



Rechnung 2017 - Kurzfassung mit Bericht und Antrag

Genehmigung Stadtrat: 28. Februar 2018

Genehmigung Stadtparlament: 17. Mai 2018

Rechnung 2017 - Inhaltsverzeichnis Kurzfassung

Beschlüsse Stadtparlament vom 17. Mai 2018	2
Bericht und Antrag	4
Erfolgsrechnung Artengliederung (gestufter Erfolgsausweis nach HRM2)	8
Erfolgsrechnung Artengliederung (4-stellige Kontoarten)	9
Erfolgsrechnung funktionale Gliederung	16
Investitionsrechnung	17
Bilanz	18
Geldflussrechnung	19
Finanzkennzahlen	20

Währungskürzel

Alle Beträge sind in Schweizerfranken (Fr.) angegeben; aufgrund einer übersichtlichen Darstellung wird in Tabellen und Aufstellungen auf das Setzen des Währungskürzels verzichtet.

Fakultatives Referendum gemäss Art. 7 lit. g Gemeindeordnung

Die Rechnung 2017 lag vom 25. Mai 2018 bis 25. Juni 2018 zur öffentlichen Einsichtnahme auf und ist nach unbenütztem Ablauf der Referendumsfrist rechtsgültig geworden.

Rechnung 2017 - Beschlüsse Stadtparlament

Beschlüsse des Stadtparlaments vom 17. Mai 2018

Das Stadtparlament fällt an der Sitzung vom 17. Mai 2018 in Abweichung zum Bericht und Antrag des Stadtrats vom 28. Februar 2018 (Seite 4) folgende Beschlüsse:

Die Jahresrechnung 2017 der Stadt Wil wird genehmigt und der Rechnungsüberschuss von Fr. 5'070'521.75 ist wie folgt zu verwenden:

- Fr. 1'800'000.00 für zusätzliche Abschreibungen Sportpark Bergholz (Konto 140409.3414)
- Fr. 1'354'737.70 für zusätzliche Abschreibungen Beiträge an Kantonsstrassenprojekte (146109.6310)
- Fr. 470'600.00 für zusätzliche Abschreibungen Beiträge an Konzerte und Theater (146209.3220)
- Fr. 1'404'680.90 für zusätzliche Abschreibungen Beiträge an Kulturhochbauten (146609.3291)
- Fr. 40'503.15 Einlage ins freie Eigenkapital

1. Korrigierter Erfolgsausweis

Konto	Text	Budget 2017		Rechnung 2017	
		Saldo	S/H	Saldo	S/H
	Betrieblicher Aufwand	158'773'700	S	158'149'912.95	S
30	Personalaufwand	54'893'500	S	53'971'249.24	S
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'340'400	S	20'301'506.55	S
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'211'000	S	5'868'860.15	S
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'886'300	S	2'891'669.91	S
36	Transferaufwand	44'683'500	S	46'042'088.93	S
39	Interne Verrechnungen	29'759'000	S	29'074'538.17	S
	Betrieblicher Ertrag	152'624'300	H	155'917'807.57	H
40	Fiskalertrag	89'298'500	H	92'376'751.37	H
41	Regalien und Konzessionen	30'000	H	33'260.00	H
42	Entgelte	19'621'400	H	20'352'308.62	H
43	Verschiedene Erträge	350'000	H	424'555.60	H
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	763'400	H	603'173.19	H
46	Transferertrag	12'802'000	H	13'053'220.62	H
49	Interne Verrechnungen	29'759'000	H	29'074'538.17	H
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-6'149'400.00	H	-2'232'105.38	H
34	Finanzaufwand	2'314'000	S	2'197'174.20	S
44	Finanzertrag	8'554'000	H	9'499'801.33	H
	Ergebnis aus Finanzierung	6'240'000.00	H	7'302'627.13	H
	OPERATIVES ERGEBNIS	90'600.00	H	5'070'521.75	H
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	S	5'030'018.60	S
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	H	0.00	H
	Ergebnis aus ausserordentlichem Aufwand und Ertrag	0.00	H	-5'030'018.60	H
	GESAMTERGEBNIS	90'600.00	H	40'503.15	H

Rechnung 2017 - Beschlüsse Stadtparlament

2. Korrigierte Bilanz

Konto	Text	01.01.2017		Veränderung 2017 Netto		31.12.2017	
		Saldo	S/H	Zugang	Abgang	Saldo	S/H
1	Aktiven	224'845'028.67	S		5'854'648.44	218'990'380.23	S
10	Finanzvermögen	102'406'151.61	S	3'094'955.50		105'501'107.11	S
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	28'985'847.41	S		1'755'505.50	27'230'341.91	S
101	Forderungen	24'514'847.11	S	782'794.71		25'297'641.82	S
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'614'108.55	S	422'080.88		3'036'189.43	S
106	Vorräte	407'928.54	S		8'789.64	399'138.90	S
108	Sachanlagen FV	45'883'420.00	S	3'654'375.05		49'537'795.05	S
14	Verwaltungsvermögen	122'438'877.06	S		8'949'603.94	113'489'273.12	S
140	Sachanlagen VV	106'097'042.48	S		4'348'886.49	101'748'155.99	S
142	Immaterielle Anlagen	1'411'126.03	S	407'991.10		1'819'117.13	S
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	8'892'000.00	S			8'892'000.00	S
146	Investitionsbeiträge	6'038'708.55	S		5'008'708.55	1'030'000.00	S
2	Passiven	224'845'028.67	H		5'854'648.44	218'990'380.23	H
20	Fremdkapital	160'249'612.51	H		8'198'062.11	152'051'550.40	H
200	Laufende Verbindlichkeiten	27'198'118.35	H	9'004'804.66		36'202'923.01	H
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	17'796'256.46	H	66'353.20		17'862'609.66	H
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	3'467'212.93	H		1'398'446.22	2'068'766.71	H
205	Kurzfristige Rückstellungen	2'300'458.30	H		126'589.65	2'173'868.65	H
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	109'213'154.85	H		15'729'770.30	93'483'384.55	H
209	Fonds im Fremdkapital	274'411.62	H		14'413.80	259'997.82	H
29	Eigenkapital	64'595'416.16	H	2'343'413.67		66'938'829.83	H
290	Spezialfinanzierungen im EK	26'836'695.91	H	2'150'224.22		28'986'920.13	H
291	Fonds im EK	8'305'200.27	H	152'686.30		8'457'886.57	H
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	29'453'519.98	H	40'503.15		29'494'023.13	H

3. Anpassung Rechnung 2017

Die parlamentarischen Rechnungsunterlagen 2017 „Kurzfassung mit Bericht und Antrag“ und „Details“ (Stand 28. Februar 2018) wurden nicht verändert.

17. Mai 2018/rs

Rechnung 2017 - Bericht und Antrag

Anträge

Herr Präsident
Sehr geehrte Damen und Herren

Der Stadtrat unterbreitet Ihnen folgende Anträge:

1. Die Jahresrechnung 2017 der Stadt Wil sei zu genehmigen und der Rechnungsüberschuss dem freien Eigenkapital zuzuweisen.
2. Es sei festzustellen, dass der Beschluss Ziffer 1 gemäss Art. 7 lit. g Gemeindeordnung dem fakultativen Referendum untersteht.

Stadt Wil



Susanne Hartmann
Stadtpräsidentin



Hansjörg Baumberger
Stadtschreiber

1. Allgemein

Die Erfolgsrechnung 2017 schliesst deutlich besser ab als budgetiert. Die Stadt Wil hat einen Gewinn von 5,07 Millionen Franken erwirtschaftet, geplant waren lediglich gut 90'000 Franken. Der positive Abschluss ist unter anderem auf einen tieferen Personalaufwand zurückzuführen. Zudem gab es beim Sachaufwand beträchtliche Einsparungen. Auf der Einnahmenseite hatten vor allem die Steuern der juristischen Personen einen positiven Effekt auf den Rechnungsabschluss.

Sorgen bereitet dem Stadtrat der Realisierungsgrad bei den Investitionen. Dieser lag 2017 wiederum massiv unter Budget. Bereits mit dem Finanzplan 2017 - 2021 signalisierte der Stadtrat im Mai 2017, dass von den ursprünglich geplanten Investitionsprojekten in der Höhe von 10,12 Millionen Franken lediglich rund 6 Millionen Franken realisiert werden können. Das nun vorliegende Ergebnis mit 3,73 Millionen Franken bedarf einer genauen Prüfung durch den Stadtrat. Dem Stadtparlament werden mit dem Finanzplan 2018 - 2022 die Gründe für den tiefen Realisierungsgrad dargelegt und Massnahmen aufgezeigt, wie und in welchem Umfang Investitionen zukünftig umgesetzt werden können.

Im Jahr 2017 konnte die Stadt Wil das Fremdkapital reduzieren und das Eigenkapital auf fast 72 Millionen Franken ausbauen. Die Nettoschuld pro Einwohner konnte damit von 2457 auf 1976 Franken reduziert werden.

Unter dem Strich kann man festhalten, dass die Finanzen der Stadt Wil im Lot sind. Der Stadtrat dankt allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern für ihr kostenbewusstes Handeln bei der täglichen Arbeit. Sie haben einen grossen Teil zum positiven Abschluss beigetragen. Der im Gesamtergebnis ausgewiesene Gewinn von 5,07 Millionen Franken soll dem freien Eigenkapital zugewiesen werden.

2. Erfolgsrechnung

2.1 Weniger Personalaufwand (Konto 30)

Die Erfolgsrechnung weist für 2017 einen Personalaufwand von 53,97 Millionen Franken aus. Das ist gut 900'000 Franken weniger als im Budget vorgesehen. Die Einsparungen sind insbesondere mit Fluktuationsgewinnen, vor allem mit temporären Vakanzen zu erklären. Neue Stellen werden im Budget in der Regel mit Ein-

Rechnung 2017 - Bericht und Antrag

trittsdatum Mai berücksichtigt. Insbesondere bei Kaderstellen erfolgten die Anstellungen aber meist mit Verzögerung.

Der Personalaufwand hat sich in den letzten Jahren folgendermassen entwickelt:

Jahr	Aufwand in Fr.	Einwohnende	Kosten pro EW
2012 (konsolidiert Bronschhofen und Wil)	55,42 Mio.	22'881	2'422
2013 (ab 2013 vereinigte Stadt Wil)	53,53 Mio.	23'124	2'315
2014	53,62 Mio.	23'563	2'276
2015	53,26 Mio.	23'492	2'267
2016	53,53 Mio.	23'544	2'274
2017	53,97 Mio.	23'555	2'291

Der Personalaufwand ist seit 2015 mit einem Zuwachs von 710'000 Franken respektive 1.3 Prozent nur moderat angestiegen.

2.2 Weniger Sachaufwand (Konto 31)

Neben dem Personalaufwand fiel auch der Sachaufwand 2017 deutlich geringer aus. Das ist unter anderem auf das Kostenbewusstsein von Stadtrat und Verwaltung zurückzuführen. Erfreulicherweise konnten bei den Dienstleistungen und Honoraren Einsparungen in der Höhe von 260'000 Franken verzeichnet werden (Konto 313). Bedeutende Minderausgaben gab es zudem im Bereich des baulichen und betrieblichen Unterhalts (Konto 314). Im Departement Bau, Umwelt und Verkehr konnten nicht alle Projekte gemäss Planung umgesetzt werden; insbesondere beim Unterhalt der Schulliegenschaften resultierten Minderausgaben von 437'000 Franken.

Der Sachaufwand hat sich in den letzten Jahren folgendermassen entwickelt:

Jahr	Aufwand in Fr.	Einwohnende	Kosten pro EW
2012 (konsolidiert Bronschhofen und Wil)	18,43 Mio.	22'881	805
2013 (ab 2013 vereinigte Stadt Wil)	19,26 Mio.	23'124	833
2014	19,06 Mio.	23'563	809
2015	19,48 Mio.	23'492	866
2016	18,97 Mio.	23'544	806
2017	20,30 Mio.	23'555	862

2.3 Spezialfinanzierung Abwasser führt zu weniger Abschreibungen (Konto 330) und grösseren Fondseinlagen (Konto 351)

In der Rechnung 2017 fallen grössere Abweichungen bei den Abschreibungen und den Fondseinlagen auf. Diese sind auf die Spezialfinanzierung Abwasser zurückzuführen.

Die jährlichen Investitionen im Zusammenhang mit der Abwasserbeseitigung (Abwasserreinigung und Kanalisationsanlagen) werden derzeit noch im selben Rechnungsjahr abgeschrieben. Den budgetierten Abschreibungen von 420'000 Franken standen in der Rechnung lediglich 84'000 Franken gegenüber, was den Nettoinvestitionen des Jahres 2017 entspricht.

Der Aufgabenbereich Abwasserbeseitigung wird als Spezialfinanzierung geführt. Das bedeutet, dass dieser vollständig gebührenfinanziert ist. Das jeweilige Jahresergebnis dieses Aufgabenbereichs wird in den entsprechenden Fonds eingezahlt. Im Jahr 2017 war eine Einlage in die Spezialfinanzierungsreserve von 1,75 Millionen Franken budgetiert, tatsächlich konnten aber 2,49 Millionen eingelegt werden. Derzeit beläuft sich diese Reserve auf rund 26,98 Millionen Franken. Dieses Geld wird in den nächsten Jahren für die Erneuerung oder eine Zusammenlegung von Abwasserreinigungsanlagen verwendet.

Rechnung 2017 - Bericht und Antrag

2.4 Steigende Sozialhilfekosten (Konto 363)

Bei den Beiträgen an Gemeinwesen und Dritte ist eine markante Zunahme der Ausgaben zu verzeichnen. Statt der budgetierten 29,26 Millionen Franken resultierte ein Betrag von 30,61 Millionen Franken. Die grösste Ausgabensteigerung gab es im Bereich der Sozialhilfe und des Asylwesens. Die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe, welche von übergeordnetem Recht gesteuert wird, hat gegenüber dem Budget um 1,09 Millionen, gegenüber dem Vorjahr gar um 1,21 Millionen Franken zugenommen. Erfreulicherweise haben aber auch die Rückerstattungen inkl. Sonderlastenausgleich um rund Fr. 275'000.-- zugenommen.

Wesentliche Einsparungen in der Höhe von 340'000 Franken konnten hingegen bei den Heimunterbringungskosten verzeichnet werden. Auch die Beiträge für die unbegleiteten minderjährigen Asylsuchenden (UMA) sind um 120'000 Franken tiefer ausgefallen als budgetiert.

2.5 Erfolgreiche Wiler Unternehmen (Konto 40)

Ein wichtiger Faktor für die Budgetabweichungen auf der Einnahmenseite sind die Steuereinnahmen der juristischen Personen (Konto 401). Die Unternehmen und weitere juristische Personen in der Stadt Wil haben über 22 Prozent mehr Steuereinnahmen generiert als erwartet wurde.

Auch bei den übrigen direkten Steuern konnte die Stadt Wil deutlich mehr einnehmen als budgetiert. Dabei fallen insbesondere die Grundstücksgewinnsteuern ins Gewicht, was auf eine rege Tätigkeit auf dem Immobilienmarkt hindeutet.

2.6 Mehr Einnahmen bei Gebühren und Abgaben (Konto 42)

Das Infocenter der Stadt hat auf das Jahr 2017 den Verkauf der SBB-Tageskarten übernommen (Konto 425). Dieser Erlös macht gut 170'000 Franken der Gesamtsteigerung von 731'000 Franken aus. Um knapp 400'000 Franken höher sind auch die Rückerstattungen für weitere verrechenbare Leistungen (Betreibungsgebühren, Elternbeiträge an Tagesstrukturen, Sozialhilfe etc.) ausgefallen.

2.7 Höhere Abgaben der Technischen Betriebe (Konto 44)

Beim Finanzertrag konnte über 900'000 Franken mehr verbucht werden als budgetiert. Die Zunahme ist auf die höheren Abgaben der Technischen Betriebe Wil zurückzuführen (Konto 446). Statt der budgetierten 5,44 Millionen Franken konnten die TBW 6,66 Millionen Franken an die Stadtkasse überweisen. Demgegenüber sind die Ausgleichs- und Verzugszinsen bei den Gemeindesteuern um 120'000 Franken zurückgegangen.

3. Investitionsrechnung

Die budgetierten Investitionen in der Höhe von 10 Millionen Franken betreffen über 100 Einzelprojekte. Projekte im Umfang von 3,7 Millionen Franken konnten realisiert werden, davon wurden 12 Projekte teilweise günstiger abgeschlossen. Die entsprechenden Bauabrechnungen werden im Jahr 2018 dem Stadtrat zur Genehmigung unterbreitet. 29 Projekte im Umfang von rund 4 Millionen Franken sind in Ausführung, jedoch aus unterschiedlichen Gründen in Verzug. Sechs Projekte in der Grössenordnung von rund einer Million Franken konnten aufgrund von Rechtsmittelverfahren nicht ausgelöst werden. Der Realisierungsgrad beträgt damit 37 Prozent.

4. Bilanz

Die Bilanzsumme von rund 224 Millionen Franken hat sich nur unwesentlich verändert. Jedoch hat sich das Finanzvermögen um 3,09 Millionen Franken erhöht, weil die Stadt die Liegenschaft «Turm» vom Sicherheitsverbund der Region Wil übernommen hat. Da die Abschreibungen deutlich höher ausgefallen sind als die Nettoinvestitionen reduzierte sich das Verwaltungsvermögen um 3,92 Millionen Franken und damit auch die Verschuldung der Stadt Wil.

Folglich sank auch das Fremdkapital um satte 8,20 Millionen Franken. Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten blieben praktisch unverändert. Hingegen konnten die langfristigen Finanzverbindlichkeiten um fast 15,73 Millionen Franken reduziert werden.

Das Eigenkapital inklusive Spezialfinanzierungen und Fonds stieg um 7,37 Millionen auf 71,97 Millionen Franken.

Rechnung 2017 - Erfolgsrechnung Artengliederung

Gestufter Erfolgsausweis nach HRM2

Die Erfolgsrechnung 2017 weist einen Gesamtaufwand von Fr. 160'347'087.15 und einen Gesamtertrag von Fr. 165'417'608.90 auf. Daraus resultiert ein Gesamtergebnis von Fr. 5'070'521.75. Mit dem gestuften Erfolgsausweis wird auf der ersten Stufe der operative und auf der zweiten Stufe der ausserordentliche Erfolg aufgezeigt. Der Gesamterfolg gibt Auskunft über einen Bilanzüberschuss (+) oder Bilanzfehlbetrag (-). In der ersten Stufe werden das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit und das Finanzergebnis separat ausgewiesen.

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichung Fr.
		Saldo	S/H	Saldo	S/H	Saldo	S/H	
	Betrieblicher Aufwand	153'136'887.70	S	158'773'700	S	158'149'912.95	S	-623'787
30	Personalaufw and	53'529'708.96	S	54'893'500	S	53'971'249.24	S	-922'251
31	Sach- und übriger Betriebsaufw and	18'971'085.12	S	21'340'400	S	20'301'506.55	S	-1'038'893
33	Abschreibungen Verw altungsvermögen	6'244'813.55	S	6'211'000	S	5'868'860.15	S	-342'140
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'358'946.25	S	1'886'300	S	2'891'669.91	S	1'005'370
36	Transferaufw and	43'517'502.04	S	44'683'500	S	46'042'088.93	S	1'358'589
39	Interne Verrechnungen	28'514'831.78	S	29'759'000	S	29'074'538.17	S	-684'462
	Betrieblicher Ertrag	153'325'398.58	H	152'624'300	H	155'917'807.57	H	3'293'508
40	Fiskalertrag	90'512'281.99	H	89'298'500	H	92'376'751.37	H	3'078'251
41	Regalien und Konzessionen	30'713.40	H	30'000	H	33'260.00	H	3'260
42	Entgelte	20'336'341.89	H	19'621'400	H	20'352'308.62	H	730'909
43	Verschiedene Erträge	404'368.45	H	350'000	H	424'555.60	H	74'556
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	64'423.52	H	763'400	H	603'173.19	H	-160'227
46	Transferertrag	13'462'437.55	H	12'802'000	H	13'053'220.62	H	251'221
49	Interne Verrechnungen	28'514'831.78	H	29'759'000	H	29'074'538.17	H	-684'462
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	188'510.88	H	-6'149'400.00	H	-2'232'105.38	H	3'917'295.00
34	Finanzaufw and	2'807'330.81	S	2'314'000	S	2'197'174.20	S	-116'826
44	Finanzertrag	9'888'468.69	H	8'554'000	H	9'499'801.33	H	945'801
	Ergebnis aus Finanzierung	7'081'137.88	H	6'240'000.00	H	7'302'627.13	H	1'062'627.00
	OPERATIVES ERGEBNIS	7'269'648.76	H	90'600.00	H	5'070'521.75	H	4'979'922.00
38	Ausserordentlicher Aufw and	0.00	S	0	S	0.00	S	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	H	0	H	0.00	H	0
	Ergebnis aus ausserordentlichem Aufwand und Ertrag	0.00	H	0.00	H	0.00	H	0.00
	GESAMTERGEBNIS	7'269'648.76	H	90'600.00	H	5'070'521.75	H	4'979'922.00

Der im Gesamtergebnis ausgewiesene Gewinn von Fr. 5'070'521.75 soll dem freien Eigenkapital zugewiesen werden.

Rechnung 2017- Erfolgsrechnung Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichung Saldo
		Saldo	S/H	Saldo	S/H	Saldo	S/H	
	Gesamttotal		-7'269'648.76 S		-90'600 S		-5'070'521.75 S	4'979'922
3	AUFWAND		155'944'218.51 S		161'087'700 S		160'347'087.15 S	-740'613
30	Personalaufwand		53'529'708.96 S		54'893'500 S		53'971'249.24 S	-922'251
300	Behörden und Kommissionen		1'255'482.15 S		1'110'100 S		1'054'413.95 S	-55'686
3000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen		1'255'482.15 S		1'110'100 S		1'054'413.95 S	-55'686
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		19'733'868.55 S		20'651'000 S		20'071'613.60 S	-579'386
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		18'252'202.95 S		19'121'500 S		18'566'033.00 S	-555'467
3012	Löhne Schulleitung		1'481'665.60 S		1'529'500 S		1'505'580.60 S	-23'919
302	Löhne der Lehrpersonen		23'391'651.75 S		23'753'900 S		23'583'406.15 S	-170'494
3020	Löhne der Lehrpersonen		23'391'651.75 S		23'753'900 S		23'583'406.15 S	-170'494
303	Temporäre Arbeitskräfte		13'815.90 S		18'000 S		19'504.80 S	1'505
3030	Temporäre Arbeitskräfte		13'815.90 S		18'000 S		19'504.80 S	1'505
304	Zulagen		258'316.15 S		245'600 S		264'464.70 S	18'865
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen		151'407.10 S		131'000 S		151'874.70 S	20'875
3049	Übrige Zulagen		106'909.05 S		114'600 S		112'590.00 S	-2'010
305	Arbeitgeberbeiträge		8'157'593.00 S		8'273'600 S		8'271'634.00 S	-1'966
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		2'793'617.25 S		2'819'000 S		2'809'735.35 S	-9'265
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen		3'957'399.65 S		4'030'500 S		3'984'891.40 S	-45'609
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen		413'195.80 S		420'500 S		431'076.55 S	10'577
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskassen		623'109.60 S		628'900 S		649'455.30 S	20'555
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		370'270.70 S		374'700 S		396'475.40 S	21'775
309	Übriger Personalaufwand		718'981.46 S		841'300 S		706'212.04 S	-135'088
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals		342'654.06 S		483'200 S		363'287.76 S	-119'912
3091	Personalwerbung		30'438.00 S		22'400 S		21'480.95 S	-919
3099	Übriger Personalaufwand		345'889.40 S		335'700 S		321'443.33 S	-14'257
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		18'971'085.12 S		21'340'400 S		20'301'506.55 S	-1'038'893
310	Material- und Warenaufwand		1'964'674.28 S		2'071'800 S		2'156'203.91 S	84'404
3100	Büromaterial		84'493.85 S		85'600 S		67'541.43 S	-18'059
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		774'919.26 S		857'300 S		874'143.59 S	16'844
3102	Drucksachen, Publikationen		154'520.08 S		140'000 S		119'616.24 S	-20'384
3103	Fachliteratur, Zeitschriften		123'105.89 S		147'700 S		131'234.18 S	-16'466
3104	Lehrmittel		713'382.24 S		724'200 S		697'868.77 S	-26'331
3105	Lebensmittel		102'565.25 S		103'000 S		101'460.35 S	-1'540
3106	Medizinisches Material		7'897.75 S		8'000 S		8'576.40 S	576
3109	Übriger Material- und Warenaufwand		3'789.96 S		6'000 S		155'762.95 S	149'763

Rechnung 2017- Erfolgsrechnung Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichung Saldo
		Saldo	S/H	Saldo	S/H	Saldo	S/H	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	1'201'898.58	S	1'487'300	S	1'344'210.64	S	-143'089
3110	Anschaffung Mobiliar	237'232.80	S	271'000	S	223'696.07	S	-47'304
3111	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	296'185.33	S	645'800	S	558'491.70	S	-87'308
3112	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	51'566.10	S	51'200	S	58'936.60	S	7'737
3113	Anschaffung Hardware	160'507.20	S	71'100	S	71'639.67	S	540
3118	Anschaffung immaterielle Anlagen	190'686.95	S	198'700	S	189'333.55	S	-9'366
3119	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	265'720.20	S	249'500	S	242'113.05	S	-7'387
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'519'228.65	S	1'700'900	S	1'600'712.15	S	-100'188
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'519'228.65	S	1'700'900	S	1'600'712.15	S	-100'188
313	Dienstleistungen und Honorare	6'412'254.78	S	7'185'300	S	6'922'766.59	S	-262'533
3130	Dienstleistungen Dritter	4'348'857.79	S	4'968'500	S	4'691'890.97	S	-276'609
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	133'133.85	S	195'000	S	249'738.30	S	54'738
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten, etc.	629'786.10	S	712'500	S	707'443.10	S	-5'057
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	861'148.79	S	868'600	S	851'208.07	S	-17'392
3134	Sachversicherungsprämien	324'713.60	S	329'600	S	324'886.50	S	-4'714
3135	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut	24'973.30	S	19'000	S	16'079.45	S	-2'921
3137	Steuern und Abgaben	85'061.35	S	87'100	S	81'520.20	S	-5'580
3139	Lehrlingsprüfungen	4'580.00	S	5'000	S			-5'000
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	4'045'518.89	S	4'553'300	S	3'926'188.20	S	-627'112
3140	Unterhalt an Grundstücken	396'216.65	S	384'000	S	358'963.75	S	-25'036
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	1'289'918.50	S	1'301'000	S	1'381'190.60	S	80'191
3142	Unterhalt Wasserbau	35'457.60	S	34'000	S	569.00	S	-33'431
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	481'060.90	S	556'500	S	422'045.75	S	-134'454
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'825'302.84	S	2'259'300	S	1'751'896.30	S	-507'404
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	17'562.40	S	18'500	S	11'522.80	S	-6'977
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	1'307'781.58	S	1'353'300	S	1'356'617.69	S	3'318
3150	Unterhalt Mobiliar	46'057.70	S	48'900	S	52'564.70	S	3'665
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	591'188.20	S	582'000	S	481'229.15	S	-100'771
3153	Unterhalt Informatik (Hardware)	82'643.45	S	98'700	S	100'957.95	S	2'258
3156	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente					1'151.30	S	1'151
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	285'565.83	S	331'600	S	441'552.09	S	109'952
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	302'326.40	S	292'100	S	279'162.50	S	-12'938
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	1'369'518.35	S	1'505'600	S	1'391'111.80	S	-114'488
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'135'544.40	S	1'190'200	S	1'150'399.75	S	-39'800
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	55'911.50	S	98'000	S	56'511.50	S	-41'489
3162	Raten für operatives Leasing	60'233.50	S	65'200	S	59'803.90	S	-5'396
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	117'828.95	S	152'200	S	124'396.65	S	-27'803
317	Spesenentschädigungen	857'151.68	S	936'700	S	858'422.55	S	-78'277
3170	Reisekosten und Spesen	130'556.10	S	140'300	S	134'360.40	S	-5'940
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	726'595.58	S	796'400	S	724'062.15	S	-72'338

Rechnung 2017- Erfolgsrechnung Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichung Saldo
		Saldo	S/H	Saldo	S/H	Saldo	S/H	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	262'619.13	S	542'700	S	735'918.42	S	193'218
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-509'466.30	S	110'000	S	-25'419.05	S	135'419
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	772'085.43	S	432'700	S	761'337.47	S	328'637
319	Verschiedener Betriebsaufwand	30'439.20	S	3'500	S	9'354.60	S	5'855
3199	Übriger Betriebsaufwand	30'439.20	S	3'500	S	9'354.60	S	5'855
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'244'813.55	S	6'211'000	S	5'868'860.15	S	-342'140
330	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	5'965'813.55	S	5'932'000	S	5'598'553.60	S	-333'446
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'965'813.55	S	5'932'000	S	5'598'553.60	S	-333'446
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	279'000.00	S	279'000	S	270'306.55	S	-8'693
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	279'000.00	S	279'000	S	270'306.55	S	-8'693
34	Finanzaufwand	2'807'330.81	S	2'314'000	S	2'197'174.20	S	-116'826
340	Zinsaufwand	2'203'351.04	S	1'726'000	S	1'642'467.84	S	-83'532
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	1'489.54	S	500	S			-500
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	19'589.15	S	1'512'500	S	1'513'175.57	S	676
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'975'960.00	S					
3409	Übrige Passivzinsen	206'312.35	S	213'000	S	129'292.27	S	-83'708
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	494'019.42	S	588'000	S	522'182.70	S	-65'817
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften Finanzvermögen	258'844.92	S	327'300	S	228'811.30	S	-98'489
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften Finanzvermögen	32'814.95	S	57'400	S	83'084.80	S	25'685
3439	Übriger Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	202'359.55	S	203'300	S	210'286.60	S	6'987
349	Verschiedener Finanzaufwand	109'960.35	S			32'523.66	S	32'524
3499	Übriger Finanzaufwand	109'960.35	S			32'523.66	S	32'524
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'358'946.25	S	1'886'300	S	2'891'669.91	S	1'005'370
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	30'434.65	S	1'300	S	5'644.75	S	4'345
3501	Einlagen in Fonds Fremdkapital	30'434.65	S	1'300	S	5'644.75	S	4'345
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	2'328'511.60	S	1'885'000	S	2'886'025.16	S	1'001'025
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	2'129'376.15	S	1'755'200	S	2'492'938.21	S	737'738
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	199'135.45	S	129'800	S	393'086.95	S	263'287
36	Transferaufwand	43'517'502.04	S	44'683'500	S	46'042'088.93	S	1'358'589
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	13'013'433.09	S	13'640'600	S	13'655'674.93	S	15'075
3610	Entschädigungen an Bund	231'633.00	S	232'000	S	232'911.00	S	911
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'532'316.80	S	3'556'100	S	3'761'137.10	S	205'037
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5'542'601.10	S	6'058'500	S	6'047'033.03	S	-11'467
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	3'706'882.19	S	3'794'000	S	3'614'593.80	S	-179'406

Rechnung 2017- Erfolgsrechnung Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichung Saldo
		Saldo	S/H	Saldo	S/H	Saldo	S/H	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	28'795'068.95	S	29'262'900	S	30'606'679.80	S	1'343'780
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'619'250.30	S	7'516'300	S	7'638'092.20	S	121'792
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	29'000.00	S	15'000	S	15'000.00	S	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	600'485.00	S	591'400	S	601'036.95	S	9'637
3635	Beiträge an private Unternehmungen	444'562.30	S	665'200	S	708'849.40	S	43'649
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'609'915.71	S	4'259'500	S	3'827'154.44	S	-432'346
3637	Beiträge an private Haushalte	16'477'855.64	S	16'201'500	S	17'806'546.81	S	1'605'047
3638	Beiträge an das Ausland	14'000.00	S	14'000	S	10'000.00	S	-4'000
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'709'000.00	S	1'780'000	S	1'779'734.20	S	-266
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'709'000.00	S	1'780'000	S	1'779'734.20	S	-266
39	Interne Verrechnungen	28'514'831.78	S	29'759'000	S	29'074'538.17	S	-684'462
390	Material- und Warenbezüge	76'834.65	S	101'100	S	80'421.90	S	-20'678
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	76'834.65	S	101'100	S	80'421.90	S	-20'678
391	Dienstleistungen	4'058'798.20	S	4'507'900	S	4'305'711.85	S	-202'188
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'058'798.20	S	4'507'900	S	4'305'711.85	S	-202'188
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'830'901.88	S	8'417'000	S	8'098'010.22	S	-318'990
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'830'901.88	S	8'417'000	S	8'098'010.22	S	-318'990
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	8'796'467.50	S	9'011'100	S	8'903'522.80	S	-107'577
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	8'278'870.00	S	8'581'100	S	8'512'391.40	S	-68'709
3932	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Schulbauten)	517'597.50	S	430'000	S	391'131.40	S	-38'869
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	124'927.15	S	13'100	S	13'105.35	S	5
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	124'927.15	S	13'100	S	13'105.35	S	5
395	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	7'500'000.00	S	7'571'000	S	7'562'040.75	S	-8'959
3950	Interne Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen Abschreibungen	7'500'000.00	S	7'571'000	S	7'562'040.75	S	-8'959
399	Übrige interne Verrechnungen	126'902.40	S	137'800	S	111'725.30	S	-26'075
3990	Übrige interne Verrechnungen	126'902.40	S	137'800	S	111'725.30	S	-26'075

Rechnung 2017- Erfolgsrechnung Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichung Saldo
		Saldo	S/H	Saldo	S/H	Saldo	S/H	
4	ERTRAG	163'213'867.27	H	161'178'300	H	165'417'608.90	H	4'239'309
40	Fiskalertrag	90'512'281.99	H	89'298'500	H	92'376'751.37	H	3'078'251
400	Direkte Steuern natürliche Personen	72'063'543.14	H	72'565'500	H	71'943'515.72	H	-621'984
4000	Einkommens- u. Vermögenssteuern natürliche Personen	70'117'003.54	H	70'805'500	H	70'015'096.22	H	-790'404
4002	Quellensteuern natürliche Personen	1'946'539.60	H	1'760'000	H	1'928'419.50	H	168'420
401	Direkte Steuern juristische Personen	9'893'377.60	H	9'200'000	H	11'279'636.30	H	2'079'636
4010	Gewinn- u. Kapitalsteuern juristische Personen	9'893'377.60	H	9'200'000	H	11'279'636.30	H	2'079'636
402	Übrige Direkte Steuern	8'471'067.75	H	7'450'000	H	9'068'814.85	H	1'618'815
4021	Grundsteuern	3'331'196.75	H	3'450'000	H	3'409'921.85	H	-40'078
4022	Vermögensgewinnsteuern	2'234'617.50	H	2'000'000	H	3'317'739.90	H	1'317'740
4023	Vermögensverkehrssteuern	2'905'253.50	H	2'000'000	H	2'341'153.10	H	341'153
403	Besitz- und Aufwandsteuern	84'293.50	H	83'000	H	84'784.50	H	1'785
4033	Hundesteuern	84'293.50	H	83'000	H	84'784.50	H	1'785
41	Regalien und Konzessionen	30'713.40	H	30'000	H	33'260.00	H	3'260
412	Konzessionen	30'713.40	H	30'000	H	33'260.00	H	3'260
4120	Konzessionen	30'713.40	H	30'000	H	33'260.00	H	3'260
42	Entgelte	20'336'341.89	H	19'621'400	H	20'352'308.62	H	730'909
420	Ersatzabgaben	1'408'599.92	H	1'350'000	H	1'383'081.46	H	33'081
4200	Ersatzabgaben	1'408'599.92	H	1'350'000	H	1'383'081.46	H	33'081
421	Gebühren für Amtshandlungen	3'858'551.21	H	3'932'200	H	3'912'390.50	H	-19'810
4210	Gebühren für Amtshandlungen	3'858'551.21	H	3'932'200	H	3'912'390.50	H	-19'810
423	Schul- und Kursgelder	626'055.60	H	648'600	H	623'624.80	H	-24'975
4231	Kursgelder	626'055.60	H	648'600	H	623'624.80	H	-24'975
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	6'951'732.48	H	6'792'800	H	6'894'017.35	H	101'217
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	6'951'732.48	H	6'792'800	H	6'894'017.35	H	101'217
425	Erlöse aus Verkäufen	147'889.60	H	137'900	H	312'790.33	H	174'890
4250	Verkäufe	147'889.60	H	137'900	H	312'790.33	H	174'890
426	Rückerstattungen	5'844'258.91	H	5'278'400	H	5'676'132.48	H	397'732
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	5'844'258.91	H	5'278'400	H	5'676'132.48	H	397'732
427	Bussen	361'586.17	H	376'500	H	368'134.12	H	-8'366
4270	Bussen	361'586.17	H	376'500	H	368'134.12	H	-8'366
429	Übrige Entgelte	1'137'668.00	H	1'105'000	H	1'182'137.58	H	77'138
4290	Übrige Entgelte	1'137'668.00	H	1'105'000	H	1'182'137.58	H	77'138
43	Verschiedene Erträge	404'368.45	H	350'000	H	424'555.60	H	74'556
430	Verschiedene betriebliche Erträge	339'868.45	H	285'000	H	324'731.55	H	39'732
4309	Übriger betrieblicher Ertrag	339'868.45	H	285'000	H	324'731.55	H	39'732

Rechnung 2017- Erfolgsrechnung Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichung Saldo
		Saldo	S/H	Saldo	S/H	Saldo	S/H	
431	Aktivierung Eigenleistungen	64'500.00	H	65'000	H	61'000.00	H	-4'000
4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	64'500.00	H	65'000	H	61'000.00	H	-4'000
439	Übriger Ertrag					38'824.05	H	38'824
4390	Übriger Ertrag					38'824.05	H	38'824
44	Finanzertrag	9'888'468.69	H	8'554'000	H	9'499'801.33	H	945'801
440	Zinsertrag	379'276.09	H	390'500	H	258'828.08	H	-131'672
4401	Zinsen auf Forderungen u. Kontokorrenten	350'830.89	H	358'500	H	246'947.28	H	-111'553
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	28'445.20	H	32'000	H	11'880.80	H	-20'119
441	Realisierte Gewinne Finanzvermögen	340'030.75	H	150'000	H	73'895.69	H	-76'104
4411	Gewinne aus Verkäufen von Sachanlagen Finanzvermögen	316'785.20	H	50'000	H	9'874.95	H	-40'125
4419	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen	23'245.55	H	100'000	H	64'020.74	H	-35'979
442	Beteiligungsertrag Finanzvermögen	43'815.00	H	43'800	H	38'415.00	H	-5'385
4420	Dividenden	43'815.00	H	43'800	H	38'415.00	H	-5'385
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	1'079'103.95	H	1'061'400	H	1'140'481.80	H	79'082
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen	1'016'712.25	H	1'001'000	H	1'073'704.50	H	72'705
4439	Übriger Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	62'391.70	H	60'400	H	66'777.30	H	6'377
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	6'792'000.00	H	5'584'000	H	6'662'000.00	H	1'078'000
4462	Zweckverbände, selbständige und unselbständige Gemeindebetriebe	6'792'000.00	H	5'584'000	H	6'662'000.00	H	1'078'000
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	1'204'785.65	H	1'324'300	H	1'326'169.96	H	1'870
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen	221'840.05	H	272'700	H	242'869.22	H	-29'831
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften Verwaltungsvermögen	420'245.60	H	488'900	H	520'600.74	H	31'701
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen	562'700.00	H	562'700	H	562'700.00	H	
449	Übriger Finanzertrag	49'457.25	H			10.80	H	11
4499	Übriger Finanzertrag	49'457.25	H			10.80	H	11
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	64'423.52	H	763'400	H	603'173.19	H	-160'227
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	15'559.10	H	12'000	H	20'058.55	H	8'059
4501	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	15'559.10	H	12'000	H	20'058.55	H	8'059
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	48'864.42	H	751'400	H	583'114.64	H	-168'285
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des Eigenkapitals	18'567.77	H	230'500	H	342'713.99	H	112'214
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals	30'296.65	H	520'900	H	240'400.65	H	-280'499
46	Transferertrag	13'462'437.55	H	12'802'000	H	13'053'220.62	H	251'221
460	Ertragsanteile			1'500	H			-1'500
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten			1'500	H			-1'500
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	3'282'157.60	H	3'444'700	H	3'081'746.00	H	-362'954
4610	Entschädigungen vom Bund	10'583.50	H	10'000	H	10'332.00	H	332
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	1'231'149.25	H	1'101'800	H	938'095.15	H	-163'705
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	1'915'424.85	H	2'207'900	H	2'008'318.85	H	-199'581
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	125'000.00	H	125'000	H	125'000.00	H	

Rechnung 2017- Erfolgsrechnung Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichung Saldo
		Saldo	S/H	Saldo	S/H	Saldo	S/H	
462	Finanz- und Lastenausgleich	2'477'800.00	H	2'300'000	H	2'338'500.00	H	38'500
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kanton und Konkordaten	2'477'800.00	H	2'300'000	H	2'338'500.00	H	38'500
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	7'662'415.20	H	7'015'800	H	7'587'081.42	H	571'281
4630	Beiträge vom Bund	2'196'412.51	H	2'301'200	H	2'377'734.71	H	76'535
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	3'574'134.80	H	3'242'800	H	3'882'280.40	H	639'480
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden	1'098'434.44	H	716'000	H	632'221.46	H	-83'779
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	400'000.00	H	400'000	H	400'000.00	H	
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500.00	H	5'800	H	5'750.00	H	-50
4637	Beiträge von privaten Haushalten	390'933.45	H	350'000	H	289'094.85	H	-60'905
469	Verschiedener Transferertrag	40'064.75	H	40'000	H	45'893.20	H	5'893
4699	Rückverteilung	40'064.75	H	40'000	H	45'893.20	H	5'893
49	Interne Verrechnungen	28'514'831.78	H	29'759'000	H	29'074'538.17	H	-684'462
490	Material- und Warenbezüge	76'834.65	H	101'100	H	80'421.90	H	-20'678
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	76'834.65	H	101'100	H	80'421.90	H	-20'678
491	Dienstleistungen	4'058'798.20	H	4'507'900	H	4'305'711.85	H	-202'188
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'058'798.20	H	4'507'900	H	4'305'711.85	H	-202'188
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'830'901.88	H	8'417'000	H	8'098'010.22	H	-318'990
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'830'901.88	H	8'417'000	H	8'098'010.22	H	-318'990
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	8'796'467.50	H	9'011'100	H	8'903'522.80	H	-107'577
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	8'278'870.00	H	8'581'100	H	8'512'391.40	H	-68'709
4932	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Schulbauten)	517'597.50	H	430'000	H	391'131.40	H	-38'869
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	124'927.15	H	13'100	H	13'105.35	H	5
4940	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	124'927.15	H	13'100	H	13'105.35	H	5
495	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	7'500'000.00	H	7'571'000	H	7'562'040.75	H	-8'959
4950	Interne Verrechnung von plan- und ausserplanmässigen Abschreibungen	7'500'000.00	H	7'571'000	H	7'562'040.75	H	-8'959
499	Übrige interne Verrechnungen	126'902.40	H	137'800	H	111'725.30	H	-26'075
4990	Übrige interne Verrechnungen	126'902.40	H	137'800	H	111'725.30	H	-26'075

Rechnung 2017 - Erfolgsrechnung funktionale Gliederung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichungen	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
T	STADT WIL	155'944'218.51	163'213'867.27	161'087'700	161'178'300	160'347'087.15	165'417'608.90	-740'613	4'239'309
	Saldo	7'269'648.76		90'600		5'070'521.75		4'979'922	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	16'751'404.53	10'034'136.60	17'255'300	10'005'200	16'981'930.82	9'742'609.17	-273'369	-262'591
	Saldo		6'717'267.93		7'250'100		7'239'321.65	10'778	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG u. SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	7'471'002.92	6'370'247.11	8'075'300	6'745'600	7'886'175.12	6'758'826.80	-189'125	13'227
	Saldo		1'100'755.81		1'329'700		1'127'348.32	202'352	
2	BILDUNG	58'753'593.04	10'978'554.04	61'660'300	12'060'000	60'198'889.79	11'486'196.92	-1'461'410	-573'803
	Saldo		47'775'039.00		49'600'300		48'712'692.87	887'607	
3	KULTUR, SPORT u. FREIZEIT	9'141'300.16	1'884'211.00	9'485'600	2'022'900	9'237'150.13	1'909'036.59	-248'450	-113'863
	Saldo		7'257'089.16		7'462'700		7'328'113.54	134'586	
4	GESUNDHEIT	7'793'821.45	1'404'837.70	8'235'900	1'334'800	8'169'630.75	630'146.00	-66'269	-704'654
	Saldo		6'388'983.75		6'901'100		7'539'484.75		638'385
5	SOZIALE SICHERHEIT	24'210'496.67	13'432'604.19	24'460'100	12'678'400	25'822'930.11	11'706'588.99	1'362'830	-971'811
	Saldo		10'777'892.48		11'781'700		14'116'341.12		2'334'641
6	VERKEHR	11'945'245.15	5'686'113.40	12'197'300	5'839'100	12'610'104.65	6'067'335.20	412'805	228'235
	Saldo		6'259'131.75		6'358'200		6'542'769.45		184'569
7	UMWELTSCHUTZ u. RAUMORDNUNG	7'808'725.13	6'133'680.85	7'636'200	5'812'800	7'651'055.60	5'921'253.15	14'856	108'453
	Saldo		1'675'044.28		1'823'400		1'729'802.45	93'598	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'201'942.43	698'272.40	1'292'700	678'300	1'224'234.89	813'124.90	-68'465	134'825
	Saldo		503'670.03		614'400		411'109.99	203'290	
9	FINANZEN u. STEUERN	10'866'687.03	106'591'209.98	10'789'000	104'001'200	10'564'985.29	110'382'491.18	-224'015	6'381'291
	Saldo	95'724'522.95		93'212'200		99'817'505.89		6'605'306	

Rechnung 2017 - Investitionsrechnung

Konto	Text	Rechnung 2016		Budget 2017		Rechnung 2017		Abweichungen	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
T	STADT WIL	5'872'964.53	41'994.20	15'970'400	5'849'000	7'705'669.91	3'976'660.90	-8'264'730	-1'872'339
	Saldo		5'830'970.33		10'121'400		3'729'009.01	6'392'391	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	131'246.75		581'400		411'143.45		-170'257	
	Saldo		131'246.75		581'400		411'143.45	170'257	
01	Legislative u. Exekutive	162'865.00		180'000		233'798.20		53'798	
02	Allgemeine Dienste	-31'618.25		401'400		177'345.25		-224'055	
2	BILDUNG	911'607.28	2'229.95	1'060'000	415'000	665'737.50	235'640.25	-394'263	-179'360
	Saldo		909'377.33		645'000		430'097.25	214'903	
21	Obligatorische Schule	911'607.28	2'229.95	1'060'000	415'000	665'737.50	235'640.25	-394'263	-179'360
3	KULTUR, SPORT U. FREIZEIT	1'874'588.63		2'135'000	200'000	687'986.13	4'406.60	-1'447'014	-195'593
	Saldo		1'874'588.63		1'935'000		683'579.53	1'251'420	
32	Kultur, übrige	332'387.15		550'000		5'856.00		-544'144	
34	Sport u. Freizeit	1'542'201.48		1'585'000	200'000	682'130.13	4'406.60	-902'870	-195'593
6	VERKEHR	1'643'172.47		4'040'000	255'000	1'475'087.08	82'239.00	-2'564'913	-172'761
	Saldo		1'643'172.47		3'785'000		1'392'848.08	2'392'152	
61	Strassenverkehr	1'612'417.82		3'640'000	135'000	1'355'977.23	82'239.00	-2'284'023	-52'761
62	Öffentlicher Verkehr	30'754.65		400'000	120'000	119'109.85		-280'890	-120'000
7	UMWELTSCHUTZ U. RAUMORDNUNG	1'272'585.15		3'855'000	680'000	811'340.70		-3'043'659	-680'000
	Saldo		1'272'585.15		3'175'000		811'340.70	2'363'659	
72	Abwasserbeseitigung	453'813.55		420'000		83'553.60		-336'446	
74	Verbauung	178'314.60		650'000		222'004.55		-427'995	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	151'200.00		1'710'000	680'000	86'497.55		-1'623'502	-680'000
77	Übriger Umweltschutz	77'947.20		150'000		173'436.15		23'436	
79	Raumordnung	411'309.80		925'000		245'848.85		-679'151	
9	FINANZEN U. STEUERN	39'764.25	39'764.25	4'299'000	4'299'000	3'654'375.05	3'654'375.05	-644'625	-644'625
	Saldo								
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	39'764.25	39'764.25	4'299'000	4'299'000	3'654'375.05	3'654'375.05	-644'625	-644'625

Rechnung 2017 - Bilanz

Konto	Text	Anfangsbestand		Veränderungen		Endbestand	
		per 01.01.2017	S/H	Zugang	Abgang	per 31.12.2017	S/H
1	Aktiven	224'845'028.67	S		824'629.84	224'020'398.83	S
10	Finanzvermögen	102'406'151.61	S	3'094'955.50		105'501'107.11	S
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	28'985'847.41	S		1'755'505.50	27'230'341.91	S
101	Forderungen	24'514'847.11	S	782'794.71		25'297'641.82	S
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	2'614'108.55	S	422'080.88		3'036'189.43	S
106	Vorräte	407'928.54	S		8'789.64	399'138.90	S
108	Sachanlagen FV	45'883'420.00	S	3'654'375.05		49'537'795.05	S
14	Verwaltungsvermögen	122'438'877.06	S		3'919'585.34	118'519'291.72	S
140	Sachanlagen VV	106'097'042.48	S		2'548'886.49	103'548'155.99	S
142	Immaterielle Anlagen	1'411'126.03	S	407'991.10		1'819'117.13	S
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	8'892'000.00	S			8'892'000.00	S
146	Investitionsbeiträge	6'038'708.55	S		1'778'689.95	4'260'018.60	S
2	Passiven	224'845'028.67	H		824'629.84	224'020'398.83	H
20	Fremdkapital	160'249'612.51	H		8'198'062.11	152'051'550.40	H
200	Laufende Verbindlichkeiten	27'198'118.35	H	9'004'804.66		36'202'923.01	H
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	17'796'256.46	H	66'353.20		17'862'609.66	H
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	3'467'212.93	H		1'398'446.22	2'068'766.71	H
205	Kurzfristige Rückstellungen	2'300'458.30	H		126'589.65	2'173'868.65	H
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	109'213'154.85	H		15'729'770.30	93'483'384.55	H
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	274'411.62	H		14'413.80	259'997.82	H
29	Eigenkapital	64'595'416.16	H	7'373'432.27		71'968'848.43	H
290	Spezialfinanzierungen im EK	26'836'695.91	H	2'150'224.22		28'986'920.13	H
291	Fonds im EK	8'305'200.27	H	152'686.30		8'457'886.57	H
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	29'453'519.98	H	5'070'521.75		34'524'041.73	H

Rechnung 2017 - Geldflussrechnung

Konto	Text	Rechnung 2017
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (+ = Cash Flow / - = Cash Drain)		21'217'399.97
	Jahresgewinn	5'070'521.75
	(+) Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'868'860.15
	(+) Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	2'891'669.91
	(+) Abschreibungen Investitionsbeiträge Verwaltungsvermögen	1'779'734.20
	(-) Kursgewinne/Wertberichtigung auf Finanzvermögen	-73'895.69
	(-) Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-603'173.19
	(-) Zunahme / (+) Abnahme Forderungen	-782'794.71
	(-) Zunahme / (+) Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	-422'080.88
	(-) Zunahme / (+) Abnahme Vorräte	8'789.64
	(+) Zunahme / (-) Abnahme laufende Verbindlichkeiten	9'004'804.66
	(+) Zunahme / (-) Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	-1'398'446.22
	(+) Zunahme / (-) Abnahme kurzfristige Rückstellungen Erfolgsrechnung	-126'589.65
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		-3'729'009.01
	(-) Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-4'051'294.86
	(+) Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	322'285.85
	(+) Zunahme / (-) Abnahme kurzfristige Rückstellungen Investitionsrechnung	
Finanzierungsüberschuss (Free Cashflow)		17'488'390.96
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-19'243'896.46
	(+) Kursgewinne/Wertberichtigung auf Finanzvermögen	73'895.69
	(-) Zunahme / (+) Abnahme Sachanlagen Finanzvermögen	-3'654'375.05
	(+) Zunahme / (-) Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	66'353.20
	(+) Zunahme / (-) Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	-15'729'770.30
Total Geldfluss		-1'755'505.50
Kontrolle:	Bestand flüssige Mittel 01.01.	28'985'847.41
	Bestand flüssige Mittel 31.12.	27'230'341.91
	Abnahme flüssige Mittel	-1'755'505.50
<p>Alle drei Geldflüsse zusammen erklären die Veränderung der liquiden Mittel der Stadt Wil während des Rechnungsjahres 2017. Die Stadt Wil hat aus der Betriebstätigkeit Cash in Höhe von Fr. 21,22 Mio. generiert (positiver CFO). Ein Teil dieses Geldes, nämlich Fr. 3,73 Mio. wurde investiert (negativer CFI) und ein anderer Teil in der Höhe von Fr. 19,24 Mio. an die Kapitalgeber zurückgegeben (negativer CFF). Am Schluss wird ein Geldabfluss von Fr. 1,76 Mio. verzeichnet, der den Bestand an liquiden Mitteln von Fr. 28,99 Mio. auf Fr. 27,23 Mio. verringert.</p> <p>Die Geldflussrechnung bestätigt das positive Jahresergebnis 2017 und den stabilen Finanzhaushalt der Stadt Wil.</p>		

Rechnung 2017 - Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen nach RMSG (HRM2)

Kennzahlen sind wichtige Grössen für die Führung einer Gemeinde. Sie zeigen finanzpolitische Trends auf und unterstützen das Gemeindemanagement in der Steuerung der Finanzpolitik.

FINANZKENNZAHLEN	2016	2017	Richtwerte	
Nettoverschuldungsquotient Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil des Fiskalertrags bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.	71 %	56 %	< 100 % 100 - 150 % > 150 %	gut genügend schlecht
Selbstfinanzierungsgrad Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 Prozent führt zu einer Netto-Neuverschuldung.	300 %	402 %	über 100 % 80 - 100 % 50 - 80 % < 50 %	ideal gut bis vertretbar problematisch ungenügend
Zinsbelastungsanteil Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist.	1 %	1 %	0 - 4 % 4 - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Nettoschuld pro Einwohner Die Nettoschuld pro Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.	2'456.82	1'976.24	< 0 CHF 1 - 1000 CHF 1001 - 2500 CHF 2501 - 5000 CHF > 5000 CHF	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Bruttoverschuldungsanteil Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzutragen. Er ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.	114 %	108 %	< 50 % 50 - 100 % 100 - 150 % 150 - 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
Investitionsanteil Der Investitionsanteil zeigt die Intensität der Investitionstätigkeit. Die Bruttoinvestitionen eines Jahres werden dabei am Gesamtunterhalt gemessen.	5 %	6 %	< 10 % 10 - 20 % 20 - 30 % > 30 %	schwache Investitionstätigkeit mittlere Investitionstätigkeit starke Investitionstätigkeit sehr starke Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil Der Kapitaldienstanteil gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist. Die Kennzahl ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten.	7 %	7 %	< 5 % 5 - 15 % > 15 %	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil Der Selbstfinanzierungsanteil gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet wird. Er charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde.	13 %	11 %	> 20 % 10 - 20 % < 10 %	gut mittel schlecht