.00			
369	Verschiedener Transferaufwand	18'900.00		18'900.00			
3690	Übriger Transferaufwand	18'900.00		18'900.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand	3'053'300.00		150'600.00			

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
389	Einlagen in das Eigenkapital	3'053'300.00		150'600.00			
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	200'900.00		150'600.00			
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	2'852'400.00					
39	Interne Verrechnungen	2'658'800.00		2'664'400.00			
391	Dienstleistungen	804'200.00		748'200.00			
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	804'200.00		748'200.00			
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	396'100.00		427'900.00			
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	396'100.00		427'900.00			
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	364'200.00		351'200.00			
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	364'200.00		351'200.00			
398	Übertragungen	1'094'300.00		1'137'100.00			
3980	Interne Übertragungen	1'094'300.00		1'137'100.00			
4	Ertrag		66'967'800.00		66'225'400.00		
40	Fiskalertrag		38'646'100.00		37'314'500.00		
400	Direkte Steuern natürliche Personen		31'298'000.00		30'668'500.00		
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		29'045'000.00		28'694'000.00		
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'197'000.00		1'924'000.00		
4002	Quellensteuern natürliche Personen		56'000.00		50'500.00		
401	Direkte Steuern juristische Personen		2'882'000.00		2'148'000.00		
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		2'480'000.00		1'783'000.00		
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		62'000.00		55'000.00		
4012	Quellensteuern juristische Personen		330'000.00		300'000.00		
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		10'000.00		10'000.00		
402	Übrige direkte Steuern		4'401'100.00		4'435'000.00		
4021	Grundsteuern		2'920'000.00		2'880'000.00		
4022	Vermögensgewinnsteuern		1'280'000.00		1'350'000.00		
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		150'000.00		150'000.00		
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		51'100.00		55'000.00		
403	Besitz- und Aufwandsteuern		65'000.00		63'000.00		

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4033	Hundesteuer		65'000.00		63'000.00		
41	Regalien und Konzessionen		442'800.00		447'300.00		
412	Konzessionen		442'800.00		447'300.00		
4120	Konzessionen		442'800.00		447'300.00		
42	Entgelte		8'374'100.00		8'904'000.00		
420	Ersatzabgaben		725'000.00		720'000.00		
4200	Ersatzabgaben		725'000.00		720'000.00		
421	Gebühren für Amtshandlungen		434'700.00		432'800.00		
4210	Gebühren für Amtshandlungen		434'700.00		432'800.00		
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		4'515'700.00		4'661'900.00		
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'515'700.00		4'661'900.00		
425	Erlös aus Verkäufen		273'300.00		314'700.00		
4250	Verkäufe		273'300.00		314'700.00		
426	Rückerstattungen		2'424'800.00		2'774'100.00		
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'424'800.00		2'774'100.00		
427	Bussen		600.00		500.00		
4270	Bussen		600.00		500.00		
44	Finanzertrag		2'241'200.00		2'025'500.00		
440	Zinsertrag		188'100.00		183'900.00		
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften		500.00		1'000.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		141'100.00		141'000.00		
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		46'500.00		41'900.00		
442	Beteiligungsertrag FV		80'000.00		78'800.00		
4420	Dividenden		80'000.00		78'800.00		
443	Liegenschaftenertrag FV		779'300.00		681'500.00		
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		684'600.00		595'700.00		
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		94'700.00		85'800.00		

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV		673'600.00		548'600.00		
4450	Erträge aus Darlehen VV		159'400.00		184'400.00		
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		514'200.00		364'200.00		
447	Liegenschaftenertrag VV		520'200.00		532'700.00		
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		408'500.00		413'700.00		
4472	Vergüt.für Benützung Liegenschaften VV		81'700.00		89'000.00		
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		30'000.00		30'000.00		
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		142'300.00		71'700.00		
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		107'900.00		63'500.00		
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		107'900.00		63'500.00		
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		34'400.00		8'200.00		
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		34'400.00		8'200.00		
46	Transferertrag		12'886'900.00		13'214'700.00		
460	Ertragsanteile		601'500.00		600'300.00		
4600	Anteil an Bundeserträgen		700.00				
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		800.00		300.00		
4604	Anteile an Erträgen öff. Unternehmungen		600'000.00		600'000.00		
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		10'272'200.00		10'625'100.00		
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		8'990'700.00		9'397'300.00		
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'281'500.00		1'227'800.00		
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'417'000.00		1'392'400.00		
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		174'000.00		165'000.00		
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		1'243'000.00		1'227'400.00		
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		568'900.00		569'400.00		
4630	Beiträge vom Bund		28'000.00		28'000.00		
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		446'700.00		457'100.00		
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		89'200.00		84'300.00		
4637	Beiträge von privaten Haushalten		5'000.00				
469	Übriger Transferertrag		27'300.00		27'500.00		

Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4690	Übriger Transferertrag		18'900.00		18'900.00		
4699	Rückverteilungen		8'400.00		8'600.00		
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'575'600.00		1'583'300.00		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		1'575'600.00		1'583'300.00		
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		83'500.00		91'200.00		
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		1'492'100.00		1'492'100.00		
49	Interne Verrechnungen		2'658'800.00		2'664'400.00		
491	Dienstleistungen		804'200.00		748'200.00		
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		804'200.00		748'200.00		
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		396'100.00		427'900.00		
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		396'100.00		427'900.00		
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		364'200.00		351'200.00		
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		364'200.00		351'200.00		
498	Übertragungen		1'094'300.00		1'137'100.00		
4980	Interne Übertragungen		1'094'300.00		1'137'100.00		
9	Abschlusskonten	6'900.00	330'200.00	37'500.00	9'382'000.00		
90	Abschluss Erfolgsrechnung	6'900.00	330'200.00	37'500.00	9'382'000.00		
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt				9'113'400.00		
9001	Aufwandüberschuss				9'113'400.00		
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	6'900.00	330'200.00	37'500.00	268'600.00		
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	6'900.00		37'500.00			
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		330'200.00		268'600.00		

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	11'079'000.00	11'079'000.00	8'275'000.00	8'275'000.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	290'000.00		200'000.00			
15	Feuerwehr	120'000.00		200'000.00			
150	Feuerwehr	120'000.00		200'000.00			
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	120'000.00		200'000.00			
5060.01	Atenschutzfahrzeug; Ersatz MB314, Jg. 1996			200'000.00			
5060.02	Mannschafts-/Materialtransportfzg. (Ers. MB310, Jg. 1992)	120'000.00					
16	Verteidigung	170'000.00					
161	Militärische Verteidigung	170'000.00					
1610	Militärische Verteidigung	170'000.00					
5660.01	Schnittweier; Beitrag an Ausrüstung mit Kugelfängen	170'000.00					
2	Bildung	1'130'000.00		240'000.00			
21	Obligatorische Schule	1'130'000.00		240'000.00			
217	Schulliegenschaften	660'000.00		240'000.00			
2171	Schulanlage Zulg	360'000.00					
5040.06	SA Zulg; San./Umsetzung Sicherheitsplan	210'000.00					
5040.07	SA Zulg; Sanierung Fenster Neubau	150'000.00					
2172	Schulanlage Schönau			100'000.00			
5040.01	Schönau; Rasenspielfeld			100'000.00			
2175	Schulanlage Kirchbühl			140'000.00			
5040.02	SA Glockenthal; Umsetzung Sicherheitsplan			140'000.00			
2177	Sportanlage Musterplatz	300'000.00					
5040.08	SPA Musterplatz; San. Dach kleine Halle	300'000.00					
219	Obligatorische Schule	470'000.00					

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2199	Nicht aufteilbares Schule (ordentlicher Unterricht)	470'000.00					
5200.01	Informatikkonzept; Hard-/Software Schulen	470'000.00					
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'400'000.00		2'450'000.00	100'000.00		
34	Sport und Freizeit	1'400'000.00		2'450'000.00	100'000.00		
341	Sport	1'300'000.00		2'350'000.00	100'000.00		
3410	Sport	200'000.00		1'200'000.00	100'000.00		
5040.09	Neubau 3fach-Halle Schönau	100'000.00					
5090.01	Kunstrasen, Spielfeld	100'000.00		1'200'000.00			
6310.01	Kunstrasen Erlen, Beiträge Spielfeld				100'000.00		
3411	Schwimmbad	1'100'000.00		1'150'000.00			
5040.03	Schwimmbad; San. Bassin mit Technik	1'100'000.00		1'150'000.00			
342	Freizeit	100'000.00		100'000.00			
3420	Freizeit	100'000.00		100'000.00			
5090.02	Dorfplatz; Gestaltung inkl. Projektierung	100'000.00		100'000.00			
4	Gesundheit			300'000.00			
49	Gesundheitswesen			300'000.00			
490	Gesundheitswesen			300'000.00			
4900	Gesundheitswesen			300'000.00			
5550.01	Beteiligung MediZentrum Landhaus Steffisburg AG			300'000.00			
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	3'742'000.00	900'000.00	1'539'000.00	600'000.00		
61	Strassenverkehr	3'742'000.00	900'000.00	1'539'000.00	600'000.00		
615	Gemeindestrassen	3'742'000.00	900'000.00	1'539'000.00	600'000.00		
6150	Gemeindestrassen	3'592'000.00	900'000.00	1'539'000.00	600'000.00		
5010.01	ESP Bahnhof/Heimberg Süd; Erschliessung	2'032'000.00		1'200'000.00			

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.02	Fährenstrasse; Sanierung			39'000.00			
5010.03	Hasenweg/Sanddornweg; Sanierung	100'000.00		100'000.00			
5010.04	Hodelmatte; Erschliessung	50'000.00		200'000.00			
5010.05	Stockhornstrasse; vFM Bypass	600'000.00					
5010.06	Merkurstrasse; Sanierung	140'000.00					
5010.07	Aumattweg	250'000.00					
5010.08	Schönmattweg	70'000.00					
5010.09	Tüchtiwilweg	180'000.00					
5010.10	Zelgmattquartier	30'000.00					
5060.03	Kommunalfahrzeug (Ers. Fumo, Jg. 2004)	140'000.00					
6320.01	ESP Bahnhof/Heimberg Süd; Beitrag Erschliessung		900'000.00		600'000.00		
6155	Parkplätze	150'000.00					
5010.10	Neubau Autoeinstellhalle Dorf	150'000.00					
7	Umweltschutz und Raumordnung	3'367'000.00	250'000.00	2'556'000.00	290'000.00		
72	Abwasserentsorgung	2'390'000.00		2'010'000.00			
720	Abwasserentsorgung	2'390'000.00		2'010'000.00			
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	2'390'000.00		2'010'000.00			
5032.01	Zulgstrasse; San. Kanalisation			200'000.00			
5032.03	Fährenstrasse; Sanierung Kanalisation			100'000.00			
5032.04	Kirchfeldstrasse; Sanierung Kanal	40'000.00		150'000.00			
5032.05	Schlehdornweg; Sanierung Kanal			240'000.00			
5032.06	Erschliessung Riederer/Eichenried/Hartlisberg	650'000.00		680'000.00			
5032.07	Hasenweg/Sanddornweg; San. Kanalisation	170'000.00					
5032.09	Merkurstrasse; Sanierungen Leitungen	50'000.00					
5032.10	ESP Bahnhof; Erschliessungsleitungen Raum 5	100'000.00					
5032.11	Glättemühle; Sanierung Leitungen	480'000.00					
5292.01	GEP: Überarbeitung	150'000.00		100'000.00			
5620.01	ARA Thunersee; Investitionsbeiträge	750'000.00		540'000.00			
74	Verbauungen	527'000.00	250'000.00	431'000.00	180'000.00		
741	Gewässerverbauungen	527'000.00	250'000.00	431'000.00	180'000.00		
7410	Gewässerverbauungen	527'000.00	250'000.00	431'000.00	180'000.00		
5020.01	Hochwasserschutz Zulg; Bereich Gde.Haus/Werkhof			360'000.00			

Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5020.02	Hochwasserschutz; Längsvernetzung Zulg inkl. Projekt	200'000.00					
5020.03	Weiergraben; Renaturierung Weier/Bachlauf	327'000.00					
5290.01	Längsvernetzung Zulg; Projektierung			71'000.00			
6310.02	Hochwasserschutz Zulg; Beiträge Gde.Haus/Werkhof				180'000.00		
6310.05	Weiergraben; Beiträge an Renaturierung		250'000.00				
79	Raumordnung	450'000.00		115'000.00	110'000.00		
790	Raumordnung	450'000.00		115'000.00	110'000.00		
7900	Raumordnung allgemein	450'000.00		115'000.00	110'000.00		
5290.02	Ortsplanungsrevision 2020	300'000.00		100'000.00			
5290.03	Gefahrenkarte			15'000.00			
5290.05	Sportzentrum; Planungsarbeiten	150'000.00					
6310.03	Beiträge Gefahrenkarte				110'000.00		
9	Finanzen und Steuern	1'150'000.00	9'929'000.00	990'000.00	7'285'000.00		
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'150'000.00	9'929'000.00	990'000.00	7'285'000.00		
999	Abschluss	1'150'000.00	9'929'000.00	990'000.00	7'285'000.00		
9990	Abschluss	1'150'000.00	9'929'000.00	990'000.00	7'285'000.00		
5900.00	Passivierte Einnahmen	1'150'000.00		990'000.00			
6900.00	Aktiviert Ausgaben		9'929'000.00		7'285'000.00		

Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Ausgaben	Budget 2017 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2016 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2015 Einnahmen
	Investitionsrechnung	11'079'000.00	11'079'000.00	8'275'000.00	8'275'000.00		
	Investitionsausgaben	11'079'000.00		8'275'000.00			
50	Sachanlagen	7'939'000.00		6'159'000.00			
5010	Strassen/Verkehrswege	3'452'000.00		1'539'000.00			
5020	Wasserbau	527'000.00		360'000.00			
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	1'490'000.00		1'370'000.00			
5040	Hochbauten	2'010'000.00		1'390'000.00			
5060	Mobilien	260'000.00		200'000.00			
5090	Übrige Sachanlagen	200'000.00		1'300'000.00			
52	Immaterielle Anlagen	1'070'000.00		286'000.00			
5200	Informatik	470'000.00					
5290	Übrige immaterielle Anlagen	450'000.00		186'000.00			
5292	Abwasserentsorgung	150'000.00		100'000.00			
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			300'000.00			
5550	Beteiligungen an privaten Unternehmungen			300'000.00			
56	Eigene Investitionsbeiträge	920'000.00		540'000.00			
5620	Inv.beiträge Gemeinden u.Gde.verbänden	750'000.00		540'000.00			
5660	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck	170'000.00					
59	Übertrag an Bilanz	1'150'000.00		990'000.00			
5900	Passivierte Einnahmen	1'150'000.00		990'000.00			
	Investitionseinnahmen		11'079'000.00		8'275'000.00		
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		1'150'000.00		990'000.00		
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten		250'000.00		390'000.00		
6320	Inv.beiträge von Gemeinden & Gde.verbände		900'000.00		600'000.00		
69	Übertrag an Bilanz		9'929'000.00		7'285'000.00		
6900	Aktivierete Ausgaben		9'929'000.00		7'285'000.00		
	Nettoinvestitionen	8'779'000.00		6'295'000.00			