



Einwohnergemeinde Biglen

Budget 2016

nach HRM2

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines.....	5
1.2	Terminologie.....	5
1.3	Kontenplan.....	5
1.4	Abschreibungen.....	6
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	6
1.4.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV).....	6
1.4.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	6
1.4.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....	6
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	7
1.6	Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2015).....	7
2	Erläuterungen	7
2.1	Allgemeines / Ausgangslage.....	7
2.2	Erfolgsrechnung.....	8
2.2.1	Entwicklung der Aufgabenbereiche nach Funktionen (Veränderung gegenüber Vorjahr).....	8
2.2.2	Übersicht nach Sachgruppen.....	8
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes.....	9
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes.....	9
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages.....	9
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung des Finanz- und Lastenausgleichs.....	10
2.2.7	Spezialfinanzierungen.....	11
2.3	Investitionen.....	12
2.4	Finanzplanung 2016 - 2020.....	13

3	Ergebnis	14
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde.....	14
3.1.1	Erfolgsrechnung.....	14
3.1.2	Investitionsrechnung.....	14
3.1.3	Finanzierungsergebnis.....	14
3.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	15
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser.....	16
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser.....	17
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall.....	18
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität.....	19
4	Erfolgsrechnung	20
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe).....	20
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	21
5	Investitionsrechnung	22
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	22
6	Eigenkapitalnachweis	23
6.1	Auswertungen.....	24
7	Stellungnahme und Antrag der Finanz- und Volkswirtschaftskommission	25
8	Antrag des Gemeinderates	25
9	Genehmigung der Einwohnergemeindeversammlung	26
	Sachgruppen Erfolgsrechnung	27 – 34
	Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)	35 – 59
	Sachgruppen Investitionsrechnung	60
	Investitionsrechnung	61 – 63

Vorbericht Budget 2016

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Im Jahr 2016 müssen alle Einwohnergemeinden im Kanton Bern das neue Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) einführen. Das vorliegende Budget ist somit das erste Budget nach HRM2. Zu Vergleichszwecken hat die Finanzverwaltung auch das Budget 2015 auf das neue Rechnungslegungsmodell „umgeschlüsselt“. Das neue Modell strebt eine verstärkte Harmonisierung des Rechnungswesens der öffentlich-rechtlichen Körperschaften an und ist ein weiterer Schritt zur Haushaltsführung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen, wie sie in der Privatwirtschaft zur Anwendung kommen. Das Modell weist im Vergleich zur bisherigen Praxis in vielen Bereichen grundlegende Unterschiede auf. Neben neuen Begriffen enthält HRM2 u.a. einen neu gestalteten Kontenrahmen, zusätzliche Instrumente wie Geldflussrechnung, Anlagespiegel, etc. sowie ein komplett anderes Abschreibungssystem. Die Abschreibungen erfolgen neu linear nach Nutzungsdauer. Die bisher von den Gemeinden frei bestimmbar übrigen Abschreibungen sind unter HRM2 verboten. Das „altrechtliche“ Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 wird ebenfalls linear innert 8 – 16 Jahren abgeschrieben. Die Abschreibungsfrist muss mit der Einführung von HRM2 zusammen mit dem Budget 2016 definitiv festgelegt werden. Der Gemeinderat hat die Abschreibungsfrist auf 8 Jahre festgelegt.

Die Ergebnisse des Budgets für das Jahr 2016 sehen wie folgt aus:

Allgemeiner Haushalt	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
	CHF	0.00	CHF	CHF	CHF	CHF
Wasserversorgung	CHF	26'725.00	CHF	6'375.00	CHF	25'400.40
Abwasserentsorgung	CHF	14'575.00	CHF	- 58'425.00	CHF	- 33'776.65
Abfall	CHF	- 5'150.00	CHF	- 3'900.00	CHF	23'417.57
Elektrizität	CHF	165'390.00	CHF	7'850.00	CHF	- 38'230.51
Gesamthaushalt	CHF	201'540.00	CHF	- 65'050.00	CHF	492'003.27

Beim Allgemeinen Haushalt sind zwingend vorgeschriebene „zusätzliche Abschreibungen“ von CHF 141'980.— enthalten. Um für zukünftige neue Aufgaben eine ausreichende Selbstfinanzierungsbasis zu erwirken, sieht die Gemeindeverordnung in Art. 84 vor, dass neu zusätzliche Abschreibungen zwingend vorzunehmen sind, wenn ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Diese Voraussetzung ist im vorliegenden Budget gegeben und somit müssen die zusätzlichen Abschreibungen auch budgetiert werden. Dies bedeutet, dass der eigentliche Ertragsüberschuss des Allgemeinen Haushaltes von CHF 141'980.— als zusätzliche Reserve auf ein separates Bilanzkonto überführt wird. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen sind keine zusätzlichen Abschreibungen zulässig.

Beim Personalaufwand wurde unter Berücksichtigung der bekannten Veränderungen allgemein ein Zuwachs von 1.0 % gerechnet. Der Sachaufwand wurde von den Budgetverantwortlichen individuell nach Bedarf budgetiert. Gegenüber 2015 sinkt der Sachaufwand um 11.7 %. Bei den Lastenausgleichssystemen (ohne Lehrergehälter) ist gegenüber 2015 ein Anstieg der Beiträge um CHF 26.— pro Einwohner zu verzeichnen. Bei den Einkommenssteuern wird mit einem Bruttozuwachs von 2.5 % gerechnet. Darin enthalten ist die Erhöhung der Eigenmietwerte, welche in Biglen zu Mehreinnahmen von CHF 12'300.— führt. Aufgrund der diversen Wohnbauprojekte wird mit einer Zunahme der Steuerpflichtigen gerechnet.

Im 2016 ist mit der Sanierung der Werkleitungen entlang der Rohrstrasse ein Grossprojekt in der Grössenordnung von rund 2,39 Mio. Franken geplant. Dies betrifft aber fast ausschliesslich die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Elektrizität und belastet den allgemeinen Haushalt kaum. Zulasten des

Allgemeinen Haushaltes sind die Sanierung des Gemeindehauses, die Ausrüstung der Strassenbeleuchtung mit LED-Leuchten und ein erster Teil der Verkehrsberuhigungsmassnahmen geplant.

Die Finanzplanung 2016 – 2020 ist ebenfalls geprägt von der Umstellung auf HRM2. Für die kommenden Jahre wird aber eine sehr positive Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde Biglen erwartet. Durch die Umstellung bestehen jedoch noch gewisse Unsicherheitsfaktoren und es muss noch mit Verschiebungen gerechnet werden. Zudem besteht insbesondere beim Unterhalt der Liegenschaften ein gewisser Nachholbedarf, da die Budgetverantwortlichen aufgrund des Spardruckes der vergangenen Jahre sehr zurückhaltend budgetiert haben. Deshalb soll die Steueranlage im Moment bei 1.75 belassen werden.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2016 wurde erstmals nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Gemäss Ziff. 1.1 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung (GV, [BSG 170.111]), führen alle Einwohnergemeinden, gemischte Gemeinden und Regionalkonferenzen das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) gemäss bernischer Gemeindegesetzgebung auf den 1. Januar 2016 ein. Sie erstellen erstmals das Budget 2016 nach diesen Bestimmungen.

1.2 Terminologie

Mit HRM2 werden unter anderem folgende bisherigen Begriffe durch neue ersetzt:

HRM1	HRM2
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Die Konto-Nummerierung wurde ebenfalls erweitert:

- Bilanzkonti
bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer
- Funktionen
bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig
- Sachgruppen
bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten ins HRM2 übernommen:

<u>Voraussichtliches Verwaltungsvermögen</u> Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2016 Abzüglich:	CHF	1'478'000.00
./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	- CHF	3'000.00
./ Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	- CHF	0.00
./ Investitionen für Anlagen im Bau	- CHF	0.00
./ Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser	- CHF	0.00
./ Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebewilligungen Abschreibungen	- CHF	0.00
Voraussichtliches Verwaltungsvermögen netto	CHF	1'475'000.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen von voraussichtlich CHF 1'475'000.— wird, unter dem Vorbehalt der Genehmigung durch das dafür zuständige Organ, innert d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2023 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von
oder

8 Jahren	12,50 %
CHF	184'500.00

1.4.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser wird linear abgeschrieben in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2. In Biglen besteht in beiden Bereichen per 1.1.2016 voraussichtlich kein Verwaltungsvermögen.

1.4.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Bei der Elektrizität gelten die Branchenregelungen. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.4.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss gemäss Budget (SG 9000)		CHF 141'980.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	CHF 466'500.00	
/ . Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	CHF - 204'550.00	
Differenz	CHF 261'950.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		CHF - 141'980.00
Ergebnis Budget		CHF 0.00

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Investitionsrechnung erfasst jene Ausgaben und Einnahmen, die eigene oder subventionierte **Vermögenswerte Dritter mit mehrjähriger Nutzungsdauer schaffen oder verbessern** (Art. 79 GV). Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen des allgemeinen Haushaltes bis zum Betrag von < CHF 50'000.— (= maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Bei den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Elektrizität werden Investitionen bereits ab CHF 5'000.— in der Investitionsrechnung aktiviert. Der Gemeinderat verfolgt dabei eine konstante Praxis.

1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2015)

Der Voranschlag 2015 wurde auf die Kontenstruktur nach HRM2 umgeschlüsselt, damit ein Vergleich mit dem Budget 2016 möglich ist.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines / Ausgangslage

Die Jahresrechnung 2014 schloss mit einem erfreulichen Ertragsüberschuss von CHF 515'192.46 ab. Auf der einen Seite griffen die eingeleiteten Sparmassnahmen, auf der anderen Seite führten glückliche Umstände zu einer wesentlichen Verbesserung des Ergebnisses. Insbesondere wurde ein einmaliger Buchgewinn bei den Liegenschaften des Finanzvermögens von CHF. 655'700.— erzielt. Ein Teil davon, nämlich CHF 300'000.— wurde für übrige Abschreibungen verwendet. Zudem lag insbesondere der Sachaufwand klar unter den Budgetwerten.

Die Finanzplanung 2016 – 2020 zeigt eine positive Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde (siehe auch Seite 13). Da die Umstellung der Rechnungslegung jedoch noch Unsicherheitsfaktoren mit sich bringt, d.h. mit Verschiebungen zu rechnen ist, und in vielen Bereichen aufgrund der Sparmassnahmen der vergangenen Jahre noch ein Nachholbedarf besteht, soll die Steueranlage vorerst bei 1.75 belassen werden.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Entwicklung der Aufgabenbereiche nach Funktionen (Veränderung gegenüber Vorjahr)

Aufgabenbereiche	Budget 2016 Nettoaufwand	Nettoertrag	Budget 2015 Nettoaufwand	Nettoertrag	Abweichung in %
0 Allgemeine Verwaltung	CHF 587'300.—		CHF 558'450.—		+ 5.2 %
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit; Verteidigung	CHF 34'950.—		CHF 54'000.—		- 35.3 %
2 Bildung	CHF 1'188'050.—		CHF 1'251'350.—		- 5.1 %
3 Kultur, Sport und Freizeit	CHF 150'870.—		CHF 155'750.—		- 3.1 %
4 Gesundheit	CHF 11'750.—		CHF 11'700.—		+ 0.4 %
5 Soziale Sicherheit	CHF 1'355'050.—		CHF 1'303'250.—		+ 4.0 %
6 Verkehr und Nachrichten- übermittlung	CHF 331'750.—		CHF 347'000.—		- 4.4 %
7 Umweltschutz und Raum- ordnung	CHF 90'650.—		CHF 137'700.—		- 34.2 %
8 Volkswirtschaft		CHF 167'100.—		CHF 172'100.—	- 2.9 %
9 Steuern und Finanzen		CHF 3'583'270.—		CHF 3'647'100.—	- 1.8 %

2.2.2 Übersicht nach Sachgruppen (ohne Abschlusskonten)

Aufwandsarten	Budget 2016	Budget 2015	Abweichung in %
30 Personalaufwand	CHF 1'204'000.—	CHF 1'181'280.—	+ 1.9 %
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF 2'109'550.—	CHF 2'390'070.—	- 11.7 %
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF 239'150.—	CHF 639'800.—	- 62.6 %
34 Finanzaufwand	CHF 32'000.—	CHF 41'800.—	- 23.4 %
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 523'200.—	CHF 270'400.—	+ 93.5 %
36 Transferaufwand	CHF 3'897'550.—	CHF 3'840'050.—	+ 1.5 %
38 Ausserordentlicher Aufwand	CHF 200'530.—	CHF 80'400.—	+ 149.4 %
39 Interne Verrechnungen	CHF 102'000.—	CHF 109'800.—	- 7.1 %

Ertragsarten	Budget 2016	Budget 2015	Abweichung in %
40 Fiskalertrag	CHF 3'590'300.—	CHF 3'613'000.—	- 0.6 %
42 Entgelte	CHF 3'033'200.—	CHF 2'773'950.—	+ 9.3 %
43 Verschiedene Erträge	CHF 0.—	CHF 50'000.—	- 100.0 %
44 Finanzertrag	CHF 103'880.—	CHF 106'200.—	- 2.2 %
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF 27'200.—	CHF 288'500.—	- 90.6 %
46 Transferertrag	CHF 1'638'540.—	CHF 1'539'100.—	+ 6.5 %
48 Ausserordentlicher Ertrag	CHF 14'400.—	CHF 8'000.—	+ 80.0 %
49 Interne Verrechnungen	CHF 102'000.—	CHF 109'800.—	- 7.1 %

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes

Beim Personalaufwand wurde unter Berücksichtigung der allenfalls bereits bekannten Veränderungen allgemein ein Zuwachs von 1.0 % gerechnet. Der Gemeinderat entscheidet jeweils erst im Dezember über allfällige Stufenanpassungen aufgrund der Leistungsbeurteilung des Personals. Insgesamt steigt der Personalaufwand gegenüber dem Vorjahr um CHF 22'720.—.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes

Den Sach- und übrigen Betriebsaufwand haben die Budgetverantwortlichen individuell nach Bedarf budgetiert. Gegenüber 2015 sinkt der Sachaufwand um 11.7 % oder CHF 280'520.—. Hier wirkt sich insbesondere der tiefere Energieeinkauf im Bereich Elektrizität aus. Zudem ist dieser Rückgang zum Teil mit den Verschiebungen in die Investitionsrechnung aufgrund der tieferen Aktivierungsgrenze bei den Spezialfinanzierungen zu begründen.

Folgender nennenswerter ausserordentlicher Unterhalt ist im 2016 geplant:

0290.3144.01 Gemeindehaus: Bauliche Anpassungen Gewölbekeller (CHF 15'000.—)
 2170.3144.01 Primarschulhaus: Ausrenovation (CHF 15'000.—) und Sanierung Lehrzimmer (CHF 14'000.—)

Folgende nennenswerte ausserordentliche Anschaffungen sind vorgesehen:

0220.3118.01 Gemeindeverwaltung: Ersatz Kreditoren-Software (CHF 27'000.—)
 2120/30.3113.01 Primar-/Sekundarstufe: Anschaffung 6 Beamer und Visualizer (CHF 9'500.—)
 3290.3109.01 Ersatz Dorfbeflaggung (CHF 12'000.—)

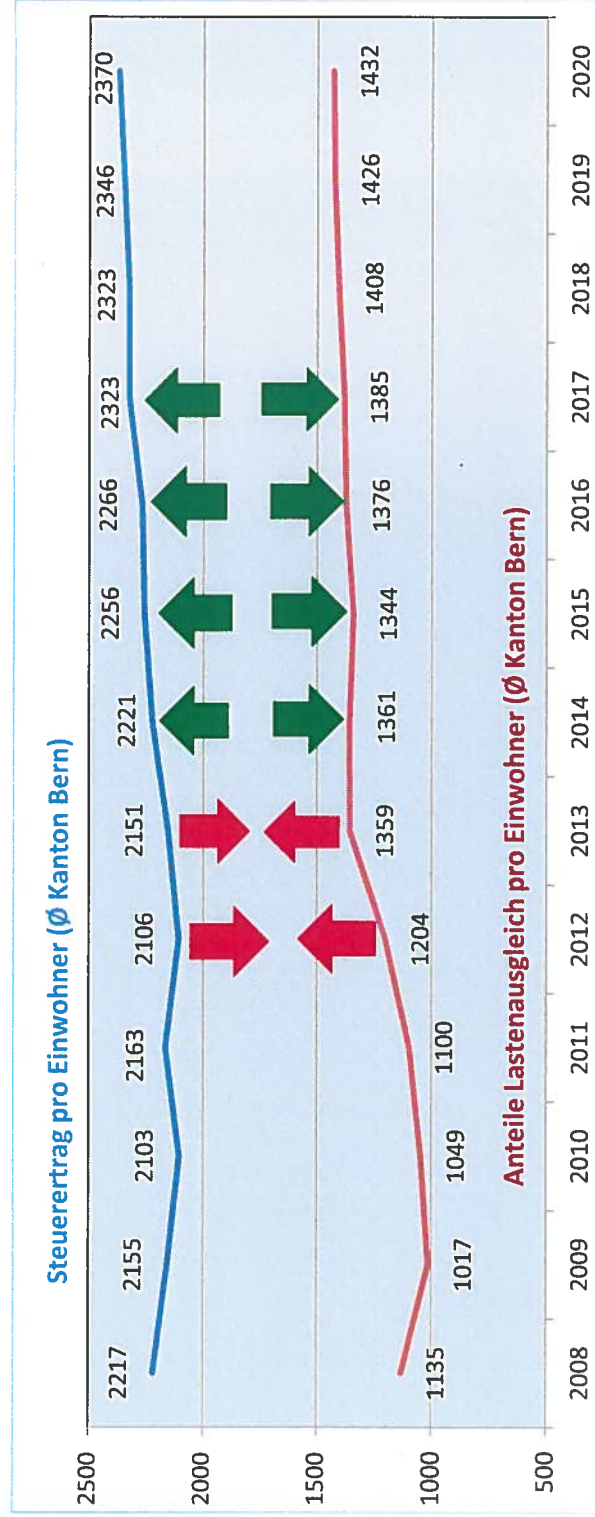
2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages

Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern sowie den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe. Der Gesamtsteuerertrag sinkt gegenüber 2015 um CHF 22'700.—. Bei den Einkommenssteuern rechnen wir auf der Basis 2014 mit einem Zu-

wachs von 2.8 % für 2015 (Aufhebung der Berufskostenpauschale) und mit einem weiteren Zuwachs von 2.5 % für 2016. Darin enthalten ist die Erhöhung der Eigenmietwerte, welche in Biglen zu Mehreinnahmen von rund CHF 12'300.— führt. Aufgrund der diversen Wohnbauprojekte (Arnistrasse, Rohrstrasse, Sägematt, Sägestutz) wird mit einer entsprechenden Zunahme der Steuerpflichtigen gerechnet. Gegenüber dem Budget 2015 ist trotzdem ein Rückgang von CHF 75'800.— zu verzeichnen. Bei den Vermögenssteuern wird mit einem Zuwachs von 1.0 % gerechnet. Bei den Steuern der juristischen Personen darf wieder mit einem grösseren Anstieg gerechnet werden, nachdem diese in den letzten Jahren massiv eingebrochen sind.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung des Finanz- und Lastenausgleichs

In den vergangenen Jahren wurde der Handlungsspielraum der Gemeinden geschmälert, indem die Anteile an die Verbundaufgaben wie Sozialhilfe, EL, Familienzulagen, öffentlicher Verkehr und neue Aufgabenteilung stetig gestiegen sind, der Steuerertrag dagegen stagnierte, ja sogar rückläufig war. Das Sparpaket des Kantons (Angebots- und Strukturüberprüfung ASP) zeigt nun seine Wirkung, d.h. weil der Kanton auch bei Aufgaben spart, welche über die Lastenverteiler finanziert werden (Altersheime, Sozialhilfe, Lehrgelöhler), können die Kosten einigermaßen stabilisiert werden. Bei den Steuererträgen ist nach längerer „Durststrecke“ wieder eine positive Entwicklung erkennbar. Deshalb dürfte sich gemäss den aktuellen Prognosen der Handlungsspielraum der Gemeinden wieder etwas vergrössern.



Die Budgetwerte des Finanz- und Lastenausgleichs basieren auf der Kantonalen Finanzplanungshilfe (Stand Juni 2015). In Biglen nehmen die Kosten bei den Lastenverteilern gegenüber 2015 gesamthaft um CHF 10'500.— zu. Die Belastung des Finanz- und Lastenausgleichs in % des Steuerertrages beträgt in Biglen 69 % (!). Dies ist nach wie vor sehr hoch, ist aber leicht rückläufig, wie die nachfolgende Darstellung zeigt:

Finanz- und Lastenausgleich	Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
Lehrergehälter	CHF 1'024'100.00	CHF 1'041'200.00	CHF 1'041'762.50
Ergänzungsleistungen	CHF 395'500.00	CHF 371'700.00	CHF 349'431.00
Familienzulagen	CHF 5'300.00	CHF 5'200.00	CHF 7'276.00
Sozialhilfe	CHF 857'500.00	CHF 828'900.00	CHF 865'316.00
Öffentlicher Verkehr	CHF 176'100.00	CHF 196'600.00	CHF 162'922.20
Neue Aufgabenteilung	CHF 323'700.00	CHF 328'100.00	CHF 362'239.00
Total Lastenverteiler	CHF 2'782'200.00	CHF 2'771'700.00	CHF 2'788'946.70
Disparitätenabbau	CHF 459'700.00	CHF 417'600.00	CHF 431'691.00
Mindestausstattung	CHF 177'300.00	CHF 128'400.00	CHF 151'143.00
Soziodemografische Lasten	CHF 17'600.00	CHF 16'700.00	CHF 17'389.00
Total Finanzausgleich	CHF 654'600.00	CHF 562'700.00	CHF 600'223.00
Nettoaufwand	CHF 2'127'600.00	CHF 2'209'000.00	CHF 2'188'723.70
Ordentlicher Steuerertrag	CHF 3'075'900.00	CHF 3'094'500.00	CHF 2'846'619.00
Nettoaufwand in % Steuerertrag	69%	71%	77%

2.2.7 Spezialfinanzierungen

Auch im Bereich der Spezialfinanzierungen hat das Rechnungslegungsmodell HRM2 Auswirkungen. Übrige Abschreibungen mit gleichzeitiger, entsprechender Auflösung der Spezialfinanzierung „Werterhalt“ sind ab 2016 nicht mehr zulässig. Es können lediglich noch die ordentlichen Abschreibungen nach Nutzungsdauer der Spezialfinanzierung „Werterhalt“ entnommen werden. Da bisher immer alles abgeschrieben wurde und kein Verwaltungsvermögen vorhanden ist, sind die Entnahmen neu nur noch sehr gering. Deshalb macht es auch keinen Sinn mehr, jährlich 100 % bzw. 90 % der Werterhaltungskosten einzulegen. Die Einlagen in den Bereichen „Wasser“ und „Abwasser“ erfolgen ab 2016 neu nur noch zum gesetzlichen Minimum von 60 %. Deshalb können im Bereich „Wasser“ die Gebühren wieder gesenkt werden (Grundgebühr neu CHF 100.—, Benützungsg Gebühr neu CHF 1.60 / m3). Die Abwasser- und Abfallgebühren bleiben gleich. Der Bereich „Elektrizität“ muss neu in die vier Funktionen „Netz“, „Energie“, „Produktion“ und „Dienstleistungen an Dritte“ aufgeteilt werden. Die Tarife müssten leicht angepasst werden. Im 2016 ist mit der Sanierung der Werkleitungen in der Rohrstrasse das nächste Grossprojekt mit einer Gesamtsumme von 2.39 Mio. Franken geplant.

Die Spezialfinanzierungen schliessen wie folgt ab:

Ergebnis	Kosten- deckungsgrad	Voraussichtlicher Bestand per 31.12.2016	
		SF Rechnungsausgleich	SF Werterhalt
Wasserversorgung	107.75 %	CHF 170'611.95	CHF 539'341.85
Abwasserentsorgung	102.50 %	CHF 93'760.40	CHF 2'055'974.35
Abfallentsorgung	97.12 %	CHF 141'785.93	
Elektrizität	111.33 %	CHF 373'240.—	CHF 1'277'239.73

2.3 Investitionen

Im 2016 sind folgende Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen, geplant:

Projekte Allgemeiner Haushalt	Ausgaben	Einnahmen
Gemeindehaus - Sanierung Fassade / Stützmauer	CHF 232'000.00	
Fussballclub Biglen - Rückzahlung Darlehen		CHF 1'500.00
Verkehrsberuhigungsmassnahmen - Tempo 30 (1. Teil)	CHF 36'000.00	
Strassenbeleuchtung - LED-Leuchten	CHF 100'000.00	
Armstrasse - Gemeindeanteil Anpassung Strasse	CHF 50'000.00	
Wärmeverbund - Machbarkeitsstudie	CHF 50'000.00	
Total Allgemeiner Haushalt	CHF 468'000.00	CHF 1'500.00
Projekte Wasserversorgung	Ausgaben	Einnahmen
Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	CHF 1'593'000.00	
Reservoir Lochmatt - Sanierung Flachdach	CHF 50'000.00	
UeO Armstrasse - Erschliessung	CHF 55'000.00	
Hydranten - Ersatz 2016	CHF 5'000.00	
Wasserzähler - Anschaffung 2016	CHF 5'000.00	
Total Wasserversorgung	CHF 1'708'000.00	
Projekte Abwasserentsorgung	Ausgaben	Einnahmen
Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	CHF 437'000.00	
Total Abwasserentsorgung	CHF 437'000.00	
Projekte Elektrizität	Ausgaben	Einnahmen
Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	CHF 75'000.00	
TS Biglen - VK Höhweg - VK Krummen	CHF 75'000.00	
Neue Hausanschlüsseleitungen	CHF 15'000.00	
Messinstrumente - Anschaffung 2016	CHF 14'500.00	
TS Syrengasse 5 - Umbau	CHF 120'000.00	
Total Elektrizität	CHF 299'500.00	

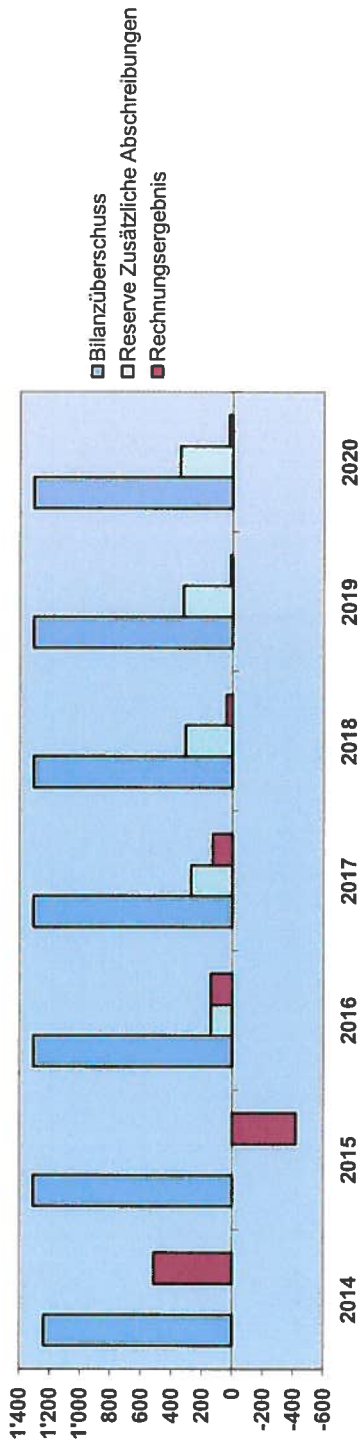
2.4 Finanzplanung 2016 - 2020

Der erstmalige HRM2-Finanzplan für die Jahre 2016 – 2020 wurde am 7. Oktober 2015 durch die Finanz- und Volkswirtschaftskommission und am 14. Oktober 2015 durch den Gemeinderat genehmigt. Die drei wichtigsten Tragbarkeitskriterien werden bei einer gleichbleibenden Steueranlage von 1.75 Einheiten wie folgt beurteilt:

- ⇒ Das erste und wichtigste Tragbarkeitskriterium ist der finanzielle Spielraum in der Erfolgsrechnung (Investitionspotential). Für die gesunde Entwicklung der Gemeinde ist ein gewisser Spielraum in der Erfolgsrechnung notwendig, um mit der Übernahme von neuen Aufgaben auf neue Bedürfnisse der Bevölkerung eingehen sowie auf Unvorhergesehenes reagieren zu können. Das Investitionspotential der Gemeinde Biglen ist in den Planjahren 2016 bis 2020 positiv, d.h. beträgt zwischen CHF 50'000.— bis CHF 150'000.—.
- ⇒ Mit den geplanten Investitionsvorhaben im Allgemeinen Haushalt sind die Rechnungsergebnisse nach wie vor positiv. Im 2016 und 2017 sind die höchsten Ertragsüberschüsse von über CHF 100'000.— zu verzeichnen. In den übrigen Jahren liegen die Ertragsüberschüsse zwischen CHF 13'000.— bis CHF 39'000.—.

Um für zukünftige neue Aufgaben eine ausreichende Selbstfinanzierungsbasis zu erwirken, sieht die Gemeindeverordnung in Art. 84 jedoch vor, dass neu zusätzliche Abschreibungen zwingend vorzunehmen sind, wenn ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Diese Voraussetzungen sind in allen Planjahren gegeben. Die Ertragsüberschüsse müssen somit als zusätzliche Reserve einem separaten Bilanzkonto „Zusätzliche Abschreibungen“ gutgeschrieben werden.

Der vorhandene Bilanzüberschuss bleibt somit auf 1.3 Mio. Franken bestehen. Dagegen steigt die Reserve „Zusätzliche Abschreibungen“ bis Ende 2020 auf CHF 347'000.— an.



- ⇒ Die einzelnen Jahresdefizite sollten einen Betrag von zwei bis drei Steueranlagezehntel nicht übersteigen. In den Planjahren werden keine Defizite erwartet.

Die Finanzplanung 2016 – 2020 zeigt für die kommenden Jahre eine sehr positive Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde Biglen auf. Da dieser auf dem ersten Budget nach HRM2 basiert, bestehen jedoch gewisse Unsicherheitsfaktoren und es muss noch mit Verschiebungen gerechnet werden. Zudem besteht insbesondere beim Unterhalt der Liegenschaften ein gewisser Nachholbedarf, da die Budgetverantwortlichen aufgrund des Spardruckes der vergangenen Jahre sehr zurückhaltend budgetiert haben. Deshalb soll im Moment die Steueranlage bei 1.75 belassen werden.

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Bezeichnung	Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	7'973'450.00	8'321'600.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	8'289'240.00	8'264'550.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	315'790.00	-57'050.00	0.00
Finanzaufwand	32'000.00	41'800.00	0.00
Finanzertrag	103'880.00	106'200.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	71'880.00	64'400.00	0.00
Operatives Ergebnis	387'670.00	7'350.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	200'530.00	80'400.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	14'400.00	8'000.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-186'130.00	-72'400.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	201'540.00	-65'050.00	0.00
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	2'912'500.00	1'125'000.00	0.00
Investitionseinnahmen	1'500.00	1'500.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'911'000.00	-1'123'500.00	0.00
Finanzierungsergebnis			
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	201'540.00	-65'050.00	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	239'150.00	639'800.00	0.00
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	523'200.00	270'400.00	0.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-27'200.00	-288'500.00	0.00
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	141'980.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	58'550.00	80'400.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-14'400.00	-8'000.00	0.00
Selbstfinanzierung	1'122'820.00	629'050.00	0.00
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'911'000.00	-1'123'500.00	0.00
Finanzierungsergebnis	-1'788'180.00	-494'450.00	0.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

	Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	5'419'990.00	5'516'500.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	5'521'040.00	5'514'950.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	101'050.00	-1'550.00	0.00
Finanzaufwand	32'000.00	41'800.00	0.00
Finanzertrag	99'480.00	98'800.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	67'480.00	57'000.00	0.00
Operatives Ergebnis	168'530.00	55'450.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	175'530.00	80'400.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	7'000.00	8'000.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-168'530.00	-72'400.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	-16'950.00	0.00

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

	Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	358'675.00	381'325.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	384'900.00	387'500.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	26'225.00	6'175.00	0.00
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	500.00	200.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	500.00	200.00	0.00
Operatives Ergebnis	26'725.00	6'375.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	26'725.00	6'375.00	0.00

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

	Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	581'725.00	584'825.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	594'500.00	523'000.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	12'775.00	-61'825.00	0.00
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	1'800.00	3'400.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'800.00	3'400.00	0.00
Operatives Ergebnis	14'575.00	-58'425.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	14'575.00	-58'425.00	0.00

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

	Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	179'050.00	170'100.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	173'800.00	166'000.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'250.00	-4'100.00	0.00
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	100.00	200.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	200.00	0.00
Operatives Ergebnis	-5'150.00	-3'900.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-5'150.00	-3'900.00	0.00

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

	Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'434'010.00	1'668'850.00	0.00
Betrieblicher Ertrag	1'615'000.00	1'673'100.00	0.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	180'990.00	4'250.00	0.00
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'000.00	3'600.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'000.00	3'600.00	0.00
Operatives Ergebnis	182'990.00	7'850.00	0.00
Ausserordentlicher Aufwand	25'000.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	7'400.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-17'600.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	165'390.00	7'850.00	0.00

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (2-stellige Kontenstufe)

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Erfolgsrechnung		8'514'670.00	8'514'670.00	8'610'575.00	8'610'575.00		
	Aufwand		8'307'980.00		8'553'600.00			
30	Personalaufwand		1'204'000.00		1'181'280.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		2'109'550.00		2'390'070.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		239'150.00		639'800.00			
34	Finanzaufwand		32'000.00		41'800.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		523'200.00		270'400.00			
36	Transferaufwand		3'897'550.00		3'840'050.00			
38	Ausserordentlicher Aufwand		200'530.00		80'400.00			
39	Interne Verrechnungen		102'000.00		109'800.00			
4	Ertrag		8'509'520.00			8'488'550.00		
40	Fiskalertrag		3'590'300.00			3'613'000.00		
42	Entgelte		3'033'200.00			2'773'950.00		
43	Verschiedene Erträge					50'000.00		
44	Finanzertrag			103'880.00		106'200.00		
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen			27'200.00		288'500.00		
46	Transferertrag			1'638'540.00		1'539'100.00		
48	Ausserordentlicher Ertrag			14'400.00		8'000.00		
49	Interne Verrechnungen			102'000.00		109'800.00		
9	Abschlusskonten		206'690.00	5'150.00	56'975.00	122'025.00		
90	Abschluss Erfolgsrechnung		206'690.00	5'150.00	56'975.00	122'025.00		

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Funktionale Gliederung Zusammenzug		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Ertrag
FUNKTIONALE GLIEDERUNG							
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	8'514'670.00	8'514'670.00	8'610'575.00	8'610'575.00		
		891'150.00	303'850.00	847'800.00	289'350.00		
			587'300.00		558'450.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung Nettoaufwand	198'350.00	163'400.00	225'800.00	171'800.00		
			34'950.00		54'000.00		
2	Bildung Nettoaufwand	1'758'450.00	570'400.00	1'812'950.00	561'600.00		
			1'188'050.00		1'251'350.00		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoaufwand	214'300.00	63'430.00	223'300.00	67'550.00		
			150'870.00		155'750.00		
4	Gesundheit Nettoaufwand	11'750.00	11'750.00	11'700.00	11'700.00		
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	1'359'750.00	4'700.00	1'307'850.00	4'600.00		
			1'355'050.00		1'303'250.00		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaufwand	393'800.00	62'050.00	420'050.00	73'050.00		
			331'750.00		347'000.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	1'307'590.00	1'216'940.00	1'399'375.00	1'261'675.00		
			90'650.00		137'700.00		
8	Volkswirtschaft Nettoertrag	1'631'050.00	1'798'150.00	1'721'250.00	1'893'350.00		
		167'100.00		172'100.00			
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	748'480.00	4'331'750.00	640'500.00	4'287'600.00		
		3'583'270.00		3'647'100.00			

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
FUNKTIONALE GLIEDERUNG	2'914'000.00	2'914'000.00	1'126'500.00	1'126'500.00	1'126'500.00	1'126'500.00		
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaussgaben	232'000.00	232'000.00						
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoeinnahmen	1'500.00	1'500.00	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaussgaben	186'000.00		186'000.00		50'000.00		50'000.00	
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaussgaben	2'145'000.00		2'145'000.00		875'000.00		875'000.00	
8 Volkswirtschaft Nettoaussgaben	349'500.00		349'500.00		200'000.00		200'000.00	
9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	1'500.00	2'912'500.00	1'500.00	2'912'500.00	1'500.00	1'125'000.00	1'125'000.00	
	2'911'000.00		1'123'500.00					

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital¹ wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt (siehe Auswertungen auf der nächsten Seite). Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Neubewertungsreserven ergeben.

Mit der Einführung von HRM2 wird das Finanzvermögen per 1.1.2016 neu bewertet. Die **Neubewertung** richtet sich nach der Gemeindeverordnung (Anhang 1 zu Artikel 81 Absatz 3 und Ziffer 3 der Übergangsbestimmungen). Auszugsweise erfolgt die Neubewertung wie folgt:

Art des Finanzvermögens	Bilanzierung HRM2
Liegenschaften im Kanton Bern	Amtlicher Wert x Faktor 1,4
Grundstücke im Kanton Bern	1. Priorität: Fläche x Preis pro m ² 2. Priorität: Amtlicher Wert x Faktor 1,4
Kotierte Börsenwerte (Wertpapiere)	Börsenwert

Die Liegenschaften und Grundstücke können alternativ zu einem auf einer anerkannten Bewertungsmethode basierenden Verkehrswert bewertet werden. Im 2014 wurde für das Gemeindehaus Hohle 19 eine Verkehrswertschätzung durchgeführt. Bei den übrigen Vermögenswerten erfolgt die Bilanzierung gemäss obenstehender Tabelle. Die ergibt voraussichtlich folgende Neubewertungen per 1.1.2016:

Vermögenswerte	Bisheriger Wert	Bilanzierung HRM2	Aufwertung	Bemerkung
Gemeindehaus Hohle 19 - Anteil Finanzvermögen (Ober- und Dachgeschoss)	CHF 1'100'700.—	CHF 1'362'700.—	CHF 262'000.—	
Land Scheueracker (Parz. 669), aW CHF 14'180.—	CHF 1.—	CHF 19'852.—	CHF 19'851.—	
Land Mutti (Parz. 334), aW CHF 133'460.—	CHF 1.—	CHF 186'844.—	CHF 186'843.—	
Land Oberfeld (Parz. 320), aW CHF 1'190.—	CHF 1'640.—	CHF 1'666.—	CHF 26.—	
Land Scheueracker (Parz. 793), aW CHF 730.—	CHF 1.—	CHF 1'022.—	CHF 1'021.—	
2'000 Namenaktien BKW AG	CHF 5'000.—	CHF 58'900.—	CHF 53'900.—	Börsenwert per 1.1.15
22'000 Namenaktien BLS AG	CHF 1.—	CHF 9'900.—	CHF 9'899.—	Börsenwert per 1.1.15
Voraussichtliche Neubewertungsreserve			CHF 533'540.—	

¹ Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und –fehlbetrag bezeichnet.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2016

(Art. 29 Abs. 1 Bst. a) FHDV verlangt, dass die voraussichtliche Veränderung des Bilanzüberschusses oder des Bilanzfehlbetrages [SG 299] zu zeigen ist.)

Voraussichtliches Eigenkapital	Bestand per 1.1.2016	Erhöhung (+)	Reduktion (-)	Bestand 31.12.2016
29 Eigenkapital	CHF 6'289'297.76	CHF 930'420.—	CHF 46'750.—	CHF 7'172'967.76
290 Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	CHF 577'858.28	CHF 206'690.—	CHF 5'150.—	CHF 779'398.28
29001 SF Wasserversorgung RA	CHF 143'886.95	CHF 26'725.—	CHF 0.—	CHF 170'611.95
29002 SF Abwasserentsorgung RA	CHF 79'185.40	CHF 14'575.—	CHF 0.—	CHF 93'760.40
29003 SF Abfallentsorgung	CHF 146'935.93	CHF 0.—	CHF 5'150.—	CHF 141'785.93
29004 SF Elektrizität RA	CHF 207'850.—	CHF 165'390.—	CHF 0.—	CHF 373'240.—
293 Vorfinanzierungen	CHF 3'870'748.73	CHF 581'750.—	CHF 41'600.—	CHF 4'410'898.73
29300 Allgemeiner Haushalt	CHF 511'792.80	CHF 33'550.—	CHF 7'000.—	CHF 538'342.80
29301 SF Wasserversorgung WE	CHF 339'041.85	CHF 222'000.—	CHF 21'700.—	CHF 539'341.85
29302 SF Abwasserentsorgung WE	CHF 1'760'274.35	CHF 301'200.—	CHF 5'500.—	CHF 2'055'974.35
29304 SF Elektrizität WE	CHF 1'259'639.73	CHF 25'000.—	CHF 7'400.—	CHF 1'277'239.73
294 Reserven	CHF 0.—	CHF 141'980.—	CHF 0.—	CHF 141'980.—
29400 Zusätzliche Abschreibungen	CHF 0.—	CHF 141'980.—	CHF 0.—	CHF 141'980.—
296 Neubewertungsreserve Finanzverm.	CHF 533'540.—	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 533'540.—
29600 Neubewertungsreserve Finanzverm.	CHF 533'540.—	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 533'540.—
29601 Schwankungsreserve	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 0.—
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	CHF 1'307'150.75	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 1'307'150.75

7 Stellungnahme und Antrag der Finanz- und Volkswirtschaftskommission


Die Finanz- und Volkswirtschaftskommission beantragt dem Gemeinderat, das Budget 2016 mit einer gleichbleibenden Steueranlage von 1.75 Einheiten und einer gleichbleibenden Liegenschaftsteuer von 1.2 % zu genehmigen.

Biglen, 7. Oktober 2015

FINANZ- UND VOLKSWIRTSCHAFTSKOMMISSION
Der Sekretär


B. Eichenberger

FINANZVERWALTUNG BIGLEN
Die Finanzverwalterin


B. Siegenthaler

8 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 1. Dezember 2015:

- Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten.
- Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 % des amtlichen Wertes.
- Das per 1.1.2016 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird über die nächsten 8 Jahre mit einem Abschreibungssatz von 12.5 % linear abgeschrieben.

d) Genehmigung Budget 2016 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag	Ergebnis
Gesamthaushalt	CHF 8'205'980	CHF 8'407'520	CHF 201'540
Allgemeiner Haushalt	CHF 5'627'520	CHF 5'627'520	CHF 0
Wasserversorgung	CHF 358'675	CHF 385'400	CHF 26'725
Abwasserentsorgung	CHF 581'725	CHF 596'300	CHF 14'575
Abfallentsorgung	CHF 179'050	CHF 173'900	CHF - 5'150
Elektrizität	CHF 1'459'010	CHF 1'624'400	CHF 165'390

Biglen, 14. Oktober 2015

GEMEINDERAT BIGLEN
Der Präsident


P. Habegger

Der Sekretär


F. Zürcher

9 Genehmigung der Einwohnergemeindeversammlung

Die Einwohnergemeindeversammlung vom 1. Dezember 2015 hat folgenden Beschluss gefasst:

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten.
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰ des amtlichen Wertes.
- c) Das per 1.1.2016 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird über die nächsten 8 Jahre mit einem Abschreibungssatz von 12.5 % linear abgeschrieben.

d) Genehmigung Budget 2016 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag	Ergebnis
Gesamthaushalt	CHF 8'205'980	CHF 8'407'520	CHF 201'540
Allgemeiner Haushalt	CHF 5'627'520	CHF 5'627'520	CHF 0
Wasserversorgung	CHF 358'675	CHF 385'400	CHF 26'725
Abwasserentsorgung	CHF 581'725	CHF 596'300	CHF 14'575
Abfallentsorgung	CHF 179'050	CHF 173'900	CHF - 5'150
Elektrizität	CHF 1'459'010	CHF 1'624'400	CHF 165'390

Biglen, 1. Dezember 2015

EINWOHNERGEMEINDE BIGLEN

Der Präsident


P. Habegger

Der Sekretär


F. Zürcher

Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Budget /

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Aufwand	Budget 2016 Ertrag	Aufwand	Budget 2015 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2014 Ertrag
	Erfolgsrechnung	8'514'670.00	8'514'670.00	8'610'575.00	8'610'575.00		
3	Aufwand	8'307'980.00		8'553'600.00			
30	Personalaufwand	1'204'000.00		1'181'280.00			
300	Behörden und Kommissionen	56'800.00		58'900.00			
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	56'800.00		58'900.00			
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	910'700.00		905'490.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	910'700.00		905'490.00			
304	Zulagen	7'000.00		4'510.00			
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	7'000.00		4'510.00			
305	Arbeitgeberbeiträge	204'050.00		197'080.00			
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	60'880.00		60'595.00			
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	112'800.00		106'600.00			
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'220.00		9'420.00			
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	17'450.00		16'925.00			
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'700.00		3'540.00			
309	Übriger Personalaufwand	25'450.00		15'300.00			
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	21'550.00		14'050.00			
3091	Personalarwerbung	700.00		150.00			
3099	Übriger Personalaufwand	3'200.00		1'100.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'109'550.00		2'390'070.00			
310	Material- und Warenaufwand	1'145'150.00		1'293'200.00			
3100	Büromaterial	16'300.00		16'050.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	976'750.00		1'123'050.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	24'300.00		25'650.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	13'000.00		13'150.00			
3104	Lehrmittel	86'500.00		94'900.00			
3105	Lebensmittel	14'550.00		18'650.00			
3106	Medizinisches Material	500.00		700.00			
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	13'250.00		1'050.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Budget /

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	64'900.00		102'400.00			
3110	Büromöbel und Geräte	2'500.00		500.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'500.00		36'200.00			
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	800.00		300.00			
3113	Hardware	18'950.00		16'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen	27'000.00		25'900.00			
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	13'150.00		23'500.00			
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm...	105'700.00		121'200.00			
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	105'700.00		121'200.00			
313	Dienstleistungen und Honorare	326'000.00		301'720.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	225'930.00		215'220.00			
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		1'500.00			
3132	Honor. ext. Berater, Gutachter, Fachexp. etc.	20'500.00		19'500.00			
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	28'320.00		21'450.00			
3134	Sachversicherungsprämien	35'950.00		34'650.00			
3136	Honore privatärztlicher Tätigkeit	8'400.00		7'500.00			
3137	Steuern und Abgaben	1'900.00		1'900.00			
314	Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	278'600.00		392'800.00			
3140	Unterhalt an Grundstücken	61'000.00		54'600.00			
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	30'800.00		49'000.00			
3142	Unterhalt Wasserbau	7'500.00		27'000.00			
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	99'000.00		155'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	80'300.00		107'200.00			
315	Unterhalt Mobilien u. immater. Anlagen	71'600.00		56'950.00			
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	400.00		400.00			
3151	Unterh.App., Masch., Geräte, Fahrz., Werkz.	17'500.00		16'900.00			
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'700.00		200.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	42'600.00		27'700.00			
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	7'400.00		11'750.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	12'600.00		11'400.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	11'400.00		10'200.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	550.00		550.00			
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	650.00		650.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Budget /

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	40'400.00		38'600.00					
3170	22'900.00		17'100.00					
3171	17'500.00		21'500.00					
318	23'600.00		28'500.00					
3180	1'000.00		1'000.00					
3181	22'600.00		27'500.00					
319	41'000.00		43'300.00					
3190	600.00		600.00					
3192	4'000.00		5'000.00					
3199	36'400.00		37'700.00					
33	239'150.00		639'800.00					
330	234'150.00		639'800.00					
3300	234'150.00		553'800.00					
3301			86'000.00					
332	5'000.00							
3320	5'000.00							
34	32'000.00		41'800.00					
340	19'000.00		22'400.00					
3401	500.00		500.00					
3406	13'500.00		13'500.00					
3409	5'000.00		8'400.00					
343	4'000.00		10'400.00					
3430	2'500.00		8'000.00					
3431	500.00		500.00					
3439	1'000.00		1'900.00					
349	9'000.00		9'000.00					
3499	9'000.00		9'000.00					
35	523'200.00		270'400.00					

Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Budget /

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2016 Aufwand	Budget 2016 Ertrag	Aufwand	Budget 2015 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2014 Ertrag
350	Einlagen in Fonds u. Spez. fin. im FK						
3501	Einlagen in Fonds des FK			4'900.00		4'900.00	
351	Einlagen in Fonds u. Spez. fin. im EK						
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	523'200.00		265'500.00		265'500.00	
36	Transferaufwand	3'897'550.00		3'840'050.00			
360	Ertragsanteile an Dritte						
3620	Ertragsanteile an Gde. u. Gde. verbände	170'000.00		170'000.00		170'000.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen						
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	2'312'750.00		2'277'450.00		1'918'100.00	
3612	Entsch. an Gde. und Gde. verbände	1'923'400.00		389'350.00		359'350.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich						
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	323'700.00		328'100.00		328'100.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte						
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'091'100.00		1'064'500.00		573'500.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde. verbände	576'900.00		263'900.00		22'200.00	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	266'800.00		148'500.00		32'300.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	24'100.00		24'100.00			
3636	Beitr. an priv. Organisat. o. Erwerbszweck	157'700.00					
3637	Beiträge an private Haushalte	38'700.00					
38	Ausserordentlicher Aufwand	200'530.00		80'400.00			
389	Einlagen in das Eigenkapital						
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	200'530.00		80'400.00			
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	58'550.00					
39	Interne Verrechnungen	141'980.00		109'800.00			
390	Material- und Warenbezüge						
3900	Int. Verrechn. von Material- u. Warenbez.	300.00		200.00			
391	Dienstleistungen	300.00		86'100.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Budget /

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910	Int. Verr. von Dienstleistungen	82'800.00		86'100.00			
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	13'200.00		14'200.00			
3930	Int. Verr. von Betriebs- u. Verwaltungsk.	13'200.00		14'200.00			
394	Kalk.Zinsen u. Finanzaufwand	5'700.00		9'300.00			
3940	Int. Verr. von kalk. Zinsen u. Finanzaufw.	5'700.00		9'300.00			
4	Ertrag		8'509'520.00		8'488'550.00		
40	Fiskalertrag		3'590'300.00		3'613'000.00		
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'007'400.00		3'072'000.00		
4000	Einkommensteuern natürliche Personen		2'750'700.00		2'826'500.00		
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		210'000.00		200'000.00		
4002	Quellensteuern natürliche Personen		46'700.00		45'500.00		
401	Direkte Steuern juristische Personen		80'500.00		45'000.00		
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		74'200.00		39'100.00		
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		6'300.00		5'900.00		
402	Übrige direkte Steuern		494'000.00		487'000.00		
4021	Grundsteuern		330'000.00		328'000.00		
4022	Vermögensgewinnsteuern		150'000.00		150'000.00		
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		5'000.00		5'000.00		
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		9'000.00		4'000.00		
403	Besitz- und Aufwandsteuern		8'400.00		9'000.00		
4033	Hundesteuer		8'400.00		9'000.00		
42	Entgelte		3'033'200.00		2'773'950.00		
420	Ersatzabgaben		109'000.00		112'900.00		
4200	Ersatzabgaben		109'000.00		112'900.00		
421	Gebühren für Amtshandlungen		46'200.00		50'300.00		
4210	Gebühren für Amtshandlungen		46'200.00		50'300.00		
423	Schul- und Kursgelder				3'500.00		

Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Budget /

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4230	Schulgelder			3'500.00				
424	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen	2'742'500.00			2'482'750.00			
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'742'500.00			2'482'750.00			
425	Erlös aus Verkäufen	26'400.00			26'400.00			
4250	Verkäufe	26'400.00			26'400.00			
426	Rückerstattungen	77'600.00			66'800.00			
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	77'600.00			66'800.00			
429	Übrige Entgelte	31'500.00			31'300.00			
4290	Übrige Entgelte	31'500.00			31'300.00			
43	Verschiedene Erträge				50'000.00			
430	Verschiedene betriebliche Erträge				50'000.00			
4309	Übriger betrieblicher Ertrag				50'000.00			
44	Finanzertrag		103'880.00		106'200.00			
440	Zinsertrag		20'600.00		24'500.00			
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften		200.00		1'500.00			
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		15'000.00		14'000.00			
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		1'000.00		1'600.00			
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		4'400.00		7'400.00			
442	Beteiligungsertrag FV		3'000.00		2'400.00			
4420	Dividenden		3'000.00		2'400.00			
443	Liegenschaftenertrag FV		63'750.00		63'250.00			
4430	Pacht- und Mietzins Liegenschaften FV		55'950.00		55'450.00			
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		7'800.00		7'800.00			
445	Finanzertrag a. Darlehen u. Beteil. VV		100.00		100.00			
4450	Erträge aus Darlehen VV		100.00		100.00			
447	Liegenschaftenertrag VV		16'430.00		15'950.00			
4470	Pacht- und Mietzins Liegenschaften VV		14'430.00		14'450.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Budget /

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472	Vergüt.für Benützigungen Liegenschaften VW		2'000.00		1'500.00		
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		27'200.00		288'500.00		
451	Entnahmen aus Fonds u. Spez. fin. EK		27'200.00		288'500.00		
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d. EK		27'200.00		288'500.00		
46	Transferertrag		1'638'540.00		1'539'100.00		
460	Ertragsanteile		170'000.00		170'000.00		
4602	Anteil an Gemeinderträgen u. Erträgen Gde. verb.		170'000.00		170'000.00		
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		772'950.00		728'850.00		
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		11'800.00		1'900.00		
4612	Entsch. v. Gemeinden u. Gde. verbänden		761'150.00		726'950.00		
462	Finanz- und Lastenausgleich		654'600.00		562'700.00		
4621	Finanz- u. Lastenausgl. v. Kantonen u. Konkordaten		194'900.00		145'100.00		
4622	Finanz- u. Lastenausgl. v. Gde. u. Gde. verbänden		459'700.00		417'600.00		
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		40'990.00		77'550.00		
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		11'350.00		29'400.00		
4632	Beiträge von Gemeinden u. Gde. verbänden		29'640.00		48'150.00		
48	Ausserordentlicher Ertrag		14'400.00		8'000.00		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		14'400.00		8'000.00		
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		14'400.00		8'000.00		
49	Interne Verrechnungen		102'000.00		109'800.00		
490	Material- und Warenbezüge		300.00		200.00		
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		300.00		200.00		
491	Dienstleistungen		82'800.00		86'100.00		
4910	Int. Verr. von Dienstleistungen		82'800.00		86'100.00		
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		13'200.00		14'200.00		
4930	Int. Verr. von Betriebs- u. Verwaltungsk.		13'200.00		14'200.00		

Erfolgsrechnung

1.1.2016 - 31.12.2016

Budget /

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		5'700.00		9'300.00		
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		5'700.00		9'300.00		
9	Abschlusskonten	206'690.00	5'150.00	56'975.00	122'025.00		
90	Abschluss Erfolgsrechnung	206'690.00	5'150.00	56'975.00	122'025.00		
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt						
9001	Aufwandüberschuss				16'950.00		16'950.00
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK						
9010	Abschluss SF und Fonds im EK; Ertragsüberschuss	206'690.00	5'150.00	56'975.00	105'075.00		
9011	Abschluss SF und Fonds im EK; Aufwandüberschuss		5'150.00		105'075.00		

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Aufwand	Ertrag
			Ertrag	Aufwand
				Ertrag
FUNKTIONALE GLIEDERUNG				
0	Allgemeine Verwaltung			
	Nettoergebnis	8'514'670.00	8'610'575.00	8'610'575.00
		891'150.00	847'800.00	289'350.00
				558'450.00
01	Legislative und Exekutive			
	Nettoergebnis	107'300.00	111'300.00	111'300.00
011	Legislative			
		19'400.00	24'300.00	
0110	Legislative			
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	19'400.00	24'300.00	
		2'400.00	5'000.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		40.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00	50.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse		10.00	
3100.01	Büromaterial	2'000.00	1'000.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'600.00	2'600.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'600.00	6'500.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'500.00	7'500.00	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	200.00	200.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'050.00	1'400.00	
012	Exekutive			
		87'900.00	87'000.00	
0120	Exekutive			
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	87'900.00	87'000.00	
		44'000.00	44'000.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'500.00	2'400.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00	50.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00	700.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00	1'200.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	2'000.00		
3170.01	Reisekosten und Spesen	12'500.00	12'500.00	
3199.01	Gemeinderatskredit	24'650.00	26'150.00	
02	Allgemeine Dienste			
	Nettoergebnis	783'850.00	736'500.00	289'350.00
				447'150.00
		303'850.00	303'850.00	
		480'000.00	480'000.00	

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
022	Allgemeine Dienste	732'550.00	294'850.00	705'300.00	279'350.00		
0220	Allgemeine Dienste, übrige	732'550.00	294'850.00	705'300.00	279'350.00		
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	456'600.00		451'450.00			
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen			1'750.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'000.00		28'860.00			
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	75'500.00		70'250.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'500.00		4'500.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'200.00		8'140.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		1'800.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'500.00		7'000.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3100.01	Büromaterial	13'600.00		13'550.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	400.00		400.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		800.00			
3103.01	Bücher, Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'150.00			
3105.01	Lebensmittel	1'550.00		1'350.00			
3110.01	Anschaffung Büromobiliar und -geräte	2'500.00		500.00			
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)	1'500.00		1'500.00			
3118.01	Anschaffung Software und Lizenzen	27'000.00		25'900.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'800.00		17'900.00			
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	24'500.00		17'900.00			
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	1'700.00		1'900.00			
3150.01	Unterhalt Büromobiliar und -geräte	400.00		400.00			
3153.01	Unterhalt IT-Geräte, Drucker (Hardware)	200.00		200.00			
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	26'500.00		19'200.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'300.00		1'400.00			
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	26'800.00		27'000.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'500.00		1'600.00		
4260.01	Rückerstattungen Dritter		51'000.00		37'200.00		
4611.01	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'800.00		1'900.00		
4612.02	Entschädigungen gemeindeintern (Verrechnungen SF)		176'750.00		175'750.00		
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		62'800.00		62'900.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	51'300.00	9'000.00	31'200.00	10'000.00		
0290	Verwaltungsliegenschaften	51'300.00	9'000.00	31'200.00	10'000.00		
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'800.00		12'000.00			

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	850.00		800.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	70.00		100.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	250.00		200.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00					
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	400.00		600.00			
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	10'000.00		10'500.00			
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	1'900.00		1'500.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'500.00		5'000.00			
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	7'000.00					
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		9'000.00		10'000.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	198'350.00	163'400.00	225'800.00	171'800.00		
	Nettoergebnis		34'950.00		54'000.00		
11	Öffentliche Sicherheit	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00		
	Nettoergebnis						
111	Polizei	10'000.00		10'000.00			
1110	Polizei	10'000.00		10'000.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00			
14	Allgemeines Rechtswesen	39'450.00	45'200.00	47'850.00	50'200.00		
	Nettoergebnis	5'750.00		2'350.00			
140	Allgemeines Rechtswesen	39'450.00	45'200.00	47'850.00	50'200.00		
1400	Allgemeines Rechtswesen	39'450.00	45'200.00	47'850.00	50'200.00		
3130.01	Dienstleistungen Dritter	18'600.00		21'000.00			
3130.02	Nachführung Vermessungswerk	5'000.00		5'000.00			
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	850.00		850.00			
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	15'000.00		21'000.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		43'700.00		48'700.00		
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'500.00		1'500.00		
15	Feuerwehr	109'350.00	112'700.00	125'250.00	111'700.00		
	Nettoergebnis	3'350.00			13'550.00		

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
150	Feuerwehr	112'700.00	111'700.00	111'700.00
1500	Feuerwehr	112'700.00	111'700.00	111'700.00
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien		125'250.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	350.00	250.00	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00	17'000.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	103'800.00	1'000.00	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	4'200.00	102'800.00	
4200.01	Ersatzabgaben		4'200.00	
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	109'000.00		108'000.00
		3'700.00		3'700.00
16	Verteidigung	5'500.00	42'700.00	9'900.00
	Nettoergebnis	34'050.00		32'800.00
161	Militärische Verteidigung	2'750.00	2'750.00	
1610	Militärische Verteidigung	2'750.00	2'750.00	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	50.00	50.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	600.00	600.00	
3190.01	Schadenersatzleistungen (Überschussentschädigung)	600.00	600.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00	1'500.00	
162	Zivile Verteidigung	5'500.00	39'950.00	9'900.00
1620	Zivilschutz	5'500.00	39'950.00	9'900.00
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	800.00	800.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	600.00	600.00	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	800.00	650.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00	500.00	
3501.01	Einlage in Fonds FK Schutzraumsatzabgaben		4'900.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	33'600.00	32'500.00	
4200.01	Ersatzabgaben			4'900.00
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV			500.00
4472.01	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV			2'000.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten			3'000.00
2	Bildung	570'400.00	1'812'950.00	561'600.00
	Nettoergebnis	1'188'050.00		1'251'350.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
21	Obligatorische Schule	1'757'550.00	1'812'050.00	561'600.00
	Nettoergebnis	1'187'150.00	1'250'450.00	
211	Eingangsstufe	99'800.00	90'620.00	
2110	Kindergarten	99'800.00	90'620.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	450.00	300.00	
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	7'100.00	7'000.00	
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)	2'200.00		
3119.01	Übrige Anschaffungen	3'800.00	5'000.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00	1'000.00	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	50.00	20.00	
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	200.00	200.00	
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Lager		100.00	
3611.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	85'000.00	77'000.00	
212	Primarstufe	601'000.00	599'300.00	215'500.00
2120	Primarstufe	601'000.00	599'300.00	215'500.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00	2'000.00	
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	30'100.00	30'500.00	
3104.02	Schulmaterial und Lehrmittel IBEM-Region	5'000.00	5'000.00	
3104.03	Schulmaterial Werken	6'500.00	8'000.00	
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand		200.00	
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)	4'750.00	14'500.00	
3119.01	Übrige Anschaffungen	1'250.00		
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'500.00	4'400.00	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	200.00	200.00	
3153.01	Unterhalt IT-Geräte, Drucker (Hardware)	1'000.00		
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	1'000.00	2'000.00	
3170.02	Schülertransporte	500.00		
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Lager	3'500.00	4'400.00	
3611.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	535'600.00	527'200.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'000.00	800.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	100.00	100.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter			2'000.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		239'000.00	213'500.00
213	Oberstufe	548'900.00	324'900.00	331'200.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
			Ertrag	Ertrag
2130	Sekundarstufe I	548'900.00	324'900.00	565'300.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'000.00
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	27'000.00		31'500.00
3104.03	Schulmaterial Werken	7'500.00		8'500.00
3104.04	Schulmaterial und Lehrmittel Hauswirtschaft	3'300.00		4'100.00
3105.01	Lebensmittel	13'000.00		16'300.00
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)	10'500.00		
3119.01	Übrige Anschaffungen	1'800.00		2'000.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		3'600.00
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	200.00		200.00
3153.01	Unterhalt IT-Geräte, Drucker (Hardware)	2'500.00		
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	500.00		3'000.00
3170.02	Schülertransporte	5'100.00		
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Lager	14'000.00		17'000.00
3611.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	403'500.00		437'000.00
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	53'400.00		41'000.00
3637.01	Beiträge an private Haushalte	100.00		100.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		324'900.00	
				331'200.00
214	Musikschulen	35'000.00		35'000.00
2140	Musikschule	35'000.00		35'000.00
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	35'000.00		35'000.00
217	Schulliegenschaften	411'550.00	3'300.00	461'580.00
2170	Schulliegenschaften	411'550.00	3'300.00	461'580.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	217'800.00		217'040.00
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'200.00		2'160.00
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		13'960.00
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'100.00		21'100.00
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'050.00		2'110.00
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'000.00		3'940.00
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	750.00		840.00
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'000.00		15'000.00
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			31'000.00
3119.01	Übrige Anschaffungen	5'300.00		3'700.00
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	56'500.00		56'500.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00			
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	11'750.00		11'530.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	43'600.00		65'400.00			
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	5'700.00		6'500.00			
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	10'600.00		10'600.00			
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'000.00		2'500.00		
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'000.00		1'000.00		
4900.01	Interne Verrechnung von Material und Warenbezügen		300.00		200.00		
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				3'200.00		
218	Tagesbetreuung			9'350.00	8'000.00		
2180	Tagesbetreuung			9'350.00	8'000.00		
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			6'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			400.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			30.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100.00			
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			150.00			
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel			300.00			
3105.01	Lebensmittel			1'000.00			
3119.01	Übrige Anschaffungen			200.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter			120.00			
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien			50.00			
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten			1'000.00			
4230.01	Elternbeiträge				3'500.00		
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				4'500.00		
219	Obligatorische Schule			61'300.00	50'900.00		
2190	Schulleitung und Schulverwaltung			43'900.00	33'500.00		
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen			9'500.00			
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			22'700.00			
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen			700.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			1'500.00			
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen			1'800.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			250.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			500.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			150.00			

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
	Aufwand	Aufwand	Aufwand	Aufwand
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'300.00	600.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	700.00	600.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	100.00	100.00	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	4'000.00		
3170.01	Reisekosten und Spesen	700.00	1'000.00	
2197	Schulsozialdienst	17'400.00	17'400.00	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	17'400.00		
29	Übriges Bildungswesen	900.00	900.00	900.00
	Nettoergebnis	900.00		
299	Bildung	900.00	900.00	
2991	Erwachsenenbildung	900.00	900.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	900.00	900.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	214'300.00	223'300.00	67'550.00
	Nettoergebnis	150'870.00		155'750.00
31	Kulturerbe	400.00	1'400.00	3'650.00
	Nettoergebnis	3'230.00	2'250.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	400.00	1'400.00	3'650.00
3121	Zehntspeicher	400.00	1'400.00	3'650.00
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht		500.00	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien		400.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude		500.00	
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV			3'650.00
32	Kultur, übrige	65'850.00	46'050.00	21'000.00
	Nettoergebnis	45'350.00		25'050.00
321	Bibliotheken	23'550.00	24'050.00	5'600.00
3210	Bibliotheken	23'550.00	24'050.00	5'600.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	8'500.00	8'500.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	550.00	550.00	

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00	50.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00	150.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		
3100.01	Büromaterial	700.00	1'000.00	
3103.01	Bücher, Fachliteratur, Zeitschriften	12'000.00	12'000.00	
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	300.00	600.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	700.00	1'200.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	300.00		
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			4'600.00
4260.01	Rückstellungen Dritter			1'000.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden			
322	Konzert und Theater	10'250.00	2'750.00	
3220	Konzert und Theater	10'250.00	2'750.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'250.00	2'750.00	
329	Kultur	32'050.00	19'250.00	15'400.00
3290	Übrige Kultur	32'050.00	19'250.00	15'400.00
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	12'950.00	250.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	11'600.00	11'700.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'500.00	7'300.00	
4250.01	Verkaufserlöse			100.00
4290.01	Übrige Entgelte			15'300.00
33	Medien	31'000.00	32'500.00	23'000.00
	Nettoergebnis			9'500.00
332	Massenmedien	31'000.00	32'500.00	23'000.00
3320	Massenmedien	31'000.00	32'500.00	23'000.00
3102.01	Drucksachen, Publikationen	19'500.00	20'500.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	11'500.00	12'000.00	
4260.01	Rückstellungen Dritter			7'000.00
4290.01	Übrige Entgelte			16'000.00
34	Sport und Freizeit	117'050.00	143'350.00	19'900.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
			Ertrag	Ertrag
Nettoergebnis			123'450.00	
341	Sport	114'500.00	19'500.00	141'000.00
3410	Sport	4'500.00		4'500.00
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'500.00		4'500.00
3411	Schwimmbad	110'000.00	19'500.00	136'500.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	46'500.00		46'500.00
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	1'100.00		
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'800.00		5'500.00
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		800.00
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00
3091.01	Personalwerbung	700.00		150.00
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'900.00		9'100.00
3102.01	Drucksachen, Publikationen	400.00		950.00
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		2'000.00
3112.01	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	300.00		300.00
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehrrecht	13'000.00		14'000.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'900.00		5'000.00
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	1'300.00		1'000.00
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'100.00		8'100.00
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'900.00
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	900.00		900.00
3199.03	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten			23'300.00
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			9'000.00
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand			2'300.00
4240.01	Benützunggebühren und Dienstleistungen	9'000.00		
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'000.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden		3'500.00	
			4'000.00	
342	Freizeit	2'550.00	300.00	2'350.00
3420	Freizeit	2'550.00	300.00	2'350.00
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	550.00		350.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00	300.00	2'000.00	900.00		
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4	Gesundheit	11'750.00	11'750.00	11'700.00	11'700.00		
	Nettoergebnis						
42	Ambulante Krankenpflege	1'650.00	1'650.00	1'650.00	1'650.00		
	Nettoergebnis						
421	Ambulante Krankenpflege	1'650.00		1'650.00			
4210	Ambulante Krankenpflege	1'650.00		1'650.00			
3130.03	Mahlzeitendienst Spitez	900.00		900.00			
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	750.00		750.00			
43	Gesundheit	10'100.00	10'100.00	10'050.00	10'050.00		
	Nettoergebnis						
433	Schulgesundheitsdienst	10'100.00		10'050.00			
4330	Schulgesundheitsdienst	3'800.00		2'900.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		150.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00			
3136.01	Honorare privatärztliche Tätigkeit	3'600.00		2'700.00			
4331	Schulzahnpflege	6'300.00		7'150.00			
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	900.00		1'500.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70.00		80.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			50.00			
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		20.00			
3106.01	Medizinisches Material, Vorbeugungsmassnahmen	500.00		700.00			
3136.01	Honorare privatärztliche Tätigkeit	4'800.00		4'800.00			
5	Soziale Sicherheit	1'359'750.00	4'700.00	1'307'850.00	4'600.00		
	Nettoergebnis		1'355'050.00		1'303'250.00		
53	Alter + Hinterlassene	448'000.00	4'700.00	424'200.00	4'600.00		
	Nettoergebnis		443'300.00		419'600.00		

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
		Aufwand	Ertrag	Ertrag
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	50'100.00	4'700.00	50'100.00
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV	50'100.00	4'700.00	4'600.00
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	50'000.00		50'000.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		4'700.00	4'600.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	395'500.00		371'700.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	395'500.00		371'700.00
3631.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	395'500.00		371'700.00
535	Leistungen an das Alter	2'400.00		2'400.00
5350	Leistungen an das Alter	2'400.00		2'400.00
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	900.00		900.00
3199.02	Seniorenratskredit	1'500.00		1'500.00
54	Familie und Jugend	24'250.00	24'250.00	24'750.00
	Nettoergebnis			24'750.00
541	Familienzulagen	5'300.00		5'200.00
5410	Familienzulagen	5'300.00		5'200.00
3631.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	5'300.00		5'200.00
544	Jugendschutz	10'700.00		14'800.00
5440	Jugendschutz allgemein	300.00		300.00
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	10'400.00		14'500.00
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'400.00		8'500.00
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		6'000.00
545	Leistungen an Familien	8'250.00		4'750.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	1'250.00		1'250.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
		Aufwand	Ertrag	Ertrag
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'250.00		1'250.00
5458	Tageselternverein	7'000.00		3'500.00
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'000.00		3'500.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	887'500.00	887'500.00	858'900.00
	Nettoergebnis		887'500.00	858'900.00
579	Sozialhilfe	887'500.00		858'900.00
5796	Regionaler Sozialdienst	30'000.00		30'000.00
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	30'000.00		30'000.00
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	857'500.00		828'900.00
3611.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	857'500.00		828'900.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	393'800.00	62'050.00	420'050.00
	Nettoergebnis		331'750.00	73'050.00
61	Strassenverkehr	190'800.00	35'750.00	46'750.00
	Nettoergebnis		155'050.00	150'600.00
615	Gemeindestrassen	190'800.00	35'750.00	46'750.00
6150	Gemeindestrassen	183'800.00	30'500.00	41'500.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	79'000.00		78'500.00
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	3'000.00		
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'050.00		4'900.00
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'200.00		4'800.00
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'450.00		1'400.00
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		300.00
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	9'000.00		10'000.00
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		100.00
3112.01	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00		
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	12'000.00		12'000.00
3120.02	Energie Strassenbeleuchtung			13'000.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	4'400.00		4'200.00			
3137.01	Steuern und Abgaben	1'900.00		1'900.00			
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	18'000.00		25'000.00			
3141.02	Schneeräumung	12'000.00		15'000.00			
3141.03	Unterhalt u. Rep. Strassenbeleuchtungen			8'000.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'000.00		1'000.00			
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'700.00		5'500.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	550.00		3'700.00			
3161.01	Miete, Benützungskosten Anlagen	100.00		550.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3300.11	Planmässige Abschreibungen Strassen	8'050.00					
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000.00					
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'500.00		3'000.00		
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VW		500.00		500.00		
4612.02	Entschädigungen gemeindeintern (Verrechnungen SF)		6'500.00		6'500.00		
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				11'500.00		
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		20'000.00		20'000.00		
6155	Parkplätze	7'000.00	5'250.00	6'000.00	5'250.00		
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	800.00		1'000.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	6'200.00		5'000.00			
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'250.00		5'250.00		
62	Öffentlicher Verkehr	203'000.00	26'300.00	222'700.00	26'300.00		
	Nettoergebnis		176'700.00		196'400.00		
622	Regionalverkehr	300.00		300.00			
6220	Regionalverkehr	300.00		300.00			
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	300.00		300.00			
629	Öffentlicher Verkehr	202'700.00	26'300.00	222'400.00	26'300.00		
6290	Öffentlicher Verkehr	26'600.00	26'300.00	25'800.00	26'300.00		
3101.02	Tageskarten SBB	26'600.00		25'800.00			
4250.01	Verkaufserlöse		26'300.00		26'300.00		
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	176'100.00		196'600.00			
3631.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	176'100.00		196'600.00			

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
			Ertrag	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'307'590.00	1'216'940.00	1'399'375.00
	Nettoergebnis		90'650.00	137'700.00
				1'261'675.00
71	Wasserversorgung	385'400.00	385'400.00	387'700.00
710	Wasserversorgung	385'400.00	385'400.00	387'700.00
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	385'400.00	385'400.00	387'700.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	17'000.00		17'000.00
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		300.00
3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial WW	500.00		650.00
3111.11	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge WW			2'000.00
3120.11	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht WW	9'000.00		9'000.00
3130.11	Dienstleistungen Dritter WW	3'600.00		3'650.00
3131.11	Planungen und Projektierungen Dritter WW	1'000.00		1'000.00
3133.11	Informatik-Nutzungsaufwand WW	2'750.00		2'450.00
3134.11	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien WW	1'400.00		1'500.00
3143.11	Unterhalt übrige Tiefbauten WW	40'000.00		55'000.00
3144.11	Unterhalt Hochbauten, Gebäude WW			2'500.00
3192.11	Abgeltung von Rechten WW	4'000.00		5'000.00
3199.11	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand WW	3'250.00		2'100.00
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	21'700.00		118'500.00
3301.31	Ausserplanmässige Abschreibungen Tiefbauten			10'000.00
3510.11	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt WW	72'000.00		118'500.00
3510.51	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt WW (Anschlussgebühren)	150'000.00		
3612.11	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern WW	30'875.00		30'875.00
4240.11	Grundgebühren WW		86'800.00	
4240.12	Benutzungsgebühren WW		126'400.00	
4240.51	Anschlussgebühren WW		150'000.00	
4409.11	Verrechnete Aktivzinsen WW		500.00	200.00
4510.11	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt WW		21'700.00	128'500.00
9010.11	Ertragsüberschuss WW	26'725.00		6'375.00
72	Abwasserentsorgung	596'300.00	596'300.00	584'825.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
720	Abwasserentsorgung	596'300.00	596'300.00	584'825.00
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	596'300.00	596'300.00	584'825.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		6'000.00
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	350.00		400.00
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen			50.00
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00
3130.21	Dienstleistungen Dritter AW	10'280.00		10'350.00
3131.21	Planungen und Projektierungen Dritter AW			500.00
3133.21	Informatik-Nutzungsaufwand AW	220.00		250.00
3143.21	Unterhalt übrige Tiefbauten AW	20'000.00		25'000.00
3169.21	Abwassergebühren andere Gemeinden	650.00		650.00
3199.21	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand AW	1'500.00		1'600.00
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	5'500.00		147'000.00
3301.31	Ausserplanmässige Abschreibungen Tiefbauten			13'000.00
3510.12	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt AW	98'200.00		147'000.00
3510.52	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt AW (Anschlussgebühren)	203'000.00		
3612.21	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern AW	30'875.00		30'875.00
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände AW	206'000.00		202'000.00
4240.21	Grundgebühren AW		164'000.00	164'000.00
4240.22	Benützungsgebühren AW		222'000.00	199'000.00
4240.52	Anschlussgebühren AW		203'000.00	
4409.21	Verrechnete Aktivzinsen AW		1'800.00	3'400.00
4510.21	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt AW		5'500.00	160'000.00
9010.21	Ertragsüberschuss AW			58'425.00
9011.21	Aufwandüberschuss AW	14'575.00		
73	Abfall	179'050.00	179'050.00	170'100.00
730	Abfall	179'050.00	179'050.00	170'100.00
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	179'050.00	179'050.00	170'100.00
3101.31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Abfall	3'000.00		3'000.00
3130.31	Dienstleistungen Dritter Abfall			150.00
3130.32	Abfuhrkosten Hauskehricht / Sperrgut	42'000.00		42'000.00
3130.33	Abfuhrkosten Spezialsammlungen (Glas/Blech/Papier etc.)	16'750.00		14'500.00
3130.34	Abfuhrkosten Grüngut	18'000.00		18'000.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.31	Miete und Pacht Liegenschaften Abfall	600.00		600.00			
3199.31	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand Abfall	1'500.00		850.00			
3612.31	Verrrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern Abfall	20'000.00		20'000.00			
3632.31	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Abfall	5'000.00		6'000.00			
3635.31	Beiträge an private Unternehmungen Abfall	72'200.00		65'000.00			
4240.31	Grundgebühren Abfall		70'000.00		67'500.00		
4240.32	Markenverkauf Abfall		95'000.00		90'000.00		
4260.31	Rückstellungen Dritter Abfall		8'800.00		8'500.00		
4409.31	Verrechnete Aktivzinsen Abfall		100.00		200.00		
9011.31	Aufwandüberschuss Abfall		5'150.00		3'900.00		
74	Verbauungen	17'000.00		36'500.00		2'000.00	
	Nettoergebnis		17'000.00		34'500.00		
741	Gewässerverbauungen	12'500.00		32'000.00		2'000.00	
7410	Gewässerverbauungen	12'500.00		32'000.00		2'000.00	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	7'500.00		27'000.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00			
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				2'000.00		
745	Naturfahren	4'500.00		4'500.00			
7450	Naturfahren	4'500.00		4'500.00			
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	4'500.00		4'500.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	9'300.00		7'500.00			
	Nettoergebnis		9'300.00		7'500.00		7'500.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	9'300.00		7'500.00			
7500	Arten- und Landschaftsschutz	9'300.00		7'500.00			
3637.01	Beiträge an private Haushalte	9'300.00		7'500.00			
77	Übriger Umweltschutz	103'090.00		146'950.00		66'650.00	
	Nettoergebnis		55'990.00		80'300.00		
			47'100.00				
771	Friedhof und Bestattung	95'090.00		139'050.00		57'650.00	

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7716	Regionale Friedhoforganisation	95'090.00	47'590.00	139'050.00	57'650.00		
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400.00					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00					
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00					
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'950.00		200.00			
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'100.00			
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	4'400.00		4'900.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'400.00		2'900.00			
3130.04	Dienstleistungen Dritter für Grabunterhalt	4'500.00					
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	750.00		550.00			
3140.01	Unterhalt Parkanlagen, Plätze	61'000.00		54'600.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'600.00			
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten			59'300.00			
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	3'850.00					
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	300.00		200.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'800.00		13'100.00			
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand			600.00			
4240.01	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen		14'000.00		14'000.00		
4240.02	Gebühr für Grabunterhalt		3'850.00				
4632.01	Beiträge von Gemeinden		25'240.00		43'650.00		
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		4'500.00				
779	Umweltschutz	8'000.00	8'400.00	7'900.00	9'000.00		
7792	Hundetoiletten	8'000.00	8'400.00	7'900.00	9'000.00		
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		300.00			
3119.01	Übrige Anschaffungen			600.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'000.00		7'000.00			
4033.01	Hundetaxe		8'400.00		9'000.00		
79	Raumordnung	17'450.00	200.00	65'800.00	50'400.00		
	Nettoergebnis		17'250.00		15'400.00		
790	Raumordnung	17'450.00	200.00	65'800.00	50'400.00		
7900	Raumordnung allgemein	1'450.00	200.00	51'800.00	50'400.00		
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'250.00		1'400.00			
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	200.00		50'400.00			

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
4309.01	Mehrwertabschöpfungen		50'000.00	
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	200.00	400.00	
7906	Regionale Planungsgruppen	3'500.00	3'500.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'500.00		
7907	Regionalkonferenzen	12'500.00	10'500.00	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	12'500.00	10'500.00	
8	Volkswirtschaft	1'631'050.00	1'721'250.00	1'893'350.00
	Nettoergebnis	167'100.00	172'100.00	
81	Landwirtschaft	1'650.00	1'800.00	1'300.00
	Nettoergebnis		500.00	500.00
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'650.00	1'800.00	1'300.00
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'650.00	1'800.00	1'300.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00	1'600.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50.00	55.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00	30.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00	15.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	50.00	100.00	
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'150.00	1'300.00
82	Forstwirtschaft	2'600.00	2'600.00	2'600.00
	Nettoergebnis		2'600.00	
820	Forstwirtschaft	2'600.00	2'600.00	2'600.00
8200	Forstwirtschaft	2'600.00	2'600.00	2'600.00
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	2'600.00	2'600.00	
87	Brennstoffe und Energie	1'629'400.00	1'719'450.00	1'889'450.00
	Nettoergebnis	165'000.00	170'000.00	
871	Elektrizität	1'624'400.00	1'719'450.00	1'889'450.00
8710	Elektrizität allgemein	1'624'400.00	1'719'450.00	1'889'450.00
				170'000.00

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
	Aufwand	Ertrag	Ertrag	Aufwand
4602.01	Konzessionsabgaben	170'000.00	170'000.00	
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	1'004'600.00	944'200.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	30'000.00	32'000.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00	2'000.00	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'300.00	4'000.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	450.00	450.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	550.00	600.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	
3090.41	Aus- und Weiterbildung des Personals EV	1'400.00	800.00	
3100.41	Büromaterial EV		300.00	
3101.41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial EV	1'500.00	1'000.00	
3101.42	Netznutzungsentgelt Vorlieferant	295'000.00	247'000.00	
3101.45	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	38'000.00	49'000.00	
3101.46	KEV gesetzliche Förderabgaben	101'000.00	90'000.00	
3101.47	Bundesabgabe zum Schutz der Gewässer	8'500.00	9'000.00	
3102.41	Drucksachen, Publikationen EV	360.00	300.00	
3119.41	Übrige Anschaffungen EV	600.00	12'000.00	
3130.41	Dienstleistungen Dritter EV	12'850.00	11'450.00	
3132.42	Hausinstallationskontrolle	13'000.00	12'000.00	
3134.41	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien EV	6'200.00	6'200.00	
3143.41	Unterhalt Leitungsnetz NE7 (lokales Verteilnetz)	25'000.00	70'000.00	
3143.42	Unterhalt Leitungsnetz NE5 (reg. Verteilnetz)	5'000.00	5'000.00	
3144.41	Unterhalt Hochbauten, Gebäude EV (Trafo)	5'000.00	5'000.00	
3151.41	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge EV	8'000.00	8'000.00	
3158.41	Unterhalt immaterielle Anlagen EV (Software)	9'550.00	5'000.00	
3170.41	Reisekosten und Spesen EV	900.00	300.00	
3181.41	Tatsächliche Forderungsverluste EV	500.00	500.00	
3199.41	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand EV	2'800.00	4'000.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	5'000.00	7'000.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	2'400.00		
3301.31	Ausserplanmässige Abschreibungen Tiefbauten		63'000.00	
3602.41	Konzessionsabgabe	170'000.00	170'000.00	
3612.41	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern EV	50'000.00	50'500.00	
3635.41	Förderbeiträge Photovoltaik-Anlagen (priv. Untern.)	19'800.00	18'800.00	
3637.41	Förderbeiträge Photovoltaik-Anlagen (priv. Haushalte)	8'700.00	8'200.00	
3893.41	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt EV	25'000.00		
4240.41	Netznutzungsentgelt			622'000.00
4240.45	Ertrag Systemdienstleistungen SDL	674'500.00	47'000.00	
		36'500.00		

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Aufwand	Ertrag
4240.46	Ertrag KEV gesetzliche Förderungsabgaben			87'000.00
4240.47	Ertrag Bundesabgabe zum Schutz der Gewässer			9'000.00
4240.48	Ertrag Konzessionsabgaben		170'000.00	170'000.00
4260.41	Rückerstattungen Dritter EV			5'600.00
4409.41	Verrechnete Aktivzinsen			3'600.00
4893.41	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt			
9010.41	Ertragsüberschuss EV	152'140.00	50'600.00	
8712	Elektrizitätswerk [Gemeindebetrieb]	593'800.00	773'250.00	773'250.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	7'500.00	8'000.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00	500.00	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	800.00	900.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00	100.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00	50.00	
3090.41	Aus- und Weiterbildung des Personals EV	400.00	200.00	
3100.41	Büromaterial EV		200.00	
3101.43	Energieeinkauf Vorlieferant	465'000.00	662'000.00	
3102.41	Drucksachen, Publikationen EV	140.00	200.00	
3119.41	Übrige Anschaffungen EV	400.00		
3130.41	Dienstleistungen Dritter EV	23'000.00	19'000.00	
3158.41	Unterhalt immaterielle Anlagen EV (Software)	6'350.00	3'300.00	
3170.41	Reisekosten und Spesen EV	600.00	200.00	
3181.41	Tatsächliche Forderungsverluste EV	500.00	500.00	
3199.41	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand EV	700.00	1'000.00	
3612.41	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern EV	50'000.00	50'000.00	
3635.41	Förderbeiträge Photovoltaik-Anlagen (priv. Untern.)	19'800.00	18'800.00	
3637.41	Förderbeiträge Photovoltaik-Anlagen (priv. Haushalte)	8'700.00	8'200.00	
4240.42	Energieverkauf			725'000.00
4260.41	Rückerstattungen Dritter EV			5'500.00
9010.41	Ertragsüberschuss EV	9'110.00		
9011.41	Aufwandüberschuss EV			42'750.00
8714	Elektrizität (Dienstleistungen an Dritte)	26'000.00	2'000.00	2'000.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'500.00		
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	160.00		
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	300.00		
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00		
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	40.00		

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20.00					
3090.41	Aus- und Weiterbildung des Personals EV	200.00					
3130.42	DL Dritter für öffentliche Beleuchtung	6'500.00					
3130.43	DL Dritter für Ökostrom-Produkte	1'600.00		2'000.00			
3143.43	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	9'000.00					
3612.41	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern EV	1'500.00	2'000.00		2'000.00		
4240.44	Ertrag Ökostrom-Produkte		10'000.00				
4611.41	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten EV		14'000.00				
4612.41	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
9010.41	Ertragsüberschuss EV	4'140.00					
879	Energie	5'000.00					
8791	Fernwärmebetrieb Energie [Gemeindebetrieb]	5'000.00					
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen	5'000.00					
9	Finanzen und Steuern	748'480.00	4'331'750.00	640'500.00	4'287'600.00		
	Nettoergebnis	3'583'270.00		3'647'100.00			
91	Steuern	21'000.00	3'576'900.00	26'000.00	3'599'000.00		
	Nettoergebnis	3'555'900.00		3'573'000.00			
910	Steuern	21'000.00	3'576'900.00	26'000.00	3'599'000.00		
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	21'000.00	3'096'900.00	26'000.00	3'120'500.00		
3180.01	Wertberechtigungen auf Forderungen	1'000.00		1'000.00			
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00		25'000.00			
4000.01	Einkommenssteuern		2'780'000.00		2'850'000.00		
4000.21	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern		1'000.00		1'000.00		
4000.41	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		64'000.00		70'000.00		
4000.51	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-94'000.00		-95'000.00		
4000.61	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-300.00				
4001.01	Vermögenssteuern		204'000.00		194'000.00		
4001.21	Nachsteuern und Bussen Vermögenssteuern		1'000.00		1'000.00		
4001.41	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		16'000.00		20'000.00		
4001.51	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-11'000.00		-15'000.00		
4002.01	Quellensteuern		46'000.00		45'000.00		
4002.11	Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung (BGSA)		700.00		500.00		
4010.01	Gewinnsteuern		105'000.00		50'000.00		

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.41	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		19'000.00		19'000.00		
4010.51	Passive Steuerauscheidung Gewinnsteuern		-49'800.00		-29'900.00		
4011.01	Kapitalsteuern		5'500.00		5'000.00		
4011.41	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		1'000.00		1'000.00		
4011.51	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-200.00		-100.00		
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		9'000.00		4'000.00		
9101	Sondersteuern		150'000.00		150'500.00		
4000.81	Lotteriegewinnsteuer				500.00		
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		80'000.00		
4022.11	Sonderveranlagungen		50'000.00		70'000.00		
9102	Liegenschaftssteuern		330'000.00		328'000.00		
4021.01	Liegenschaftssteuern		330'000.00		328'000.00		
93	Finanz- und Lastenausgleich		658'800.00		656'900.00		
	Nettoergebnis	323'700.00		328'100.00			
		335'100.00		238'800.00			
930	Finanz- und Lastenausgleich		658'800.00		656'900.00		
9300	Finanz- und Lastenausgleich		658'800.00		656'900.00		
3621.61	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	323'700.00		328'100.00			
4621.51	Zuschuss Mindestausstattung		177'300.00		128'400.00		
4621.63	Zuschuss soziodemografische Lasten		17'600.00		16'700.00		
4622.71	Zuschuss Disparitätenabbau		459'700.00		417'600.00		
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		4'200.00		4'200.00		
95	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		
	Nettoergebnis		5'000.00		5'000.00		
950	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		
9500	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuer		5'000.00		5'000.00		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung		91'050.00		99'750.00		
	Nettoergebnis	77'300.00		87'700.00			
		13'750.00		12'050.00			
961	Zinsen		28'800.00		32'300.00		
			21'800.00		26'100.00		

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Aufwand	Ertrag	Aufwand
			Ertrag	Ertrag
9610	Zinsen	28'800.00	21'800.00	32'300.00
3181.02	Abschreibungen Verzugszine Steuern	600.00		500.00
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500.00		500.00
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'500.00		13'500.00
3409.01	Verrechnete Passivzinsen	5'000.00		8'400.00
3499.01	Vergütungszinsen auf Steuern	9'000.00		9'000.00
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	200.00		400.00
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		200.00	
4401.02	Verzugszinsen auf Steuern		15'000.00	
4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen (Sachgruppe 102)		1'000.00	
4450.01	Erträge aus Darlehen und Beteiligungen VV		100.00	
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		5'500.00	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	48'500.00	66'250.00	55'400.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	48'500.00	66'250.00	55'400.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00		
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'500.00		8'000.00
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	500.00		500.00
3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'000.00		1'900.00
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	29'500.00		30'000.00
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	9'000.00		9'000.00
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	5'500.00		6'000.00
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		55'950.00	
4439.01	Übriger Liegenschaftsertrag FV		7'800.00	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		2'500.00	
969	Finanzvermögen		3'000.00	2'400.00
9690	Finanzvermögen		3'000.00	2'400.00
4420.01	Dividenden Finanzvermögen		3'000.00	
99	Nicht aufgeteilte Posten	326'480.00	326'480.00	198'700.00
	Nettoergebnis			181'750.00
990	Nicht aufgeteilte Posten	326'480.00		198'700.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten	141'980.00		

Erfolgsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Erfolgsrechnung		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven (zusätzliche Abschreibungen Art. 84 GV)	141'980.00		
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	184'500.00	198'700.00	
3300.92	Planm. Abschr. Übr. Sachanlagen VV (bish. VV, 8 Jahre)	184'500.00	198'700.00	
999	Abschluss		16'950.00	
9990	Abschluss		16'950.00	
9001.01	Aufwandüberschuss		16'950.00	

Sachgruppen Investitionsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	2'912'500.00	1'500.00	1'125'000.00	1'500.00		
5	Investitionsausgaben	2'912'500.00		1'125'000.00			
50	Sachanlagen	2'862'500.00		1'005'000.00			
5000	Grundstücke	232'000.00					
5010	Strassen/Verkehrswege	186'000.00		50'000.00			
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	1'708'000.00		755'000.00			
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	437'000.00		200'000.00			
5034	Tiefbauten Elektrizität	179'500.00					
5040	Hochbauten	120'000.00					
52	Immaterielle Anlagen	50'000.00		120'000.00			
5290	Übrige immaterielle Anlagen	50'000.00					
5291	Wasserversorgung			120'000.00			
6	Investitionseinnahmen		1'500.00		1'500.00		
64	Rückzahlung von Darlehen		1'500.00		1'500.00		
6460	Rückz.v.Darlehen an priv.Org.o.Erwerbsz.		1'500.00		1'500.00		

Investitionsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG						
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaussgaben	2'914'000.00	2'914'000.00	1'126'500.00	1'126'500.00		
02	Allgemeine Dienste	232'000.00	232'000.00				
029	Verwaltungliegenschaften	232'000.00					
290	Verwaltungliegenschaften	232'000.00					
5040.01	Gemeindehaus - Sanierung Fassade	232'000.00					
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoeinnahmen	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00		
34	Sport und Freizeit		1'500.00		1'500.00		
341	Sport		1'500.00		1'500.00		
3410	Sport		1'500.00		1'500.00		
6460.01	Fussballclub Biglen - Darlehen		1'500.00		1'500.00		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaussgaben	186'000.00	186'000.00	50'000.00	50'000.00		
61	Strassenverkehr	186'000.00		50'000.00			
615	Gemeindestrassen	186'000.00		50'000.00			
6150	Gemeindestrassen	186'000.00		50'000.00			
5010.02	Verkehrsberuhigungsmassnahmen - Tempo 30	36'000.00		50'000.00			
5010.03	Strassenbeleuchtung - LED-Leuchten	100'000.00					
5010.04	Arnistrasse - Gemeindeanteil Anpassung	50'000.00					
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaussgaben	2'145'000.00	2'145'000.00	875'000.00	875'000.00		
71	Wasserversorgung	1'708'000.00		875'000.00			

Investitionsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Konto	Funktionale Gliederung	Ausgaben	Budget 2016 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2015 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2014 Einnahmen
710	Wasserversorgung	1'708'000.00		875'000.00			
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	1'708'000.00		875'000.00			
5031.01	Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	1'593'000.00		700'000.00			
5031.02	Reservoir Lochmatt - Sanierung Flachdach	50'000.00					
5031.05	UeO Arnistrasse - Erschliessung	55'000.00		55'000.00			
5031.60	Hydranten - Ersatz 2016	5'000.00					
5031.80	Wasserzähler - Anschaffung 2016	5'000.00					
5291.02	Ablösung Gratiswasserbezugsrechte			120'000.00			
72	Abwasserentsorgung	437'000.00					
720	Abwasserentsorgung	437'000.00					
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	437'000.00					
5032.01	Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	437'000.00					
8	Volkswirtschaft Nettoaussgaben	349'500.00	349'500.00	200'000.00	200'000.00		
87	Brennstoffe und Energie	349'500.00		200'000.00			
871	Elektrizität	299'500.00		200'000.00			
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	299'500.00		200'000.00			
5034.01	Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	75'000.00		200'000.00			
5034.02	TS Biglen - VK Höhweg - VK Krummen	75'000.00					
5034.60	Neue Hausanschlussleitungen 2016	15'000.00					
5034.80	Messinstrumente EV - Anschaffung 2016	14'500.00					
5044.01	TS Syrengasse 5 - Umbau	120'000.00					
879	Energie	50'000.00					
8791	Fernwärmebetrieb Energie [Gemeindebetrieb]	50'000.00					
5290.01	Wärmeverbund - Machbarkeitsstudie	50'000.00					
9	Finanzen und Steuern	1'500.00	2'912'500.00	1'500.00	1'125'000.00		
	Nettoeinnahmen	2'911'000.00		1'123'500.00			

Investitionsrechnung

Budget / 24.09.2015

1.1.2016 - 31.12.2016

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'500.00	2'912'500.00	1'500.00	1'125'000.00		
999	Abschluss	1'500.00	2'912'500.00	1'500.00	1'125'000.00		
9990	Abschluss	1'500.00	2'912'500.00	1'500.00	1'125'000.00		
5900.01	Passivierte Einnahmen	1'500.00		1'500.00			
6900.01	Aktiviert Ausgaben		2'912'500.00		1'125'000.00		