

Einwohnergemeinde Rütligen-Alchenflüh

Budget 2017

Nach HRM2

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

Inhaltsverzeichnis	Seite		Seite
Vorbericht	3 - 10		
0 Auf einen Blick (Management Summary)	3		
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4 - 5		
1.1 Allgemeines	4	2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
1.2 Abschreibungen	4	2.2.8 Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich	7
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen	4	2.3 Investitionen	8
1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen	4	3 Ergebnis	9
1.2.3 Verwaltungsvermögen mit Ausnahmewilligungen Abschreibungen	4	4 Eigenkapitalnachweis	9
1.2.4 Neues Verwaltungsvermögen	4	5 Antrag des Gemeinderates	10
1.2.5 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4	6 Genehmigung	10
1.3 Aktivierungsgrenze / Investitionsrechnung	5	Steueransätze und Gebühren	11
2 Erläuterungen	5 - 8	Übersicht Gesamtergebnis	12
2.1 Allgemeines	5	Übersicht Allgemeiner Haushalt	13
2.2 Erfolgsrechnung	5 - 7	Ergebnis Spezialfinanzierung Kabelfernsehen	14
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	5	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	15
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand	5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	16
2.2.3 Erläuterung zur Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	17
2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung der Einlagen in Spezialfinanzierungen	6	Ergebnis Spezialfinanzierung Forst (ehem. Gemeindewälder)	18
2.2.5 Erläuterung zum Transferaufwand	6	Ergebnis Spezialfinanzierung Photovoltaikanlage	19
2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung Interne Verrechnungen	6	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	20
		Zusammenzug Erfolgsrechnung funktionale Gliederung	21
		Zusammenzug Investitionsrechnung funktionale Gliederung	22
		Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	23 - 47
		Investitionsbudget	48

Vorbericht

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2017 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 25. Oktober 2016 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.

Im Bericht zur Finanzplanung 2015 - 2019 hatte der Gemeinderat informiert, dass die Steueranlage ab 2016 wohl um 2 Zehntel erhöht werden müsste. Da es der klare Wille des Gemeinderates ist, einen Teil unseres grossen Eigenkapitals abzubauen, wird momentan auf eine Steuererhöhung verzichtet. Somit sieht das Budget 2017 erneut eine **Steueranlage von 1.35** vor. Dabei entsteht ein **Defizit von Fr. 360'000.--**. Ein **Steuerzehntel** entspricht einem Betrag von rund **Fr. 287'000.--**.

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 bereits in den Jahren 2014 und 2015 eingegangen. Da mit dem Bau im Winter / Frühling 2017 begonnen werden soll, wird das letzte Drittel im 2017 fällig. Es ist mit einem Betrag von Fr. 190'000.-- im vorliegenden Budget enthalten.

Wie an der Gemeindeversammlung vom 2. Dezember 2015 informiert und am 16. März 2016 beschlossen, wurde der **Kindergarten 3** in Form eines Provisoriums erstellt. Die 3. Kindergartenklasse konnte zu Schuljahresbeginn am 15. August 2016 ihren neuen Kindergarten beziehen.

Obwohl wenig Handlungsspielraum für die Selbstfinanzierung von Investitionen besteht, sind im vorliegenden Budget mit der Sanierung der Riedstrasse, dem Ausbau auf LED der Strassenbeleuchtung, der Planung der Gesamtsanierung Dorfstrasse/Dorfbach und der Umnutzung der Zivilschutzanlage sehr grosse **Investitionen zu Lasten des Steuerhaushaltes** von total Fr. 1'050'000.-- vorgesehen. Die Folgekosten in Form von Abschreibungen und Passivzinsen sind eingerechnet. Zusammen mit den Spezialfinanzierungen sind Nettoinvestitionen von Fr. 2'000'000.-- geplant. Was zur Folge hat, dass unsere liquiden Mittel aufgebraucht werden und nicht zur vollständigen Finanzierung ausreichen. Wir werden uns über längere Zeit verschulden müssen, die kommenden Budgets werden mit Schuldzinsen belastet.

In der **Finanzplanung** der nächsten 5 Jahre sind weiterhin grosse Investitionen vorgesehen, die ohne eine Steuererhöhung nicht verkraftet werden können. Deshalb hat der Gemeinderat bereits Ende 2015 beschlossen, den Finanzplan ab dem Jahr 2018 mit einer Steueranlage von 1.55 zu erstellen. So werden die jährlichen Defizite tragbar und unser stattliches Eigenkapital würde über diese Periode nicht unter 2.3 Mio. fallen. Was einer Reserve von etwa 8 Steuerzehnteln entspricht. Es wird nötig sein, die Investitionen zu kürzen und wenn möglich auf mehrere Jahre zu verteilen, da die Schulden sonst deutlich anwachsen würden.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1. Allgemeines

- Das Budget 2017 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 aber diese Jahresrechnung noch nach dem alten Rechnungslegungsmodell (HRM1) erfolgt ist, wird darauf verzichtet, die einzelnen Konti ins neue Rechnungsmodell HRM2 umzuschreiben. Die Vergleiche werden deshalb soweit möglich, nur bei den Übersichten der Ergebnisse dargestellt.

1.2. Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Es beträgt Fr. 1'224'000.-- und wird gemäss dem Beschluss zum Budget 2016 innert 8 Jahren abgeschrieben.
d.h. es wird ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 12.50 % resp. einen Aufwand von Fr. 153'000.-- pro Jahr.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

1.2.3 Verwaltungsvermögen mit Ausnahmewilligungen Abschreibungen:

Die Verfügungen gemäss bisherigem Recht, welche im Zeitpunkt der Einführung von HRM2 noch nicht abgelaufen sind, gelten weiter.

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

Dank dem guten Rechnungsergebnis im Vorjahr konnten zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden. Somit fällt der Abschreibungsbedarf für das „alte“ Verwaltungsvermögen tiefer aus. Zudem besteht per Ende 2015 ein Eigenkapital von über 3.5 Mio. Deshalb bestehen genügend Reserven, um die beiden Defizite für 2016 (Fr. 422'000.--) und für 2017 (Fr. 360'000.--) aufzufangen.

- Steueranlage

Die Steueranlage von 1.35, die seit dem Jahr 2014 gültig ist, bleibt weiterhin bestehen. Auch der Satz für die Liegenschaftssteuern von 1.2 o/oo wird nicht verändert.

- Besonderes

Durch die bevorstehenden Pensionierungen soll die Gemeindeverwaltung bereits ab Frühling 2017 ein neues Gesicht bekommen. Zusätzliche Personalkosten sind im vorliegenden Budget enthalten.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Aufwand für Behörden und Kommissionen liegen ungefähr um Fr. 3'000.-- über dem Budget 2016 und dem Rechnungsjahr 2015. Der Entwicklung des Aufwandes beim fest angestellten Personal liegt der Entscheid des Gemeinderates über die individuellen Beförderungen zugrunde. Als Teuerung wurden 0.3 % berücksichtigt. Die beiden Stellvertreterinnen von Gemeindeschreiber und Finanzverwalterin gehen Anfang 2018 in Pension. Der Gemeinderat hat einen Spezialausschuss eingesetzt, um die Neuorganisation der Verwaltung und die Übergangsphase vorzubereiten. Es ist geplant, während der Übergangsphase ab Frühling 2017, eine zusätzliche Stelle als Bauverwaltung zu schaffen. Die entsprechenden Personalkosten sind im vorliegenden Budget eingestellt. Der gesamte Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2016 um Fr. 111'000.--.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Budget 2016 um Fr. 3'400.--. 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. 4'000.--. Zudem sinken die verschiedenen Unterhaltskosten für Gebäude und Maschinen. Bei den Dienst-

leistungen, Gebühren und Honoraren von Dritten ist eine Zunahme von Fr. 37'500.-- zu verzeichnen. Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen, vor allem Abschreibungen für nicht bezahlte Steuern, ist eine Abnahme um rund Fr. 14'000.-- eingeplant.

2.2.3 Erläuterungen zu den Abschreibungen Verwaltungsvermögen (nur Steuerhaushalt)

Im Budget 2017 sind Abschreibungen für neues Verwaltungsvermögen von Fr. 243'500.-- vorgesehen. Das „alte“ Verwaltungsvermögen wird linear innert 8 Jahren (siehe Pt. 1.2.1) abgeschrieben, dafür ist ein Aufwand von Fr. 153'000.-- enthalten. Somit beträgt die Belastung des Steuerhaushaltes durch Abschreibung Fr. 396'500.--, in der Rechnung 2015 waren es Fr. 477'600.-- und im Budget 2016 sind Fr. 241'150.-- enthalten.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung Einlagen in Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen werden wie bis anhin in der Erfolgsrechnung ausgeglichen dargestellt. Das Ergebnis wird neu 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 Einlagen fallen entsprechend höher aus. Die ordentlichen Einlagen in den Werterhalt betragen beim Wasser 60 und beim Abwasser 100 %.

2.2.5 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. 2.2.8) betreffen, aber auch fast alle Aufwände im Bereich Soziale Sicherheit. Es ist somit der allergrösste Aufwandposten. Gegenüber dem Budget 2016 ist ein Anstieg um Fr. 113'000.-- vorgesehen.

2.2.6 Erläuterungen zur Entwicklung Interne Verrechnung

Als interne Verrechnungen werden hier nur die Personal- und Zinskosten gegenüber anderen Abteilungen zusammengefasst. Insgesamt werden Dienstleistungen im Betrag von Fr. 277'750.-- und kalkulatorische Zinse von um Fr. 16'650.-- intern verrechnet. Für die Spezialfinanzierungen erscheinen die Dienstleistungen beim „Transferaufwand“ und die Verrechnungszinsen im Finanzaufwand bzw. im Finanzertrag.

2.2.7 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Ertrag aus Einkommenssteuern der natürlichen Personen sollte gegenüber der Rechnung 2015 um rund knapp Fr. 237'000.-- und gegenüber dem Budget 2016 um Fr. 60'000.-- 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 3.5 resp. 2.0 % (inkl. Vorjahressteuern). Die Gewinnsteuern der Juristischen Personen werden gegenüber dem Vorjahr wohl um Fr. 87'000.-- tiefer ausfallen. Insgesamt steigt der Fiskalertrag gegenüber 2015 um 1.5 %.

2.2.8 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 2016. Diese werden momentan auf 2'430 geschätzt.

Finanz- und Lastenausgleich	BU 2017	<i>BU/Rg. 2016</i>	Rg. 2015	Rg. 2014
Aufwand				
Lehrerbesoldungen	882'800.00	<i>819'800.00</i>	802'600.00	795'651.60
Ergänzungsleistungen	551'600.00	528'713.00	517'362.00	478'760.00
Familienzulagen	9'700.00	8'695.00	10'127.00	9'969.00
Sozialhilfe	1'227'150.00	1'232'176.00	1'182'042.50	1'180'751.35
Öffentlicher Verkehr	187'300.00	194'028.00	179'515.00	181'778.00
neue Aufgabenteilung	<u>447'200.00</u>	<u>449'275.00</u>	<u>453'367.00</u>	<u>496'310.00</u>
Total Lastenverteiler	3'305'750.00	3'232'687.00	3'145'013.50	3'143'219.95
Einwohner (nach FILAG)	2430	2431	2418	2384
Aufwand pro Einwohner	1'360.39	1'329.78	1'300.67	1'318.46
Ertrag				
Zuschuss für Disparitätenabbau	394'000.00	411'478.00	363'685.00	350'643.00
Zuschuss für soziodemografische Lasten	<u>51'500.00</u>	<u>50'536.00</u>	<u>49'687.00</u>	<u>51'264.00</u>
Total Finanzausgleich	445'500.00	462'014.00	413'372.00	401'907.00
Nettoaufwand	2'860'250.00	<i>2'770'673.00</i>	2'731'641.50	2'741'312.95
Nettoaufwand pro Einwohner	1'177.06	<i>1'139.73</i>	1'129.71	1'149.88

Gegenüber dem Budget resp. den bereits bekannten Zahlen 2016 ist im Budget 2017 eine Zunahme des Aufwandes von Fr. 73'000.-- zu verzeichnen. Da die Zuschüsse aus dem Finanzausgleich etwas tiefer ausfallen werden, steigt die Nettobelastung pro Einwohner mit Fr. 37.33 an und wird Fr. 1'177.06 betragen, sie liegt somit um Fr. 47.35 über der Rechnung 2015.

2.3 Investitionen

Es sind Investitionen von netto Fr. 2'000'000.-- geplant, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Investitionen	Budget 2017	davon bereits beschlossen	korrigiertes Budget 2016	Rechnung 2015
<u>Steuerhaushalt</u>				
Bruttoinvestitionen	1'050'000.--	445'000.--	309'000.--	277'865.45
Investitionseinnahmen	-	-	--.--	-69'013.30
Nettoinvestitionen	1'050'000.--	445'000.--	309'000.--	208'852.15
<u>Spezialfinanzierungen</u> (gebührenfinanzierte Anlagen)				
Bruttoinvestitionen	1'010'000.--	950'000.--	1'097'000.--	211'368.00
Investitionseinnahmen	-60'000.--	-60'000.--	-31'000.--	-17'947.00
Nettoinvestitionen	950'000.--	890'000.--	1'066'000.--	193'421.00
<u>Gesamtgemeinde</u>				
Total Bruttoinvestitionen	2'060'000.--	1'395'000.--	1'406'000.--	489'233.45
Total Investitionseinnahmen	-60'000.--	-60'000.--	- 31'000.--	- 86'960.30
Total Nettoinvestitionen	2'000'000.--	1'335'000.--	1'375'000.--	402'273.15
	=====	=====	=====	=====

Die sehr grossen Nettoinvestitionen zu Lasten des Steuerhaushaltes von Fr. 1'050'000.-- übersteigen unsere finanziellen Möglichkeiten bei weitem. „Dank“ den neuen Abschreibungsvorschriften resultieren daraus nur rund Fr. 20'000.-- als neue Belastung für die Abschreibungen. Beim bisherigen Rechnungslegungsmodell wären es Fr. 105'000.--.

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

3 Ergebnis

Allgemeine Übersicht	Budget 2017	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-597'600.--	-634'200.--	51'185.50
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-360'000.--	-442'000.--	29'019.18
Jahresergebnis aller Spezialfinanzierungen	-237'600.--	-192'200.--	22'166.32
Steuerertrag natürliche Personen	3'512'200.--	3'414'600.--	3'286'285.85
Steuerertrag juristische Personen	393'200.--	481'000.--	485'840.50
Liegenschaftssteuer	510'000.--	508'000.--	503'576.25
Nettoinvestitionen	2'000'000.--	1'375'000.--	402'273.15

Die detaillierten Ergebnisse von Gesamthaushalt, Steuerhaushalt und den einzelnen Spezialfinanzierungen gemäss HRM2 sind auf den Seiten 12 bis 19 zu finden.

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.

Da zum heutigen Zeitpunkt die Saldovorträge zwar vorhanden sind, die Neubewertung des Finanzvermögens gemäss den Vorgaben von HRM2 aber noch nicht definitiv erfolgt ist, wird hier nur die Entwicklung des Eigenkapitals der Einwohnergemeinde dargestellt.

Eigenkapital per 1.1.2016	Fr.	3'567'144.14
./. budgetiertes Defizit für 2016	Fr.	-442'000.00
./. budgetiertes Defizit für 2017	Fr.	-360'000.00

voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2017	Fr.	2'765'144.14
		=====

Das voraussichtliche Eigenkapital würde somit etwas mehr als 9.5 Steuerzehnteln entsprechen.

5 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.35 (wie bisher)
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 oo (wie bisher)
- c) Das Budget 2017 bestehend aus:

Allgemeiner Haushalt	Aufwandüberschuss	Fr.	360'000.--
SF Kafra	Aufwandüberschuss	Fr.	54'600.--
SF Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	Fr.	16'800.--
SF Abwasserentsorgung	Aufwandüberschuss	Fr.	148'050.--
SF Abfall	Aufwandüberschuss	Fr.	10'850.--
SF Forstwirtschaft	Aufwandüberschuss	Fr.	8'600.--
SF Photovoltaikanlage	Ertragsüberschuss	Fr.	1'300.--
Gesamthaushalt	Aufwandüberschuss	Fr.	597'600.--

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

GEMEINDERAT RÜDTLIGEN-ALCHENFLÜH
Der Präsident Der Sekretär

Die Finanzverwalterin

Kurt Schütz

Christian Wenger

Ursula Lehmann

Rüdtligen-Alchenflüh, 25. Oktober 2016

6 Genehmigung

Die Gemeindeversammlung Rüdtligen-Alchenflüh hat das Budget 2017 am 7. Dezember 2016 gemäss den vorstehenden Anträgen des Gemeinderates vom 25. Oktober 2016 genehmigt.

EINWOHNERGEMEINDE RÜDTLIGEN-ALCHENFLÜH
Der Präsident Der Sekretär

Hans Ulrich Tschabold

Christian Wenger

Rüdtligen-Alchenflüh, 7. Dezember 2016

Steueransätze und Gebühren 2017

Steueransätze	Gemeindesteueranlage		1.35-fache der kantonalen Einheitsansätze					
	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

Bezeichnung	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	11'874'350.00	11'342'450.00	-
Betrieblicher Ertrag	10'496'100.00	10'010'550.00	-
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'378'250.00	-1'331'900.00	-
Finanzaufwand	26'150.00	29'250.00	-
Finanzertrag	806'800.00	726'950.00	-
Ergebnis aus Finanzierung	780'650.00	697'700.00	-
Operatives Ergebnis	-597'600.00	-634'200.00	29'019.18
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-597'600.00	-634'200.00	29'019.18
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	2'060'000.00	1'406'000.00	489'233.45
Investitionseinnahmen	60'000.00	31'000.00	86'960.30
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'000'000.00	-1'375'000.00	-402'273.15
Finanzierungsergebnis / Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-597'600.00	-634'200.00	29'019.18
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	606'850.00	548'950.00	638'758.45
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	510'300.00	264'300.00	299'620.60
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-216'950.00	-210'300.00	-103'136.88
Selbstfinanzierung	302'600.00	-31'250.00	864'261.35
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'000'000.00	-1'375'000.00	-402'273.15
Finanzierungsergebnis	-1'697'400.00	-1'406'250.00	461'988.20

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Kommentar:

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung entspricht dem Ergebnis ohne rechnerischen Ausgleich der Spezialfinanzierungen. D.h. das Defizit von Fr. 597'600.-- muss nicht nur durch die Steuern sondern auch durch die Gebühren getragen werden.

Im Budgetjahr wird eine Selbstfinanzierung von Fr. 302'600.-- ausgewiesen. Nach Abzug der grossen Nettoinvestitionen entsteht ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 1'697'400.--. Was zur Folge hat, dass unsere liquiden Mittel aufgebraucht werden und nicht zur Finanzierung ausreichen. Deshalb müssen wir uns über längere Zeit verschulden, die kommenden Budgets werden demzufolge mit Schuldzinsen belastet.

Übersicht Allgemeiner Haushalt

Bezeichnung	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	10'277'750.00	10'059'350.00	-
Betrieblicher Ertrag	9'141'150.00	8'925'950.00	-
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'136'600.00	-1'133'400.00	-
Finanzaufwand	21'650.00	24'300.00	-
Finanzertrag	798'250.00	715'700.00	-
Ergebnis aus Finanzierung	776'600.00	691'400.00	-
Operatives Ergebnis	-360'000.00	-442'000.00	29'019.18
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-360'000.00	-442'000.00	29'019.18

Kommentar:

Das budgetierte Defizit von Fr. 360'000.-- entspricht rund 1.25 Steuerzehnteln, d.h. mit einer Steueranlage von ca. 1.50 könnte ein ausgeglichenes Budget präsentiert werden. Als Folge der neuen Abschreibungsvorschriften fällt das Ergebnis 2017 des Steuerhaushaltes um rund Fr.125'000.-- besser aus. Zudem bietet unser recht grosses Eigenkapital ein gutes Polster, so dass trotz der grossen Investitionen mit einer Steuererhöhung noch zugewartet werden kann.

Da das Rechnungsergebnis für das Jahr 2015 besser als erwartet abschloss, konnte die Einwohnergemeinde mit einem Eigenkapital von rund Fr. 3.567 Mio. ins neue Buchführungssystem HRM2 starten. Ende 2017 wird das Eigenkapital somit noch fast Fr. 2.8 Mio. betragen, was einer Reserve von gut 9.5 Steuerzehnteln entspricht.

Übersicht Kabelfernsehen

Bezeichnung	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	277'350.00	187'950.00	152'095.85
Betrieblicher Ertrag	225'100.00	223'400.00	214'868.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-52'250.00	35'450.00	62'772.30
Finanzaufwand	2'350.00	1'350.00	-
Finanzertrag	-	-	85.00
Ergebnis aus Finanzierung	-2'350.00	-1'350.00	85.00
Operatives Ergebnis	-54'600.00	34'100.00	62'857.30
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-54'600.00	34'100.00	62'857.30

Kommentar:

Durch die Gebührenerhöhung ab dem 1.1.2015 konnte im Jahr 2015 trotz zusätzlichen Abschreibungen ein Betrag von Fr. 62'857.20 in die Reserven eingelegt werden. Somit startete die Spezialfinanzierung Kafra mit einem Eigenkapital von rund Fr. 118'650.-- ins HRM2-Zeitalter.

Die erste grosse Tranche der Investition "Ausbau Glasfaser FTTH" ist im 2016 erfolgt. Für das Jahr 2017 ist die zweite Etappe mit Investitionen von Fr. 700'000.-- vorgesehen. Es ist deshalb mit neuen Abschreibungen von etwa Fr. 135'000.-- zu rechnen. Da alle bisherigen Investitionen per Ende 2015 vollständig abgeschrieben wurden, müssen keine "altrechtlichen" Abschreibungen vorgenommen werden. Es besteht infolge der grossen neuen Investitionen ein wachsender Abschreibungsbedarf. Dies hat zur Folge, dass für 2017 ein Aufwandüberschuss von Fr. 54'600.-- eingeplant ist.

Übersicht Wasser

Bezeichnung	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	207'850.00	115'200.00	84'316.35
Betrieblicher Ertrag	191'500.00	96'650.00	82'931.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-16'350.00	-18'550.00	-1'384.95
Finanzaufwand	450.00	1'150.00	100.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-450.00	-1'150.00	-100.00
Operatives Ergebnis	-16'800.00	-19'700.00	-1'484.95
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-16'800.00	-19'700.00	-1'484.95

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. Dieses Polster sollte zur Abdeckung der für 2016 und 2017 geplanten Defizite ausreichen, falls keine grösseren Unterhaltsarbeiten anfallen. Eine Erhöhung der Benützergebühren ist noch nicht vorgesehen.

Für das Jahr 2017 ist der Bau einer neuen Ringleitung in der Industriestrasse vorgesehen. Als Einlage in den Werterhalt resp. als Abschreibung des bestehenden Verwaltungsvermögens ist ein Betrag von Fr. 34'050.-- eingeplant. Dies entspricht dem gesetzlich vorgeschriebenen Minimum von 60%.

Übersicht Abwasser

Bezeichnung	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	842'050.00	704'550.00	409'008.40
Betrieblicher Ertrag	685'950.00	513'250.00	342'143.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-156'100.00	-191'300.00	-66'865.40
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	8'050.00	10'600.00	7'260.00
Ergebnis aus Finanzierung	8'050.00	10'600.00	7'260.00
Operatives Ergebnis	-148'050.00	-180'700.00	-59'605.40
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-148'050.00	-180'700.00	-59'605.40

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung "Abwasser" ist zu HRM2-Beginn 2016 mit einer Werterhalts-Reserve von Fr. 1.415 Mio. und einem Eigenkapital von Fr. 1.6 Mio. gestartet. Folglich ist sowohl das budgetierte Defizit von Fr. 180'700.-- für 2016 und Fr. 148'050.-- für 2017 nicht beunruhigend. Es stehen aber in den nächsten Jahren noch grosse Investitionen im Bereich Unterhalt an, so dass sich das Polster sicher etwas verringern wird. Sämtliche für 2017 geplanten Investitionen können aus den Werterhaltsreserven finanziert werden.

Sowohl für 2016 als auch für 2017 ist eine Einlage in den Werterhalt von 100% eingeplant, dies entspricht einem Aufwand von Fr. 176'250.-- pro Jahr.

Übersicht Abfall

Bezeichnung	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	210'500.00	219'400.00	204'743.72
Betrieblicher Ertrag	199'400.00	198'300.00	198'408.79
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-11'100.00	-21'100.00	-6'334.93
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	250.00	400.00	280.00
Ergebnis aus Finanzierung	250.00	400.00	280.00
Operatives Ergebnis	-10'850.00	-20'700.00	-6'054.93
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-10'850.00	-20'700.00	-6'054.93

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung "Abfall" ist mit einem Eigenkapital von Fr. 105'377.-- ins HRM2 gestartet. Somit können die budgetierten Defizite von 2016 und 2017 verkraftet werden.

Seit dem 1.1.2016 hat die KEBAG eine Preiserhöhung bei den Verbrennungskosten um Fr. 10.-- pro Tonne Haushaltabfall vorgenommen, was einen Preis von Fr. 135.-- ergibt. Für 2017 ist mit gleichbleibenden Preisen zu rechnen. Die Erstellung der neuen Entsorgungsstelle beim Feuerwehrmagazin ist abgeschlossen, somit werden keine Baukosten mehr budgetiert.

Seit 2013 ist die Grünabfuhr kostenpflichtig. In den Jahren 2013 bis 2015 wurde mit dem Ertrag aus den Grüngut-Gebührenmarken ein Kostendeckungsgrad von rund 59 % erreicht, d.h. dass 41 % der Kosten durch die Grundgebühren gedeckt werden müssen. Im laufenden Rechnungsjahr zeichnet sich eine Erhöhung der Entsorgungskosten ab. Im Budget 2017 wird mit einem ähnlichen Aufwand bei der Grüngutentsorgung gerechnet, was einen Deckungsgrad von knapp 50 % ergibt, da die Gebührenerträge wohl nicht entsprechend ansteigen werden.

Übersicht Forst

Bezeichnung	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	16'850.00	16'250.00	5'568.85
Betrieblicher Ertrag	8'000.00	8'000.00	18'080.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-8'850.00	-8'250.00	12'511.50
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	250.00	250.00	185.00
Ergebnis aus Finanzierung	250.00	250.00	185.00
Operatives Ergebnis	-8'600.00	-8'000.00	12'696.50
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-8'600.00	-8'000.00	12'696.50

Kommentar:

Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung "Forst" beträgt Ende 2015 Fr. 86'411.90. Da sowohl die benötigten Holzereiarbeiten wie auch der Holzverkauf sehr schwer vorhersehbar sind, kann heute das Ergebnis für das Jahr 2016 noch nicht korrigiert werden. Folglich wird das Eigenkapital "Forst" Ende 2017 auf rund Fr. 69'800.-- 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.

Übersicht Photovoltaikanlage

Bezeichnung	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	42'000.00	39'750.00	37'424.00
Betrieblicher Ertrag	45'000.00	45'000.00	52'786.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'000.00	5'250.00	15'362.80
Finanzaufwand	1'700.00	2'450.00	1'605.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-1'700.00	-2'450.00	-1'605.00
Operatives Ergebnis	1'300.00	2'800.00	13'757.80
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'300.00	2'800.00	13'757.80

Kommentar:

Dank des schönen Sommers 2015 übertraf der Ertrag aus der Photovoltaikanlage die geplante Werte und es entstand ein Ertragsüberschuss von Fr. 13'757.--, was dazu führte, dass bereits ein Teil des bestehenden Bilanzfehlbetrages aus den Vorjahren zurückbezahlt werden konnte. Somit startete die Spezialfinanzierung "Photovoltaikanlage" am 1.1.2016 mit einem negativen Saldo vortrag von Fr. 10'681.55. Dieser muss in den nächsten 5 Jahren der Einwohnergemeinde zurück bezahlt werden.

Da nicht jedes Jahr ein so grosser Ertrag abwirft, die Wetterkapriolen sind schlecht vorhersehbar, werden für 2016 und 2017 mit einem Stromverkauf von je Fr. 45'000.-- gerechnet. Dies ergibt in jedem Jahr ein positives Ergebnis. Somit wird die Schuld der Spezialfinanzierung Ende 2017 noch knapp Fr. 7'000.-- betragen.

Zusammenzug Sachgruppen

Konto	Sachgruppen Zusammenzug	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	12'196'200.00	11'836'200.00	11'675'750.00	11'233'750.00	10'856'999.11	10'886'018.29
	Aufwandüberschuss		360'000.00		442'000.00		
	Ertragsüberschuss					29'019.18	
3	Aufwand	12'194'900.00		11'638'850.00		10'856'999.11	
30	Personalaufwand	1'218'350.00		1'107'350.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'454'050.00		1'450'650.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	606'850.00		548'950.00			
34	Finanzaufwand	26'150.00		29'250.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	510'300.00		264'300.00			
36	Transferaufwand	8'084'800.00		7'971'200.00			
39	Interne Verrechnungen	294'400.00		267'150.00			
4	Ertrag		11'597'300.00		11'004'650.00		10'886'018.29
40	Fiskalertrag		4'617'600.00		4'596'100.00		
41	Regalien und Konzessionen		64'500.00		61'900.00		
42	Entgelte		1'878'700.00		1'605'200.00		
43	Verschiedene Erträge		196'000.00		9'000.00		
44	Finanzertrag		806'800.00		726'950.00		
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		216'950.00		210'300.00		
46	Transferertrag		3'522'350.00		3'528'050.00		
49	Interne Verrechnungen		294'400.00		267'150.00		
9	Abschlusskonten	1'300.00	238'900.00	36'900.00	229'100.00	89'311.60	67'145.28
90	Abschluss Erfolgsrechnung	1'300.00	238'900.00	36'900.00	229'100.00	89'311.60	67'145.28

Zusammenzug Erfolgsrechnung

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	12'196'200.00	11'836'200.00	11'675'750.00	11'233'750.00	10'856'999.11	10'886'018.29
	Aufwandüberschuss		360'000.00		442'000.00		
	Ertragsüberschuss					29'019.18	
0	Allgemeine Verwaltung	1'233'100.00	345'400.00	1'127'400.00	318'800.00	1'035'525.02	328'256.60
	Nettoaufwand		887'700.00		808'600.00		707'268.42
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	435'850.00	231'500.00	404'100.00	216'500.00	401'469.96	277'802.85
	Nettoaufwand		204'350.00		187'600.00		123'667.11
2	Bildung	2'010'200.00	143'350.00	1'987'450.00	195'650.00	1'840'051.70	205'680.35
	Nettoaufwand		1'866'850.00		1'791'800.00		1'634'371.35
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	407'050.00	280'700.00	333'550.00	224'000.00	318'415.30	215'584.80
	Nettoaufwand		126'350.00		109'550.00		102'830.50
4	Gesundheit	25'550.00	200.00	17'650.00	200.00	15'187.25	30.00
	Nettoaufwand		25'350.00		17'450.00		15'157.25
5	Soziale Sicherheit	5'275'200.00	3'301'300.00	5'161'200.00	3'263'800.00	4'721'420.55	2'934'265.82
	Nettoaufwand		1'973'900.00		1'897'400.00		1'787'154.73
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	482'400.00	103'450.00	509'650.00	98'000.00	405'958.16	95'209.35
	Nettoaufwand		378'950.00		411'650.00		310'748.81
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'468'900.00	1'457'050.00	1'244'350.00	1'046'800.00	856'453.62	888'855.32
	Nettoaufwand / Nettoertrag		11'850.00		197'550.00	32'401.70	
8	Volkswirtschaft	74'050.00	62'850.00	70'800.00	62'250.00	79'780.55	71'740.15
	Nettoaufwand		11'200.00		8'550.00		8'040.40
9	Finanzen und Steuern	783'900.00	5'910'400.00	819'600.00	5'807'750.00	1'182'737.00	5'868'593.05
	Nettoertrag	5'126'500.00		4'988'150.00		4'685'856.05	

Zusammenzug Investitionsrechnung

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	2'060'000	60'000	1'406'000	31'000	489'233	86'960
	Nettoinvestitionen		2'000'000		1'375'000		402'273
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoausgaben	100'000	100'000	60'000	60'000	900	900
2	Bildung Nettoausgaben			100'000	100'000	246'006	69'013 176'992
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben	700'000	700'000	650'000	650'000	44'206	750 43'456
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben	900'000	900'000	99'000	99'000	30'695	30'695
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	360'000	60'000 300'000	497'000	31'000 466'000	162'832	17'197 145'635
8	Volkswirtschaft Nettoaufwand					4'595	4'595

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	12'196'200.00	11'836'200.00	11'675'750.00	11'233'750.00	10'856'999	10'886'018
	Aufwandüberschuss		360'000.00		442'000.00		
	Ertragsüberschuss					29'019.18	
0	Allgemeine Verwaltung	1'233'100.00	345'400.00	1'127'400.00	318'800.00		
	Nettoaufwand		887'700.00		808'600.00		
01	Legislative und Exekutive	163'900.00		166'350.00			
	Nettoaufwand		163'900.00		166'350.00		
0110	Legislative	30'150.00		29'900.00			
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'950.00		3'950.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'100.00		4'100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500.00		7'500.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	5'600.00		5'600.00			
3132.00	Honorare externe Berater	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'100.00		3'100.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	300.00		300.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	2'050.00		1'800.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00			
0120	Exekutive	133'750.00		136'450.00			
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	51'100.00		51'100.00			
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	8'800.00		8'800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'900.00		2'650.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	300.00		350.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	850.00		800.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden + Kommissionen	2'150.00		2'150.00			
3130.06	Ortsmarketing	14'700.00		16'700.00			
3132.00	Honorare externe Berater	3'000.00		3'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	17'850.00		17'850.00			
3170.03	Repräsentationsaufwand	15'000.00		15'000.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.01	Gemeinderatskredit	10'000.00		10'000.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	7'100.00		8'050.00			
02	Allgemeine Dienste	1'069'200.00	345'400.00	961'050.00	318'800.00		
	Nettoaufwand		723'800.00		642'250.00		
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'046'050.00	345'400.00	937'200.00	318'800.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	677'500.00		585'300.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'100.00		35'600.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	53'700.00		47'750.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	10'200.00		8'650.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'000.00		10'150.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'550.00		5'400.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'100.00		3'100.00			
3100.00	Büromaterial	11'450.00		10'450.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'400.00		1'400.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	550.00		550.00			
3110.00	Büromöbel und Geräte	14'300.00		14'000.00			
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	7'000.00		7'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'450.00		1'450.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	23'750.00		23'750.00			
3130.05	Post und Bankspesen	800.00		800.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	83'600.00		92'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'650.00		5'650.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und Geräte	2'150.00		2'150.00			
3150.01	Unterhalt Kopiergerät	2'800.00		3'350.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'300.00			
3611.02	Entschädigungen an Kanton, NESKO	36'400.00		35'800.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	300.00		300.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	38'000.00		37'300.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		1'100.00		1'300.00		
4250.00	Verkäufe		200.00		150.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		5'000.00		5'000.00		
4611.00	Entschädigung vom Kanton		4'400.00		4'400.00		
4612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen für Spezialfinanzierungen		32'250.00		32'750.00		
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		20'000.00		20'000.00		
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		277'450.00		250'200.00		
0290	Verwaltungsliegenschaften	23'150.00		23'850.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'750.00		6'900.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	450.00		450.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00		150.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	650.00		650.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'800.00		1'800.00			
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'350.00		11'000.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'550.00		1'450.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	300.00		300.00			
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	435'850.00	231'500.00	404'100.00	216'500.00		
	Nettoaufwand		204'350.00		187'600.00		
11	Öffentliche Sicherheit	23'800.00	1'000.00	23'800.00	1'000.00		
	Nettoaufwand		22'800.00		22'800.00		
1110	Polizei	23'800.00	1'000.00	23'800.00	1'000.00		
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			
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände	21'700.00		21'700.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00		600.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14	Allgemeines Rechtswesen	198'100.00	82'000.00	180'850.00	82'000.00		
	Nettoaufwand		116'100.00		98'850.00		
1400	Allgemeines Rechtswesen	198'100.00	82'000.00	180'850.00	82'000.00		
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	4'600.00		4'600.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	130.00		130.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20.00		20.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
3130.01	Baubewilligungsgebühren	15'000.00		15'000.00			
3130.02	Gebühren Einwohner- und Fremdenkontrolle	24'500.00		24'500.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	100.00		100.00			
3130.07	Controlling-Gruppe Shopping-Meile	6'000.00		6'000.00			
3132.00	Honorare externe Berater	12'000.00		12'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	800.00		800.00			
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000.00		20'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	124'400.00		97'150.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen, Baubewilligungen		40'000.00		40'000.00		
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen, Einwohner- + Fremdenkontrolle		42'000.00		42'000.00		
15	Feuerwehr	145'400.00	145'000.00	130'400.00	130'000.00		
	Nettoaufwand		400.00		400.00		
1500	Feuerwehr	145'400.00	145'000.00	130'400.00	130'000.00		
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	200.00		200.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'450.00		2'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	950.00		1'000.00			
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'500.00		6'000.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	300.00		300.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	134'600.00		118'500.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	250.00		250.00			
4200.00	Ersatzabgaben		145'000.00		130'000.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
16	Verteidigung	68'550.00	3'500.00	69'050.00	3'500.00		
	Nettoaufwand		65'050.00		65'550.00		
1610	Militärische Verteidigung	3'000.00		3'000.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	3'000.00		3'000.00			
1620	Zivilschutz	61'650.00	3'500.00	62'300.00	3'500.00		
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	400.00		400.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'300.00		2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'550.00		6'350.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	350.00		350.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		3'350.00			
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'500.00		2'900.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	900.00					
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	300.00		300.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	39'300.00		39'700.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	6'850.00		6'850.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse		3'500.00		3'500.00		
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	3'900.00		3'750.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	1'100.00		1'100.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	2'800.00		2'650.00			
2	Bildung	2'010'200.00	143'350.00	1'987'450.00	195'650.00		
	Nettoaufwand		1'866'850.00		1'791'800.00		
21	Obligatorische Schule	1'996'850.00	131'900.00	1'973'950.00	184'200.00		
	Nettoaufwand		1'864'950.00		1'789'750.00		
2110	Kindergarten	156'400.00	500.00	119'800.00	400.00		
3100.00	Büromaterial	600.00		400.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel	5'100.00		5'300.00			
3110.00	Büromöbel und Geräte			250.00			
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	3'400.00					
3119.00	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen	4'300.00		8'450.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	950.00		600.00			
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00		300.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	2'650.00		2'000.00			
3611.00	Entschädigungen an Kanton	138'600.00		102'000.00			
4260.01	Beiträge Eltern		500.00		400.00		
2120	Primarstufe	684'350.00	12'200.00	701'750.00	12'100.00		
3020.01	Löhne Aufgabenhilfe	34'150.00		34'150.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		2'100.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	200.00		200.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		600.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00			
3104.00	Lehrmittel	49'300.00		53'650.00			
3104.01	Lehrmittel Werken + Gestalten	17'800.00		18'000.00			
3104.02	Bibliothek			4'500.00			
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'050.00		15'700.00			
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	15'300.00		12'100.00			
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	4'400.00		4'300.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	2'600.00		2'600.00			
3150.01	Unterhalt Kopiergerät	3'750.00		4'000.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt	3'500.00		3'500.00			
3158.00	Unterhalt Software, Hosting	1'600.00		1'650.00			
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3'150.00		2'650.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	38'350.00		33'500.00			
3611.00	Entschädigungen an Kanton	271'800.00		266'000.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000.00		10'000.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	220'000.00		229'200.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			650.00			
4231.01	Elternbeiträge für Aufgabenhilfe		8'300.00		8'300.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		150.00		150.00		
4260.01	Beiträge Eltern		3'750.00		3'650.00		
2130	Sekundarstufe I	444'600.00	5'000.00	424'600.00	10'700.00		
3611.00	Entschädigungen an Kanton	120'000.00		117'000.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	324'600.00		307'600.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden				10'700.00		
4631.00	Beiträge vom Kanton		5'000.00				
2140	Musikschule	14'500.00		15'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3612.01	Schulkostenbeitrag	14'000.00		14'500.00			
2170	Schulliegenschaften	481'400.00	9'000.00	457'450.00	15'300.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	158'000.00		157'500.00			
3010.01	Löhne Reinigungspersonal, Aushilfen	26'300.00		26'500.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'350.00		11'450.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	11'150.00		11'200.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	2'700.00		7'100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'250.00		3'250.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'300.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3100.00	Büromaterial	550.00		340.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'100.00		14'750.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		60.00			
3110.00	Büromöbel und Geräte	18'000.00		14'200.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'650.00		11'150.00			
3119.00	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen	29'550.00		5'450.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	38'100.00		42'250.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	1'000.00		950.00			
3132.00	Honorare externe Berater	400.00		400.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'700.00		11'650.00			
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	56'850.00		68'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'100.00		2'100.00			
3161.00	Benützungskosten	2'500.00		2'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	750.00		750.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	35'000.00		29'600.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'000.00		2'000.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	42'000.00		32'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		300.00		300.00		
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		1'000.00		4'000.00		
4472.00	Vergütung für die Benützung		7'400.00		10'700.00		
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		300.00		300.00		
2180	Tagesbetreuung	104'750.00	104'500.00	145'250.00	145'000.00		
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	250.00		250.00			
3635.01	Beiträge an das Chinderhus Alchenflüh	104'500.00		145'000.00			
4631.00	Beiträge vom Kanton		104'500.00		145'000.00		
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	64'000.00		60'150.00			
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	8'000.00		6'950.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden + Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00			
3100.00	Büromaterial	1'000.00		2'100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00		100.00			
3113.00	Anschaffung IT-Geräte			1'900.00			
3132.00	Honorare externe Berater	5'000.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00			
3199.02	Kommissionskredit	500.00		500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	750.00					
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	41'050.00		41'050.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Schulbibliothek	5'150.00					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'500.00					
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	350.00					
3153.00	Informatik-Unterhalt	300.00					
2193	Schulveranstaltungen	5'150.00		5'150.00			
3130.10	Projekte Gesamtschule	5'150.00		5'150.00			
2197	Schulsozialdienst	36'550.00	700.00	44'800.00	700.00		
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	700.00		700.00			
3632.02	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Sozialdienst	35'850.00		44'100.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		700.00		700.00		
29	Übriges Bildungswesen	13'350.00	11'450.00	13'500.00	11'450.00		
	Nettoaufwand		1'900.00		2'050.00		
2991	Erwachsenenbildung	13'350.00	11'450.00	13'500.00	11'450.00		
3020.02	Löhne Muki-Deutsch	10'450.00		10'700.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	650.00		650.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00			
3104.00	Lehrmittel	950.00		950.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	600.00		600.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	350.00		250.00			
4231.00	Kursgelder		1'950.00		1'950.00		
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'500.00		9'500.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	407'050.00	280'700.00	333'550.00	224'000.00		
	Nettoaufwand		126'350.00		109'550.00		
32	Kultur, übrige	27'800.00	500.00	29'000.00			
	Nettoaufwand		27'300.00		29'000.00		
3220	Konzert und Theater		500.00				
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		500.00				
3290	Übrige Kultur	27'800.00		29'000.00			
3119.00	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen			6'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00					
3130.03	Bundes- und Jungbürgerfeier	10'400.00		10'300.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	5'400.00		1'500.00			
3634.03	Regionale Kulturförderung Emmental	7'800.00		7'500.00			
3636.01	Beiträge an Vereine	3'800.00		3'700.00			
33	Medien	338'750.00	280'200.00	253'800.00	224'000.00		
	Nettoaufwand		58'550.00		29'800.00		
3320	Massenmedien	59'050.00	500.00	30'400.00	600.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'000.00		14'500.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	950.00		150.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		50.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00		150.00			
3102.02	Aufwand Gemeindebroschüre	15'000.00		13'000.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	300.00		300.00			
3133.01	Homepage, Internet-Auftritt	27'250.00		2'150.00			
4635.01	Gewinnanteil Amtsanzeiger		500.00		600.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3321	Antennen- und Kabelanlagen [Gemeindeb]	279'700.00	279'700.00	223'400.00	223'400.00		
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	400.00		400.00			
3100.50	Büromaterial, Kafra	100.00		100.00			
3120.50	Ver- und Entsorgung, Kafra	4'400.00		3'900.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	500.00		500.00			
3130.50	Dienstleistungen Dritter, Kafra	72'550.00		62'300.00			
3132.50	Honorare externe Berater, Kafra	2'150.00		1'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00			
3143.50	Unterhalt übrige Tiefbauten, Kafra	37'500.00		29'500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	135'000.00					
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			65'000.00			
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	2'350.00		1'350.00			
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	24'250.00		24'750.00			
4240.05	Benützungsgebühren, Kafra		174'600.00		178'200.00		
4240.06	Benützungsgebühren Quickline		42'000.00		40'000.00		
4240.55	Anschlussgebühren Kafra		7'000.00		4'200.00		
4260.50	Rückerstattungen Dritter, Kafra		1'500.00		1'000.00		
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung			34'100.00			
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		54'600.00				
34	Sport und Freizeit	40'500.00		50'750.00			
	Nettoaufwand		40'500.00		50'750.00		
3410	Sport	2'900.00		2'900.00			
3636.02	Beiträge an Sportvereine	2'900.00		2'900.00			
3420	Freizeit	11'850.00		6'050.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	7'600.00		1'800.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00			
3636.03	Ferienpass	1'050.00		1'050.00			
3637.05	Beiträge an Abos Schwimmbäder	2'300.00		2'300.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3421	Autobahn-Überdeckung	16'200.00		34'550.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	650.00		600.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	50.00		50.00			
3140.01	Baulicher Unterhalt	1'500.00		500.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	9'000.00		28'400.00			
3422	Spielplatz Dammweg	9'550.00		7'250.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	250.00		250.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	9'300.00		7'000.00			
4	Gesundheit	25'550.00	200.00	17'650.00	200.00		
	Nettoaufwand		25'350.00		17'450.00		
42	Ambulante Krankenpflege	2'600.00		2'600.00			
	Nettoaufwand		2'600.00		2'600.00		
4210	Ambulante Krankenpflege	2'600.00		2'600.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'600.00		2'600.00			
43	Gesundheit	13'950.00	200.00	13'550.00	200.00		
	Nettoaufwand		13'750.00		13'350.00		
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	1'250.00		1'250.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'250.00		1'250.00			
4330	Schulgesundheitsdienst	5'050.00		4'850.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00			
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	4'900.00		4'700.00			
4331	Schulzahnpflege	6'000.00	200.00	6'000.00	200.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	700.00		700.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40.00		40.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00		10.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	4'800.00		4'800.00			
4260.01	Beiträge Eltern		200.00		200.00		
4340	Lebensmittelkontrolle	1'650.00		1'450.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	1'650.00		1'450.00			
49	Gesundheitswesen	9'000.00		1'500.00			
	Nettoaufwand		9'000.00		1'500.00		
4900	Gesundheitswesen, übriges	9'000.00		1'500.00			
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	2'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00					
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	500.00		500.00			
3170.03	Repräsentationsaufwand	500.00					
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	1'000.00		1'000.00			
5	Soziale Sicherheit	5'275'200.00	3'301'300.00	5'161'200.00	3'263'800.00		
	Nettoaufwand		1'973'900.00		1'897'400.00		
53	Alter + Hinterlassene	606'850.00	3'800.00	606'550.00	3'800.00		
	Nettoaufwand		603'050.00		602'750.00		
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	48'750.00	3'800.00	48'750.00	3'800.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00		200.00			
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	400.00		400.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	47'850.00		47'850.00			
4611.00	Entschädigung vom Kanton		3'800.00		3'800.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	551'600.00		550'300.00			
3631.00	Beiträge an Kanton	551'600.00		550'300.00			
5350	Leistungen an das Alter	6'500.00		7'500.00			
3636.04	Seniorenanlässe	6'500.00		7'500.00			
54	Familie und Jugend	360'450.00	42'500.00	368'550.00	49'500.00		
	Nettoaufwand		317'950.00		319'050.00		
5410	Familienzulagen	9'700.00		7'300.00			
3631.00	Beiträge an Kanton	9'700.00		7'300.00			
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	37'500.00	17'500.00	50'000.00	24'500.00		
3637.02	Alimentenbevorschussungen	35'500.00		48'000.00			
3637.03	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	2'000.00		2'000.00			
4260.12	Rückerstattungen Alimente		17'000.00		24'000.00		
4260.13	Rückerstattung Inkassokosten Alimente		500.00		500.00		
5440	Jugendschutz allgemein	9'300.00		9'850.00			
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	600.00		1'000.00			
3632.03	Regionale Jugenarbeit	8'100.00		8'100.00			
3635.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00		750.00			
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	301'000.00	25'000.00	301'000.00	25'000.00		
3612.00	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'000.00		1'000.00			
3635.01	Beiträge an das Chinderhus Alchenflüh	240'000.00		240'000.00			
3635.02	Selbstbehalt am Defizit der KITA	60'000.00		60'000.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		25'000.00		25'000.00		
5458	Tageselternverein	2'950.00		400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'950.00		400.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	4'307'900.00	3'255'000.00	4'186'100.00	3'210'500.00		
	Nettoaufwand		1'052'900.00		975'600.00		
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	2'500'000.00	400'000.00	2'500'000.00	400'000.00		
3637.01	Unterstützungen (wirtschaftl. Hilfe)	2'500'000.00		2'500'000.00			
4260.10	Erträge und Rückerstattungen, mit Inkassoprivileg		90'000.00		90'000.00		
4260.11	Übige Erträge, ohne Inkassoprivileg		300'000.00		300'000.00		
4611.01	Heimatliche Vergütungen		10'000.00		10'000.00		
5790	Sozialhilfe	26'750.00		28'150.00			
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'550.00		3'550.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	18'550.00		18'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		100.00			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	1'700.00		1'700.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	200.00		200.00			
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		500.00			
3100.00	Büromaterial			600.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'050.00		2'850.00			
5796	Regionaler Sozialdienst	554'000.00		464'800.00			
3632.02	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Sozialdienst	59'000.00		19'800.00			
3632.04	Kantonsbeitrag an Gemeindeverband Sozialdienst	495'000.00		445'000.00			
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	1'227'150.00	2'855'000.00	1'193'150.00	2'810'500.00		
3611.00	Entschädigungen an Kanton	1'227'150.00		1'193'150.00			
4611.00	Entschädigung vom Kanton		2'855'000.00		2'810'500.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	482'400.00	103'450.00	509'650.00	98'000.00		
	Nettoaufwand		378'950.00		411'650.00		
61	Strassenverkehr	231'400.00	30'400.00	244'650.00	28'300.00		
	Nettoaufwand		201'000.00		216'350.00		
6150	Gemeindestrassen	221'700.00	18'000.00	230'950.00	18'000.00		
3120.02	Energie Strassenbeleuchtung	18'000.00		17'600.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		10'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00		800.00			
3141.02	Unterhalt u. Rep. Strassenbeleuchtungen	31'500.00		41'500.00			
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00			
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege	23'400.00		10'050.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	142'000.00		150'000.00			
4470.01	Liegenschaftsertrag, Magazin Werkhof		16'200.00		16'200.00		
4631.00	Beiträge vom Kanton		1'800.00		1'800.00		
6155	Parkplätze	9'700.00	12'400.00	13'700.00	10'300.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'500.00		5'500.00			
3140.01	Baulicher Unterhalt	1'500.00		6'500.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	1'100.00		1'100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	600.00		600.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'800.00		8'700.00		
4270.00	Bussen		1'600.00		1'600.00		
62	Öffentlicher Verkehr	251'000.00	73'050.00	265'000.00	69'700.00		
	Nettoaufwand		177'950.00		195'300.00		
6220	Regionalverkehr	800.00		800.00			
3635.03	Beitrag Moonliner	800.00		800.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6290	Öffentlicher Verkehr	62'900.00	59'000.00	60'100.00	54'800.00		
3130.05	Post und Bankspesen	50.00		50.00			
3130.12	SBB-Tageskarten Gemeinde	56'000.00		53'200.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	6'850.00		6'850.00			
4250.01	Einnahmen SBB-Tageskarten		56'000.00		52'000.00		
4612.01	Beiträge Anschlussgemeinden		3'000.00		2'800.00		
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	187'300.00	14'050.00	204'100.00	14'900.00		
3631.00	Beiträge an Kanton	187'300.00		204'100.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		14'050.00		14'900.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'468'900.00	1'457'050.00	1'244'350.00	1'046'800.00		
	Nettoaufwand		11'850.00		197'550.00		
71	Wasserversorgung	208'300.00	208'300.00	116'350.00	116'350.00		
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	208'300.00	208'300.00	116'350.00	116'350.00		
3111.01	Anschaffung Hydranten	10'000.00		10'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	15'000.00		15'000.00			
3151.01	Unterhalt Hydranten	4'000.00		4'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	6'640.00		34'050.00			
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	34'060.00					
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	450.00		1'150.00			
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen	34'050.00		34'050.00			
3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung EK	100'000.00		14'000.00			
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00		600.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		50'700.00		48'500.00		
4240.03	Benützungsgebühren Hydranten		100.00		100.00		
4240.50	Anschlussgebühren		100'000.00		14'000.00		
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen		40'700.00		34'050.00		
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		16'800.00		19'700.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72	Abwasserentsorgung	842'050.00	842'050.00	704'550.00	704'550.00		
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	842'050.00	842'050.00	704'550.00	704'550.00		
3101.20	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Abwasser	1'000.00		1'000.00			
3130.05	Post und Bankspesen	50.00		50.00			
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Abwasser	500.00		500.00			
3131.20	Planungen + Projektierungen Dritter, Abwasser	24'000.00		20'500.00			
3143.20	Unterhalt übrige Tiefbauten, Abwasser	8'000.00		34'000.00			
3181.20	Tatsächliche Forderungsverluste, Abwasser	500.00		500.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	176'250.00		176'250.00			
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanla	176'250.00		176'250.00			
3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung EK	200'000.00		40'000.00			
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	2'200.00		2'200.00			
3631.20	Fondsbeitrag an Kanton, Abwasser	43'700.00		43'700.00			
3632.20	Betriebsbeitrag an ARA Region Burgdorf	207'100.00		207'100.00			
4240.20	Benützungsgebühren + Dienstleistungen, Abwasser		309'700.00		297'000.00		
4240.52	Anschlussgebühren Abwasser		200'000.00		40'000.00		
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		8'050.00		10'600.00		
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen		176'250.00		176'250.00		
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		148'050.00		180'700.00		
73	Abfall	210'500.00	210'500.00	219'400.00	219'400.00		
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	210'500.00	210'500.00	219'400.00	219'400.00		
3101.30	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Abfall	6'000.00		6'000.00			
3102.30	Drucksachen + Publikationen, Abfall	1'000.00		1'000.00			
3119.30	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen, Abfall			13'000.00			
3130.05	Post und Bankspesen	50.00		50.00			
3130.30	Verbrennungskosten (KEBAG)	57'400.00		57'400.00			
3130.31	Entsorgung Grünabfuhr	61'100.00		60'500.00			
3130.32	Entsorgung Eisen, Glas, Alu, Weissblech	3'000.00		3'000.00			
3130.33	Abfuhrkosten	49'000.00		49'000.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.34	Dienstleistungen Dritter, Abfall	500.00		500.00			
3132.30	Honorare externe Berater, Abfall			1'000.00			
3140.30	Baulicher Unterhalt, Abfall	500.00		500.00			
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	27'300.00		22'800.00			
3631.30	Fondsbeitrag an Kanton, Abfall	2'150.00		2'150.00			
4240.30	Benützungsgebühren + Dienstleistungen, Abfall		160'750.00		159'500.00		
4240.31	Grüngut-Gebühren		29'850.00		30'000.00		
4260.30	Rückerstattungen Dritter, Abfall		8'800.00		8'800.00		
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		250.00		400.00		
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		10'850.00		20'700.00		
74	Verbauungen	40'000.00		38'700.00			
	Nettoaufwand		40'000.00		38'700.00		
7410	Gewässerverbauungen	34'000.00		32'700.00			
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3142.00	Unterhalt Wasserbau	600.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	20'200.00		19'500.00			
3632.05	Beitrag an Schwellenbezirk Emme	11'600.00		11'600.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00			
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			
	Nettoaufwand		9'000.00		9'000.00		
7500	Arten- und Landschaftsschutz	9'000.00		9'000.00			
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			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	1'800.00		1'800.00			
3632.07	Koordinationsstelle Vernetzungsplanung	2'000.00		2'000.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'000.00		2'000.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	5'000.00		5'000.00			
	Nettoaufwand		5'000.00		5'000.00		
7690	Bekämpfung von Umweltverschmutz.	5'000.00		5'000.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	5'000.00		5'000.00			
77	Übriger Umweltschutz	79'500.00	6'200.00	76'500.00	6'500.00		
	Nettoaufwand		73'300.00		70'000.00		
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	66'600.00		64'500.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	58'600.00		59'500.00			
3637.04	Beiträge an private Haushalte (Bestattungskosten)	8'000.00		5'000.00			
7791	Öffentliche Toilettenanlagen	3'300.00		4'700.00			
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	3'300.00		4'700.00			
7792	Hundetoiletten	9'600.00	6'200.00	7'300.00	6'500.00		
3181.04	Forderungsverluste Hundesteuern	200.00		200.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	7'900.00		5'600.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	1'500.00		1'500.00			
4033.00	Hundesteuer		6'200.00		6'500.00		
79	Raumordnung	74'550.00	190'000.00	74'850.00			
	Nettoaufwand				74'850.00		
	Nettoertrag	115'450.00					
7900	Raumordnung allgemein	61'700.00	190'000.00	61'700.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	10'000.00		10'000.00			
3632.06	Beitrag an Energieregion Bern-Solothurn	9'600.00		9'600.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100.00		1'100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	41'000.00		41'000.00			
4309.01	Mehrwertabschöpfung		190'000.00				
7907	Regionalkonferenzen	12'850.00		13'150.00			
3634.01	Beiträge an Regionalkonferenz Emmental	12'100.00		12'400.00			
3634.02	Beitrag für Wirtschaftsförderung	750.00		750.00			
8	Volkswirtschaft	74'050.00	62'850.00	70'800.00	62'250.00		
	Nettoaufwand		11'200.00		8'550.00		
81	Landwirtschaft	2'150.00	1'000.00	2'150.00	1'000.00		
	Nettoaufwand		1'150.00		1'150.00		
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'150.00	1'000.00	2'150.00	1'000.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		2'000.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
4611.00	Entschädigung vom Kanton		1'000.00		1'000.00		
82	Forstwirtschaft	16'850.00	16'850.00	16'250.00	16'250.00		
8200	Forstwirtschaft	16'850.00	16'850.00	16'250.00	16'250.00		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	150.00		150.00			
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege	400.00		400.00			
3145.00	Unterhalt Wald	15'000.00		15'000.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	1'200.00		600.00			
4250.02	Erlös aus Holzverkauf		8'000.00		8'000.00		
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		250.00		250.00		
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		8'600.00		8'000.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
84	Tourismus	10'050.00		7'400.00			
	Nettoaufwand		10'050.00		7'400.00		
8406	Regionaler Tourismus	10'050.00		7'400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'050.00		7'400.00			
87	Brennstoffe und Energie	45'000.00	45'000.00	45'000.00	45'000.00		
8712	Elektrizitätswerk [Gemeindebetrieb]	45'000.00	45'000.00	45'000.00	45'000.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'700.00		2'550.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00			
3300.00	Planmässige Abschreibungen			32'500.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	32'600.00					
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	1'700.00		2'450.00			
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	500.00		500.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	4'000.00		4'000.00			
4250.03	Stromverkauf		45'000.00		45'000.00		
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung	1'300.00		2'800.00			
9	Finanzen und Steuern	783'900.00	5'910'400.00	819'600.00	5'807'750.00		
	Nettoertrag	5'126'500.00		4'988'150.00			
91	Steuern	46'000.00	4'606'400.00	60'000.00	4'584'600.00		
	Nettoertrag	4'560'400.00		4'524'600.00			
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	45'000.00	3'926'400.00	59'000.00	3'916'600.00		
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	45'000.00		59'000.00			
4000.00	Einkommenssteuern		3'200'000.00		3'140'000.00		
4000.20	Nachsteuern und Bussen		4'000.00		5'000.00		
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		90'000.00		85'000.00		
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-70'000.00		-70'000.00		
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		200.00		200.00		
4000.80	Lotteriegewinnsteuer		1'000.00		1'400.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.00	Vermögenssteuern		185'000.00		156'000.00		
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		20'000.00		25'000.00		
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-10'000.00		-10'000.00		
4002.00	Quellensteuern		90'000.00		80'000.00		
4002.11	Quellensteuer aus BGSA		2'000.00		2'000.00		
4010.00	Gewinnsteuern		400'000.00		480'000.00		
4010.20	Nachsteuern und Bussen		1'000.00		1'000.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		31'000.00		31'300.00		
4010.50	Passive Steuerauscheidung Gewinnsteuern		-50'000.00		-43'000.00		
4011.00	Kapitalsteuern		14'000.00		14'000.00		
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		200.00		700.00		
4011.50	passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-2'000.00		-2'000.00		
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		20'000.00		20'000.00		
9101	Sondersteuern	500.00	170'000.00	500.00	160'000.00		
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	500.00		500.00			
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		90'000.00		
4022.10	Sonderveranlagungen		70'000.00		70'000.00		
9102	Liegenschaftssteuern	500.00	510'000.00	500.00	508'000.00		
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	500.00		500.00			
4021.00	Liegenschaftssteuern		510'000.00		508'000.00		
93	Finanz- und Lastenausgleich	447'200.00	445'500.00	450'500.00	450'000.00		
	Nettoaufwand		1'700.00		500.00		
9300	Finanz- und Lastenausgleich	447'200.00	445'500.00	450'500.00	450'000.00		
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	447'200.00		450'500.00			
4621.60	Zuschuss Finanzausgleich soziodemografische Lasten		51'500.00		50'000.00		
4622.70	Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau		394'000.00		400'000.00		

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
95	Ertragsanteile, übrige Nettoertrag		5'000.00		5'000.00		
		5'000.00		5'000.00			
9500	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuer		5'000.00		5'000.00		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoertrag	137'700.00	852'900.00	117'600.00	767'950.00		
		715'200.00		650'350.00			
9610	Zinsen	25'200.00	117'500.00	27'800.00	113'700.00		
3181.06	Abschreibungen (Verzugszinsen NESKO)	3'000.00		3'000.00			
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000.00		3'000.00			
3409.00	Übrige Passivzinsen	750.00		750.00			
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	8'550.00		11'250.00			
3499.01	Vergütungszinsen (NESKO)	9'350.00		9'300.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	550.00		500.00			
4120.01	Kommission Elektra Fraubrunnen		64'500.00		61'900.00		
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		250.00		250.00		
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		100.00		100.00		
4401.01	Verzugszinsen (NESKO)		23'000.00		25'000.00		
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		300.00		500.00		
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		8'200.00		4'350.00		
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		4'500.00		4'950.00		
4940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen		16'650.00		16'650.00		
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	112'500.00	735'400.00	89'800.00	654'250.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700.00		1'700.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'000.00		5'800.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung Schrebergärten	200.00					
3130.05	Post und Bankspesen	100.00		100.00			
3132.00	Honorare externe Berater	3'000.00		3'000.00			

Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.07	Honorar für externe Berater Unterboden	4'500.00		8'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00			
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	50'000.00		42'200.00			
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			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	1'500.00		1'500.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	4'100.00		4'100.00			
3910.07	Interne Verrechnung Dienstleistungen Unterboden	3'000.00		3'000.00			
3940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen	16'650.00		16'650.00			
4260.07	Rückerstattungen Miteigentum Unterboden		600.00		4'100.00		
4430.01	Mietzinse Chinderhaus		33'600.00		33'600.00		
4430.02	Land-Pachtzinse		8'100.00		8'100.00		
4430.03	Miete Hauptstrasse 25a		19'200.00		19'200.00		
4430.04	Miete Magazin Neumattstrasse 17A		4'800.00		4'800.00		
4430.05	Baurechtszins Industriestrasse		84'650.00				
4430.07	Baurechtszins Unterboden		584'450.00		584'450.00		
97	Rückverteilungen		600.00		200.00		
	Nettoertrag	600.00		200.00			
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		600.00		200.00		
4699.10	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		600.00		200.00		
99	Nicht aufgeteilte Posten	153'000.00		191'500.00			
	Nettoaufwand		153'000.00		191'500.00		
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	153'000.00		191'500.00			
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	153'000.00		191'500.00			

Budget Investitionsrechnung 2017

<u>Investitionen</u>		<u>Zuständigkeit</u>		<u>zu Lasten Steuerhaushalt</u>	
Zivilschutzanlage	Sanierung Zivilschutzanlage (Rest Planung + 1. Teil)	GV *)	Fr. 200'000		√
Schulanlage	Sanierung Basketballplatz, Planung	GR *)	Fr. 20'000		√
Kabelfernsehanlage	Ausbau Glasfaser FTTH, 2. Etappe	Urne **)	Fr. 700'000		
Strassen	Sanierung Sägestrasse, Rest (Deckbelag)	GV **)	Fr. 55'000		√
	Sanierung Riedstrasse	GV **)	Fr. 360'000		√
	Burgdorfstrasse Trottoirerweiterung	GR *)	Fr. 85'000		√
	Dammweg, Sanierung	GR *)	Fr. 40'000		√
	Dorfstrasse + Bachmauer, Erstellen Gesamtprojekt	GV *)	Fr. 170'000		√
Strassenbeleuchtung	Industriestrasse Sanierung, Projektierung (Strassenbau)	GV *)	Fr. 40'000	#)	√
	Industriestrasse Erweiterung	GV *)	Fr. 40'000	#)	√
	Ausbau auf LED, ganze Gemeinde	GV *)	Fr. 200'000		√
Wasserleitungsnetz	Industriestrasse Ringleitung	GV *)	Fr. 185'000	#)	
Kanalisationen	Erhebung private Liegenschaftsentwässerung 3. Etappe	GV **)	Fr. 250'000		
	Überarbeitung GEP	GV *)	Fr. 60'000		
Orstsplanungsrevision	Anpassung Zonenplan + Baureglement, 1. Teil	GV *)	Fr. 50'000		√
Total Investitions-Ausgaben			Fr. 2'455'000		Fr. 1'260'000
<u>Beiträge / Anschlussgebühren / Subventionen</u>		ER			
Wasser	Anschlussgebühren	Fr.	100'000		
Kanalisationen	Anschlussgebühren	Fr.	200'000		
	Fondsbeitrag Kanton für Erhebung Liegenschaftsentwässerung			Fr.	60'000
Kafra	Anschlussgebühren	Fr.	7'000		
Total Investitions-Einnahmen			Fr. 60'000		Fr. -
NETTO-INVESTITIONEN			Fr. 2'395'000		Fr. 1'260'000

GV = Gemeindeversammlung

GR = Gemeinderat

Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2016

*) = Verpflichtungskredit muss noch eingeholt werden

**) = Verpflichtungskredit ist bereits vorhanden

#) = Gesamtprojekt / Gesamtkredit