



Einwohnergemeinde Biglen

Budget 2018

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	5
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	6
1.1	Allgemeines	6
1.2	Abschreibungen	6
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	6
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV).....	7
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	7
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	7
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	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 (ohne Abschlusskonten)	10
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes	11
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes	11
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages	11
2.2.6	Erläuterung zur Entwicklung des Finanz- und Lastenausgleichs	11
2.2.7	Spezialfinanzierungen	12
2.3	Investitionen.....	13
2.4	Finanzplanung 2018 - 2022	14
3	Ergebnis	16
3.1	Allgemeine Übersicht.....	16
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	17
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	17
3.2.2	Investitionsrechnung.....	17

3.2.3	Finanzierungsergebnis	18
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	19
3.4	Ergebnis Wasserversorgung	20
3.5	Ergebnis Abwasserentsorgung	21
3.6	Ergebnis Abfall	22
3.7	Ergebnis Elektrizitätsversorgung	23
4	Erfolgsrechnung	24
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	24
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	25
5	Investitionsrechnung	26
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	26
6	Eigenkapitalnachweis	27
6.1	Auswertungen	27
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	28
6.2.1	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290)	28
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293)	28
6.2.3	Reserven (SG 294)	28
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	28
6.2.5	Bilanzüberschuss / -fehlbetrag (SG 299)	28
7	Finanzkennzahlen	29
7.1	Gesamthaushalt	29
8	Stellungnahme und Antrag der Finanz- und Volkswirtschaftskommission	30
9	Antrag des Gemeinderates	30
10	Genehmigung der Einwohnergemeindeversammlung	31

Sachgruppen Erfolgsrechnung	32 – 39
Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung).....	40 – 65
Sachgruppen Investitionsrechnung.....	66
Investitionsrechnung (funktionale Gliederung).....	67 – 70

Vorbericht Budget 2018

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das vorliegende Budget geht von einer unveränderten Steueranlage von 1.75 Einheiten und einer unveränderten Liegenschaftssteuer von 1.2 ‰ der amtlichen Werte aus. Die Ergebnisse des Budgets für das Jahr 2018 sehen wie folgt aus:

	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
Allgemeiner Haushalt	CHF	0.00	CHF	0.00	CHF	613'480.94
Wasserversorgung	CHF	88'675.00	CHF	9'075.00	CHF	46'458.80
Abwasserentsorgung	CHF	110'525.00	CHF	25'775.00	CHF	27'633.41
Abfall	CHF	- 19'800.00	CHF	- 20'850.00	CHF	- 6'024.55
Elektrizität	CHF	261'610.00	CHF	114'200.00	CHF	239'583.38
Gesamthaushalt	CHF	441'010.00	CHF	128'200.00	CHF	921'131.98

Beim Allgemeinen Haushalt sind zwingend vorgeschriebene „zusätzliche Abschreibungen“ von CHF 60'000.— enthalten. Um für zukünftige neue Aufgaben eine ausreichende Selbstfinanzierungsbasis zu erwirken, sieht die Gemeindeverordnung in Art. 84 vor, dass 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 60'000.— 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 Sach- und übrige Betriebsaufwand wurde von den Budgetverantwortlichen individuell nach Bedarf budgetiert. Dieser bleibt gesamthaft auf dem Niveau von 2017 (+ 0.2 %). Betrachtet man aber nur den Allgemeinen Haushalt (ohne die Spezialfinanzierungen) ist eine Zunahme von CHF 138'950.— oder 15.32 % zu verzeichnen. Das Total der Lastenausgleichsbeiträge pro Einwohner (ohne Lehrergehälter) steigt im 2018 wieder an (neu CHF 1'055.— pro Einwohner). Der Lastenausgleich „Lehrergehaltskosten“ bleibt im Rahmen des Vorjahres, da keine Veränderung bei den Klassen und damit bei den kostenwirksamen Vollzeiteinheiten zu verzeichnen ist. Bei den Einkommenssteuern wird auf der Basis von 2016, welches unerwartet hoch war, mit einem Bruttozuwachs von 2.0 % für 2017 und 1.5 % für 2018 gerechnet. Diverse Wohnbauprojekte werden zu einer weiteren Zunahme der Steuerpflichtigen führen.

Im 2018 sind gesamthaft Investitionsausgaben von 3.365 Mio. Franken geplant. Insbesondere wird die beschlossene Gesamtsanierung des „alten“ Sekundarschulhauses realisiert. Zudem soll mit dem Vorprojekt zum „Ersatzneubau Turnhallen“ ein weiteres, dringendes Grossprojekt angegangen werden. Im Bereich der Strassen wird die Gemeindestrasse Lauelen-Hofacker nun im 2018 saniert. Beim Abwasser soll der Hauptkanal an den ARA-Verband übertragen werden. Die zu übertragenden Leitungen müssen vorher noch saniert werden.

Bei einer erwirtschafteten Selbstfinanzierung von CHF 1'223'660 beträgt der Finanzierungsfehlbetrag (fehlender „Cashflow“) für den gesamten Haushalt CHF 2'141'840. Im Moment müssen aber keine zusätzlichen Fremdmittel aufgenommen werden. Per 01.01.2017 betragen die langfristigen Finanzverbindlichkeiten 1.6 Mio. Franken.

Die **Finanzplanung 2018 – 2022** zeigt in den ersten Planjahren eine positive Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde Biglen. Dies ist weiterhin auf den nach der Umstellung auf HRM2 tiefen Abschreibungsaufwand und auf die im Moment tiefen Klassenzahlen bei der Schule zurückzuführen. Mit der voraussichtlichen Erhöhung der Klassenzahlen im 2019 sowie 2021 und mit der Realisierung des Grossprojekts „Ersatzneubau Turnhallen“ verschlechtert sich die finanzielle Situation natürlich wieder. Nach wie vor sind keine fundierten Zahlen zum Projekt „Ersatzneubau Turnhallen“ vorhanden. Ob für dieses Projekt mittel- bis längerfristig die Steueranlage angepasst werden muss, wird erst die effektive Entwicklung des Finanzhaushaltes in den kommenden Jahren und die Detailbauplanung mit fundierten Zahlen zeigen.

Dank den guten Abschlüssen in den vorangehenden Jahren hat der Bilanzüberschuss eine stattliche Höhe von 2 Mio. Franken erreicht. Ab 2024 fallen die altrechtlichen Abschreibungen im Betrag von CHF 180'220.— weg. Zudem kann in den Jahren 2021 – 2025 die Neubewertungsreserve zum Teil (ungefähr CHF 540'000.—) zu Gunsten des Bilanzüberschusses linear aufgelöst werden. Aus diesen Gründen wäre eine kurzfristige, leichte Senkung der Steueranlage zwar möglich, aber auf Grund der geplanten mittelfristigen Investitionen jedoch nicht realistisch. Eine stabile, stetige Steueranlage wird bevorzugt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2018 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesezt (GG, [BSG 170.11]), erstellt. Als Grundlage dienten die erste HRM2-Rechnung 2016 sowie das Budget 2017.

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten ins HRM2 übernommen:

Verwaltungsvermögen

Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2016

Abzüglich:

	CHF	1'463'860.00
./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	- CHF	22'100.00
./ 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
Verwaltungsvermögen netto	CHF	1'441'760.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 1. Dezember 2015 innert **8 Jahren** (2016 bis 2023) linear abgeschrieben. Dies ergibt eine jährliche Abschreibung von CHF 180'220.— (12.5 %).

1.2.2 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 bestand in beiden Bereichen per 1.1.2016 kein Verwaltungsvermögen.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauern (gemäss Anhang 2 GV) berechnet. Bei der Elektrizität gelten die Branchenregelungen. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauern.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **Allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Ertragsüberschuss gemäss Budget (SG 9000)		CHF	60'000.00
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF	2'388'500.00	
./. Ordentliche Abschreibungen Allgemeiner Haushalt	CHF	- 281'050.00	
Differenz	CHF	2'107'450.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		CHF	- 60'000.00
Ergebnis Budget		CHF	0.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Die Investitionsrechnung erfasst jene Ausgaben und Einnahmen, die eigene oder subventionierte **Vermögenswerte** Dritter mit **mehrfähriger 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.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines / Ausgangslage

Die Rechnung 2016 schloss mit einem unerwartet grossen Ertragsüberschuss von CHF 921'131.98 (Gesamthaushalt) ab. Damit schloss der Gesamthaushalt um CHF 719'591.98 besser ab als budgetiert, was hauptsächlich auf den Allgemeinen Haushalt zurückzuführen war, welcher um CHF 613'480.94 besser abschloss. Vor allem die Steuereinnahmen waren mit gesamthaft CHF 342'255.44 massiv höher als erwartet. Auf der anderen Seite blieb der Sachaufwand klar unter den Budgetwerten (CHF 146'692.44). Dazu kam, dass die zusätzlichen Abschreibungen nicht wie budgetiert gemacht werden mussten (CHF 141'980.—).

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Entwicklung der Aufgabenbereiche nach Funktionen (Veränderung gegenüber Vorjahr)

Aufgabenbereiche	Budget 2018		Budget 2017		Abweichung in %
	Nettoaufwand	Nettoertrag	Nettoaufwand	Nettoertrag	
0 Allgemeine Verwaltung	CHF 632'150.—		CHF 571'400.—		+ 10.6 %
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	CHF 49'350.—		CHF 73'300.—		- 32.7 %
2 Bildung	CHF 1'306'850.—		CHF 1'185'510.—		+ 10.2 %
3 Kultur, Sport und Freizeit	CHF 143'400.—		CHF 133'350.—		+ 7.5 %
4 Gesundheit	CHF 10'900.—		CHF 11'200.—		- 2.7 %
5 Soziale Sicherheit	CHF 1'420'550.—		CHF 1'380'900.—		+ 2.9 %
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	CHF 388'300.—		CHF 328'900.—		+ 18.1 %
7 Umweltschutz und Raumordnung	CHF 132'600.—		CHF 87'350.—		+ 51.8 %
8 Volkswirtschaft		CHF 151'550.—		CHF 172'050.—	- 11.9 %
9 Steuern und Finanzen		CHF 3'932'550.—		CHF 3'599'860.—	+ 9.2 %

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand CHF 632'150.—

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung steigt gegenüber dem Budget 2017 um CHF 60'750.— oder 10.6 %. Bei der Legislative sind die Kosten für die Gross- und Regierungsratswahlen enthalten. Der Aufwand der Exekutive entspricht dem Vorjahr. Bei der Verwaltung steigen die Personalkosten gegenüber 2017 um 4.2 %. Nach Abschluss der entsprechenden Ausbildung kann die Leiterin Bau/Betriebe in die entsprechende Gehaltsklasse befördert werden. In den Büroräumlichkeiten des Gemeindehauses müssen die Bodenbeläge ersetzt werden (CHF 30'000.—).

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand CHF 49'350.—

Der Nettoaufwand der Öffentlichen Ordnung und Sicherheit, Verteidigung sinkt gegenüber 2017 um 32.7 %. Dies ist darauf zurückzuführen, dass bei der Feuerwehr im 2017 die Kosten für den Abbruch eines alten Feuerwehrmagazins enthalten waren, welche im 2018 nun wieder wegfallen. Für die Vermarkungsrevision/Neuvermessung Los 5 muss die Gemeinde in den Jahren 2016 bis 2021 jährliche Tranchen von Fr. 15'000.— bezahlen. Im Übrigen entsprechen die Aufwendungen ungefähr dem Vorjahr.

Bildung**Nettoaufwand CHF 1'306'850.—**

Der Kindergarten wird mit 39 Kindern in 2 Klassen geführt. In der Primarstufe (1. – 6. Klasse) werden 100 Schülerinnen und Schüler in 5 Klassen unterrichtet. In der Sekundarstufe (7. – 9 Klasse) werden 62 Schülerinnen und Schüler (wovon 38 aus Biglen) unterrichtet. Der gesamte Sachaufwand für den Unterricht ist mit CHF 263'400.— um 58 % oder CHF 96'800.— höher als im 2017. Insbesondere sollen vorerst drei elektronische Wandtafeln angeschafft werden (CHF 38'000.—). Zudem muss das neue NaWi-Zimmer nach dem Umbau des Sekundarschulhaus neu eingerichtet werden (CHF 31'300.—). Im 2018 müssen IT-Geräte in der Grössenordnung von CHF 12'300.— ersetzt bzw. angeschafft werden. Im vorliegenden Budget ist der Anteil an den Lehrergehaltskosten mit CHF 1'004'200.— budgetiert, was etwas tiefer ist als im 2017. Neu wird die Tagesschule wieder mit 2 Mittagsmodulen geführt (Nettoaufwand CHF 6'000.—). An die Musikschule bezahlt die Gemeinde CHF 30'000.—.

Bei den Schulliegenschaften schlagen erstmals die Abschreibungen nach dem Umbau des alten Sekundarschulhauses von rund CHF 60'000.— zu Buche. Im Übrigen entsprechen die Aufwendungen dem Vorjahr. Der Schulsozialdienst wurde ab Schuljahr 2017/18 definitiv und über die gesamte Schule eingeführt, weshalb der Kostenanteil entsprechend höher ist als im Vorjahr.

Kultur, Sport und Freizeit**Nettoaufwand CHF 143'400.—**

Der Nettoaufwand für die übrige Kultur inkl. der Schul- und Gemeindebibliothek liegt im Bereich des Vorjahres. Das Defizit des Schwimmbades, welches insbesondere auch abhängig von der Witterung ist, beträgt CHF 93'000.—. Fürs Badi-Beizli müssen Tische und Stühle ersetzt werden.

Gesundheit**Nettoaufwand CHF 10'900.—**

Für den Schulgesundheitsdienst sowie die Schulzahnpflege werden Ausgaben von CHF 9'400.— erwartet.

Soziale Sicherheit**Nettoaufwand CHF 1'420'550.—**

Die Lastenausgleichsbeiträge an die Ergänzungsleistungen nehmen gegenüber 2017 wieder etwas ab und betragen CHF 383'700.—. In den Lastenausgleich Sozialhilfe gehen CHF 924'000.—, was um CHF 47'750.— höher ist als im 2017. Die beiden Lastenausgleichssysteme werden je zur Hälfte durch den Kanton und die Gemeinden finanziert. Der Anteil der Gemeinde Biglen an den nicht lastenausgleichsberechtigten Kosten des Sozialdienstes Region Konolfingen beträgt CHF 31'500.—. Die Gemeindebeiträge an Kinderkrippen/-horte und Tageselternvereine belaufen sich auf CHF 16'250.—.

Verkehr und Nachrichtenübermittlung**Nettoaufwand CHF 388'300.—**

Die Gemeindestrassen verursachen einen Nettoaufwand von CHF 210'050.—, was um CHF 50'900.— höher ist als im Vorjahr. Im 2018 muss der Salzstreuer ersetzt werden, was Kosten von CHF 30'000.— verursacht. Zudem werden sämtliche Strassenschächte gemäss neuen Vorschriften entleert. Aufgrund der Sanierungsprojekte im Bereich Gemeindestrassen fallen auch hier erstmals lineare Abschreibungen von CHF 17'500.— an.

Der Anteil am Lastenausgleich „Öffentlicher Verkehr“ ist mit CHF 174'300.— etwas höher als im 2017. Die Gemeinde Biglen wird auch im 2018 zwei Generalabonnemente zur Verfügung stellen.

Umweltschutz und Raumordnung**Nettoaufwand CHF 132'600.—**

Die Hinweise zu den Spezialfinanzierungen „Wasser“, „Abwasser“ und „Abfall“ finden Sie unter Ziffer 2.2.7 auf Seite 12.

Für den Unterhalt von Gewässern und Gewässerverbauungen wurde ein Nettoaufwand von CHF 42'000.— eingestellt. Insbesondere müssen die Brücken im Bereich Schürli und Riedhalde saniert (CHF 20'000.—) und die Weiher entleert werden. Die Nettoaufwendungen für den regionalen Friedhof betragen gesamthaft CHF 45'000.— und bewegen sich im Rahmen des Vorjahres. Im Bereich „Raumordnung“ wird die letzte Tranche der Mehrwertabgabe ÜO Arnistrasse erwartet.

Volkswirtschaft**Nettoertrag CHF 151'550.—**

Der Sachaufwand in der Spezialfinanzierung „Elektrizitätsversorgung“ beträgt CHF 906'290.— und liegt 10.8 % unter dem Vorjahr. Insbesondere sind die Netznutzungsentgelte und der Energieeinkauf tiefer als im 2017. Dies obwohl die Energie neu zu 100 % aus schweizerischer Wasserkraft bezogen wird. Deshalb können die Stromtarife weiter gesenkt werden. Die Spezialfinanzierung „Elektrizitätsversorgung“ schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 261'610.— und einem Kostendeckungsgrad von 120.51 % ab. Die Konzessionsabgaben an die Gemeinde betragen wie im Vorjahr CHF 170'000.—.

Steuern und Finanzen**Nettoertrag CHF 3'932'550.—**

Die Hinweise zum Steuerertrag finden Sie auf Seite 11 unter Ziffer 2.2.5. Die Zuschüsse aus dem Finanzausgleichsfonds nehmen gemäss Finanzplanungshilfe ab, da der mittlere harmonisierte Steuerertrag pro Kopf in Biglen scheinbar stärker ansteigt als der kantonale Durchschnitt. Deshalb fällt die Mindestausstattung (Zuschuss wenn HEI < 86) von bisher rund CHF 150'000.— praktisch vollständig weg. Auch der Zuschuss „Disparitätenabbau“ (horizontaler Finanzausgleich zwischen den Gemeinden) ist mit CHF 370'000.— tiefer als im 2017. Netto (Zuschüsse abzüglich Lastenausgleich neue Aufgabenteilung) erhält die Gemeinde Biglen noch CHF 72'000.— (2017: CHF 313'100.—). Aus den Liegenschaften des Finanzvermögens wird ein Ertragsüberschuss von CHF 16'100.— erwartet.

2.2.2 Übersicht nach Sachgruppen (ohne Abschlusskonten)

Aufwandarten	Budget 2018		Budget 2017		Abweichung in %
30 Personalaufwand	CHF	1'251'300.—	CHF	1'217'000.—	+ 2.8 %
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	2'136'190.—	CHF	2'131'800.—	+ 0.2 %
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	316'350.—	CHF	246'800.—	+ 28.2 %
34 Finanzaufwand	CHF	33'600.—	CHF	36'300.—	- 7.4 %
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	298'950.—	CHF	260'100.—	+ 14.9 %
36 Transferaufwand	CHF	3'888'900.—	CHF	3'947'150.—	- 1.5 %
38 Ausserordentlicher Aufwand	CHF	207'850.—	CHF	292'300.—	- 28.9 %
39 Interne Verrechnungen	CHF	104'900.—	CHF	104'000.—	+ 0.9 %

Ertragsarten	Budget 2018		Budget 2017		Abweichung in %
40 Fiskalertrag	CHF	4'125'900.—	CHF	3'722'800.—	+ 10.8 %
42 Entgelte	CHF	2'887'550.—	CHF	2'752'290.—	+ 4.9 %
43 Verschiedene Erträge	CHF	57'500.—	CHF	0.—	+ 100.0 %
44 Finanzertrag	CHF	104'450.—	CHF	107'710.—	- 3.0 %
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	27'500.—	CHF	59'550.—	- 53.8 %
46 Transferertrag	CHF	1'358'250.—	CHF	1'605'500.—	- 15.4 %
48 Ausserordentlicher Ertrag	CHF	13'000.—	CHF	11'800.—	+ 10.2 %
49 Interne Verrechnungen	CHF	104'900.—	CHF	104'000.—	+ 0.9 %

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes

Beim Personalaufwand wurde unter Berücksichtigung der allenfalls bereits bekannten Veränderungen allgemein ein Lohnsummenwachstum von 1.0 % für individuelle Lohnmassnahmen gerechnet. Der Gemeinderat entscheidet jeweils erst im Dezember über allfällige Stufenanpassungen aufgrund der Leistungsbeurteilung des Personals. Aufgrund der Prognosen wurde kein Teuerungsausgleich budgetiert. Insgesamt steigt der Personalaufwand gegenüber dem Vorjahr um CHF 34'300.—.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes

Den Sach- und übrigen Betriebsaufwand haben die Budgetverantwortlichen individuell nach Bedarf budgetiert. Dieser bleibt gesamthaft mit CHF 2'136'190.— auf dem Niveau von 2017 (+ 0.2 %). Betrachtet man aber den Sach- und übrigen Betriebsaufwand nur im Allgemeinen Haushalt (ohne die Spezialfinanzierungen) ist eine Zunahme von CHF 138'950.— oder 15.32 % zu verzeichnen. Grössere Anschaffungen im Bereich Schule (elektronische Wandtafeln/Ausrüstung NaWi-Zimmer CHF 69'300.—) und im Bereich Gemeindestrassen (Ersatz Salzstreuer CHF 30'000.—) sowie ausserordentlicher Unterhalt im Bereich Verwaltungsliegenschaft (Ersatz Bodenbeläge CHF 30'000.—) sowie Gewässerverbauungen (Unterhalt Brücken CHF 20'000.—) führen zu dieser Zunahme im Allgemeinen Haushalt.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages

Die Steueranlage beträgt seit 2013 unverändert 1.75 Einheiten und die Liegenschaftssteuern 1.2 ‰ der amtlichen Werte. Der Gesamtsteuerertrag steigt gegenüber 2017 um CHF 403'100.—. Bei den Einkommenssteuern wird auf der Basis von 2016, welches unerwartet hoch war, mit einem Bruttozuwachs von 2.0 % für 2017 (Begrenzung Fahrkostenabzug) und 1.5 % für 2018 gerechnet. Diese Planung basiert auf der Hochrechnung der bisherigen Ratenrechnungen 2017 sowie auf den ausgewerteten Prognosen der Kant. Steuerverwaltung Bern. Per Ende August 2017 waren rund 66 % der Steuerpflichtigen für das Steuerjahr 2016 definitiv veranlagt. Von 5 % liegt erst eine provisorische Taxation vor und die restlichen 29 % basieren noch auf einer Vorjahrestaxation. Die diversen Wohnbauprojekte in Biglen werden zu einer weiteren Zunahme der Steuerpflichtigen führen. Bei den Vermögenssteuern kann mit einem Bruttozuwachs von 1.5 % gerechnet werden.

Bei den juristischen Personen wird aufgrund des Ergebnisses im 2016 mit höheren Steuereinnahmen gerechnet. Diese sind von ein paar wenigen Firmen abhängig und können jeweils relativ rasch ändern.

Die Liegenschaftssteuern sind im Budget 2018 mit CHF 360'000.— enthalten. Sie steigen gegenüber dem Budget 2017 infolge der Bautätigkeit und somit wegen der Zunahme der amtlichen Werte.

2.2.6 Erläuterung zur Entwicklung des Finanz- und Lastenausgleichs

Die Budgetwerte des Finanz- und Lastenausgleichs basieren auf der kantonalen Finanzplanungshilfe (Stand Juli 2017). In Biglen nehmen die Kosten bei den Lastenverteilern gegenüber 2017 gesamthaft um CHF 30'050.— zu. Pro Einwohner zahlt die Gemeinde Biglen (ohne Lehrergehälter) CHF 1'055.— pro Einwohner an die Lastenverteiler. Die Zuschüsse aus dem Finanzausgleichsfonds nehmen dagegen ab, da der mittlere harmonisierte Steuerertrag pro Kopf in Biglen scheinbar stärker ansteigt als der kantonale Durchschnitt. Insbesondere fällt gemäss Finanzplanungshilfe die Mindestausstattung von bisher rund CHF 150'000.— praktisch vollständig weg.

Die Belastung des Finanz- und Lastenausgleichs in % des Steuerertrages beträgt in Biglen netto 67 % (vgl. nachfolgende Darstellung), was nach wie vor relativ hoch ist.

Finanz- und Lastenausgleich	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
Lehrergehälter	CHF	1'004'200.00	CHF	1'008'300.00	CHF	1'002'974.75
Ergänzungsleistungen	CHF	383'700.00	CHF	397'700.00	CHF	376'471.00
Familienzulagen	CHF	7'100.00	CHF	7'000.00	CHF	6'191.00
Sozialhilfe	CHF	924'000.00	CHF	883'750.00	CHF	877'373.85
Öffentlicher Verkehr	CHF	174'300.00	CHF	166'600.00	CHF	172'345.00
Neue Aufgabenteilung	CHF	322'100.00	CHF	322'000.00	CHF	319'908.00
Total Lastenverteiler	CHF	2'815'400.00	CHF	2'785'350.00	CHF	2'755'263.60
Disparitätenabbau	CHF	370'000.00	CHF	454'500.00	CHF	450'551.00
Mindestausstattung	CHF	1'400.00	CHF	158'100.00	CHF	161'958.00
Soziodemografische Lasten	CHF	18'500.00	CHF	18'300.00	CHF	17'933.00
Total Finanzausgleich	CHF	389'900.00	CHF	630'900.00	CHF	630'442.00
Nettoaufwand	CHF	2'425'500.00	CHF	2'154'450.00	CHF	2'124'821.60
Ordentlicher Steuerertrag	CHF	3'597'500.00	CHF	3'219'400.00	CHF	3'418'155.44
Nettoaufwand in % Steuerertrag		67%		67%		62%

2.2.7 Spezialfinanzierungen

In den Bereichen „Wasser“ und „Abwasser“ erfolgen die Einlagen in die Spezialfinanzierung „Werterhalt“ zum gesetzlichen Minimum von 60 %. Die Anschlussgebühren müssen vollumfänglich eingelegt werden. Diese dürfen an die jährliche Einlage angerechnet werden. Der Gemeinderat hat am 9. August 2017 beschlossen, die Anschlussgebühren ab 2017 an die jährlichen Einlagen in den Werterhalt anzurechnen. Dies führt auf der einen Seite zu kleineren Einlagen in die Spezialfinanzierung „Werterhalt“, auf der anderen Seite muss aber mit zum Teil grossen Schwankungen in der Erfolgsrechnung gerechnet werden. Die Wasser- und Abwassergebühren bleiben im 2018 gleich wie bisher. Im Bereich „Abfall“ sind die Kosten zur Zeit im Umbruch. Seit 2017 werden versuchsweise zusammen mit dem Grüngut auch die Speisereste gesammelt, was wegen dem neu ganzjährigen zweiwöchentlichen Sammelrhythmus zu Mehrkosten führt. Weiter wird bei den Separatsammlungen neu mit der KEWU regional zusammengearbeitet, womit dank Mengenpooling bessere Konditionen erwartet werden. Im Moment wird mit gleichbleibenden Gebühren gerechnet. Die Stromtarife können weiter gesenkt werden, obwohl die Energie neu zu 100 % aus der etwas teureren schweizerischen Wasserkraft bezogen wird.

Die Spezialfinanzierungen schliessen wie folgt ab:

	Ergebnis		Kosten- deckungsgrad	Voraussichtlicher Bestand per 31.12.2018			
				SF Rechnungsausgleich	SF Werterhalt		
Wasserversorgung	CHF	88'675.—	134.21 %	CHF	317'977.15	CHF	924'786.20
Abwasserentsorgung	CHF	110'525.—	124.24 %	CHF	296'503.76	CHF	2'552'936.35
Abfallentsorgung	CHF	- 19'800.—	89.42 %	CHF	120'617.63		
Elektrizität	CHF	261'610.—	120.51 %	CHF	905'451.53	CHF	1'398'500.08

2.3 Investitionen

Im 2018 sind folgende Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen, geplant:

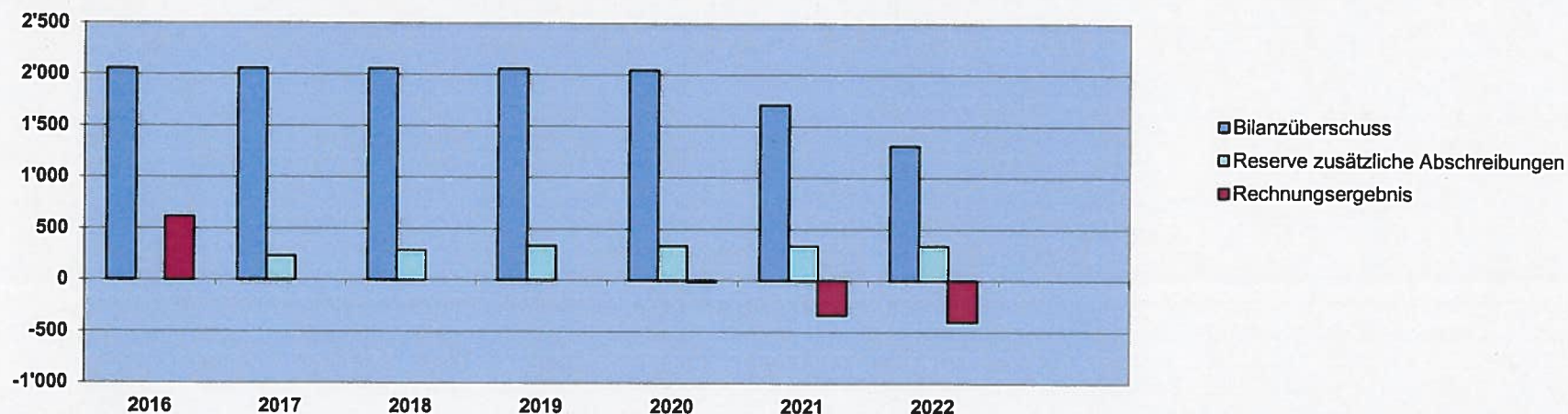
Projekte Allgemeiner Haushalt	Ausgaben	Einnahmen
Altes Sekundarschulhaus - Gesamtanierung	CHF 1'500'000.00	
Turnhallen - Ersatzneubau (Vorprojekt)	CHF 200'000.00	
Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen (Anteil Strassen)	CHF 130'000.00	
Lauelen/Hofacker - Sanierung Gemeindestrasse	CHF 280'000.00	
Hutmatte - Sanierung Gemeindestrasse	CHF 105'000.00	
Fussballclub Biglen - Rückzahlung Darlehen		CHF 1'500.00
Energiepolitik - Planungen/Projektbegleitungen	CHF 150'000.00	
Wärmeverbund - Machbarkeitsstudie	CHF 25'000.00	
Total Allgemeiner Haushalt	CHF 2'390'000.00	CHF 1'500.00
Projekte Wasserversorgung	Ausgaben	Einnahmen
Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	CHF 50'000.00	
Hutmatte - Sanierung Werkleitungen	CHF 135'000.00	
Generelle Wasserversorgungsplanung	CHF 33'000.00	
Ablösung Gratiswasserbezugsrechte	CHF 17'000.00	
Hydranten - Ersatz 2018	CHF 10'000.00	
Wasserzähler - Anschaffung 2018	CHF 5'000.00	
Total Wasserversorgung	CHF 250'000.00	
Projekte Abwasserentsorgung	Ausgaben	Einnahmen
Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	CHF 60'000.00	
Hutmatte - Sanierung Werkleitungen	CHF 96'000.00	
Sanierung/Übergabe Verbandskanal	CHF 460'000.00	
Total Abwasserentsorgung	CHF 616'000.00	
Projekte Elektrizität	Ausgaben	Einnahmen
Hutmatte - Sanierung Werkleitungen	CHF 71'000.00	
Neue Hausanschlussleitungen	CHF 20'000.00	
Messinstrumente - Anschaffung 2018	CHF 20'000.00	
Total Elektrizität	CHF 111'000.00	

2.4 Finanzplanung 2018 - 2022

Der Finanzplan für die Jahre 2018 – 2022 wurde am 15. August 2017 durch die Finanz- und Volkswirtschaftskommission und am 6. September 2017 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 einer 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 2018 – 2020 positiv, verschlechtert sich dann aber auch ohne Investitionen wieder, insbesondere aufgrund des Mehraufwandes (zusätzliche Klassen) bei den Schulen und der beschlossenen Gesamtanierung des alten Sekundarschulhauses. Auch der Wegfall der Mindestausstattung schlägt mit jährlich rund CHF 150'000.— zu Buche.
- ⇒ Mit den geplanten Investitionsvorhaben dürfen im 2018 und 2019 noch Ertragsüberschüsse von rund CHF 50'000.— bzw. CHF 60'000.— erwartet werden. Mit der Realisierung des „Ersatzneubaus Turnhallen“ sind ab 2021 Aufwandüberschüsse von rund CHF 300'000.— bis CHF 400'000.— zu erwarten. Ab 2024 werden dann die Abschreibungen des „altrechtlichen“ Verwaltungsvermögens von CHF 180'220.— wegfallen, womit sich die Aufwandüberschüsse wieder reduzieren werden. Die Rechnungsergebnisse sollten im Sinne eines mittelfristig ausgeglichenen Finanzhaushaltes im Durchschnitt aller Jahre mindestens Null sein, was hier nicht der Fall ist. Die Gemeinde Biglen verfügt aber per Ende 2016 über einen Bilanzüberschuss (SG 299) von rund 2 Mio. Franken, womit ein Polster zum Auffangen der Aufwandüberschüsse vorhanden ist.

Um für zukünftige neue Aufgaben eine ausreichende Selbstfinanzierungsbasis zu erwirken, sieht die Gemeindeverordnung in Art. 84 vor, dass zusätzliche Abschreibungen zwingend vorzunehmen sind, wenn ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Die Voraussetzungen dafür sind in den Planjahren 2018 und 2019 gegeben. Die Ertragsüberschüsse müssen einem separaten Bilanzkonto gutgeschrieben werden. Diese Reserve würde auf über CHF 300'000.— ansteigen. Die Aufwandüberschüsse werden aber vorab dem vorhandenen Bilanzüberschuss belastet. Dieser sinkt bis Ende 2022 auf rund CHF 1'300'000.—.



⇒ Die einzelnen Jahresdefizite sollten einen Betrag von zwei bis drei Steueranlagezehntel nicht übersteigen. Ab 2021 werden mit der Realisierung des „Ersatzneubaus Turnhallen“ und bei gleichbleibender Steueranlage von 1.75 Defizite in der Grössenordnung von bis zu 2 Steueranlagezehntel erwartet.

Die Finanzplanung 2018 – 2022 zeigt in den ersten Planjahren eine positive Entwicklung des Finanzhaushaltes der Gemeinde Biglen. Dies ist weiterhin auf den nach der Umstellung auf HRM2 tiefen Abschreibungsaufwand und auf die im Moment tiefen Klassenzahlen bei der Schule zurückzuführen. Und dies, obwohl ab 2018 gemäss Finanzplanungshilfe voraussichtlich die Mindestausstattung von bisher rund CHF 150'000.— wegfallen wird. Mit der Erhöhung der Klassenzahlen im 2019 sowie 2021 und mit der Realisierung des Grossprojekts „Ersatzneubau Turnhallen“ verschlechtert sich die finanzielle Situation natürlich wieder. Nach wie vor sind keine fundierten Zahlen zum Projekt „Ersatzneubau Turnhallen“ vorhanden. Ob für dieses Projekt mittel- bis längerfristig die Steueranlage angepasst werden muss, wird erst die effektive Entwicklung des Finanzhaushaltes in den kommenden Jahren und die Detailbauplanung mit fundierten Zahlen zeigen.

Dank den guten Abschlüssen in den vorangehenden Jahren hat der Bilanzüberschuss eine stattliche Höhe von 2 Mio. Franken erreicht. Wenn die Steueranlage ab 2018 kurzfristig gesenkt würde, könnten wohl keine zusätzlichen Reserven mehr gebildet werden. Ab 2024 fallen die altrechtlichen Abschreibungen im Betrag von CHF 180'220.— weg. Zudem kann in den Jahren 2021 – 2025 die Neubewertungsreserve zum Teil zu Gunsten des Bilanzüberschusses linear aufgelöst werden. Aus diesen Gründen wäre eine kurzfristige, leichte Senkung der Steueranlage zwar möglich. Die Steueranlage müsste dann aber mit der Realisierung des „Ersatzneubaus Turnhallen“ neu beurteilt und mittelfristig wieder nach oben angepasst werden. Deshalb scheint eine Senkung der Steueranlage nicht sinnvoll. Eine stabile, stetige Steueranlage wird bevorzugt.

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	441'010.00	128'200.00	921'131.98
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt			613'480.94
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	441'010.00	128'200.00	307'651.04
Steuerertrag natürliche Personen	3'443'000.00	3'149'400.00	3'304'442.54
Steuerertrag juristische Personen	169'500.00	86'000.00	138'195.70
Liegenschaftssteuer	360'000.00	335'000.00	339'402.80
Nettoinvestitionen	3'365'500.00	1'918'500.00	1'369'684.35

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	7'891'690.00	7'802'850.00	7'754'676.46
Betrieblicher Ertrag	8'456'700.00	8'140'140.00	8'675'528.84
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	565'010.00	337'290.00	920'852.38
Finanzaufwand	33'600.00	36'300.00	128'294.25
Finanzertrag	104'450.00	107'710.00	129'027.95
Ergebnis aus Finanzierung	70'850.00	71'410.00	733.70
Operatives Ergebnis	635'860.00	408'700.00	921'586.08
Ausserordentlicher Aufwand	207'850.00	292'300.00	105'895.60
Ausserordentlicher Ertrag	13'000.00	11'800.00	105'441.50
Ausserordentliches Ergebnis	-194'850.00	-280'500.00	-454.10
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	441'010.00	128'200.00	921'131.98
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	3'367'000.00	1'920'000.00	1'443'184.35
Investitionseinnahmen	1'500.00	1'500.00	73'500.00
Ergebnis Investitionsrechnung	-3'365'500.00	-1'918'500.00	-1'369'684.35

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Finanzierungsergebnis			
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	441'010.00	128'200.00	921'131.98
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	316'350.00	246'800.00	201'423.60
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	298'950.00	260'100.00	639'761.00
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-27'500.00	-59'550.00	-14'724.70
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	17'600.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	0.00	0.00	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	207'850.00	292'300.00	105'895.60
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-13'000.00	-11'800.00	-105'441.50
Selbstfinanzierung	1'223'660.00	856'050.00	1'765'645.98
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-3'365'500.00	-1'918'500.00	-1'369'684.35
Finanzierungsergebnis	-2'141'840.00	-1'062'450.00	395'961.63
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	5'770'600.00	5'456'950.00	5'237'158.55
Betrieblicher Ertrag	5'849'800.00	5'649'840.00	5'784'781.54
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	79'200.00	192'890.00	547'622.99
Finanzaufwand	33'600.00	36'300.00	128'294.25
Finanzertrag	100'050.00	104'210.00	124'645.95
Ergebnis aus Finanzierung	66'450.00	67'910.00	-3'648.30
Operatives Ergebnis	145'650.00	260'800.00	543'974.69
Ausserordentlicher Aufwand	150'850.00	265'800.00	33'195.60
Ausserordentlicher Ertrag	5'200.00	5'000.00	102'701.85
Ausserordentliches Ergebnis	-145'650.00	-260'800.00	69'506.25
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0.00	0.00	613'480.94

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	259'225.00	278'675.00	392'293.65
Betrieblicher Ertrag	347'900.00	287'750.00	438'121.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	88'675.00	9'075.00	45'827.80
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	0.00	0.00	631.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	631.00
Operatives Ergebnis	88'675.00	9'075.00	46'458.80
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	88'675.00	9'075.00	46'458.80

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	455'975.00	421'175.00	597'328.15
Betrieblicher Ertrag	564'100.00	445'050.00	622'927.56
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	108'125.00	23'875.00	25'599.41
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'400.00	1'900.00	2'034.00
Ergebnis aus Finanzierung	2'400.00	1'900.00	2'034.00
Operatives Ergebnis	110'525.00	25'775.00	27'633.41
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	110'525.00	25'775.00	27'633.41

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	187'100.00	200'250.00	173'619.95
Betrieblicher Ertrag	167'200.00	179'200.00	167'428.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-19'900.00	-21'050.00	-6'191.55
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	100.00	200.00	167.00
Ergebnis aus Finanzierung	100.00	200.00	167.00
Operatives Ergebnis	-19'800.00	-20'850.00	-6'024.55
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	-19'800.00	-20'850.00	-6'024.55

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung

	Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	1'218'790.00	1'445'800.00	1'354'276.16
Betrieblicher Ertrag	1'527'700.00	1'578'300.00	1'662'269.89
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	308'910.00	132'500.00	307'993.73
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	1'900.00	1'400.00	1'550.00
Ergebnis aus Finanzierung	1'900.00	1'400.00	1'550.00
Operatives Ergebnis	310'810.00	133'900.00	309'543.73
Ausserordentlicher Aufwand	57'000.00	26'500.00	72'700.00
Ausserordentlicher Ertrag	7'800.00	6'800.00	2'739.65
Ausserordentliches Ergebnis	-49'200.00	-19'700.00	-69'960.35
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	261'610.00	114'200.00	239'583.38

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

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	8'708'600.00	8'708'600.00	8'426'300.00	8'426'300.00	9'021'410.64	9'021'410.64
3	Aufwand	8'238'040.00		8'235'450.00		8'094'254.11	
30	Personalaufwand	1'251'300.00		1'217'000.00		1'151'242.70	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'136'190.00		2'131'800.00		1'962'857.56	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	316'350.00		246'800.00		201'423.60	
34	Finanzaufwand	33'600.00		36'300.00		128'294.25	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	298'950.00		260'100.00		639'761.00	
36	Transferaufwand	3'888'900.00		3'947'150.00		3'799'391.60	
38	Ausserordentlicher Aufwand	207'850.00		292'300.00		105'895.60	
39	Interne Verrechnungen	104'900.00		104'000.00		105'387.80	
4	Ertrag		8'679'050.00		8'363'650.00		9'015'386.09
40	Fiskalertrag		4'125'900.00		3'722'800.00		3'923'270.64
42	Entgelte		2'887'550.00		2'752'290.00		3'154'825.10
43	Verschiedene Erträge		57'500.00				
44	Finanzertrag		104'450.00		107'710.00		129'027.95
45	Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		27'500.00		59'550.00		14'724.70
46	Transferertrag		1'358'250.00		1'605'500.00		1'582'708.40
48	Ausserordentlicher Ertrag		13'000.00		11'800.00		105'441.50
49	Interne Verrechnungen		104'900.00		104'000.00		105'387.80
9	Abschlusskonten	470'560.00	29'550.00	190'850.00	62'650.00	927'156.53	6'024.55
90	Abschluss Erfolgsrechnung	470'560.00	29'550.00	190'850.00	62'650.00	927'156.53	6'024.55

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

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	8'708'600.00	8'708'600.00	8'426'300.00	8'426'300.00	9'021'410.64
0	Allgemeine Verwaltung	921'350.00	289'200.00	864'150.00	292'750.00	295'724.45
	Nettoaufwand		632'150.00		571'400.00	551'928.80
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	217'200.00	167'850.00	262'100.00	188'800.00	167'911.55
	Nettoaufwand		49'350.00		73'300.00	37'931.70
2	Bildung	1'892'350.00	585'500.00	1'752'950.00	567'440.00	530'903.55
	Nettoaufwand		1'306'850.00		1'185'510.00	1'130'571.88
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	212'200.00	68'800.00	204'350.00	71'000.00	70'110.35
	Nettoaufwand		143'400.00		133'350.00	166'005.40
4	Gesundheit	10'900.00		11'200.00		8'085.15
	Nettoaufwand		10'900.00		11'200.00	8'085.15
5	Soziale Sicherheit	1'425'550.00	5'000.00	1'385'700.00	4'800.00	5'012.00
	Nettoaufwand		1'420'550.00		1'380'900.00	1'325'716.50
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	450'400.00	62'100.00	391'250.00	62'350.00	68'405.20
	Nettoaufwand		388'300.00		328'900.00	308'151.65
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'340'700.00	1'208'100.00	1'081'100.00	993'750.00	1'286'393.76
	Nettoaufwand		132'600.00		87'350.00	76'221.40
8	Volkswirtschaft	1'569'100.00	1'720'650.00	1'629'850.00	1'801'900.00	1'834'595.99
	Nettoertrag	151'550.00		172'050.00		167'105.80
9	Finanzen und Steuern	668'850.00	4'601'400.00	843'650.00	4'443'510.00	4'762'353.79
	Nettoertrag	3'932'550.00		3'599'860.00		3'437'506.68

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

	Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2017 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2016 Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	3'368'500.00	3'368'500.00	1'921'500.00	1'921'500.00	1'516'684.35	1'516'684.35
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaussgaben					134'716.00	42'000.00 92'716.00
2 Bildung Nettoaussgaben	1'700'000.00	1'700'000.00	600'000.00	600'000.00	12'439.05	12'439.05
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoeinnahmen	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoaussgaben	515'000.00	515'000.00	365'000.00	365'000.00	25'677.15	25'677.15
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaussgaben	866'000.00	866'000.00	910'000.00	910'000.00	1'191'179.20	30'000.00 1'161'179.20
8 Volkswirtschaft Nettoaussgaben	286'000.00	286'000.00	45'000.00	45'000.00	79'172.95	79'172.95
9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen	1'500.00 3'365'500.00	3'367'000.00	1'500.00 1'918'500.00	1'920'000.00	73'500.00 1'369'684.35	1'443'184.35

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2018

(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 1.1.2017	Budget 2017 Erhöhung (+) / Reduktion (-)	Budget 2018 Erhöhung (+) / Reduktion (-)	Bestand 31.12.2018
29 Eigenkapital	CHF 8'519'294.89	CHF 632'050.—	CHF 907'310.—	CHF 10'058'654.89
290 Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	CHF 1'071'340.07	CHF 128'200.—	CHF 441'010.—	CHF 1'640'550.07
29001 SF Wasserversorgung RA	CHF 220'227.15	CHF 9'075.—	CHF 88'675.—	CHF 317'977.15
29002 SF Abwasserentsorgung RA	CHF 160'203.76	CHF 25'775.—	CHF 110'525.—	CHF 296'503.76
29003 SF Abfallentsorgung	CHF 161'267.63	CHF - 20'850.—	CHF - 19'800.—	CHF 120'617.63
29004 SF Elektrizität RA	CHF 529'641.53	CHF 114'200.—	CHF 261'610.—	CHF 905'451.53
293 Vorfinanzierungen	CHF 4'719'689.33	CHF 271'250.—	CHF 406'300.—	CHF 5'397'239.33
29300 Allgemeiner Haushalt	CHF 407'166.70	CHF 28'200.—	CHF 85'650.—	CHF 521'016.70
29301 SF Wasserversorgung WE	CHF 733'536.20	CHF 89'250.—	CHF 102'000.—	CHF 924'786.20
29302 SF Abwasserentsorgung WE	CHF 2'249'386.35	CHF 134'100.—	CHF 169'450.—	CHF 2'552'936.35
29304 SF Elektrizität WE	CHF 1'329'600.08	CHF 19'700.—	CHF 49'200.—	CHF 1'398'500.08
294 Reserven	CHF 0.—	CHF 232'600.—	CHF 60'000.—	CHF 292'600.—
29400 Zusätzliche Abschreibungen	CHF 0.—	CHF 232'600.—	CHF 60'000.—	CHF 292'600.—
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	CHF 670'786.—	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 670'786.—
29600 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	CHF 670'786.—	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 670'786.—
29601 Schwankungsreserve	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 0.—
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	CHF 2'057'479.49	CHF 0.—	CHF 0.—	CHF 2'057'479.49

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Veränderungen zeigen die Ergebnisse der jeweiligen Spezialfinanzierungen und den voraussichtlichen Saldo per 31. Dezember 2018.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Allgemeiner Haushalt

In der Vorfinanzierung „Allgemeiner Haushalt“ sind die **Planungsmehrwertabgaben**, die **Spezialfinanzierung WE Liegenschaften des Finanzvermögens** sowie der **Grabfonds Friedhof Biglen** enthalten. Die Fälligkeit von Mehrwertabgaben ist in der Regel vom Baufortschritt der jeweiligen Überbauung abhängig und kann nicht genau bestimmt werden. Im 2018 wird aber mit der Zahlung der letzten Tranche der ÜO Arnistrasse gerechnet. Bei den Liegenschaften des Finanzvermögens werden gemäss Reglement jährlich 2 % des Gebäudeversicherungswertes eingelegt. Allfälliger Unterhalt kann mit entsprechenden Entnahmen finanziert werden. Beim Grabfonds können Private die Betreuung von Gräbern gegen Bezahlung an die Gemeinde übertragen. Diese entsprechen den Einlagen. Die Entnahme entspricht dem gesamten Aufwand für die Bepflanzung und den Unterhalt der einzelnen Gräber.

SF Wasserversorgung und Abwasserentsorgung

Die Einlagen in die Spezialfinanzierung „Werterhalt“ erfolgen zum gesetzlichen Minimum von 60 %. Die Anschlussgebühren müssen vollumfänglich eingelegt werden. Diese werden ab 2017 an die jährliche Einlage angerechnet. Der Aufwand für planmässige Abschreibungen kann entnommen werden.

SF Elektrizität

Die Einlagen in die Spezialfinanzierung „Werterhalt“ erfolgen bis zu einem maximalen Bestand von 25 % des Wiederbeschaffungswertes, welcher bereits erreicht ist. Die Anschlussgebühren werden vollumfänglich eingelegt. Der Aufwand für planmässige Abschreibungen kann entnommen werden.

6.2.3 Reserven (SG 294)

Im Jahr 2018 sind zusätzliche Abschreibungen von CHF 60'000.— gemäss Art. 84 GV vorzunehmen und in die finanzpolitische Reserve einzulegen.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen wurde per 1. Januar 2016 neu bewertet und der Betrag von CHF 670'786.— in die Neubewertungsreserve eingelegt. Weitere Einlagen sind nicht zulässig. Bei einer Veräusserung von Finanzvermögen, das aufgewertet wurde, muss zwingend der entsprechende Teil der Aufwertung entnommen werden. Von der Neubewertungsreserve ist nach fünf Jahren die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve zu überführen. Der Rest wird ab 2021 linear innerhalb von 5 Jahren zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

6.2.5 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag (SG 299)

Die Veränderung entspricht dem Ergebnis des Allgemeinen Haushalts.

7 Finanzkennzahlen

7.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2016	Budget 2017	Budget 2018			Ø 5 Jahre	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	123.8%	44.6 %	36.4 %				Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der SFG gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Richtwert: > 100 % = ideal
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.0%	0.0 %	0.0 %				Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages Der ZBA sagt aus, welcher Anteil des Laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Richtwert: 0 – 4 % = gut
Investitionsanteil (INA)	17.1%	20.8 %	31.5 %				Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben Der INA zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Richtwert: < 10 % = schwache Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil (KDA)	2.4%	3.0 %	3.7 %				Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages Der KDA ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten (Zinsen und Abschreibungen). Richtwert: < 5 % = geringe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	19.3%	10.4 %	14.3 %				Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages Der SFA spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum wider und gibt an, welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen oder Abbau von Schulden aufgewendet werden kann. Richtwert: 10 – 20 % = mittel
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	0.4%	-1.4 %	-1.3 %				Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages Der NZB gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages für die Verzinsung von Schulden aufgewendet werden muss. Richtwert: 0 – 4 % = sehr tiefe Belastung

Die geplanten, hohen Nettoinvestitionen sind deutlich beim Selbstfinanzierungsgrad, beim Investitions-, Kapitaldienst- sowie Selbstfinanzierungsanteil ersichtlich. Dank den vorhandenen eigenen Mitteln führt dies im Moment nicht zu neuen Schulden, weshalb der Zinsbelastungsanteil tief bleibt.

8 Stellungnahme und Antrag der Finanz- und Volkswirtschaftskommission

Die Finanz- und Volkswirtschaftskommission beantragt dem Gemeinderat, das Budget 2018 mit einer gleichbleibenden Steueranlage von 1.75 Einheiten und einer gleichbleibenden Liegenschaftssteuer von 1.2 ‰ zu genehmigen.

Biglen, 15. August 2017

FINANZ- UND VOLKSWIRTSCHAFTSKOMMISSION

Die Präsidentin

Die Sekretärin



B. Eichenberger



B. Siegenthaler

FINANZVERWALTUNG BIGLEN

Die Finanzverwalterin



B. Siegenthaler

9 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung vom 28. November 2017:

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.75 Einheiten.
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰ des amtlichen Wertes.

c) Genehmigung Budget 2018 bestehend aus:

	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Ergebnis</u>
Allgemeiner Haushalt	CHF 5'955'050	CHF 5'955'050	CHF 0
Wasserversorgung	CHF 259'225	CHF 347'900	CHF 88'675
Abwasserentsorgung	CHF 455'975	CHF 566'500	CHF 110'525
Abfallentsorgung	CHF 187'100	CHF 167'300	CHF - 19'800
Elektrizität	CHF 1'275'790	CHF 1'537'400	CHF 261'610
Gesamthaushalt	<u>CHF 8'133'140</u>	<u>CHF 8'574'150</u>	<u>CHF 441'010</u>

Biglen, 11. Oktober 2017

GEMEINDERAT BIGLEN

Der Präsident

Der Sekretär



P. Habegger



F. Zürcher

10 Genehmigung der Einwohnergemeindeversammlung

Die Einwohnergemeindeversammlung vom 28. November 2017 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) Genehmigung Budget 2018 bestehend aus:

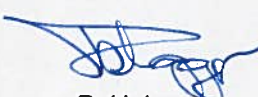
	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Ergebnis</u>
Allgemeiner Haushalt	CHF 5'955'050	CHF 5'955'050	CHF 0
Wasserversorgung	CHF 259'225	CHF 347'900	CHF 88'675
Abwasserentsorgung	CHF 455'975	CHF 566'500	CHF 110'525
Abfallentsorgung	CHF 187'100	CHF 167'300	CHF - 19'800
Elektrizität	CHF 1'275'790	CHF 1'537'400	CHF 261'610
Gesamthaushalt	<u>CHF 8'133'140</u>	<u>CHF 8'574'150</u>	<u>CHF 441'010</u>

Biglen, 28. November 2017

EINWOHNERGEMEINDE BIGLEN

Der Präsident

Der Sekretär



P. Habegger



F. Zürcher

Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017	Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	8'708'600.00	8'708'600.00	8'426'300.00	8'426'300.00	9'021'410.64
3	Aufwand	8'238'040.00		8'235'450.00		8'094'254.11
30	Personalaufwand	1'251'300.00		1'217'000.00		1'151'242.70
300	Behörden und Kommissionen	55'600.00		51'500.00		51'851.55
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	55'600.00		51'500.00		51'851.55
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	960'100.00		925'900.00		884'181.35
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	960'100.00		925'900.00		884'181.35
304	Zulagen	5'850.00		7'650.00		6'903.00
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	5'850.00		7'650.00		6'903.00
305	Arbeitgeberbeiträge	205'400.00		201'800.00		193'868.50
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	63'390.00		61'110.00		58'071.35
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	110'200.00		110'900.00		107'068.60
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'870.00		8'840.00		8'922.45
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	18'340.00		17'600.00		16'526.40
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	3'600.00		3'350.00		3'279.70
309	Übriger Personalaufwand	24'350.00		30'150.00		14'438.30
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'650.00		24'750.00		12'233.80
3091	Personalwerbung	700.00		700.00		237.60
3099	Übriger Personalaufwand	6'000.00		4'700.00		1'966.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'136'190.00		2'131'800.00		1'962'857.56
310	Material- und Warenaufwand	1'018'240.00		1'094'790.00		1'121'999.51
3100	Büromaterial	10'000.00		5'200.00		9'889.75
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	840'050.00		943'200.00		954'231.85
3102	Drucksachen, Publikationen	33'190.00		31'590.00		32'584.85
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	12'800.00		13'000.00		12'541.80
3104	Lehrmittel	93'800.00		83'400.00		85'276.56
3105	Lebensmittel	27'000.00		16'800.00		15'227.95
3106	Medizinisches Material	500.00		500.00		
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	900.00		1'100.00		12'246.75

Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	152'800.00		59'200.00		36'052.60	
3110	Büromöbel und Geräte	2'500.00		2'500.00			
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	31'500.00		9'200.00		200.00	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	600.00		550.00		320.90	
3113	Hardware	15'500.00		33'100.00		11'386.80	
3118	Immateriellen Anlagen	6'500.00		5'000.00		12'753.20	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	96'200.00		8'850.00		11'391.70	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	100'200.00		99'500.00		94'258.80	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	100'200.00		99'500.00		94'258.80	
313	Dienstleistungen und Honorare	368'700.00		395'900.00		312'196.42	
3130	Dienstleistungen Dritter	243'100.00		291'100.00		213'842.17	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	26'000.00		8'000.00		620.45	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	35'500.00		35'000.00		34'763.70	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	20'450.00		19'150.00		26'925.30	
3134	Sachversicherungsprämien	36'550.00		35'950.00		30'533.40	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'900.00		4'800.00		3'641.40	
3137	Steuern und Abgaben	2'200.00		1'900.00		1'870.00	
314	Baulicher Unterhalt imf betrieblicher Unterhalt	292'150.00		287'700.00		202'821.40	
3140	Unterhalt an Grundstücken	56'300.00		57'000.00		63'071.00	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	44'600.00		28'200.00		22'567.75	
3142	Unterhalt Wasserbau	37'000.00		8'000.00		3'190.90	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	80'000.00		104'500.00		40'852.00	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	74'250.00		90'000.00		73'139.75	
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	68'550.00		66'760.00		56'367.90	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	300.00		550.00		784.40	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	20'300.00		23'300.00		11'920.80	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'700.00		3'700.00		442.25	
3156	Unterhalt medizinische Geräte	250.00				203.05	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	39'200.00		34'410.00		39'189.00	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3'800.00		4'800.00		3'828.40	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgb.	12'300.00		12'350.00		12'114.60	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	11'000.00		11'200.00		10'748.40	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00		500.00		510.00	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	800.00		650.00		856.20	

Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	Spesenentschädigungen	53'800.00		45'450.00		32'074.87	
3170	Reisekosten und Spesen	23'500.00		22'050.00		16'913.45	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	30'300.00		23'400.00		15'161.42	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	30'100.00		29'800.00		65'773.25	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	5'000.00		5'000.00		39'300.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	25'100.00		24'800.00		26'473.25	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	39'350.00		40'350.00		29'198.21	
3190	Schadenersatzleistungen	500.00		500.00		150.00	
3192	Abgeltung von Rechten	3'000.00		4'000.00		2'676.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	35'850.00		35'850.00		26'372.21	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	316'350.00		246'800.00		201'423.60	
330	Sachanlagen VV	295'850.00		246'800.00		201'423.60	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	295'850.00		246'800.00		201'423.60	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	20'500.00					
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	20'500.00					
34	Finanzaufwand	33'600.00		36'300.00		128'294.25	
340	Zinsaufwand	21'400.00		23'500.00		18'480.55	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	3'500.00		1'500.00		144.90	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	13'500.00		18'500.00		13'500.00	
3409	Übrige Passivzinsen	4'400.00		3'500.00		4'835.65	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	3'200.00		3'000.00		101'187.80	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'000.00		1'000.00		98'596.70	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	400.00		400.00		590.70	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'800.00		1'600.00		2'000.40	
349	Verschiedener Finanzaufwand	9'000.00		9'800.00		8'625.90	
3499	Übriger Finanzaufwand	9'000.00		9'800.00		8'625.90	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	298'950.00		260'100.00		639'761.00	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	298'950.00		260'100.00		639'761.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	298'950.00		260'100.00		639'761.00	

Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
36	Transferaufwand	3'888'900.00	3'947'150.00	3'799'391.60
360	Ertragsanteile an Dritte	170'000.00	170'000.00	164'934.65
3620	Ertragsanteile an Gde.u.Gde.verbände	170'000.00	170'000.00	164'934.65
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'361'850.00	2'320'800.00	2'292'900.50
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	1'970'500.00	1'934'350.00	1'920'725.30
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	391'350.00	386'450.00	372'175.20
362	Finanz- und Lastenausgleich	322'100.00	322'000.00	319'908.00
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	322'100.00	322'000.00	319'908.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'034'950.00	1'134'350.00	1'004'048.45
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	565'100.00	571'300.00	555'007.00
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	273'800.00	259'500.00	223'198.55
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	21'600.00	21'600.00	20'257.40
3635	Beiträge an private Unternehmungen	123'000.00	130'500.00	147'492.05
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	41'950.00	35'250.00	41'298.05
3637	Beiträge an private Haushalte	9'500.00	116'200.00	16'795.40
364	Wertberichtigungen Darlehen VV			17'600.00
3640	Wertberichtigungen Darlehen VV			17'600.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	207'850.00	292'300.00	105'895.60
389	Einlagen in das Eigenkapital	207'850.00	292'300.00	105'895.60
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	147'850.00	59'700.00	105'895.60
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven	60'000.00	232'600.00	
39	Interne Verrechnungen	104'900.00	104'000.00	105'387.80
390	Material- und Warenbezüge	200.00	300.00	200.00
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	200.00	300.00	200.00
391	Dienstleistungen	82'400.00	82'800.00	85'996.25
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	82'400.00	82'800.00	85'996.25
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	16'800.00	15'200.00	13'522.30
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	16'800.00	15'200.00	13'522.30

Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	5'500.00	5'700.00	5'669.25
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	5'500.00	5'700.00	5'669.25
4	Ertrag	8'679'050.00	8'363'650.00	9'015'386.09
40	Fiskalertrag	4'125'900.00	3'722'800.00	3'923'270.64
400	Direkte Steuern natürliche Personen	3'443'000.00	3'149'400.00	3'304'442.54
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	3'190'300.00	2'887'700.00	3'053'945.60
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	222'000.00	215'000.00	222'402.65
4002	Quellensteuern natürliche Personen	30'700.00	46'700.00	28'094.29
401	Direkte Steuern juristische Personen	169'500.00	86'000.00	138'195.70
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	164'000.00	79'500.00	129'502.60
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	5'500.00	6'500.00	8'693.10
402	Übrige direkte Steuern	505'000.00	479'000.00	472'792.40
4021	Grundsteuern	360'000.00	335'000.00	339'402.80
4022	Vermögensgewinnsteuern	130'000.00	130'000.00	117'809.80
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	5'000.00	5'000.00	123.30
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	10'000.00	9'000.00	15'456.50
403	Besitz- und Aufwandsteuern	8'400.00	8'400.00	7'840.00
4033	Hundesteuer	8'400.00	8'400.00	7'840.00
42	Entgelte	2'887'550.00	2'752'290.00	3'154'825.10
420	Ersatzabgaben	122'000.00	114'000.00	120'912.50
4200	Ersatzabgaben	122'000.00	114'000.00	120'912.50
421	Gebühren für Amtshandlungen	38'150.00	43'800.00	40'875.80
4210	Gebühren für Amtshandlungen	38'150.00	43'800.00	40'875.80
423	Schul- und Kursgelder	17'300.00		
4230	Schulgelder	17'300.00		
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen	2'609'650.00	2'478'100.00	2'879'348.40
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	2'609'650.00	2'478'100.00	2'879'348.40

Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2018	Budget 2017	Rechnung 2016
		Aufwand	Aufwand	Aufwand
		Ertrag	Ertrag	Ertrag
425	Erlös aus Verkäufen	27'050.00	26'700.00	26'952.00
4250	Verkäufe	27'050.00	26'700.00	26'952.00
426	Rückererstattungen	37'500.00	52'940.00	54'947.40
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	37'500.00	52'940.00	54'947.40
429	Übrige Entgelte	35'900.00	36'750.00	31'789.00
4290	Übrige Entgelte	35'900.00	36'750.00	31'789.00
43	Verschiedene Erträge	57'500.00		
430	Verschiedene betriebliche Erträge	57'500.00		
4309	Übriger betrieblicher Ertrag	57'500.00		
44	Finanzertrag	104'450.00	107'710.00	129'027.95
440	Zinsertrag	21'470.00	23'300.00	21'839.40
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	16'200.00	15'000.00	16'140.70
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	570.00	500.00	791.70
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen			525.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	4'700.00	7'800.00	4'382.00
442	Beteiligungsertrag FV	3'200.00	3'200.00	3'200.00
4420	Dividenden	3'200.00	3'200.00	3'200.00
443	Liegenschaftenertrag FV	62'300.00	63'800.00	64'297.80
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	55'100.00	56'000.00	56'035.00
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV	7'200.00	7'800.00	8'262.80
444	Wertberichtigungen Anlagen FV			22'500.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften			22'500.00
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV	30.00	60.00	72.50
4450	Erträge aus Darlehen VV	30.00	60.00	72.50
447	Liegenschaftenertrag VV	17'450.00	17'350.00	17'118.25
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	15'450.00	15'350.00	15'358.25
4472	Vergüt.für Benützigungen Liegenschaften VV	2'000.00	2'000.00	1'760.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	27'500.00	59'550.00	14'724.70

Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017	Rechnung 2016
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Aufwand
				Ertrag	Ertrag
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK			22'800.00	
4501	Entnahmen aus Fonds des FK			22'800.00	
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK	27'500.00		36'750.00	14'724.70
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK	27'500.00		36'750.00	14'724.70
46	Transferertrag	1'358'250.00		1'605'500.00	1'582'708.40
460	Ertragsanteile	170'000.00		170'000.00	164'934.65
4602	Anteil an Gemeinderträgen u. Erträgen Gde.verb.	170'000.00		170'000.00	164'934.65
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	753'200.00		758'750.00	746'688.10
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten	11'900.00		12'400.00	13'334.00
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden	741'300.00		746'350.00	733'354.10
462	Finanz- und Lastenausgleich	389'900.00		630'900.00	630'442.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten	19'900.00		176'400.00	179'891.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden	370'000.00		454'500.00	450'551.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	44'450.00		45'200.00	39'978.15
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten	16'900.00		18'600.00	10'144.50
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden	27'550.00		26'600.00	29'833.65
469	Übriger Transferertrag	700.00		650.00	665.50
4699	Rückverteilungen	700.00		650.00	665.50
48	Ausserordentlicher Ertrag	13'000.00		11'800.00	105'441.50
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	13'000.00		11'800.00	105'441.50
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	13'000.00		11'800.00	105'441.50
49	Interne Verrechnungen	104'900.00		104'000.00	105'387.80
490	Material- und Warenbezüge	200.00		300.00	200.00
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen	200.00		300.00	200.00
491	Dienstleistungen	82'400.00		82'800.00	85'996.25
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen	82'400.00		82'800.00	85'996.25

Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		16'800.00		15'200.00		13'522.30
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		16'800.00		15'200.00		13'522.30
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		5'500.00		5'700.00		5'669.25
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		5'500.00		5'700.00		5'669.25
9	Abschlusskonten	470'560.00	29'550.00	190'850.00	62'650.00	927'156.53	6'024.55
90	Abschluss Erfolgsrechnung	470'560.00	29'550.00	190'850.00	62'650.00	927'156.53	6'024.55
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt					613'480.94	
9000	Ertragsüberschuss					613'480.94	
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK	470'560.00	29'550.00	190'850.00	62'650.00	313'675.59	6'024.55
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	470'560.00		190'850.00		313'675.59	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		29'550.00		62'650.00		6'024.55

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Aufwand	Budget 2018 Ertrag	Aufwand	Budget 2017 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2016 Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		8'708'600.00	8'708'600.00	8'426'300.00	8'426'300.00	9'021'410.64	9'021'410.64
0	Allgemeine Verwaltung	921'350.00	289'200.00	864'150.00	292'750.00	847'653.25	295'724.45
	Nettoaufwand		632'150.00		571'400.00		551'928.80
01	Legislative und Exekutive	115'500.00		106'300.00		98'434.45	
	Nettoaufwand		115'500.00		106'300.00		98'434.45
011	Legislative	22'450.00		16'800.00		20'166.15	
	Nettoaufwand		22'450.00		16'800.00		20'166.15
0110	Legislative	22'450.00		16'800.00		20'166.15	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00		2'400.00		3'115.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30.00		30.00		2.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		10.00		4.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00		10.00		0.75	
3100.01	Büromaterial	2'000.00				1'952.65	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'800.00		2'700.00		2'548.30	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		3'500.00		4'538.05	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'000.00		7'000.00		7'560.00	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	200.00		200.00		188.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'400.00		950.00		255.70	
012	Exekutive	93'050.00		89'500.00		78'268.30	
	Nettoaufwand		93'050.00		89'500.00		78'268.30
0120	Exekutive	93'050.00		89'500.00		78'268.30	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	45'000.00		43'500.00		43'924.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'500.00		2'500.00		2'293.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		50.00		58.10	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700.00		700.00		652.40	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		3'250.00		2'781.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	3'750.00		2'500.00		1'113.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	13'000.00		12'000.00		12'232.20	
3199.01	Gemeinderatskredit	25'000.00		25'000.00		15'213.05	
02	Allgemeine Dienste	805'850.00	289'200.00	757'850.00	292'750.00	749'218.80	295'724.45

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		516'650.00		465'100.00		453'494.35
022	Allgemeine Dienste	744'100.00	276'600.00	726'250.00	281'750.00	711'196.70	286'390.15
	Nettoaufwand		467'500.00		444'500.00		424'806.55
0220	Allgemeine Dienste, übrige	744'100.00	276'600.00	726'250.00	281'750.00	711'196.70	286'390.15
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	497'000.00		466'800.00		455'888.20	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen			1'500.00		1'095.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'500.00		29'500.00		29'342.15	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	75'200.00		75'600.00		74'573.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'100.00		4'550.00		4'918.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	9'000.00		8'400.00		8'353.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'100.00		1'900.00		1'918.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'200.00		10'700.00		7'638.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		40.80	
3100.01	Büromaterial	7'400.00		4'600.00		7'526.70	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		48.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	7'600.00		8'100.00		8'390.25	
3103.01	Bücher, Fachliteratur, Zeitschriften	800.00		1'000.00		727.00	
3105.01	Lebensmittel	1'300.00		1'200.00		1'369.30	
3110.01	Anschaffung Büromobiliar und -geräte	2'500.00		2'500.00			
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)	3'000.00		7'500.00		143.70	
3118.01	Anschaffung Software und Lizenzen	4'000.00		3'000.00		10'692.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	11'900.00		15'800.00		11'517.95	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		10'000.00		13'028.70	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	16'500.00		15'200.00		23'462.90	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	1'800.00		1'700.00		1'664.60	
3150.01	Unterhalt Büromobiliar und -geräte	300.00		550.00		784.40	
3153.01	Unterhalt IT-Geräte, Drucker (Hardware)	200.00		200.00		192.25	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	23'700.00		26'600.00		21'769.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'350.00		734.70	
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	27'300.00		27'300.00		25'376.70	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'800.00		2'300.00		3'454.85
4260.01	Rückerstattungen Dritter		33'350.00		39'000.00		32'711.30
4611.01	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'900.00		1'900.00		1'852.00
4612.02	Entschädigungen gemeindeintern (Verrechnungen SF/IR)		175'750.00		175'750.00		185'572.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		62'800.00		62'800.00		62'800.00
029	Verwaltungsliegenschaften	61'750.00	12'600.00	31'600.00	11'000.00	38'022.10	9'334.30
	Nettoaufwand		49'150.00		20'600.00		28'687.80

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290	Verwaltungsliegenschaften	61'750.00	12'600.00	31'600.00	11'000.00	38'022.10	9'334.30
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'900.00		12'800.00		12'729.60	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900.00		850.00		904.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		117.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	250.00		250.00		257.35	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		52.40	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		224.90	
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehrriech	10'000.00		5'000.00		11'743.85	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	1'600.00		1'650.00		1'603.85	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	32'650.00		2'400.00		7'607.05	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	2'800.00		8'000.00		2'781.00	
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		12'600.00		11'000.00		9'334.30
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	217'200.00	167'850.00	262'100.00	188'800.00	205'843.25	167'911.55
	Nettoaufwand		49'350.00		73'300.00		37'931.70
11	Öffentliche Sicherheit	10'000.00		10'000.00		6'017.50	
	Nettoaufwand		10'000.00		10'000.00		6'017.50
111	Polizei	10'000.00		10'000.00		6'017.50	
	Nettoaufwand		10'000.00		10'000.00		6'017.50
1110	Polizei	10'000.00		10'000.00		6'017.50	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		6'017.50	
14	Allgemeines Rechtswesen	40'950.00	36'650.00	41'150.00	42'800.00	38'807.10	38'058.95
	Nettoaufwand		4'300.00				748.15
	Nettoertrag			1'650.00			
140	Allgemeines Rechtswesen	40'950.00	36'650.00	41'150.00	42'800.00	38'807.10	38'058.95
	Nettoaufwand		4'300.00				748.15
	Nettoertrag			1'650.00			
1400	Allgemeines Rechtswesen	40'950.00	36'650.00	41'150.00	42'800.00	38'807.10	38'058.95
3130.01	Dienstleistungen Dritter	20'100.00		20'300.00		20'161.70	
3130.02	Nachführung Vermessungswerk	5'000.00		5'000.00		2'822.40	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	850.00		850.00		823.00	
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		35'350.00		41'500.00		37'420.95

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'300.00		1'300.00		638.00
15	Feuerwehr	125'900.00	125'700.00	149'300.00	117'700.00	122'280.70	124'592.60
	Nettoaufwand		200.00		31'600.00		
	Nettoertrag					2'311.90	
150	Feuerwehr	125'900.00	125'700.00	149'300.00	117'700.00	122'280.70	124'592.60
	Nettoaufwand		200.00		31'600.00		
	Nettoertrag					2'311.90	
1500	Feuerwehr	125'900.00	125'700.00	149'300.00	117'700.00	122'280.70	124'592.60
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	400.00		300.00		251.15	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'500.00		35'000.00		1'117.05	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	3'000.00		3'000.00		2'092.50	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	114'800.00		106'800.00		114'632.00	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	4'200.00		4'200.00		4'188.00	
4200.01	Ersatzabgaben		122'000.00		114'000.00		120'912.50
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'700.00		3'700.00		3'680.10
16	Verteidigung	40'350.00	5'500.00	61'650.00	28'300.00	38'737.95	5'260.00
	Nettoaufwand		34'850.00		33'350.00		33'477.95
161	Militärische Verteidigung	2'650.00		2'650.00		2'087.20	
	Nettoaufwand		2'650.00		2'650.00		2'087.20
1610	Militärische Verteidigung	2'650.00		2'650.00		2'087.20	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	50.00		50.00		53.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	600.00		600.00		384.00	
3190.01	Schadenersatzleistungen (Überschussentschädigung)	500.00		500.00		150.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
162	Zivile Verteidigung	37'700.00	5'500.00	59'000.00	28'300.00	36'650.75	5'260.00
	Nettoaufwand		32'200.00		30'700.00		31'390.75
1620	Zivilschutz	37'700.00	5'500.00	59'000.00	28'300.00	36'650.75	5'260.00
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	1'200.00		900.00		1'208.10	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		24'500.00		602.30	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	900.00		800.00		782.10	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	900.00		800.00		851.65	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	33'000.00		32'000.00		33'206.60	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		500.00		500.00		500.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'000.00		2'000.00		1'760.00
4501.01	Entnahme aus Fonds FK Schutzrauersatzabgaben				22'800.00		
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'000.00		3'000.00		3'000.00
2	Bildung	1'892'350.00	585'500.00	1'752'950.00	567'440.00	1'661'475.43	530'903.55
	Nettoaufwand		1'306'850.00		1'185'510.00		1'130'571.88
21	Obligatorische Schule	1'891'450.00	585'500.00	1'752'050.00	567'440.00	1'660'575.43	530'903.55
	Nettoaufwand		1'305'950.00		1'184'610.00		1'129'671.88
211	Eingangsstufe	102'750.00		112'950.00		99'294.85	
	Nettoaufwand		102'750.00		112'950.00		99'294.85
2110	Kindergarten	102'750.00		112'950.00		99'294.85	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	450.00		450.00		88.00	
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	7'500.00		8'200.00		6'411.50	
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)			2'400.00		2'285.00	
3119.01	Übrige Anschaffungen	5'800.00		1'200.00		3'955.80	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		905.70	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	100.00		100.00		82.35	
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	200.00		200.00			
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Lager	200.00		200.00			
3611.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	87'500.00		99'200.00		85'566.50	
212	Primarstufe	643'400.00	230'050.00	611'900.00	236'340.00	595'874.60	204'546.35
	Nettoaufwand		413'350.00		375'560.00		391'328.25
2120	Primarstufe	643'400.00	230'050.00	611'900.00	236'340.00	595'874.60	204'546.35
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'300.00		3'150.00		1'157.40	
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	31'000.00		29'000.00		28'864.55	
3104.02	Schulmaterial und Lehrmittel IBEM-Region	5'000.00		5'000.00		3'932.05	
3104.03	Schulmaterial Werken	8'200.00		6'200.00		6'500.00	
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)	1'800.00		6'900.00		4'835.90	
3118.01	Anschaffung Software und Lizenzen	1'600.00		1'000.00		1'266.20	
3119.01	Übrige Anschaffungen	28'200.00		350.00		1'304.90	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		1'971.70	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'077.45	
3153.01	Unterhalt IT-Geräte, Drucker (Hardware)	2'000.00		1'000.00			
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	500.00		1'400.00		1'461.50	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Lager	15'200.00		11'000.00		5'606.10	
3611.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	540'300.00		540'600.00		527'790.75	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'100.00		2'100.00		10'106.10	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	100.00		100.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'250.00		3'040.00		225.60
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		226'800.00		233'300.00		204'320.75
213	Oberstufe	579'700.00	329'250.00	526'100.00	327'800.00	480'847.08	324'047.20
	Nettoaufwand		250'450.00		198'300.00		156'799.88
2130	Sekundarstufe I	579'700.00	329'250.00	526'100.00	327'800.00	480'847.08	324'047.20
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		1'200.00		219.40	
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	28'000.00		24'400.00		26'310.41	
3104.03	Schulmaterial Werken	6'500.00		6'600.00		6'554.00	
3104.04	Schulmaterial und Lehrmittel Hauswirtschaft	4'100.00		4'000.00		3'309.10	
3105.01	Lebensmittel	16'000.00		15'600.00		13'858.65	
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)	10'700.00		16'300.00		3'847.20	
3118.01	Anschaffung Software und Lizenzen	900.00		1'000.00		795.00	
3119.01	Übrige Anschaffungen	52'300.00		4'300.00		1'838.20	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		2'334.65	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	900.00		900.00		878.05	
3153.01	Unterhalt IT-Geräte, Drucker (Hardware)	2'500.00		2'500.00		250.00	
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	500.00		500.00		183.50	
3170.02	Schülertransporte	5'600.00		5'000.00		2'529.75	
3171.01	Schulreisen, Exkursionen, Lager	14'900.00		12'200.00		9'555.32	
3611.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	376'400.00		368'500.00		389'617.50	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	55'900.00		60'000.00		18'766.35	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	100.00		100.00			
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		329'250.00		327'800.00		324'047.20
214	Musikschulen	30'000.00		36'500.00		31'076.25	
	Nettoaufwand		30'000.00		36'500.00		31'076.25
2140	Musikschule	30'000.00		36'500.00		31'076.25	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	30'000.00		36'500.00		31'076.25	
217	Schulliegenschaften	436'200.00	3'200.00	401'200.00	3'300.00	394'160.75	2'310.00
	Nettoaufwand		433'000.00		397'900.00		391'850.75
2170	Schulliegenschaften	436'200.00	3'200.00	401'200.00	3'300.00	394'160.75	2'310.00

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	221'300.00		219'300.00		214'465.55	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	3'000.00		2'500.00		2'160.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		13'900.00		13'219.95	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'200.00		24'500.00		21'952.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'100.00		2'044.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'000.00		4'000.00		3'761.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		754.35	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00		600.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'000.00		12'000.00		9'675.60	
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			7'400.00			
3119.01	Übrige Anschaffungen	3'000.00		3'000.00		4'292.80	
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	48'000.00		53'000.00		41'529.10	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		491.60	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	10'800.00		10'600.00		10'518.85	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'500.00		28'500.00		50'479.75	
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		5'000.00		162.35	
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	2'500.00		2'700.00		2'183.40	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	60'000.00					
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	10'600.00		10'600.00		10'515.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					5'953.75	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'000.00		2'000.00		1'160.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'000.00		1'000.00		950.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material und Warenbezügen		200.00		300.00		200.00
218	Tagesbetreuung	29'000.00	23'000.00	2'000.00		1'956.10	
	Nettoaufwand		6'000.00		2'000.00		1'956.10
2180	Tagesbetreuung	29'000.00	23'000.00	2'000.00		1'956.10	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'000.00					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	830.00					
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	250.00					
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00					
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	500.00					
3105.01	Lebensmittel	9'700.00					
3119.01	Übrige Anschaffungen	500.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	200.00					
3159.01	Unterhalt übrige Mobilien	100.00					
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'600.00		2'000.00		1'956.10	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Aufwand	Budget 2018 Ertrag	Aufwand	Budget 2017 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2016 Ertrag
4230.01	Elternbeiträge		17'300.00				
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		5'700.00				
219	Obligatorische Schule	70'400.00		61'400.00		57'365.80	
	Nettoaufwand		70'400.00		61'400.00		57'365.80
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	40'100.00		39'400.00		36'919.45	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	6'000.00		5'000.00		4'541.50	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	25'500.00		24'500.00		23'648.75	
3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen, EO					-769.60	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	650.00		650.00		648.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500.00		1'500.00		1'459.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'800.00		1'800.00		1'778.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00		250.00		218.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		500.00		415.30	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		97.35	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		1'000.00		150.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		750.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		100.00		3'205.90	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter			2'000.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500.00				720.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		1'000.00		56.00	
2193	Schulveranstaltungen	3'000.00				3'394.95	
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	3'000.00				3'394.95	
2197	Schulsozialdienst	27'300.00		22'000.00		17'051.40	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	27'300.00		22'000.00		17'051.40	
29	Übriges Bildungswesen	900.00		900.00		900.00	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		900.00
299	Bildung	900.00		900.00		900.00	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		900.00
2991	Erwachsenenbildung	900.00		900.00		900.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	900.00		900.00		900.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	212'200.00	68'800.00	204'350.00	71'000.00	236'115.75	70'110.35

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		143'400.00		133'350.00		166'005.40
31	Kulturerbe	400.00	3'600.00	400.00	3'650.00	371.80	3'630.00
	Nettoertrag	3'200.00		3'250.00		3'258.20	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	400.00	3'600.00	400.00	3'650.00	371.80	3'630.00
	Nettoertrag	3'200.00		3'250.00		3'258.20	
3121	Zehntspeicher	400.00	3'600.00	400.00	3'650.00	371.80	3'630.00
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	400.00		400.00		371.80	
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'650.00		3'630.00
32	Kultur, übrige	48'850.00	20'450.00	48'550.00	20'500.00	81'591.55	20'741.00
	Nettoaufwand		28'400.00		28'050.00		60'850.55
321	Bibliotheken	24'500.00	4'900.00	25'000.00	4'900.00	22'750.85	5'300.00
	Nettoaufwand		19'600.00		20'100.00		17'450.85
3210	Bibliotheken	24'500.00	4'900.00	25'000.00	4'900.00	22'750.85	5'300.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'000.00		9'000.00		8'564.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		507.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		13.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00		150.00		144.30	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		300.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand					50.00	
3100.01	Büromaterial	600.00		600.00		410.40	
3103.01	Bücher, Fachliteratur, Zeitschriften	12'000.00		12'000.00		11'814.80	
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		200.00		164.50	
3113.01	Anschaffung IT-Geräte und Drucker (Hardware)					275.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'400.00		1'900.00		365.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen					142.10	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	300.00		300.00		300.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'500.00		4'500.00		4'900.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden		400.00		400.00		400.00
322	Konzert und Theater	2'750.00		2'750.00		27'850.00	
	Nettoaufwand		2'750.00		2'750.00		27'850.00
3220	Konzert und Theater	2'750.00		2'750.00		27'850.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'750.00		2'750.00		10'250.00	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3640.61	Wertberichtigungen Darlehen VV an private Organisationen ohne Erwerbszweck					17'600.00	
329	Kultur	21'600.00	15'550.00	20'800.00	15'600.00	30'990.70	15'441.00
	Nettoaufwand		6'050.00		5'200.00		15'549.70
3290	Übrige Kultur	21'600.00	15'550.00	20'800.00	15'600.00	30'990.70	15'441.00
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	700.00		900.00		12'082.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'300.00		1'300.00		1'265.45	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	11'600.00		11'600.00		11'166.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		7'000.00		6'477.00	
4250.01	Verkaufserlöse		50.00		100.00		32.00
4290.01	Übrige Entgelte		15'500.00		15'500.00		15'409.00
33	Medien	36'000.00	20'400.00	31'700.00	21'250.00	34'533.65	21'615.00
	Nettoaufwand		15'600.00		10'450.00		12'918.65
332	Massenmedien	36'000.00	20'400.00	31'700.00	21'250.00	34'533.65	21'615.00
	Nettoaufwand		15'600.00		10'450.00		12'918.65
3320	Massenmedien	36'000.00	20'400.00	31'700.00	21'250.00	34'533.65	21'615.00
3102.01	Drucksachen, Publikationen	21'500.00		19'500.00		20'659.90	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	13'000.00		12'000.00		13'273.75	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	1'500.00		200.00		600.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						5'235.00
4290.01	Übrige Entgelte		20'400.00		21'250.00		16'380.00
34	Sport und Freizeit	126'950.00	24'350.00	123'700.00	25'600.00	119'618.75	24'124.35
	Nettoaufwand		102'600.00		98'100.00		95'494.40
341	Sport	122'050.00	24'300.00	117'600.00	25'400.00	113'764.00	24'073.35
	Nettoaufwand		97'750.00		92'200.00		89'690.65
3410	Sport	4'750.00		4'750.00		4'750.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'750.00		4'750.00		4'750.00	
3411	Schwimmbad	117'300.00	24'300.00	112'850.00	25'400.00	109'014.00	24'073.35
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	46'500.00		46'500.00		47'260.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		2'990.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'800.00		3'800.00		3'671.70	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		462.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		900.00		850.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		162.50	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3091.01	Personalwerbung	700.00		700.00		237.60	
3099.01	Übriger Personalaufwand	50.00				12.30	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'000.00		7'400.00		8'423.35	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		413.90	
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	800.00		800.00		200.00	
3112.01	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	300.00		300.00			
3119.01	Übrige Anschaffungen	6'400.00					
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	14'200.00		14'200.00		13'048.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'800.00		4'150.00		5'163.60	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	1'300.00		1'200.00		1'108.75	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	13'000.00		13'600.00		12'309.90	
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'800.00		3'800.00		2'197.95	
3156.01	Unterhalt medizinische Geräte	250.00					
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	900.00		900.00		875.00	
3199.03	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		1'974.05	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'000.00		9'000.00		7'651.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		16'000.00		17'000.00		15'222.50
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		4'800.00		4'400.00		4'850.85
4632.01	Beiträge von Gemeinden		3'500.00		4'000.00		4'000.00
342	Freizeit	4'900.00	50.00	6'100.00	200.00	5'854.75	51.00
	Nettoaufwand		4'850.00		5'900.00		5'803.75
3420	Freizeit	4'900.00	50.00	6'100.00	200.00	5'854.75	51.00
3140.01	Unterhalt Parkanlagen, Plätze	300.00		2'000.00		1'226.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'600.00		2'100.00		2'354.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		2'274.75	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		50.00		200.00		51.00
4	Gesundheit	10'900.00		11'200.00		8'085.15	
	Nettoaufwand		10'900.00		11'200.00		8'085.15
42	Ambulante Krankenpflege	1'500.00		1'500.00		1'374.00	
	Nettoaufwand		1'500.00		1'500.00		1'374.00
421	Ambulante Krankenpflege	1'500.00		1'500.00		1'374.00	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		1'500.00		1'500.00		1'374.00
4210	Ambulante Krankenpflege	1'500.00		1'500.00		1'374.00	
3130.03	Mahlzeitendienst Spítex	1'000.00		1'000.00		874.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00		500.00	
43	Gesundheit	9'400.00		9'700.00		6'711.15	
	Nettoaufwand		9'400.00		9'700.00		6'711.15
432	Krankheitsbekämpfung, übrige					203.05	
	Nettoaufwand						203.05
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige					203.05	
3156.01	Unterhalt medizinische Geräte					203.05	
433	Schulgesundheitsdienst	9'400.00		9'700.00		6'508.10	
	Nettoaufwand		9'400.00		9'700.00		6'508.10
4330	Schulgesundheitsdienst	3'000.00		3'400.00		1'892.20	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'800.00		3'200.00		1'750.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		150.00		110.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		31.50	
4331	Schulzahnpflege	6'400.00		6'300.00		4'615.90	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	900.00		900.00		900.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70.00		70.00		56.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00		16.20	
3106.01	Medizinisches Material, Vorbeugungsmassnahmen	500.00		500.00			
3136.01	Honorare privatärztliche Tätigkeit	4'900.00		4'800.00		3'641.40	
5	Soziale Sicherheit	1'425'550.00	5'000.00	1'385'700.00	4'800.00	1'330'728.50	5'012.00
	Nettoaufwand		1'420'550.00		1'380'900.00		1'325'716.50
53	Alter + Hinterlassene	435'900.00	5'000.00	449'900.00	4'800.00	427'436.20	5'012.00
	Nettoaufwand		430'900.00		445'100.00		422'424.20
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	50'100.00	5'000.00	50'100.00	4'800.00	50'036.20	5'012.00
	Nettoaufwand		45'100.00		45'300.00		45'024.20

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	50'100.00	5'000.00	50'100.00	4'800.00	50'036.20	5'012.00
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		36.20	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		5'000.00		4'800.00		5'012.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	383'700.00		397'700.00		376'471.00	
	Nettoaufwand		383'700.00		397'700.00		376'471.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	383'700.00		397'700.00		376'471.00	
3631.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	383'700.00		397'700.00		376'471.00	
535	Leistungen an das Alter	2'100.00		2'100.00		929.00	
	Nettoaufwand		2'100.00		2'100.00		929.00
5350	Leistungen an das Alter	2'100.00		2'100.00		929.00	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	600.00		600.00		270.00	
3199.02	Seniorenratskredit	1'500.00		1'500.00		659.00	
54	Familie und Jugend	34'150.00		28'050.00		25'918.45	
	Nettoaufwand		34'150.00		28'050.00		25'918.45
541	Familienzulagen	7'100.00		7'000.00		6'191.00	
	Nettoaufwand		7'100.00		7'000.00		6'191.00
5410	Familienzulagen	7'100.00		7'000.00		6'191.00	
3631.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	7'100.00		7'000.00		6'191.00	
544	Jugendschutz	10'800.00		10'800.00		10'171.30	
	Nettoaufwand		10'800.00		10'800.00		10'171.30
5440	Jugendschutz allgemein	300.00		300.00		565.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		240.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					325.00	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	10'500.00		10'500.00		9'606.30	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'500.00		8'500.00		8'390.40	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		1'215.90	
545	Leistungen an Familien	16'250.00		10'250.00		9'556.15	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Nettoaufwand			16'250.00		10'250.00		9'556.15
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	1'250.00		1'250.00		1'250.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'250.00		1'250.00		1'250.00	
5458	Tageselternverein	15'000.00		9'000.00		8'306.15	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'000.00		9'000.00		8'306.15	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	955'500.00		907'750.00		877'373.85	
	Nettoaufwand		955'500.00		907'750.00		877'373.85
579	Sozialhilfe	955'500.00		907'750.00		877'373.85	
	Nettoaufwand		955'500.00		907'750.00		877'373.85
5796	Regionaler Sozialdienst	31'500.00		24'000.00			
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	31'500.00		24'000.00			
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	924'000.00		883'750.00		877'373.85	
3611.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	924'000.00		883'750.00		877'373.85	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	450'400.00	62'100.00	391'250.00	62'350.00	376'556.85	68'405.20
	Nettoaufwand		388'300.00		328'900.00		308'151.65
61	Strassenverkehr	247'600.00	35'100.00	197'650.00	35'750.00	177'214.85	41'485.20
	Nettoaufwand		212'500.00		161'900.00		135'729.65
615	Gemeindestrassen	247'600.00	35'100.00	197'650.00	35'750.00	177'214.85	41'485.20
	Nettoaufwand		212'500.00		161'900.00		135'729.65
6150	Gemeindestrassen	239'900.00	29'850.00	189'650.00	30'500.00	161'261.95	36'085.20
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	80'400.00		80'000.00		75'487.00	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen	2'200.00		3'000.00		3'000.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'100.00		5'050.00		4'752.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'200.00		5'200.00		5'092.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		721.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500.00		1'450.00		1'351.90	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		252.65	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'300.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	15'000.00		11'000.00		19'245.10	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	30'200.00		500.00			
3112.01	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	300.00		250.00		320.90	
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	12'000.00		12'000.00		12'455.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		30.65	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	4'500.00		4'400.00		4'261.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'200.00		1'900.00		1'870.00	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	29'700.00		13'200.00		6'554.05	
3141.02	Schneeräumung	13'000.00		13'000.00		5'660.80	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			2'000.00			
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'000.00		11'500.00		4'362.85	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	3'700.00		3'700.00		3'673.40	
3161.01	Miete, Benützungskosten Anlagen	500.00		500.00		510.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		100.00		300.00	
3300.11	Planmässige Abschreibungen Strassen	17'500.00		15'000.00		958.25	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000.00		3'000.00		10'402.40	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'500.00		3'500.00		3'262.50
4260.01	Rückerstattungen Dritter						474.70
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		250.00		500.00		140.00
4612.02	Entschädigungen gemeindeintern (Verrechnungen SF/IR)		6'500.00		6'500.00		9'011.75
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		19'600.00		20'000.00		23'196.25
6155	Parkplätze	7'700.00	5'250.00	8'000.00	5'250.00	15'952.90	5'400.00
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	1'900.00		2'000.00		10'352.90	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	5'800.00		6'000.00		5'600.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'250.00		5'250.00		5'400.00
62	Öffentlicher Verkehr	202'800.00	27'000.00	193'600.00	26'600.00	199'342.00	26'920.00
	Nettoaufwand		175'800.00		167'000.00		172'422.00
622	Regionalverkehr	500.00		400.00		397.00	
	Nettoaufwand		500.00		400.00		397.00
6220	Regionalverkehr	500.00		400.00		397.00	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	500.00		400.00		397.00	
629	Öffentlicher Verkehr	202'300.00	27'000.00	193'200.00	26'600.00	198'945.00	26'920.00
	Nettoaufwand		175'300.00		166'600.00		172'025.00
6290	Öffentlicher Verkehr	28'000.00	27'000.00	26'600.00	26'600.00	26'600.00	26'920.00
3101.02	Tageskarten SBB	28'000.00		26'600.00		26'600.00	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.01	Verkaufserlöse		27'000.00		26'600.00		26'920.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	174'300.00		166'600.00		172'345.00	
3631.02	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	174'300.00		166'600.00		172'345.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'340'700.00	1'208'100.00	1'081'100.00	993'750.00	1'362'615.16	1'286'393.76
	Nettoaufwand		132'600.00		87'350.00		76'221.40
71	Wasserversorgung	347'900.00	347'900.00	287'750.00	287'750.00	438'752.45	438'752.45
710	Wasserversorgung	347'900.00	347'900.00	287'750.00	287'750.00	438'752.45	438'752.45
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	347'900.00	347'900.00	287'750.00	287'750.00	438'752.45	438'752.45
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'000.00		17'000.00		14'990.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'100.00		923.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		100.00		243.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		300.00		262.60	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00				42.35	
3101.11	Betriebs- und Verbrauchsmaterial WW	2'500.00		5'000.00			
3120.11	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht WW	10'400.00		10'400.00		10'481.90	
3130.11	Dienstleistungen Dritter WW	10'900.00		7'500.00		5'245.55	
3131.11	Planungen und Projektierungen Dritter WW	3'000.00		3'000.00		620.45	
3133.11	Informatik-Nutzungsaufwand WW	2'800.00		2'800.00		2'413.45	
3134.11	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien WW	1'200.00		1'100.00		1'099.45	
3143.11	Unterhalt übrige Tiefbauten WW	32'000.00		48'500.00		17'842.80	
3144.11	Unterhalt Hochbauten, Gebäude WW	5'000.00		1'000.00			
3151.11	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge WW	500.00				121.00	
3170.11	Reisekosten und Spesen WW	250.00				240.00	
3192.11	Abgeltung von Rechten WW	3'000.00		4'000.00		2'676.00	
3199.11	Vorsteuerminderungen MWST, übriger Betriebsaufwand WW	3'250.00		3'250.00		3'020.40	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	17'400.00		26'750.00		12'370.40	
3510.11	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt WW			72'000.00		69'533.00	
3510.51	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt WW (Anschlussgebühren)	119'400.00		44'000.00		219'420.00	
3612.11	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern WW	30'875.00		30'875.00		30'746.75	
4240.11	Grundgebühren WW		90'600.00		90'100.00		88'405.85
4240.12	Benützungsgebühren WW		120'500.00		126'900.00		117'925.20
4240.51	Anschlussgebühren WW		119'400.00		44'000.00		219'420.00
4409.11	Verrechnete Aktivzinsen WW						631.00
4510.11	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt WW		17'400.00		26'750.00		12'370.40

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9010.11	Ertragsüberschuss WV	88'675.00		9'075.00		46'458.80	
72	Abwasserentsorgung	566'500.00	566'500.00	446'950.00	446'950.00	624'961.56	624'961.56
720	Abwasserentsorgung	566'500.00	566'500.00	446'950.00	446'950.00	624'961.56	624'961.56
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	566'500.00	566'500.00	446'950.00	446'950.00	624'961.56	624'961.56
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		5'000.00		4'286.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	350.00		350.00		272.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		10.00		15.20	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	80.00		90.00		77.60	
3101.21	Betriebs- und Verbrauchsmaterial AW	100.00				80.70	
3130.21	Dienstleistungen Dritter AW	8'300.00		10'300.00		5'774.65	
3131.21	Planungen und Projektierungen Dritter AW	3'000.00		3'000.00			
3133.21	Informatik-Nutzungsaufwand AW	300.00		300.00		225.95	
3143.21	Unterhalt übrige Tiefbauten AW	15'000.00		15'000.00		5'858.45	
3169.21	Abwassergebühren andere Gemeinden	800.00		650.00		856.20	
3170.21	Reisekosten und Spesen AW					300.00	
3199.21	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand AW	1'500.00		1'500.00		1'446.90	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	10'100.00		10'000.00		2'354.30	
3510.12	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt AW			98'200.00		97'473.00	
3510.52	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt AW (Anschlussgebühren)	179'550.00		45'900.00		253'335.00	
3612.21	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern AW	30'875.00		30'875.00		32'327.50	
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände AW	201'000.00		200'000.00		192'643.80	
4240.21	Grundgebühren AW		156'150.00		165'600.00		152'841.63
4240.22	Benützunggebühren AW		218'300.00		223'550.00		214'396.63
4240.52	Anschlussgebühren AW		179'550.00		45'900.00		253'335.00
4409.21	Verrechnete Aktivzinsen AW		2'400.00		1'900.00		2'034.00
4510.21	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt AW		10'100.00		10'000.00		2'354.30
9010.21	Ertragsüberschuss AW	110'525.00		25'775.00		27'633.41	
73	Abfall	187'100.00	187'100.00	200'250.00	200'250.00	173'619.95	173'619.95
730	Abfall	187'100.00	187'100.00	200'250.00	200'250.00	173'619.95	173'619.95
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	187'100.00	187'100.00	200'250.00	200'250.00	173'619.95	173'619.95
3101.31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Abfall	3'000.00		3'000.00		2'292.60	
3130.31	Dienstleistungen Dritter Abfall	200.00				293.80	
3130.32	Abfuhrkosten Hauskehricht / Sperrgut	42'000.00		42'000.00		38'454.00	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.33	Abfuhrkosten Spezialsammlungen (Glas/Blech/Papier etc.)	7'100.00		16'050.00		15'068.25	
3130.34	Abfuhrkosten Grüngut	26'000.00		30'000.00		19'968.50	
3160.31	Miete und Pacht Liegenschaften Abfall	600.00		600.00		600.00	
3181.31	Tatsächliche Forderungsverluste Abfall	200.00				207.75	
3199.31	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand Abfall	600.00		600.00		569.80	
3612.31	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern Abfall	20'000.00		20'000.00		21'687.50	
3632.31	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Abfall	5'500.00		5'000.00		5'112.95	
3635.31	Beiträge an private Unternehmungen Abfall	81'900.00		83'000.00		69'364.80	
4240.31	Grundgebühren Abfall		71'600.00		70'700.00		69'611.70
4240.32	Markenverkauf Abfall		95'000.00		100'000.00		88'971.10
4260.31	Rückerstattungen Dritter Abfall		600.00		8'500.00		8'845.60
4409.31	Verrechnete Aktivzinsen Abfall		100.00		200.00		167.00
9011.31	Aufwandüberschuss Abfall		19'800.00		20'850.00		6'024.55
74	Verbauungen	46'500.00		17'500.00		7'263.15	
	Nettoaufwand		46'500.00		17'500.00		7'263.15
741	Gewässerverbauungen	42'000.00		13'000.00		7'263.15	
	Nettoaufwand		42'000.00		13'000.00		7'263.15
7410	Gewässerverbauungen	42'000.00		13'000.00		7'263.15	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	37'000.00		8'000.00		3'190.90	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		4'072.25	
745	Naturgefahren	4'500.00		4'500.00			
	Nettoaufwand		4'500.00		4'500.00		
7450	Naturgefahren	4'500.00		4'500.00			
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	4'500.00		4'500.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	7'800.00		6'000.00		7'604.60	
	Nettoaufwand		7'800.00		6'000.00		7'604.60
750	Arten- und Landschaftsschutz	7'800.00		6'000.00		7'604.60	
	Nettoaufwand		7'800.00		6'000.00		7'604.60
7500	Arten- und Landschaftsschutz	7'800.00		6'000.00		7'604.60	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	7'800.00		6'000.00		7'604.60	
77	Übriger Umweltschutz	93'700.00	49'100.00	92'950.00	51'100.00	97'468.05	48'893.80

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		44'600.00		41'850.00		48'574.25
771	Friedhof und Bestattung	85'700.00	40'700.00	84'950.00	42'700.00	89'190.10	41'053.80
	Nettoaufwand		45'000.00		42'250.00		48'136.30
7716	Regionale Friedhoforganisation	85'700.00	40'700.00	84'950.00	42'700.00	89'190.10	41'053.80
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'000.00		2'000.00		1'666.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		150.00		107.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		10.00		2.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	40.00		40.00		30.50	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'250.00		1'400.00		2'625.95	
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehricht	4'400.00		4'000.00		3'791.75	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'400.00		1'492.50	
3130.04	Dienstleistungen Dritter für Grabunterhalt	4'200.00		4'000.00		4'105.15	
3134.01	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien	600.00		750.00		577.20	
3140.01	Unterhalt Parkanlagen, Plätze	56'000.00		55'000.00		61'845.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'100.00		1'100.00		390.35	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	3'850.00		3'500.00		3'540.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	200.00		300.00		200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'400.00		9'800.00		8'815.25	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000.00		13'000.00		7'975.00
4240.02	Gebühr für Grabunterhalt		3'850.00		3'500.00		3'540.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden		23'650.00		22'200.00		25'433.65
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		4'200.00		4'000.00		4'105.15
779	Umweltschutz	8'000.00	8'400.00	8'000.00	8'400.00	8'277.95	7'840.00
	Nettoaufwand						437.95
	Nettoertrag	400.00		400.00			
7792	Hundetoiletten	8'000.00	8'400.00	8'000.00	8'400.00	8'277.95	7'840.00
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'048.70	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'000.00		7'000.00		7'229.25	
4033.01	Hundetaxe		8'400.00		8'400.00		7'840.00
79	Raumordnung	91'200.00	57'500.00	29'700.00	7'700.00	12'945.40	166.00
	Nettoaufwand		33'700.00		22'000.00		12'779.40
790	Raumordnung	91'200.00	57'500.00	29'700.00	7'700.00	12'945.40	166.00
	Nettoaufwand		33'700.00		22'000.00		12'779.40

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900	Raumordnung allgemein	78'500.00	57'500.00	16'200.00	7'700.00	384.00	166.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		16'000.00		218.00	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	20'000.00					
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	57'500.00		200.00		166.00	
4309.01	Mehrwertabschöpfungen		57'500.00				
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				7'500.00		
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand				200.00		166.00
7906	Regionale Planungsgruppen	2'700.00		3'500.00		3'470.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'700.00		3'500.00		3'470.00	
7907	Regionalkonferenzen	10'000.00		10'000.00		9'091.40	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	10'000.00		10'000.00		9'091.40	
8	Volkswirtschaft	1'569'100.00	1'720'650.00	1'629'850.00	1'801'900.00	1'667'490.19	1'834'595.99
	Nettoertrag	151'550.00		172'050.00		167'105.80	
81	Landwirtschaft	1'450.00	900.00	1'550.00	1'000.00	930.65	544.50
	Nettoaufwand		550.00		550.00		386.15
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'450.00	900.00	1'550.00	1'000.00	930.65	544.50
	Nettoaufwand		550.00		550.00		386.15
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'450.00	900.00	1'550.00	1'000.00	930.65	544.50
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'300.00		1'400.00		885.45	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50.00		50.00		26.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		20.00		1.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00		7.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	50.00		50.00		9.80	
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		900.00		1'000.00		544.50
82	Forstwirtschaft		2'600.00		2'600.00		2'557.30
	Nettoertrag	2'600.00		2'600.00		2'557.30	
820	Forstwirtschaft		2'600.00		2'600.00		2'557.30
	Nettoertrag	2'600.00		2'600.00		2'557.30	
8200	Forstwirtschaft		2'600.00		2'600.00		2'557.30
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		2'600.00		2'600.00		2'557.30

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
87	Brennstoffe und Energie	1'567'650.00	1'717'150.00	1'628'300.00	1'798'300.00	1'666'559.54	1'831'494.19
	Nettoertrag	149'500.00		170'000.00		164'934.65	
871	Elektrizität	1'547'150.00	1'717'150.00	1'628'300.00	1'798'300.00	1'666'559.54	1'831'494.19
	Nettoertrag	170'000.00		170'000.00		164'934.65	
8710	Elektrizität allgemein		170'000.00		170'000.00		164'934.65
4602.01	Konzessionsabgaben		170'000.00		170'000.00		164'934.65
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	1'037'000.00	1'037'000.00	1'048'900.00	1'048'900.00	1'106'818.02	1'106'818.02
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'000.00		28'000.00		14'726.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'300.00		1'800.00		664.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		60.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		500.00		189.05	
3090.41	Aus- und Weiterbildung des Personals EV	1'400.00		1'400.00			
3101.41	Betriebs- und Verbrauchsmaterial EV	500.00		1'000.00			
3101.42	Netznutzungsentgelt Vorlieferant	288'000.00		323'000.00		323'684.80	
3101.45	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	27'800.00		34'500.00		39'037.70	
3101.46	KEV gesetzliche Förderabgaben	121'500.00		121'100.00		104'100.45	
3101.47	Bundesabgabe zum Schutz der Gewässer	8'700.00		8'700.00		8'674.95	
3102.41	Drucksachen, Publikationen EV	350.00		350.00		199.50	
3130.41	Dienstleistungen Dritter EV	30'900.00		33'400.00		22'421.05	
3132.42	Hausinstallationskontrolle	18'000.00		18'000.00		13'455.00	
3134.41	Sach- und Haftpflichtversicherungsprämien EV	6'400.00		6'400.00		6'203.55	
3143.41	Unterhalt Leitungsnetz NE7 (lokales Verteilnetz)	25'000.00		30'000.00		13'688.85	
3143.42	Unterhalt Leitungsnetz NE5 (reg. Verteilnetz)	2'000.00		5'000.00			
3144.41	Unterhalt Hochbauten, Gebäude EV (Trafo)	1'000.00		5'000.00			
3151.41	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge EV	3'000.00		3'000.00		5'076.65	
3158.41	Unterhalt immaterielle Anlagen EV (Software)	8'300.00		4'450.00		9'978.70	
3170.41	Reisekosten und Spesen EV	900.00		900.00			
3180.41	Wertberichtigung auf Forderungen EV					22'600.00	
3181.41	Tatsächliche Forderungsverluste EV	500.00		500.00		1'433.85	
3199.41	Vorsteuerminderungen MWST, übriger Betriebsaufwand EV	2'400.00		2'400.00		2'170.86	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	7'800.00		6'800.00		2'739.65	
3602.41	Konzessionsabgabe	170'000.00		170'000.00		164'934.65	
3612.41	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern EV	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3635.41	Förderbeiträge Photovoltaik-Anlagen (priv. Untern.)					18'069.55	
3637.41	Förderbeiträge Photovoltaik-Anlagen (priv. Haushalte)	750.00		10'000.00		4'595.65	
3893.41	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt EV	57'000.00		26'500.00		72'700.00	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.41	Netznutzungsentgelt		644'400.00		680'000.00		710'623.82
4240.45	Ertrag Systemdienstleitungen SDL		27'400.00		34'100.00		38'323.20
4240.46	Ertrag KEV gesetzliche Förderungsabgaben		119'900.00		119'200.00		102'194.20
4240.47	Ertrag Bundesabgabe zum Schutz der Gewässer		8'600.00		8'500.00		8'517.50
4240.48	Ertrag Konzessionsabgaben		170'000.00		170'000.00		164'934.65
4240.49	Übrige Benützungsgebühren				1'200.00		4'950.00
4240.54	Netzkostenbeiträge (Anschlussgebühren) EV		57'000.00		26'500.00		72'700.00
4260.41	Rückerstattungen Dritter EV				1'200.00		285.00
4409.41	Verrechnete Aktivzinsen		1'900.00		1'400.00		1'550.00
4893.41	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt		7'800.00		6'800.00		2'739.65
9010.41	Ertragsüberschuss EV	182'900.00		156'000.00		205'412.61	
8712	Elektrizitätswerk [Gemeindebetrieb]	485'700.00	485'700.00	561'550.00	561'550.00	536'111.77	536'111.77
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'000.00		7'000.00		4'751.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		450.00		233.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		21.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		150.00		66.50	
3090.41	Aus- und Weiterbildung des Personals EV	400.00		400.00			
3101.43	Energieeinkauf Vorlieferant	316'000.00		386'700.00		408'409.05	
3101.44	Energieeinkauf HKN	6'000.00		100.00		60.00	
3102.41	Drucksachen, Publikationen EV	240.00		240.00		133.00	
3130.41	Dienstleistungen Dritter EV	11'200.00		11'800.00		8'240.05	
3158.41	Unterhalt immaterielle Anlagen EV (Software)	5'500.00		2'960.00		6'652.50	
3170.41	Reisekosten und Spesen EV	600.00		600.00			
3181.41	Tatsächliche Forderungsverluste EV	500.00		500.00		1'069.55	
3199.41	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand EV	600.00		600.00		1'067.35	
3612.41	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern EV	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3635.41	Förderbeiträge Photovoltaik-Anlagen (priv. Untern.)					18'069.45	
3637.41	Förderbeiträge Photovoltaik-Anlagen (priv. Haushalte)	750.00		100'000.00		4'595.15	
4240.42	Energieverkauf		485'400.00		521'000.00		528'941.57
4260.41	Rückerstattungen Dritter EV		300.00		1'200.00		7'170.20
9010.41	Ertragsüberschuss EV	88'460.00				32'743.37	
9011.41	Aufwandüberschuss EV				39'350.00		
8714	Elektrizität (Dienstleistungen an Dritte)	24'450.00	24'450.00	17'850.00	17'850.00	23'629.75	23'629.75
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'500.00		2'500.00		2'952.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	160.00		160.00		202.85	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00		40.00		18.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		57.70	
3090.41	Aus- und Weiterbildung des Personals EV	300.00		500.00		200.00	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.41	Dienstleistungen Dritter EV					1'000.00	
3130.42	DL Dritter für öffentliche Beleuchtung	14'000.00		6'500.00		13'190.00	
3130.43	DL Dritter für Ökostrom-Produkte	900.00		1'600.00		791.50	
3143.43	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	6'000.00		6'000.00		3'461.90	
3170.41	Reisekosten und Spesen EV					77.00	
3199.41	Vorsteuerkürzungen MWST, übriger Betriebsaufwand EV					250.80	
3612.41	Verrechnung von Dienstleistungen gemeindeintern EV	500.00		500.00			
4240.44	Ertrag Ökostrom-Produkte		1'700.00		1'800.00		1'645.35
4240.49	Übrige Benützungsgebühren				100.00		100.00
4611.41	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten EV		10'000.00		10'500.00		11'482.00
4612.41	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		3'000.00		3'000.00		10'402.40
9010.41	Ertragsüberschuss EV					1'427.40	
9011.41	Aufwandüberschuss EV		9'750.00		2'450.00		
879	Energie	20'500.00					
	Nettoaufwand		20'500.00				
8790	Energie allgemein	17'500.00					
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen	17'500.00					
8791	Fernwärmebetrieb Energie [Gemeindebetrieb]	3'000.00					
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen	3'000.00					
9	Finanzen und Steuern	668'850.00	4'601'400.00	843'650.00	4'443'510.00	1'324'847.11	4'762'353.79
	Nettoertrag	3'932'550.00		3'599'860.00		3'437'506.68	
91	Steuern	25'100.00	4'112'500.00	25'000.00	3'709'400.00	37'858.30	3'915'307.34
	Nettoertrag	4'087'400.00		3'684'400.00		3'877'449.04	
910	Steuern	25'100.00	4'112'500.00	25'000.00	3'709'400.00	37'858.30	3'915'307.34
	Nettoertrag	4'087'400.00		3'684'400.00		3'877'449.04	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	25'000.00	3'622'500.00	25'000.00	3'244'400.00	37'739.30	3'455'894.74
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen	5'000.00		5'000.00		16'700.00	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00		20'000.00		21'039.30	
4000.01	Einkommenssteuern		3'200'000.00		2'917'000.00		3'059'772.35
4000.21	Nachsteuern und Bussen		1'000.00		1'000.00		1'169.40
4000.41	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		80'000.00		64'000.00		75'839.25
4000.51	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-90'000.00		-94'000.00		-84'327.75
4000.61	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-700.00		-300.00		-707.65

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.01	Vermögenssteuern		220'000.00		210'000.00		220'560.55
4001.41	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		13'000.00		16'000.00		13'079.00
4001.51	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-11'000.00		-11'000.00		-11'236.90
4002.01	Quellensteuern		30'000.00		46'000.00		27'445.65
4002.11	Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung (BGSA)		700.00		700.00		648.64
4010.01	Gewinnsteuern		215'000.00		130'000.00		209'168.95
4010.41	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		56'000.00		19'000.00		56'113.25
4010.51	Passive Steuerauscheidung Gewinnsteuern		-107'000.00		-69'500.00		-106'779.60
4010.71	Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen						-29'000.00
4011.01	Kapitalsteuern		5'000.00		6'000.00		4'547.90
4011.41	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		1'000.00		1'000.00		4'499.10
4011.51	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-500.00		-353.90
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		10'000.00		9'000.00		15'456.50
9101	Sondersteuern		130'000.00		130'000.00	61.40	120'009.80
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					61.40	
4000.81	Lotteriegewinnsteuer						2'200.00
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		80'000.00		50'000.00		74'172.55
4022.11	Sonderveranlagungen		50'000.00		80'000.00		43'637.25
9102	Liegenschaftssteuern	100.00	360'000.00	335'000.00	335'000.00	57.60	339'402.80
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	100.00				57.60	
4021.01	Liegenschaftssteuern		360'000.00		335'000.00		339'402.80
93	Finanz- und Lastenausgleich	322'100.00	394'100.00	322'000.00	635'100.00	319'908.00	634'630.00
	Nettoertrag	72'000.00		313'100.00		314'722.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	322'100.00	394'100.00	322'000.00	635'100.00	319'908.00	634'630.00
	Nettoertrag	72'000.00		313'100.00		314'722.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	322'100.00	394'100.00	322'000.00	635'100.00	319'908.00	634'630.00
3621.61	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	322'100.00		322'000.00		319'908.00	
4621.51	Zuschuss Mindestausstattung		1'400.00		158'100.00		161'958.00
4621.63	Zuschuss soziodemografische Lasten		18'500.00		18'300.00		17'933.00
4622.71	Zuschuss Disparitätenabbau		370'000.00		454'500.00		450'551.00
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		4'200.00		4'200.00		4'188.00
95	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		123.30
	Nettoertrag	5'000.00		5'000.00		123.30	

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
950	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		123.30
	Nettoertrag	5'000.00		5'000.00		123.30	
9500	Ertragsanteile, übrige		5'000.00		5'000.00		123.30
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuer		5'000.00		5'000.00		123.30
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	81'400.00	89'100.00	83'800.00	93'360.00	173'379.87	211'627.65
	Nettoertrag	7'700.00		9'560.00		38'247.78	
961	Zinsen	31'200.00	22'600.00	34'300.00	25'360.00	27'783.75	23'033.15
	Nettoaufwand		8'600.00		8'940.00		4'750.60
9610	Zinsen	31'200.00	22'600.00	34'300.00	25'360.00	27'783.75	23'033.15
3181.02	Abschreibungen Verzugszinse Steuern	800.00		800.00		511.30	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'500.00		1'500.00		144.90	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	13'500.00		18'500.00		13'500.00	
3409.01	Verrechnete Passivzinsen	4'400.00		3'500.00		4'835.65	
3499.01	Vergütungszinsen auf Steuern	9'000.00		9'800.00		8'625.90	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand			200.00		166.00	
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						0.90
4401.02	Verzugszinsen auf Steuern		16'200.00		15'000.00		16'139.80
4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen (Sachgruppe 102)		570.00		500.00		791.70
4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen (Sachgruppe 107)						525.00
4409.01	Verrechnete Aktivzinsen		300.00		4'300.00		
4450.01	Erträge aus Darlehen und Beteiligungen VV		30.00		60.00		72.50
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		5'500.00		5'500.00		5'503.25
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	47'200.00	63'300.00	47'000.00	64'800.00	143'558.85	162'894.50
	Nettoertrag	16'100.00		17'800.00		19'335.65	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	47'200.00	63'300.00	47'000.00	64'800.00	143'558.85	162'894.50
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'000.00		1'000.00		98'596.70	
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	400.00		400.00		590.70	
3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'800.00		1'600.00		2'000.40	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	29'500.00		29'500.00		29'489.60	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	9'000.00		9'000.00		7'378.20	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	5'500.00		5'500.00		5'503.25	
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		55'100.00		56'000.00		56'035.00
4439.01	Übriger Liegenschaftsertrag FV		7'200.00		7'800.00		8'262.80
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'000.00		1'000.00		98'596.70

Erfolgsrechnung (funktionale Gliederung)

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
969	Finanzvermögen	3'000.00	3'200.00	2'500.00	3'200.00	2'037.27	25'700.00
	Nettoertrag	200.00		700.00		23'662.73	
9690	Finanzvermögen	3'000.00	3'200.00	2'500.00	3'200.00	2'037.27	25'700.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		2'500.00		2'037.27	
4420.01	Dividenden Finanzvermögen		3'200.00		3'200.00		3'200.00
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						22'500.00
97	Rückverteilungen		700.00		650.00		665.50
	Nettoertrag	700.00		650.00		665.50	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		700.00		650.00		665.50
	Nettoertrag	700.00		650.00		665.50	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		700.00		650.00		665.50
4699.11	CO2-Abgabe		700.00		650.00		665.50
99	Nicht aufgeteilte Posten	240'250.00		412'850.00		793'700.94	
	Nettoaufwand		240'250.00		412'850.00		793'700.94
990	Nicht aufgeteilte Posten	240'250.00		412'850.00		180'220.00	
	Nettoaufwand		240'250.00		412'850.00		180'220.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten	60'000.00		232'600.00			
3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserven (zusätzliche Abschreibungen Art. 84 GV)	60'000.00		232'600.00			
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	180'250.00		180'250.00		180'220.00	
3300.92	Planm. Abschr. Übr. Sachanlagen VV (bish. VV, 8 Jahre)	180'250.00		180'250.00		180'220.00	
999	Abschluss					613'480.94	
	Nettoaufwand						613'480.94
9990	Abschluss					613'480.94	
9000.01	Ertragsüberschuss					613'480.94	

Sachgruppen Investitionsrechnung

		Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2017 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2016 Einnahmen
	Investitionsrechnung	3'368'500.00	3'368'500.00	1'921'500.00	1'921'500.00	1'516'684.35	1'516'684.35
	Investitionsausgaben	3'368'500.00		1'921'500.00		1'516'684.35	
50	Sachanlagen	3'142'000.00		1'875'000.00		1'431'980.55	
5010	Strassen/Verkehrswege	515'000.00		365'000.00		25'677.15	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	200'000.00		435'000.00		995'914.40	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	616'000.00		430'000.00		188'357.30	
5034	Tiefbauten Elektrizität	111'000.00		45'000.00		74'876.65	
5040	Hochbauten	1'700'000.00		600'000.00		147'155.05	
52	Immaterielle Anlagen	225'000.00		45'000.00		11'203.80	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	175'000.00				4'296.30	
5291	Wasserversorgung	50'000.00		45'000.00		6'907.50	
59	Übertrag an Bilanz	1'500.00		1'500.00		73'500.00	
5900	Passivierte Einnahmen	1'500.00		1'500.00		73'500.00	
	Investitionseinnahmen		3'368'500.00		1'921'500.00		1'516'684.35
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung						72'000.00
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten						72'000.00
64	Rückzahlung von Darlehen		1'500.00		1'500.00		1'500.00
6460	Rückz.v.Darlehen an priv.Org.o.Erwerbsz.		1'500.00		1'500.00		1'500.00
69	Übertrag an Bilanz		3'367'000.00		1'920'000.00		1'443'184.35
6900	Aktivierte Ausgaben		3'367'000.00		1'920'000.00		1'443'184.35
	Nettoinvestitionen	3'365'500.00		1'918'500.00		1'369'684.35	

Investitionsrechnung (funktionale Gliederung)

		Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2017 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2016 Ausgaben
INVESTITIONSRECHNUNG		3'368'500.00	3'368'500.00	1'921'500.00	1'921'500.00	1'516'684.35	1'516'684.35
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben					134'716.00	42'000.00 92'716.00
02	Allgemeine Dienste Nettoausgaben					134'716.00	42'000.00 92'716.00
029	Verwaltungsliegenschaften					134'716.00	42'000.00
0290	Verwaltungsliegenschaften					134'716.00	42'000.00
5040.01	Gemeindehaus - Sanierung Fassade					134'716.00	
6310.01	Gemeindehaus - Sanierung Fassade						42'000.00
2	Bildung Nettoausgaben	1'700'000.00		600'000.00		12'439.05	
			1'700'000.00		600'000.00		12'439.05
21	Obligatorische Schule Nettoausgaben	1'700'000.00		600'000.00		12'439.05	
			1'700'000.00		600'000.00		12'439.05
217	Schulliegenschaften	1'700'000.00		600'000.00		12'439.05	
2170	Schulliegenschaften	1'700'000.00		600'000.00		12'439.05	
5040.01	Altes Sekundarschulhaus - Gesamtsanierung	1'500'000.00		500'000.00		12'439.05	
5040.02	Turnhalle - Ersatzneubau	200'000.00		100'000.00			
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoeinnahmen		1'500.00		1'500.00		1'500.00
		1'500.00		1'500.00		1'500.00	
34	Sport und Freizeit Nettoeinnahmen		1'500.00		1'500.00		1'500.00
		1'500.00		1'500.00		1'500.00	
341	Sport		1'500.00		1'500.00		1'500.00
3410	Sport		1'500.00		1'500.00		1'500.00
6460.01	Fussballclub Biglen - Darlehen		1'500.00		1'500.00		1'500.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoausgaben	515'000.00		365'000.00		25'677.15	
			515'000.00		365'000.00		25'677.15

Investitionsrechnung (funktionale Gliederung)

		Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2017 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2016 Ausgaben
61	Strassenverkehr	515'000.00		365'000.00		25'677.15	
	Nettoausgaben		515'000.00		365'000.00		25'677.15
615	Gemeindestrassen	515'000.00		365'000.00		25'677.15	
6150	Gemeindestrassen	515'000.00		365'000.00		25'677.15	
5010.01	Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	130'000.00		85'000.00			
5010.02	Verkehrsberuhigungsmassnahmen -					17'403.00	
5010.03	Strassenbeleuchtung - LED-Leuchten			50'000.00		6'515.90	
5010.04	Arnistrasse - Gemeindeanteil Anpassung			50'000.00			
5010.05	UeO Arnistrasse - Erschliessung					1'758.25	
5010.07	Lauelen/Hofacker - Sanierung Gemeindestrasse	280'000.00		180'000.00			
5010.09	Hutmatte - Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	105'000.00					
7	Umweltschutz und Raumordnung	866'000.00		910'000.00		1'191'179.20	30'000.00
	Nettoausgaben		866'000.00		910'000.00		1'161'179.20
71	Wasserversorgung	250'000.00		480'000.00		1'002'821.90	30'000.00
	Nettoausgaben		250'000.00		480'000.00		972'821.90
710	Wasserversorgung	250'000.00		480'000.00		1'002'821.90	30'000.00
7101	Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)	250'000.00		480'000.00		1'002'821.90	30'000.00
5031.01	Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	50'000.00		50'000.00		943'022.00	
5031.02	Reservoir Lochmatt - Sanierung Flachdach					45'198.40	
5031.05	UeO Arnistrasse - Erschliessung			55'000.00			
5031.07	Bahnhofstrasse - Sanierung der Werkleitungen					2'804.00	
5031.08	Baugebiet Oberfeldstrasse - Erschliessung			320'000.00			
5031.09	Hutmatte - Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	135'000.00					
5031.61	Hydranten - Ersatz 2017			5'000.00			
5031.62	Hydranten - Ersatz 2018	5'000.00					
5031.80	Wasserzähler - Anschaffung 2016					4'890.00	
5031.81	Wasserzähler - Anschaffung 2017			5'000.00			
5031.82	Wasserzähler - Anschaffung 2018	10'000.00					
5291.01	Generelle Wasserversorgungsplanung (GWP)	33'000.00		11'000.00		6'000.00	
5291.02	Ablösung Gratiswasserbezugsrechte	17'000.00		34'000.00		907.50	
6310.01	Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen (Einn.)						30'000.00
72	Abwasserentsorgung	616'000.00		430'000.00		188'357.30	

Investitionsrechnung (funktionale Gliederung)

		Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2017 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2016 Ausgaben
	Nettoausgaben		616'000.00		430'000.00		188'357.30
720	Abwasserentsorgung	616'000.00		430'000.00		188'357.30	
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	616'000.00		430'000.00		188'357.30	
5032.01	Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen	60'000.00		30'000.00		177'055.50	
5032.02	Aueliweg - Erschliessung Bauland					11'301.80	
5032.08	Sanierung/Übergabe Verbandskanal	460'000.00		400'000.00			
5032.09	Hutmatte - Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	96'000.00					
8	Volkswirtschaft	286'000.00		45'000.00		79'172.95	
	Nettoausgaben		286'000.00		45'000.00		79'172.95
87	Brennstoffe und Energie	286'000.00		45'000.00		79'172.95	
	Nettoausgaben		286'000.00		45'000.00		79'172.95
871	Elektrizität	111'000.00		45'000.00		74'876.65	
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	111'000.00		45'000.00		74'876.65	
5034.01	Rohrstrasse - Erneuerung der Werkleitungen					22'297.80	
5034.02	TS Biglen - VK Höhweg - VK Krummen					20'720.85	
5034.05	UeO Arnistrasse - Erschliessung			15'000.00			
5034.09	Hutmatte - Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	71'000.00					
5034.60	Neue Hausanschlussleitungen 2016					9'250.85	
5034.61	Neue Hausanschlussleitungen 2017			15'000.00			
5034.62	Neue Hausanschlussleitungen 2018	20'000.00					
5034.80	Messinstrumente EV - Anschaffung 2016					22'607.15	
5034.81	Messinstrumente EV - Anschaffung 2017			15'000.00			
5034.82	Messinstrumente EV - Anschaffung 2018	20'000.00					
879	Energie	175'000.00				4'296.30	
8790	Energie allgemein	150'000.00				4'296.30	
5290.01	Energiepolitik - Planungen / Projektbegleitungen	150'000.00				4'296.30	
8791	Fernwärmebetrieb Energie [Gemeindebetrieb]	25'000.00					
5290.01	Wärmeverbund - Machbarkeitsstudie	25'000.00					
9	Finanzen und Steuern	1'500.00	3'367'000.00	1'500.00	1'920'000.00	73'500.00	1'443'184.35
	Nettoeinnahmen	3'365'500.00		1'918'500.00		1'369'684.35	

Investitionsrechnung (funktionale Gliederung)

		Ausgaben	Budget 2018 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2017 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2016 Ausgaben
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'500.00	3'367'000.00	1'500.00	1'920'000.00	73'500.00	1'443'184.35
	Nettoeinnahmen	3'365'500.00		1'918'500.00		1'369'684.35	
999	Abschluss	1'500.00	3'367'000.00	1'500.00	1'920'000.00	73'500.00	1'443'184.35
9990	Abschluss	1'500.00	3'367'000.00	1'500.00	1'920'000.00	73'500.00	1'443'184.35
5900.01	Passivierte Einnahmen	1'500.00		1'500.00		73'500.00	
6900.01	Aktivierte Ausgaben		3'367'000.00		1'920'000.00		1'443'184.35