



EINWOHNERGEMEINDE KAPPELEN

überschaubar-offen-lebendig

Jahresrechnung 2018

Gemeindeversammlung

vom 03. Mai 2019

INHALTSVERZEICHNIS

1	BERICHTERSTATTUNG	1-12
2	ECKDATEN	13-19
2.1	Übersicht	13
2.2	Selbstfinanzierung	14
2.3	Gestufte Erfolgsausweise	15-19
2.3.1	Gesamter Haushalt	15
2.3.2	Allgemeiner Haushalt	16
2.3.3	Wasserversorgung	17
2.3.4	Abwasserentsorgung	18
2.3.5	Abfall	19
3	BILANZ	20
4	FUNKTIONEN	21-22
4.1	Erfolgsrechnung	21
4.2	Investitionsrechnung	22
5	SACHGRUPPEN	23-24
5.1	Erfolgsrechnung	23
5.2	Investitionsrechnung	24
6	GELDFLUSSRECHNUNG	25-29
7	FINANZKENNZAHLEN	30-32
7.1	Gesamthaushalt	30
7.2	Allgemeiner Haushalt	31
7.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	31
7.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	31
7.5	Spezialfinanzierung Abfall	32
8	ANTRAG DER EXEKUTIVE	33-34

9 BESTÄTIGUNGSBERICHT	36
10 GENEHMIGUNG DER JAHRESRECHNUNG	37
11 ANHANG.....	38-54
11.1 Regelwerk	38-40
11.1.1 Angewendetes Regelwerk.....	38
11.1.2 Bewertung Finanzvermögen*	38-40
11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen	40
11.1.4 Aktivierungsgrenzen	40
11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen	40
11.2 Grundlagen der Jahresrechnung.....	41
11.3 Eigenkapitalnachweis.....	42
11.4 Rückstellungsspiegel.....	43
11.5 Beteiligungsspiegel	44-47
11.6 Gewährleistungsspiegel	48
11.7 Anlagespiegel.....	49-51
11.8 Kreditkontrolle	52
11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen	52
11.8.2 Nachkredite - keine.....	
11.9 Zusätzliche Angaben.....	53-54
12 DETAILS ZUR RECHNUNG	55-108
12.1 Bilanz.....	55-65
12.2 Erfolgsrechnung nach Funktionen.....	66-90
12.3 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	91-101
12.4 Investitionsrechnung nach Funktionen	102-106
12.5 Investitionsrechnung nach Sachgruppen	107-108
13 BESCHEINIGUNG ZUR JAHRESRECHNUNG.....	109-110

1 Berichterstattung

Management Summary / Kurzkomentar zur Jahresrechnung 2018

Die Jahresrechnung 2018 des allgemeinen Haushalts der Einwohnergemeinde Kappelen schließt mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 314'928.05 ab; budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 284'500.00. Die Rechnung schließt also um Fr. 599'428.05 besser ab als budgetiert.

Der positive Abschluss ist im Wesentlichen auf erhebliche Mehrerträge resp. Besserstellungen bei den allgemeinen Gemeindesteuern zurückzuführen. Allein in dieser Ertragssparte wurden die budgetierten Beträge um mehr als Fr. 615'000.00 übertroffen, wobei sich die Besserstellungen auf rund 15 Einzelpositionen aufteilen. Der Großteil der Mehreinnahmen betrifft allerdings einmalige Steuerereignisse, wobei sich auch die Einkommens- und Vermögenssteuern für das laufende Steuerjahr um rund Fr. 130'000.00 verbessert haben. Dies ist umso erfreulicher, weil sich dies positiv auf die für die kommenden Jahre zu erwartenden Steuereinnahmen auswirkt. Mindererträge von insgesamt rund Fr. 200'000.00 fielen insbesondere durch notwendige Rückstellungen für Steuerteilungen und bei den Beiträgen aus dem kantonalen Finanzausgleich an. Den größtenteils gebundenen Mehraufwänden von rund Fr. 185'000 stehen Minderaufwände/Einsparungen von rund Fr. 137'000.00 entgegen. Die Aufwandseite stimmt damit in etwa mit dem Budget überein.

Mit dem sehr positiven Abschluss kommt die Gemeinde dem Ziel, die vorhandenen Schulden bis 2021 abzubauen, wesentlich näher. Solange dieses Ziel jedoch noch nicht erreicht ist und die Kostenfolgen anstehender Gemeindeprojekte (Schulorganisation, Reorganisation Werkhof, Überbauung Dorfkern) noch unklar sind, sieht der Gemeinderat von einer Anpassung der Steueranlage – zumindest mittelfristig - ab.

In den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser wurden Einlagen in den Werterhalt von 60% gemäß Beschluss des Gemeinderates eingesetzt. Entgegen Vorjahren konnten kaum Anschlussgebühren an der jährlichen Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Andererseits wurden sowohl bei der Wasserversorgung wie auch bei der Abwasserentsorgung wertvermehrende Unterhaltsarbeiten dem Bestand Werterhalt entnommen. Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schließt mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 31'254.51 um Fr. 24'154.51 besser ab als budgetiert, was auf tiefere Unterhaltskosten wie auch auf zusätzliche Entnahmen aus dem Werterhaltbestand für werterhaltenden Unterhalt zurückzuführen ist. Ebenfalls verbessert schließt die Spezialfinanzierung Abwasser ab, deren Ausgabenüberschuss mit Fr. 42'280.75 um Fr. 27'419.25 tiefer ausfällt als budgetiert. Auch hier begründet sich die Besserstellung mit tieferen Unterhaltskosten wie auch mit Entnahmen aus dem Werterhaltsbestand. Schlechter als budgetiert schließt die Spezialfinanzierung Kehricht mit einem Ausgabenüberschuss von Fr. 10'741.85 ab, was eine Schlechterstellung gegenüber dem Budget von Fr. 4'641.85 ausmacht.

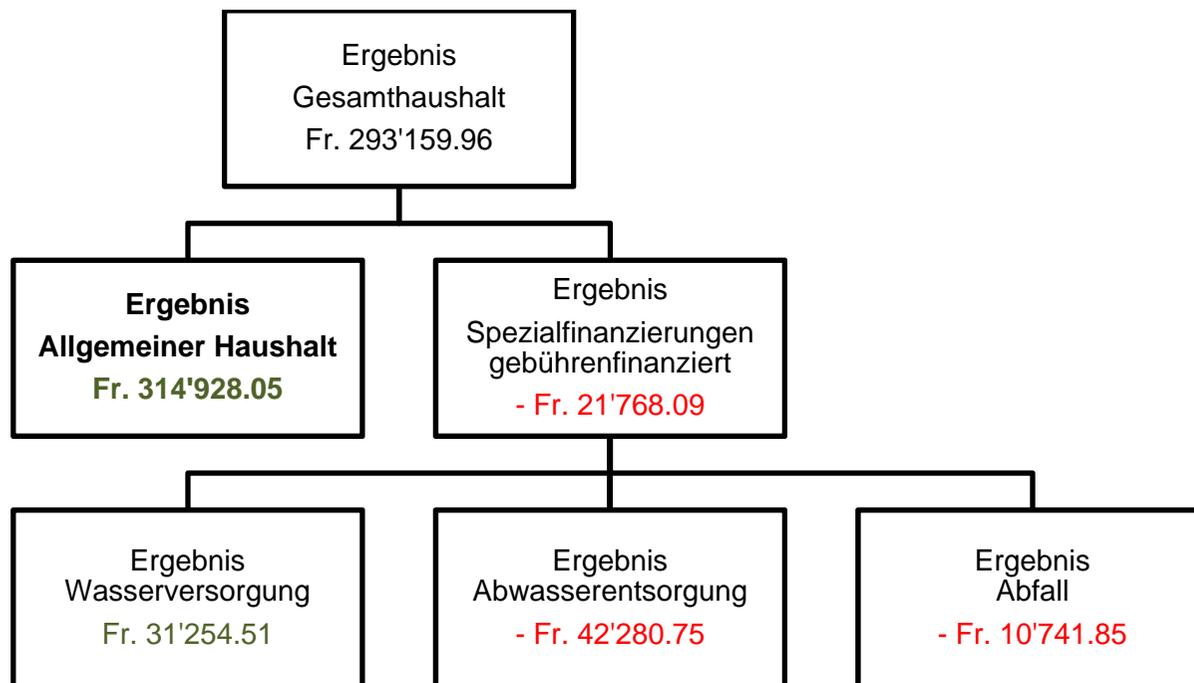
Allgemeines

Die Jahresrechnung 2018 wurde nach dem Rechnungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Die Gemeinde Kappelen war Testgemeinde im Sinne der Übergangsbestimmungen der Gemeindeverordnung vom 17.10.2012 Ziffer 2 und führte HRM2 erstmals per 01.01.2014 ein. Die Bewilligung zur Einführung von HRM2 in der Gemeinde Kappelen wurde durch das Amt für Gemeinden und Raumordnung mit Verfügung vom 12.12.2012 erteilt.

Ergebnisse

Mit HRM2 wird das Jahresergebnis für den Gesamthaushalt, den allgemeinen Haushalt (steuerfinanzierter Bereich), die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser, Kehricht) und die weiteren Spezialfinanzierungen (Fonds) unterteilt dargestellt. Dabei ist für die Gemeinde vor allem das Ergebnis des allgemeinen Haushalts von Bedeutung, da dieses Ergebnis die zukünftige Steuerbelastung der Bevölkerung resp. die Steueranlage am meisten beeinflusst.

Übersicht Ergebnisse



Ergebnis Erfolgsrechnung (in Fr.)	Rechnung 2018	Budget 2018
Gesamthaushalt		
Aufwand Gesamthaushalt	4'794'866.60	4'899'800.00
Ertrag Gesamthaushalt	<u>5'088'026.56</u>	4'546'600.00
Ergebnis Gesamthaushalt	<u>293'159.96</u>	-353'200.00
Allgemeiner Haushalt		
Aufwand allgemeiner Haushalt	4'155'850.26	4'223'600.00
Ertrag allgemeiner Haushalt	4'470'778.31	3'939'100.00
Ergebnis allgemeiner Haushalt	314'928.05	-284'500.00
Wasserversorgung		
Aufwand Wasserversorgung	187'833.32	197'800.00
Ertrag Wasserversorgung	<u>219'087.83</u>	204'900.00
Ergebnis Wasserversorgung	<u>31'254.51</u>	7'100.00
Abwasserentsorgung		
Aufwand Abwasserentsorgung	342'662.17	370'600.00
Ertrag Abwasserentsorgung	<u>300'381.42</u>	300'900.00
Ergebnis Abwasserentsorgung	<u>-42'280.75</u>	-69'700.00
Abfall		
Aufwand Abfall	108'520.85	107'800.00
Ertrag Abfall	<u>97'779.00</u>	101'700.00
Ergebnis Abfall	<u>-10'741.85</u>	-6'100.00

Ertrag allgemeiner Haushalt: Besserstellungen auf den meisten Positionen

Der Ertrag im allgemeinen Haushalt der Jahresrechnung 2018 wird durch eine Vielzahl grösserer und kleinerer **Mehrerträge** insbesondere auf verschiedenen Steuerpositionen geprägt, welche – im Gegensatz zu den Vorjahren – die Mindererträge bei weitem übersteigen. Dabei fällt auf, dass es nicht nur einzelne Steuerarten sind, welche oben ausschwingen, sondern nahezu jede Steuerart besser ausgefallen ist als budgetiert. Erfreulicherweise zeigen nicht nur einmalige Steuerereignisse und Steuern aus Vorjahren eine solche Zunahme, sondern auch die Einkommens- und Vermögenssteuern für das Rechnungsjahr, was sich positiv auf die Ertragsprognose der kommenden Jahre auswirkt.

Vergleich Ertrag Rechnung- Budget

Rechnung 2018 Budget 2018 Abweichung

Mehrertrag gegenüber Budget gesamthaft**678'890.55**Wesentliche Mehrerträge (über Fr. 5'000.00)

Allgemeine Gemeindesteuern	Einkommenssteuern NP Vorjahre	134'674.20		134'674.20
Allgemeine Gemeindesteuern	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr	2'832'656.20	2'744'800	87'856.20
Allgemeine Gemeindesteuern	Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre	61'897.15		61'897.15
Sondersteuern	Grundstückgewinnsteuern	72'724.55	15'000	57'724.55
Allgemeine Gemeindesteuern	Steuerteilungen z.L. NP - Einkommenssteuer	-76'332.05	-125'000	48'667.95
Allgemeine Gemeindesteuern	Gewinnsteuern JP	67'235.10	20'600	46'635.10
Allgemeine Gemeindesteuern	Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr	347'730.15	304'600	43'130.15
Allgemeine Gemeindesteuern	Vermögenssteuern NP Vorjahre	40'811.50		40'811.50
Allgemeine Gemeindesteuern	Steuerteilungen z.L. NP - Vermögenssteuer	-16'063.95	-52'000	35'936.05
Primarstufe	Rückerstattungen IBEM	25'676.00		25'676.00
Allgemeine Gemeindesteuern	Steuerteilungen z.G. NP - Einkommenssteuer	43'610.50	25'000	18'610.50
Musikschulen	Rückerstattungen Musikschulen	15'013.30		15'013.30
Schulliegenschaften	Rückerstattungen Dritter	9'819.60		9'819.60
Liegenschaftssteuern	Liegenschaftssteuern	290'264.60	283'000	7'264.60
Allgemeine Gemeindesteuern	Rückstellungen für Steuerteilungen JP	7'115.45		7'115.45
Allgemeine Gemeindesteuern	Steuerteilungen z.G. NP - Vermögenssteuer	16'828.95	10'000	6'828.95
Allgemeine Gemeindesteuern	Eingang abgeschriebene Steuern	6'555.10		6'555.10
Erbschafts- / Schenkungssteuern	Erbschafts- und Schenkungssteuern	6'548.95		6'548.95
Allgemeine Gemeindesteuern	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern	6'407.55		6'407.55
Gemeindestrassen	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	16'950.05	11'000	5'950.05
Allgemeine Gemeindesteuern	Quellensteuern	20'767.65	15'000	5'767.65

Die im Jahr 2018 angefallenen **Mindererträge** halten sich in überschaubaren Grenzen. Der grösste Minderertrag wird durch Rückstellungen für Steuerteilungen verursacht; diese Rückstellungen sind notwendig, weil in einen bedeutenden Steuerfall auf Jahre zurück – auch für das Rechnungsjahr 2018 – Steuerteilungsentscheide ausstehend sind. Die Mindereinnahmen aus dem kantonalen Finanzausgleich / Disparitätenabbau wird bedingt durch die verbesserte Steuerkraft der Gemeinde Kappelen.

<u>Vergleich Ertrag Rechnung- Budget</u>		Rechnung 2018	Budget 2018	Abweichung
Minderertrag gegenüber Budget gesamthaft				148'227.75
<u>Wesentliche Mindererträge (über Fr. 5'000.00)</u>				
Finanz- und Lastenausgleich	Geo.-topo. Zuschuss	46'583.00	52'000	5'417.00
Allgemeine Gemeindesteuern	Aktive Steuerauscheidungen JP-Gewinnsteuer	21'956.30	30'000	8'043.70
Allgemeine Gemeindesteuern	Passive Steuerauscheidungen JP-Gewinnsteuer	-20'532.35		20'532.35
Finanz- und Lastenausgleich	Disparitätenabbau	122'972.00	148'700	25'728.00
Allgemeine Gemeindesteuern	Rückstellungen für Steuerteilungen NP	-178'934.70	-64'700	114'234.70

Aufwand allgemeiner Haushalt: Weiterhin hohe Budgetdisziplin

Auf der Aufwandseite des allgemeinen Haushalts halten sich sowohl Mehr- wie auch Minderaufwände in sehr überschaubaren Grenzen. Während die Minderaufwände grösstenteils durch effektive Einsparungen in beeinflussbaren Ausgabenposten bewirkt wurden, wurden die meisten Mehraufwände durch nicht beeinflussbare Kosten (Rückstellungen, Schulkostenbeiträge) verursacht.

<u>Vergleich Ertrag Rechnung- Budget</u>		Rechnung 2018	Budget 2018	Abweichung
Mehraufwände gegenüber Budget gesamthaft				165'371.70
<u>Wesentliche Mehraufwände (über Fr. 5'000.00)</u>				
Finanz- und Lastenausgleich	Neue Aufgabenteilung	257'486.00	252'400	5'086.00
Schulliegenschaften	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	34'384.45	27'300	7'084.45
Schulliegenschaften	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	34'920.05	27'000	7'920.05
Planwesen	Honorare externe Berater, Gutachter	8'742.00		8'742.00
Friedhof und Bestattungen	Interne Verrechnung Dienstleistungen	62'174.40	34'600	27'574.40
Allgemeine Gemeindesteuern	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	32'424.15		32'424.15
Primarstufe	Besoldungsanteil an Kanton	205'359.75	170'300	35'059.75
Primarstufe	Schulverband Aarberg IBEM	116'780.90	75'300	41'480.90

<u>Vergleich Ertrag Rechnung- Budget</u>		Rechnung 2018	Budget 2018	Abweichung
Minderaufwände gegenüber Budget gesamthaft				65'206.49
<u>Wesentliche Minderaufwände (über Fr. 5'000.00)</u>				
Gemeindestrassen	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	35'371.65	47'000	11'628.35
Sekundarstufe I	Schulkostenbeitrag Gymnasium 9. Klasse	8080	18300	10'220.00
Allgemeine Dienste übrige	Dienstleistungen Dritter	23'571.94	32'500	8'928.06
Exekutive	Entschädigungen, Sitzungsgelder Behörden	46'696.00	55'000	8'304.00
Zinsen	Zinsen Spezialfinanzierungen		7'600	7'600.00
Legislative	Drucksachen, Publikationen	9'347.05	16'400	7'052.95
Werkhof/-betrieb	Löhne Betriebspersonal	81'449.99	87'700	6'250.01
Allgemeines Rechtswesen	Nachführung Grundbuch- und Vermessungswerk	11'776.88	17'000	5'223.12

Abschreibungen

Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen allgemeiner Haushalt (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 01.01.2014 wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 14 Fr. 4'197'160.51

abzüglich:

./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen - Fr. 179'000.00

./ Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser - Fr. 256'132.85

Das bestehende Verwaltungsvermögen von Fr. 3'762'027.66

wird innert

11 Jahren

d.h. ab dem Rechnungsjahr 2014 bis und mit Rechnungsjahr 2024 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 9.09%

oder Fr. 342'002.51

Der Abschreibungssatz wurde an der Gemeindeversammlung vom 06. Dezember 2013 mit dem Budget 2014 genehmigt und gilt bis zur vollständigen Abschreibung des alten Verwaltungsvermögens (bis Rechnungsjahr 2023).

Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen

Bei den Spezialfinanzierungen wurde per 01.01.2014 (Einführung HRM2) lediglich in der Wasserversorgung ein bestehendes Verwaltungsvermögen übernommen. Dieses Verwaltungsvermögen wurde bis 2016 jährlich in der Höhe der Werterhalteinlage 2014 (Fr. 95'946.00) abgeschrieben. Im Jahr 2017 wurde nun noch der nach den Abschreibungen der Vorjahre verbliebene Restwert von Fr. 4'094.16 vollständig abgeschrieben.

Abschreibungen neues Verwaltungsvermögen seit 01.01.2014

Die Investitionen ab 2014 werden in einer separaten Anlagebuchhaltung objektweise einzeln ausgewiesen und dort nach gesetzlich vorgegebener Nutzungsdauer abgeschrieben (z.B. Strassen auf 30 Jahre, Leitungen auf 80 Jahre, Mobilien auf 10 Jahre, Software auf 5 Jahre). Dies gilt sowohl für den allgemeinen Haushalt wie auch für die spezialfinanzierten Bereiche.

Zusammenstellung Abschreibungen 2018

Gesamthaushalt	Fr. 435'165.17
davon	
Abschreibungen best. VV allgemeiner Haushalt	Fr. 342'002.35
Abschreibungen best. VV Wasserversorgung	Fr. 0.00
Abschreibungen neues VV allg. Haushalt	Fr. 64'509.31
Abschreibungen neues VV Wasser	Fr. 3'159.03
Abschreibungen neues VV Abwasser	Fr. 22'951.68
Abschreibungen neues VV Abfall	Fr. 2'542.80

Nachkredittabelle

2018 wurden Aufwandpositionen im Umfang von insgesamt Fr. 281'028.02 überschritten. Da sämtliche Überschreitungen jedoch entweder gebundene Ausgaben betreffen oder in der Beschlusskompetenz des Gemeinderates liegen und von ihm beschlossen wurden, ist keine Nachkredittabelle durch die Gemeindeversammlung zu beschließen.

Investitionsrechnung

Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze ab dem Jahr 2015 auf Fr. 10'000.00 angesetzt. Das bedeutet, dass Ausgaben mit einer mehrjährigen Nutzungsdauer (Investitionen) über dieser Grenze nicht mehr in der Erfolgsrechnung (laufende Ausgaben) verbucht werden, sondern über die Investitionsrechnung in der Anlagebuchhaltung eingestellt werden, wo sie aufgrund ihrer Lebensdauer über die kommenden Jahre abgeschrieben werden.

Im vergangenen Jahr wurden Bruttoinvestitionen getätigt von insgesamt Fr. 221'692.98, wovon Fr. 149'365.73 im allgemeinen Haushalt, Fr. 46'899.30 in der Abwasserentsorgung und 25'427.95 im Bereich Abfall. Zu den Investitionen im allgemeinen Haushalt konnten aber auch Beiträge (Subventionen) von insgesamt Fr. 10'800.00 vereinnahmt werden, so dass Nettoinvestitionen von Fr. 210'892.98 realisiert wurden.

Total Nettoinvestitionen	Fr.	210'892.98
davon		
Nettoinvestitionen allg. Haushalt	Fr.	138'565.73
Nettoinvestitionen Wasser	Fr.	0.00
Nettoinvestitionen Abwasser	Fr.	46'899.30
Nettoinvestitionen Abfall	Fr.	25'427.95

Bilanz**Eigenkapital**

Nach HRM2 werden im Eigenkapital nicht nur die kumulierten Ergebnisse des allgemeinen Haushalts (Bilanzüberschuss), sondern auch die Bestände der Spezialfinanzierungen nach Gemeindereglement sowie allfällige Vorfinanzierungen zusammengerechnet. Per 31.12.2018 setzt sich dieses Eigenkapital aus folgenden Beständen zusammen:

	31.12.2018	31.12.2017
Eigenkapital total	Fr. 3'232'903.31	Fr. 2'846'386.15
Spezialfinanzierungen		
Wasserversorgung (Bilanzüberschuss)	Fr. 461'982.76	Fr. 430'728.25
Abwasserentsorgung (Bilanzüberschuss)	Fr. 352'754.30	Fr. 395'035.05
Abfall (Bilanzüberschuss)	Fr. 13'441.82	Fr. 24'183.67
Vorfinanzierungen		
Landschaftspflegefonds	Fr. 33'234.00	Fr. 38'237.90
Solidaritätsfonds	Fr. 40'813.60	Fr. 39'207.50
Schulfonds	Fr. 21'020.26	Fr. 15'135.26
Kulturfonds	Fr. 18'246.75	Fr. 17'246.75
Werterhalt Wasserversorgung	Fr. 111'591.24	Fr. 64'905.46
Werterhalt Abwasserentsorgung	Fr. 842'310.03	Fr. 799'125.81
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		
Bilanzüberschuss allgemeiner Haushalt	Fr. 1'337'508.55	Fr. 1'022'580.50

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen setzt sich per Ende 2018 wie folgt zusammen:

	31.12.2018	31.12.2017
Verwaltungsvermögen gesamthaft	Fr. 3'903'806.93	Fr. 4'128'079.12
Bestehendes Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 2'052'015.15	Fr. 2'394'017.50
Bestehendes Verwaltungsvermögen Wasser	Fr. 0	Fr. 0
Neues Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	Fr. 825'974.55	Fr. 751'918.13
Neues Verwaltungsvermögen Wasserversorgung	Fr. 238'563.19	Fr. 241'722.22
Neues Verwaltungsvermögen Abwasserentsorgung	Fr. 585'368.89	Fr. 561'421.27
Neues Verwaltungsvermögen Abfallentsorgung	Fr. 22'885.15	Fr. 0.00
Aktien Seelandheim Worben AG	Fr. 179'000.00	Fr. 179'000.00

Geldflussrechnung

Die Erfolgsrechnung weist buchhalterische Vorgänge aus, welche oft keine geldmäßigen Auswirkungen haben (Wertberichtigungen, Abschreibungen usw.). Daher sagt sie nichts darüber aus, woher und wohin die effektiven Geldströme in der Gemeinde geflossen sind. Diese Lücke wird nun durch die Geldflussrechnung geschlossen. Hier die zusammengefassten Ergebnisse:

	2018	2017
Geldzufluss aus Betrieb allg. Haushalt	+ Fr. 902'801.63	+ Fr. 547'183.73
Geldzufluss aus Betrieb Wasserversorgung	+ Fr. 81'099.32	+ Fr. 147'083.92
Geldzufluss aus Betrieb Abwasserentsorgung	+ Fr. 23'855.15	+ Fr. 211'006.35
Geldabfluss in Betrieb Abfall	- Fr. 8'199.05	- Fr. 5'034.30
Geldabfluss in Investitionen allg. Haushalt	- Fr. 138'565.73	- Fr. 243'194.70
Geldabfluss in Investitionstätigkeit Wasserversorgung	- Fr. 0.00	Fr. 43'640.30
Geldabfluss in Investitionstätigkeit Abwasser	- Fr. 46'899.30	- Fr. 235'206.65
Geldfluss Finanzierung allg. Haushalt	+ Fr. 5'953.55	+ Fr. 10'310.10
Total Geldzufluss (+)/Geldabfluss (-)	+ Fr. 794'617.62	- Fr. 388'508.15
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	Fr. 2'973'563.47	Fr. 2'178'945.85

Die Zusammenstellung zeigt, dass die Gemeinde Ende 2018 um Fr. 794'617.62 mehr flüssige Mittel verfügte als noch zu Beginn. Die langfristigen Schulden belaufen per Ende 2018 noch auf 4 Mio. Franken; per 2019 ist eine weitere Tilgung von 2 Mio. Franken Schulden geplant, was nach heutigem, aktualisiertem Finanzplan realistisch erscheint.

Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schließt mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 31'254.51 um Fr. 24'154.51 besser ab als budgetiert, was auf tiefere Unterhaltskosten wie auch auf zusätzliche Entnahmen aus dem Werterhaltbestand für werterhaltenden Unterhalt zurückzuführen ist. Der per Ende 2018 auf Fr. 461'982.76 angestiegene Bestand des Bilanzausgleichs stellt für die Wasserversorgung ein stabiles Polster für die kommenden Jahre dar. Anfangs 2019 wurde seit mehreren Jahren in Bearbeitung liegende Generelle Wasserversorgungsplanung (GWP) vom Kant. Amt für Wasser und Abfall (AWA) genehmigt. Mit deren Genehmigung durch das AWA wird der Gemeinderat in der Lage sein, die Sicherstellung der zukünftigen Wasserversorgung anzugehen, da die Wasserförderungskonzession für das Pumpwerk 2030 abläuft und nicht erneuert werden kann. Diese Massnahmen werden zu zusätzlichen, heute noch nicht geplanten Investitionen und Mehrkosten führen, welche die Wasserversorgung zusätzlich belasten werden. Bis dahin wird jedoch auch der Bestand des Werterhaltskontos der Wasserversorgung, welcher sich per Ende 2018 auf Fr. 111'591.24 noch weiter angestiegen sein und zur Abfederung dieser Kosten beitragen.

Abwasserentsorgung

Ebenfalls verbessert schließt die Spezialfinanzierung Abwasser ab, deren Ausgabenüberschuss mit Fr. 42'280.75 um Fr. 27'419.25 tiefer ausfällt als budgetiert. Auch hier begründet sich die Besserstellung mit tieferen Unterhaltskosten wie auch mit Entnahmen aus dem Werterhaltsbestand. Der Bilanzausgleich der Abwasserentsorgung wird damit per Ende 2018 auf Fr. 352'754.30, was noch immer eine ausreichende Reserve darstellt. Die Finanzlage der Abwasserentsorgung kann deshalb und auch angesichts des Bestandes im Werterhaltskonto von Fr. 842'310.03 per Ende 2018 als stabil und gesichert betrachtet werden.

Abfallentsorgung

Die Spezialfinanzierung Kehricht schliesst mit einem Ausgabenüberschuss von Fr. 10'741.85 ab, was eine Schlechterstellung gegenüber dem Budget von Fr. 4'641.85 ausmacht. Da damit auch der Bestand des Bilanzausgleichs auf Fr. 13'441.82 sinkt, dürfen in den kommenden Jahren keine Ausgabenüberschüsse in der Höhe der vergangenen Jahre mehr anfallen. Der Gemeinderat wird deshalb geeignete Gegenmassnahmen auf Aufwand- oder Ertragsseite (Gebührenanpassung) prüfen müssen.

Weitere Spezialfinanzierungen

Im Rahmen der vertieften Prüfung der Gemeinderechnung 2016 hat das Kant. Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) festgestellt, dass die im Eigenkapital geführten Spezialfinanzierungen Solidaritätsfonds, Schulfonds und Kulturfonds über keine ausreichende rechtliche Grundlage verfügen und alle Spezialfinanzierungen als Vorfinanzierungen zu kontieren sind. Der Gemeinderat hat die hierfür notwendigen Reglemente beschlossen und unter Vorbehalt des fakultativen Referendums per 01.01.2018 in Kraft gesetzt. Die Kontierungen der betreffenden Spezialfinanzierungen werden deshalb in der Jahresrechnung 2018 korrigiert. Das AGR bemängelte zudem, dass im Schulfonds mit dem Legat Grogg und der Schenkung Christine Schmitz zwei zweckgebundene Zuwendungen Dritter geführt werden, welche als unselbständige Stiftungen zu bilanzieren sind. Diese Anpassung wurde auf den Rechnungsabschluss 2017 umgesetzt.

Spezialfinanzierungen (gebührenfinanzierte Bereiche)

(Art. 30 Bst. b FHDV)

SF Wasserversorgung

	<u>Rechnungsjahr</u>	<u>Budget</u>
Erfolg	31'254.51	7'100.00
	<u>Rechnungsjahr</u> <u>31.12.2018</u>	
Verwaltungsvermögen	238'563.19	
Bestand Werterhalt	111'591.24	
Bestand SF	461'982.76	

SF Abfall

	<u>Rechnungsjahr</u>	<u>Budget</u>
Erfolg	-10'741.85	-6'100.00
	<u>Rechnungsjahr</u> <u>31.12.2018</u>	
Verwaltungsvermögen	22'885.15	
Bestand Werterhalt	-	
Bestand SF	13'441.82	

SF Abwasserentsorgung

	<u>Rechnungsjahr</u>	<u>Budget</u>
Erfolg	-42'280.75	-69'700.00
	<u>Rechnungsjahr</u> <u>31.12.2018</u>	
Verwaltungsvermögen	585'368.89	
Bestand Werterhalt	842'310.03	
Bestand SF	352'754.30	

2 ECKDATEN**2.1 ÜBERSICHT**

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	90	293'159.96	-353'200.00	209'793.64
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	9000 o. 9001	314'928.05	-284'500.00	69'446.73
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	9010 o. 9011	-21'768.09	-68'700.00	136'745.91
Steuerertrag natürliche Personen	400	3'229'664.35	2'855'600.00	2'811'705.05
Steuerertrag juristische Personen	401	85'028.45	52'600.00	62'482.70
Liegenschaftssteuer	4021	290'264.60	283'000.00	290'177.60
Nettoinvestitionen	5 ./ 6	210'892.98	500'000.00	522'041.65
Bestand Finanzvermögen	10	4'610'317.82		3'875'953.56
Bestand Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	14	3'903'806.93		4'128'079.12
Bestand Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt	s. 1)	3'056'989.70		3'324'935.63
Bestand Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen	s. 2)	846'817.23		803'143.49
Fremdkapital	20	5'281'221.44		5'157'646.53
Eigenkapital	29	3'232'903.31		2'846'386.15

2.2 SELBSTFINANZIERUNG / FINANZIERUNGSERGEBNIS

		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Ergebnis Gesamthaushalt	90	293'159.96	353'200.00	209'793.64
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33 +	435'165.17	438'300.00	423'761.86
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +	158'548.00	157'400.00	252'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -	68'678.00	26'900.00	60'548.09
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364 +	-	-	-
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365 +	-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +	-	-	-
Zusätzliche Abschreibungen	383 +	-	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	7'491.10	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	4'003.90	-	-
Selbstfinanzierung		967'046.13	975'800.00	946'103.59
Nettoinvestitionen				
Investitionsausgaben	5	232'492.98	500'000.00	635'294.40
Investitionseinnahmen	6	10'800.00	0.00	113'252.75
Nettoinvestitionen		221'692.98	500'000.00	522'041.65
Finanzierungsergebnis		745'353.15	475'800.00	424'061.94

2.3.1 Gestufter Erfolgsausweis Gesamter Haushalt

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	636'700.90	661'400.00	622'486.83
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	863'935.62	938'400.00	812'913.21
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	435'165.17	438'300.00	423'761.86
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	158'548.00	157'400.00	252'000.00
36 Transferaufwand	2'661'351.36	2'640'100.00	2'590'825.13
37 Durchlaufende Beiträge	-	19'200.00	-
Total Betrieblicher Aufwand	4'755'701.05	4'854'800.00	4'701'987.03
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	3'736'262.65	3'249'100.00	3'347'419.80
41 Regalien und Konzessionen	71'307.00	70'800.00	75'852.00
42 Entgelte	914'307.32	881'100.00	1'134'091.10
43 Verschiedene Erträge	9'636.10	7'500.00	12'166.60
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	68'678.00	26'900.00	60'548.09
46 Transferertrag	238'546.00	260'800.00	260'230.00
47 Durchlaufende Beiträge	-		-
Total Betrieblicher Ertrag	5'038'737.07	4'496'200.00	4'890'307.59
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	283'036.02	-358'600.00	188'320.56
34 Finanzaufwand	31'674.45	45'000.00	22'245.27
44 Finanzertrag	45'285.59	50'400.00	43'718.35
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	13'611.14	5'400.00	21'473.08
OPERATIVES ERGEBNIS	296'647.16	-353'200.00	209'793.64
38 Ausserordentlicher Aufwand	7'491.10	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	4'003.90	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-3'487.20	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	293'159.96	-353'200.00	209'793.64

2.3.2 Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	635'096.40	659'900.00	621'100.83
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	610'094.64	646'300.00	576'147.38
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	406'511.66	409'400.00	398'903.71
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
36 Transferaufwand	2'464'982.01	2'443'800.00	2'396'841.28
37 Durchlaufende Beiträge	-	19'200.00	-
Total Betrieblicher Aufwand	4'116'684.71	4'178'600.00	3'992'993.20
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	3'736'262.65	3'249'100.00	3'347'419.80
41 Regalien und Konzessionen	71'307.00	70'800.00	75'852.00
42 Entgelte	365'737.07	308'500.00	361'793.00
43 Verschiedene Erträge	9'636.10	7'500.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
46 Transferertrag	238'546.00	260'800.00	260'230.00
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
Total Betrieblicher Ertrag	4'421'488.82	3'896'700.00	4'045'294.80
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	304'804.11	-281'900.00	52'301.60
34 Finanzaufwand	31'674.45	45'000.00	22'245.27
44 Finanzertrag	45'285.59	42'400.00	39'390.40
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	13'611.14	-2'600.00	17'145.13
OPERATIVES ERGEBNIS	318'415.25	-284'500.00	69'446.73
38 Ausserordentlicher Aufwand	7'491.10	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	4'003.90	0.00	0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-3'487.20	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	314'928.05	-284'500.00	69'446.73

2.3.3 Gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	1'604.50	1'500.00	1'386.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	91'357.79	104'900.00	102'916.78
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'159.03	3'600.00	7'253.19
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	73'112.00	72'000.00	84'000.00
36 Transferaufwand	18'600.00	15'800.00	15'654.00
37 Durchlaufende Beiträge	-		-
Total Betrieblicher Aufwand	187'833.32	197'800.00	211'209.97
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	-		-
41 Regalien und Konzessionen	-		-
42 Entgelte	192'661.61	198'500.00	266'379.35
43 Verschiedene Erträge	-		-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	26'426.22	3'600.00	19'094.54
46 Transferertrag	-		-
47 Durchlaufende Beiträge	-		-
Total Betrieblicher Ertrag	219'087.83	202'100.00	285'473.89
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	31'254.51	4'300.00	74'263.92
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	2'800.00	661.35
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.00	2'800.00	661.35
OPERATIVES ERGEBNIS	31'254.51	7'100.00	74'925.27
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	31'254.51	7'100.00	74'925.27

2.3.4 Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	-	-	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	72'805.14	96'000.00	42'249.80
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'951.68	23'300.00	17'604.96
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	85'436.00	85'400.00	168'000.00
36 Transferaufwand	161'469.35	165'900.00	159'236.85
37 Durchlaufende Beiträge			
Total Betrieblicher Aufwand	342'662.17	370'600.00	387'091.61
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	258'129.64	272'800.00	409'663.80
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	42'251.78	23'300.00	41'453.55
46 Transferertrag	-	-	-
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
Total Betrieblicher Ertrag	300'381.42	296'100.00	451'117.35
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-42'280.75	-74'500.00	64'025.74
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	4'800.00	2'829.20
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.00	4'800.00	2'829.20
OPERATIVES ERGEBNIS	-42'280.75	-69'700.00	66'854.94
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00		0.00
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-42'280.75	-69'700.00	66'854.94

2.3.5 Gestufter Erfolgsausweis Abfall

	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Betrieblicher Aufwand			
30 Personalaufwand	-	-	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	89'678.05	91'200.00	82'342.35
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'542.80	2'000.00	-
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
36 Transferaufwand	16'300.00	14'600.00	19'093.00
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
Total Betrieblicher Aufwand	108'520.85	107'800.00	101'435.35
Betrieblicher Ertrag			
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	97'779.00	101'300.00	96'254.95
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
46 Transferertrag	-	-	-
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-
Total Betrieblicher Ertrag	97'779.00	101'300.00	96'254.95
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-10'741.85	-6'500.00	-5'180.40
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	400.00	146.10
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.00	400.00	146.10
OPERATIVES ERGEBNIS	-10'741.85	-6'100.00	-5'034.30
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	0.00	0.00	0.00
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-10'741.85	-6'100.00	-5'034.30

3 BILANZ

	Rechnung 2018	Rechnung 2017
AKTIVEN		
FINANZVERMÖGEN		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'973'563.47	2'178'945.85
101 Forderungen	1'529'116.00	1'601'267.71
102 Kurzfristige Finanzanlagen	-	-
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	10'698.35	3'400.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	-	-
107 Finanzanlagen	39'700.00	35'100.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	57'240.00	57'240.00
109 Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	-	-
TOTAL FINANZVERMÖGEN	4'610'317.82	3'875'953.56
VERWALTUNGSVERMÖGEN		
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	3'650'533.59	3'846'150.31
142 Immaterielle Anlagen	74'273.34	102'928.81
144 Darlehen	-	-
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	179'000.00	179'000.00
146 Investitionsbeiträge	-	-
148 Kumulierte zusätzliche Abschreibungen	-	-
TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	3'903'806.93	4'128'079.12
AKTIVEN	8'514'124.75	8'004'032.68

	Rechnung 2018	Rechnung 2017
PASSIVEN		
FREMDKAPITAL		
Kurzfristiges Fremdkapital		
200 Laufende Verbindlichkeiten	268'303.02	193'649.12
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	-
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	12'433.86	77'983.86
205 Kurzfristige Rückstellungen	324'251.61	381'684.70
Total kurzfristiges Fremdkapital	2'604'988.49	653'317.68
Langfristiges Fremdkapital		
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	4'000'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	602'999.20	431'179.95
209 Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK	73'233.75	73'148.90
Total langfristiges Fremdkapital	2'676'232.95	4'504'328.85
TOTAL FREMDKAPITAL	5'281'221.44	5'157'646.53
EIGENKAPITAL		
290 Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	828'178.88	959'774.38
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	-	-
293 Vorfinanzierungen	1'067'215.88	864'031.27
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	-	-
299 Bilanzüberschuss/-fehlbeträge	1'337'508.55	1'022'580.50
TOTAL EIGENKAPITAL	3'232'903.31	2'846'386.15
PASSIVEN	8'514'124.75	8'004'032.68

4 FUNKTIONEN

4.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	528'546.21	168'624.97	561'500.00	168'900.00	509'191.87	171'812.75
Nettoergebnis		359'921.24		392'600.00		337'379.12
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	163'167.73	141'317.30	159'100.00	131'900.00	170'153.45	155'116.20
Nettoergebnis		21'850.43		27'200.00		15'037.25
2 Bildung	1'269'765.53	85'059.85	1'244'100.00	46'300.00	1'218'897.56	65'946.60
Nettoergebnis		1'184'705.68		1'197'800.00		1'152'950.96
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	42'324.04	4'410.00	44'800.00	5'300.00	45'133.53	9'043.80
Nettoergebnis		37'914.04		39'500.00		36'089.73
4 Gesundheit	8'268.85	76.80	10'400.00	-	7'866.90	-
Nettoergebnis		8'192.05		10'400.00		7'866.90
5 Soziale Sicherheit	1'056'846.80	1'606.10	1'117'200.00	900.00	1'069'726.55	1'017.75
Nettoergebnis		1'055'240.70		1'116'300.00		1'068'708.80
6 Verkehr	741'403.25	166'430.45	821'500.00	178'500.00	739'746.74	178'230.66
Nettoergebnis		574'972.80		643'000.00		561'516.08
7 Umweltschutz und Raumordnung	801'294.20	691'365.45	780'100.00	695'100.00	933'737.14	853'987.79
Nettoergebnis		109'928.75		85'000.00		79'749.35
8 Volkswirtschaft	1'076.80	71'307.00	1'900.00	70'800.00	1'053.80	75'852.00
Nettoergebnis	70'230.20		68'900.00		74'798.20	
9 Finanzen und Steuern	662'834.15	3'945'329.64	323'400.00	3'766'300.00	378'576.96	3'563'076.95
Nettoergebnis	3'282'495.49		3'442'900.00		3'184'499.99	

4.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben/-einnahmen	14'015.13	-	12'000.00	-	42'094.90	-
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben/-einnahmen						
2 Bildung Nettoausgaben/-einnahmen	28'951.10	-	-	-	89'541.70	-
		28'951.10		-		89'541.70
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoausgaben/-einnahmen						
4 Gesundheit Nettoausgaben/-einnahmen						
5 Soziale Sicherheit Nettoausgaben/-einnahmen						
6 Verkehr Nettoausgaben/-einnahmen	30'141.75		225'000.00	-	161'789.10	107'697.20
		30'141.75		225'000.00		54'091.90
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben/-einnahmen	148'585.00	10'800.00	263'000.00	-	341'868.70	5'555.55
		137'785.00		263'000.00		336'313.15
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben/-einnahmen						
9 Finanzen und Steuern Nettoausgaben/-einnahmen	221'692.98	10'800.00			635'294.40	113'252.75
		210'892.98		-		522'041.65

5 SACHGRUPPEN

5.1 Erfolgsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	636'700.90		661'400.00		622'486.83	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	863'935.62		938'400.00		813'474.56	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	435'165.17		438'300.00		423'761.86	
34 Finanzaufwand	31'674.45		45'000.00		22'245.27	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	158'548.00		157'400.00		252'000.00	
36 Transferaufwand	2'661'351.36		2'640'100.00		2'590'824.13	
37 Durchlaufende Beiträge	-		19'200.00		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	7'491.10		-		-	
39 Interne Verrechnungen	134'478.40		155'800.00		132'490.36	
3 TOTAL AUFWAND	4'929'345.00		5'055'600.00		4'857'283.01	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		3'736'262.65		3'249'100.00		3'347'981.15
41 Regalien und Konzessionen		71'307.00		70'800.00		75'852.00
42 Entgelte		914'307.32		881'100.00		1'134'090.10
43 Verschiedene Erträge		9'636.10		7'500.00		12'166.60
44 Finanzertrag		45'285.59		50'400.00		43'718.35
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		68'678.00		26'900.00		60'548.09
46 Transferertrag		238'546.00		260'800.00		260'230.00
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		4'003.90		-		-
49 Interne Verrechnungen		134'478.40		155'800.00		132'490.36
4 TOTAL ERTRAG		0.00 5'222'504.96		0.00 4'702'400.00		0.00 5'067'076.65
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung		293'159.96		353'200.00		209'793.64
9 ABSCHLUSSKONTEN		293'159.96 0.00		353'200.00		209'793.64 0.00
		5'222'504.96 5'222'504.96		5'055'600.00 5'055'600.00		5'067'076.65 5'067'076.65

5.2 Investitionsrechnung

	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
AUSGABEN						
50 Sachanlagen	217'991.93		500'000.00		613'694.40	
51 Investitionen auf Rechnung Dritter						
52 Immaterielle Anlagen	3'701.05		-		21'600.00	
54 Darlehen						
55 Beteiligungen und Grundkapitalien						
56 Eigene Investitionsbeiträge						
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
5 TOTAL AUSGABEN	221'692.98		500'000.00		635'294.40	
EINNAHMEN						
60 Übertrag von Sachanlagen in das Finanzvermögen						
61 Rückerstattungen						
62 Abgang immaterielle Anlagen						
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		10'800.00				113'252.75
64 Rückzahlung von Darlehen						
65 Übertrag von Beteiligungen						
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge						
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge						
6 TOTAL EINNAHMEN	0.00	10'800.00	0.00	0.00	0.00	113'252.75
59 Übertrag an Bilanz	10'800.00		0.00		113'252.75	
69 Übertrag an Bilanz		221'692.98		500'000.00		635'294.40
Nettoinvestitionen	210'892.98		500'000.00		522'041.65	

Geldflussrechnung

Kappelen

Bezeichnung	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	314'928.05	69'446.73
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	406'511.66	398'903.71
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	7'491.10	0.00
(-) Entnahmen aus dem Eigenkapital	-4'003.90	0.00
Verluste aus Verkauf Finanzanlagen FV und Übertragung Finanzanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verluste aus Verkauf Sachanlagen FV und Übertragung Sachanlagen FV ins VV / (-) Gewinne aus Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Wertberichtigungen Anlagen FV / Wertberichtigungen Anlagen FV	-4'600.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	66'283.01	-101'406.31
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-7'298.35	1'985.25
Zunahme/(-) Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	74'653.90	-259'386.98
(-) Abnahme/Zunahme kurzfr. Rückstellungen	-57'433.09	205'190.56
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	-65'550.00	52'005.86
Zunahme/(-) Abnahme langfr. Rückstellungen	171'819.25	184'179.95
(-) Abnahme/Zunahme übrige Spezialfinanzierungen	0.00	-3'649.04
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	902'801.63	547'269.73

Geldflussrechnung

Kappelen

Bezeichnung	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss Wasserversorgung		
Ertragsüberschuss / (-) Aufwandüberschuss	31'254.51	74'925.27
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3'159.03	7'253.19
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	46'685.78	64'905.46
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Wasserversorgung	81'099.32	147'083.92
Geldfluss Abwasserentsorgung		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-42'280.75	66'854.94
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'951.68	17'604.96
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Vorfinanzierung Werterhalt	43'184.22	126'546.45
(-) Abnahme/Zunahme übrige Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abwasserentsorgung	23'855.15	211'006.35

Geldflussrechnung

Kappelen

Bezeichnung	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss Abfall		
(-) Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss	-10'741.85	-5'034.30
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'542.80	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00
(-) Aufwertung VV	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Forderungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
Abnahme/(-) Zunahme Vorräte	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Laufende Verbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
(-) Abnahme/Zunahme Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Abfall	-8'199.05	-5'034.30
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit Gemeindebetriebe	96'755.42	353'055.97
Total Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	999'557.05	900'325.70
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Zahlungen für Nettoinv. Sachanlagen + Immat. Anlagen+ Investitionsbeiträge VV	-138'565.73	-243'194.70
(-) Auszahlungen für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
Einzahlung für Darlehen/Beteiligungen VV	0.00	0.00
(-) Kauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Investitionen Sachanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf kurzfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
(-) Kauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Verkauf langfristige Finanzanlagen FV	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	-138'565.73	-243'194.70

Geldflussrechnung

Kappelen

Bezeichnung	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss Wasserversorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Wasserversorgung	0.00	-43'640.30
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Wasserversorgung	0.00	-43'640.30
Geldfluss Abwasserentsorgung		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abwasserentsorgung	-46'899.30	-235'206.65
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abwasserentsorgung	-46'899.30	-235'206.65
Geldfluss Abfall		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Abfall	-25'427.95	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Abfall	-25'427.95	0.00
Geldfluss Elektrizität		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Elektrizität	0.00	0.00
Geldfluss Gemeindebetrieb 5		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Gemeindebetrieb 5	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetrieb 5	0.00	0.00
Geldfluss Gemeindebetrieb 6		
Zahlungen für Nettoinvestitionen VV Gemeindebetrieb 6	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetrieb 6	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit Gemeindebetriebe	-72'327.25	-278'846.95
Total Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-210'892.98	-522'041.65

Geldflussrechnung

Kappelen

Bezeichnung	CHF 2018	CHF 2017
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Zunahme/ (-) Abnahme Kontokorrente mit Dritten	5'868.70	4'922.20
Aufnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000'000.00	0.00
(-) Rückzahlung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
Aufnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
(-) Rückzahlung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-2'000'000.00	0.00
Zunahme/(-) Abnahme Stiftungen, Legate, Zuwendungen im FK sowie Fonds im FK	84.85	5'301.90
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit Einwohnergemeinde (allg. Haushalt)	5'953.55	10'224.10
Total Geldfluss (alle)	794'617.62	388'508.15
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 1.1.	2'178'945.85	1'790'437.70
Bestand Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 31.12.	2'973'563.47	2'178'945.85
<i>Kontrollrechnung: Differenz</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>

7 Finanzkennzahlen

7.1. Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2018	Kommentar/Interpretation
	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	389.60%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Aussage: > 100% = ideal
Selbstfinanzierungsanteil	16.20%	Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Aussage: 10-20% = mittel
Nettoverschuldungsquotient	19.20%	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wieviel Jahrestanchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert: < 100% = gut
Nettoschuld in Fr./Einwohner	476.49	Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein positiver Wert entspricht einer Nettoschuld pro Einwohner. Aussage: 0 - 1'000 = geringe Verschuldung
Bruttoverschuldungsanteil	84.00%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Aussage: 50% - 100% = gut
Zinsbelastungsanteil	0.00%	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. Aussage: 0-4% = gut
Kapitaldienstanteil	8.60%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages . Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist. Aussage: 5-15% = tragbare Belastung
Investitionsanteil	5.10%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde. Aussage : < 10% = schwache Investitionstätigkeit

7.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2018	Kommentar/Interpretation
	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	523.20%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Aussage: > 100% = ideal

7.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2018	Kommentar/Interpretation
	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Aussage: keine Investitionstätigkeit im Rechnungsjahr
Kostendeckungsgrad	116.60%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Aussage: > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	1.20%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes

7.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2018	Kommentar/Interpretation
	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	50.90%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Aussage: > 50% = genügend
Kostendeckungsgrad	87.70%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Aussage: > 100% = Ertragsüberschuss
Werterhaltungsquote	7.70%	Bestand Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes

7.5 Spezialfinanzierung Abfall

Kennzahl	Rechnung 2018	Kommentar/Interpretation
	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	-32.20%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Aussage: < 50% = ungenügend
Kostendeckungsgrad	90.10%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Aussage: < 100% = Aufwandüberschuss

8. Antrag der Exekutive

GENEHMIGUNG:

Gemäss Art. 71 GV (170.111) verabschiedet der Gemeinderat die Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Kappelen:

ERFOLGSRECHNUNG	Aufwand Gesamthaushalt	CHF	4'794'866.60
	Ertrag Gesamthaushalt	CHF	5'088'026.56
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	293'159.96
davon			
	Aufwand Allgemeiner Haushalt	CHF	4'155'850.26
	Ertrag Allgemeiner Haushalt	CHF	4'470'778.31
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	314'928.05
	Aufwand Wasserversorgung	CHF	187'833.32
	Ertrag Wasserversorgung	CHF	219'087.83
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	31'254.51
	Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	342'662.17
	Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	300'381.42
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	-42'280.75
	Aufwand Abfall	CHF	108'520.85
	Ertrag Abfall	CHF	97'779.00
	Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	-10'741.85
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	CHF	221'692.98
	Einnahmen	CHF	10'800.00
	Nettoinvestitionen	CHF	210'892.98

NACHKREDITE gem. separater Tabelle	CHF	0.00
Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital zugeführt. Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss) auf	CHF	1'337'508.55

ANTRAG:

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die Jahresrechnung 2018 zu genehmigen.

3273 Kappelen, 12. März 2019

EINWOHNERGEMEINDE KAPPELEN

Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber	Finanzverwalterin
Hans-Martin Oetiker	Thomas Buchser	Cornelia Burri

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2018

An die Gemeindeversammlung der

Einwohnergemeinde Kappelen

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Kappelen bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft. Die Prüfungsarbeiten wurden am 28. März 2019 beendet.

Verantwortung des Gemeinderates

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

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

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

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben.

Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2018 mit Aktiven und Passiven von Fr. 8'514'124.75 und einem Ertragsüberschuss (Gesamthaushalt) von Fr. 293'159.96 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 28. März 2019

ROD Treuhand AG


Verena Langenegger
Leitende Revisorin


Heinz Eggmann

10. Genehmigung der Jahresrechnung

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Kappelen hat die Jahresrechnung 2018 am 03. Mai 2019 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 12. März 2019 genehmigt.

3273 Kappelen, 03. Mai 2019

EINWOHNERGEMEINDE KAPPELEN

Der Präsident

Der Gemeindeschreiber

Hans-Martin Oetiker

Thomas Buchser

11 Anhang

11.1 Regelwerk

11.1.1 Angewendetes Regelwerk:

Der Rechnungsabschluss der Gemeinde Kappelen ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV, BSG 170.511)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden, HRM2, laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die kantonalen Bestimmungen weichen in einzelnen Bereichen von den Empfehlungen des HRM2 ab. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung stellt eine Auflistung dieser Ausnahmen zur Verfügung unter www.be.ch/gemeinden > Rubrik Gemeindefinanzen > HRM2 > Praxishilfen.

11.1.2 Bewertung Finanzvermögen:

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

Die Bewertung des Finanzvermögens wurde mit dem Übergang auf das neue Rechnungslegungsmodell neu überarbeitet und wie folgt vorgenommen:

Liegenschaften im Finanzvermögen

Parzelle	Lage	Objekt	Nutzung	Zone	Fläche m ² Gesamt-parzelle	Fläche m ² Finanzvermögen	Amtl. Wert Fr. Gesamt-parzelle	Amtl. Wert Fr. Finanzvermögen	Buchwert Fr. vor Bewertung	Neubewertung amtli. Wert x 1.4 (gerundet auf Fr. 100)
23	Oberfeld	Teilparzelle südlich Grube	Pachtland	Landwirtschaftszone	28'602	9'000	8'400.00	2'643.17	11'430.00	3'700.00
23	Oberfeld	Teilparzelle südlich Grube	Pachtland	Landwirtschaftszone	28'602	2'300	8'400.00	675.48	0.00	930.00
24	Schürhag	Landwirtschaftparzelle	Pachtland	Landwirtschaftszone	22'477	22'477	13'610.00	13'610.00	12'360.00	19'050.00
26	Schulweg 1	Teilparzelle Schulanlage	Pachtland	Landwirtschaftszone	16'229	6'000	4'798'990.00	2'800.00	15'600.00	3'920.00
497	Schulweg 1	Schulanlage	Pachtland	Landwirtschaftszone	7'656	3'400	60'780.00	2'440.00	0.00	3'410.00
29	Rüti	Landwirtschaftparzelle	Pachtland	Landwirtschaftszone	17'928	17'928	8'240.00	8'240.00	7'170.00	11'530.00
174	Rüti	Landwirtschaftparzelle	Pachtland	Landwirtschaftszone	4'485	4'485	1'370.00	1'370.00	1'790.00	1'910.00
175	im Feld	Landwirtschaftparzelle	Pachtland	Landwirtschaftszone	7'896	7'896	3'660.00	3'660.00	3'560.00	5'120.00
627	Rüti	Landwirtschaftparzelle	Pachtland	Landwirtschaftszone	5'319	5'319	2'540.00	2'540.00	2'390.00	3'550.00
711	Römerstrasse	Landwirtschaftparzelle	Pachtland	Landwirtschaftszone	473	473	270.00	270.00	260.00	370.00
869	Salachweg	Landwirtschaftparzelle	Pachtland	Landwirtschaftszone	4'200	4'200	2'680.00	2'680.00	2'680.00	3'750.00

Total

57'240.00

57'240.00

Bewertungsmethode: Amtl. Wert x 1.4 (s. Anhang 1 Gemeindeverordnung Ziff. 1)

Wertpapiere

Titel	Buchwert Fr. vor Bewertung	jährlicher Ertrag	Ergebnis Bewertungsmethode Anhang 1 GV Ziff. 8 2. Priorität	Angewandte Bewertungsmethode gemäss Anhang 1 GV Ziff. 9	Buchwert Fr. nach Bewertung
Raiffeisen Genossenschaftsanteil	200.00	12.00	150.00	Nominalwert	200.00
Aktien Kompostieranlage Seeland AG	2'000.00	100.00	1'250.00	Nominalwert	2'000.00
Aktien Müve AG	32'900.00	2'467.50	30'843.75	Nominalwert	32'900.00
	35'100.00		32'093.75		35'100.00

Gemäss Anhang 1 GV können die nicht kotierten Wertpapiere einerseits entweder nach Bruttosteuerwert oder durch Kapitalisierung des Ertrags mit 8 % bewertet werden. Die Bruttosteuerwerte der Wertpapiere sind entweder nicht eruierbar oder entsprechen nicht einem effektiv erzielbaren Verkaufswert, da die Handelbarkeit dieser Papiere sehr beschränkt ist. Die Neubewertung nach Ziff. 8 (2. Priorität) ergäbe eine Abwertung, deren Eintretenswahrscheinlichkeit ebenfalls stark in Frage gestellt ist. Die Wertpapiere werden deshalb sinngemäss nach Ziff. 9 Anhang 1 GV bewertet (Nominalwert).

Neubewertungsreserve

Aufgrund des Gesamtergebnisse der Neubewertung erfolgt keine Aufwertung und damit auch keine Bildung einer Neubewertungsreserve.

11.1.3 Bewertung Verwaltungsvermögen:

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

11.1.4 Aktivierungsgrenzen:

Die maximale Aktivierungsgrenze nach Gemeindeverordnung für die Gemeinde Kappelen beträgt Fr. 50'000.00. Die Gemeinden können die Aktivierungsgrenze aber individuell auch tiefer ansetzen, haben dabei aber ein konstante Praxis umzusetzen. Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze ab dem Jahr 2015 neu auf Fr. 10'000.00 angesetzt. Das bedeutet, dass Ausgaben mit einer mehrjährigen Nutzungsdauer (Investitionen) über dieser Grenze nicht mehr in der Erfolgsrechnung (laufende Ausgaben) verbucht werden, sondern über die Investitionsrechnung in der Anlagebuchhaltung eingestellt werden, wo sie aufgrund ihrer Lebensdauer über die kommenden Jahre abgeschrieben werden.

11.1.5 Bestehendes Verwaltungsvermögen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2013 bei Übergang auf HRM2 wird linear über 11 Jahre abgeschrieben. Davon ausgenommen sind die Positionen gemäss Ziffer 4.1.3 der Übergangsbestimmungen der GV.

11.2 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2018 dienten das Budget 2018 und die Vorjahresrechnung 2017.

Genehmigung/Prüfung:

	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Gemeinderat	10. Oktober 2017	27. Februar 2018
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan		23. März 2018
Gemeindeversammlung	24. November 2017	06. April 2018

11.3 Eigenkapitalnachweis

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2018			Veränderungsnachweis			Eigenkapital per 31.12.2018					
		CHF	Erhöhung (+) durch		CHF	Reduktion (-) durch		CHF			
29	Eigenkapital	2'845			622			-126	29	Eigenkapital	3'232
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	959	9010	Einlagen in SF EK	31	9011	Entnahmen aus SF EK	-53	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	828
29001	SF Wasserversorgung	431	9010.10		31				29001	SF Wasserversorgung	462
29002	SF Abwasserentsorgung	395	9010.20			9011.20		-42	29002	SF Abwasserentsorgung	353
29003	SF Abfall	24				9011.30		-11	29003	SF Abfall	13
293	Vorfinanzierungen	864	3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	276	4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-73	293	Vorfinanzierungen	1'067
29300	Allgemeiner Haushalt	0	3893		118	4893		-5	29300	Allgemeiner Haushalt	113
29301	Wasserversorgung Werterhalt	65	3510	Einlage Wiederbeschaffungswert und Anschlussgebühren	73	4510	Entnahme ordentliche Abschreibungen	-26	29301	Wasserversorgung Werterhalt	112
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	799	3510	Einlage Wiederbeschaffungswert und Anschlussgebühren	85	4510	Entnahme ordentliche Abschreibungen	-42	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	842
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'022	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	315						1'337

11.4 Rückstellungsspiegel

205 Kurzfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2018	Veränderung			Buchwert 31.12.2018	Kommentar zu Veränderung und Weiterbestand
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20500.00	Rückstellungen Überzeitguthaben Personal	14'055.80	4'464.06			18'519.86	Anpassung Stand per 31.12.2018 Auflösung Steuerrückzahlung da Rückzahlung teilweise im Rechnungsjahr erfolgt. Neue Rückstellungen aufgrund zu hoch gutgeschriebener Steuererträge.
20591.00	Rückstellungen Steuerrückzahlungen	367'628.90	25'000.00		86'897.15	305'731.75	

208 Langfristige Rückstellungen

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2018	Veränderung			Buchwert 31.12.2018	Kommentar zu Veränderung und Weiterbestand
			Bildung	Verwendung	Auflösung		
20890.00	Rückstellungen Steuerteilungen NP	431'179.95	582'466.85		410'647.60	602'999.20	Anpassung Steuerteilungen aufgrund Detaillisten
20891.00	Rückstellungen Steuerrückzahlungen	0.00				0.00	

Total kurzfristige Rückstellungen		381'684.70	29'464.06	0.00	86'897.15	324'251.61	
Total langfristige Rückstellungen		431'179.95	582'466.85	0.00	410'647.60	602'999.20	
Total Rückstellungen		812'864.65	611'930.91	0.00	497'544.75	927'250.81	

11.5 Beteiligungsspiegel

Beteiligungen (im Sinne der öffentlichen Aufgabenerfüllung)											
Name, Sitz Rechtsform	Tätigkeitsgebiet	Nominalkapital (100%)	Eigentumsanteil	Stimmanteil - E: Exekutive - L: Legislative	Wesentliche weitere Beteiligte	Buchwert per 31.12.	Anschaffungswert	Wesentliche weitere Beteiligungen der Organisation	Rechnungslegungs- norm; Aussage zur Jahresrechnung	Zahlungsströme Berichtsjahr	Spezifische Risiken
Gemeindeeigene Unternehmen (Anstalten) gem. Art. 64 Abs. 1 Bst. b GG*											
Öffentlich-rechtliche Organisationen der interkommunalen Zusammenarbeit (Gemeindeverbände, Anstalten etc.)*											
Anzeiger Amt Aarberg Gemeindeverband	Amtliches Publikationsorgan				L Verbandsgemeinden				HRM1; Periodische Gewinnausschüttung Gemeindeverband mit Eigenkapital, Insertionsverpflichtung für öffentliche Publikationen	Fr. -	Austrittsmöglichkeit von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen
ARA-Region Lyss-Limpachtal Gemeindeverband	Abwasserreinigung				E Verbandsgemeinden L				HRM1; Kostenverteilung gemäss Kostenteiler Gemeindeverband mit Eigenkapital	Fr. 142'869.35	Austrittsmöglichkeit von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen
Ausbildungszentrum für Sicherheit Büren an der Aare Gemeindeverband	Ausbildungsangebote im Bereich öffentliche Sicherheit				L Verbandsgemeinden				HRM1; Finanzierung über Benützungsgebühren Restkostenverteilung gemäss Kostenteiler (2014: kein Beitrag in Rechnung gestellt) Gemeindeverband mit Eigenkapital	Fr. -	Austrittsmöglichkeit von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen
Öffentliche Sicherheit Region Aarberg Gemeindeverband	Aufgaben des Zivilschutzes / Führung in ausserordentliche Lagen				L Verbandsgemeinden				HRM1; Kostenverteilung gemäss Kostenteiler Gemeindeverband mit Eigenkapital	Fr. 18'207.05	Austrittsmöglichkeit von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen
Schulverband Aarberg Gemeindeverband	Volksschulaufgaben der Sekundarstufe und im Bereich Besondere Massnahmen				L Verbandsgemeinden				HRM1; Kostenverteilung gemäss Kostenteiler Gemeindeverband mit Eigenkapital		Austrittsmöglichkeit von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen
Wasserbauverband „alte Aare“ Gemeindeverband	Wasserbauaufgaben entlang der Alten Aare				Verbandsgemeinden				HRM1; Periodische Einzahlung von Investitionsbeiträgen Restkostenverteilung gemäss Kostenteiler Gemeindeverband mit Eigenkapital	Fr. 3'112.00	Austrittsmöglichkeit von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen
Regio-Feuerwehr Aarberg Gemeindeverband	Feuerwehraufgaben				E Verbandsgemeinden L				HRM1; Kostenverteilung gemäss Kostenteiler Gemeindeverband mit Eigenkapital	Fr. 101'893.85	Austrittsmöglichkeit von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen
Mitgliedschaften in und Beteiligungen an juristischen Personen des Privatrechts*											
Seelandheim AG, Worben Aktiengesellschaft	Alters- und Pflegeheim				Aktionärsgemeinden	179'000	179'000	keine	OR; Finanzierung über tarifierte Heim- und Pflegetaxen Erstmalige Rechnungsablegung 2014 als AG, vormals Gemeindeverband	Fr. -	Haftung für Schulden des vormaligen Gemeindeverbandes; Verkauf Aktien unterliegt restriktiven Bestimmungen
Müve AG, Port Aktiengesellschaft	Kehrichtverbrennung				Aktionärsgemeinden	32'900	32'900	keine	OR; Finanzierung aus Gebühren für Abfallsäcke und -vignetten sowie Direktanlieferungen	Fr. -	keine
Kompostieranlage Seeland AG, Sugiez Aktiengesellschaft	Regionale Kompostierung				Aktionärsgemeinden	6'600	6'600	keine	OR; Finanzierung aus Gebühren Direktanlieferungen	Fr. -	keine
Raiffeisenbank Seeland Genossenschaft	Bankgenossenschaft				Genossenschafter	200	200		OR; Finanzierung aus Erträgen Bankdienstleistungen	Fr. -	Haftung als Genossenschafter

Verein seeland.biel/bienne	Regionalplanungsverein				Vereinsmitglieder (Gemeinden)	0	0	0.00	OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen	Fr.	6'742.20	Haftung als Vereinsmitglied
Verein Kindertagesstätte Lyss	Kinderbetreuung				Vereinsmitglieder	0	0	0.00	OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen	Fr.	1'200.00	Haftung als Vereinsmitglied
Verein Pro Senectute Seeland	Altersarbeit				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen	Fr.	100.00	Haftung als Vereinsmitglied
Verein Musikschule Aarberg	Musikschule				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen	Fr.	75.00	Haftung als Vereinsmitglied
Verein Regionale Musikschule Lyss	Musikschule				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen			Haftung als Vereinsmitglied
Verein Kantonale Planungsgruppe	Schulung und Dienstleistung im Bereich Planung				Vereinsmitglieder (Gemeinden)				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen	Fr.	875.00	Haftung als Vereinsmitglied
Verein Mütter- Väterberatung Kanton Bern	Mütter- und Väterberatung				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen			Haftung als Vereinsmitglied
Verein Volkshochschule Biel-Lyss	Erwachsenenbildung				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen	Fr.	50.00	Haftung als Vereinsmitglied
Verein Berner Wanderwege	Unterhalt Wanderwegnetz				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen			Haftung als Vereinsmitglied
Verein Lungenliga Bern Regionalstelle Seeland	Gesundheitsförderung				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen			Haftung als Vereinsmitglied
Verein Tourismus Biel-Seeland	Tourismusförderung				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen			Haftung als Vereinsmitglied
Verein Spitex Seeland	Spitex-Dienstleistungen				Vereinsmitglieder				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen			Haftung als Vereinsmitglied
Verein Schweizerischer Gemeindeverband	Interessenvertretung Gemeiden, Organisation Schulungsangebote				Vereinsmitglieder (Gemeinden)				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen			Haftung als Vereinsmitglied
Verein Verband Bernischer Gemeinden	Interessenvertretung Gemeiden, Organisation Schulungsangebote				Vereinsmitglieder (Gemeinden)				OR; Finanzierung aus Mitgliederbeiträgen	Fr.	1'218.00	Haftung als Vereinsmitglied
Mitgliedschaften in einfachen Gesellschaften, Kollektiv- und Kommanditgesellschaften*												
Vertragliche Beziehungen zur Erfüllung von Gemeindeaufgaben*												
BKW AG	Vertrag Unterhalt öffentliche Beleuchtung auf Gemeindestrassen								OR; Entgelt für Planungs-, Pikett- und Installationsdienstleistungen	Fr.	6'105.10	Haftung für Entgelt
BKW AG	Elektrizitätsversorgungsvertrag								OR; Konzessionsentschädigung an Gemeinde für Monopol Elektrizitätsversorgung	Fr.	71'307.00	keine Haftung
Credita AG	Dienstleistungsvertrag Inkasso								OR; Entgelt für Inkassodienstleistungen			keine Haftung
Ebiox AG, Luzern	Vereinbarung Entrichtung Infrastrukturbeitrag für Betrieb Bodensanierungszentrum Hölzliweg Werdthof								OR; Entschädigung an Gemeinde als Infrastrukturabgabe für die Belastung der öffentlichen Infrastruktur durch den Betrieb des Bodenannahmezentrum Hölzliweg	Fr.	16'610.05	keine Haftung
Eigentümergeinschaft Kirchstrasse 16	Miete Terrain für Postautohaltestelle								Mietvertrag nach OR	Fr.	400.00	Haftung für Mietbetrag
Einwohnergemeinde Aarberg	Uebertragung Aufgaben AHV-Zweigstelle				Gemeinden Bargaen und Kallnach				HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag; Abgeltung Betriebskostenbeitrag	Fr.	18'387.30	Haftung für Betriebskostenbeitrag
Einwohnergemeinde Aarberg	Gesellschaftsvertrag Betrieb Musikschule Aarberg								HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag für Steuerung Musikschule	Fr.	68'171.95	keine Haftung
Einwohnergemeinde Heririgen	Mandatsvertrag Führung Finanzverwaltung								HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag; Einnahme für Mandatsleistungen	Fr.	26'500.00	Haftung/Gewährleistung Dienstleistungen
Einwohnergemeinde Jens	Uebernahmevereinbarung Abwasserent-sorgung Gebiet Buggleren von Gemeinde Jens								HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag; Gebühreneinnahmen der angeschlossenen Liegenschaften	Fr.	-	Gewährleistung Abwassererschliessung

Einwohnergemeinde Aarberg	Uebertragung Sozialdienstaufgaben				diverse Anschlussgemeinden				HRM1; Betriebskostenbeitrag	Fr.	34'142.20	Haftung für Betriebsbeitrag und Maluszahlen
Einwohnergemeinde Lyss	Vertrag Jugendfachstelle (Aufgaben für offene Jugendarbeit)				diverse Anschlussgemeinden				HRM1; Beitrag an nicht lastenausgleichsberechtigter Betriebskosten nach Einwohnerzahl	Fr.	6'426.65	Haftung für vereinbarte Beiträge
Einwohnergemeinde Lyss	Zusammenarbeitsvertrag Kinderbetreuungsplätze in Tagesfamilien				Gemeinden Aarberg und Barga				HRM1; Abgeltung Dienstleistungspauschale und nicht durch Lastenausgleich getragene Kosten im Verhältnis der erbrachten Betreuungsstunden	Fr.	2'115.00	Haftung für vereinbarte Beiträge
Einwohnergemeinde Lyss	Erschliessungs- und Unterhaltsvertrag Gebiet Grenzstrasse								HRM1; Aufgabenübertragung Erschliessung an Gemeinde Lyss	Fr.	-	keine Haftung
Einwohnergemeinde Lyss	Vertrag Betrieb Tierkadaversammelstelle				diverse Anschlussgemeinden				HRM1; Beitrag an Betriebskosten nach Einwohnerzahl und GVE	Fr.	8'319.30	Haftung für Betriebsbeiträge
Einwohnergemeinde Worben	Uebertragungsvertrag Abwasserentsorgung Gebiet Flugfeld an Gemeinde Worben								HRM1; Abgeltung Abwasserbenützungsgebühren der angeschlossenen Liegenschaften (werden den Eigentümern nach Gebührenordnung Kappelen weiterverrechnet)	Fr.	-	Haftung für Abwassergebühren der angeschlossenen Liegenschaften
Einwohnergemeinde Worben	Schuldvereinbarung								HRM1; Abgeltung Schulgeld	Fr.	11'202.30	Haftung für Schulgeld
Ev. ref. Kirchgemeinde Kappelen	Mandatsvertrag Führung Finanzverwaltung und Sekretariat								HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag; Einnahme für Mandatsleistungen	Fr.	18'000.00	Haftung/Gewährleistung Dienstleistungen
EWA Aarberg AG	Wasserlieferungsvertrag								öffentlich-rechtlicher Vertrag; Entgelt für Bereitstellung Löschwasserreserve und Wasserlieferung	Fr.	18'337.45	Haftung für vereinbartes Entgelt
Gemeindeverband Seeländische Wasserversorgung Worben SWG	Wasserversorgungsvertrag Gebiet Flugfeld und Lindenhof/Fenchneren								HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag zur Uebertragung der Wasserversorgung des Gebiets Flugfeld Kappelen; SWG hat auf dem versorgten Gebiet Gebührenhoheit	Fr.	-	Beteiligung an Ausbau und Unterhalt Basisserschliessung
Kanton Bern	Vereinbarung Unterhalt Strassenbeleuchtung entlang Staatsstrassen								HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag für den Unterhalt der Strassenbeleuchtung entlang Staatsstrassen; Entgelt zugunsten Gemeinde Kappelen	Fr.	2'602.00	Gewährleistung Beleuchtungsunterhalt
Kanton Bern	Vertrag gymnasialer Unterricht 9. Klasse								öffentlich-rechtlicher Vertrag, Abgeltung Schulgeld	Fr.	-	Haftung für Schulgeld
Kanton Bern	Infrastrukturvertrag Betrieb Asylzentrum Grenzstrasse								HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag zur Sicherstellung der Abgeltung der Infrastrukturkosten aus dem Betrieb des Asylzentrums Grenzstrasse gemäss Art. 5 Abs. 1 Ueberbauungsvorschriften Uferschutzplan "Grien"	Fr.	-	Rückforderung Betriebskosten Schulangebot beim Kanton
Kompostiergemeinschaft Kocher/Tiefenbach	Vertrag Grünabfuhr								OR; Entgelt für Grünabfuhr	Fr.	39'633.60	Haftung für Entgelt
Marti Logistik AG, Kallnach	Vertrag Kehrriechtabfuhr								OR; Entgelt für Kehrriechtabfuhr; regionale Vertragslösung	Fr.	31'994.40	Haftung für Entgelt
Müve AG, Brügg	Kehrriechanlieferungsvertrag				div. Anschlussgemeinden				Vereinbarung zur Anlieferung / Verbrennung Hauskehrriech	Fr.	-	keine Haftung
Nachtliniengesellschaft	Vereinbarung Nachtbusangebot				div. Anschlussgemeinden				OR; Beitrag an Betriebsdefizit Nachtbuslinie	Fr.	326.40	Haftung für vereinbarte Beiträge
Röm.kath. Kirchgemeinde Seeland	Mandatsvertrag Führung Finanzverwaltung und Personalverwaltung								HRM1; öffentlich-rechtlicher Vertrag; Einnahme für Mandatsleistungen	Fr.	83'000.00	Haftung/Gewährleistung Dienstleistungen

RSW AG, Lyss	Geometer- und Datenverwaltungsvertrag Oereb und Leitungskataster								öffentlich-rechtlicher Vertrag; Entgelt für Datenhaltung und Geometerleistungen der amtl. Vermessung	Fr.	-	Haftung für vereinbartes Entgelt
--------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	-----	---	-------------------------------------

*s. Art. 32 g FHDV

Es sind nur für die Gemeinde wesentliche Beteiligungen aufgeführt.

11.6 Gewährleistungsspiegel

Name der Empfängers/ Vertragspartner	Rechtsbeziehung	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)				
Frauenverein Kappelen/Spielgruppe Rägeboge	Bereitstellungsverpflichtung für Spielgruppenlokal	Kostenlose Ueberlassung des Spielgruppenlokal OG Dorfstr. 60	Fr. -	Keine vertragliche Verpflichtung, jedoch verbindliche Zusicherung des Gemeinderates; Nebenkosten durch Spielgruppe zu bezahlen, Leistungsvereinbarung zwischen Frauenverein und Spielgruppenleitung vorausgesetzt
Musikgesellschaft Kappelen-Werdt	Zusicherung Beitrag an Musikschule der Jugendmusik Kappelen	Zugesicherte Jahrespauschale Fr. 20'000	Fr. 20'000.00	Keine vertragliche Verpflichtung, jedoch verbindliche Zusicherung des Gemeinderates; wird jährlich neu budgetiert; die Musikschule der Jugendmusik ist keine Musikschule im Sinne der kantonalen Gesetzgebung
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
Energie Seeland AG Lyss	Vertrag Gemeinschaftsantennen- anlage	Konzessionvereinbarung für Erschliessung mit TV-Kabelnetz	Fr. -	keine Haftung für Gemeinde Kappelen
Öffentlich-rechtliche Verträge				
Previs Personalvorsorgestiftung Service Public	Anschlussvertrag vom 26.11.2013 Vorsorgeplan Beitragsprimat Sparen 6 / Risiko 60	Nachschusspflicht bei Unterdeckung gemäss Art. 23 Vorsorgereglement mind. 50 % des Sanierungsbeitrags	Fr. 64'821.60	Deckungsgrad per 31.12.2017: 102.47%
Stiftung Altersheim Aarberg	Zusammenarbeitsvertrag vom 08.09.2011	Solidarhaftung nach Einwohnerzahl mit Anschlussgemeinden für Ausgabenüberschuss	Fr. -	
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing usw.)				
Gemeindeverband Seelandheim Worben (aufgelöst)	ehemalige Mitgliedschaft	nachwirkende Haftung für die bei Verbandsauflösung bestehenden Schulden des Gemeindeverbands gem. Art. 135 Gemeindegesetz		
Canon Schweiz AG	Servicevertrag Fotokopierer (Verwaltung und Schule)	Entgelt für Kopierleistung und Wartung	Fr. 21'672.78	
Frama AG	Servicevertrag Frankiermaschine	Entgelt für Wartung	Fr. -	
Ruf AG, Schlieren	Software-Wartungsverträge	Lizenzgebühren und Entgelt für Wartung	Fr. -	
RSW Vermessung AG, Lyss	Wartungsverträge Geoinformationssystem, Leitungskataster, Strassenkataster, Zonenplan	Entgelt für Datenhaltung, Wartung und Nachführung	Fr. 11'776.88	
CWS AG	Servicevertrag Handtuchspender Schulanlage	Entgelt für Wartung und Nachfüllung	Fr. 4'412.90	
Tobler Six Madun	Servicevertrag Heizung Schulhaus	Entgelt für Wartung	Fr. 807.00	

			108 Finanzvermögen Sachanlagen				
			1080	1084	1086	1087	1089
			Grundstücke unüberbaut	Gebäude Finanzvermögen	Mobilien Finanzvermögen	Anlagen im Bau Finanzvermögen	Übrige Sachanlagen FV
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01.2018	57'240.00				
	Zuwachs Zugänge	2018					
	Abgänge	2018					
	Umgliederungen	2018					
	Anlagewert	31.12.2018	57'240.00				
Kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01.2018					
	Wertminderungen	2018					
	Aufwertungen	2018					
	Umgliederungen	2018					
	Stand per	31.12.2018					
Buchwerte	Buchwert netto	31.12.2018	57'240.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing	31.12.2018					
	Versicherungswerte	31.12.2018					

		140 Sachanlagen und Verwaltungsvermögen								
		1400	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1409
		Grundstücke unbebaut	Strassen / Verkehrswege	Wasserbau	Tiefbauten übrige	Hochbauten	Waldungen Alpen	Mobilien	Anlagen im Bau	übrige Sachanlagen
Anschaffungskosten	Anlagewert 01.01.2018		468'755.15		792'400.40	143'908.75		191'057.36	4'770.25	
	Zuwachs Zugänge 2018		30'141.75					68'394.18	103'994.80	
	Abgänge 2018									
	Umgliederungen 2018				36'208.35				-36'208.35	
	Anlagewert 31.12.2018		498'896.90		828'608.75	143'908.75		259'451.54	72'556.70	
Kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per 01.01.2018		-42'819.23		-28'767.91	-6'700.50		-70'471.46		
	Planmässige Abschreibungen 2018		-12'870.11		-10'629.21	-6'700.50		-25'945.08		
	Ausserplanmässige Abschreibungen 2018									
	Wertkorrekturen 2018									
	Stand per 31.12.2018		-55'689.34		-39'397.12	-13'401.00		-96'416.54		
Buchwerte	Buchwert netto 31.12.2018	0.00	443'207.56	0.00	789'211.63	130'507.75	0.00	163'035.00	72'556.70	0.00
	davon Anlagen in Leasing 31.12.2018									
	Versicherungswerte 31.12.2018									

	01.01.2018		kumulierte Wertberichtigungen		Saldo Per 31.12.2018		
Allgemeiner Haushalt	14099.0x	CHF 2'394'017.50	14099.99	CHF -342'002.55	CHF 2'052'014.95		Allgemeiner Haushalt
Wasserversorgung	14099.1x	CHF	14099.99	CHF	CHF		Wasserversorgung
Abwasserentsorgung	14099.2x	CHF	14099.92	CHF	CHF		Abwasserentsorgung
Total	CHF	2'394'017.50	CHF	-342'002.55	CHF 2'052'014.95		

		142 Immaterielle Anlagen VV			144 Darlehen VV	145 Beteiligungen VV	148 Investitionsbeiträge
		1420 Informatik	1427 Immat. Anlagen in Realisierung	1421 & 1429 übrige immaterielle Anlagen	1441 - 1447 Darlehen	1452 - 1456 Beteiligungen	1460 - 1469 Investitionen
Anschaffungskosten	Anlagewert 01.01.2018	75'561.75	29'250.85	75'614.80		179'000.00	
	Zuwacgs Zugänge 2018		19'162.25				
	Abgänge 2018		-10'800.00				
	Umgliederungen 2018		-33'912.05	33'912.05			
	Anlagewert 31.12.2018	75'561.75	3'701.05	109'526.85		179'000.00	
Kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per 01.01.2018	-37'501.37		-39'997.22			
	Planmässige Abschreibungen 2018	-15'112.38		-21'905.34			
	Ausserplanmässige Abschreibungen 2018						
	Wertkorrekturen 2018						
	Stand per 31.12.2018	-52'613.75		-61'902.56			
Buchwerte	Buchwert netto 31.12.2018	22'948.00	3'701.05	47'624.29	0.00	179'000.00	0.00
	davon Anlagen in Leasing 31.12.2018						
	Versicherungswerte 31.12.2018						

11.8 Kreditkontrolle

11.8.1 Verpflichtungskredite für Investitionen

Konto-Nr.	Kreditbeschluss			Objektbezeichnung	Kreditkontrolle							
	Organ	Datum	Kreditsumme (brutto)		in CHF							
					Kumulierte Ausgaben 01.01.2018 (exkl. MwSt.)	Investitionsausgaben	Kumulierte Ausgaben 31.12.2018 (exkl. MwSt.)	Kumulierte Einnahmen 01.01.2018	Investitions-einnahmen	Kumulierte Einnahmen 31.12.2018	Saldo	Abrechnungsdatum
7201.5032.07	GR	02.09.2014	28'000.00	Rechtliche Sicherung des öffentl. Kanalisationsnetzes	7'818.13	15'461.20	23'279.33	0.00	0.00	0.00	4'720.67	
6150.5010.06	GR	19.07.2016	155'000.00	Neubau Gehweg Bifangweg bis Bielstr. 55 (Erschliessung Bielstrasse)	137'434.20	7'069.75	144'503.95	111'500.00	-7'544.45	103'955.55	10'496.05	25.09.2018
7201.5032.16	GR	19.07.2016	99'000.00	Neubau Kanalisation Bielstr. 35-55	54'489.40	0.00	54'489.40	0.00	0.00	0.00	44'510.60	25.09.2018
7101.5031.00	GR	19.07.2016	81'000.00	Umlegung Wasseranschluss Bielstr. 31/35/43/49	49'195.85	0.00	49'195.85	5'555.00	0.00	5'555.00	37'359.15	25.09.2018
2170.5040.00	GV	09.12.2016	115'000.00	Sanierung Abwasseranschluss Schulhaus	92'306.50	0.00	92'306.50	0.00	0.00	0.00	22'693.50	30.01.2018
7901.5290.00	GR	20.12.2016	12'000.00	Erarbeitung OEREB-Kataster	21'600.00	0.00	21'600.00	0.00	10'800.00	10'800.00	-9'600.00	05.06.2018
7201.5032.08	GR	12.09.2017	40'000.00	Umrüstung Pumpwerk Riedern	4'770.25	31'438.10	36'208.35	0.00	0.00	0.00	3'791.65	22.05.2018
7710.5030.01	GR	07.11.2017	13'000.00	Vorprojekt Sanierung Wege und Plätze Friedhof (in Projekt mit Fr. 120'000.00 integriert)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6150.5010.12	GR	05.12.2017	15'000.00	Vorprojekt Sanierung/Umgestaltung Kreisverkehr Käserei Werdthof (wird in Projekt integriert)	0.00	7'794.80	7'794.80	0.00	0.00	0.00	7'205.20	
6151.5030.01	GR	16.01.2018	17'000.00	Ersatz Beleuchtung Zone Werdthof	0.00	15'527.55	15'527.55	0.00	0.00	0.00	1'472.45	11.09.2018
0220.5060.01	GR	30.01.2018	14'000.00	Ersatz Fotokopierer Gemeindeverwaltung	0.00	14'015.13	14'015.13	0.00	0.00	0.00	-15.13	22.05.2018
7301.5060.01	GR	13.02.2018	27'000.00	Reorganisation Separatsammelstellen	0.00	25'427.95	25'427.95	0.00	0.00	0.00	1'572.05	03.07.2018
6150.5010.11	GV	06.04.2018	190'000.00	Sanierung Kreisel Käserei Werdthof	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	190'000.00	
7710.5030.02	GV	06.04.2018	120'000.00	Sanierung Wege und Plätze Friedhof	0.00	72'556.70	72'556.70	0.00	0.00	0.00	47'443.30	
2170.5060.01	GR	05.06.2018	19'000.00	Anschaffung Rasentraktor Schulhaus	0.00	18'499.60	18'499.60	0.00	0.00	0.00	500.40	11.09.2018
2170.5060.02	GR	14.08.2018	12'000.00	Anschaffung Fensterreinigungsgerät Schulhaus	0.00	10'451.50	10'451.50	0.00	0.00	0.00	1'548.50	25.09.2018
7900.5290.00	GR	09.10.2018	33'000.00	Teilrevision Ortsplanung	0.00	3'701.05	3'701.05	0.00	0.00	0.00	29'298.95	

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen ¹

Rechnungsjahr: 2018

Wasserversorgung: Kappelen

Kontaktperson: Burri Cornelia

Telefon: 032 392 12 12

Datengrundlagen	<input type="checkbox"/>	Geschätzt	①	②	③	④	⑤	⑥
	<input checked="" type="checkbox"/>	GWP	Wiederbeschaffungswert brutto in Fr.	Beiträge Dritter ² in Fr.	Wiederbeschaffungswert netto in Fr. (① - ②)	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/④)	Walterhaltungskosten in Fr./Jahr (③*⑤)
	<input type="checkbox"/>	Anlagenbuchhaltung						
Anlageteile								
1. Wasserfassungen			800'000		800'000	50	2.00%	16'000
2. Aufbereitungsanlagen					-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte					-	50	2.00%	-
4. Reservoir					-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten			8'468'200		8'468'200	80	1.25%	105'853
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen					-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³					-			-
Total 1 - 7			9'268'200	-	9'268'200			121'853

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken		in Prozent von ③: (100*⑦/③)
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	-	in Prozent von ③: (100*⑧/③)

4 ↓

Bemerkungen:

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	60%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥ x ⑨)	73'112
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	6'000
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	67'112
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	1'428
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	51

Datum: 31.12.2018

Unterschrift: _____

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

² Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).

³ Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

⁴ Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

⁵ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

⁶ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen ¹

Rechnungsjahr: 2018

Gemeinde: Kappelen

Kontaktperson: Cornelia Burri

Telefon: 032 392 12 12

E-Mail: burri@kappelen.ch

Datengrundlagen AWA
 Gemeinde Anlagenbuchhaltung 2017

Aktualisierungsjahr:

Datengrundlagen AWA
 Verband Anlagenbuchhaltung 2017

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationen	10'345'124	80	1.25%	129'314	60%	77'588
1.2 Spezialbauwerke	654'000	50	2.00%	13'080	60%	7'848
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	10'999'124			142'394	60%	85'436

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

2.1 Kanalisationen		80	1.25%	-		-
2.2 Spezialbauwerke		50	2.00%	-		-
2.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	-			-		-

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	10'999'124			142'394	60%	85'436
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						12'000
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						73'436

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	282'887	in Prozent von ①: (100*⑦/①)		2.6%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵	
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	842'310	in Prozent von ①: (100*⑧/①)		7.7%		
					EW ⁶	1'428
					Fr./EW	60

Bemerkungen:

Datum: 31. Dez 18

Unterschrift: _____

¹ Diese Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA:

ae.awa@bve.be.ch

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

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

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

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

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

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
1	AKTIVEN	8'004'032.68	22'176'158.09	21'666'066.02	8'514'124.75
10	FINANZVERMÖGEN	3'875'953.56	21'883'945.91	21'149'581.65	4'610'317.82
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	2'178'945.85	9'295'622.22	8'501'004.60	2'973'563.47
1000	Kasse	382.45	15'468.25	15'035.95	814.75
10000.00	Kasse	382.45	15'468.25	15'035.95	814.75
1001	Post	1'276'167.81	5'424'150.83	4'285'713.24	2'414'605.40
10010.00	Postkonto 30-17792-5	972'054.66	5'424'150.83	4'285'713.24	2'110'492.25
10010.01	E-Sparkonto 92-704295-1	304'113.15	0.00	0.00	304'113.15
1002	Bank	902'395.59	3'856'003.14	4'200'255.41	558'143.32
10020.00	Kontokorrent Raiffeisenbank Seeland 50195.01	850'182.89	3'855'973.45	4'200'228.50	505'927.84
10020.01	Firmen Anlagekonto (Mitglied) Raiffeisenbank Seeland	52'212.70	29.69	26.91	52'215.48
101	Forderungen	1'601'267.71	12'573'025.34	12'645'177.05	1'529'116.00
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	134'637.56	752'359.90	843'093.41	43'904.05
10100.00	VST-Rückforderung	900.25	900.25	900.20	900.30
10100.01	Frischwassergebühr	16'632.90	448'830.95	465'463.85	0.00
10100.02	Kehrichtgebühr	26'934.70	91'681.75	107'113.95	11'502.50
10100.03	Diverse Debitoren DBU	13'552.95	180'946.45	192'998.60	1'500.80
10100.04	Diverse Debitoren Fibu	76'616.76	30'000.50	76'616.81	30'000.45

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
1011	Kontokorrente mit Dritten	5'868.70	0.00	5'868.70	0.00
10110.00	Schulungskosten Durchgangszentrum	5'868.70	0.00	5'868.70	0.00
1012	Steuerforderungen	999'761.45	11'075'016.50	11'058'566.00	1'016'211.95
10120	Steuer Guthaben	999'761.45	11'075'016.50	11'058'566.00	1'016'211.95
10120.00	Steuerausstand NESKO	1'229'812.00	5'586'440.60	5'537'838.40	1'278'414.20
10120.10	Girokonto NESKO	-77.75	5'488'575.90	5'488'303.45	194.70
10120.99	Wertberichtigung Steuerausstand	-229'972.80	0.00	32'424.15	-262'396.95
1014	Transferforderungen	460'000.00	710'480.65	702'480.65	468'000.00
10140.00	Lastenausgleich Fürsorge	460'000.00	710'480.65	702'480.65	468'000.00
1016	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00
10160.00	Ständige Vorschüsse Lehrerschaft	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00
1019	Übrige Forderungen	0.00	35'168.29	35'168.29	0.00
10191.00	KK Familienausgleichskasse	0.00	9'730.00	9'730.00	0.00
10192	MWST Vorsteuerguthaben	0.00	25'438.29	25'438.29	0.00
10192.00	MWST Vorsteuern LR Wasser 2.5%	0.00	27.35	27.35	0.00
10192.01	MWST Vorsteuern LR Wasser 8%	0.00	7.59	7.59	0.00
10192.02	MWST Vorsteuern IR Wasser 2.5%	0.00	0.00	0.00	0.00
10192.03	MWST Vorsteuern IR Wasser 8%	0.00	0.00	0.00	0.00
10192.04	MWST Vorsteuern LR Abwasser 8%	0.00	13.99	13.99	0.00
10192.05	MWST Vorsteuern IR Abwasser 8%	0.00	2'343.40	2'343.40	0.00
10192.10	MWST Vorsteuer LR Wasser 7.7%	0.00	5'146.80	5'146.80	0.00
10192.11	MWST Vorsteuer IR Wasser 7.7%	0.00	0.00	0.00	0.00

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
10192.20	MWST Vorsteuer LR Abwasser	0.00	16'594.26	16'594.26	0.00
10192.21	MWST Vorsteuer IR Abwasser	0.00	1'304.90	1'304.90	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'400.00	10'698.35	3'400.00	10'698.35
1041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'400.00	10'698.35	3'400.00	10'698.35
10410.00	TA Sach- und Betriebsaufwand	3'400.00	10'698.35	3'400.00	10'698.35
107	Finanzanlagen	35'100.00	4'600.00	0.00	39'700.00
1070	Aktien und Anteilscheine	35'100.00	4'600.00	0.00	39'700.00
10700.00	Raiffeisen Genossenschaftsanteil	200.00	0.00	0.00	200.00
10700.01	Kompostieranlage Seeland AG (2 Namenaktien)	2'000.00	4'600.00	0.00	6'600.00
10700.02	Aktienkapital Müve (329 Namenaktien)	32'900.00	0.00	0.00	32'900.00
108	Sachanlagen FV	57'240.00	0.00	0.00	57'240.00
1080	Grundstücke FV	57'240.00	0.00	0.00	57'240.00
10800.00	Pachtland Landwirtschaftszone	57'240.00	0.00	0.00	57'240.00
14	VERWALTUNGSVERMÖGEN	4'128'079.12	292'212.18	516'484.37	3'903'806.93
140	Sachanlagen VV	3'846'150.31	434'754.60	239'137.88	3'650'533.59
1400	Grundstücke VV unüberbaut	0.00	0.00	0.00	0.00
14000	Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
14000.00	Pachtland Stiftung Werdthof	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen / Verkehrswege	425'935.92	30'141.75	12'870.31	443'207.36
14010	Allgemeiner Haushalt	425'935.92	30'141.75	12'870.31	443'207.36

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
14010.00	Strassen (VV neu)	468'755.15	30'141.75	0.00	498'896.90
14010.99	Wertberichtigung Strassen	-42'819.23	0.00	12'870.31	-55'689.54
1403	Übrige Tiefbauten	763'632.49	36'208.35	10'629.21	789'211.63
14031	Wasserversorgung	241'722.22	0.00	3'159.03	238'563.19
14031.00	Anlagen Wasserversorgung	252'722.55	0.00	0.00	252'722.55
14031.99	Wertberichtigung Wasserversorgung	-11'000.33	0.00	3'159.03	-14'159.36
14032	Abwasserentsorgung	521'910.27	36'208.35	7'470.18	550'648.44
14032.00	Anlagen Abwasserentsorgung	539'677.85	36'208.35	0.00	575'886.20
14032.99	Wertberichtigung Abwasserentsorgung	-17'767.58	0.00	7'470.18	-25'237.76
1404	Hochbauten	137'208.25	0.00	6'700.50	130'507.75
14040.00	Hochbauten allg. Haushalt	143'908.75	0.00	0.00	143'908.75
14040.99	WB Hochbauten allg. Haushalt	-6'700.50	0.00	6'700.50	-13'401.00
1406	Mobilien VV	120'585.90	68'394.18	25'945.08	163'035.00
14060	Mobilien allg. Haushalt	120'585.90	42'966.23	23'402.28	140'149.85
14060.00	Mobilien Werkhof	161'299.95	0.00	0.00	161'299.95
14060.01	Mobilien Schule	29'757.41	28'951.10	0.00	58'708.51
14060.02	Mobilien Verwaltung	0.00	14'015.13	0.00	14'015.13
14060.99	Wertberichtigung Mobilien VV	-70'471.46	0.00	23'402.28	-93'873.74
14063	Mobilien VV Abfall	0.00	25'427.95	2'542.80	22'885.15
14063.00	Ersatz Glas- und Metallsammelstelle	0.00	25'427.95	0.00	25'427.95
14063.99	Wertberichtigung	0.00	0.00	2'542.80	-2'542.80

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
1407	Anlagen im Bau VV	4'770.25	103'994.80	36'208.35	72'556.70
14070	Allgemeiner Haushalt	0.00	72'556.70	0.00	72'556.70
14070.00	Allgemeiner Haushalt	0.00	72'556.70	0.00	72'556.70
14072	Abwasserentsorgung	4'770.25	31'438.10	36'208.35	0.00
14072.00	Abwasserentsorgung	4'770.25	31'438.10	36'208.35	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	2'394'017.50	398.80	342'401.15	2'052'015.15
14099	Sammelkonto best. VV beim Übergang auf HRM2	2'394'017.50	398.80	342'401.15	2'052'015.15
14099.00	Bestehendes VV Allgemeiner Haushalt (Strassen)	3'762'027.66	0.00	0.00	3'762'027.66
14099.10	Bestehendes VV Wasserversorgung	256'132.85	0.00	0.00	256'132.85
14099.20	Bestehendes VV Abwasserentsorgung	0.00	0.00	0.00	0.00
14099.91	Wertberichtigung best. VV Wasserversorgung	-256'132.85	0.00	0.00	-256'132.85
14099.99	Wertberichtigung best. VV Steuerhaushalt (Strassen)	-1'368'010.16	398.80	342'401.15	-1'710'012.51
142	Immaterielle Anlagen	102'928.81	53'074.30	81'729.77	74'273.34
1420	Software	38'060.38	0.00	15'112.38	22'948.00
14200.00	Allgemeiner Haushalt	75'561.75	0.00	0.00	75'561.75
14200.99	Wertberichtigungen Software	-37'501.37	0.00	15'112.38	-52'613.75
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung	29'250.85	19'162.25	44'712.05	3'701.05
14270.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung allg. Haushalt	21'600.00	3'701.05	21'600.00	3'701.05
14272.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung Abwasser	7'650.85	15'461.20	23'112.05	0.00

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
1429	Übrige immaterielle Anlagen	35'617.58	33'912.05	21'905.34	47'624.29
14290	Allgemeiner Haushalt	8'527.68	10'800.00	6'423.84	12'903.84
14290.00	Allgemeiner Haushalt	21'319.20	10'800.00	0.00	32'119.20
14290.99	Wertberichtigung Allgem. Haushalt	-12'791.52	0.00	6'423.84	-19'215.36
14292	Abwasserentsorgung	27'089.90	23'112.05	15'481.50	34'720.45
14292.00	Immaterielle Anlagen Abwasser	54'295.60	23'112.05	0.00	77'407.65
14292.99	Wertberichtigung immaterielle Anlagen Abwasser	-27'205.70	0.00	15'481.50	-42'687.20
145	Beteiligungen	179'000.00	0.00	0.00	179'000.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	179'000.00	0.00	0.00	179'000.00
14540.00	Aktien Seelandheim Worben AG	179'000.00	0.00	0.00	179'000.00
2	P A S S I V E N	-8'004'032.68	7'829'772.80	7'319'680.73	-8'514'124.75
20	FREMDKAPITAL	-5'157'646.53	7'137'277.00	7'013'702.09	-5'281'221.44
200	Laufende Verbindlichkeiten	-193'649.12	4'513'301.09	4'438'647.19	-268'303.02
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-192'735.12	3'964'840.13	3'889'524.50	-268'050.75
20000	Kreditoren	-192'735.12	3'807'379.80	3'732'064.17	-268'050.75
20000.00	Kreditorensammelkonto	-192'735.12	3'807'379.80	3'732'064.17	-268'050.75
20001	Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen	0.00	157'460.33	157'460.33	0.00
20001.00	AHV/ALV-Abrechnung	0.00	74'397.13	74'397.13	0.00
20001.01	Pensionskasse Gemeindepersonal	0.00	64'821.60	64'821.60	0.00

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
20001.02	Familienausgleichskasse	0.00	9'277.30	9'277.30	0.00
20001.03	Kreditor UVG	0.00	6'605.50	6'605.50	0.00
20001.04	Kreditor KTG	0.00	2'358.80	2'358.80	0.00
2002	Steuern	0.00	66'967.11	66'910.14	-56.97
20022	Steuerschulden MWST	0.00	66'967.11	66'910.14	-56.97
20022.00	MWST-Rappenrundung	0.00	0.24	0.24	0.00
20022.01	MWST-Zahlungskonto	0.00	41'974.83	41'917.86	-56.97
20022.10	MWST LR Wasser 2.5%	0.00	-11.30	-11.30	0.00
20022.11	MWST LR Wasser 8%	0.00	0.00	0.00	0.00
20022.12	MWST IR Wasser 2.5%	0.00	0.00	0.00	0.00
20022.13	MWST IR Wasser 8%	0.00	0.00	0.00	0.00
20022.14	MWST LR Wasser 7.7%	0.00	428.95	428.95	0.00
20022.15	MWST IR Wasser 7.7%	0.00	0.00	0.00	0.00
20022.16	MWSt LR Wasser 2.5%	0.00	4'703.43	4'703.43	0.00
20022.17	MWST IR Wasser 2.5%	0.00	0.00	0.00	0.00
20022.20	MWST LR Abwasser 8%	0.00	-142.10	-142.10	0.00
20022.21	MWST IR Abwasser 8%	0.00	0.00	0.00	0.00
20022.22	MWST LR Abwasser 7.7%	0.00	20'013.06	20'013.06	0.00
20022.23	MWST IR Abwasser 7.7%	0.00	0.00	0.00	0.00
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-714.00	0.00	714.00	0.00
20030.00	Anzahlung Revision UeO "Werdthof"	-714.00	0.00	714.00	0.00
20030.01	Vorschusszahlung Erschliessung Bielstrasse	0.00	0.00	0.00	0.00
20030.02	Grundeigentümerbeiträge Föhrenweg	0.00	0.00	0.00	0.00
2005	Interne Kontokorrente	0.00	0.00	0.00	0.00

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
20053.00	Abrechnungskonto Löhne	0.00	0.00	0.00	0.00
2006	Depotgelder und Kautionen	-200.00	0.00	0.00	-200.00
20060.00	Schlüsseldepot Gemeindehaus	-200.00	0.00	0.00	-200.00
20060.01	Schlüsseldepot Schulanlage	0.00	0.00	0.00	0.00
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	0.00	481'493.85	481'498.55	4.70
20096.01	Durchgangskonto	0.00	481'493.85	481'498.55	4.70
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	2'000'000.00	0.00	-2'000'000.00
20103.04	SUVA Luzern, Darlehen 0.86% 31.08.2012-30.08.2019	0.00	1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
20103.05	SUVA Luzern, Darlehen 0.44% 28.11.2014-28.11.2019	0.00	1'000'000.00	0.00	-1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzung	-77'983.86	8'190.00	73'740.00	-12'433.86
2041	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-73'740.00	8'190.00	73'740.00	-8'190.00
20410.00	TP Sach- und Betriebsaufwand	-73'740.00	8'190.00	73'740.00	-8'190.00
2044	Finanzaufwand / Finanzertrag	-4'243.86	0.00	0.00	-4'243.86
20440.00	TP Finanzaufwand/-ertrag	-4'243.86	0.00	0.00	-4'243.86
2046	Passive Rechnungsabgrenzung IR	0.00	0.00	0.00	0.00
20460.00	Rechnungsabgrenzung IR	0.00	0.00	0.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-381'684.70	29'464.06	86'897.15	-324'251.61

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-14'055.80	4'464.06	0.00	-18'519.86
20500.00	Rückstellungen Überzeitguthaben Personal	-14'055.80	4'464.06	0.00	-18'519.86
2059	kurzfristige Rückstellungen	-367'628.90	25'000.00	86'897.15	-305'731.75
20591.00	Rückstellungen für Steuerrückzahlungen	-367'628.90	25'000.00	86'897.15	-305'731.75
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-4'000'000.00	0.00	2'000'000.00	-2'000'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	-4'000'000.00	0.00	2'000'000.00	-2'000'000.00
20640.00	SUVA Luzern, Darlehen 0.86% 31.08.2012-30.08.2019	-1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	0.00
20640.03	SUVA Luzern, Darlehen 0.44% 28.11.2014-28.11.2019	-1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	0.00
20640.04	AHV Ausgleichsf., Darlehen 0.67% 01.12.2014-01.12.2021	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
20640.05	SUVA Luzern, Darlehen 0.2% 13.10.2016-13.10.2021	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	-431'179.95	582'466.85	410'647.60	-602'999.20
20890	Langfristige Rückstellungen für Steuerteilungen	-431'179.95	582'466.85	410'647.60	-602'999.20
20890.00	Rückstellungen Steuerteilungen NP	-431'179.95	582'466.85	410'647.60	-602'999.20
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	-73'148.90	3'855.00	3'770.15	-73'233.75
20910	Schutzraumersatzabgaben	-63'686.67	0.00	0.00	-63'686.67

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
20910.00	Schutzrauersatzabgaben	-63'686.67	0.00	0.00	-63'686.67
2092	Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im FK	-9'462.23	3'855.00	3'770.15	-9'547.08
20920.00	Verein Lebenswertes Kappelen-Werdthof Vereinsvermögen infolge Auflösung	-821.69	0.00	0.00	-821.69
20920.01	Stiftung Werdthof	-1'317.99	3'855.00	3'770.15	-1'402.84
20920.02	Legat Johann Grogg	-5'790.94	0.00	0.00	-5'790.94
20920.03	Fond Christine Schmitz	-1'531.61	0.00	0.00	-1'531.61
29	EIGENKAPITAL	-2'846'386.15	692'495.80	305'978.64	-3'232'903.31
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	-959'774.38	31'254.51	162'850.01	-828'178.88
2900	Spezialfinanzierungen im EK	-109'827.41	0.00	109'827.41	0.00
29000.00	Landschaftspflege gemäss Art. 48 BauR	-38'237.90	0.00	38'237.90	0.00
29000.01	Solidaritätsfonds (Verordnung vom 13.04.1999)	-39'207.50	0.00	39'207.50	0.00
29000.02	Grabunterhalt (Reglement vom 02.05.1997)	0.00	0.00	0.00	0.00
29000.03	Schulfonds (Verordnung vom 19.06.2007)	-15'135.26	0.00	15'135.26	0.00
29000.04	Kulturfonds (Reglement vom 28.07.1998)	-17'246.75	0.00	17'246.75	0.00
29001	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	-430'728.25	31'254.51	0.00	-461'982.76
29001.01	SF Wasserversorgung RA	-430'728.25	31'254.51	0.00	-461'982.76
29002	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	-395'035.05	0.00	42'280.75	-352'754.30
29002.01	SF Abwasserentsorgung RA	-395'035.05	0.00	42'280.75	-352'754.30

Bilanz

		Bestand			Bestand
		am 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	am 31.12.2018
29003	Spezialfinanzierung Abfall	-24'183.67	0.00	10'741.85	-13'441.82
29003.01	SF Abfall RA	-24'183.67	0.00	10'741.85	-13'441.82
293	Vorfinanzierungen	-864'031.27	276'866.51	73'681.90	-1'067'215.88
29300	Allgemeiner Haushalt	0.00	118'318.51	5'003.90	-113'314.61
29300.00	Landschaftspflegefonds	0.00	38'237.90	5'003.90	-33'234.00
29300.01	SF Solidarität	0.00	40'813.60	0.00	-40'813.60
29300.02	SF Grabunterhalt	0.00	0.00	0.00	0.00
29300.03	SF Schule	0.00	21'020.26	0.00	-21'020.26
29300.04	SF Kultur	0.00	18'246.75	0.00	-18'246.75
29301	SF Wasserversorgung Werterhalt	-64'905.46	73'112.00	26'426.22	-111'591.24
29301.00	Wasserversorgung Werterhalt	-64'905.46	73'112.00	26'426.22	-111'591.24
29302	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	-799'125.81	85'436.00	42'251.78	-842'310.03
29302.00	Abwasserentsorgung Werterhalt	-799'125.81	85'436.00	42'251.78	-842'310.03
299	Bilanzüberschuss / - fehlbetrag	-1'022'580.50	384'374.78	69'446.73	-1'337'508.55
2990	Jahresergebnis	-69'446.73	314'928.05	69'446.73	-314'928.05
29900.00	Jahresergebnis	-69'446.73	314'928.05	69'446.73	-314'928.05
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-953'133.77	0.00	0.00	-1'022'580.50
29990.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-953'133.77	69'446.73	0.00	-1'022'580.50
Total		120'585.90	14'389'351.52	14'369'787.57	140'149.85

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	528'546.21	168'624.97	561'500	168'900	509'191.87	171'812.75
01	Legislative und Exekutive	99'993.14	2'942.00	124'300	1'900	82'368.14	2'128.00
011	Legislative	18'661.35	2'750.00	27'700	1'900	12'446.25	1'900.00
0110	Legislative	18'661.35	2'750.00	27'700	1'900	12'446.25	1'900.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'347.05		16'400		7'858.75	
3130.00	Dienstleitungen Dritter (Porto)	9'314.30		11'300		4'587.50	
4240.00	Inserateverkauf Gmeinshusblitz		2'750.00		1'900		1'900.00
012	Exekutive	81'331.79	192.00	96'600		69'921.89	228.00
0120	Exekutive	81'331.79	192.00	96'600		69'921.89	228.00
3000.00	Entschädigungen, Sitzungsgelder Behörden	46'696.00		55'000		51'947.27	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	2'500.00		5'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'704.20		3'400		2'663.48	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	74.24		200		173.14	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	759.40		1'000		747.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Behördemitglieder	150.00		2'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'723.75		10'000		241.50	
3199.01	Gemeinderatskredit	20'724.20		20'000		14'148.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		192.00				228.00
02	Allgemeine Dienste	428'553.07	165'682.97	437'200	167'000	426'823.73	169'684.75
022	Übrige allgemeine Dienste	391'560.82	165'682.97	404'100	166'500	388'864.79	169'684.75
0220	Allgemeine Dienste übrige	391'560.82	165'682.97	404'100	166'500	388'864.79	169'684.75
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	258'987.00		258'000		246'546.02	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	16'511.15		16'400		15'748.08	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	17'488.80		20'200		17'820.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	4'056.04		4'000		3'587.86	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'707.55		4'700		4'451.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'258.50		1'100		1'208.88	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten des Personals	1'910.30		3'000		3'189.50	
3100.00	Büromaterial	6'076.33		6'000		5'900.39	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6'024.35		5'000		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'571.94		32'500		24'682.88
3130.04	Dienstleistungen Dritter (EDV-Wartung)	14'855.10		14'800		31'405.70
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'898.70		3'200		2'931.95
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			500		
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	1'401.48		1'200		
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	7'979.58		8'000		7'979.53
3611.00	Entschädigung Kanton Register	21'351.00		23'000		20'929.20
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'483.00		2'500		2'483.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		127'531.50		127'500	132'350.00
4250.00	Verkäufe		692.50		1'000	623.15
4260.00	Rückerstattungen Dritter		769.77		400	411.05
4611.00	Entschädigung Kanton Register		1'438.00		1'300	1'383.00
4612.00	Verrechnung Dienstleistungen SF		31'500.00		31'500	31'500.00
4612.02	Interne Verrechnungen Material				1'500	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		751.20		300	417.55
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		3'000.00		3'000	3'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	36'992.25		33'100	500	37'958.94
0290	Verwaltungsliegenschaften	36'992.25		33'100	500	37'958.94
3010.00	Löhne Betriebspersonal	17'777.30		17'500		17'619.50
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'084.86		1'100		1'082.84
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	611.69		700		598.12
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	216.00		300		246.28
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	304.80		400		304.15
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	84.50		100		84.20
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'178.95		1'000		179.60
3111.00	Anschaffungen Apparate, Maschinen					2'854.15
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'439.45		7'300		9'937.80
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'602.65		1'700		1'643.55

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'118.45		3'000		1'835.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'573.60				1'573.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				500		
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	163'167.73	141'317.30	159'100	131'900	170'153.45	155'116.20
14	Allgemeines Rechtswesen	30'341.53	28'426.45	35'500	24'900	41'058.50	41'589.85
140	Allgemeines Rechtswesen	30'341.53	28'426.45	35'500	24'900	41'058.50	41'589.85
1400	Allgemeines Rechtswesen	30'341.53	28'426.45	35'500	24'900	41'058.50	41'589.85
3010.00	Löhne Betriebspersonal	2'400.00		1'500			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'825.90		2'000		2'086.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'338.75		15'000		26'037.90	
3130.02	Nachführung Grundbuch- und Vermessungswerk	11'776.88		17'000		12'933.90	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		28'301.45		24'900		41'589.85
4240.00	Datenbezüge amtliche Vermessung		125.00				
15	Feuerwehr	110'952.25	112'593.85	102'500	106'700	99'402.45	103'987.35
150	Feuerwehr	110'952.25	112'593.85	102'500	106'700	99'402.45	103'987.35
1500	Feuerwehr			1'700		648.00	
3010.00	Löhne Feueraufsicht					648.00	
3130.00	Dienstleistungen Feueraufsicht			1'700			
1501	Feuerwehrmagazin	9'058.40	10'700.00	4'300	10'700	5'467.10	10'700.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7'580.75		4'000		5'216.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	255.20		300		250.25	
3144.00	Baulicher Unterhalt	1'222.45					
4470.00	Mietzins Feuerwehrmagazin		10'700.00		10'700		10'700.00
1502	Netzunabhängige Löschwasseranlage			500		0.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			500			
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	101'893.85	101'893.85	96'000	96'000	93'287.35	93'287.35
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgaben	1'590.00		2'000		1'440.50	
3632.00	Beitrag Gemeindeverband Feuerwehr Aarberg	100'303.85		94'000		91'846.85	
4200.00	Feuerwehersatzabgaben		101'893.85		96'000		93'287.35
16	Verteidigung	21'873.95	297.00	21'100	300	29'692.50	9'539.00
161	Militärische Verteidigung	648.00	297.00	700	300	648.00	297.00
1610	Militärische Verteidigung	648.00	297.00	700	300	648.00	297.00
3160.00	Miete und Pacht Schiessanlage	648.00		700		648.00	
4260.00	Rückerstattungen		297.00		300		297.00
162	Zivile Verteidigung	21'225.95		20'400		29'044.50	9'242.00
1620	Zivilschutz	3'018.90		1'200		1'661.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	975.70		1'200		1'661.20	
3143.00	Unterhalt Schutzräume	2'043.20					
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	18'207.05		19'200		27'383.30	9'242.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	18'207.05				27'383.30	
3702.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			19'200			
4611.00	Entschädigung Kanton						9'242.00
2	BILDUNG	1'269'765.53	85'059.85	1'244'100	46'300	1'218'897.56	65'946.60
21	Obligatorische Schule	1'269'765.53	85'059.85	1'243'900	46'300	1'218'897.56	65'946.60
211	Eingangsstufe	53'262.85	5'425.75	51'800	5'500	56'340.49	
2110	Kindergarten	53'262.85	5'425.75	51'800	5'500	56'340.49	
3104.00	Lehrmittel	3'379.25		5'300		4'063.84	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'153.95		1'200		750.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	121.60					
3612.00	Schulgeld Worben	11'202.30		11'100		14'170.90	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	37'405.75		34'200		37'355.20	
4260.00	Schulgelder auswärtige Kinder		5'425.75		5'500		
212	Primarstufe	418'910.46	25'723.20	362'300		404'800.91	416.00
2120	Primarstufe	418'910.46	25'723.20	362'300		404'800.91	416.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	857.30		3'000		826.40	
3104.00	Schulmaterial und Lehrmittel	12'896.20		11'100		11'658.81	
3104.01	Schulmaterial	23'940.75		28'700		19'336.75	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	14'512.20		18'800		25'882.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	135.31		3'500		76.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'632.90		4'700		40.00	
3153.00	Informatik- Unterhalt (Hardware)	4'691.60		4'500		4'313.55	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien						
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	7'132.80		7'200		7'132.80	
3612.00	Schulgeld Gemeinde Worben	30'970.75		35'200		15'888.80	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	205'359.75		170'300		189'972.20	
3632.00	Schulverband Aarberg IBEM	116'780.90		75'300		129'672.80	
4260.00	Rückerstattungen IBEM		25'676.00				
4260.01	Rückerstattungen		47.20				416.00
213	Oberstufe	366'680.60		375'700		299'899.05	
2130	Sekundarstufe I	366'680.60		375'700		299'899.05	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	61'886.65		57'400		54'179.60	
3631.01	Schulkostenbeitrag Gymnasium 9. Klasse	8'080.00		18'300		908.80	
3632.00	Schulverband Aarberg / Schule Lyss	295'915.95		298'000		244'810.65	
3637.00	Schülertransportkosten Quarta Gymnasium	798.00		2'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen						
214	Musikschulen	91'129.75	15'013.30	96'000		105'183.75	19'248.20
2140	Musikschulen	91'129.75	15'013.30	96'000		105'183.75	19'248.20
3636.00	Beiträge an Musikschulen	91'129.75		96'000		105'183.75	
4260.00	Rückerstattungen Musikschulen		15'013.30				19'248.20
217	Schulliegenschaften	254'827.96	16'444.20	252'900	7'300	260'191.17	14'065.40
2170	Schulliegenschaften	254'827.96	16'444.20	252'900	7'300	260'191.17	14'065.40
3010.00	Löhne Betriebspersonal	115'770.17		118'000		113'244.32	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	7'051.94		7'300		7'219.98	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	7'968.00		8'300		8'245.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'394.00		1'500		1'589.84	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'980.00		2'000		2'027.35	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	549.20		500		548.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'040.95		5'500		5'367.35	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'226.75		5'600		3'093.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	34'920.05		27'000		31'703.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'595.15		3'600		4'287.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'649.40		10'200		9'745.59	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	34'384.45		27'300		46'063.90	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'110.65		8'300		7'023.79	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'692.25		4'600		3'692.25	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'695.00		1'800		1'799.90	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	8'800.00		21'400		14'539.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'925.00		3'600		5'150.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'819.60				5'215.80
4470.00	Pachtzins Liegenschaften VV		699.60		700		699.60

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.00	Interne Verrechnung Betriebskosten		3'000.00		3'000		3'000.00
218	Tagesbetreuung	15'611.01	8'507.40	19'800	12'000	17'018.69	13'664.95
2180	Tagesbetreuung	15'611.01	8'507.40	19'800	12'000	17'018.69	13'664.95
3010.00	Löhne Betriebspersonal	5'577.00		7'000		5'662.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	337.76		400		362.94	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	96.90		200		102.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			200		186.00	
3105.00	Lebensmittel	3'599.35		6'000		4'705.25	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	3'000.00		3'000		3'000.00	
3930.00	Interne Verrechnung Betriebs-/Verwaltungskosten	3'000.00		3'000		3'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'618.60		10'000		9'157.50
4611.00	Entschädigungen von Kanton		2'888.80		2'000		4'507.45
219	Obligatorische Schule	69'342.90	13'946.00	85'400	21'500	75'463.50	18'552.05
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	20'032.45		22'500		20'709.90	
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal						
3109.00	übriger Materialaufwand	747.15		4'000		1'418.50	
3110.00	Anschaffungen Geräte						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'935.75		6'400		6'882.65	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Mobilien						
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	1'175.85		1'100		1'175.85	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	11'173.70		11'000		11'232.90	
2192	Schulbibliothek	1'816.05		2'000		2'023.70	
3102.00	Drucksachen, Bücher	1'816.05		2'000		2'023.70	
2193	Schulveranstaltungen	21'222.90	7'911.00	30'700	14'400	23'369.15	9'613.00
3171.00	Schulveranstaltungen	4'884.55		9'200		5'052.80	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.01 Aufwand Skilager	16'338.35		21'500		18'316.35	
4240.00 Beiträge an Schulveranstaltungen (ohne Einlagen Schulfonds)		84.00				90.00
4240.01 Beiträge an Skilager		7'827.00		14'400		9'523.00
2195 Schülertransporte	13'015.50		15'600		13'267.30	
3010.00 Löhne Schulbuschauffeure	9'065.00		10'000		8'727.90	
3090.00 Weiterbildung, übriger Personalaufwand	240.00		600		330.00	
3161.00 Fahrzeugkosten	3'710.50		5'000		4'209.40	
2197 Schulsozialdienst	7'221.00		7'500		7'154.40	
3632.00 Beiträge an Gemeinden	7'221.00		7'500		7'154.40	
2198 Schulfonds	6'035.00	6'035.00	7'100	7'100	8'939.05	8'939.05
3199.00 Aufwand SF Schulfonds	150.00		6'200		3'743.80	
3893.00 Einlagen SF Schule	5'885.00					
4309.00 Ertrag SF Schulfonds		6'035.00		7'000		8'814.30
4409.00 Zins SF Schulfonds				100		124.75
4893.00 Entnahmen SF Schule						
9010.00 Ertragsüberschuss SF Schulfonds			900		5'195.25	
9011.00 Aufwandüberschuss						
22 Sonderschulen			200		0.00	
220 Sonderschulen			200		0.00	
2200 Sonderschulen			200		0.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			200			
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	42'324.04	4'410.00	44'800	5'300	45'133.53	9'043.80

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32 Übrige Kultur	21'170.99	810.00	21'200	500	20'987.68	4'243.80
322 Konzert und Theater	7'541.01		7'800		7'370.98	
3220 Konzert und Theater	7'541.01		7'800		7'370.98	
3632.00 Beiträge Kultur Kirche Kappelen	2'941.01		3'200		2'770.98	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'600.00		4'600		4'600.00	
329 Kultur	13'629.98	810.00	13'400	500	13'616.70	4'243.80
3290 Übrige Kultur	13'629.98	810.00	12'900		9'372.90	
3010.00 Löhne	825.00		500			
3119.00 div. Anschaffungen ohne Aktivierung	3'300.08		1'500		57.90	
3130.00 Drucksachen	601.90		900		412.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'903.00		10'000		8'903.00	
4260.00 Rückerstattungen		810.00				
3291 SF Kulturfonds			500	500	4'243.80	4'243.80
3199.00 Aufwand SF Kulturfonds			500		4'243.80	
3893.00 Einlagen SF Kultur						
4309.00 Ertrag SF Kulturfonds		1'000.00				2'722.80
4409.00 Zins SF Kulturfonds				200		178.30
4893.00 Entnahmen SF Kultur		-1'000.00				
9010.00 Ertragsüberschuss SF Kulturfonds						
9011.00 Aufwandüberschuss				300		1'342.70
34 Sport und Freizeit	21'153.05	3'600.00	23'600	4'800	24'145.85	4'800.00
341 Sport	3'300.00		3'300		3'300.00	
3410 Sport	3'300.00		3'300		3'300.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'300.00		3'300		3'300.00	
342	Freizeit	17'853.05	3'600.00	20'300	4'800	20'845.85	4'800.00
3420	Freizeit	920.00		1'500		1'420.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	920.00		1'500		1'420.00	
3421	Spielplatz, Rasenfläche Schürli, Stiftung Werdthof, Lanzhaus, Schlachthaus	16'933.05	3'600.00	18'800	4'800	19'425.85	4'800.00
3119.00	Anschaffungen (Spielgeräte)						
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'284.90		1'500		1'462.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Rasen Schürli usw.)	1'696.00		1'700		2'403.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	388.90		400		333.20	
3144.00	Baulicher Unterhalt	2'293.25		2'000		2'141.70	
3636.00	Beitrag an Stiftung Werdthof (Defizit)						
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	10'270.00		13'200		13'085.00	
4470.00	Miet-und Pachtzinse Schlachthaus/Lanzhaus/ZöN		3'600.00		4'800		4'800.00
4	GESUNDHEIT	8'268.85	76.80	10'400		7'866.90	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	500.00		500		500.00	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	500.00		500		500.00	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	500.00		500		500.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		500		500.00	
42	Ambulante Krankenpflege	353.00		300		306.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
421	Ambulante Krankenpflege	353.00		300		306.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	353.00		300		306.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	353.00		300		306.00	
43	Gesundheitsprävention	7'415.85	76.80	9'600		7'060.90	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	2'000.00		3'300		2'100.00	
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	2'000.00		3'300		2'100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		3'300		2'100.00	
433	Schulgesundheitsdienst	5'415.85	76.80	6'300		4'960.90	
4330	Schulgesundheitsdienst	1'170.05		1'800		965.30	
3106.00	Medizinisches Material	325.05		1'000		170.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	845.00		800		795.00	
4331	Schulzahnpflege	4'245.80	76.80	4'500		3'995.60	
3106.00	Verbrauchsmaterial Zahnpflege			500			
3136.00	Zahnärztliche Honorare	4'245.80		4'000		3'995.60	
4260.00	Rückerstattungen		76.80				
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'056'846.80	1'606.10	1'117'200	900	1'069'726.55	1'017.75
53	Alter + Hinterlassene	322'481.55		323'100		313'298.00	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	18'463.25		18'500		18'500.00	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	18'463.25		18'500		18'500.00	
3612.00	Entschädigung AHV-Zweigstelle Aarberg	18'463.25		18'500		18'500.00	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	299'950.00		300'700		290'296.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	299'950.00		300'700		290'296.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3621.60 Lastenausgleich EL	299'950.00		300'700		290'296.00	
535 Leistungen an Alter	4'068.30		3'900		4'502.00	
5350 Leistungen an Alter	4'068.30		3'900		4'502.00	
3612.00 Altersausflug			500		500.00	
3612.01 Seniorenrat	2'043.30		1'200		190.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00		600		600.00	
3637.00 Geburtstagsgeschenke Senioren	1'425.00		1'600		3'212.00	
54 Familie und Jugend	17'191.65		18'000		17'207.35	
541 Familienzulagen	5'864.00		5'500		6'859.00	
5410 Familienzulagen	5'864.00		5'500		6'859.00	
3621.60 Lastenanteil Familienzulagen	5'864.00		5'500		6'859.00	
544 Jugendschutz	6'426.65		6'500		6'097.95	
5440 Jugendschutz (allgemein)	6'426.65		6'500		6'097.95	
3632.00 Beiträge an Gemeinden/Gemeindezweckverbände	6'426.65		6'500		6'097.95	
545 Leistungen an Familien	4'901.00		6'000		4'250.40	
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	2'074.00		1'000		935.40	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'574.00		500			
3637.00 Beiträge an private Haushalte	500.00		500		935.40	
5458 Tageselternverein	2'827.00		5'000		3'315.00	
3636.00 Beiträge an TEV Gemeinde Lyss	2'827.00		5'000		3'315.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	717'173.60	1'606.10	776'100	900	739'221.20	1'017.75
579	Sozialhilfe	717'173.60	1'606.10	776'100	900	739'221.20	1'017.75
5791	Solidaritätsfonds	1'606.10	1'606.10	900	900	1'017.75	1'017.75
3199.00	Aufwand SF Solidaritätsfonds			500		638.45	
3893.00	Einlagen SF Solidarität	1'606.10					
4309.00	Ertrag SF Solidaritätsfonds		1'606.10		500		629.50
4409.00	Zins SF Solidaritätsfonds				400		388.25
4893.00	Entnahmen SF Solidarität						
9010.00	Ertragsüberschuss SF Solidaritätsfonds			400		379.30	
9011.00	Aufwandüberschuss SF Solidaritätsfonds						
5796	Regionaler Sozialdienst	13'086.85		47'600		47'600.00	
3612.00	Entschädigung Regionaler Sozialdienst	13'086.85		47'600		47'600.00	
5799	Lastenausgleich Soziales	702'480.65		727'600		690'603.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3621.60	Lastenausgleichsbeiträge Sozialhilfe	702'480.65		727'600		690'603.45	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	741'403.25	166'430.45	821'500	178'500	739'746.74	178'230.66
61	Strassenverkehr	650'981.65	166'430.45	726'800	178'500	655'356.44	178'230.66
615	Gemeindestrassen	504'103.25	19'552.05	562'000	13'700	504'199.53	27'073.75
6150	Gemeindestrassen	439'372.60	16'950.05	469'600	11'000	442'217.57	22'807.20
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'432.15		7'000		5'451.60	
3111.00	Anschaffung Maschinen und Geräte			1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'668.70		25'000		20'815.50	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	35'371.65		47'000		18'709.50	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV allg. Haushalt	12'093.71		10'400		11'718.79	
3300.90	Planmässige Abschreibungen best. VV Strassen	342'002.55		342'000		342'002.48	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'263.84		4'300		4'263.84	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	20'540.00		32'900		39'255.86	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		16'950.05		11'000		22'807.20
6151	Öffentliche Beleuchtung	21'827.30	2'602.00	23'500	2'700	23'599.70	4'266.55
3120.00	Energiekosten	11'966.70		13'500		14'964.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'084.20		10'000		8'635.40	
3300.10	Planmässige Abschreibungen ÖB	776.40					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'602.00		2'700		4'266.55
6152	Flurwege unbefestigt	42'903.35		68'900		38'382.26	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'713.40		20'000		19'278.00	
3111.00	Anschaffung Geräte, Maschinen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'649.95		4'500		1'657.26	
3910.00	Interne Verrechnungen	20'540.00		44'400		17'447.00	
619	Strassen, übriges	146'878.40	146'878.40	164'800	164'800	151'156.91	151'156.91
6191	Werkhof/-betrieb	146'878.40	146'878.40	164'800	164'800	151'156.91	151'156.91
3010.00	Löhne Betriebspersonal	81'449.99		87'700		80'191.52	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'085.14		5'100		5'047.74	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	7'674.00		8'000		7'811.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'019.07		1'200		1'142.37	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'428.10		1'500		1'417.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	403.70		400		392.95	
3090.00	Kurse, Weiterbildung	930.00		500		840.00	
3099.00	Dienstkleider	408.50		400		427.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'547.15		10'600		2'487.05	
3111.00	Anschaffungen	179.20		3'000		1'220.40	
3120.00	Wasser + Energie	678.65		3'000		5'249.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00 Sachversicherungsprämien	5'809.25		6'000		5'475.16	
3137.00 Steuern und Abgaben	6'031.45		6'800		5'744.10	
3144.00 Unterhalt Werkhof						
3151.00 Unterhalt Fahrzeuge und Maschinen	13'104.25		14'500		17'580.20	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	16'129.95		16'100		16'130.02	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		170.00		300		170.00
4260.00 Rückerstattungen						5'595.55
4612.00 Verrechnung Dienstleistung von SF		22'000.00		14'700		18'901.00
4910.00 Interne Verrechnungen Dienstleistungen		124'708.40		149'800		126'490.36
62 Öffentlicher Verkehr	90'421.60		94'700		84'390.30	
622 Regionalverkehr	1'479.60		1'000		783.30	
6220 Regionalverkehr	1'479.60		1'000		783.30	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	500.40		500		456.90	
3634.00 Beiträge an öffentliche Unternehmungen	979.20		500		326.40	
629 Öffentlicher Verkehr	88'942.00		93'700		83'607.00	
6290 Öffentlicher Verkehr	400.00		400		400.00	
3160.00 Miete Areal Postauto-Personenunterstand	400.00		400		400.00	
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	88'542.00		93'300		83'207.00	
3621.60 Lastenausgleich ÖV	88'542.00		93'300		83'207.00	
3634.00 Beiträge an öffentliche Unternehmungen						
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	801'294.20	691'365.45	780'100	695'100	933'737.14	853'987.79
71 Wasserversorgung	219'087.83	219'087.83	204'900	204'900	286'135.24	286'135.24
710 Wasserversorgung allgemein	219'087.83	219'087.83	204'900	204'900	286'135.24	286'135.24
7101 Wasserversorgung	219'087.83	219'087.83	204'900	204'900	286'135.24	286'135.24
3010.00 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'604.50		1'500		1'386.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	18'337.45		18'000		14'320.53	
3111.02 Anschaffung Wasserzähler	1'488.30		2'000		1'347.60	
3120.01 Energie Pumptanlagen	18'664.55		16'000		20'935.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	12'981.79		14'100		31'241.15	
3134.00 Sachversicherungsprämien	229.80		300		230.60	
3137.00 Steuern und Abgaben	13'314.80		14'500		14'476.90	
3143.02 Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	26'341.10		40'000		20'365.00	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	3'159.03		3'600		3'159.03	
3300.31 Planmässige Abschreibungen best. VV Wasser					4'094.16	
3409.00 Verrechnung von kalk. Zinsen						
3510.10 Einlagen SF Werterhalt Wasser	67'112.00		60'000			
3510.50 Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	6'000.00		12'000		84'000.00	
3612.00 Verrechnung Dienstleistungen an SF	18'100.00		15'300		15'154.00	
3612.01 Verrechnung Material an SF	500.00		500		500.00	
4240.00 übrige Benützungsggebühren/Dienstleistungen		1'863.55		800		671.80
4240.01 Verbrauchsgebühren		97'512.00		103'300		98'497.00
4240.02 Grundgebühren		73'100.00		74'000		69'300.00
4240.03 Zählermieten		8'615.00		8'400		8'355.00
4240.50 Anschlussgebühren Wasser		6'000.00		12'000		84'000.00
4260.00 Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter		5'571.06				5'555.55
4409.00 Verrechnung von kalk. Zinsen				2'800		661.35
4510.01 Entnahmen Spezialfinanzierung EK Werterhalt						
4510.10 Entnahme aus SF EK Werterhalt Wasser		26'426.22		3'600		19'094.54
9010.10 Ertragsüberschuss SF Wasser	31'254.51		7'100		74'925.27	
9011.10 Aufwandüberschuss SF Wasser						
72 Abwasserbeseitigung	342'662.17	342'662.17	370'600	370'600	453'946.55	453'946.55
720 Abwasserbeseitigung	342'662.17	342'662.17	370'600	370'600	453'946.55	453'946.55
7201 Abwasserbeseitigung	342'662.17	342'662.17	370'600	370'600	453'946.55	453'946.55
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'295.34		2'500		2'916.40	
3130.00 Gemeindeingenieur	12'182.45		11'000		10'209.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02 Nachführen des Leitungskatasters	1'351.75		3'000		1'331.00	
3130.03 Dienstleistungen Dritter					360.00	
3137.00 Steuern und Abgaben	3'320.85		3'500		3'006.10	
3143.00 Unterhalt Leitungsnetz	53'654.75		76'000		24'426.60	
3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	7'470.18		8'000		6'745.86	
3320.90 Planmässige Abschreibungen übr. Sachgüter	15'481.50		15'300		10'859.10	
3510.10 Einlagen SF Werterhalt	73'436.00		61'400			
3510.50 Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	12'000.00		24'000		168'000.00	
3612.00 Verrechnung Dienstleistungen an SF	18'100.00		15'400		15'154.00	
3612.01 Verrechnung Material	500.00		500		500.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	142'869.35		150'000		143'582.85	
4240.00 übrige Benützungsgebühren/Dienstleistungen		3'320.10				-0.30
4240.01 Verbrauchsgebühren		109'384.50		117'000		112'408.00
4240.02 Grundgebühren		133'425.00		131'800		126'250.00
4240.50 Anschlussgebühren Abwasser		12'000.00		24'000		168'000.00
4260.00 Rückerstattungen		0.04				3'006.10
4409.00 Verrechnung von kalk. Zinsen				4'800		2'829.20
4510.01 Entnahmen Spezialfinanzierung EK Werterhalt		42'251.78		23'300		41'453.55
9010.20 Ertragsüberschuss SF Abwasser					66'854.94	
9011.20 Aufwandüberschuss SF Abwasser		42'280.75		69'700		
7207 Regionale Kläranlagen					0.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
4260.00 Rückerstattungen						
73 Abfallwirtschaft	116'840.15	111'521.55	115'400	109'800	110'499.40	104'593.15
730 Abfallwirtschaft	116'840.15	111'521.55	115'400	109'800	110'499.40	104'593.15
7300 Tierkörperbeseitigung	8'319.30	3'000.70	7'600	2'000	9'064.05	3'157.80
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	8'319.30		7'600		9'064.05	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00 Rückerstattungen Dritter		3'000.70		2'000		3'157.80
7301 Abfallwirtschaft Gemeindebetriebe	108'520.85	108'520.85	107'800	107'800	101'435.35	101'435.35
3130.00 Kehrichtabfuhr	32'096.75		32'000		31'230.30	
3130.01 Grüngutabfuhr	47'581.85		49'000		42'336.00	
3130.02 Glasabfuhr	4'367.70		6'000		5'476.05	
3130.03 Altpapiersammlung	4'463.00		2'500		2'170.30	
3130.04 Sonderabfuhr	539.00		400		267.30	
3130.05 Metall-Entsorgung	512.30		800		734.40	
3130.06 Kleinmengen-Sonderabfall						
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten			500			
3181.00 Abschreibungen Kehrichtgrundgebühren	117.45				128.00	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV						
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien	2'542.80		2'000			
3612.00 Verrechnung Dienstleistungen an SF	15'800.00		14'100		18'593.00	
3612.01 Verrechnung Material an SF	500.00		500		500.00	
3950.00 Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen						
4240.01 Kehrichtabfuhrgebühren		91'631.75		94'800		89'236.05
4260.00 Rückerstattungen Dritter		6'147.25		6'500		7'018.90
4409.00 Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				400		146.10
9011.30 Aufwandüberschuss SF Abfall		10'741.85		6'100		5'034.30
74 Verbauungen	5'196.50	1'187.00	7'500	2'300	5'552.95	2'374.00
741 Gewässerverbauungen	5'196.50	1'187.00	4'500	2'300	5'552.95	2'374.00
7410 Gewässerverbauungen	5'196.50	1'187.00	4'500	2'300	5'552.95	2'374.00
3142.00 Unterhalt Wasserbau	2'084.50		1'000		2'406.95	
3300.20 Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV allgemeiner Haushalt						
3632.00 Beiträge Wasserbauverband	3'112.00		3'500		3'146.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00 Entschädigung vom Kanton		1'187.00		2'300		2'374.00
745 Naturgefahren			3'000		0.00	
7450 Naturgefahren			3'000		0.00	
3134.00 Einsatzkostenversicherung			3'000			
75 Arten- und Landschaftsschutz	6'938.20	5'998.90	1'700	1'000	1'360.15	630.85
750 Arten- und Landschaftsschutz	6'938.20	5'998.90	1'700	1'000	1'360.15	630.85
7500 Arten- und Landschaftsschutz	939.30		700		729.30	
3140.00 Unterhalt Hecke						
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	939.30		700		729.30	
3300.30 Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten VV						
3300.90 Planmässige Abschreibungen übr. Sachgüter VV						
7501 Landschaftspflegefonds	5'998.90	5'998.90	1'000	1'000	630.85	630.85
3199.00 Aufwand SF Landschaft	5'998.90		1'000		630.85	
3893.00 Einlagen Landschaftspflegefonds						
4309.00 Ertrag SF Landschaft		995.00				
4893.00 Entnahmen Landschaftspflegefonds		5'003.90				
9010.00 Ertragsüberschuss SF Landschaftspflegefonds						
9011.00 Aufwandüberschuss SF Landschaftspflegefonds				1'000		630.85
76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung	4'626.00	6'138.00	6'500	5'000	4'586.00	4'958.00
761 Luftreinhaltung und Klimaschutz	4'626.00	6'138.00	6'500	5'000	4'586.00	4'958.00
7610 Luftreinhaltung und Klimaschutz	4'626.00	6'138.00	6'500	5'000	4'586.00	4'958.00
3130.00 Dienstleistungen Dritter Bautätigkeit	4'626.00		6'500		4'586.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		6'138.00		5'000		4'958.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77 Übriger Umweltschutz	88'299.15	4'770.00	64'400	1'500	65'026.85	1'350.00
771 Friedhof und Bestattungen	83'634.15	4'770.00	58'600	1'500	62'544.10	1'350.00
7710 Friedhof und Bestattungen	83'634.15	4'770.00	58'600	1'500	62'544.10	1'350.00
3010.00 Löhne Betriebspersonal	4'680.00				6'060.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK						
3054.00 AG-Beiträge Familienausgleichskasse						
3055.00 AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	23.30				30.25	
3102.00 Drucksachen, Publikationen			200		123.30	
3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	603.20		1'000		940.65	
3130.00 Grabaushub, Gärtnerarbeiten	11'828.40		10'500		10'649.65	
3130.01 Fachliche Beratung Grünflächenunterhalt	506.20		2'000		1'142.10	
3300.10 Planmässige Abschreibungen	1'434.65		10'300		1'434.65	
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen	64'558.40		34'600		42'163.50	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000.00		1'500		1'350.00
4612.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen						
4910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen		3'770.00				
7711 Grabunterhaltsfonds					0.00	
3199.00 Aufwand SF Grabunterhalt						
4309.00 Ertrag SF Grabunterhalt						
779 Umweltschutz	4'665.00		5'800		2'482.75	
7792 Hundetoiletten	4'665.00		5'800		2'482.75	
3101.00 Verbrauchsmaterial	895.00		2'500		2'482.75	
3910.00 Verrechnung Dienstleistungen	3'770.00		3'300			
4260.00 Rückerstattungen						
79 Raumordnung	17'644.20		9'100		6'630.00	
790 Raumordnung	17'644.20		9'100		6'630.00	
7900 Raumordnung allgemein					0.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00 Rückerstattung Subvention Wohnbauförderung						
4309.00 Mehrwertabschöpfung						
7901 Planwesen	10'902.00		2'400		0.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter	8'742.00					
3320.90 Planmässige Abschreibungen übrige Sachgüter	2'160.00		2'400			
4260.00 Rückerstattungen						
7906 Regionale Planungsgruppen	6'742.20		6'700		6'630.00	
3636.00 Beitrag Verein seeland.biel/bienne	6'742.20		6'700		6'630.00	
8 VOLKSWIRTSCHAFT	1'076.80	71'307.00	1'900	70'800	1'053.80	75'852.00
81 Landwirtschaft	803.00		1'600		780.00	
814 Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	803.00		1'600		780.00	
8140 Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	803.00		1'600		780.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	803.00		1'600		780.00	
84 Tourismus	273.80		300		273.80	
840 Tourismus	273.80		300		273.80	
8406 Regionaler Tourismus	273.80		300		273.80	
3130.00 Dienstleistungen Wanderwege						
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	273.80		300		273.80	
87 Brennstoffe und Energie		71'307.00		70'800	0.00	75'852.00
871 Elektrizität		71'307.00		70'800	0.00	75'852.00
8710 Elektrizität allgemein		71'307.00		70'800	0.00	75'852.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120.00	Konzessionen		71'307.00		70'800		75'852.00
9	FINANZEN UND STEUERN	662'834.15	3'945'329.64	323'400	3'766'300	378'576.96	3'563'076.95
91	Steuern	57'703.95	3'729'713.70	25'000	3'249'100	38'393.85	3'342'484.90
910	Steuern	57'703.95	3'729'713.70	25'000	3'249'100	38'393.85	3'342'484.90
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	57'355.25	3'319'647.90	25'000	2'908'200	29'933.35	2'880'423.50
3180.00	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	32'424.15				14'543.45	
3181.00	Forderungsverluste allg. Gemeindesteuern	24'931.10		25'000		15'389.90	
4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr		2'832'656.20		2'744'800		2'746'898.50
4000.01	Rückstellungen Steuerrückzahlung Rechnungsjahr				-2'100		-181'968.25
4000.10	Einkommenssteuern NP Vorjahre		134'674.20				115'819.15
4000.11	Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre		61'897.15				-24'960.65
4000.20	Nach- und Strafsteuern NP		1'673.55				14'108.20
4000.40	Steuerteilungen z.G. NP - Einkommenssteuer		43'610.50		25'000		28'662.45
4000.50	Steuerteilungen z.L. NP - Einkommenssteuer		-76'332.05		-125'000		-99'670.50
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen NP		-1'457.85				-3'933.75
4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen NP		-178'934.70		-64'700		-143'115.25
4001.00	Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr		347'730.15		304'600		360'028.35
4001.10	Vermögenssteuern NP Vorjahre		40'811.50				-11'143.50
4001.40	Steuerteilungen z.G. NP - Vermögenssteuer		16'828.95		10'000		8'686.50
4001.50	Steuerteilungen z.L. NP - Vermögenssteuer		-16'063.95		-52'000		-30'952.40
4002.00	Quellensteuern		20'767.65		15'000		32'737.75
4002.10	Quellensteuer aus BGSA		203.05				508.45
4010.00	Gewinnsteuern JP		67'235.10		20'600		92'905.20
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen JP-Gewinnsteuer		21'956.30		30'000		16'404.95
4010.50	Passive Steuerauscheidungen JP-Gewinnsteuer		-20'532.35				-12'634.65
4010.70	Rückstellungen für Steuerteilungen JP		7'115.45				-41'064.70
4011.00	Kapitalsteuern		2'789.00		2'000		6'619.75
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		6'407.55				255.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern					-82.80
4019.00	Holdingleuern					79.00
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern					6'235.75
9101	Sondersteuern	0.35	116'601.20		55'000	168'893.80
3181.00	Forderungsverluste Sondersteuern	0.35				8'377.30
4000.80	Lotteriegewinnsteuern		1'600.00			
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		72'724.55		15'000	99'565.45
4022.10	Sonderveranlagungen		42'276.65		40'000	69'328.35
9102	Liegenschaftssteuern	348.35	290'264.60		283'000	290'177.60
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	348.35				83.20
4021.00	Liegenschaftssteuern		290'264.60		283'000	290'177.60
9103	Hundetaxen		3'200.00		2'900	2'990.00
4033.00	Hundetaxen		3'200.00		2'900	2'990.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	257'486.00	178'781.00	252'400	207'200	191'905.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	257'486.00	178'781.00	252'400	207'200	191'905.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	257'486.00	178'781.00	252'400	207'200	191'905.00
3621.60	Neue Aufgabenteilung	257'486.00		252'400		247'955.00
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		9'226.00		6'500	6'502.00
4621.61	Geo.-topo. Zuschuss		46'583.00		52'000	51'681.00
4622.70	Disparitätenabbau		122'972.00		148'700	133'722.00
95	Ertragsanteile, übrige		6'548.95			5'496.25
9500	Erbschafts- und Schenkungssteuern		6'548.95			5'496.25
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		6'548.95			5'496.25

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	32'716.15	30'285.99	46'000	25'500	22'781.38	23'190.80
961	Zinsen	32'716.15	20'300.29	46'000	20'100	22'781.38	17'825.10
9610	Zinsen	32'716.15	20'300.29	46'000	20'100	22'781.38	17'825.10
3181.00	Abschreibungen (Verzugszins)	1'041.70		1'000		536.11	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1.65		2'000			
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	21'700.00		21'700		9'488.86	
3409.00	Zinsen Spezialfinanzierungen			7'600		3'636.65	
3409.01	Zinsen Sonderrechnungen					104.31	
3409.02	Zinsen Spezialfinanzierungen Fonds			700		691.30	
3499.00	Vergütungszinsen	9'972.80		13'000		8'324.15	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		29.39		100		-50.05
4401.01	Zinsen auf Steuerforderungen		17'698.90		18'000		15'303.15
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		2'567.50				2'567.50
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		4.50		2'000		4.50
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV						
4950.00	Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen						
963	Liegenschaften des FV		5'385.70		5'400	0.00	5'365.70
9630	Liegenschaften des FV		5'385.70		5'400	0.00	5'365.70
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'385.70		5'400		5'365.70
969	Finanzvermögen		4'600.00			0.00	
9690	Finanzvermögen		4'600.00			0.00	
4120.00	Konzession						
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften		4'600.00				
99	Nicht aufgeteilte Posten	314'928.05			284'500	69'446.73	
990	Nicht aufgeteilte Posten					0.00	
9900	Nicht aufgeteilte Posten					0.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00 Forderungsverluste						
999 Abschluss	314'928.05			284'500	69'446.73	
9990 Abschluss	314'928.05			284'500	69'446.73	
9000.00 Ertragsüberschuss	314'928.05				69'446.73	
9001.00 Aufwandüberschuss				284'500		
Total Aufwand / Ertrag	5'275'527.56	5'275'527.56	5'064'000	5'064'000	5'074'084.50	5'074'084.50
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss						
Total	5'275'527.56	5'275'527.56	5'064'000	5'064'000	5'074'084.50	5'074'084.50

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D	4'929'345.00	0.00	5'055'600		4'857'283.01	
30	PERSONALAUFWAND	636'700.90	0.00	661'400		622'486.83	
300	Behörden und Kommissionen	49'196.00	0.00	60'000		51'947.27	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	46'696.00		55'000		51'947.27	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	2'500.00		5'000			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	498'135.96	0.00	501'700		480'085.76	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	498'135.96		501'700		480'085.76	
302	Löhne der Lehrkräfte	0.00	0.00				
3020	Löhne der Lehrkräfte						
305	Arbeitgeberbeiträge	84'872.84	0.00	90'000		84'654.90	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'775.05		33'700		32'125.06	
3052	AG Beiträge an andere Pensionskassen	33'742.49		37'200		34'475.32	
3053	AG Beiträge an Unfallversicherungen	6'759.35		7'200		6'739.49	
3054	AG Beiträge an Familienausgleichskasse	9'276.75		9'800		9'050.55	
3055	AG Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'319.20		2'100		2'264.48	
309	Übriger Personalaufwand	4'496.10	0.00	9'700		5'798.90	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'087.60		9'100		5'185.90	
3099	Übriger Personalaufwand	408.50		600		613.00	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	863'935.62	0.00	938'400		813'474.56	
310	Material- und Warenaufwand	119'098.13	0.00	147'800		108'913.17	
3100	Büromaterial	6'076.33		6'000		5'900.39	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	55'145.05		64'600		49'566.88	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	12'989.00		20'600		12'092.45	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften						
3104	Lehrmittel	40'216.20		45'100		35'059.40	
3105	Lebensmittel	3'599.35		6'000		4'705.25	
3106	Medizinisches Material	325.05		1'500		170.30	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	747.15		4'000		1'418.50	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	30'884.83	0.00	38'100		35'206.50	
3110	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte	21'690.50		25'000		26'633.25	
3111	Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'894.25		11'600		8'515.35	
3119	Anschaffungen von übrigen nicht aktivierbaren Anlagen	3'300.08		1'500		57.90	
312	Ver- und Entsorgung	86'409.29	0.00	77'000		94'987.90	
3120	Ver- und Entsorgung	86'409.29		77'000		94'987.90	
313	Dienstleistungen und Honorare	317'397.92	0.00	342'000		335'959.39	
3130	Dienstleistungen Dritter	259'909.12		288'100		288'126.39	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter						
3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten ect.	8'742.00					
3133	Informatik-Nutzungsaufwand						
3134	Sachversicherungsprämien	21'833.90		25'100		20'610.30	
3135	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut						
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'245.80		4'000		3'995.60	
3137	Steuern und Abgaben	22'667.10		24'800		23'227.10	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen						
3139	Lehrlingsprüfungen						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
314 Baulicher Unterhalt	162'513.80	0.00	197'300		115'948.80	
3140 Unterhalt an Grundstücke						
3141 Unterhalt Strasse / Verkehrswege	35'371.65		47'000		18'709.50	
3142 Unterhalt Wasserbau	2'084.50		1'000		2'406.95	
3143 Unterhalt übrige Tiefbauten	82'039.05		117'000		44'791.60	
3144 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	43'018.60		32'300		50'040.75	
3149 Unterhalt übrige Sachanlagen						
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	25'539.40	0.00	32'500		28'957.54	
3150 Unterhalt Büromobiliar, Büromaschinen und -geräte			500			
3151 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'847.80		27'500		24'643.99	
3153 Informatik-Unterhalt Hardware	4'691.60		4'500		4'313.55	
3156 Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente						
3158 Unterhalt immaterielle Anlagen						
3159 Unterhalt übrige mobile Anlage						
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	5'697.80	0.00	6'800		5'986.70	
3160 Miete und Pacht Liegenschaften	1'987.30		1'800		1'777.30	
3161 Miete, Benützungskosten Mobilien	3'710.50		5'000		4'209.40	
317 Spesenentschädigungen	29'068.25	0.00	40'700		23'610.65	
3170 Reisekosten und Spesen	7'845.35		10'000		241.50	
3171 Exkursionen, Schulreisen, Lager	21'222.90		30'700		23'369.15	
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	60'453.10	0.00	28'000		40'498.46	
3180 Wertberichtigungen auf Forderungen	32'424.15				14'543.45	
3181 Tatsächliche Forderungsverluste	28'028.95		28'000		25'955.01	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
319 Verschiedener Betriebsaufwand	26'873.10	0.00	28'200		23'405.45	
3190 Schadenersatzleistungen						
3192 Abgeltung von Rechten						
3199 Übriger Betriebsaufwand	26'873.10		28'200		23'405.45	
33 ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	435'165.17	0.00	438'300		423'761.86	
330 Sachanlagen VV	396'971.60	0.00	400'000		392'350.74	
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	396'971.60		400'000		392'350.74	
3301 Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
332 Abschreibungen immatrielle Anlagen	38'193.57	0.00	38'300		31'411.12	
3320 Abschreibungen immaterielle Anlagen	38'193.57		38'300		31'411.12	
3321 Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen						
34 FINANZAUFWAND	31'674.45	0.00	45'000		22'245.27	
340 Zinsaufwand	21'701.65	0.00	32'000		13'921.12	
3400 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
3401 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1.65		2'000			
3406 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	21'700.00		21'700		9'488.86	
3409 Übrige Passivzinsen			8'300		4'432.26	
349 Verschiedener Finanzaufwand	9'972.80	0.00	13'000		8'324.15	
3499 Übriger Finanzaufwand	9'972.80		13'000		8'324.15	
35 EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	158'548.00	0.00	157'400		252'000.00	
351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	158'548.00	0.00	157'400		252'000.00	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	158'548.00		157'400		252'000.00	
3511	Einlagen in Fonds des EK						
36	TRANSFERAUFWAND	2'661'351.36	0.00	2'640'100		2'590'824.13	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	177'143.80	0.00	191'000		204'627.25	
3611	Entschädigung an Kantone und Konkordate	21'351.00		23'000		20'929.20	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	155'792.80		168'000		183'698.05	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'354'322.65	0.00	1'379'500		1'318'920.45	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	1'354'322.65		1'379'500		1'318'920.45	
3622	Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindezweckverbände						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'129'884.91	0.00	1'069'600		1'067'276.43	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	323'905.85		291'200		293'648.70	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	676'071.11		638'500		629'539.38	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	979.20		500		326.40	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	853.00		800		806.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	125'352.75		134'500		138'808.55	
3637	Beiträge an private Haushalte	2'723.00		4'100		4'147.40	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00				
3640	Wertberichtigungen Darlehen VV						
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00				
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3661	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						
37	DURCHLAUFENDE BEITRÄGE	0.00	0.00	19'200			
370	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	19'200			
3702	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			19'200			
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND	7'491.10	0.00				
389	Einlagen in das Eigenkapital	7'491.10	0.00				
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	7'491.10					
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	134'478.40	0.00	155'800		132'490.36	
390	Material- und Warenbezüge	0.00	0.00				
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge						
391	Dienstleistungen	131'478.40	0.00	152'800		129'490.36	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	131'478.40		152'800		129'490.36	
393	Betriebs- und verwaltungskosten	3'000.00	0.00	3'000		3'000.00	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungs- kosten	3'000.00		3'000		3'000.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	0.00				
3940	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4	E R T R A G	0.00	5'222'504.96		4'702'400		5'067'076.65
40	FISKALERTRAG	0.00	3'736'262.65		3'249'100		3'347'981.15
400	Direkte Steuern natürlicher Personen	0.00	3'229'664.35		2'855'600		2'811'705.05
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'819'387.00		2'578'000		2'451'839.90
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		389'306.65		262'600		326'618.95
4002	Quellensteuern natürliche Personen		20'970.70		15'000		33'246.20

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4008	Personensteuern						
4009	Übrige direkte Steuern natürliche Personen						
401	Direkte Steuern juristische Personen	0.00	85'028.45		52'600		62'482.70
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		75'774.50		50'600		55'610.80
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		9'121.35		2'000		6'792.90
4012	Quellensteuern juristische Personen						
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		132.60				79.00
402	Übrige Direkte Steuern	0.00	418'369.85		338'000		470'803.40
4020	Verrechnungssteuer (nur Bund)						
4021	Grundsteuern		290'264.60		283'000		290'177.60
4022	Vermögensgewinnsteuern		115'001.20		55'000		168'893.80
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		6'548.95				5'496.25
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		6'555.10				6'235.75
403	Besitz- und Aufwandsteuer	0.00	3'200.00		2'900		2'990.00
4030	Verkehrsabgaben						
4031	Schiffsteuer						
4032	Vergnügungssteuern						
4033	Hundesteuern		3'200.00		2'900		2'990.00
4039	Übrige Besitz- und Aufwandsteuer						
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN	0.00	71'307.00		70'800		75'852.00
410	Regalien	0.00	0.00				
4100	Regalien						
412	Konzessionen	0.00	71'307.00		70'800		75'852.00
4120	Konzessionen		71'307.00		70'800		75'852.00
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten	0.00	0.00				
4130	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten						

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42 ENTGELTE	0.00	914'307.32		881'100		1'134'090.10
420 Ersatzabgaben	0.00	101'893.85		96'000		93'287.35
4200 Ersatzabgaben		101'893.85		96'000		93'287.35
421 Gebühren für Amtshandlungen	0.00	34'439.45		29'900		46'547.85
4210 Gebühren für Amtshandlungen		34'439.45		29'900		46'547.85
423 Schul - und Kursgelder	0.00	0.00				
4230 Schulgelder						
4231 Kursgelder						
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0.00	704'435.05		739'500		943'481.80
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		704'435.05		739'500		943'481.80
425 Erlös aus Verkäufen	0.00	692.50		1'000		623.15
4250 Verkäufe		692.50		1'000		623.15
426 Rückerstattungen	0.00	72'846.47		14'700		50'149.95
4260 Rückerstattungen Dritter		72'846.47		14'700		50'149.95
427 Bussen	0.00	0.00				
4270 Bussen						
43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE	0.00	9'636.10		7'500		12'166.60
430 Verschiedene betriebliche Erträge	0.00	9'636.10		7'500		12'166.60
4300 Honorare privatarztlicher Tätigkeit						
4309 Übriger betrieblicher Ertrag		9'636.10		7'500		12'166.60
44 FINANZERTRAG	0.00	45'285.59		50'400		43'718.35
440 Zinsertrag	0.00	20'300.29		28'800		22'153.05
4400 Zinsen flüssige Mittel		29.39		100		-50.05
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		17'698.90		18'000		15'303.15
4407 Zinsen langfristige Finanzanlagen		2'567.50				2'567.50
4409 Übrige Zinsen von Finanzvermögen		4.50		10'700		4'332.45

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
443 Liegenschaftenertrag FV	0.00	5'385.70		5'400		5'365.70
4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'385.70		5'400		5'365.70
4431 Vergütung für Dienstwohnungen FV						
4432 Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV						
4439 Übriger Liegenschaftenertrag FV						
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	0.00	4'600.00				
4440 Marktwertanpassungen Wertschriften		4'600.00				
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen VV	0.00	0.00				
4450 Erträge aus Darlehen VV						
4451 Erträge aus Beteiligungen VV						
447 Liegenschaftenertrag VV	0.00	14'999.60		16'200		16'199.60
4470 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		14'999.60		16'200		16'199.60
4471 Vergütung Dienstwohnungen VV						
4472 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV						
4479 Übrige Erträge Liegenschaften VV						
449 Übriger Finanzertrag	0.00	0.00				
4490 Aufwertungen VV						
45 ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	0.00	68'678.00		26'900		60'548.09
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	0.00	0.00				
4500 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
4501 Entnahmen aus Fonds des FK						
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	68'678.00		26'900		60'548.09
4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		68'678.00		26'900		60'548.09

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4511	Entnahmen aus Fonds EK						
46	TRANSFERERTRAG	0.00	238'546.00		260'800		260'230.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	0.00	59'013.80		53'300		67'907.45
4610	Entschädigungen vom Bund						
4611	Entschädigungen von Kantonen Konkordaten		5'513.80		5'600		17'506.45
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		53'500.00		47'700		50'401.00
462	Finanz- und Lastenausgleich	0.00	178'781.00		207'200		191'905.00
4620	Finanz- und Lastenausgleich vom Bund						
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		55'809.00		58'500		58'183.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		122'972.00		148'700		133'722.00
4624	Lastenausgleich von öffentlichen Unternehmungen						
4630	Beiträge vom Bund						
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						
469	Übriger Transferertrag	0.00	751.20		300		417.55
4690	Übriger Transferertrag						
4699	Rückverteilungen		751.20		300		417.55
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG	0.00	4'003.90				
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	4'003.90				
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		4'003.90				
49	INTERNE VERRECHNUNGEN	0.00	134'478.40		155'800		132'490.36
490	Material- und Warenbezüge	0.00	0.00				
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge						
491	Dienstleistungen	0.00	131'478.40		152'800		129'490.36

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		131'478.40		152'800		129'490.36
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	0.00	3'000.00		3'000		3'000.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'000.00		3'000		3'000.00
494	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	0.00				
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	0.00	0.00				
4950	Interne Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen Abschreibungen						
9	A B S C H L U S S	346'182.56	53'022.60	8'400	361'600	216'801.49	7'007.85
90	Abschluss	346'182.56	53'022.60	8'400	361'600	216'801.49	7'007.85
900	Abschluss Erfolgsrechnung	314'928.05	0.00		284'500	69'446.73	
9000	Ertragsüberschuss	314'928.05				69'446.73	
9001	Aufwandüberschuss				284'500		
901	Abschluss in Fonds	31'254.51	53'022.60	8'400	77'100	147'354.76	7'007.85
9010	Abschluss Fonds im EK, Ertragsüberschuss	31'254.51		8'400		147'354.76	
9011	Abschluss Fonds im EK, Aufwandüberschuss		53'022.60		77'100		7'007.85
Total Aufwand / Ertrag		5'275'527.56	5'275'527.56	5'064'000	5'064'000	5'074'084.50	5'074'084.50
Ertragsüberschus							
Aufwandüberschuss							
Total		5'275'527.56	5'275'527.56	5'064'000	5'064'000	5'074'084.50	5'074'084.50

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		RECHNUNG 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	14'015.13		12'000	0	42'094.90	0.00
02	ALLGEMEINE DIENSTE	14'015.13		12'000	0	42'094.90	0.00
022	Allgemeine Dienste, übrige	14'015.13		12'000	0	26'358.85	0.00
0220	Allgemeine Dienste, übrige	14'015.13		12'000	0	26'358.85	0.00
5060.00	Ersatz EDV-Server Verwaltung					26'358.85	
5060.01	Ersatz Fotokopierer	14'015.13		12'000			
5200.00	Nachrüstung EDV-Software, Anlage- und Lohnbuchhaltung						
5200.01	Geschäftsverwaltungsprogramm						
029	Verwaltungsliegenschaften n.a.g.			0	0	15'736.05	0.00
0290	Verwaltungsliegenschaften n.a.g.			0	0	15'736.05	0.00
5040.00	Sanierung/Ersatz Kücheneinrichtung					15'736.05	
2	BILDUNG	28'951.10		0	0	89'541.70	0.00
21	Obligatorische Schule	28'951.10		0	0	89'541.70	0.00
212	Primarstufe			0	0	0.00	0.00
2120	Primarstufe			0	0	0.00	0.00
5060.00	Ersatzbeschaffung Informatik-Arbeitsstationen						
2170	Schulliegenschaften	28'951.10		0	0	89'541.70	0.00
5040.00	Sanierung Kanalisationsanschluss Schulhaus					89'541.70	
5040.01	Einstellhalle/Geräteraum Schulhaus						
5060.00	Werktische/Hobelbänke						
5060.01	Rasentraktor	18'499.60					
5060.02	Fensterreinigungsgerät	10'451.50					
2190	Schulleitung und Schulverwaltung			0	0	0.00	0.00
5060.00	Ersatz Fotokopierer						

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		RECHNUNG 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.01	Ersatz PC Lehrerzimmer						
6	VERKEHR	30'141.75		225'000	0	161'789.10	107'697.20
61	STRASSENVERKEHR	30'141.75		225'000	0	161'789.10	107'697.20
615	Gemeindestrassen	30'141.75		225'000	0	161'789.10	107'697.20
6150	Gemeindestrassen	14'614.20		208'000	0	161'789.10	107'697.20
5010.01	Sanierung Dorfstrasse						
5010.02	Befestigung Käseriweg						
5010.03	Planung Sanierung/Umgestaltung Schulweg						
5010.04	Sanierung Strasse Messermatte						
5010.05	Sanierung Kreisel Jensstrasse						
5010.06	Neubau Gehweg Bielstr. 55	14'614.20				115'681.40	
5010.07	Gehweg Erschliessung Bielstrasse 51-55						
5010.08	Sanierung Belag Lyssstrasse Brücke Alte Aare					12'214.80	
5010.09	Befestigung Baumgartenweg			18'000			
5010.10	Sanierung Föhrenweg					33'892.90	
5010.11	Sanierung Kreisel Werdthof/Grossmattweg			190'000			
5010.12	Vorprojekt Sanierung Kreisel Werdthof						
5010.13	Sanierung Böschung Autobahnbrücke						
5060.01	Ersatz Kommunalfahrzeug						
5290.00	Machbarkeitsstudie/Verkehrsgutachten Autobahnüberführung Lyssstrasse						
6370.00	Grundeigentümerbeiträge Bielstrasse						89'747.20
6370.01	Grundeigentümerbeiträge Föhrenweg						17'950.00
6151	Strassenbeleuchtung	15'527.55		17'000	0	0.00	0.00
5030.01	Ersatz Strassenbeleuchtung Zone Werdthof	15'527.55		17'000			
619	Werkhof			0	0	0.00	0.00
6191	Werkhof			0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		RECHNUNG 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.00	Anschaffung Rasentraktor						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	148'585.00	10'800.00	263'000	0	341'868.70	5'555.55
71	WASSERVERSORGUNG			0	0	49'195.85	5'555.55
710	Wasserversorgung			0	0	49'195.85	5'555.55
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)			0	0	49'195.85	5'555.55
5031.00	Umlegung Wasseranschlüsse Bielstrasse					49'195.85	
5032.03	Planung Ersatz Wasserleitung Schulweg						
5032.10	Sanierung Wasserleitung Messermatte						
5032.14	Neubau Wasserleitung/Sanierung Anschlüsse Dorfstrasse						
6310.00	Löschwasserbeitrag Erweiterung Hydrantennetz Dorfstrasse						
6310.01	Beiträge						5'555.55
72	ABWASSERBESEITIGUNG	46'899.30		22'000	0	235'206.65	0.00
720	Abwasserbeseitigung	46'899.30		22'000	0	235'206.65	0.00
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	46'899.30		22'000	0	235'206.65	0.00
5032.01	Sanierung Kanalisation Messermatte						
5032.02	Kanalfernsehuntersuchungen Messermatte						
5032.03	Planung Sanierung Plätze/Entwässerung Schulhaus						
5032.04	Zustandsuntersuchung private Sammelleitungen						
5032.05	Sanierung Kanalisation Föhrenweg					44'344.30	
5032.06	Umlegung Kanalisation Dorfstrasse 63					72'422.30	
5032.07	Erarbeitung UeO Kanalisationsnetz (Rechtl. Sicherung öffentl. Kanalisationsnetz)	15'461.20		22'000		495.00	
5032.08	Umrüstung Pumpwerk Riedern	31'438.10				4'770.25	
5032.10	Kanalisationsschachtdeckel/Sanierung Abwasseranschlüsse						

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	RECHNUNG 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.12 Sanierung Kanalisationsleitung Dorfstrasse KS 73-75						
5032.13 Vorprojekt Sanierung Kanalisation Oberzägli						
5032.14 Erweiterung Kanalisation Lindenweg					58'685.40	
5032.15 Klärung Besitzverhältnisse Kanalisationsnetz						
5032.16 Kanalisation Bielstrasse 51-53					54'489.40	
5290.01 Erarbeitung UeO Kanalisationsnetz						
7301 Abfallwesen	25'427.95		20'000	0	0.00	0.00
5060.01 Ersatz Glas- und Metallsammelstelle	25'427.95		20'000			
74 Verbauungen			0	0	0.00	0.00
741 Gewässerverbauungen			0	0	0.00	0.00
7410 Gewässerverbauungen			0	0	0.00	0.00
5020.00 Wasserbau Luterbach						
6120.00 Beiträge an Wasserbau Luterbach						
75 ARTEN- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ			0	0	0.00	0.00
750 Arten- und Landschaftsschutz			0	0	0.00	0.00
7500 Arten- und Landschaftsschutz			0	0	0.00	0.00
5000.00 Aufwertung Flutmulde Werdtbach						
6100.00 Beiträge Renaturierung Werdtbach						
6100.01 Beiträge Aufwertung Flutmulde Werdt						
77 Friedhof	72'556.70		221'000	0	35'866.20	0.00
7710 Friedhof	72'556.70		221'000	0	35'866.20	0.00
5010.00 Sanierung Wege und Plätze						
5030.01 Sanierung Zugang/Plätze Friedhof			140'000			
5030.02 Sanierung interne Wege Friedhof	72'556.70		81'000			

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	RECHNUNG 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00 Umgestaltung Gemeinschaftsgrab					35'866.20	
79 RAUMORDNUNG	3'701.05	10'800.00	0	0	21'600.00	0.00
790 Raumordnung	3'701.05		0	0	0.00	0.00
7900 Raumordnung (allgemein)	3'701.05		0	0	0.00	0.00
5290.00 Ortsplanungsrevision	3'701.05					
7901 Planwesen		10'800.00	0	0	21'600.00	0.00
5290.00 OeREB-Kataster					21'600.00	
6190.00 Beitrag Kanton						
6310.00 Beitrag ÖREB-Kataster		10'800.00				
9 FINANZEN UND STEUERN	10'800.00	221'692.98	0	0	113'252.75	635'294.40
99 Nicht aufgeteilte Posten	10'800.00	221'692.98	0	0	113'252.75	635'294.40
999 Abschluss	10'800.00	221'692.98	0	0	113'252.75	635'294.40
9990 Abschluss	10'800.00	221'692.98	0	0	113'252.75	635'294.40
5900.00 Passivierte Einnahmen	10'800.00				113'252.75	
6900.00 Aktivierte Ausgaben		221'692.98				635'294.40
Total Ausgaben / Einnahmen	232'492.98	232'492.98	500'000	0	748'547.15	748'547.15
Einnahmenüberschuss				500'000		
Ausgabenüberschuss						
Total	232'492.98	232'492.98	500'000	500'000	748'547.15	748'547.15

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung		RECHNUNG 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	INVESTITIONSAUSGABEN	232'492.98		500'000		748'547.15	
50	Sachanlagen	217'991.93		500'000		613'694.40	
500	Grundstücke						
5000	Grundstücke						
501	Strassen / Verkehrswege	14'614.20		208'000		161'789.10	
5010	Strassen / Verkehrswege	14'614.20		208'000		161'789.10	
502	Wasserbau						
5020	Wasserbau						
503	Übriger Tiefbau	134'983.55		260'000		284'402.50	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	88'084.25		238'000			
5031	Tiefbauten Wasserwerk					49'195.85	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	46'899.30		22'000		235'206.65	
504	Hochbauten					141'143.95	
5040	Hochbauten					141'143.95	
505	Waldungen						
5050	Waldungen						
506	Mobilien	68'394.18		32'000		26'358.85	
5060	Mobilien	68'394.18		32'000		26'358.85	
509	Übrige Sachanlagen						
5090	Übrige Sachanlagen						
52	Immaterielle Anlagen	3'701.05				21'600.00	
520	Software						
5200	Software						
529	Übrige immaterielle Anlagen	3'701.05				21'600.00	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	3'701.05				21'600.00	
59	Übertrag an Bilanz	10'800.00				113'252.75	
590	Passivierungen	10'800.00				113'252.75	
5900	Passivierte Einnahmen	10'800.00				113'252.75	

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung	RECHNUNG 2018		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	INVESTITIONSEINAHMEN					748'547.15
61	RÜCKERSTATTUNGEN					
612	Wasserbau					
6120	Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Wasserbau					
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung					113'252.75
637	Private Haushalte					107'697.20
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten					107'697.20
69	Übertrag an Bilanz					635'294.40
690	Aktivierungen					635'294.40
6900	Aktivierte Ausgaben					635'294.40
	Total Ausgaben / Einnahmen		500'000		748'547.15	742'991.60
	Einnahmenüberschuss			500'000		5'555.55
	Ausgabenüberschuss					
Total	232'492.98	232'492.98	500'000	500'000	748'547.15	748'547.15