

**Einwohnergemeinde Rütligen-Alchenflüh**

---

# **Budget 2019**

Nach HRM2

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

Inhaltsverzeichnis	Seite	Seite
<b>Vorbericht</b>	<b>3 - 11</b>	
<b>0 Auf einen Blick (Management Summary)</b>	<b>3</b>	
<b>1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)</b>	<b>4 - 5</b>	
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	
<b>2 Erläuterungen</b>	<b>5 - 8</b>	
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 zu den 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
<b>3 Ergebnis</b> allgemeine Übersicht		<b>9</b>
<b>4 Eigenkapitalnachweis</b>		<b>10</b>
<b>5 Antrag des Gemeinderates</b>		<b>11</b>
<b>6 Genehmigung Budget</b>		<b>11</b>
<b>Steueransätze und Gebühren</b>		<b>12</b>
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
<b>Erfolgsrechnung</b> nach funktionaler Gliederung		<b>24 - 54</b>
Investitionsbudget		55

## Vorbericht

---

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2019 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 23. Oktober 2018 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.

Mit dem Budget 2018 wurde die Steueranlage von 1.35 auf 1.45 erhöht. Der Gemeinderat möchte diese **Steueranlage** auch für das Budget 2019 **auf 1.45 belassen**. Ein **Steuerzehntel** entspricht einem Betrag von rund **Fr. 298'500.--**. Dank diesem Mehrertrag bei den Steuereinnahmen fällt das Defizit im vorliegenden Budget mit **Fr. 201'700.--** annehmbar aus. Zudem hat die Jahresrechnung 2017 erfreulicherweise mit einem kleinen Defizit von Fr. 31'247.85 abgeschlossen. Das **Eigenkapital** von 2.972 Mio. per 31.12.2017 wird per Ende 2019 auf rund 2.5 Mio. sinken.

Wie im letztjährigen Budget dargelegt, haben die grossen Investitionen der Jahre 2016 bis 2018 unsere liquiden Mittel aufgebraucht. Deshalb musste unsere Gemeinde Mitte März 2018 Fremdmittel im Betrag von Fr. 2.5 Mio. aufnehmen. Da dies zu einem sehr günstigen Zinssatz erfolgte, werden die kommenden 5 Jahre nicht allzu sehr mit Passivzinsen belastet.

Erfreulicherweise fallen die **Investitionen zu Lasten des Steuerhaushaltes** für 2019 mit Fr. 318'000.-- gegenüber den Vorjahren sehr tief aus. Zusammen mit den Spezialfinanzierungen sind **Nettoinvestitionen von Fr. 489'000.--** geplant. Die Folgekosten in Form von Abschreibungen und Passivzinsen sind eingerechnet.

Mit dem **Wegzug** des regionalen **Sozialdienstes** zum Sozialdienst untere Emme werden die Räume an der Hauptstrasse 25a per 31. März 2019 frei. Gemäss dem Antrag des Gemeinderates an die Gemeindeversammlung vom 5. Dezember 2018 ist vorgesehen, das **Stockwerkeigentum** zu **verkaufen**. Somit sind im Budget nur Mieteinnahmen für 3 Monate eingeplant. Da mit der Umstellung der Buchhaltung auf HRM2 dieses Grundeigentum bereits auf Fr. 310'300.-- aufgewertet wurde, ist im Budget vorsichtshalber kein Buchgewinn berücksichtigt.

Im vorliegenden Budget sind verschiedene einmalige Ausgaben im Betrag von rund Fr. 60'000.-- enthalten. So z.B. für die Sicherheitsplanung in der Zivilschutzanlage, für die neue Bandenwerbung im Burgdorfer-Eisstadion oder für die Anschaffung von Klimageräten in den Archivräumen.

In der **Finanzplanung** der nächsten 5 Jahre sind für die Jahre 2021 und 2022 erneut sehr grosse Investitionen vorgesehen, deshalb ist es wichtig, dass in den kommenden beiden Jahre die Investitionen zu Lasten des Steuerhaushaltes möglichst tief gehalten werden können. Damit kann sich die finanzielle Situation unserer Gemeinde wieder etwas erholen. Dank der Steueranlage von 1.45 entstehen in den Jahren 2019 bis 2023 Defizite von Ø rund **Fr. 130'000.--**, so dass unser stattliches Eigenkapital über die ganze Finanzplanperiode gesehen, nicht unter 2.1 Mio. fallen wird, was einer Reserve von 7 Steuerzehnteln entspricht. Diese jährlichen Defizite sind somit als 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“ wegfällt.

# 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

## 1.1. Allgemeines

- Das Budget 2019 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. Das neue Rechnungsmodell HRM2 wurde per 2016 eingeführt. 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 damals 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 12.5 % 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 Ausnahmewilligung 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 können nur den allgemeinen Haushalt betreffen 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 Investitionen belasten die jährliche Erfolgsrechnung recht stark. Mit der beschlossenen Steuererhöhung um 1 Steuerzehntel ab 2018 kann die gesamte Ertragssituation soweit verbessert werden, dass das Defizit für 2019 mit Fr. 201'700.-- recht moderat ausfällt. Das Eigenkapital von Fr. 2'972'290.-- per 31.12.2017 wird voraussichtlich nur ganz knapp unter 2.5 Mio. auf Ende 2019 sinken.

#### - Steueranlage

Die Steueranlage von 1.45, die seit dem Jahr 2018 gültig ist, soll weiterhin bestehen bleiben. Auch der Satz für die Liegenschaftssteuern von 1.2 o/oo wird nicht verändert.

#### - Besonderes

Nach den Pensionierungen unserer zwei langjährigen Angestellten hat die Gemeindeverwaltung im Frühling 2018 ein neues Gesicht bekommen. Die Einführungs- und Übergangsphasen sind abgeschlossen und die aufgelaufenen Ferienguthaben bezogen. Ab dem Jahr 2019 pendeln sich die Personalkosten wieder im „Normalbereich“ ein. In der Verwaltung ist ein Stellenetat von 540 Stellenprozente eingeplant.

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand liegt mit Fr. 79'350.-- unter dem Budget 2018. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2017 ist eine Abnahme von Fr. 87'190.-- zu verzeichnen. Der Entwicklung des Aufwandes beim fest angestellten Personal liegt der Entscheid des Gemeinderates über die individuellen Beförderungen zugrunde. Als Teuerung wurden 1.0 % berücksichtigt. Die beiden Stellvertreterinnen von Gemeindeschreiber und Finanzverwalterin gingen im 2018 in Pension. Somit sind ab 2019 die Übergangsphasen abgeschlossen und wir sind wieder beim „Normalbestand“ angelangt. Der Aufwand für Behörden und Kommissionen liegen um Fr. 3'000.-- unter dem Budget 2018 und mit Fr. 8'500.-- über dem Rechnungsjahr 2017. Ab 2019 ist keine Erhöhung der Sitzungsgelder und fixen Entschädigungen vorgesehen.

#### 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sach- und Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Budget 2018 um Fr. 37'680.--. Gegenüber der Rechnung 2017 ist eine Steigerung von Fr. 186'700.-- 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 steigen gegenüber dem Vorjahr um rund Fr. 30'000.--. Zudem steigen die verschiedenen Unterhaltskosten für Gebäude und Tiefbauten um Fr. 40'000.--. Bei den Dienstleistungen, Gebühren und Honora-

ren von Dritten ist eine Zunahme von Fr. 118'500.-- zu verzeichnen. Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen, vor allem Abschreibungen für nicht bezahlte Steuern, ist eine Zunahme um rund Fr. 4'500.-- eingeplant.

### 2.2.3 Erläuterungen zu den Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Im Budget 2019 sind Abschreibungen für neues Verwaltungsvermögen von Fr. 245'000.-- vorgesehen. Gegenüber der Rechnung 2017 ist dies eine Steigerung um Fr. 122'000.--. 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. 265'600.--, in der Rechnung 2017 waren es Fr. 240'300.-- und im Budget 2018 sind Fr. 227'000.-- enthalten. Im vorliegenden Budget sind neue Abschreibungen zu Lasten der Spezialfinanzierungen von Fr. 164'450.-- eingeplant. In der Rechnung 2017 wurden Fr. 67'862.-- benötigt.

### 2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung vom Finanzaufwand

Gegenüber der Rechnung 2017 wird der Zinsaufwand für langfristige Verbindlichkeiten um Fr. 6'250.-- ansteigen, da wir uns infolge der grossen Investitionen im Frühling 2018 mit Fr. 2.5 Mio. verschulden mussten. Das Darlehen konnte fix für 5 Jahre und einem Zins von sehr tiefen 0.25 % aufgenommen werden.

### 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 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. Mit dem Zusammenschluss unseres Sozialdienstes mit dem „Sozialdienst untere Emme“ entfallen die Auszahlung und Verbuchung dieser Ausgaben. Deshalb ist gegenüber dem Budget 2018 eine Reduktion um Fr. 2'841'100.-- vorgesehen, gegenüber der Rechnung 2017 beträgt sie Fr. 1'986'150.--.

### 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. 299'750.-- 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 ab 2018 wird der Ertrag aus Einkommenssteuern der natürlichen Personen gegenüber der Rechnung 2017 um knapp Fr. 419'000.-- ansteigen und gegenüber dem Budget 2018 ist eine kleine Zunahme von Fr. 14'500.-- zu verzeichnen. Die

Steuerprognose basiert auf den Berechnungen aus der Finanzplanungshilfe des Kantons und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe. Bei den Einkommenssteuern rechnen wir mit einem Zuwachs von 2.3 % und bei den Vermögenssteuern mit 1.5 %. Wegen der Tarifsenkung werden die Gewinnsteuern der Juristischen Personen gegenüber dem Vorjahr wohl um Fr. 60'000.-- tiefer ausfallen. Insgesamt steigt der Fiskalertrag gegenüber 2017 um 12.1 %, wobei rund 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 2018. Diese wird momentan auf 2'405 geschätzt.

Finanz- und Lastenausgleich	<b>BU 2019</b>	<b>BU / Rq. 2018</b>	<b>Rq. 2017</b>	<b>Rq. 2016</b>
<b>Aufwand</b>				
Lehrerbesoldungen	987'550.00	918'100.00	877'969.65	830'619.50
Polizeieinsätze (neu ab 2019)	5'550.00			
Ergänzungsleistungen	555'600.00	527'885.00	521'929.00	528'713.00
Familienzulagen	9'700.00	10'320.00	12'332.00	8'695.00
Sozialhilfe	1'265'000.00	1'236'304.10	1'241'650.00	1'232'175.50
Öffentlicher Verkehr	211'350.00	196'099.10	184'895.30	200'008.50
neue Aufgabenteilung	<u>452'200.00</u>	<u>453'153.00</u>	<u>445'804.00</u>	<u>449'275.00</u>
Total Lastenverteiler	3'486'950.00	3'341'861.20	3'284'579.95	3'249'486.50
Einwohner (nach FILAG)	2405	2397	2420	2431
Aufwand pro Einwohner	1'449.88	1'394.18	1'357.26	1'336.69
<b>Ertrag</b>				
Zuschuss für Disparitätenabbau	385'000.00	409'635.00	418'758.00	411'478.00
Zuschuss für soziodemografische Lasten	<u>45'000.00</u>	<u>47'935.00</u>	<u>48'917.00</u>	<u>50'536.00</u>
Total Finanzausgleich	428'000.00	457'570.00	467'675.00	462'014.00
<b>Nettoaufwand</b>	3'058'950.00	2'884'291.20	2'816'904.95	2'787'472.50
<b>Nettoaufwand pro Einwohner</b>	1'271.91	1'203.29	1'164.01	1'146.64

Gegenüber dem Budget resp. den bereits bekannten Zahlen 2018 ist im Budget 2019 eine Zunahme des Aufwandes um Fr. 67'000.-- zu verzeichnen. Leider werden die Zuschüsse aus dem Finanzausgleich etwas tiefer ausfallen, somit steigt die Nettobelastung pro Einwohner mit Fr. 68.62 an und wird Fr. 1'271.91 betragen, sie liegt somit um Fr. 107.90 über der Rechnung 2017.

### 2.3 Investitionen

Es sind Investitionen von Fr. 498'000.-- geplant, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

<b>Investitionen</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>davon bereits beschlossen</b>	<b>korrigiertes Budget 2018</b>	<b>Rechnung 2017</b>
<u>Steuerhaushalt</u>				
Bruttoinvestitionen	318'000.--	212'000.--	1'030'000.--	750'538.00
Investitionseinnahmen	----- --.--	----- --.--	- 200'000.--	----- --.--
Nettoinvestitionen	318'000.--	212'000.--	830'000.--	750'538.00
<u>Spezialfinanzierungen</u> (gebührenfinanzierte Anlagen)				
Bruttoinvestitionen	180'000.--	180'000.--	1'513'000.--	708'705.05
Investitionseinnahmen	----- --.--	----- --.--	- 73'580.--	- 6'000.00
Nettoinvestitionen	180'000.--	180'000.--	1'439'420.--	702'705.05
<u>Gesamtgemeinde</u>				
Total Bruttoinvestitionen	498'000.--	392'000.--	2'543'000.--	1'458'243.05
Total Investitionseinnahmen	----- --.--	----- --.--	- 273'580.--	- 6'000.00
Total Nettoinvestitionen	498'000.-- =====	392'000.-- =====	2'269'420.-- =====	1'453'243.05 =====

Die Nettoinvestitionen zu Lasten des Steuerhaushaltes von Fr. 318'000.-- liegen innerhalb unserer finanziellen Möglichkeiten. Es ist sehr wichtig, dass nach Jahren mit grossen Investitionen wieder solche folgen, in denen nicht so hohe Investitionsausgaben anstehen.

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

### 3 Ergebnis

<b>Allgemeine Übersicht</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Budget 2018 Gemeinde- versammlung</b>	<b>Rechnung 2017</b>	<b>Rechnung 2016</b>
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-365'400.--	-298'220.--	55'879.25	-460'133.57
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	-201'700.--	-309'850.--	-31'247.85	-563'606.45
Jahresergebnis aller Spezialfinanzierungen	-163'700.--	11'630.--	87'127.10	103'472.88
Steuerertrag natürliche Personen	3'846'400.--	3'835'000.--	3'379'703.65	3'392'720.77
Steuerertrag juristische Personen	521'500.--	360'950.--	590'924.25	325'204.65
Liegenschaftssteuer	617'000.--	540'000.--	518'690.60	510'823.30
Nettoinvestitionen	489'000.--	2'409'550.--	1'453'243.05	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.

#### 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 2017			Veränderungsnachweis		Voraussichtliches Eigenkapital
		per 01.01.2018	Budget 2018	Budget 2019	per 31.12.2019
<b>29</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>22'523'739.65</b>	<b>-68'070.00</b>	<b>-151'950.00</b>	<b>22'303'719.65</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen (+). Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>2'146'758.51</b>	<b>11'630.00</b>	<b>-163'700.00</b>	<b>1'994'688.51</b>
29'001.01	SF Wasser, Rechnungsausgleich	120'374.30	25'800.00	26'700.00	172'874.30
29'002.01	SF Abwasser, Rechnungsausgleich	1'653'961.25	38'350.00	-106'000.00	1'586'311.25
29'003.01	SF Kehrichtbeseitigung	105'023.01	-7'100.00	-12'150.00	85'773.01
29'004.01	SF Photovoltaikanlage	8'895.90	2'000.00	4'800.00	15'695.90
29'005.01	SF Kabelfernsehanlage	190'869.10	-34'370.00	-64'500.00	91'999.10
29'006.01	SF Gemeindewälder	67'634.95	-13'050.00	-12'550.00	42'034.95
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>1'944'087.30</b>	<b>230'150.00</b>	<b>213'450.00</b>	<b>2'387'687.30</b>
29'301.01	Wasserversorgung Werterhalt	176'620.15	51'850.00	58'900.00	287'370.15
29'302.01	Abwasserentsorgung Werterhalt	1'767'467.15	178'300.00	154'550.00	2'100'317.15
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve Finanzvermögen</b>	<b>15'460'604.00</b>	-	-	<b>15'460'604.00</b>
29'600.01	Neubewertungsreserve FV	15'460'604.00	-	-	15'460'604.00
29'601.01	Schwankungsreserve	-	-	-	-
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss</b>	<b>2'972'289.84</b>	<b>-309'850.00</b>	<b>-201'700.00</b>	<b>2'460'739.84</b>
29'900.01	Jahresergebnis	-31'247.85	-309'850.00	-201'700.00	-542'797.85
29'990.01	Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'003'537.69			3'003'537.69

Das voraussichtliche Eigenkapital (Bilanzüberschuss) von Fr. 2'460'739.84 per 31.12.2019 entspricht einer Reserve von gut 8 Steuerzehnteln.

## 5 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der bisherigen Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.45 (wie bisher)
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 oo (wie bisher)
- c) Das Budget 2019 bestehend aus:

<b>Allgemeiner Haushalt</b>	Aufwandüberschuss	Fr.	-201'700.--
<b>SF Kafra</b>	Aufwandüberschuss	Fr.	-64'500.--
<b>SF Wasserversorgung</b>	Ertragsüberschuss	Fr.	26'700.--
<b>SF Abwasserentsorgung</b>	Aufwandüberschuss	Fr.	-106'000.--
<b>SF Abfall</b>	Aufwandüberschuss	Fr.	-12'150.--
<b>SF Forstwirtschaft</b>	Aufwandüberschuss	Fr.	-12'550.--
<b>SF Photovoltaikanlage</b>	Ertragsüberschuss	Fr.	<u>4'800.--</u>
<b>Gesamthaushalt</b>	Aufwandüberschuss	Fr.	-365'400.--

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das vorliegende Budget zu genehmigen.

### GEMEINDERAT RÜDTLIGEN-ALCHENFLÜH

Der Präsident

Der Sekretär

Die Finanzverwalterin

  
Kurt Schütz

  
Christian Wenger

  
Ursula Lehmann

Rüdtligen-Alchenflüh, 23. Oktober 2018

## 6 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Rüdtligen-Alchenflüh hat das Budget 2019 am 5. Dezember 2018 gemäss den vorstehenden Anträgen des Gemeinderates vom 23. Oktober 2018 genehmigt.

### EINWOHNERGEMEINDE RÜDTLIGEN-ALCHENFLÜH

Der Präsident

Der Sekretär

Hans Ulrich Tschabold

Christian Wenger

Rüdtligen-Alchenflüh, 5. Dezember 2018

## Steueransätze und Gebühren 2019

<b>Steueransätze</b>	Gemeindesteueranlage	1.45-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				
<b>KAFRA *)</b>	Benützergebühren	pro Anschluss	Fr.	180.00	Jahresgebühr	
<b>Kehricht</b>	Grundgebühr *)	pro Wohnung / Betrieb	Fr.	50.00	Jahresgebühr	
<b>Hauskehricht **)</b>	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 **)	800 Liter-Marken	Fr.	312.35	für 10 Marken	
<b>Grünabfuhr **)</b>	Grüncontainer	140 Liter	Fr.	70.00	Jahresgebühr oder	
	Grüncontainer	240 Liter	Fr.	120.00	Jahresgebühr oder	
	Grüncontainer	bis 800 Liter	Fr.	400.00	Jahresgebühr oder	
	Schrebergärten *)	Pauschalgebühr pro Parzelle		Fr.	60.00	Jahresgebühr
<b>Wasser *)</b>	Grundgebühr	pro Wohnung / Betrieb	Fr.	25.00	Jahresgebühr	
	Benützergebühren	pro m3 Wasserverbrauch	Fr.	0.10		
<b>Kanalisation *)</b>	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 (Die Abteilung Wasser ist seit dem 1.1.2018 neu Mwst-pflichtig)

\*\*\*) inkl. Mehrwertsteuer

Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	8'683'400.00	11'539'470.00	10'522'659.55
Betrieblicher Ertrag	7'524'850.00	10'469'900.00	9'788'648.20
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-1'158'550.00</b>	<b>-1'069'570.00</b>	<b>-734'011.35</b>
Finanzaufwand	32'700.00	41'500.00	29'193.80
Finanzertrag	825'850.00	812'850.00	819'084.40
Ergebnis aus Finanzierung	793'150.00	771'350.00	789'890.60
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-365'400.00</b>	<b>-298'220.00</b>	<b>55'879.25</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-365'400.00</b>	<b>-298'220.00</b>	<b>55'879.25</b>
<b>Investitionsrechnung</b>			
Investitionsausgaben	498'000.00	2'669'550.00	1'459'243.05
Investitionseinnahmen	-	260'000.00	6'000.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>-498'000.00</b>	<b>-2'409'550.00</b>	<b>-1'453'243.05</b>
<b>Finanzierungsergebnis / Selbstfinanzierung</b>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-365'400.00	-298'220.00	55'879.25
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	430'150.00	386'700.00	308'163.25
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	243'250.00	260'000.00	317'894.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-29'800.00	-23'350.00	-4'762.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>278'200.00</b>	<b>325'130.00</b>	<b>677'174.50</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>			
Ergebnis Investitionsrechnung	-498'000.00	-2'409'550.00	-1'453'243.05
<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-219'800.00</b>	<b>-2'084'420.00</b>	<b>-776'068.55</b>

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

#### Kommentar:

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung entspricht dem Ergebnis ohne rechnerischen Ausgleich der Spezialfinanzierungen. D.h. das Defizit von Fr. 365'400.-- muss nicht nur durch die Steuern sondern auch durch die Gebühren getragen werden.

Im Budgetjahr wird eine Selbstfinanzierung von Fr. 278'200.-- ausgewiesen. Nach Abzug der Nettoinvestitionen entsteht ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 219'800.--. Was zur Folge hat, dass weiterhin unsere liquiden Mittel belastet werden.

## Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	7'543'500.00	10'426'150.00	9'446'429.19
Betrieblicher Ertrag	6'549'650.00	9'346'350.00	8'628'695.74
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-993'850.00</b>	<b>-1'079'800.00</b>	<b>-817'733.45</b>
Finanzaufwand	26'600.00	34'700.00	25'973.80
Finanzertrag	818'750.00	804'650.00	812'459.40
Ergebnis aus Finanzierung	792'150.00	769'950.00	786'485.60
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-201'700.00</b>	<b>-309'850.00</b>	<b>-31'247.85</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-201'700.00</b>	<b>-309'850.00</b>	<b>-31'247.85</b>

Kommentar:

Das budgetierte Defizit von Fr. 201'700.-- entspricht etwa 2/3 eines Steuerzehntels. Unser recht grosses Eigenkapital ist ein gutes Polster, so dass dieser Aufwandüberschuss vertretbar ist und getragen werden kann. Als Folge der neuen Abschreibungsvorschriften ergeben sich zu Lasten des Steuerhaushaltes neue Abschreibungen von Fr. 244'800.--.

## Ergebnis Kafra

Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	292'200.00	262'070.00	221'683.40
Betrieblicher Ertrag	231'800.00	231'700.00	223'366.40
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-60'400.00</b>	<b>-30'370.00</b>	<b>1'683.00</b>
Finanzaufwand	4'100.00	4'000.00	1'620.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-4'100.00	-4'000.00	-1'620.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-64'500.00</b>	<b>-34'370.00</b>	<b>63.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-64'500.00</b>	<b>-34'370.00</b>	<b>63.00</b>

Kommentar:

Mit der dritten grossen Tranche von gut Fr. 700'000.-- wird die Investition "Ausbau Glasfaser FTTH" Ende 2018 abgeschlossen. Gemäss dem letztjährigen Finanzplan war eine letzte kleine Etappe für das Jahr 2019 vorgesehen. Da für die dritte Etappe ein sehr guter Preis ausgehandelt werden konnte, hat der GR beschlossen, diese um die vierte Etappe zu erweitern und das ganze Investitionsprojekt bereits Ende 2018 abzuschliessen. Momentan kann davon ausgegangen werden, dass dies klar unter dem Verpflichtungskredit erfolgen wird. Laut den HRM2-Vorschriften werden die Investitionen nach der Nutzungsdauer abgeschrieben. Beim Kabelfernsehen betragen diese 20 Jahre, was ein Abschreibungssatz von 5 % ergibt. Es ist deshalb nun mit jährlichen Abschreibungen von etwa Fr. 102'000.-- zu rechnen. Dies hat zur Folge, dass für 2019 ein Aufwandüberschuss von Fr. 64'500.-- eingeplant ist.

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 2017 rund Fr. 190'870.--. Mit den Aufwandüberschüssen 2018 und 2019 wird es zwar belastet aber Ende 2019 immer noch rund Fr. 92'000.-- betragen.

Der ganze Verzehr des heutigen Eigenkapitals durch die kommenden Rechnungsdefizite ab dem Jahr 2021 kann nur dadurch aufgehalten werden, indem die Erträge aus den Abos gesteigert werden können. Es ist deshalb anzustreben, in den kommenden Jahren die Anzahl Abonnenten wieder zu steigern. Da nun die ganze Gemeinde und alle Haushalte mit dem schnellen Glasfaserkabel ausgerüstet sind, sollte dies möglich sein.

## Ergebnis Wasser

Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	98'700.00	91'250.00	159'283.00
Betrieblicher Ertrag	126'200.00	118'250.00	195'931.80
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>27'500.00</b>	<b>27'000.00</b>	<b>36'648.80</b>
Finanzaufwand	800.00	1'200.00	485.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-800.00	-1'200.00	-485.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>26'700.00</b>	<b>25'800.00</b>	<b>36'163.80</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>26'700.00</b>	<b>25'800.00</b>	<b>36'163.80</b>

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 Rechnungen 2016 und 2017 schlossen mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 66'568.-- ab und das Eigenkapital ist auf Fr. 120'374.-- angewachsen. Dieses Polster wird zusammen mit den geplanten Ertragsüberschüssen im 2018 und 2019 weiter wachsen und sicher ausreichen, falls grössere Unterhaltsarbeiten anfallen sollten. Eine Veränderung der Benützergebühren ist nicht vorgesehen.

Ende Oktober 2018 wird die 1. Etappe der Sanierung Dorfstrasse und Riedstrasse abgeschlossen. Es steht aber mit der Hauptstrasse im Jahr 2020 eine weitere grosse Investition auf dem Programm, noch bevor die 2. Etappe der Dorfstrasse beginnt.

Als Einlage in den Werterhalt sind im Budget 2019 die erwarteten Anschlussgebühren von Fr. 67'000.-- vorgesehen. Dies entspricht einer Einlage von über 100%, vorgeschrieben sind mindestens 60 %. Die Abschreibungen (seit HRM2) werden rund Fr. 8'100.-- betragen und das Verwaltungsvermögens wird auf über Fr. 620'000.-- anwachsen.

Die hohen Erträge aus den Anschlussgebühren im 2017 hatten zur Folge, dass die Abteilung "Wasser" rückwirkend ab dem 1. Januar 2018 der Mehrwertsteuer unterliegt, d.h. seit dem 1.1.18 müssen wir auf allen unseren Rechnungen (Anschlussgebühren, Grundgebühren, Benützergebühren, etc.) eine Mehrwertsteuer zum reduzierten Satz von 2.5 % erheben und der Eidg. Steuerverwaltung abliefern. Das Positive daran ist, dass bei den Investitionen der Abteilung "Wasser" die ganze Mehrwertsteuer von 7.7 % als Vorsteuer zurück gefordert werden kann.

## Ergebnis Abwasser

Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	474'400.00	489'650.00	431'113.55
Betrieblicher Ertrag	361'700.00	520'400.00	482'053.85
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-112'700.00</b>	<b>30'750.00</b>	<b>50'940.30</b>
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	6'700.00	7'600.00	6'245.00
Ergebnis aus Finanzierung	6'700.00	7'600.00	6'245.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-106'000.00</b>	<b>38'350.00</b>	<b>57'185.30</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-106'000.00</b>	<b>38'350.00</b>	<b>57'185.30</b>

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung "Abwasser" weist Ende 2017 eine Werterhalts-Reserve von Fr. 1.767 Mio. und ein Eigenkapital von Fr. 1.654 Mio. aus. Unter Berücksichtigung der geplanten Rechnungsergebnisse 2018 und 2019 wird das Eigenkapital auf rund Fr. 1.586 Mio. sinken.

Ende Oktober 2018 wird die 1. Etappe der Sanierung Dorfstrasse abgeschlossen. Die Erhebungen der privaten Liegenschaftsentwässerung und die GEP-Überarbeitung können per Ende 2018 noch nicht fertig gestellt werden. Deshalb sind im 2019 dafür weitere Investitionen noch rund Fr. 180'000.-- vorgesehen.

Als Einlage in den Werterhalt sind die erwarteten Anschlussgebühren von Fr. 40'000.-- eingeplant. Dazu kommt noch eine Einlage zu Lasten der Erfolgsrechnung von Fr. 136'200.--. Dies entspricht einer Einlage von 100%, vorgeschrieben sind mindestens 60 %. Die Abschreibungen (seit HRM2) werden Fr. 21'700.-- betragen, sie können aus den Werterhaltsreserven finanziert werden. Das Verwaltungsvermögens wird auf über Fr. 800'000.-- anwachsen.

## Ergebnis Abfall

Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	218'850.00	211'600.00	198'090.51
Betrieblicher Ertrag	206'500.00	204'200.00	195'393.86
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-12'350.00</b>	<b>-7'400.00</b>	<b>-2'696.65</b>
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	200.00	300.00	215.00
Ergebnis aus Finanzierung	200.00	300.00	215.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-12'150.00</b>	<b>-7'100.00</b>	<b>-2'481.65</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-12'150.00</b>	<b>-7'100.00</b>	<b>-2'481.65</b>

Kommentar:

Bei der Spezialfinanzierung "Abfall" beträgt das Eigenkapital per 31.12.2017 Fr. 105'023.--, das mit den 2018 und 2019-er Aufwandüberschüssen von insgesamt Fr. 19'250.-- belastet wird. Somit sind die beiden Defizite für 2018 und 2019 gut verkraftbar. Ende 2019 sollte deshalb immer noch ein Eigenkapital von rund Fr. 85'800.-- 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. Die Abgabe an den Abfallfonds des Kantons ist per 2018 auf Fr. 10.-- pro Tonne Haushaltabfall angestiegen. Für 2019 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 Rechnungsjahr 2017 wurde bei den Schrebergartenpächtern erstmals eine Grünabfuhrgebühr erhoben. Gleichzeitig sanken die Entsorgungskosten stark ab, so dass der Kostendeckungsgrad schliesslich auf 74 % zu stehen kam. Im Budget 2019 wird mit einem wieder etwas höheren Aufwand bei der Grüngut-entsorgung gerechnet, was einen Deckungsgrad von knapp 60 % ergibt.

## Ergebnis Forstwirtschaft

Bezeichnung	Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	16'750.00	17'350.00	25'411.00
Betrieblicher Ertrag	4'000.00	4'000.00	9'698.40
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-12'750.00</b>	<b>-13'350.00</b>	<b>-15'712.60</b>
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	200.00	300.00	165.00
Ergebnis aus Finanzierung	200.00	300.00	165.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-12'550.00</b>	<b>-13'050.00</b>	<b>-15'547.60</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-12'550.00</b>	<b>-13'050.00</b>	<b>-15'547.60</b>

Kommentar:

Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung "Forstwirtschaft" beträgt Ende 2017 immer noch Fr. 67'635.--. Da sowohl die benötigten Holzereiarbeiten wie auch der Holzverkauf sehr schwer vorhersehbar sind, kann heute das Ergebnis für das Jahr 2018 noch nicht korrigiert werden. Folglich wird das Eigenkapital "Forst" Ende 2019 auf rund Fr. 42'000.-- 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 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
<b>Erfolgsrechnung</b>			
Betrieblicher Aufwand	39'000.00	41'400.00	40'648.90
Betrieblicher Ertrag	45'000.00	45'000.00	53'508.15
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>6'000.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>12'859.25</b>
Finanzaufwand	1'200.00	1'600.00	1'115.00
Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-1'200.00	-1'600.00	-1'115.00
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>4'800.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>11'744.25</b>
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>4'800.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>11'744.25</b>

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung "Photovoltaikanlage" startete am 1.1.2016 mit einem negativen Saldo vortrag von Fr. 10'681.55 ins HRM2-Zeitalter. In den Jahren 2016 und 2017 konnte dieser Betrag nicht nur vollständig zurückbezahlt werden, sondern es entstand per Ende 2017 bereits ein Eigenkapital von Fr. 8'895.90.

Dank einem sehr schönen Sommer konnte im Jahr 2015 ein Stromertrag von Fr. 52'786.80 erwirtschaftet werden. Im Jahr 2016 waren es immer noch Fr. 48'125.60 und im 2017 stieg der Ertrag auf einen neuen Rekord von Fr. 53'508.15, was ein Ø von Fr. 51'473.50 ergibt. In den Monaten Januar bis September 2018 liegt die Stromproduktion leicht über diesem Durchschnitt. Da aber nicht jedes Jahr einen so grossen Ertrag abwirft, die Wetterkapriolen sind schlecht vorhersehbar, wird für 2018 und 2019 mit einem Stromverkauf von je Fr. 45'000.-- gerechnet. Dies ergibt in jedem Jahr ein kleines positives Ergebnis. Somit wird das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Ende 2019 auf rund Fr. 15'700.-- anwachsen.

Der Verkaufsvertrag mit der Genossenschaft Elektra Jegenstorf läuft im Herbst 2019 aus. Ob der Verkaufspreis gehalten werden kann, ist heute eher fraglich, allenfalls muss eine neue Lösung gefunden werden.

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 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>9'047'350.00</b>	<b>9'047'350.00</b>	<b>11'962'320.00</b>	<b>11'962'320.00</b>	<b>10'933'618.70</b>	<b>10'933'618.70</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>9'015'850.00</b>		<b>11'896'170.00</b>		<b>10'828'462.35</b>	
30	Personalaufwand	1'137'650.00		1'217'000.00		1'224'842.30	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'476'300.00		1'438'620.00		1'289'559.55	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	430'150.00		386'700.00		308'163.25	
34	Finanzaufwand	32'700.00		41'500.00		29'193.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	243'250.00		260'000.00		317'894.00	
36	Transferaufwand	5'396'050.00		8'237'150.00		7'382'200.45	
39	Interne Verrechnungen	299'750.00		315'200.00		276'609.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>8'650'450.00</b>		<b>11'597'950.00</b>		<b>10'884'341.60</b>
40	Fiskalertrag		5'153'400.00		4'918'400.00		4'596'719.60
41	Regalien und Konzessionen		70'000.00		70'000.00		70'307.15
42	Entgelte		1'306'300.00		1'855'200.00		2'339'523.41
43	Verschiedene Erträge		6'000.00		6'000.00		211'560.00
44	Finanzertrag		825'850.00		812'850.00		819'084.40
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		29'800.00		23'350.00		4'762.00
46	Transferertrag		959'350.00		3'596'950.00		2'565'776.04
49	Interne Verrechnungen		299'750.00		315'200.00		276'609.00
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>	<b>31'500.00</b>	<b>396'900.00</b>	<b>66'150.00</b>	<b>364'370.00</b>	<b>105'156.35</b>	<b>49'277.10</b>
90	Abschluss Erfolgsrechnung	31'500.00	396'900.00	66'150.00	364'370.00	105'156.35	49'277.10

**Zusammenzug Funktionen**

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>9'047'350.00</b>	<b>9'047'350.00</b>	<b>11'962'320.00</b>	<b>11'962'320.00</b>	<b>10'933'618.70</b>	<b>10'933'618.70</b>
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>1'120'200.00</b>	<b>349'300.00</b>	<b>1'246'200.00</b>	<b>378'000.00</b>	<b>1'247'830.76</b>	<b>368'357.15</b>
	Nettoaufwand		770'900.00		868'200.00		879'473.61
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>521'850.00</b>	<b>305'750.00</b>	<b>486'400.00</b>	<b>243'900.00</b>	<b>427'646.32</b>	<b>278'099.00</b>
	Nettoaufwand		216'100.00		242'500.00		149'547.32
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>2'191'150.00</b>	<b>175'900.00</b>	<b>2'073'250.00</b>	<b>146'800.00</b>	<b>1'895'404.75</b>	<b>177'049.25</b>
	Nettoaufwand		2'015'250.00		1'926'450.00		1'718'355.50
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>439'750.00</b>	<b>297'300.00</b>	<b>398'670.00</b>	<b>267'070.00</b>	<b>346'209.60</b>	<b>225'578.20</b>
	Nettoaufwand		142'450.00		131'600.00		120'631.40
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>23'750.00</b>	<b>200.00</b>	<b>25'150.00</b>	<b>200.00</b>	<b>13'098.80</b>	<b>15.00</b>
	Nettoaufwand		23'550.00		24'950.00		13'083.80
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>2'371'700.00</b>	<b>310'500.00</b>	<b>5'327'700.00</b>	<b>3'332'900.00</b>	<b>4'641'845.80</b>	<b>2'678'928.39</b>
	Nettoaufwand		2'061'200.00		1'994'800.00		1'962'917.41
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>513'050.00</b>	<b>101'050.00</b>	<b>520'000.00</b>	<b>105'050.00</b>	<b>460'547.16</b>	<b>101'465.15</b>
	Nettoaufwand		412'000.00		414'950.00		359'082.01
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'040'600.00</b>	<b>834'250.00</b>	<b>1'083'350.00</b>	<b>864'350.00</b>	<b>1'060'905.11</b>	<b>1'079'031.16</b>
	Nettoaufwand		206'350.00		219'000.00		
	Nettoertrag					18'126.05	
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>70'700.00</b>	<b>62'750.00</b>	<b>71'300.00</b>	<b>63'350.00</b>	<b>86'893.30</b>	<b>79'607.15</b>
	Nettoaufwand		7'950.00		7'950.00		7'286.15
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>754'600.00</b>	<b>6'610'350.00</b>	<b>730'300.00</b>	<b>6'560'700.00</b>	<b>753'237.10</b>	<b>5'945'488.25</b>
	Nettoertrag	5'855'750.00		5'830'400.00		5'192'251.15	

**Zusammenzug Investitionsrechnung**

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>498'000.00</b>		<b>2'669'550.00</b>	<b>260'000.00</b>	<b>1'478'451.70</b>	<b>1'478'451.70</b>
	<b>Nettoinvestitionen</b>		<b>498'000.00</b>		<b>2'409'550.00</b>		<b>1'437'614.95</b>
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>61'000.00</b>			<b>230'000.00</b>	<b>237'586.05</b>	
	Nettoausgaben		61'000.00				237'586.05
	Nettoeinnahmen			230'000.00			
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>			<b>640'000.00</b>		<b>608'903.35</b>	
	Nettoausgaben				640'000.00		608'903.35
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>215'000.00</b>		<b>752'950.00</b>		<b>425'110.50</b>	
	Nettoausgaben		215'000.00		752'950.00		425'110.50
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>222'000.00</b>		<b>1'276'600.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>187'643.15</b>	<b>6'000.00</b>
	Nettoausgaben		222'000.00		1'246'600.00		181'643.15
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>					<b>19'208.65</b>	<b>1'472'451.70</b>
	Nettoeinnahmen					1'453'243.05	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	9'047'350.00	9'047'350.00	11'962'320.00	11'962'320.00	10'933'618.70	10'933'618.70
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>1'120'200.00</b>	<b>349'300.00</b>	<b>1'246'200.00</b>	<b>378'000.00</b>	<b>1'247'830.76</b>	<b>368'357.15</b>
	Nettoaufwand		770'900.00		868'200.00		879'473.61
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>181'950.00</b>		<b>169'800.00</b>		<b>139'586.05</b>	<b>688.40</b>
	Nettoaufwand		181'950.00		169'800.00		138'897.65
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>37'050.00</b>		<b>42'550.00</b>		<b>30'743.65</b>	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	6'350.00		6'350.00		3'255.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		17.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'600.00		5'100.00		4'571.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'500.00		7'500.00		10'810.90	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	8'100.00		10'600.00		3'791.15	
3132.00	Honorare externe Berater	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'100.00		5'100.00		3'393.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	900.00		900.00		504.00	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	1'950.00		1'950.00		1'399.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	3'000.00		4'500.00		3'000.00	
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>144'900.00</b>		<b>127'250.00</b>		<b>108'842.40</b>	<b>688.40</b>
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	52'100.00		51'100.00		50'020.00	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	8'800.00		8'800.00		6'585.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		1'763.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	300.00		300.00		269.45	
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		300.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00				784.00	
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen					6'912.00	
3130.06	Ortsmarketing	21'000.00		4'800.00		4'770.00	
3132.00	Honorare externe Berater	4'000.00		3'000.00		737.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'000.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	18'400.00		17'850.00		17'507.70	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.03	Repräsentationsaufwand	10'000.00		17'000.00		4'468.60	
3199.01	Gemeinderatskredit	10'000.00		10'000.00		6'086.45	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00		600.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	7'700.00		7'800.00		8'134.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						688.40
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>938'250.00</b>	<b>349'300.00</b>	<b>1'076'400.00</b>	<b>378'000.00</b>	<b>1'108'244.71</b>	<b>367'668.75</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>588'950.00</b>		<b>698'400.00</b>		<b>740'575.96</b>
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>913'200.00</b>	<b>349'300.00</b>	<b>1'052'250.00</b>	<b>378'000.00</b>	<b>1'083'954.56</b>	<b>367'548.85</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	590'000.00		680'000.00		651'890.40	
3010.02	Löhne Verwaltungspersonal, Rückstellungen					76'000.00	
3010.09	Taggelder					-32.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'800.00		41'700.00		40'399.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	38'750.00		51'500.00		51'943.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	9'000.00		10'700.00		9'833.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'250.00		12'000.00		11'557.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'300.00		6'350.00		6'767.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'600.00		5'100.00		10'713.35	
3100.00	Büromaterial	11'450.00		11'450.00		10'728.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'400.00		5'400.00		8'936.70	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'050.00		1'050.00		618.50	
3110.00	Büromöbel und Geräte	5'800.00		4'800.00		1'869.95	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	10'500.00		7'000.00		6'530.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'450.00		1'450.00		1'918.80	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	16'300.00		23'750.00		23'544.65	
3130.05	PC- und Bankspesen	800.00		800.00		730.91	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	88'000.00		90'500.00		79'820.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'900.00		5'900.00		5'878.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und Geräte	2'000.00		2'200.00		1'082.80	
3150.01	Unterhalt Kopiergerät	3'600.00		2'800.00		3'050.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'300.00		1'499.65	
3611.02	Entschädigungen an Kanton, NESKO	34'800.00		34'800.00		34'557.90	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	400.00		600.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	29'750.00		47'100.00		41'209.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		2'904.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		1'000.00		1'100.00		2'110.00
4250.00	Verkäufe		200.00		200.00		108.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'700.00		5'000.00		13'488.85
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		5'000.00		5'000.00		19'500.00
4611.00	Entschädigung vom Kanton		2'350.00		2'400.00		2'305.50
4612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen für Spezialfinanzierungen		32'350.00		31'950.00		31'450.00
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		11'000.00		20'000.00		24'176.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		295'700.00		312'350.00		274'410.00
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>25'050.00</b>		<b>24'150.00</b>		<b>24'290.15</b>	<b>119.90</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'300.00		7'100.00		7'253.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		430.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		38.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00		150.00		122.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		76.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	800.00		650.00		838.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					297.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'200.00		1'850.00		2'529.75	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'000.00		11'100.00		10'743.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		405.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'550.00		1'550.00		1'555.20	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	400.00		100.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter						119.90

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>521'850.00</b>	<b>305'750.00</b>	<b>486'400.00</b>	<b>243'900.00</b>	<b>427'646.32</b>	<b>278'099.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>216'100.00</b>		<b>242'500.00</b>		<b>149'547.32</b>
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>25'000.00</b>	<b>31'050.00</b>	<b>23'800.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>21'128.50</b>	<b>41'797.80</b>
	<b>Nettoaufwand</b>				<b>22'800.00</b>		
	<b>Nettoertrag</b>	<b>6'050.00</b>				<b>20'669.30</b>	
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>25'000.00</b>	<b>31'050.00</b>	<b>23'800.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>21'128.50</b>	<b>41'797.80</b>
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	350.00		350.00		259.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00			
3612.00	Entschädigung an Gemeinden + Gemeindeverbände	17'350.00		21'700.00		20'791.30	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00		600.00		78.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	5'550.00					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		50.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		
4270.01	Bussenertrag aus Ressourcenvertrag		30'000.00				41'797.80
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>228'900.00</b>	<b>89'300.00</b>	<b>242'700.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>187'851.22</b>	<b>82'654.60</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>139'600.00</b>		<b>155'700.00</b>		<b>105'196.62</b>
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>228'900.00</b>	<b>89'300.00</b>	<b>242'700.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>187'851.22</b>	<b>82'654.60</b>
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	2'700.00		2'700.00		2'490.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			130.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung			50.00		13.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			20.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00				506.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	22'000.00		22'000.00			
3130.01	Baubewilligungsgebühren	20'000.00		20'000.00		28'693.76	
3130.02	Gebühren Einwohner- und Fremdenkontrolle	24'500.00		24'500.00		17'569.85	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation			100.00		34.91	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.05	PC- und Bankspesen	100.00					
3130.07	Controlling-Gruppe Shopping-Meile	6'000.00		6'000.00		70.00	
3132.00	Honorare externe Berater	10'000.00		12'000.00		7'474.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'100.00		1'100.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	800.00		800.00		1'052.75	
3612.00	Entschädigung an Gemeinden + Gemeindeverbände					12'575.95	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof					265.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	139'700.00		151'800.00		117'105.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen, Baubewilligungen		47'000.00		45'000.00		44'757.45
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen, Einwohner- + Fremdenkontrolle		42'000.00		42'000.00		37'590.75
4631.00	Beiträge vom Kanton		300.00				306.40
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>150'050.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>150'200.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>150'623.15</b>	<b>147'256.20</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>50.00</b>		<b>200.00</b>		<b>3'366.95</b>
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>150'050.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>150'200.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>150'623.15</b>	<b>147'256.20</b>
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	200.00		200.00		150.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'300.00		1'450.00		1'122.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	850.00		850.00		787.45	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00		50.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5'000.00		5'500.00		4'665.35	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	300.00		300.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	140'000.00		139'500.00		143'597.70	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	250.00		250.00		250.00	
4200.00	Ersatzabgaben		150'000.00		150'000.00		147'256.20
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>117'900.00</b>	<b>35'400.00</b>	<b>69'700.00</b>	<b>5'900.00</b>	<b>68'043.45</b>	<b>6'390.40</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>82'500.00</b>		<b>63'800.00</b>		<b>61'653.05</b>
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>6'100.00</b>				<b>2'012.85</b>	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					2'012.85	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	6'100.00					

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>107'350.00</b>	<b>35'400.00</b>	<b>65'650.00</b>	<b>5'900.00</b>	<b>63'055.20</b>	<b>6'390.40</b>
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	150.00		150.00		150.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00		106.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'500.00		6'500.00		791.30	
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'550.00		5'550.00		7'237.10	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation					228.30	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	20'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'150.00		3'150.00		3'139.15	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'000.00		2'500.00		951.55	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	300.00				298.10	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	800.00		600.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	300.00		300.00			
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	40'700.00		39'400.00		36'348.50	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	7'800.00		7'400.00		13'805.00	
4250.00	Verkäufe						2'200.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse		35'400.00		5'900.00		4'190.40
<b>1621</b>	<b>Ziviler Gemeindeführungsstab</b>	<b>4'450.00</b>		<b>4'050.00</b>		<b>2'975.40</b>	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	1'100.00		1'100.00		1'012.60	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	3'350.00		2'950.00		1'962.80	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>2'191'150.00</b>	<b>175'900.00</b>	<b>2'073'250.00</b>	<b>146'800.00</b>	<b>1'895'404.75</b>	<b>177'049.25</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>2'015'250.00</b>		<b>1'926'450.00</b>		<b>1'718'355.50</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>2'177'800.00</b>	<b>164'450.00</b>	<b>2'059'800.00</b>	<b>135'350.00</b>	<b>1'881'785.60</b>	<b>163'855.95</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>2'013'350.00</b>		<b>1'924'450.00</b>		<b>1'717'929.65</b>
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>180'800.00</b>	<b>400.00</b>	<b>163'150.00</b>	<b>500.00</b>	<b>149'232.70</b>	<b>521.00</b>
3100.00	Büromaterial	600.00		600.00		415.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
3104.00	Lehrmittel	5'100.00		5'100.00		5'250.35	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte					3'117.00	
3119.00	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen	3'300.00		3'300.00		3'781.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'400.00		400.00		618.60	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	600.00		800.00		419.90	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00		300.00			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	2'550.00		2'550.00		1'738.30	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	137'400.00		150'000.00		133'891.15	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	29'450.00					
4260.01	Beiträge Eltern		400.00		500.00		521.00
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>633'950.00</b>	<b>16'800.00</b>	<b>671'150.00</b>	<b>20'600.00</b>	<b>630'822.20</b>	<b>21'808.80</b>
3020.01	Löhne Aufgabenhilfe	15'000.00		29'700.00		24'108.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'950.00		1'212.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		200.00		126.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		550.00		346.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	750.00		750.00		663.00	
3104.00	Lehrmittel	45'900.00		47'900.00		45'993.20	
3104.01	Lehrmittel Werken + Gestalten	13'500.00		16'300.00		14'116.95	
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'700.00		7'000.00		3'228.55	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	4'500.00		6'800.00		16'903.75	
3118.00	Anschaffung Software, Lizenzen	4'200.00		6'400.00		2'365.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'000.00			
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	2'000.00		3'400.00		2'119.50	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.01	Unterhalt Kopiergerät	2'050.00		3'650.00		1'970.45	
3153.00	Informatik-Unterhalt	3'500.00		3'500.00		2'720.70	
3158.00	Unterhalt Software, Hosting	1'600.00		1'600.00		1'544.10	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	4'150.00		3'150.00		1'854.95	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	33'700.00		34'300.00		28'715.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					45.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	288'500.00		301'000.00		292'437.50	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	207'000.00		201'000.00		190'350.30	
4231.01	Elternbeiträge für Aufgabenhilfe		3'600.00		7'200.00		5'670.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		150.00		150.00		185.30
4260.01	Beiträge Eltern		3'050.00		3'250.00		7'053.50
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		10'000.00		10'000.00		8'900.00
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe I</b>	<b>616'000.00</b>		<b>502'800.00</b>		<b>428'147.00</b>	<b>14'391.45</b>
3611.00	Entschädigungen an Kanton			64'000.00		123'731.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	20'000.00		20'000.00		16'160.00	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	596'000.00		418'800.00		288'256.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton						14'391.45
<b>2140</b>	<b>Musikschule</b>	<b>27'300.00</b>		<b>24'500.00</b>		<b>21'038.80</b>	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		330.00	
3612.01	Schulkostenbeitrag	26'800.00		24'000.00		20'708.80	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>485'500.00</b>	<b>10'550.00</b>	<b>484'000.00</b>	<b>9'050.00</b>	<b>445'982.45</b>	<b>14'454.70</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	160'000.00		157'000.00		156'421.20	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal, Aushilfen	27'650.00		27'250.00		28'553.15	
3010.09	Taggelder					-12'357.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'650.00		11'450.00		9'667.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	13'300.00		12'200.00		11'055.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	2'600.00		2'600.00		2'245.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'350.00		3'250.00		2'983.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'350.00		1'300.00		1'194.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		900.00		660.00	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	600.00		550.00		487.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'200.00		16'100.00		11'761.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		64.00	
3110.00	Büromöbel und Geräte	15'000.00		15'000.00		4'141.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'200.00		5'000.00		5'488.35	
3112.00	Vorhänge	2'000.00					
3119.00	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen	3'400.00		6'000.00		29'245.10	
3120.00	Ver- und Entsorgung	49'000.00		52'500.00		38'485.10	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	1'000.00		1'000.00		807.40	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					694.80	
3132.00	Honorare externe Berater	400.00		400.00		648.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'550.00		11'500.00		11'459.10	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	67'400.00		66'700.00		50'899.75	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	3'100.00		2'100.00		2'351.70	
3161.00	Benützungskosten	2'300.00		2'500.00		2'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	750.00		750.00		408.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	39'000.00		39'000.00		38'976.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	49'600.00		48'850.00		47'140.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		300.00		300.00		3'019.50
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		1'000.00		1'000.00		1'980.00
4472.00	Vergütung für die Benützung		7'550.00		7'650.00		9'455.20
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'700.00		100.00		
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>104'750.00</b>	<b>104'500.00</b>	<b>104'750.00</b>	<b>104'500.00</b>	<b>110'940.00</b>	<b>110'820.00</b>
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	250.00		250.00		120.00	
3635.01	Beiträge an das Chinderhus Alchenflüh	104'500.00		104'500.00		110'820.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton		104'500.00		104'500.00		110'820.00
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulverwaltung</b>	<b>55'400.00</b>		<b>60'900.00</b>		<b>49'208.25</b>	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	7'550.00		9'550.00		6'225.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		17.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		420.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden + Kommissionen	1'000.00		1'000.00		150.00	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		4'000.00		1'818.80	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		177.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		136.90	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'300.00					
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	500.00					
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	600.00				666.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'325.00	
3199.02	Kommissionskredit	1'000.00		1'000.00		277.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	650.00		750.00		720.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	35'100.00		39'900.00		37'275.00	
<b>2192</b>	<b>Schulbibliothek</b>	<b>3'900.00</b>	<b>100.00</b>	<b>5'000.00</b>		<b>4'020.15</b>	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'400.00		4'500.00		3'745.65	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte					274.50	
3153.00	Informatik-Unterhalt	500.00		500.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		100.00				
<b>2193</b>	<b>Schulveranstaltungen</b>	<b>5'050.00</b>		<b>7'550.00</b>		<b>5'954.15</b>	<b>1'200.00</b>
3130.10	Projekte Gesamtschule	5'050.00		7'550.00		5'954.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'200.00
<b>2195</b>	<b>Schülertransporte</b>					<b>240.00</b>	
3170.00	Reisekosten und Spesen					240.00	
<b>2197</b>	<b>Schulsozialdienst</b>	<b>65'150.00</b>	<b>32'100.00</b>	<b>36'000.00</b>	<b>700.00</b>	<b>36'199.90</b>	<b>660.00</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'800.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'150.00					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	3'850.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	750.00					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	550.00					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200.00					
3100.00	Büromaterial	200.00					

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00					
3104.00	Lehrmittel	250.00					
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	400.00					
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	700.00		700.00		666.55	
3158.00	Unterhalt Software, Hosting	1'000.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00					
3612.00	Entschädigung an Gemeinden + Gemeindeverbände	1'000.00					
3632.02	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Sozialdienst			35'300.00		35'533.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				700.00		660.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		26'100.00				
4631.00	Beiträge vom Kanton		6'000.00				
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>13'350.00</b>	<b>11'450.00</b>	<b>13'450.00</b>	<b>11'450.00</b>	<b>13'619.15</b>	<b>13'193.30</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'900.00</b>		<b>2'000.00</b>		<b>425.85</b>
<b>2991</b>	<b>Erwachsenenbildung</b>	<b>13'350.00</b>	<b>11'450.00</b>	<b>13'450.00</b>	<b>11'450.00</b>	<b>13'619.15</b>	<b>13'193.30</b>
3020.02	Löhne Muki-Deutsch	10'450.00		10'450.00		11'324.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		713.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		59.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		203.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		124.80	
3104.00	Lehrmittel	950.00		950.00		350.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	600.00		600.00		600.00	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	300.00		400.00		244.00	
4231.00	Kursgelder		1'950.00		1'950.00		1'775.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'500.00		9'500.00		11'418.30

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>439'750.00</b>	<b>297'300.00</b>	<b>398'670.00</b>	<b>267'070.00</b>	<b>346'209.60</b>	<b>225'578.20</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>142'450.00</b>		<b>131'600.00</b>		<b>120'631.40</b>
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>28'900.00</b>	<b>500.00</b>	<b>32'200.00</b>	<b>500.00</b>	<b>25'415.20</b>	<b>513.05</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>28'400.00</b>		<b>31'700.00</b>		<b>24'902.15</b>
<b>3290</b>	<b>Übrige Kultur</b>	<b>28'900.00</b>	<b>500.00</b>	<b>32'200.00</b>	<b>500.00</b>	<b>25'415.20</b>	<b>513.05</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00		400.00	
3130.03	Bundes- und Jungbürgerfeier	10'400.00		10'400.00		10'929.35	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	6'000.00		9'500.00		2'502.55	
3634.03	Regionale Kulturförderung Emmental	8'300.00		8'100.00		8'083.30	
3636.01	Beiträge an Vereine	3'800.00		3'800.00		3'500.00	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		500.00		500.00		513.05
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>336'900.00</b>	<b>296'800.00</b>	<b>301'620.00</b>	<b>266'570.00</b>	<b>275'790.70</b>	<b>223'665.15</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>40'100.00</b>		<b>35'050.00</b>		<b>52'125.55</b>
<b>3320</b>	<b>Massenmedien</b>	<b>40'600.00</b>	<b>500.00</b>	<b>35'550.00</b>	<b>500.00</b>	<b>52'424.30</b>	<b>298.75</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	18'000.00		15'000.00		14'512.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00		1'000.00		650.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00		75.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	350.00		300.00		186.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		150.00		134.40	
3102.02	Aufwand Gemeindebroschüre	15'000.00		15'000.00		14'479.15	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	300.00		300.00			
3133.01	Homepage, Internet-Auftritt	5'450.00		3'700.00		22'386.85	
4635.01	Gewinnanteil Amtsanzeiger		500.00		500.00		298.75
<b>3321</b>	<b>Antennen- und Kabelanlagen</b>	<b>296'300.00</b>	<b>296'300.00</b>	<b>266'070.00</b>	<b>266'070.00</b>	<b>223'366.40</b>	<b>223'366.40</b>
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	400.00		400.00		350.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung					1.95	
3100.50	Büromaterial, Kafra			100.00			
3120.50	Ver- und Entsorgung, Kafra	4'200.00		3'700.00		3'985.80	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation	500.00		500.00		442.00	
3130.50	Dienstleistungen Dritter, Kafra	98'450.00		94'400.00		74'493.85	
3132.50	Honorare externe Berater, Kafra	3'900.00		2'370.00		3'900.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		78.80	
3143.50	Unterhalt übrige Tiefbauten, Kafra	58'000.00		39'150.00		47'601.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00			
3300.35	Planmässige Abschreibungen Kafra	102'000.00		97'000.00		67'079.35	
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	4'100.00		4'000.00		1'620.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	24'650.00		24'250.00		23'750.00	
4240.05	Benützungsgebühren Kafra		177'500.00		174'600.00		171'750.00
4240.06	Benützungsgebühren Quickline		50'000.00		48'000.00		44'601.40
4240.55	Anschlussgebühren Kafra		3'300.00		8'100.00		6'200.00
4260.50	Rückerstattungen Dritter, Kafra		1'000.00		1'000.00		815.00
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung					63.00	
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		64'500.00		34'370.00		
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>73'950.00</b>		<b>64'850.00</b>		<b>45'003.70</b>	
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>73'950.00</b>		<b>64'850.00</b>		<b>43'603.70</b>
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>2'700.00</b>		<b>2'700.00</b>		<b>2'100.00</b>	
3636.02	Beiträge an Sportvereine	2'700.00		2'700.00		2'100.00	
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>38'350.00</b>		<b>25'350.00</b>		<b>23'980.10</b>	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'000.00					
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	21'500.00		21'500.00		20'646.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	500.00		500.00		486.00	
3636.03	Ferienpass	1'050.00		1'050.00		610.00	
3637.05	Beiträge an Abos Schwimmbäder	2'300.00		2'300.00		2'238.00	
<b>3421</b>	<b>Autobahn-Überdeckung</b>	<b>17'800.00</b>		<b>17'700.00</b>		<b>11'102.85</b>	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	650.00		650.00		495.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	50.00		50.00		5.25	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.01	Baulicher Unterhalt	1'500.00		1'500.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	10'600.00		10'500.00		10'602.60	
<b>3422</b>	<b>Spielplatz Dammweg</b>	<b>9'100.00</b>		<b>9'100.00</b>		<b>7'820.75</b>	<b>1'400.00</b>
3120.00	Ver- und Entsorgung	200.00		200.00		168.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		78.80	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	8'800.00		8'800.00		7'573.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'400.00
<b>3423</b>	<b>Robinsonspielplatz</b>	<b>6'000.00</b>		<b>10'000.00</b>			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		10'000.00			

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>23'750.00</b>	<b>200.00</b>	<b>25'150.00</b>	<b>200.00</b>	<b>13'098.80</b>	<b>15.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>23'550.00</b>		<b>24'950.00</b>		<b>13'083.80</b>
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>2'550.00</b>		<b>2'600.00</b>		<b>100.00</b>	
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>2'550.00</b>		<b>2'600.00</b>		<b>100.00</b>
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>2'550.00</b>		<b>2'600.00</b>		<b>100.00</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	2'550.00		2'600.00		100.00	
<b>43</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>14'100.00</b>	<b>200.00</b>	<b>13'950.00</b>	<b>200.00</b>	<b>11'350.65</b>	<b>15.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>13'900.00</b>		<b>13'750.00</b>		<b>11'335.65</b>
<b>4320</b>	<b>Krankheitsbekämpfung, übrige</b>			<b>1'250.00</b>		<b>1'215.00</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck			1'250.00		1'215.00	
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>4'750.00</b>		<b>4'750.00</b>		<b>2'655.50</b>	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		48.00	
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	4'600.00		4'600.00		2'607.50	
<b>4331</b>	<b>Schulzahnpflege</b>	<b>7'450.00</b>	<b>200.00</b>	<b>6'550.00</b>	<b>200.00</b>	<b>5'899.50</b>	<b>15.00</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	750.00		750.00		750.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50.00		50.00		47.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	20.00		20.00		3.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00		13.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		229.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit	6'200.00		5'300.00		4'855.20	
4260.01	Beiträge Eltern		200.00		200.00		15.00
<b>4340</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>1'900.00</b>		<b>1'400.00</b>		<b>1'580.65</b>	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	1'900.00		1'400.00		1'580.65	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>49</b>	<b>Gesundheitswesen</b>	<b>7'100.00</b>		<b>8'600.00</b>		<b>1'648.15</b>	
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>7'100.00</b>		<b>8'600.00</b>		<b>1'648.15</b>
<b>4900</b>	<b>Gesundheitswesen, übriges</b>	<b>7'100.00</b>		<b>8'600.00</b>		<b>1'648.15</b>	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen			2'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		5'000.00			
3156.00	Unterhalt medizinische Geräte und Instrumente	500.00				517.30	
3170.03	Repräsentationsaufwand	500.00		500.00		49.00	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	1'100.00		1'100.00		1'081.85	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>2'371'700.00</b>	<b>310'500.00</b>	<b>5'327'700.00</b>	<b>3'332'900.00</b>	<b>4'641'845.80</b>	<b>2'678'928.39</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>2'061'200.00</b>		<b>1'994'800.00</b>		<b>1'962'917.41</b>
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>608'650.00</b>	<b>5'500.00</b>	<b>583'500.00</b>	<b>3'900.00</b>	<b>576'521.15</b>	<b>3'914.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>603'150.00</b>		<b>579'600.00</b>		<b>572'607.15</b>
<b>5310</b>	<b>Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>46'350.00</b>	<b>5'500.00</b>	<b>52'600.00</b>	<b>3'900.00</b>	<b>48'772.15</b>	<b>3'914.00</b>
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		379.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		77.60	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	45'450.00		51'700.00		48'315.00	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		5'500.00		3'900.00		3'914.00
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>555'600.00</b>		<b>525'400.00</b>		<b>521'929.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton	555'600.00		525'400.00		521'929.00	
<b>5350</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>6'700.00</b>		<b>5'500.00</b>		<b>5'820.00</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	200.00				200.00	
3636.04	Seniorenanlässe	6'500.00		5'500.00		5'620.00	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>379'550.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>395'250.00</b>	<b>46'800.00</b>	<b>437'662.20</b>	<b>52'469.80</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>364'550.00</b>		<b>348'450.00</b>		<b>385'192.40</b>
<b>5410</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>9'700.00</b>		<b>9'650.00</b>		<b>12'332.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton	9'700.00		9'650.00		12'332.00	
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>			<b>69'000.00</b>	<b>21'800.00</b>	<b>62'116.00</b>	<b>38'947.35</b>
3637.02	Alimentenbevorschussungen			67'000.00		60'781.00	
3637.03	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen			2'000.00		1'335.00	
4260.12	Rückerstattungen Alimente				21'500.00		38'591.75
4260.13	Rückerstattung Inkassokosten Alimente				300.00		355.60

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz allgemein</b>	<b>10'150.00</b>		<b>9'700.00</b>		<b>9'120.65</b>	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	600.00		600.00		860.00	
3632.03	Regionale Jugenarbeit	8'950.00		8'500.00		8'014.65	
3635.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00		600.00		246.00	
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>354'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>303'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>348'317.50</b>	<b>13'522.45</b>
3612.00	Entschädigung an Gemeinden + Gemeindeverbände	3'000.00		3'000.00		2'291.50	
3635.01	Beiträge an das Chinderhus Alchenflüh	290'000.00		240'000.00		295'570.40	
3635.02	Selbstbehalt am Defizit der KITA	60'000.00		60'000.00		50'455.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	1'000.00					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		15'000.00		25'000.00		13'522.45
<b>5458</b>	<b>Tageselternverein</b>	<b>5'700.00</b>		<b>3'900.00</b>		<b>5'776.05</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	5'700.00		3'900.00		5'776.05	
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>13'200.00</b>					
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>13'200.00</b>				
<b>5590</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>13'200.00</b>					
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	13'200.00					
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>1'370'300.00</b>	<b>290'000.00</b>	<b>4'348'950.00</b>	<b>3'282'200.00</b>	<b>3'627'662.45</b>	<b>2'622'544.59</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'080'300.00</b>		<b>1'066'750.00</b>		<b>1'005'117.86</b>
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>			<b>2'500'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>1'899'022.05</b>	<b>755'768.70</b>
3136.00	Honorare privatärztliche Tätigkeit					1'145.60	
3637.01	Unterstützungen (wirtschaftl. Hilfe)			2'500'000.00		1'897'876.45	
4260.10	Erträge und Rückerstattungen, mit Inkassoprivileg				90'000.00		26'438.30
4260.11	Übige Erträge, ohne Inkassoprivileg				300'000.00		729'330.40
4611.01	Heimatliche Vergütungen				10'000.00		

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5790</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>38'300.00</b>		<b>25'500.00</b>		<b>26'647.10</b>	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	3'550.00		3'550.00		3'730.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'750.00		19'000.00		18'585.45	
3010.02	Löhne Verwaltungspersonal, Rückstellungen					2'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		150.00		92.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse					312.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		200.00		198.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		32.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		200.00		208.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00		300.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden + Kommissionen	200.00				190.00	
3130.04	Porti, Telefon, Internet und Kommunikation					262.40	
3130.05	PC- und Bankspesen					5.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'050.00		2'050.00		1'029.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	13'200.00					
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	13'000.00					
<b>5796</b>	<b>Regionaler Sozialdienst</b>	<b>67'000.00</b>		<b>558'200.00</b>		<b>460'343.70</b>	
3632.02	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Sozialdienst	67'000.00		63'200.00		71'382.90	
3632.04	Kantonsbeitrag an Gemeindeverband Sozialdienst			495'000.00		388'960.80	
<b>5799</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>1'265'000.00</b>	<b>290'000.00</b>	<b>1'265'250.00</b>	<b>2'882'200.00</b>	<b>1'241'649.60</b>	<b>1'866'775.89</b>
3611.00	Entschädigungen an Kanton	1'265'000.00		1'265'250.00		1'241'649.60	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		290'000.00		2'882'200.00		1'866'775.89

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>513'050.00</b>	<b>101'050.00</b>	<b>520'000.00</b>	<b>105'050.00</b>	<b>460'547.16</b>	<b>101'465.15</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>412'000.00</b>		<b>414'950.00</b>		<b>359'082.01</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>236'250.00</b>	<b>30'550.00</b>	<b>249'750.00</b>	<b>30'400.00</b>	<b>211'637.33</b>	<b>29'994.45</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>205'700.00</b>		<b>219'350.00</b>		<b>181'642.88</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>225'350.00</b>	<b>18'150.00</b>	<b>238'850.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>205'036.10</b>	<b>19'145.30</b>
3120.02	Energie Strassenbeleuchtung	10'800.00		13'000.00		16'547.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					13'099.95	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	500.00				2'738.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	350.00		350.00		358.80	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege					16'348.90	
3141.02	Unterhalt u. Rep. Strassenbeleuchtungen			39'500.00			
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00		74.50	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege	52'700.00		35'000.00		12'123.90	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	160'000.00		150'000.00		143'744.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'075.00
4470.01	Liegenschaftsertrag, Magazin Werkhof		16'200.00		16'200.00		16'200.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		1'950.00		1'800.00		1'870.30
<b>6155</b>	<b>Parkplätze</b>	<b>10'900.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>10'900.00</b>	<b>12'400.00</b>	<b>6'601.23</b>	<b>10'849.15</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'500.00		6'500.00		5'487.15	
3130.05	PC- und Bankspesen					6.03	
3140.01	Baulicher Unterhalt	1'500.00		1'500.00		508.05	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	2'300.00		2'300.00			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	600.00		600.00		600.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'800.00		10'800.00		8'569.15
4270.00	Bussen		1'600.00		1'600.00		2'280.00

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>276'800.00</b>	<b>70'500.00</b>	<b>270'250.00</b>	<b>74'650.00</b>	<b>248'909.83</b>	<b>71'470.70</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>206'300.00</b>		<b>195'600.00</b>		<b>177'439.13</b>
<b>6220</b>	<b>Regionalverkehr</b>	<b>2'800.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>	
3635.03	Beitrag Moonliner	2'800.00		1'000.00		1'000.00	
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>62'550.00</b>	<b>55'300.00</b>	<b>63'450.00</b>	<b>59'000.00</b>	<b>63'014.53</b>	<b>57'312.50</b>
3130.05	PC- und Bankspesen	50.00		50.00		39.53	
3130.12	SBB-Tageskarten Gemeinde	56'000.00		56'000.00		56'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	6'500.00		7'400.00		6'975.00	
4250.01	Einnahmen SBB-Tageskarten		50'000.00		56'000.00		52'245.00
4612.01	Beiträge Anschlussgemeinden		5'300.00		3'000.00		5'067.50
<b>6291</b>	<b>Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr</b>	<b>211'450.00</b>	<b>15'200.00</b>	<b>205'800.00</b>	<b>15'650.00</b>	<b>184'895.30</b>	<b>14'158.20</b>
3631.00	Beiträge an Kanton	211'450.00		205'800.00		184'895.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'200.00		15'650.00		14'158.20

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>1'040'600.00</b>	<b>834'250.00</b>	<b>1'083'350.00</b>	<b>864'350.00</b>	<b>1'060'905.11</b>	<b>1'079'031.16</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>206'350.00</b>		<b>219'000.00</b>		
	<b>Nettoertrag</b>					<b>18'126.05</b>	
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>126'200.00</b>	<b>126'200.00</b>	<b>118'250.00</b>	<b>118'250.00</b>	<b>195'931.80</b>	<b>195'931.80</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		429.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					1'298.95	
3131.10	Planungen + Projektierungen Dritter, Wasser	500.00					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten			15'000.00		5'950.05	
3143.10	Unterhalt übrige Tiefbauten, Wasser	15'000.00					
3151.01	Unterhalt Hydranten			4'000.00		2'814.00	
3151.10	Unterhalt Hydranten, Wasser	4'000.00					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			500.00			
3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste, Wasser	500.00					
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	8'100.00		8'150.00		4'594.00	
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	800.00		1'200.00		485.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren in Spezialfinanzierung Wert	67'000.00		60'000.00		141'644.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	600.00		600.00		53.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				50'000.00		49'593.80
4240.03	Benützungsgebühren Hydranten				100.00		100.00
4240.10	Benützungsgebühren + Dienstleistungen, Wasser		51'000.00				
4240.13	Benützergebühren Hydranten, Wasser		100.00				
4240.50	Anschlussgebühren				60'000.00		141'644.00
4240.51	Anschlussgebühren, Wasser		67'000.00				
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen		8'100.00		8'150.00		4'594.00
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung	26'700.00		25'800.00		36'163.80	
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>474'400.00</b>	<b>474'400.00</b>	<b>528'000.00</b>	<b>528'000.00</b>	<b>488'298.85</b>	<b>488'298.85</b>
3101.20	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Abwasser	1'000.00		1'000.00			
3130.05	PC- und Bankspesen	50.00		50.00		36.75	
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Abwasser	500.00		500.00		397.20	
3131.20	Planungen + Projektierungen Dritter, Abwasser	20'000.00		24'000.00		3'853.80	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.20	Unterhalt übrige Tiefbauten, Abwasser	13'000.00		10'000.00		18'317.05	
3181.20	Tatsächliche Forderungsverluste, Abwasser	500.00		500.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	21'700.00		21'700.00		168.00	
3510.10	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen	136'250.00				43'250.00	
3510.50	Einlage Anschlussgebühren in Spezialfinanzierung Wert	40'000.00		200'000.00		133'000.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	2'400.00		2'400.00		976.00	
3631.20	Fondsbeitrag an Kanton, Abwasser	35'000.00		35'000.00		36'100.80	
3632.20	Betriebsbeitrag an ARA Region Burgdorf	201'500.00		192'000.00		192'513.95	
4240.20	Benützungsgebühren + Dienstleistungen, Abwasser		300'000.00		305'200.00		348'885.85
4240.52	Anschlussgebühren Abwasser		40'000.00		200'000.00		133'000.00
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		6'700.00		7'600.00		6'245.00
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt Gemeindeanlagen		21'700.00		15'200.00		168.00
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung			38'350.00		57'185.30	
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		106'000.00				
<b>7301</b>	<b>Abfall</b>	<b>218'850.00</b>	<b>218'850.00</b>	<b>211'600.00</b>	<b>211'600.00</b>	<b>198'090.51</b>	<b>198'090.51</b>
3101.30	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Abfall	6'500.00		6'500.00		6'605.20	
3102.30	Drucksachen + Publikationen, Abfall	1'000.00		1'000.00		650.00	
3119.30	Anschaffung übr. nicht aktivierbaren Anlagen, Abfall					2'130.00	
3130.05	PC- und Bankspesen	50.00		50.00		52.66	
3130.30	Verbrennungskosten (KEBAG)	59'400.00		57'400.00		56'770.70	
3130.31	Entsorgung Grünabfuhr	61'100.00		61'100.00		48'330.00	
3130.32	Entsorgung Eisen, Glas, Alu, Weissblech	3'000.00		3'000.00		3'948.95	
3130.33	Abfuhrkosten	49'000.00		49'000.00		47'371.10	
3130.34	Dienstleistungen Dritter, Abfall	500.00		500.00		397.20	
3140.30	Baulicher Unterhalt, Abfall	500.00		500.00			
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	30'900.00		27'900.00		27'232.50	
3631.30	Fondsbeitrag an Kanton, Abfall	4'400.00		2'150.00		2'102.20	
4240.30	Benützungsgebühren + Dienstleistungen, Abfall		159'000.00		160'000.00		151'914.55
4240.31	Grüngut-Gebühren		35'500.00		35'400.00		35'622.82
4260.30	Rückerstattungen Dritter, Abfall		12'000.00		8'800.00		7'856.49

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		200.00		300.00		215.00
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		12'150.00		7'100.00		2'481.65
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>34'000.00</b>		<b>35'500.00</b>		<b>40'497.25</b>	
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>34'000.00</b>		<b>35'500.00</b>		<b>40'497.25</b>
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>28'000.00</b>		<b>29'500.00</b>		<b>40'497.25</b>	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					6'912.00	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	600.00		600.00		10'737.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00		700.00			
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	14'000.00		15'500.00		11'217.35	
3632.05	Beitrag an Schwellenbezirk Emme	11'600.00		11'600.00		11'570.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	100.00		100.00		60.00	
<b>7450</b>	<b>Naturgefahren</b>	<b>6'000.00</b>		<b>6'000.00</b>			
3134.01	Einsatzkostenversicherung GVB	6'000.00		6'000.00			
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>9'000.00</b>		<b>9'000.00</b>			
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>9'000.00</b>		<b>9'000.00</b>		
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>9'000.00</b>		<b>9'000.00</b>			
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			
3632.07	Koordinationsstelle Vernetzungsplanung	2'000.00		2'000.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'000.00		2'000.00			
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>81'050.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>82'850.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>69'881.30</b>	<b>6'630.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>74'550.00</b>		<b>76'350.00</b>		<b>63'251.30</b>

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung allgemein</b>	<b>68'400.00</b>		<b>70'350.00</b>		<b>58'308.60</b>	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	62'400.00		62'350.00		52'258.90	
3637.04	Beiträge an private Haushalte (Bestattungskosten)	6'000.00		8'000.00		6'049.70	
<b>7791</b>	<b>Öffentliche Toilettenanlagen</b>	<b>3'400.00</b>		<b>3'300.00</b>		<b>3'045.85</b>	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00				98.55	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	3'300.00		3'300.00		2'947.30	
<b>7792</b>	<b>Hundetoiletten</b>	<b>9'250.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>8'526.85</b>	<b>6'630.00</b>
3130.05	PC- und Bankspeisen	50.00				37.55	
3181.04	Forderungsverluste Hundesteuern	200.00		200.00		65.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	7'500.00		7'500.00		6'894.30	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	1'500.00		1'500.00		1'530.00	
4033.00	Hundesteuer		6'500.00		6'500.00		6'630.00
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>97'100.00</b>	<b>8'300.00</b>	<b>98'150.00</b>		<b>68'205.40</b>	<b>190'080.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>88'800.00</b>		<b>98'150.00</b>		
	<b>Nettoertrag</b>					<b>121'874.60</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>	<b>86'650.00</b>	<b>8'300.00</b>	<b>87'700.00</b>		<b>57'838.10</b>	<b>190'080.00</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'500.00		17'650.00		4'260.25	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	15'000.00		15'000.00		165.20	
3320.90	Planmässige Abschreibungen	14'500.00					
3632.06	Beitrag an Energieregion Bern-Solothurn	4'600.00		9'600.00		10'897.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	38'950.00		44'350.00		41'415.00	
4309.01	Mehrwertabschöpfung						190'080.00
4611.00	Entschädigung vom Kanton		8'300.00				
<b>7907</b>	<b>Regionalkonferenzen</b>	<b>10'450.00</b>		<b>10'450.00</b>		<b>10'367.30</b>	
3634.01	Beiträge an Regionalkonferenz Emmental	9'700.00		9'700.00		9'644.00	
3634.02	Beitrag für Wirtschaftsförderung	750.00		750.00		723.30	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>70'700.00</b>	<b>62'750.00</b>	<b>71'300.00</b>	<b>63'350.00</b>	<b>86'893.30</b>	<b>79'607.15</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>7'950.00</b>		<b>7'950.00</b>		<b>7'286.15</b>
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>2'150.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>2'150.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'264.45</b>	<b>688.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'150.00</b>		<b>1'150.00</b>		<b>576.45</b>
<b>8110</b>	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>2'150.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>2'150.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'264.45</b>	<b>688.00</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		2'000.00		1'192.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung	50.00		50.00		6.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		65.60	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		1'000.00		1'000.00		688.00
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>16'750.00</b>	<b>16'750.00</b>	<b>17'350.00</b>	<b>17'350.00</b>	<b>25'411.00</b>	<b>25'411.00</b>
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>16'750.00</b>	<b>16'750.00</b>	<b>17'350.00</b>	<b>17'350.00</b>	<b>25'411.00</b>	<b>25'411.00</b>
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		100.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	150.00		150.00		228.20	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege	400.00		400.00		319.80	
3145.00	Unterhalt Wald	15'000.00		15'000.00		24'763.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	1'100.00		1'700.00			
4250.02	Erlös aus Holzverkauf		4'000.00		4'000.00		8'668.90
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		200.00		300.00		165.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						1'029.50
9011.01	Aufwandüberschuss Spezialfinanzierung		12'550.00		13'050.00		15'547.60
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>6'800.00</b>		<b>6'800.00</b>		<b>6'709.70</b>	
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>6'800.00</b>		<b>6'800.00</b>		<b>6'709.70</b>
<b>8406</b>	<b>Regionaler Tourismus</b>	<b>6'800.00</b>		<b>6'800.00</b>		<b>6'709.70</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck	6'800.00		6'800.00		6'709.70	

**Erfolgsrechnung**

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>45'000.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>53'508.15</b>	<b>53'508.15</b>
<b>8712</b>	<b>Photovoltaikanlage</b>	<b>45'000.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>45'000.00</b>	<b>53'508.15</b>	<b>53'508.15</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		4'700.00		948.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		176.45	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	500.00		500.00		2'659.75	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	32'650.00		32'650.00		32'636.00	
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	1'200.00		1'600.00		1'115.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton					600.00	
3612.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen	200.00		200.00		200.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	3'750.00		3'150.00		3'428.00	
4250.03	Stromverkauf		45'000.00		45'000.00		53'508.15
9010.01	Ertragsüberschuss Spezialfinanzierung	4'800.00		2'000.00		11'744.25	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>754'600.00</b>	<b>6'610'350.00</b>	<b>730'300.00</b>	<b>6'560'700.00</b>	<b>753'237.10</b>	<b>5'945'488.25</b>
	<b>Nettoertrag</b>	<b>5'855'750.00</b>		<b>5'830'400.00</b>		<b>5'192'251.15</b>	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>66'000.00</b>	<b>5'139'900.00</b>	<b>61'000.00</b>	<b>4'906'900.00</b>	<b>72'775.20</b>	<b>4'580'739.15</b>
	<b>Nettoertrag</b>	<b>5'073'900.00</b>		<b>4'845'900.00</b>		<b>4'507'963.95</b>	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>65'000.00</b>	<b>4'387'900.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>4'216'900.00</b>	<b>72'318.00</b>	<b>3'985'978.85</b>
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					5'000.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	65'000.00		60'000.00		67'318.00	
4000.00	Einkommenssteuern		3'550'000.00		3'518'700.00		3'162'165.05
4000.20	Nachsteuern und Bussen		3'000.00		4'000.00		1'170.65
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		120'000.00		110'000.00		124'569.30
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-125'000.00		-100'000.00		-128'146.35
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		200.00		200.00		-21.00
4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen, NP						-30'400.00
4000.80	Lotteriegewinnsteuer		200.00		1'000.00		
4001.00	Vermögenssteuern		196'000.00		192'400.00		173'320.05
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		30'000.00		20'000.00		30'189.35
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-10'000.00		-10'000.00		-12'566.15
4002.00	Quellensteuern		80'000.00		96'700.00		58'358.40
4002.11	Quellensteuer aus BGSA		2'000.00		2'000.00		1'064.35
4010.00	Gewinnsteuern		550'000.00		338'300.00		674'163.20
4010.20	Nachsteuern und Bussen		1'000.00		1'000.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		40'000.00		50'000.00		36'979.70
4010.50	Passive Steuerauscheidung Gewinnsteuern		-77'000.00		-35'500.00		-50'594.80
4010.70	Rückstellungen für Steuerteilungen, JP						-84'200.00
4011.00	Kapitalsteuern		7'000.00		7'600.00		17'494.20
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		1'000.00		1'000.00		992.55
4011.50	passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-500.00		-3'910.60
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		20'000.00		20'000.00		15'350.95

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>	<b>500.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>445.00</b>	<b>76'069.70</b>
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	500.00		500.00		445.00	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		85'000.00		100'000.00		11'877.85
4022.10	Sonderveranlagungen		50'000.00		50'000.00		64'191.85
<b>9102</b>	<b>Liegenschaftssteuern</b>	<b>500.00</b>	<b>617'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>540'000.00</b>	<b>12.20</b>	<b>518'690.60</b>
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	500.00		500.00		12.20	
4021.00	Liegenschaftssteuern		617'000.00		540'000.00		518'690.60
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>452'200.00</b>	<b>428'000.00</b>	<b>441'100.00</b>	<b>490'000.00</b>	<b>445'804.00</b>	<b>467'675.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>24'200.00</b>				
	<b>Nettoertrag</b>			<b>48'900.00</b>		<b>21'871.00</b>	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>452'200.00</b>	<b>428'000.00</b>	<b>441'100.00</b>	<b>490'000.00</b>	<b>445'804.00</b>	<b>467'675.00</b>
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	452'200.00		441'100.00		445'804.00	
4621.60	Zuschuss Finanzausgleich soziodemografische Lasten		43'000.00		50'000.00		48'917.00
4622.70	Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau		385'000.00		440'000.00		418'758.00
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>7'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>9'350.45</b>
	<b>Nettoertrag</b>	<b>7'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>9'350.45</b>	
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>		<b>7'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>9'350.45</b>
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuer		7'000.00		5'000.00		9'350.45
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>83'800.00</b>	<b>832'550.00</b>	<b>75'600.00</b>	<b>848'250.00</b>	<b>82'071.90</b>	<b>855'821.85</b>
	<b>Nettoertrag</b>	<b>748'750.00</b>		<b>772'650.00</b>		<b>773'749.95</b>	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>29'750.00</b>	<b>111'550.00</b>	<b>37'900.00</b>	<b>112'850.00</b>	<b>28'356.25</b>	<b>120'402.80</b>
3181.06	Abschreibungen (Verzugszinsen NESKO)	3'000.00		3'000.00		2'344.75	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500.00		3'000.00		0.50	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	6'250.00		13'500.00			
3409.00	Übrige Passivzinsen	550.00		700.00		492.55	
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen	7'100.00		8'200.00		6'625.00	

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499.01	Vergütungszinsen (NESKO)	12'200.00		9'300.00		18'855.75	
3632.01	Betriebsbeiträge an Gemeindeverband Kirchberg	150.00		200.00		37.70	
4120.01	Kommission Elektra Fraubrunnen		70'000.00		70'000.00		70'307.15
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		100.00		100.00		11.25
4401.01	Verzugszinsen (NESKO)		25'000.00		25'000.00		24'193.40
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		100.00		300.00		3.40
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7'900.00		7'900.00		5'233.60
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen, Spezialfinanzierungen		6'100.00		6'800.00		3'220.00
4440.00	Marktanpassungen Wertschriften						15'235.00
4940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen		2'350.00		2'750.00		2'199.00
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>54'050.00</b>	<b>721'000.00</b>	<b>37'700.00</b>	<b>735'400.00</b>	<b>53'715.65</b>	<b>735'419.05</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			1'700.00		541.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherung			50.00		2.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		1'818.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'000.00		4'000.00		1'391.90	
3120.01	Ver- und Entsorgung Schrebergärten	1'250.00		1'200.00		534.95	
3130.05	PC- und Bankspesen	100.00		100.00		80.05	
3132.00	Honorare externe Berater	3'000.00		3'000.00		2'245.45	
3132.07	Honorar für externe Berater Unterboden	4'500.00		4'500.00		2'161.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		950.00		986.00	
3144.00	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'000.00		7'500.00		33'778.95	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	500.00		500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		360.00	
3614.01	Dienstleistungen Werkhof	2'000.00		1'800.00		475.50	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	5'150.00		4'450.00		4'140.00	
3910.07	Interne Verrechnung Dienstleistungen Unterboden	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalkulatorische Zinsen	2'350.00		2'750.00		2'199.00	
4260.07	Rückerstattungen Miteigentum Unterboden		600.00		600.00		701.90
4430.01	Mietzinse Chinderhaus		33'600.00		33'600.00		33'600.00
4430.02	Land-Pachtzinse		8'100.00		8'100.00		8'016.70
4430.03	Miete Hauptstrasse 25a		4'800.00		19'200.00		19'200.00
4430.04	Miete Magazin Neumattstrasse 17A		4'800.00		4'800.00		4'800.00

## Erfolgsrechnung

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4430.05	Baurechtszins Industriestrasse		84'650.00		84'650.00		84'666.80
4430.07	Baurechtszins Underboden		584'450.00		584'450.00		584'433.65
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>1'200.00</b>		<b>700.00</b>		<b>653.95</b>
	<b>Nettoertrag</b>	<b>1'200.00</b>		<b>700.00</b>		<b>653.95</b>	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilung aus CO2-Abgabe</b>		<b>1'200.00</b>		<b>700.00</b>		<b>653.95</b>
4699.10	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		1'200.00		700.00		653.95
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>152'600.00</b>	<b>201'700.00</b>	<b>152'600.00</b>	<b>309'850.00</b>	<b>152'586.00</b>	<b>31'247.85</b>
	<b>Nettoaufwand</b>						<b>121'338.15</b>
	<b>Nettoertrag</b>	<b>49'100.00</b>		<b>157'250.00</b>			
<b>9901</b>	<b>Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen</b>	<b>152'600.00</b>		<b>152'600.00</b>		<b>152'586.00</b>	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	152'600.00		152'600.00		152'586.00	
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>		<b>201'700.00</b>		<b>309'850.00</b>		<b>31'247.85</b>
9001.00	Aufwandüberschuss		201'700.00		309'850.00		31'247.85

## Budget Investitionsrechnung 2019

<u>Investitionen</u>		<u>Zuständigkeit</u>			zu Lasten Steuerhaushalt
Schiessanlage	Sanierung Kugelfang	GV *)	Fr.	61'000	√
Strassen	Dorfstrasse + Bachmauer, Erstellen Gesamtprojekt (1+2. Etappe)	GV **)	Fr.	50'000	√
	Sanierung Dorfstrasse 1. Etappe (Rest), Deckbelag	Urne **)	Fr.	120'000	√
	Begegnungszone Bahnhofplatz, Planung	GR *)	Fr.	45'000	√
Gewässerverbauung	Bachmauer Rüdtligen, Projektierung	GR **)	Fr.	28'000	√
Kanalisationen	Erhebung private Liegenschaftsentwässerung 3. + 4. Etappe (Rest)	GV **)	Fr.	150'000	
	Überarbeitung GEP (Rest)	GV **)	Fr.	30'000	
Orstsplanungsrevision	Anpassung Zonenplan + Baureglement (Rest)	GV **)	Fr.	14'000	√
<b>Total Investitions-Ausgaben</b>			<b>Fr.</b>	<b>498'000</b>	Fr. 318'000
<u>Beiträge / Anschlussgebühren / Subventionen</u>		ER			
Zivilschutzanlage	Subventionen für Sanierung Zivilschutzanlage				√
Wasser	Anschlussgebühren	Fr.	67'000		
Kanalisationen	Anschlussgebühren	Fr.	40'000		
	Fondsbeitrag Kanton für Erhebung Liegenschaftsentwässerung				
Kafra	Anschlussgebühren	Fr.	3'300		
<b>Total Investitions-Einnahmen</b>			<b>Fr.</b>	<b>-</b>	Fr. -
<b>NETTO-INVESTITIONEN</b>			<b>Fr.</b>	<b>498'000</b>	Fr. 318'000

GV = Gemeindeversammlung  
GR = Gemeinderat

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