

Budget 2018

Nach HRM2

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

Korrigiertes Budget

gemäss dem Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2017.

Sämtliche Zahlen, die sich durch die Senkung der Steueranlage gegenüber dem Antrag des Gemeinderates verändert haben, wurden im vorliegenden Budget korrigiert. Der Text ist nicht überall korrekt, er wurde nur teilweise korrigiert resp. mit entsprechenden Änderungen ergänzt.

8. Dezember 2017 Le

Inhaltsverzeichnis	Seite	Seite
Vorbericht	3 - 11	
0 Auf einen Blick (Management Summary)	3	
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4 - 5	
1.1 Allgemeines	4	
1.2 Abschreibungen	4	
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen	4	
1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen	4	
1.2.3 Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegenehmigungen Abschreibungen	4	
1.2.4 Neues Verwaltungsvermögen	4	
1.2.5 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4	
1.3 Aktivierungsgrenze / Investitionsrechnung	5	
2 Erläuterungen	5 - 8	
2.1 Allgemeines + Steueranlage	5	
2.2 Erfolgsrechnung	5 - 7	
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	5	
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand	5 - 6	
2.2.3 Erläuterung zur Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6	
2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanzaufwand	6	
2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung der Einlagen in Spezialfinanzierungen	6	
2.2.6 Erläuterung zum Transferaufwand	6	
2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	6	
2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag		6 - 7
2.2.9 Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich		7
2.3 Investitionen		8
3 Ergebnis		9
4 Eigenkapitalnachweis		10
5 Antrag des Gemeinderates		11
6 Genehmigung Budget		11
Steueransätze und Gebühren		12
Übersicht Gesamtergebnis		13
Ergebnis Allgemeiner Haushalt		14
Ergebnis Spezialfinanzierung Kabelfernsehen		15
Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser		16
Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser		17
Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall		18
Ergebnis Spezialfinanzierung Forst (ehem. Gemeindewälder)		19
Ergebnis Spezialfinanzierung Photovoltaikanlage		20
Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen		21
Zusammenzug Erfolgsrechnung funktionale Gliederung		22
Zusammenzug Investitionsrechnung funktionale Gliederung		23
Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung		24 - 50
Investitionsbudget		51

Vorbericht

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2018 basiert auf dem eingereichten Zahlenmaterial der einzelnen Kommissionen und den Angaben der kantonalen Ämter. Es wurde von der Finanzverwalterin zusammengestellt, durch das Finanzbüro überprüft und am 24. Oktober 2017 durch den Gemeinderat genehmigt. Der Aufbau des Budgets erfolgt nach dem neuen **Rechnungslegungsmodell HRM2** für Einwohnergemeinden. Für die Verbuchung wird das EDV-Programm „Abacus“ verwendet.

Die Jahresrechnung 2016 schloss mit einem Defizit von Fr. 563'606.45 ab, auch im 1. Entwurf des vorliegenden Budgets wurde ein ähnliches Resultat ausgewiesen. Mit einer Erhöhung der Steueranlage muss nun umgesetzt werden, was durch die Finanzplanung der letzten Jahre immer wieder aufgezeigt wurde. Es ist somit nichts Neues, dass die Steueranlage von 1.35 für unsere Gemeinde nicht mehr ausreicht, um die laufenden Ausgaben zu decken. Dazu kommen noch die grossen Investitionen, die im 2018 und in den Folgejahren anstehen. Deshalb hat der Gemeinderat beschlossen, der Gemeindeversammlung *) zu beantragen, die **Steueranlage** ab 2018 **auf 1.50** festzusetzen. Mit dieser Steuererhöhung sieht das Ergebnis des Budgets 2018 immer noch ein **Defizit** von **Fr. 166'550.--** vor. Das **Eigenkapital** von 3 Mio. per 31.12.2016 wird per Ende 2018 somit auf rund 2.5 Mio. sinken. Ein **Steuerzehntel** entspricht einem Betrag von rund **Fr. 286'500.--**.

Durch die beschlossene Umzonung des Landes am **Winkelweg** an der Gemeindeversammlung vom 4.12.2013 konnte eine **Mehrwertabschöpfung** in der Grössenordnung von insgesamt etwas über 2 Steuerzehnteln generiert werden. Je 1/3 davon ist in den Jahren 2014, 2015 und 2017 eingegangen. Mit diesen zusätzlichen Einnahmen konnte die Steuererhöhung, die sich schon länger abzeichnete und auch entsprechend vom Gemeinderat kommuniziert wurde, ein paar Jahre hinausgezögert werden.

Obwohl wenig Handlungsspielraum für die Selbstfinanzierung von Investitionen besteht, sind im vorliegenden Budget mit der 1. Etappe der Sanierung der Dorfstrasse, dem Ausbau auf LED der Strassenbeleuchtung, der weiteren Planung der Gesamtsanierung Dorfstrasse/Dorfbach und der Sanierung des Bachufers des Dorfbaches in Alchenflüh grosse **Investitionen zu Lasten des Steuerhaushaltes** von total Fr. 1'035'750.-- vorgesehen. Die Folgekosten in Form von Abschreibungen und Passivzinsen sind eingerechnet. Zusammen mit den Spezialfinanzierungen sind **Nettoinvestitionen von Fr. 2'409'550.--** geplant. Was zur Folge hat, dass unsere liquiden Mittel, die bereits heute fast aufgebraucht sind, zur Finanzierung nicht ausreichen. Wir werden uns deshalb über längere Zeit verschulden müssen, die kommenden Budgets werden mit Schuldzinsen belastet. Dank der momentan tiefen Zinsen wird diese Belastung nicht allzu hoch ausfallen.

In der **Finanzplanung** der nächsten 5 Jahre sind weiterhin sehr grosse Investitionen vorgesehen, die ohne eine Steuererhöhung nicht verkräftet werden können. Mit der Steueranlage von 1.50 entstehen in den Jahren 2019 bis 2022 Defizite von Ø rund **Fr. 235'000.--**, so dass unser stattdliches Eigenkapital über diese Finanzplanperiode gesehen, auf rund 1.75 Mio. fallen würde. Was einer Reserve von etwa 6 Steuerzehnteln entspricht. Diese jährlichen Defizite sind somit als knapp tragbar zu bewerten. Ab dem Jahr 2024 ist eine willkommene Entlastung in Sicht, da die Belastung der Abschreibungen von jährlich Fr. 152'000.-- für das „alte Verwaltungsvermögen“ wegfallen.

*) Die Gemeindeversammlung vom 7.12.17 hat eine Steueranlage von 1.45 beschlossen. Die korrigierten Ergebnisse sind auf Seite 9 und ff zu finden.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1. Allgemeines

- Das Budget 2018 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt.
- Laut den gesetzlichen Vorgaben über den Mindestinhalt ist das Budget jeweils vergleichend mit den Daten des Budgets des laufenden Jahres und der Jahresrechnung des Vorjahrs darzustellen. Da die Jahresrechnung 2016 mit dem neuen Rechnungsmodell HRM2 erstellt wurde, kann dieser Vorgabe erstmals nachgelebt werden. Die Vergleiche pro Konto mit dem Vorjahr und dem Budget für das laufende Jahr sind somit problemlos möglich.

1.2. Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Es betrug Fr. 1'220'685.20 und wird gemäss dem Beschluss zum Budget 2016 innert 8 Jahren abgeschrieben. D.h. es wird in der Zeit von 2016 bis und mit dem Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.50 % resp. einen fixen Aufwand von Fr. 152'600.-- pro Jahr.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:

Vorgeschrieben ist eine lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

Sowohl beim Wasser wie auch beim Abwasser besteht kein altrechtliches Verwaltungsvermögen.

1.2.3 Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegewilligung der Abschreibungen:

Die Verfügungen gemäss bisherigem Recht, welche im Zeitpunkt der Einführung von HRM2 noch nicht abgelaufen sind, gelten weiter. D.h. die Abschreibungen im Bereich Photovoltaikanlage von jährlich Fr. 32'636.35 bleiben bis und mit dem Rechnungsjahr 2034 fix bestehen.

1.2.4 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.5 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

Da Punkt a) nicht erfüllt ist, können keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert werden.

1.3 Aktivierungsgrenze / Investitionsrechnung

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von Fr. 30'000.-- (*Aktivierungsgrenze*) der Erfolgsrechnung. Gemäss den gesetzlichen Vorgaben in Art. 79a GV verfolgt er dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage

Die grossen laufenden und anstehenden Investitionen belasten die jährliche Erfolgsrechnung recht stark. Zusammen mit dem Defizit im Vorjahr von Fr. 563'600.-- und dem laufenden Jahr von geplanten Fr. 360'000.-- muss die Ertragssituation der Gemeinde unbedingt verbessert werden. Mit einer Steuererhöhung von 1 ½ Steuerzehntel kann dies erreicht werden, so dass das Defizit für 2018 Fr. 166'550.-- beträgt. Das Eigenkapital von 3 Mio. per 31.12.2016 wird somit auf rund 2.5 Mio. auf Ende 2018 sinken.

- Steueranlage

Die Steueranlage von 1.35, die seit dem Jahr 2014 gültig war, muss ab dem 1.1.2018 auf 1.50 erhöht werden. Der Satz für die Liegenschaftssteuern von 1.2 o/oo wird nicht verändert.

- Besonderes

Durch die bevorstehenden Pensionierungen wird die Gemeindeverwaltung ab Frühling 2018 ein neues Gesicht bekommen. Die entsprechenden Personalkosten sind im vorliegenden Budget enthalten.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand liegt mit Fr. 1'350.-- unter dem Budget 2017. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2016 ist eine Zunahme von Fr. 140'000.-- zu verzeichnen. Der Aufwand für Behörden und Kommissionen liegen ungefähr um Fr. 4'000.-- über dem Budget 2017 und mit Fr. 5'750.-- über dem Rechnungsjahr 2016. Der Entwicklung des Aufwandes beim fest angestellten Personal liegt der Entscheid des Gemeinderates über die individuellen Beförderungen zugrunde. Als Teuerung wurden 0.5 % berücksichtigt. Die beiden Stellvertreterinnen von Gemeindeschreiber und Finanzverwalterin gehen Anfang resp. Mitte 2018 in Pension. Der Gemeinderat hat einen Spezialausschuss eingesetzt, um die Neuorganisation der Verwaltung und die Übergangsphase vorzubereiten. Der neue Bauverwalter hat seine Stelle bereits im Juni 2017 angetreten. Es ist geplant, ab Frühling 2018 eine neue AHV-Zweigstellenleiterin anzustellen. Die entsprechenden Personalkosten sind im vorliegenden Budget eingestellt.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2017 um Fr. 15'400.--. Gegenüber der Rechnung 2016 ist eine Steigerung von Fr. 14'800.-- zu verzeichnen. Darin sind einmalige Anschaffungen, die nicht aktiviert werden, von Büromöbel, Geräten und Maschinen für die Verwaltung, die Schule und die Schulliegenschaft enthalten. Diese sinken gegenüber dem Vorjahr um rund Fr. 30'000.--. Zudem sinken die verschiedenen Unterhaltskosten für Gebäude und Maschinen um Fr. 40'000.--. Bei den Dienstleistungen, Gebühren und Honoraren von Dritten ist eine Zunahme von Fr. 31'570.-- zu verzeichnen. Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen, vor allem Abschreibungen für nicht bezahlte Steuern, ist eine Zunahme um rund Fr. 15'000.-- eingeplant.

2.2.3 Erläuterungen zu den Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Im Budget 2018 sind Abschreibungen für neues Verwaltungsvermögen von Fr. 201'000.-- vorgesehen. Gegenüber der Rechnung 2016 ist dies eine Steigerung um Fr. 103'000.--. Das „alte“ Verwaltungsvermögen wird linear innert 8 Jahren (siehe Pt. 1.2.1) abgeschrieben, dafür ist ein Aufwand von Fr. 152'600.-- enthalten. Die Belastung des Steuerhaushaltes durch Abschreibung beträgt insgesamt Fr. 227'200.--, in der Rechnung 2016 waren es Fr. 196'322.-- und im Budget 2017 sind Fr. 217'300.-- enthalten. Im vorliegenden Budget sind neue Abschreibungen zu Lasten der Spezialfinanzierungen von Fr. 126'450.-- eingeplant. In der Rechnung 2016 wurden Fr. 41'472.-- benötigt.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung vom Finanzaufwand

Gegenüber der Rechnung 2016 ist der Zinsaufwand um Fr. 16'500.-- angestiegen. Da wir uns infolge der grossen Investitionen über längere Zeit verschulden müssen, werden bereits im Laufe des Jahres Passivzinsen anfallen.

2.2.5 Erläuterungen zur Entwicklung Einlagen in Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen werden in der Erfolgsrechnung ausgeglichen dargestellt. Das Ergebnis wird am Ende der Funktion als Aufwand- oder Ertragsüberschuss mit dem Konto 9011 aufgeführt. Die Anschlussgebühren in Wasser und Abwasser werden neu in der Erfolgsrechnung (bisher Investitionsrechnung) verbucht und in der gleichen Höhe in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt. Die ordentlichen Einlagen fallen entsprechend tiefer aus. Die Einlagen in den Werterhalt betragen im vorliegenden Budget bei Wasser und Abwasser über 100 %.

2.2.6 Erläuterungen zum Transferaufwand

Unter der Begriff „Transferaufwand“ werden alle Beiträge an Bund, Kanton, Gemeinden, Gemeindeverbände und private Haushalte sowie die Dienstleistungen unseres Werkhofs zusammengefasst. Darin sind unter anderem alle Beiträge enthalten, die den Lastenausgleich (siehe Pt. 2.2.9) betreffen, aber auch fast alle Aufwände im Bereich Soziale Sicherheit. Es ist somit die allergrösste Aufwandart. Gegenüber dem Budget 2017 ist ein Anstieg um Fr. 152'350.-- vorgesehen, gegenüber der Rechnung 2016 beträgt der Anstieg Fr. 772'090.--.

2.2.7 Erläuterungen zur Entwicklung Interne Verrechnung

Als interne Verrechnungen werden hier die Personal- und Zinskosten gegenüber anderen Abteilungen zusammengefasst. Insgesamt werden Dienstleistungen im Betrag von Fr. 315'200.-- intern verrechnet. Für die Spezialfinanzierungen erscheinen die Dienstleistungen beim „Transferaufwand“ und die Verrechnungszinsen im Finanzaufwand bzw. im Finanzertrag.

2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Infolge der höheren Steueranlage wird der Ertrag aus Einkommenssteuern der natürlichen Personen gegenüber der Rechnung 2016 um knapp Fr. 580'000.-- und gegenüber dem Budget 2017 um Fr. 440'000.-- ansteigen. Die Steuerprognose basiert auf den Berechnungen aus der Finanzplanungshilfe des Kantons und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe. Bei den Einkommens- und den Vermögenssteuern rechnen wir mit einem Zuwachs von 2.5 % (inkl. Vorjahressteuern). Die Gewinnsteuern der Juristischen Personen werden gegenüber dem Vorjahr wohl um Fr. 50'000.-- tiefer ausfallen. Insgesamt steigt der Fiskalertrag gegenüber 2016 um 15.4 %, wobei fast 10 % aus der Erhöhung der Steueranlage resultieren.

2.2.9 Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

Die Planwerte des Finanz- und Lastenausgleichs basieren auf den Prognoseannahmen der Finanzplanungshilfe des Kantons und der hochgerechneten Einwohnerzahl per Ende 2017. Diese wird momentan auf 2'410 geschätzt.

<u>Finanz- und Lastenausgleich</u>	<u>BU 2018</u>	<u>BU/Rg. 2017</u>	<u>Rg. 2016</u>	<u>Rg. 2015</u>
Aufwand				
Lehrerbesoldungen	918'100.00	888'900.00	830'620.00	802'600.00
Ergänzungsleistungen	525'400.00	521'929.00	528'713.00	517'362.00
Familienzulagen	9'650.00	12'332.00	8'695.00	10'127.00
Sozialhilfe	1'265'250.00	1'241'649.60	1'232'175.50	1'182'042.50
Öffentlicher Verkehr	205'800.00	187'300.00	200'008.50	179'515.00
neue Aufgabenteilung	<u>441'100.00</u>	<u>445'804.00</u>	<u>449'275.00</u>	<u>453'367.00</u>
Total Lastenverteiler	3'365'300.00	3'297'914.60	3'249'487.00	3'145'013.50
Einwohner (nach FILAG)	2410	2420	2431	2418
Aufwand pro Einwohner	1'396.39	1'362.77	1'336.69	1'300.67
Ertrag				
Zuschuss für Disparitätenabbau	440'000.00	418'758.00	411'478.00	363'685.00
Zuschuss für soziodemografische Lasten	<u>50'000.00</u>	<u>48'917.00</u>	<u>50'536.00</u>	<u>49'687.00</u>
Total Finanzausgleich	490'000.00	467'675.00	462'014.00	413'372.00
Nettoaufwand	2'875'300.00	2'830'239.60	2'787'473.00	2'731'641.50
Nettoaufwand pro Einwohner	1'193.07	1'169.52	1'146.64	1'129.71

Gegenüber dem Budget resp. den bereits bekannten Zahlen 2017 ist im Budget 2018 eine Zunahme des Aufwandes um Fr. 67'000.-- zu verzeichnen. Obwohl die Zuschüsse aus dem Finanzausgleich etwas höher ausfallen werden, steigt die Nettobelastung pro Einwohner mit Fr. 23.55 an und wird Fr. 1'193.07 betragen, sie liegt somit um Fr. 46.43 über der Rechnung 2016.

2.3 Investitionen

Es sind Investitionen von netto Fr. 2'409'550.-- geplant, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Investitionen	Budget 2018	davon bereits beschlossen	korrigiertes Budget 2017	Rechnung 2016
<u>Steuerhaushalt</u>				
Bruttoinvestitionen	1'035'750.--	730'750.--	921'000.--	434'700.75
Investitionseinnahmen	<u>-230'000.--</u>	<u>-230'000.--</u>	<u>---.--</u>	<u>---.--</u>
Nettoinvestitionen	805'750.--	500'750.--	921'000.--	434'700.75
<u>Spezialfinanzierungen</u> (gebührenfinanzierte Anlagen)				
Bruttoinvestitionen	1'633'800.--	1'633'800.--	690'000.--	1'002'914.20
Investitionseinnahmen	<u>-30'000.--</u>	<u>-30'000.--</u>	<u>---.--</u>	<u>---.--</u>
Nettoinvestitionen	1'603'800.--	1'603'800.--	690'000.--	1'002'914.20
<u>Gesamtgemeinde</u>				
Total Bruttoinvestitionen	2'669'550.--	2'364'550.--	1'611'000.--	1'437'614.95
Total Investitionseinnahmen	<u>-260'000.--</u>	<u>-260'000.--</u>	<u>---.--</u>	<u>---.--</u>
Total Nettoinvestitionen	2'409'550.-- =====	2'104'550.-- =====	1'611'000.-- =====	1'437'614.95 =====

Die grossen Nettoinvestitionen zu Lasten des Steuerhaushaltes von Fr. 805'750.-- übersteigen eigentlich unsere finanziellen Möglichkeiten. „Dank“ den neuen Abschreibungsvorschriften resultieren daraus nicht ganz Fr. 18'000.-- als neue Belastung für die Abschreibungen. Beim bisherigen Rechnungslegungsmodell wären es Fr. 80'600.--.

Das detaillierte Investitionsbudget ist auf der letzten Seite des Budgets zu finden.

3 Ergebnis

Allgemeine Übersicht	Budget 2018 Gemeinderat-	Beschluss Gemeinde- versammlung	Budget 2017	Jahresrechnung 2016
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-154'920.--	-298'170.--	-597'600.--	-460'133.57
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-166'550.--	-309'850.--	-360'000.--	-563'606.45
Jahresergebnis aller Spezialfinanzierungen	11'630.--	11'630.--	-237'600.--	103'472.88
Steuerertrag natürliche Personen	3'966'200.--	3'835'000.--	3'512'200.--	3'392'720.77
Steuerertrag juristische Personen	373'000.--	360'950.--	393'200.--	325'204.65
Liegenschaftssteuer	540'000.--	540'000.--	510'000.--	510'823.30
Nettoinvestitionen	2'409'550.--	2'409'550.--	2'000'000.--	1'437'614.95

Die detaillierten Ergebnisse von Gesamthaushalt, Steuerhaushalt und den einzelnen Spezialfinanzierungen gemäss HRM2 sind auf den Seiten 13 bis 20 zu finden.

Die Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2017 hat eine Steueranlage von 1.45 beschlossen. Dies bedeutet eine Steuererhöhung gegenüber dem Vorjahr von einem Steuerzehntel, resp. eine tiefere Erhöhung von einem halben Steuerzehntel gegenüber dem Antrag des Gemeinderates. Somit sinkt der Steuerertrag von natürlichen und juristischen Personen um Fr. 143'250.--, was ein Defizit beim Allgemeinen Haushalt von Fr. 309'850.-- ergibt.

4 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt, als dies im HRM1 der Fall war. Insbesondere werden die Reserven Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven ergeben.

Eigenkapital gemäss Jahresrechnung 2016			Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital
		per 01.01.2017	Budget 2017	Budget 2018	per 31.12.2018
29	Eigenkapital	22'151'728.40	-87'300.00	105'080.00	22'026'508.40
290	Verpflichtungen (+). Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'056'631.41	-237'600.00	11'630.00	1'830'661.41
29'001.01	SF Wasser, Rechnungsausgleich	84'210.50	-16'800.00	25'800.00	93'210.50
29'002.01	SF Abwasser, Rechnungsausgleich	1'596'775.95	-148'050.00	38'350.00	1'487'075.95
29'003.01	SF Kehrichtbeseitigung	104'504.66	-10'850.00	-7'100.00	86'554.66
29'004.01	SF Photovoltaikanlage	-2'848.35	1'300.00	2'000.00	451.65
29'005.01	SF Kabelfernsehanlage	190'806.10	-54'600.00	-34'370.00	101'836.10
29'006.01	SF Gemeindewälder	83'182.55	-8'600.00	-13'050.00	61'532.55
293	Vorfinanzierungen	1'630'955.30	510'300.00	260'000.00	2'401'255.30
29'301.01	Wasserversorgung Werterhalt	39'570.15	134'050.00	60'000.00	233'620.15
29'302.01	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'591'385.15	376'250.00	200'000.00	2'167'635.15
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15'460'604.00	-	-	15'460'604.00
29'600.01	Neubewertungsreserve FV	15'460'604.00	-	-	15'460'604.00
29'601.01	Schwankungsreserve	-	-	-	-
299	Bilanzüberschuss	3'003'537.69	-360'000.00	-166'550.00	2'476'987.69
29'900.01	Jahresergebnis	-563'606.45	-360'000.00	-166'550.00	-1'090'156.45
	Korr. Ergebnis gem. GV vom 7.12.17			-309'850.00	-1'233'156.45
29'990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'567'144.14			3'567'144.14

Das voraussichtliche Eigenkapital von ~~Fr. 2'476'987.69~~ **Fr. 2'333'687.69** per 31.12.2018 entspricht gut ~~8.5~~ **8.1** Steuerzehnteln.

5 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der **neuen Steueranlage** für die Gemeindesteuern von **1.50**
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 oo (wie bisher)
- c) Das Budget 2018 bestehend aus:

Allgemeiner Haushalt	Aufwandüberschuss	Fr.	-166'550.--
SF Kafra	Aufwandüberschuss	Fr.	-34'370.--
SF Wasserversorgung	Ertragsüberschuss	Fr.	25'800.--
SF Abwasserentsorgung	Ertragsüberschuss	Fr.	38'350.--
SF Abfall	Aufwandüberschuss	Fr.	-7'100.--
SF Forstwirtschaft	Aufwandüberschuss	Fr.	-13'050.--
SF Photovoltaikanlage	Ertragsüberschuss	Fr.	<u>2'000.--</u>
Gesamthaushalt	Aufwandüberschuss	Fr.	-154'920.--

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

GEMEINDERAT RÜDTLIGEN-ALCHENFLÜH

Der Präsident

Kurt Schütz

Der Sekretär

Christian Wenger

Die Finanzverwalterin

Ursula Lehmann

Rüdtligen-Alchenflüh, 24. Oktober 2017

6 Genehmigung Budget

Die **Gemeindeversammlung** von 7. Dezember 2017 verändert den Steuersatz gegenüber dem vorstehenden Antrag des Gemeinderats. Sie **genehmigt das Budget 2018** mit einer **neuen Steueranlage von 1.45** für die Gemeindesteuern, mit der **bisherigen Steueranlage von 1.2 oo** für die **Liegenschaftssteuern** und einem **Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt von Fr. 309'850.--**.

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen verändern sich gegenüber der obigen Aufstellung nicht. **Der Aufwandüberschuss des Gemeindehaushaltes beträgt somit Fr. 298'170.--**.

EINWOHNERGEMEINDE RÜDTLIGEN-ALCHENFLÜH

Der Präsident

Hans Ulrich Tschabold

Der Sekretär

Christian Wenger

Rüdtligen-Alchenflüh, 7. Dezember 2017

Steueransätze und Gebühren 2018

Steueransätze	Gemeindesteueranlage ***)	1.45 -fache der kantonalen Einheitsansätze (Erhöhung um 1 Steuerzehntel)					
	Liegenschaftssteuer	1.2 o/oo der amtlichen Werte					
	Wehrdienstersatzsteuer	13.5 % der einfachen Steuer von Einkommen und Vermögen (im Maximum Fr. 450.--)					
	Hundetaxe	Fr. 65.-- pro Hund					
KAFRA *)	Benützergebühren	pro Anschluss	Fr.	180.00	Jahresgebühr		
Kehricht	Grundgebühr *)	pro Wohnung / Betrieb	Fr.	50.00	Jahresgebühr		
Hauskehricht **)	Kehrichtmarken **)	17 Liter	Fr.	8.40	für 10 Marken		
		35 Liter	Fr.	16.60	für 10 Marken		
		60 Liter	Fr.	29.40	für 10 Marken		
		110 Liter / Klein-Sperrgutmarken	Fr.	4.90	für 1 Marke		
	Container **)	Marken	Fr.	312.35	für 10 Marken		
Grünabfuhr **)	Grüncontainer	140 Liter	Fr.	70.00	Jahresgebühr oder	Fr.	6.00 Einzelmarke
	Grüncontainer	240 Liter	Fr.	120.00	Jahresgebühr oder	Fr.	9.00 Einzelmarke
	Grüncontainer	bis 800 Liter	Fr.	400.00	Jahresgebühr oder	Fr.	30.00 Einzelmarke
Wasser	Grundgebühr	pro Wohnung / Betrieb	Fr.	25.00	Jahresgebühr		
	Benützergebühren	pro m3 Wasserverbrauch	Fr.	0.10			
Kanalisation *)	Grundgebühr	pro Wohnung / Betrieb	Fr.	90.00	Jahresgebühr		
	Regenabwassergebühr	50 % Zuschlag auf Grundgebühr	Fr.	45.00	Jahresgebühr		
	Benützergebühren	pro m3 Wasserverbrauch	Fr.	1.00			

*) Hier kommt die Mehrwertsteuer noch dazu

***) inkl. Mehrwertsteuer

***) **gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2017**

Bezeichnung	Budget 2018 Gemeinderat	Budget 2018 gem. Beschluss Gemeindeversammlung	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand	11'539'470.00	11'854'670.00	11'874'350.00	10'482'722.46
Betrieblicher Ertrag	10'613'200.00	10'785'100.00	10'496'100.00	9'318'866.24
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-926'270.00	-1'069'570.00	-1'378'250.00	-1'163'856.22
Finanzaufwand	41'500.00	41'500.00	26'150.00	47'887.10
Finanzertrag	812'850.00	812'850.00	806'800.00	724'259.75
Ergebnis aus Finanzierung	771'350.00	771'350.00	780'650.00	676'372.65
Operatives Ergebnis	-154'920.00	-298'220.00	-597'600.00	-487'483.57
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	27'350.00
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	27'350.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-154'920.00	-298'220.00	-597'600.00	-460'133.57
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben	2'669'550.00	2'669'550.00	2'060'000.00	1'437'614.95
Investitionseinnahmen	260'000.00	260'000.00	60'000.00	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'409'550.00	-2'409'550.00	-2'000'000.00	-1'437'614.95
Finanzierungsergebnis / Selbstfinanzierung				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-154'920.00	-298'220.00	-597'600.00	-460'133.57
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	386'700.00	386'700.00	606'850.00	283'580.80
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	260'000.00	260'000.00	510'300.00	233'640.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-23'350.00	-23'350.00	-216'950.00	-17'988.15
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-27'350.00
Selbstfinanzierung	468'430.00	325'130.00	302'600.00	11'749.08
Nettoinvestitionen				
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'409'550.00	-2'409'550.00	-2'000'000.00	-1'437'614.95
Finanzierungsergebnis	-1'941'120.00	-2'084'420.00	-1'697'400.00	-1'425'865.87

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar:

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung entspricht dem Ergebnis ohne rechnerischen Ausgleich der Spezialfinanzierungen. D.h. das Defizit von Fr. 298'220.-- muss nicht nur durch die Steuern sondern auch durch die Gebühren getragen werden.

Im Budgetjahr wird eine Selbstfinanzierung von Fr. 325'130.-- ausgewiesen. Nach Abzug der grossen Nettoinvestitionen entsteht ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 2'084'420.--. Was zur Folge hat, dass unsere liquiden Mittel nicht nur aufgebraucht werden, sondern nicht mehr zur Finanzierung ausreichen und wir uns über längere Zeit verschulden müssen.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Bezeichnung	Budget 2018 Gemeinderat	Budget 2018 gem. Beschluss Gemeindeversammlung	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand	10'426'150.00	10'426'150.00	10'277'750.00	9'599'420.05
Betrieblicher Ertrag	9'489'650.00	9'346'350.00	9'141'150.00	8'337'465.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-936'500.00	-1'079'800.00	-1'136'600.00	-1'261'954.10
Finanzaufwand	34'700.00	34'700.00	21'650.00	45'257.10
Finanzertrag	804'650.00	804'650.00	798'250.00	716'254.75
Ergebnis aus Finanzierung	769'950.00	769'950.00	776'600.00	670'997.65
Operatives Ergebnis	-166'550.00	-309'850.00	-360'000.00	-590'956.45
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	27'350.00
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	27'350.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-166'550.00	-309'850.00	-360'000.00	-563'606.45

Kommentar:

Da eine Steuererhöhung um 1 1/2 Anlagezehntel eingeplant ist, kann ein vertretbares Defizit von Fr. 166'550.-- ausgewiesen werden. Dieses entspricht etwas mehr als einem halben Steuerzehntel. Als Folge der neuen Abschreibungsvorschriften ergeben sich zu Lasten des Steuerhaushaltes neue Abschreibungen von Fr. 126'450.--.

Da das Rechnungsergebnis für das Jahr 2006 schlechter als erwartet abschloss und auch für das Jahr 2017 ein stattliches Defizit von Fr. 360'000.-- vorgesehen ist, wird das Eigenkapital Ende 2018 noch etwa Fr. 2.5 Mio. betragen, was einer Reserve von gut 8.5 Steuerzehnteln entspricht.

Die Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2017 hat eine Steueranlage von 1.45 beschlossen. Dies bedeutet eine Steuererhöhung gegenüber dem Vorjahr von einem Steuerzehntel, resp. eine tiefere Erhöhung von einem halben Steuerzehntel gegenüber dem Antrag des Gemeinderates. Somit vergrössert sich das Defizit um Fr. 143'300.-- auf einen Betrag von Fr. 309'850.--. Das Eigenkapital wird deshalb per Ende 2018 auf Fr. 2'333'700.-- sinken. Dies entspricht einer Reserve von 8.1 Steuerzehntel.

Ergebnis Kafra

Bezeichnung	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	262'070.00	277'350.00	161'336.75
Betrieblicher Ertrag	231'700.00	225'100.00	234'114.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-30'370.00	-52'250.00	72'777.75
Finanzaufwand	4'000.00	2'350.00	620.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-4'000.00	-2'350.00	-620.00
Operatives Ergebnis	-34'370.00	-54'600.00	72'157.75
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-34'370.00	-54'600.00	72'157.75

Kommentar:

Gemäss den HRM2-Vorschriften werden die Investitionen nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. Beim Kabelfernsehen betragen diese 20 Jahre, was ein Abschreibungssatz von 5 % ergibt. Dieser Satz konnte erst mit dem Abschluss 2016 fix definiert werden, er wurde von den branchenüblichen Vorgaben und Abschreibungen abgeleitet. Im Budget 2017 sind wir noch von einem Abschreibungssatz von 10 % ausgegangen. Somit wird die Rechnung 2017 um rund Fr. 60'000.-- besser abschneiden.

Durch die Gebührenerhöhung ab dem 1.1.2015 und die tieferen Abschreibungen startete die Spezialfinanzierung Kafra mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 72'157.75 ins HRM2-Zeitalter. Das Eigenkapital betrug Ende 2016 rund Fr. 190'800.--. Mit dem verbesserten Ergebnis für 2017 und dem Aufwandüberschuss 2018 wird es Ende 2018 immer noch rund Fr. 165'000.-- betragen,

Die erste grosse Tranche der Investition "Ausbau Glasfaser FTTH" ist im 2016 mit Auslagen von fast Fr. 733'000.-- erfolgt. Für das Jahr 2017 ist die zweite Etappe mit Investitionen von rund Fr. 500'000.-- fast abgeschlossen. Für das Jahr 2018 ist eine weitere Etappe von Fr. 640'000.-- vorgesehen. Es ist deshalb mit neuen Abschreibungen von etwa Fr. 32'000.-- zu rechnen. Da alle Investitionen per Ende 2015 vollständig abgeschrieben wurden, müssen keine "altrechtlichen" Abschreibungen vorgenommen werden. Es besteht infolge der grossen neuen Investitionen ein wachsender Abschreibungsbedarf, so ergibt sich eine Gesamtbelastung für das Budget 2018 von Fr. 97'000.-- Dies hat zur Folge, dass für 2018 ein Aufwandüberschuss von Fr. 34'370.-- eingeplant ist.

Ergebnis Wasser

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	91'250.00	207'850.00	78'747.65
Betrieblicher Ertrag	118'250.00	191'500.00	109'667.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	27'000.00	-16'350.00	30'919.45
Finanzaufwand	1'200.00	450.00	515.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-1'200.00	-450.00	-515.00
Operatives Ergebnis	25'800.00	-16'800.00	30'404.45
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	25'800.00	-16'800.00	30'404.45

Kommentar:

Das "Wasser" startete am 1.1.2016 mit einem Verwaltungsvermögen von rund Fr. 131'617.-- und einem Eigenkapital von Fr. 53'800.-- ins HRM2-Zeitalter. Die Rechnung 2016 schloss mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 30'404.45 ab, so dass das Eigenkapital auf Fr. 84'210.-- angewachsen ist. Dieses Polster wird zur Abdeckung für das geplanten Defizit 2017 ausreichen und im 2018 wieder anwachsen, falls keine grösseren Unterhaltsarbeiten anfallen. Eine Veränderung der Benützergebühren ist nicht vorgesehen.

Für das Jahr 2018 ist die 1. Etappe der Sanierung Dorfstrasse und Riedstrasse vorgesehen. Als Einlage in den Werterhalt sind die erwarteten Anschlussgebühren von Fr. 60'000.-- vorgesehen, dies entspricht einer Einlage von über 100%, vorgeschrieben sind mindestens 60 %. Die Abschreibungen (seit HRM2) werden Fr. 8'150.-- betragen und das Verwaltungsvermögens wird auf über Fr. 600'000.-- anwachsen.

Ergebnis Abwasser

Bezeichnung	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	489'650.00	842'050.00	399'580.60
Betrieblicher Ertrag	520'400.00	685'950.00	385'935.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	30'750.00	-156'100.00	-13'645.60
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	7'600.00	8'050.00	7'525.00
Ergebnis aus Finanzierung	7'600.00	8'050.00	7'525.00
Operatives Ergebnis	38'350.00	-148'050.00	-6'120.60
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	38'350.00	-148'050.00	-6'120.60

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung "Abwasser" weist nach dem Ende des 1. HRM2-Jahres eine Werterhalts-Reserve von Fr. 1.595 Mio. und ein Eigenkapital von Fr. 1.597 Mio. aus. Da im Verlaufe von 2017 bereits ein grosser Betrag an Anschlussgebühren eingegangen ist, werden die Einlagen in den Werterhalt auf ca. Fr. 40'000.-- sinken, somit wird das Defizit für 2017 unter Fr. 20'000.-- bleiben. Zusammen mit dem Ertragsüberschuss von Fr. 38'850.-- für 2018 wird das Eigenkapital auf rund 1.6 Mio. anwachsen.

Für das Jahr 2018 ist die 1. Etappe der Sanierung Dorfstrasse, der grösste Teil der Erhebungen der privaten Liegenschaftsentwässerung und der Rest der GEP-Überarbeitung vorgesehen, was Investitionen von rund Fr. 716'000.-- ergibt. Diese können aus den Werterhaltsreserven finanziert werden.

Als Einlage in den Werterhalt sind die erwarteten Anschlussgebühren von Fr. 200'000.-- vorgesehen, dies entspricht einer Einlage von über 100%, vorgeschrieben sind mindestens 60 %. Die Abschreibungen (seit HRM2) werden Fr. 21'700.-- betragen und das Verwaltungsvermögen wird auf über Fr. 900'000.-- anwachsen.

Ergebnis Abfall

Bezeichnung	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	211'600.00	210'500.00	200'497.26
Betrieblicher Ertrag	204'200.00	199'400.00	202'359.69
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-7'400.00	-11'100.00	1'862.43
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	300.00	250.00	265.00
Ergebnis aus Finanzierung	300.00	250.00	265.00
Operatives Ergebnis	-7'100.00	-10'850.00	2'127.43
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-7'100.00	-10'850.00	2'127.43

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung "Abfall" ist mit einem Eigenkapital von Fr. 105'377.-- ins HRM2 gestartet, das mit dem 2016-er Ertragsüberschuss von Fr. 2'127.43 auf Fr. 107'505.-- erhöht werden konnte. Somit sind die beiden Defizite für 2017 und 2018 gut verkraftbar. Ende 2018 sollte deshalb immer noch ein Eigenkapital von rund Fr. 90'000.-- vorhanden sein.

Per 1.1.2016 hatte die KEBAG eine Preiserhöhung bei den Verbrennungskosten um Fr. 10.-- pro Tonne Haushaltabfall vorgenommen, was einen Preis von Fr. 135.-- pro Tonne ergibt. Für 2017 und 2018 ist mit gleichbleibenden Preisen zu rechnen.

Seit 2013 ist die Grünabfuhr kostenpflichtig. In den Jahren 2013 bis 2016 wurde mit dem Ertrag aus den Grüngut-Gebührenmarken ein Kostendeckungsgrad von 58 % erreicht, d.h. dass 42 % der Kosten durch die Grundgebühren gedeckt werden müssen. Im laufenden Rechnungsjahr wurde bei den Schrebergartenpächtern erstmals eine Grünabfuhrgebühr erhoben, so dass der Kostendeckungsgrad etwas angehoben wird. Im Budget 2018 wird mit einem ähnlichen Aufwand bei der Grüngutentsorgung gerechnet, was einen Deckungsgrad von knapp 58 % ergibt.

Bezeichnung	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	17'350.00	16'850.00	4'642.75
Betrieblicher Ertrag	4'000.00	8'000.00	1'198.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-13'350.00	-8'850.00	-3'444.35
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	300.00	250.00	215.00
Ergebnis aus Finanzierung	300.00	250.00	215.00
Operatives Ergebnis	-13'050.00	-8'600.00	-3'229.35
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-13'050.00	-8'600.00	-3'229.35

Kommentar:

Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung "Forst" beträgt Ende 2016 Fr. 83'182.55. Da sowohl die benötigten Holzereiarbeiten wie auch der Holzverkauf sehr schwer vorhersehbar sind, kann heute das Ergebnis für das Jahr 2017 noch nicht korrigiert werden. Folglich wird das Eigenkapital "Forst" Ende 2018 auf rund Fr. 61'200.-- sinken.

Das Kapital dieser Spezialfinanzierung stammt noch aus dem damaligen Übernutzungsfonds, der im Jahr 2005 aufgelöst und der Spezialfinanzierung "Gemeindewälder" übertragen wurde. Sobald das heutige Eigenkapital verbraucht ist, wird die Spezialfinanzierung aufgehoben und das Defizit des Waldes muss dem Steuerhaushalt belastet werden.

Ergebnis Photovoltaikanlage

Bezeichnung	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	41'400.00	42'000.00	38'497.40
Betrieblicher Ertrag	45'000.00	45'000.00	48'125.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'600.00	3'000.00	9'628.20
Finanzaufwand	1'600.00	1'700.00	1'495.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-1'600.00	-1'700.00	-1'495.00
Operatives Ergebnis	2'000.00	1'300.00	8'133.20
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	2'000.00	1'300.00	8'133.20

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung "Photovoltaikanlage" startete am 1.1.2016 mit einem negativen Saldo vortrag von Fr. 10'681.55 ins HRM2-Zeitalter. Im Jahr 2016 konnte bereits ein Betrag von Fr. 8'133.20 zurückbezahlt werden, so dass per 1.1.2017 noch eine Schuld der Anlage gegenüber der Gemeinde von Fr. 2'848.35 besteht. Diese muss in den nächsten 4 Jahren der Einwohnergemeinde zurück bezahlt werden.

Im Jahr 2015 konnte dank einem sehr schönen Sommer ein Stromertrag von Fr. 52'786.80 erwirtschaftet werden. Im Jahr 2016 waren es immer noch Fr. 48'125.60, was ein Ø von Fr. 50'456.20 ergibt. Da aber nicht jedes Jahr einen so grossen Ertrag abwirft, die Wetterkapriolen sind schlecht vorhersehbar, wird für 2017 und 2018 mit einem Stromverkauf von je Fr. 45'000.-- gerechnet. Dies ergibt in jedem Jahr ein positives Ergebnis. Somit wird die Schuld der Spezialfinanzierung Ende 2018 sicher abgetragen sein, resp. es sollte ein Eigenkapital von knapp Fr. 500.-- vorhanden sein.

Das Amt für Gemeinden und Raumordnung hat uns die Ausnahmegewilligung erteilt, die Abschreibungsdauer dieser "alten" Investitionen auf 20 Jahre festzulegen. Somit betragen nun die jährlichen Abschreibungen seit 2015 fix Fr. 32'636.35. Sie werden noch bis und mit dem Jahr 2034 andauern.

Zusammenzug Sachgruppen

Konto	Sachgruppen Zusammenzug	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	11'962'320.00	11'962'320.00	12'196'200.00	12'196'200.00	10'903'021.39	10'903'021.39
3	Aufwand	11'896'170.00		12'194'900.00		10'790'198.56	
30	Personalaufwand	1'217'000.00		1'218'350.00		1'076'630.50	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'438'620.00		1'454'050.00		1'423'813.87	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	386'700.00		606'850.00		283'580.80	
34	Finanzaufwand	41'500.00		26'150.00		47'887.10	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	260'000.00		510'300.00		233'640.00	
36	Transferaufwand	8'237'150.00		8'084'800.00		7'465'057.29	
39	Interne Verrechnungen	315'200.00		294'400.00		259'589.00	
4	Ertrag		11'597'950.00		11'597'300.00		10'330'064.99
40	Fiskalertrag		4'918'400.00		4'617'600.00		4'385'472.42
41	Regalien und Konzessionen		70'000.00		64'500.00		64'493.20
42	Entgelte		1'855'200.00		1'878'700.00		1'783'147.07
43	Verschiedene Erträge		6'000.00		196'000.00		17'000.00
44	Finanzertrag		812'850.00		806'800.00		724'259.75
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		23'350.00		216'950.00		17'988.15
46	Transferertrag		3'596'950.00		3'522'350.00		3'050'765.40
48	Ausserordentlicher Ertrag						27'350.00
49	Interne Verrechnungen		315'200.00		294'400.00		259'589.00
9	Abschlusskonten	66'150.00	364'370.00	1'300.00	598'900.00	112'822.83	572'956.40
90	Abschluss Erfolgsrechnung	66'150.00	364'370.00	1'300.00	598'900.00	112'822.83	572'956.40

= korrigierte Zahlen gemäss Entscheid der Gemeindeversammlung vom 7.12.2017

Zusammenzug Funktionen

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	11'962'320.00	11'962'320.00	12'196'200.00	12'196'200.00	10'903'021.39	10'903'021.39
0	Allgemeine Verwaltung	1'246'200.00	378'000.00	1'233'100.00	345'400.00	1'059'890.50	335'672.60
	Nettoaufwand		868'200.00		887'700.00		724'217.90
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	486'400.00	243'900.00	435'850.00	231'500.00	463'154.89	312'574.38
	Nettoaufwand		242'500.00		204'350.00		150'580.51
2	Bildung	2'073'250.00	146'800.00	2'010'200.00	143'350.00	1'795'307.69	86'067.50
	Nettoaufwand		1'926'450.00		1'866'850.00		1'709'240.19
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	398'670.00	267'070.00	407'050.00	280'700.00	360'993.50	236'771.50
	Nettoaufwand		131'600.00		126'350.00		124'222.00
4	Gesundheit	25'150.00	200.00	25'550.00	200.00	16'082.70	
	Nettoaufwand		24'950.00		25'350.00		16'082.70
5	Soziale Sicherheit	5'327'700.00	3'332'900.00	5'275'200.00	3'301'300.00	4'873'504.85	2'866'356.05
	Nettoaufwand		1'994'800.00		1'973'900.00		2'007'148.80
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	520'000.00	105'050.00	482'400.00	103'450.00	482'831.42	99'311.80
	Nettoaufwand		414'950.00		378'950.00		383'519.62
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'083'350.00	864'350.00	1'468'900.00	1'457'050.00	971'981.64	721'851.19
	Nettoaufwand		219'000.00		11'850.00		250'130.45
8	Volkswirtschaft	71'300.00	63'350.00	74'050.00	62'850.00	61'339.15	53'413.35
	Nettoaufwand		7'950.00		11'200.00		7'925.80
9	Finanzen und Steuern	730'300.00	6'560'700.00	783'900.00	6'270'400.00	817'935.05	6'191'003.02
	Nettoertrag		5'830'400.00		5'486'500.00		5'373'067.97

Zusammenzug Investitionsrechnung

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	2'669'550.00	260'000.00	2'060'000.00	60'000.00	1'437'614.95	-
	Nettoinvestitionen		2'409'550.00		2'000'000.00		1'437'614.95
1	Öffentliche Ordnung + Sicherheit, Verteidigung		230'000.00	100'000.00		12'944.20	
	Nettoausgaben				100'000.00		12'944.20
	Nettoeinnahmen	230'000.00					
2	Bildung					194'881.10	
	Nettoausgaben						194'881.10
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	640'000.00		700'000.00		732'683.55	
	Nettoausgaben		640'000.00		700'000.00		732'683.55
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	752'950.00		900'000.00		184'202.75	
	Nettoausgaben		752'950.00		900'000.00		184'202.75
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'276'600.00	30'000.00	360'000.00	60'000.00	312'903.35	
	Nettoausgaben		1'246'600.00		300'000.00		312'903.35

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	11'962'320.00	11'962'320.00	12'196'200.00	12'196'200.00	10'903'021.39	10'903'021.39
0	Allgemeine Verwaltung	1'246'200.00	378'000.00	1'233'100.00	345'400.00	1'059'890.50	335'672.60
	Nettoaufwand		868'200.00		887'700.00		724'217.90
01	Legislative und Exekutive	169'800.00		163'900.00		142'109.85	200.00
	Nettoaufwand		169'800.00		163'900.00		141'909.85
0110	Legislative	42'550.00		30'150.00		28'464.70	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	6'350.00		3'950.00		5'810.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		26.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'100.00		4'100.00		2'405.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500.00		7'500.00		7'500.00	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	10'600.00		5'600.00		5'325.85	
3132.00	Honorare externe Berater	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'100.00		3'100.00		1'544.90	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	900.00		300.00		688.50	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	1'950.00		2'050.00		2'163.25	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'500.00		3'000.00		3'000.00	
0120	Exekutive	127'250.00		133'750.00		113'645.15	200.00
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	51'100.00		51'100.00		48'090.00	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	8'800.00		8'800.00		9'060.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		2'900.00		1'771.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	300.00		300.00		278.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	850.00		850.00		504.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden + Kommissionen	2'150.00		2'150.00		500.00	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation					1'280.35	
3130.06	Ortsmarketing	4'800.00		14'700.00		9'111.75	
3132.00	Honorare externe Berater	3'000.00		3'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'850.00		17'850.00		18'370.60	
3170.03	Repräsentationsaufwand	17'000.00		15'000.00		7'627.55	
3199.01	Gemeinderatskredit	10'000.00		10'000.00		7'582.70	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00					
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	7'800.00		7'100.00		7'467.95	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen					2'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						200.00
02	Allgemeine Dienste	1'076'400.00	378'000.00	1'069'200.00	345'400.00	917'780.65	335'472.60
	Nettoaufwand		698'400.00		723'800.00		582'308.05
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'052'250.00	378'000.00	1'046'050.00	345'400.00	896'447.55	335'472.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	680'000.00		677'500.00		579'120.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'700.00		42'100.00		35'414.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	51'500.00		53'700.00		47'321.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	10'700.00		10'200.00		8'366.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'000.00		12'000.00		10'075.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'350.00		6'550.00		6'125.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'100.00		5'100.00		3'505.00	
3100.00	Büromaterial	11'450.00		11'450.00		11'273.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'400.00		5'400.00		3'324.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'050.00		550.00		394.00	
3110.00	Büromöbel und Geräte	4'800.00		14'300.00		4'313.40	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	7'000.00		7'000.00		531.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'450.00		1'450.00		1'956.70	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	23'750.00		23'750.00		22'894.00	
3130.05	PC- und Bankspesen	800.00		800.00		1'034.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	90'500.00		83'600.00		74'945.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'900.00		5'650.00		5'632.75	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und Geräte	2'200.00		2'150.00		1'364.60	
3150.01	Unterhalt Kopiergerät	2'800.00		2'800.00		2'304.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'300.00		2'121.00	
3611.02	Entschädigungen an Kanton, NESKO	34'800.00		36'400.00		33'481.80	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00		300.00		57.00	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	47'100.00		38'000.00		38'059.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		2'830.40	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		1'100.00		1'100.00		1'670.00
4250.00	Verkäufe		200.00		200.00		554.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		5'844.60
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		5'000.00		5'000.00		16'100.00
4611.00	Entschädigung vom Kanton		2'400.00		4'400.00		2'304.50
4612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen für Spezialfinanzierungen		31'950.00		32'250.00		31'775.00
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		20'000.00		20'000.00		21'764.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		312'350.00		277'450.00		255'460.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	24'150.00		23'150.00		21'333.10	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'100.00		6'750.00		6'998.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		450.00		442.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		35.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00		150.00		125.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		74.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	650.00		650.00		524.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'850.00		1'800.00		1'827.30	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'100.00		10'350.00		9'241.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		406.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'550.00		1'550.00		1'555.20	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	100.00		300.00		100.00	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	486'400.00	243'900.00	435'850.00	231'500.00	463'154.89	312'574.38
	Nettoaufwand		242'500.00		204'350.00		150'580.51
11	Öffentliche Sicherheit	23'800.00	1'000.00	23'800.00	1'000.00	21'512.30	73'377.85
	Nettoaufwand		22'800.00		22'800.00		
	Nettoertrag					51'865.55	
1110	Polizei	23'800.00	1'000.00	23'800.00	1'000.00	21'512.30	73'377.85
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	350.00		350.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00			

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände	21'700.00		21'700.00		21'375.30	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00		600.00		137.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		
4270.01	Bussenertrag aus Ressourcenvertrag						73'377.85
14	Allgemeines Rechtswesen	242'700.00	87'000.00	198'100.00	82'000.00	169'365.64	82'371.13
	Nettoaufwand		155'700.00		116'100.00		86'994.51
1400	Allgemeines Rechtswesen	242'700.00	87'000.00	198'100.00	82'000.00	169'365.64	82'371.13
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	2'700.00		4'600.00		4'290.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	130.00		130.00		40.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		20.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20.00		20.00		11.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					180.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00					
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	22'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter					0.56	
3130.01	Baubewilligungsgebühren	20'000.00		15'000.00		20'918.85	
3130.02	Gebühren Einwohner- und Fremdenkontrolle	24'500.00		24'500.00		16'784.82	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	100.00		100.00		599.86	
3130.07	Controlling-Gruppe Shopping-Meile	6'000.00		6'000.00		3'362.00	
3132.00	Honorare externe Berater	12'000.00		12'000.00		10'893.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'100.00					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	800.00		800.00		272.15	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände			10'000.00		15'280.05	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof					636.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	151'800.00		124'400.00		96'075.00	
4200.00	Ersatzabgaben						113.60
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen, Baubewilligungen		45'000.00		40'000.00		44'381.25
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen, Einwohner- + Fremdenkontrolle		42'000.00		42'000.00		37'066.28
4631.00	Beiträge vom Kanton						810.00

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
15	Feuerwehr	150'200.00	150'000.00	145'400.00	145'000.00	154'597.85	153'195.40
	Nettoaufwand		200.00		400.00		1'402.45
1500	Feuerwehr	150'200.00	150'000.00	145'400.00	145'000.00	154'597.85	153'195.40
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	200.00		200.00		220.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					455.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'450.00		1'450.00		1'362.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	850.00		950.00		812.10	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00		1'119.20	
3161.00	Benützungskosten					1'800.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00		50.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'500.00		5'500.00		5'832.45	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	300.00		300.00		859.20	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	139'500.00		134'600.00		141'837.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	250.00		250.00		250.00	
4200.00	Ersatzabgaben		150'000.00		145'000.00		153'195.40
16	Verteidigung	69'700.00	5'900.00	68'550.00	3'500.00	117'679.10	3'630.00
	Nettoaufwand		63'800.00		65'050.00		114'049.10
1610	Militärische Verteidigung			3'000.00		34'355.40	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					6'137.65	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude					28'217.75	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			3'000.00			
1620	Zivilschutz	65'650.00	5'900.00	61'650.00	3'500.00	80'701.80	3'630.00
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	150.00		400.00		220.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00		208.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'500.00		2'300.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'550.00		5'550.00		6'986.35	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation			350.00		304.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'150.00		3'100.00		3'136.70	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'500.00		2'500.00		5'961.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte					9'346.80	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	600.00		900.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	300.00		300.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	39'400.00		39'300.00		39'772.55	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	7'400.00		6'850.00		14'765.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse		5'900.00		3'500.00		3'630.00
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	4'050.00		3'900.00		2'621.90	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	1'100.00		1'100.00		1'012.60	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	2'950.00		2'800.00		1'609.30	
2	Bildung	2'073'250.00	146'800.00	2'010'200.00	143'350.00	1'795'307.69	86'067.50
	Nettoaufwand		1'926'450.00		1'866'850.00		1'709'240.19
21	Obligatorische Schule	2'059'800.00	135'350.00	1'996'850.00	131'900.00	1'782'296.79	73'206.80
	Nettoaufwand		1'924'450.00		1'864'950.00		1'709'089.99
2110	Kindergarten	163'150.00	500.00	156'400.00	500.00	143'312.70	192.00
3100.00	Büromaterial	600.00		600.00		236.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
3104.00	Lehrmittel	5'100.00		5'100.00		4'776.40	
3110.00	Büromöbel und Geräte					187.00	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte			3'400.00			
3119.00	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen	3'300.00		4'300.00		7'429.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	800.00		950.00		386.00	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00		300.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	2'550.00		2'650.00		1'596.40	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	150'000.00		138'600.00		128'701.80	
4260.01	Beiträge Eltern		500.00		500.00		192.00
2120	Primarstufe	671'150.00	20'600.00	684'350.00	12'200.00	622'589.40	10'866.30
3020.01	Löhne Aufgabenhilfe	29'700.00		34'150.00		27'909.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'950.00		2'100.00		1'359.10	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	200.00		200.00		141.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	550.00		600.00		386.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	750.00		700.00		602.00	
3104.00	Lehrmittel	47'900.00		49'300.00		53'185.45	
3104.01	Lehrmittel Werken + Gestalten	16'300.00		17'800.00		15'627.95	
3110.00	Büromöbel und Geräte	7'000.00		3'050.00		14'985.85	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	6'800.00		15'300.00		11'988.50	
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	6'400.00		4'400.00		2'293.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	3'400.00		2'600.00		1'647.55	
3150.01	Unterhalt Kopiergerät	3'650.00		3'750.00		2'166.60	
3153.00	Informatik-Unterhalt	3'500.00		3'500.00		3'031.70	
3158.00	Unterhalt Software, Hosting	1'600.00		1'600.00		1'544.10	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3'150.00		3'150.00		1'175.35	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	34'300.00		38'350.00		23'419.50	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	301'000.00		271'800.00		260'702.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände			10'000.00		3'547.00	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	201'000.00		220'000.00		196'875.30	
4231.01	Elternbeiträge für Aufgabenhilfe		7'200.00		8'300.00		6'845.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		150.00		150.00		1'044.00
4260.01	Beiträge Eltern		3'250.00		3'750.00		2'977.30
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		10'000.00				
2130	Sekundarstufe I	502'800.00		444'600.00	5'000.00	410'094.90	17'848.85
3611.00	Entschädigungen an Kanton	64'000.00		120'000.00		105'786.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	20'000.00					
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	418'800.00		324'600.00		304'308.90	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden						7'809.00
4631.00	Beiträge vom Kanton				5'000.00		10'039.85
2140	Musikschule	24'500.00		14'500.00		11'168.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		120.00	
3612.01	Schulkostenbeitrag	24'000.00		14'000.00		11'048.95	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170	Schulliegenschaften	484'000.00	9'050.00	481'400.00	9'000.00	460'756.00	15'231.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	157'000.00		158'000.00		157'218.20	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal, Aushilfen	27'250.00		26'300.00		25'450.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'450.00		11'350.00		10'838.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	12'200.00		11'150.00		11'035.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	2'600.00		2'700.00		2'313.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'250.00		3'250.00		3'083.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'296.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	900.00		1'000.00		435.00	
3100.00	Büromaterial	550.00		550.00		463.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'100.00		16'100.00		13'809.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		64.00	
3110.00	Büromöbel und Geräte	15'000.00		18'000.00		21'528.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		9'650.00		10'026.80	
3119.00	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen	6'000.00		29'550.00		3'245.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung	52'500.00		38'100.00		46'826.50	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	1'000.00		1'000.00		819.40	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					1'720.00	
3132.00	Honorare externe Berater	400.00		400.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'500.00		11'700.00		11'403.50	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	66'700.00		56'850.00		54'704.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'100.00		2'100.00		2'636.90	
3161.00	Benützungskosten	2'500.00		2'500.00		1'041.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	750.00		750.00		500.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	39'000.00		35'000.00		38'976.10	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			2'000.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	48'850.00		42'000.00		41'318.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		300.00		300.00		6'382.85
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		1'000.00		1'000.00		900.00
4472.00	Vergütung für die Benützung		7'650.00		7'400.00		6'568.80
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		100.00		300.00		1'380.00

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung	104'750.00	104'500.00	104'750.00	104'500.00	29'237.99	29'068.00
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	250.00		250.00		170.00	
3635.01	Beiträge an das Chinderhus Alchenflüh	104'500.00		104'500.00		29'067.99	
4631.00	Beiträge vom Kanton		104'500.00		104'500.00		29'068.00
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	60'900.00		64'000.00		54'407.75	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	9'550.00		8'000.00		7'865.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		14.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		882.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden + Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00		3'000.00		2'063.90	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		1'175.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		124.65	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte					1'927.00	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation					374.00	
3132.00	Honorare externe Berater			5'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		2'412.90	
3199.02	Kommissionskredit	1'000.00		500.00		218.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	750.00		750.00		720.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	39'900.00		41'050.00		36'630.00	
2192	Schulbibliothek	5'000.00		5'150.00		6'315.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'500.00		4'500.00		4'299.95	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte			350.00		1'179.00	
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen					295.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt	500.00		300.00		542.00	
2193	Schulveranstaltungen	7'550.00		5'150.00		4'119.80	
3130.10	Projekte Gesamtschule	7'550.00		5'150.00		4'119.80	
2197	Schulsozialdienst	36'000.00	700.00	36'550.00	700.00	40'293.35	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	700.00		700.00		663.85	
3632.02	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Sozialdienst	35'300.00		35'850.00		39'629.50	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		700.00		700.00		
29	Übriges Bildungswesen	13'450.00	11'450.00	13'350.00	11'450.00	13'010.90	12'860.70
	Nettoaufwand		2'000.00		1'900.00		150.20
2991	Erwachsenenbildung	13'450.00	11'450.00	13'350.00	11'450.00	13'010.90	12'860.70
3020.02	Löhne Muki-Deutsch	10'450.00		10'450.00		10'806.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		650.00		636.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		51.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		194.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		106.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					318.90	
3104.00	Lehrmittel	950.00		950.00		34.40	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	600.00		600.00		600.00	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	400.00		350.00		262.50	
4231.00	Kursgelder		1'950.00		1'950.00		1'185.00
4260.03	Lohnausfallentschädigung (EO/UVG/KK)						753.30
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'500.00		9'500.00		10'922.40
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	398'670.00	267'070.00	407'050.00	280'700.00	360'993.50	236'771.50
	Nettoaufwand		131'600.00		126'350.00		124'222.00
32	Kultur, übrige	32'200.00	500.00	27'800.00	500.00	28'208.15	490.85
	Nettoaufwand		31'700.00		27'300.00		27'717.30
3220	Konzert und Theater				500.00		
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen				500.00		
3290	Übrige Kultur	32'200.00	500.00	27'800.00		28'208.15	490.85
3119.00	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen					5'666.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00		400.00	
3130.03	Bundes- und Jungbürgerfeier	10'400.00		10'400.00		9'310.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	9'500.00		5'400.00		2'164.40	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.03	Regionale Kulturförderung Emmental	8'100.00		7'800.00		7'167.30	
3636.01	Beiträge an Vereine	3'800.00		3'800.00		3'500.00	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		500.00				490.85
33	Medien	301'620.00	266'570.00	338'750.00	280'200.00	265'682.70	234'735.35
	Nettoaufwand		35'050.00		58'550.00		30'947.35
3320	Massenmedien	35'550.00	500.00	59'050.00	500.00	31'568.20	620.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'000.00		15'000.00		13'912.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		950.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00		70.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		300.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00		150.00		156.00	
3102.02	Aufwand Gemeindebroschüre	15'000.00		15'000.00		15'601.40	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	300.00		300.00			
3133.01	Homepage, Internet-Auftritt	3'700.00		27'250.00		1'828.15	
4635.01	Gewinnanteil Amtsanzeiger		500.00		500.00		620.85
3321	Antennen- und Kabelanlagen [Gemeindeb]	266'070.00	266'070.00	279'700.00	279'700.00	234'114.50	234'114.50
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	400.00		400.00		350.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung					1.70	
3100.50	Büromaterial, Kafra	100.00		100.00			
3120.50	Ver- und Entsorgung, Kafra	3'700.00		4'400.00		3'526.60	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	500.00		500.00		423.70	
3130.50	Dienstleistungen Dritter, Kafra	94'400.00		72'550.00		60'003.80	
3132.50	Honorare externe Berater, Kafra	2'370.00		2'150.00		1'943.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		400.00		360.55	
3143.50	Unterhalt übrige Tiefbauten, Kafra	39'150.00		37'500.00		34'017.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3300.35	Planmässige Abschreibungen Kafra	97'000.00				36'634.55	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			135'000.00			
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	4'000.00		2'350.00		620.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	24'250.00		24'250.00		24'075.00	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.05	Benützungsgebühren, Kafra		174'600.00		174'600.00		173'325.00
4240.06	Benützungsgebühren Quickline		48'000.00		42'000.00		39'522.10
4240.55	Anschlussgebühren Kafra		8'100.00		7'000.00		200.00
4260.50	Rückerstattungen Dritter, Kafra		1'000.00		1'500.00		21'067.40
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung					72'157.75	
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		34'370.00		54'600.00		
34	Sport und Freizeit	64'850.00		40'500.00		67'102.65	1'545.30
	Nettoaufwand		64'850.00		40'500.00		65'557.35
3410	Sport	2'700.00		2'900.00		2'100.00	
3636.02	Beiträge an Sportvereine	2'700.00		2'900.00		2'100.00	
3420	Freizeit	25'350.00		11'850.00		26'755.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			400.00		6'960.10	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	21'500.00		7'600.00		16'998.95	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00		488.80	
3636.03	Ferienpass	1'050.00		1'050.00		470.00	
3637.05	Beiträge an Abos Schwimmbäder	2'300.00		2'300.00		1'838.00	
3421	Autobahn-Überdeckung	17'700.00		16'200.00		29'536.85	1'545.30
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	650.00		650.00		551.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	50.00		50.00		24.05	
3140.01	Baulicher Unterhalt	1'500.00		1'500.00		1'245.30	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	10'500.00		9'000.00		27'715.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'545.30
3422	Spielplatz Dammweg	9'100.00		9'550.00		8'709.95	
3120.00	Ver- und Entsorgung	200.00		250.00		166.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00					
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte					584.60	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	8'800.00		9'300.00		7'958.85	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3423	Robinsonspielplatz	10'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00					
4	Gesundheit	25'150.00	200.00	25'550.00	200.00	16'082.70	
	Nettoaufwand		24'950.00		25'350.00		16'082.70
42	Ambulante Krankenpflege	2'600.00		2'600.00		2'535.00	
	Nettoaufwand		2'600.00		2'600.00		2'535.00
4210	Ambulante Krankenpflege	2'600.00		2'600.00		2'535.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'600.00		2'600.00		2'535.00	
43	Gesundheit	13'950.00	200.00	13'950.00	200.00	11'792.00	
	Nettoaufwand		13'750.00		13'750.00		11'792.00
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	1'250.00		1'250.00		1'222.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'250.00		1'250.00		1'222.00	
4330	Schulgesundheitsdienst	4'750.00		5'050.00		3'862.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		87.00	
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	4'600.00		4'900.00		3'775.00	
4331	Schulzahnpflege	6'550.00	200.00	6'000.00	200.00	5'544.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	750.00		700.00		675.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50.00		40.00		42.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	20.00		50.00		3.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		10.00		12.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		186.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		55.00	
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	5'300.00		4'800.00		4'569.60	
4260.01	Beiträge Eltern		200.00		200.00		

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4340	Lebensmittelkontrolle	1'400.00		1'650.00		1'163.50	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	1'400.00		1'650.00		1'163.50	
49	Gesundheitswesen	8'600.00		9'000.00		1'755.70	
	Nettoaufwand		8'600.00		9'000.00		1'755.70
4900	Gesundheitswesen, übriges	8'600.00		9'000.00		1'755.70	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'000.00		2'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		5'000.00			
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente			500.00			
3170.03	Repräsentationsaufwand	500.00		500.00		674.25	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	1'100.00		1'000.00		1'081.45	
5	Soziale Sicherheit	5'327'700.00	3'332'900.00	5'275'200.00	3'301'300.00	4'873'504.85	2'866'356.05
	Nettoaufwand		1'994'800.00		1'973'900.00		2'007'148.80
53	Alter + Hinterlassene	583'500.00	3'900.00	606'850.00	3'800.00	584'101.95	3'647.00
	Nettoaufwand		579'600.00		603'050.00		580'454.95
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	52'600.00	3'900.00	48'750.00	3'800.00	48'017.95	3'647.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00		200.00		200.00	
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	400.00		400.00		342.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	51'700.00		47'850.00		47'475.00	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		3'900.00		3'800.00		3'647.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	525'400.00		551'600.00		528'713.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	525'400.00		551'600.00		528'713.00	
5350	Leistungen an das Alter	5'500.00		6'500.00		7'371.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					200.00	
3636.04	Seniorenanlässe	5'500.00		6'500.00		7'171.00	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie und Jugend	395'250.00	46'800.00	360'450.00	42'500.00	397'246.30	52'193.20
	Nettoaufwand		348'450.00		317'950.00		345'053.10
5410	Familienzulagen	9'650.00		9'700.00		8'695.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	9'650.00		9'700.00		8'695.00	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	69'000.00	21'800.00	37'500.00	17'500.00	42'429.60	41'134.40
3637.02	Alimentenbevorschussungen	67'000.00		35'500.00		41'368.00	
3637.03	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	2'000.00		2'000.00		1'061.60	
4260.12	Rückerstattungen Alimente		21'500.00		17'000.00		40'813.30
4260.13	Rückerstattung Inkassokosten Alimente		300.00		500.00		321.10
5440	Jugendschutz allgemein	9'700.00		9'300.00		9'475.85	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	600.00		600.00		660.00	
3632.03	Regionale Jugenarbeit	8'500.00		8'100.00		8'418.85	
3635.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00		600.00		397.00	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	303'000.00	25'000.00	301'000.00	25'000.00	332'687.15	11'058.80
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000.00		1'000.00		1'804.15	
3635.01	Beiträge an das Chinderhus Alchenflüh	240'000.00		240'000.00		284'235.00	
3635.02	Selbstbehalt am Defizit der KITA	60'000.00		60'000.00		46'648.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		25'000.00		25'000.00		11'058.80
5458	Tageselternverein	3'900.00		2'950.00		3'958.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'900.00		2'950.00		3'958.70	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	4'348'950.00	3'282'200.00	4'307'900.00	3'255'000.00	3'892'156.60	2'810'515.85
	Nettoaufwand		1'066'750.00		1'052'900.00		1'081'640.75
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'500'000.00	400'000.00	2'500'000.00	400'000.00	2'000'636.35	363'815.50
3637.01	Unterstützungen (wirtschaftl. Hilfe)	2'500'000.00		2'500'000.00		2'000'636.35	
4260.10	Erträge und Rückerstattungen, mit Inkassoprivileg		90'000.00		90'000.00		50'905.00
4260.11	Übige Erträge, ohne Inkassoprivileg		300'000.00		300'000.00		312'910.50

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.01	Heimatliche Vergütungen		10'000.00		10'000.00		
5790	Sozialhilfe	25'500.00		26'750.00		25'342.85	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'550.00		3'550.00		3'485.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'000.00		18'550.00		18'312.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		150.00		79.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse			1'700.00		1'681.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	200.00		200.00		175.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		27.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		205.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		300.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden + Kommissionen					150.00	
3100.00	Büromaterial					450.00	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation					2.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'050.00		2'050.00		774.65	
5796	Regionaler Sozialdienst	558'200.00		554'000.00		634'001.90	
3632.02	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Sozialdienst	63'200.00		59'000.00		127'877.50	
3632.04	Kantonsbeitrag an Gemeindeverband Sozialdienst	495'000.00		495'000.00		506'124.40	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	1'265'250.00	2'882'200.00	1'227'150.00	2'855'000.00	1'232'175.50	2'446'700.35
3611.00	Entschädigungen an Kanton	1'265'250.00		1'227'150.00		1'232'175.50	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		2'882'200.00		2'855'000.00		2'446'700.35
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	520'000.00	105'050.00	482'400.00	103'450.00	482'831.42	99'311.80
	Nettoaufwand		414'950.00		378'950.00		383'519.62
61	Strassenverkehr	249'750.00	30'400.00	231'400.00	30'400.00	221'808.14	30'955.60
	Nettoaufwand		219'350.00		201'000.00		190'852.54
6150	Gemeindestrassen	238'850.00	18'000.00	221'700.00	18'000.00	209'266.65	18'059.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen					175.40	
3120.02	Energie Strassenbeleuchtung	13'000.00		18'000.00		17'173.30	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter					5'140.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			5'000.00		17'925.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	350.00		800.00		740.45	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege					33'561.80	
3141.02	Unterhalt u. Rep. Strassenbeleuchtungen	39'500.00		31'500.00		14'165.60	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00			
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege	35'000.00		23'400.00		4'760.45	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	150'000.00		142'000.00		113'624.20	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen					2'000.00	
4470.01	Liegenschaftsertrag, Magazin Werkhof		16'200.00		16'200.00		16'200.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		1'800.00		1'800.00		1'859.00
6155	Parkplätze	10'900.00	12'400.00	9'700.00	12'400.00	12'541.49	12'896.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'500.00		6'500.00		5'503.35	
3130.05	PC- und Bankspesen					2.64	
3140.01	Baulicher Unterhalt	1'500.00		1'500.00		6'435.50	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	2'300.00		1'100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	600.00		600.00		600.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'800.00		10'800.00		10'376.60
4270.00	Bussen		1'600.00		1'600.00		2'520.00
62	Öffentlicher Verkehr	270'250.00	74'650.00	251'000.00	73'050.00	261'023.28	68'356.20
	Nettoaufwand		195'600.00		177'950.00		192'667.08
6220	Regionalverkehr	1'000.00		800.00		1'000.00	
3635.03	Beitrag Moonliner	1'000.00		800.00		1'000.00	
6290	Öffentlicher Verkehr	63'450.00	59'000.00	62'900.00	59'000.00	60'014.78	53'996.00
3130.05	PC- und Bankspesen	50.00		50.00		34.78	
3130.12	SBB-Tageskarten Gemeinde	56'000.00		56'000.00		53'200.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	7'400.00		6'850.00		6'780.00	
4250.01	Einnahmen SBB-Tageskarten		56'000.00		56'000.00		49'600.00
4612.01	Beiträge Anschlussgemeinden		3'000.00		3'000.00		4'396.00

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	205'800.00	15'650.00	187'300.00	14'050.00	200'008.50	14'360.20
3631.00	Beiträge an Kanton	205'800.00		187'300.00		200'008.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'650.00		14'050.00		14'360.20
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'083'350.00	864'350.00	1'468'900.00	1'457'050.00	971'981.64	721'851.19
	Nettoaufwand		219'000.00		11'850.00		250'130.45
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	118'250.00	118'250.00	208'300.00	208'300.00	109'667.10	109'667.10
3111.01	Anschaffung Hydranten			10'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		438.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	15'000.00		15'000.00		510.70	
3151.01	Unterhalt Hydranten	4'000.00		4'000.00		76.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00		12.50	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	8'150.00		6'640.00		4'669.40	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV					13'150.45	
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV			34'060.00			
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	1'200.00		450.00		515.00	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen			34'050.00		15'197.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren in Spezialfinanzierung Werte	60'000.00		100'000.00		42'193.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00		600.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		50'000.00		50'700.00		49'554.25
4240.03	Benützungsgebühren Hydranten		100.00		100.00		100.00
4240.50	Anschlussgebühren		60'000.00		100'000.00		42'193.00
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen		8'150.00		40'700.00		17'819.85
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung	25'800.00				30'404.45	
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung				16'800.00		
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	528'000.00	528'000.00	842'050.00	842'050.00	399'580.60	399'580.60
3101.20	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Abwasser	1'000.00		1'000.00			
3130.05	PC- und Bankspesen	50.00		50.00		35.65	
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Abwasser	500.00		500.00		405.55	
3131.20	Planungen + Projektierungen Dritter, Abwasser	24'000.00		24'000.00		10'465.75	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.20	Unterhalt übrige Tiefbauten, Abwasser	10'000.00		8'000.00		537.80	
3181.20	Tatsächliche Forderungsverluste, Abwasser	500.00		500.00		48.60	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	21'700.00		176'250.00		168.30	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen			176'250.00		134'450.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren in Spezialfinanzierung Werte	200'000.00		200'000.00		41'800.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	2'400.00		2'200.00		482.20	
3631.20	Fondsbeitrag an Kanton, Abwasser	35'000.00		43'700.00		29'653.30	
3632.20	Betriebsbeitrag an ARA Region Burgdorf	192'000.00		207'100.00		179'033.45	
4240.20	Benützungsgebühren + Dienstleistungen, Abwasser		305'200.00		309'700.00		343'966.70
4240.52	Anschlussgebühren Abwasser		200'000.00		200'000.00		41'800.00
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		7'600.00		8'050.00		7'525.00
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen		15'200.00		176'250.00		168.30
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung	38'350.00					
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung				148'050.00		6'120.60
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	211'600.00	211'600.00	210'500.00	210'500.00	202'624.69	202'624.69
3100.30	Büromaterial, Abfall					30.55	
3101.30	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Abfall	6'500.00		6'000.00		6'115.80	
3102.30	Drucksachen + Publikationen, Abfall	1'000.00		1'000.00		536.40	
3119.30	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen, Abfall					725.00	
3130.05	PC- und Bankspesen	50.00		50.00		53.86	
3130.30	Verbrennungskosten (KEBAG)	57'400.00		57'400.00		57'043.00	
3130.31	Entsorgung Grünabfuhr	61'100.00		61'100.00		56'134.40	
3130.32	Entsorgung Eisen, Glas, Alu, Weissblech	3'000.00		3'000.00		4'321.65	
3130.33	Abfuhrkosten	49'000.00		49'000.00		47'849.00	
3130.34	Dienstleistungen Dritter, Abfall	500.00		500.00		405.55	
3140.30	Baulicher Unterhalt, Abfall	500.00		500.00		598.50	
3159.30	Unterhalt mobile Anlagen, Kehrriecht Sammelstelle					64.00	
3181.30	Tatsächliche Forderungsverluste, Abfall					27.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	27'900.00		27'300.00		21'979.90	
3631.30	Fondsbeitrag an Kanton, Abfall	2'150.00		2'150.00		2'112.65	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.30	Benützungsgebühren + Dienstleistungen, Abfall		160'000.00		160'750.00		161'350.10
4240.31	Grüngut-Gebühren		35'400.00		29'850.00		31'169.05
4260.30	Rückerstattungen Dritter, Abfall		8'800.00		8'800.00		9'840.54
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		300.00		250.00		265.00
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung					2'127.43	
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		7'100.00		10'850.00		
74	Verbauungen	35'500.00		40'000.00		59'968.30	4'258.80
	Nettoaufwand		35'500.00		40'000.00		55'709.50
7410	Gewässerverbauungen	29'500.00		34'000.00		59'968.30	4'258.80
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					23'245.25	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	600.00		600.00		9'526.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00		500.00		656.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	15'500.00		20'200.00		13'910.75	
3632.05	Beitrag an Schwellenbezirk Emme	11'600.00		11'600.00		11'570.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		60.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen					1'000.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton						2'097.60
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten						2'161.20
7450	Naturgefahren	6'000.00		6'000.00			
3134.01	Einsatzkostenversicherung GVB	6'000.00		6'000.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	9'000.00		9'000.00		120.00	
	Nettoaufwand		9'000.00		9'000.00		120.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	9'000.00		9'000.00		120.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'500.00			
3142.01	Ökologische Ausgleichsfläche	700.00		700.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	1'800.00		1'800.00			

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.07	Koordinationsstelle Vernetzungsplanung	2'000.00		2'000.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'000.00		2'000.00		120.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung			5'000.00		59'455.65	
	Nettoaufwand				5'000.00		59'455.65
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutz.			5'000.00		59'455.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					59'455.65	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			5'000.00			
77	Übriger Umweltschutz	82'850.00	6'500.00	79'500.00	6'200.00	67'711.60	5'720.00
	Nettoaufwand		76'350.00		73'300.00		61'991.60
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	70'350.00		66'600.00		57'995.10	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	62'350.00		58'600.00		56'007.40	
3637.04	Beiträge an private Haushalte (Bestattungskosten)	8'000.00		8'000.00		1'987.70	
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	3'300.00		3'300.00		3'285.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					95.80	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	3'300.00		3'300.00		3'109.30	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen					80.00	
7792	Hundetoiletten	9'200.00	6'500.00	9'600.00	6'200.00	6'431.40	5'720.00
3130.05	PC- und Bankspesen					34.05	
3181.04	Forderungsverluste Hundesteuern	200.00		200.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	7'500.00		7'900.00		5'077.35	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	1'500.00		1'500.00		1'320.00	
4033.00	Hundesteuer		6'500.00		6'200.00		5'720.00

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	Raumordnung	98'150.00		74'550.00	190'000.00	72'853.70	
	Nettoaufwand		98'150.00				72'853.70
	Nettoertrag			115'450.00			
7900	Raumordnung allgemein	87'700.00		61'700.00	190'000.00	62'218.20	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen					1'282.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'650.00					
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	15'000.00		10'000.00		9'144.25	
3632.06	Beitrag an Energieregion Bern-Solothurn	9'600.00		9'600.00		9'996.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	44'350.00		41'000.00		40'695.00	
4309.01	Mehrwertabschöpfung				190'000.00		
7907	Regionalkonferenzen	10'450.00		12'850.00		10'635.50	
3634.01	Beiträge an Regionalkonferenz Emmental	9'700.00		12'100.00		9'925.70	
3634.02	Beitrag für Wirtschaftsförderung	750.00		750.00		709.80	
8	Volkswirtschaft	71'300.00	63'350.00	74'050.00	62'850.00	61'339.15	53'413.35
	Nettoaufwand		7'950.00		11'200.00		7'925.80
81	Landwirtschaft	2'150.00	1'000.00	2'150.00	1'000.00	1'272.80	645.00
	Nettoaufwand		1'150.00		1'150.00		627.80
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'150.00	1'000.00	2'150.00	1'000.00	1'272.80	645.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		2'000.00		1'201.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		5.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		65.60	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		1'000.00		1'000.00		645.00
82	Forstwirtschaft	17'350.00	17'350.00	16'850.00	16'850.00	4'642.75	4'642.75
8200	Forstwirtschaft	17'350.00	17'350.00	16'850.00	16'850.00	4'642.75	4'642.75
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		95.00	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	150.00		150.00		90.35	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege	400.00		400.00		347.40	
3145.00	Unterhalt Wald	15'000.00		15'000.00		4'110.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	1'700.00		1'200.00			
4250.02	Erlös aus Holzverkauf		4'000.00		8'000.00		1'198.40
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		300.00		250.00		215.00
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		13'050.00		8'600.00		3'229.35
84	Tourismus	6'800.00		10'050.00		7'298.00	
	Nettoaufwand		6'800.00		10'050.00		7'298.00
8406	Regionaler Tourismus	6'800.00		10'050.00		7'298.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'800.00		10'050.00		7'298.00	
87	Brennstoffe und Energie	45'000.00	45'000.00	45'000.00	45'000.00	48'125.60	48'125.60
8712	Photovoltaikanlage	45'000.00	45'000.00	45'000.00	45'000.00	48'125.60	48'125.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'700.00		4'700.00		2'471.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		170.35	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	500.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			32'600.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	32'650.00				32'636.35	
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	1'600.00		1'700.00		1'495.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	200.00		500.00		200.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	3'150.00		4'000.00		3'019.00	
4250.03	Stromverkauf		45'000.00		45'000.00		48'125.60
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung	2'000.00		1'300.00		8'133.20	

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	Finanzen und Steuern	730'300.00	6'560'700.00	783'900.00	6'270'400.00	817'935.05	6'191'003.02
	Nettoertrag	5'830'400.00		5'486'500.00		5'373'067.97	
91	Steuern	61'000.00	4'906'900.00	46'000.00	4'606'400.00	93'762.75	4'364'525.52
	Nettoertrag	4'845'900.00		4'560'400.00		4'270'762.77	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	60'000.00	4'216'900.00	45'000.00	3'926'400.00	92'287.45	3'725'108.22
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					10'000.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	60'000.00		45'000.00		82'287.45	
4000.00	Einkommenssteuern		3'518'700.00		3'200'000.00		3'060'247.45
4000.20	Nachsteuern und Bussen		4'000.00		4'000.00		2'596.70
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		110'000.00		90'000.00		121'592.80
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-100'000.00		-70'000.00		-130'134.85
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		200.00		200.00		-37.70
4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen, NP						42'900.00
4000.80	Lotteriegewinnsteuer		1'000.00		1'000.00		
4001.00	Vermögenssteuern		192'400.00		185'000.00		168'947.60
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		20'000.00		20'000.00		28'432.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-10'000.00		-10'000.00		-9'794.20
4002.00	Quellensteuern		96'700.00		90'000.00		107'627.10
4002.11	Quellensteuer aus BGSA		2'000.00		2'000.00		343.37
4010.00	Gewinnsteuern		338'300.00		400'000.00		337'204.35
4010.20	Nachsteuern und Bussen		1'000.00		1'000.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		50'000.00		31'000.00		51'760.95
4010.50	Passive Steuerauscheidung Gewinnsteuern		-35'500.00		-50'000.00		-23'972.70
4010.70	Rückstellungen für Steuerteilungen, NP						-48'500.00
4011.00	Kapitalsteuern		7'600.00		14'000.00		7'694.80
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		1'000.00		200.00		1'081.15
4011.50	passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-2'000.00		-63.90
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		20'000.00		20'000.00		7'182.80

= korrigierte Zahlen gemäss Entscheid der Gemeindeversammlung vom 7.12.2017

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9101	Sondersteuern	500.00	150'000.00	500.00	170'000.00	1'273.65	128'594.00
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	500.00		500.00		1'273.65	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		100'000.00		90'177.05
4022.10	Sonderveranlagungen		50'000.00		70'000.00		38'416.95
9102	Liegenschaftssteuern	500.00	540'000.00	500.00	510'000.00	201.65	510'823.30
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	500.00		500.00		201.65	
4021.00	Liegenschaftssteuern		540'000.00		510'000.00		510'823.30
93	Finanz- und Lastenausgleich	441'100.00	490'000.00	447'200.00	445'500.00	449'275.00	462'014.00
	Nettoaufwand				1'700.00		
	Nettoertrag	48'900.00				12'739.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	441'100.00	490'000.00	447'200.00	445'500.00	449'275.00	462'014.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	441'100.00		447'200.00		449'275.00	
4621.60	Zuschuss Finanzausgleich soziodemografische Lasten		50'000.00		51'500.00		50'536.00
4622.70	Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau		440'000.00		394'000.00		411'478.00
95	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		15'226.90
	Nettoertrag	5'000.00		5'000.00		15'226.90	
9500	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		15'226.90
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuer		5'000.00		5'000.00		15'226.90
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	75'600.00	848'250.00	137'700.00	852'900.00	122'312.10	785'048.15
	Nettoertrag	772'650.00		715'200.00		662'736.05	
9610	Zinsen	37'900.00	112'850.00	25'200.00	117'500.00	49'335.00	133'591.45
3181.06	Abschreibungen (Verzugszinsen NESKO)	3'000.00		3'000.00		2'782.40	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000.00		3'000.00			
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'500.00					
3409.00	Übrige Passivzinsen	700.00		750.00		617.00	
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	8'200.00		8'550.00		8'005.00	

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					27'350.00	
3499.01	Vergütungszinsen (NESKO)	9'300.00		9'350.00		9'285.10	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	200.00		550.00		1'295.50	
4120.01	Kommission Elektra Fraubrunnen		70'000.00		64'500.00		64'493.20
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				250.00		
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		100.00		100.00		4.40
4401.01	Verzugszinsen (NESKO)		25'000.00		23'000.00		26'396.40
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		300.00		300.00		420.85
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7'900.00		8'200.00		9'547.60
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		6'800.00		4'500.00		2'630.00
4896.00	Entnahme aus Neubewertungsreserve						27'350.00
4940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen		2'750.00		16'650.00		2'749.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	37'700.00	735'400.00	112'500.00	735'400.00	72'977.10	651'456.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700.00		1'700.00		1'225.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		6.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		5'350.85	
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'000.00		4'000.00		3'647.50	
3120.01	Ver- und Entsorgung Schrebergärten	1'200.00		200.00		7'862.75	
3130.05	PC- und Bankspesen	100.00		100.00		49.40	
3132.00	Honorare externe Berater	3'000.00		3'000.00		2'617.65	
3132.07	Honorar für externe Berater Unterboden	4'500.00		4'500.00		276.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	950.00		1'000.00		1'042.50	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'500.00		50'000.00		34'614.70	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen			20'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		140.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	1'800.00		1'500.00		6'324.30	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	4'450.00		4'100.00		4'070.00	
3910.07	Interne Verrechnung Dienstleistungen Unterboden	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen	2'750.00		16'650.00		2'749.00	
4260.07	Rückerstattungen Miteigentum Unterboden		600.00		600.00		600.00
4430.01	Mietzinse Chinderhaus		33'600.00		33'600.00		33'600.00

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4430.02	Land-Pachtzinse		8'100.00		8'100.00		7'895.20
4430.03	Miete Hauptstrasse 25a		19'200.00		19'200.00		19'200.00
4430.04	Miete Magazin Neumattstrasse 17A		4'800.00		4'800.00		4'800.00
4430.05	Baurechtszins Industriestrasse		84'650.00		84'650.00		927.85
4430.07	Baurechtszins Underboden		584'450.00		584'450.00		584'433.65
97	Rückverteilungen		700.00		600.00		582.00
	Nettoertrag	700.00		600.00		582.00	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		700.00		600.00		582.00
4699.10	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		700.00		600.00		582.00
99	Nicht aufgeteilte Posten	152'600.00	309'850.00	153'000.00	360'000.00	152'585.20	563'606.45
	Nettoertrag	157'250.00		207'000.00		411'021.25	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	152'600.00		153'000.00		152'585.20	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	152'600.00		153'000.00		152'585.20	
9990	Abschluss		309'850.00		360'000.00		563'606.45
9001.00	Aufwandüberschuss		309'850.00		360'000.00		563'606.45

= korrigierte Zahlen gemäss Entscheid der Gemeindeversammlung vom 7.12.2017

Budget Investitionsrechnung 2018

Investitionen

		<u>Zuständigkeit</u>		<u>zu Lasten Steuerhaushalt</u>	
Kabelfernsehanlage	Ausbau Glasfaser FTTH, 3. Etappe	Urne **)	Fr.	640'000	
Strassen	Sanierung Sägestrasse, Rest (Deckbelag)	GV **)	Fr.	55'000	√
	Dorfstrasse + Bachmauer, Erstellen Gesamtprojekt (1. Etappe)	GV **)	Fr.	78'700	√
	Dorfstrasse + Bachmauer, Erstellen Gesamtprojekt (2. Etappe)	GV *)	Fr.	50'000	√
	Sanierung Dorfstrasse (1. Teil)	Urne **)	Fr.	344'250	√
	Burgdorfstrasse Trottoirerweiterung (Rest)	GR **)	Fr.	70'000	√
	Begegnungszone Bahnhofplatz, Planung	GR *)	Fr.	30'000	√
Strassenbeleuchtung	Ausbau auf LED, 2. Teil	GV **)	Fr.	125'000	√
Wasser	Sanierung Wasserleitungen Dorfstrasse + Riedstrasse	Urne **)	Fr.	278'000	
Kanalisationen	Erhebung private Liegenschaftsentwässerung (3. + 4. Etappe)	GV **)	Fr.	450'000	
	Überarbeitung GEP (Rest)	GV **)	Fr.	65'000	
	Sanierung Kanalisationsleitungen Dorfstrasse	Urne **)	Fr.	200'800	
Gewässerverbauung	Bachufer Dorfbach Alchenflüh, 1. Teil	GV *)	Fr.	225'000	√
Orstplanungsrevision	Anpassung Zonenplan + Baureglement, Rest	GV **)	Fr.	57'800	√
Total Investitions-Ausgaben			Fr.	2'669'550	Fr. 1'035'750

Beiträge / Anschlussgebühren / Subventionen

		ER			
Zivilschutzanlage	Subventionen für Sanierung Zivilschutzanlage		Fr.	230'000	√
Wasser	Anschlussgebühren	Fr.	60'000		
Kanalisationen	Anschlussgebühren	Fr.	280'000		
	Fondsbeitrag Kanton für Erhebung Liegenschaftsentwässerung		Fr.	30'000	
Kafra	Anschlussgebühren	Fr.	8'000		
Total Investitions-Einnahmen			Fr.	260'000	Fr. 230'000

NETTO-INVESTITIONEN

Fr. 2'409'550 Fr. 805'750

GV = Gemeindeversammlung
GR = Gemeinderat

*) = Verpflichtungskredit muss noch eingeholt werden
**) = Verpflichtungskredit ist bereits vorhanden