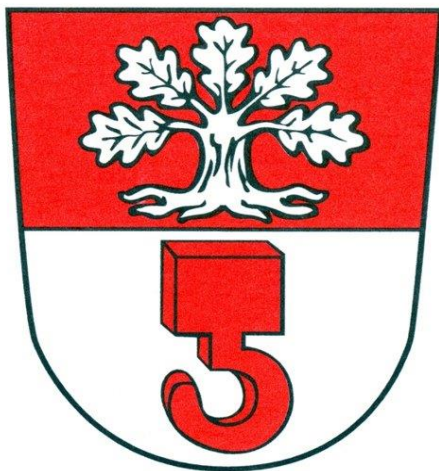




Budget 2016

Einwohnergemeinde (EG)
Lohn-Ammannsegg

www.lohn-ammannsegg.ch

Gemeinderat	31. Oktober 2015
Gemeindeversammlung	30. November 2015

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Gemeinderat	4
2 Beschluss und Antrag	5
Übersicht	6
3 Übersicht Budget	7
3.1 Finanzierung	8
3.2 Finanzierung Spezialfinanzierungen	9
Erfolgsrechnung	10
4 Erfolgsrechnung	11
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	12
4.2 Funktionale Gliederung	17
4.3 Sachgruppengliederung	37
4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	43
Investitionsrechnung	46
5 Investitionsrechnung	47
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	48
5.2 Funktionale Gliederung	49
5.3 Sachgruppengliederung	50
5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	51
Plan-Geldflussrechnung	52
6 Plan-Geldflussrechnung	53
Anhang	54
7 Berechnung Werterhalt	55
8 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	56
9 Verpflichtungskreditkontrolle	57
10 Kennzahlen	59

Bericht und Antrag

1 Bericht des Gemeinderates

Das erste Budget nach dem neuen Rechnungsmodell (HRM2) liegt vor. Damit das Budget 2016 mit dem Vorjahresbudget und der Jahresrechnung 2014 verglichen werden kann, mussten diese Zahlen entsprechend angepasst werden.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 55'249.

Das Budget 2016 basiert auf einem Steuerfuss von 100 % für natürliche Personen und von 84 % für juristische Personen der einfachen Staatssteuer.

Gegenüber dem Vorjahresbudget fällt das Ergebnis um rund CHF 129'000 besser aus. Die wesentlichen Abweichungen sind

• Minderaufwand im Bereich Bildung	+ CHF	549'000
• Mehraufwand im Bereich Soziale Wohlfahrt	- CHF	80'000
• Höherer Steuerertrag	+ CHF	154'000
• Mehraufwand Finanzausgleich	- CHF	578'000
• Minderaufwand Verkehr	+ CHF	59'000
• Minderaufwand Umwelt und Raumordnung	+ CHF	38'000

Spezialfinanzierungen

Werden die Reglemente über die Grundeigentümerbeiträge und –gebühren, über die Wasserversorgung sowie die Abwasserentsorgung von der Gemeindeversammlung genehmigt, werden die Benutzungsgebühren nach einem neuen Verrechnungsmodell verrechnet. Die Höhe der einzelnen Gebühren orientiert sich an den budgetierten Aufwendungen und stellt in der Summe keine Erhöhung der Erträge dar.

Investitionsrechnung

Im Investitionsbereich steht mit der Sanierung der Schulhausstrasse ein grosses Projekt an. Die Verpflichtungskredite wurden von der Gemeindeversammlung genehmigt und die Planung ist weit fortgeschritten. Wir gehen davon aus, dass früh im Jahr 2016 mit den Sanierungsarbeiten begonnen werden kann.

Neuer Finanz- und Lastenausgleich des Kantons Solothurn (NFA) ab 2016

Die Auswirkungen des neuen Finanz- und Lastenausgleichs gehen sehr deutlich aus dem vorliegenden Budget hervor.

Bedingt durch die Systemänderung und vor allem die hohe Steuerkraft unseres Dorfes verzeichnen wir einen Anstieg der Finanzausgleichszahlung von CHF 578'000. Im Gegensatz dazu erhöht sich der Beitrag des Kantons an den Bildungskosten. Die Schülerpauschale, die auf einem Subventionssatz von 38 % basiert, beschert uns einen geschätzten Mehrertrag resp. Minderaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget von rund 585'000.

In der Summe gleichen sich die Auswirkungen also in etwa aus.

2 Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu genehmigen:

1) Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	CHF	12'046'691
Gesamtertrag	CHF	12'101'940
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	55'249

2) Investitionsrechnung

Aufwand Verwaltungsvermögen	CHF	4'083'000
Ertrag Verwaltungsvermögen	CHF	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (-)	CHF	-4'083'000

3) Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung
Abwasserbeseitigung
Abfallbeseitigung

Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	86'466
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-1'700
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	12'600

4) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:

Natürliche Personen	100% der einfachen Staatssteuer
Juristische Personen	84% der einfachen Staatssteuer

5) Die Feuerwehrrersatzabgabe ist wie folgt festzulegen:

(Minimum Fr. 20.--/ Maximum Fr. 400.--)	10% der einfachen Staatssteuer
---	--------------------------------

Lohn-Ammannsegg, 31. Oktober 2015
Gemeinderat Lohn-Ammannsegg

Markus Sieber
Gemeindepräsident

Stephan Richard
Gemeindevorwalter

Übersicht

3 Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		11'868'691	11'599'400	12'257'728.58
Betrieblicher Ertrag		12'041'440	11'631'060	12'498'310.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		172'749	31'660	240'581.52
Finanzaufwand		178'000	176'000	220'247.20
Finanzertrag		60'500	70'500	63'658.14
Ergebnis aus Finanzierung		-117'500	-105'500	-156'589.06
Ausserordentlicher Aufwand		0	0	49'670.80
Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	-49'670.80
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss (-)	55'249	-73'840	34'321.66
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		4'083'000	1'468'000	178'632.05
Investitionseinnahmen		0	0	869'747.95
Einnahmenüberschuss		0	0	248'243.65
Investitionsabnahme / Nettoinvestitionen (-)		-4'083'000	-1'468'000	442'872.25

3.1 Übersicht Budget

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2016	Rechnung 2014	Budget 2016	Rechnung 2014	Budget 2016	Rechnung 2014
+ Ertragsüberschuss	55'249	34'321.66	55'249	34'321.66	-	-
- Aufwandüberschuss	0	0.00	0	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	99'066	356'727.81	-	-	99'066	356'727.81
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	1'700	96'092.14	-	-	1'700	96'092.14
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	546'850	1'361'366.75	442'816	1'248'163.65	104'034	113'203.10
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	97'700	0.00	0	0.00	97'700	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	18'000	17'106.25	18'000	17'106.25	0	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0.00	0	0.00	0	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Selbstfinanzierung	779'165	1'639'217.83	480'065	1'265'379.06	299'100	373'838.77
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'083'000	-691'115.90	1'887'000	-209'226.35	2'196'000	-481'890
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-3'303'835	2'330'333.73	-1'406'935	1'474'605.41	-1'896'900	855'728.32
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	19.08	-237.18	25.44	-604.79	13.62	-77.58

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

sehr gut
gut
genügend
ungenügend
sehr schlecht

3.2 Übersicht Budget

Finanzierung - Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2016	Rechnung 2014	Budget 2016	Rechnung 2014	Budget 2016	Rechnung 2014
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	86'466	25'262.87	0	315'243.65	12'600	16'221.29
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0	0.00	1'700	96'092.14	0	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	104'034	63'532.30	0	49'670.80	0	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0.00	97'700	0.00	0	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0.00	0	0.00	0	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0.00	0	0.00	0	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Selbstfinanzierung	190'500	88'795.17	96'000	268'822.31	12'600	16'221.29
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'366'000	-84'027.70	830'000	-397'861.85	0	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-1'175'500	172'822.87	-734'000	666'684.16	12'600	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	13.95	-105.67	11.57	-67.57	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

4 Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	926'300	77'700	887'703	68'400	892'128.60	93'515.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>848'600</i>		<i>819'303</i>		<i>798'612.90</i>
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	300'175	138'940	320'975	129'760	529'430.95	135'824.40
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>161'235</i>		<i>191'215</i>		<i>393'606.55</i>
2	Bildung	4'590'736	676'000	4'959'832	496'300	5'179'274.33	897'108.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'914'736</i>		<i>4'463'532</i>		<i>4'282'165.78</i>
3	Kultur, Sport und Freizeit	146'400	15'000	148'050	15'000	148'557.20	19'235.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>131'400</i>		<i>133'050</i>		<i>129'322.10</i>
4	Gesundheit	343'700	0	333'613	0	378'477.75	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>343'700</i>		<i>333'613</i>		<i>378'477.75</i>
5	Soziale Sicherheit	2'335'000	160'000	2'244'638	150'000	2'251'223.36	102'884.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'175'000</i>		<i>2'094'638</i>		<i>2'148'339.21</i>
6	Verkehr	874'836	118'300	933'669	118'300	926'225.15	118'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>756'536</i>		<i>815'369</i>		<i>807'925.15</i>
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'418'644	1'285'900	1'422'620	1'251'800	1'671'523.95	1'398'943.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>132'744</i>		<i>170'820</i>		<i>272'580.70</i>
8	Volkswirtschaft	38'800	0	38'500	0	36'309.50	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>38'800</i>		<i>38'500</i>		<i>36'309.50</i>
9	Finanzen und Steuern	1'072'100	9'630'100	485'800	9'472'000	514'495.79	9'796'157.09
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>-8'558'000</i>		<i>-8'986'200</i>		<i>-9'281'661.30</i>
Total Aufwand / Ertrag		12'046'691	12'101'940	11'775'400	11'701'560	12'527'646.58	12'561'968.24
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)		55'249			-73'840	34'321.66	
Total		12'101'940	12'101'940	11'775'400	11'775'400	12'561'968.24	12'561'968.24

4.1 Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
30	Personalaufwand	3'784'775	3'715'000	3'715'157.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'535'200	1'498'700	1'534'786.74
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	546'850	737'300	1'311'695.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	196'766	79'100	356'727.81
36	Transferaufwand	5'495'800	5'280'500	5'090'071.73
39	Interne Verrechnungen	309'300	288'800	249'289.30
Total betrieblicher Aufwand		11'868'691	11'599'400	12'257'728.58
40	Fiskalertrag	9'501'000	9'347'000	9'694'752.10
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	1'421'000	1'381'700	1'239'696.26
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	19'700	19'400	113'198.39
46	Transferertrag	790'440	594'160	1'201'374.05
49	Interne Verrechnungen	309'300	288'800	249'289.30
Total betrieblicher Ertrag		12'041'440	11'631'060	12'498'310.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		172'749	31'660	240'581.52
34	Finanzaufwand	178'000	176'000	220'247.20
44	Finanzertrag	60'500	70'500	63'658.14
Ergebnis aus Finanzierung		-117'500	-105'500	-156'589.06
Operatives Ergebnis		55'249	-73'840	83'992.46
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	49'670.80
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	-49'670.80
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss (-)		55'249	-73'840	34'321.66

4.1 Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
30	Personalaufwand	2'000	2'000	1'728.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	107'900	109'400	98'783.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	104'034	188'800	63'532.30
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	150'000	167'000	151'556.80
39	Interne Verrechnungen	114'600	100'500	84'300.00
Total Betrieblicher Aufwand		478'534	567'700	399'900.20
40	Fiskalertrag	0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	499'000	539'000	376'085.27
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	0	0	2'577.80
49	Interne Verrechnungen	66'000	62'000	46'500.00
Total Betrieblicher Ertrag		565'000	601'000	425'163.07
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		86'466	33'300	25'262.87
34	Finanzaufwand	0	0	0.00
44	Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0	0	0.00
Operatives Ergebnis		86'466	33'300	25'262.87
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss (-)		86'466	33'300	25'262.87

4.1 Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
30	Personalaufwand	0	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	85'000	60'000	60'328.77
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	32'900	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	97'700	34'100	315'243.65
36	Transferaufwand	200'000	185'000	208'098.72
39	Interne Verrechnungen	23'600	23'600	23'600.00
Total Betrieblicher Aufwand		406'300	335'600	607'271.14
40	Fiskalertrag	0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	367'000	297'000	284'716.85
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	49'670.80
46	Transferertrag	0	0	248'243.65
49	Interne Verrechnungen	37'600	35'600	27'889.30
Total Betrieblicher Ertrag		404'600	332'600	610'520.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'700	-3'000	3'249.46
34	Finanzaufwand			0.00
44	Finanzertrag			0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0	0	0.00
Operatives Ergebnis		-1'700	-3'000	3'249.46
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	49'670.80
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	-49'670.80
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss (-)		-1'700	-3'000	-46'421.34

4.1 Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
30	Personalaufwand	0	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	288'000	286'000	280'662.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	0	4'500	3'746.75
39	Interne Verrechnungen	4'000	4'000	4'100.00
Total Betrieblicher Aufwand		292'000	294'500	288'508.95
40	Fiskalertrag	0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	304'000	300'000	298'812.94
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	0	6'000	5'917.30
49	Interne Verrechnungen	600	200	0.00
Total Betrieblicher Ertrag		304'600	306'200	304'730.24
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		12'600	11'700	16'221.29
34	Finanzaufwand	0	0	0.00
44	Finanzertrag	0	0	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0	0	0.00
Operatives Ergebnis		12'600	11'700	16'221.29
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss (-)		12'600	11'700	16'221.29

4.1 Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
30	Personalaufwand	3'782'775	3'713'000	3'713'429.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'054'300	1'043'300	1'095'012.67
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	442'816	515'600	1'248'163.65
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	5'145'800	4'924'000	4'726'669.46
39	Interne Verrechnungen	167'100	160'700	137'289.30
Total Betrieblicher Aufwand		10'592'791	10'356'600	10'920'564.13
40	Fiskalertrag	9'501'000	9'347'000	9'694'752.10
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	251'000	245'700	280'081.20
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	18'000	16'400	17'106.25
46	Transferertrag	790'440	588'160	944'635.30
49	Interne Verrechnungen	205'100	191'000	174'900.00
Total Betrieblicher Ertrag		10'765'540	10'388'260	11'111'474.85
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		172'749	31'660	190'910.72
34	Finanzaufwand	178'000	176'000	220'247.20
44	Finanzertrag	60'500	70'500	63'658.14
Ergebnis aus Finanzierung		-117'500	-105'500	-156'589.06
Operatives Ergebnis		55'249	-73'840	34'321.66
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss, Aufwandüberschuss (-)		55'249	-73'840	34'321.66

4.2 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	926'300	77'700	887'703	68'400	892'128.60	93'515.70
01	Legislative und Exekutive	25'900	0	32'800	0	25'954.30	0.00
0110	Legislative	25'900	0	32'800	0	25'954.30	0.00
3000.00	Entschädigungen und Sitzungsgelder Wahlbüro	9'700		16'600		7'743.65	
3000.01	Entschädigungen und Sitzungsgelder RPK	8'200		8'200		7'385.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'400		3'400		4'425.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'100		4'100		6'012.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		387.60	
0120	Exekutive	144'900	0	143'696	0	119'429.20	0.00
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	83'500		83'500		65'079.60	
3000.01	Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	23'000		22'000		22'810.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'800		5'610		4'904.40	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	5'100		4'916		1'516.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	300		282		188.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	200		188		128.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500		1'500		761.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	23'500		23'500		22'917.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		0		800.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'200		323.20	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02	Allgemeine Dienste	755'500	77'700	711'207	68'400	746'745.10	93'515.70
0220	Allgemeine Dienste, übrige	667'600	46'200	621'417	44'900	656'294.80	49'784.70
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	402'000		399'500		389'975.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'800		31'388		30'684.20	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	51'100		49'091		49'279.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'600		1'578		1'177.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'100		1'110		835.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	15'000		1'000		150.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'500		3'550		3'004.00	
3100.00	Büromaterial	6'000		6'000		5'953.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'700		9'700		12'751.10	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	27'700		500		80.40	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'000		2'500		7'700.00	
3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	7'500		12'000		1'089.30	
3130.00	Porti, Kommunikation	24'000		24'000		23'110.55	
3130.10	Inkasso	5'000		4'000		4'936.00	
3130.20	Ausweise	10'000		10'000		10'823.25	
3130.30	Beiträge	4'700		3'800		3'646.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	0		0		3'917.15	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	36'700		35'500		32'794.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'000		15'000		12'306.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500		704.65	
3153.00	Unterhalt Hardware	2'000		2'000		1'533.60	
3158.00	Unterhalt Software und Lizenzen	6'500		6'500		2'476.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Geräte	1'800		1'800		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		197.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200		200		16.65	
3300.25	Planmässige Abschreibungen altes VV	0		0		4'570.00	
3301.25	Ausserplanmässige Abschreibungen altes VV	0		0		52'580.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		12'000		12'000		15'404.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500		0		500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000		4'200		5'227.15
4611.00	Entschädigung für Registerführung		4'000		4'000		3'953.55
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		24'700		24'700		24'700.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0222	Bauverwaltung	46'500	29'500	35'590	21'500	36'597.70	41'432.50
3000.00	Entschädigungen und Sitzungsgelder Bau- und Werkkommission	21'000		21'000		18'629.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000		943		635.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	0		47		24.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		600		0.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000		8'000		7'998.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		4'500		1'809.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000		0		7'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		0.00	
4210.00	Baubewilligungsgebühren, Publikationskosten		25'000		17'000		36'932.50
4260.00	Rückerstattungen		1'500		1'500		1'500.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		3'000		3'000		3'000.00
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	41'400	2'000	54'200	2'000	53'852.60	2'298.50
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		0.00	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	0		2'000		1'641.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	18'000		18'000		11'625.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000		3'000		2'944.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'100		15'900		23'613.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		228.55	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	13'800		13'800		13'800.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		0		236.80
4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		2'000		2'000		2'061.70

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	300'175	138'940	320'975	129'760	529'430.95	135'824.40
12	Rechtssprechung	1'500	0	1'500	0	700.85	0.00
1201	Friedensrichter	1'500	0	1'500	0	700.85	0.00
3000.00	Entschädigung Friedensrichter	1'000		1'000		700.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500		500		0.00	
15	Feuerwehr	262'675	120'940	286'675	113'360	480'342.55	118'718.15
1500	Feuerwehr (allgemein)	262'675	120'940	286'675	113'360	480'342.55	118'718.15
3000.00	Sitzungsgelder an Feuerwehrkommission	4'900		5'300		2'828.45	
3000.01	Entschädigungen an Funktionäre	15'500		15'700		16'749.80	
3001.00	Sold	62'000		65'000		63'375.45	
3001.01	Sold Ernstfälle/Dienstleistungen	7'500		7'500		3'888.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800		786		702.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	0		39		27.00	
3090.00	Kurse	30'500		34'000		25'449.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'675		3'650		4'206.20	
3100.00	Büromaterial	500		500		2'070.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000		10'000		5'068.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'100		2'600		1'543.65	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	28'400		25'000		17'578.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'500		8'000		7'690.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'500		4'500		4'396.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500		500		0.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'800		15'100		19'762.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		0.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		2'523.30	
3300.25	Planmässige Abschreibungen altes VV	0		25'000		20'440.00	
3301.25	Ausserplanmässige Abschreibungen altes VV	0		0		235'540.00	
3990.02	Interne Verrechnung Hydrantenentschädigung	66'000		62'000		46'500.00	
4200.00	Ersatzabgaben		110'000		110'000		110'949.15
4240.00	Dienstleistungen		1'000		0		1'000.00
4270.00	Bussen		0		0		1'360.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'940		3'360		5'409.00
16	Verteidigung	36'000	18'000	32'800	16'400	48'387.55	17'106.25
1610	Militärische Verteidigung	0	0	0	0	14'175.00	0.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0		0		14'175.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1620	Zivilschutz (allgemein)	36'000	18'000	32'800	16'400	34'212.55	17'106.25
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	200		200		152.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'750		1'650		1'788.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	750		650		626.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000		0		2'400.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300		300		150.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	30'000		30'000		29'095.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds		18'000		16'400		17'106.25

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	4'590'736	676'000	4'959'832	496'300	5'179'274.33	897'108.55
21	Obligatorische Schule	4'536'736	676'000	4'897'832	496'300	5'097'274.33	897'108.55
2110	Kindergarten	362'600	105'000	371'929	32'400	363'976.38	73'200.00
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	266'300		265'900		253'873.35	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	0		0		-9'225.90	
3020.10	Löhne der Lehrpersonen, Stellvertretungen	15'000		15'000		29'366.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'700		21'387		21'152.75	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	26'400		33'450		33'971.90	
3052.05	AG-Beiträge Ausfinanzierung Pensionskasse	7'400		0		0.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'100		1'075		812.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	700		717		552.15	
3060.00	Leistungen für Pensionierte	5'800		17'200		19'347.30	
3104.00	Lehrmittel, Schulmaterial Kindergarten	14'600		13'600		12'897.98	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'500		1'500		452.10	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500		0.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Geräte	400		400		388.80	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	1'000		1'000		387.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200		200		0.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton		105'000		32'400		73'200.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120	Primarschule	1'858'450	451'000	1'829'451	191'900	1'936'905.14	441'828.25
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	1'334'800		1'316'000		1'385'002.20	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	0		0		-3'865.20	
3020.10	Löhne der Lehrpersonen, Stellvertretungen	30'000		30'000		26'331.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	109'000		110'111		114'876.20	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	132'400		172'216		184'494.50	
3052.05	AG-Beiträge Ausfinanzierung Pensionskasse	37'200		0		0.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	5'300		5'535		4'409.80	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3'600		3'689		2'998.65	
3060.00	Leistungen für Pensionierte	44'700		30'200		51'031.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'000		12'000		8'521.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000		3'000		6'482.20	
3103.00	Schulbibliothek	3'000		3'000		1'574.80	
3104.00	Lehrmittel, Schulmaterial Primarschule	53'200		53'200		47'825.47	
3104.01	Lehrmittel, Schulmaterial Werken	13'000		12'000		9'533.27	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000		2'000		2'006.15	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	4'700		7'000		4'359.65	
3113.00	Anschaffung Hardware	0		15'000		36'607.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500		3'500		2'364.45	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'500		3'200		1'899.60	
3153.00	Unterhalt Hardware	4'500		3'500		5'512.05	
3158.00	Unterhalt Software und Lizenzen	2'500		1'500		1'548.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Geräte	6'800		6'800		6'799.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	28'000		24'000		31'077.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'500		12'000		5'515.20	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	16'250		0		0.00	
4631.00	Beiträge vom Kanton		451'000		191'900		441'828.25
2130	Sekundarstufe	1'215'600	0	1'678'700	135'000	1'448'642.05	216'500.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	337'600		432'500		307'188.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	878'000		1'246'200		1'141'454.05	
4631.00	Beiträge vom Kanton		0		135'000		216'500.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschulen	333'400	115'000	330'606	110'000	294'482.45	112'006.10
3010.02	Löhne Musikschulleitung und -verwaltung	20'000		14'800		12'819.05	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	245'100		249'700		230'342.35	
3020.10	Löhne der Lehrpersonen, Stellvertretungen	0		0		252.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'600		20'774		16'617.80	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	26'400		32'492		26'688.70	
3052.05	AG-Beiträge Ausfinanzierung Pensionskasse	7'300		0		0.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'100		1'044		637.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	800		696		433.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	800		800		284.10	
3104.00	Lehrmittel, Schulmaterial Musikschule	800		800		568.70	
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente	2'000		2'000		1'441.20	
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	1'000		1'000		539.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500		1'500		1'905.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5'000		5'000		1'952.35	
4231.00	Elternbeiträge		75'000		80'000		79'482.50
4631.00	Beiträge vom Kanton		40'000		30'000		32'523.60
2170	Schulliegenschaften	591'186	5'000	549'891	5'000	917'205.91	5'703.50
3010.00	Löhne Betriebspersonal	146'700		136'500		144'860.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'000		10'737		11'397.95	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	18'600		16'794		18'305.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	600		540		437.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	400		360		297.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		80.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'500		15'500		13'513.00	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	18'700		2'000		7'879.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	50'000		50'000		56'671.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		684.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'500		13'500		12'508.95	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	28'000		14'000		0.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	36'000		56'000		120'893.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	12'500		7'700		7'894.61	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		284.90	
3300.25	Planmässige Abschreibungen altes VV	236'186		222'760		247'107.75	
3301.25	Ausserplanmässige Abschreibungen altes VV	0		0		274'390.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		0		200.00
4479.00	Ertrag Photovoltaikanlage		5'000		5'000		5'503.50

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung	12'000	0	0	0	0.00	0.00
3130.00	Mittagstisch	12'000		0		0.00	
2190	Schulleitung	159'400	0	133'155	22'000	131'787.90	47'870.70
3010.02	Löhne Schulleitung und -verwaltung	124'000		103'200		100'718.90	
3010.09	Erstattung von Lohn	0		0		-236.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'100		8'103		9'117.75	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	12'300		12'673		14'643.40	
3052.05	AG-Beiträge Ausfinanzierung Pensionskasse	3'500		0		0.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	500		407		350.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	300		272		238.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500		2'500		1'715.00	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'000		929.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		1'500		1'279.05	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500		69.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700		500		450.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		1'150.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500		1'500		1'361.65	
4631.00	Beiträge vom Kanton		0		22'000		47'870.70
2192	Volksschule allgemein	4'100	0	4'100	0	4'274.50	0.00
3130.00	Elternforum	4'100		4'100		4'274.50	
22	Sonderschulen	54'000	0	62'000	0	82'000.00	0.00
2200	Sonderschulen	54'000	0	62'000	0	82'000.00	0.00
3612.00	Schulgelder an Gemeinden und Zweckverbände	0		0		10'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	54'000		62'000		72'000.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	146'400	15'000	148'050	15'000	148'557.20	19'235.10
32	Kultur, übrige	75'600	15'000	77'250	15'000	79'224.45	19'235.10
3290	Kultur, übrige	75'600	15'000	77'250	15'000	79'224.45	19'235.10
3130.10	Bundesfeier	1'500		550		500.00	
3130.20	Jungbürgerfeier	2'500		2'500		796.60	
3130.30	Kulturelle Veranstaltungen	30'000		30'000		32'637.70	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	35'600		35'000		35'087.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'000		9'200		10'203.15	
4240.00	Kulturelle Veranstaltungen		15'000		15'000		19'235.10
34	Sport und Freizeit	70'800	0	70'800	0	69'332.75	0.00
3410	Sport	15'800	0	17'100	0	14'940.20	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	4'600		4'600		4'515.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	11'200		12'500		10'425.20	
3420	Freizeit	48'500	0	47'700	0	47'332.35	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700		700		654.50	
3632.00	Jugendarbeit Biberist	42'800		42'000		41'779.85	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000		5'000		4'898.00	
3424	Parkanlagen, Wanderwege	6'500	0	6'000	0	7'060.20	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000		2'500		2'139.90	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000		2'000		4'784.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		136.10	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	343'700	0	333'613	0	378'477.75	0.00
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	151'200	0	147'400	0	215'150.60	0.00
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	151'200	0	147'400	0	215'150.60	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	151'200		147'400		215'150.60	
42	Ambulante Krankenpflege	127'100	0	122'100	0	101'880.00	0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	127'100	0	122'100	0	101'880.00	0.00
3636.00	Beiträge an Spitex	125'000		120'000		100'000.00	
3636.10	Beiträge an Kinderspitex	1'100		1'100		1'056.00	
3636.20	Beiträge an Samariterverein	1'000		1'000		824.00	
43	Gesundheitsprävention	65'400	0	64'113	0	61'447.15	0.00
4310	Alkohol- und Drogenprävention	50'900	0	50'600	0	49'765.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50'900		50'600		49'765.00	
4330	Schulgesundheitsdienst	14'500	0	13'513	0	11'682.15	0.00
3010.00	Lohn Schulzahnpflege, Schularzt	5'000		2'000		1'800.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400		393		385.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	0		20		14.80	
3106.00	Medizinisches Material	100		100		80.00	
3136.00	Honorare Schulzahnpflege und Schularzt	9'000		11'000		9'402.30	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'335'000	160'000	2'244'638	150'000	2'251'223.36	102'884.15
52	Invalidität	294'100	0	281'120	0	281'430.00	0.00
5220	Ergänzungsleistungen IV	291'600	0	278'720	0	279'054.00	0.00
3611.00	Entschädigungen an Kanton	10'800		10'720		9'885.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	280'800		268'000		269'169.00	
5230	Invalidität	2'500	0	2'400	0	2'376.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500		2'400		2'376.00	
53	Alter + Hinterlassene	393'200	0	390'480	0	366'945.75	0.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV	367'200	0	364'480	0	343'812.00	0.00
3611.00	Entschädigungen an Kanton	16'200		16'080		14'827.20	
3631.00	Beiträge an Kanton	351'000		348'400		328'984.80	
5350	Leistungen an das Alter	26'000	0	26'000	0	23'133.75	0.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	8'000		8'000		7'509.20	
3170.00	Seniorenveranstaltungen	15'000		15'000		13'609.00	
3199.00	Altersehrungen	3'000		3'000		2'015.55	
54	Familie und Jugend	85'700	0	83'600	0	91'520.80	0.00
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	48'600	0	45'600	0	41'124.40	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	48'600		45'600		41'124.40	
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	37'100	0	38'000	0	50'396.40	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	35'000		36'000		50'034.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'100		2'000		362.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'562'000	160'000	1'489'438	150'000	1'511'326.81	102'884.15
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'390'600	0	1'328'400	0	1'407'544.11	0.00
3632.00	Beiträge an Sozialregion, Sozialhilfekosten	1'085'400		1'018'400		1'099'503.35	
3632.10	Beiträge an Sozialregion, Betriebskosten	297'100		276'100		279'080.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'100		33'900		28'960.76	
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	4'000	0	0	0	0.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000		0		0.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5730	Asylwesen	167'400	160'000	161'038	150'000	103'782.70	102'884.15
3000.00	Entschädigungen an Funktionäre	16'000		20'000		15'837.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'300		988		345.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100		50		13.25	
3637.00	Beiträge an Asylbewerber	150'000		140'000		87'587.00	
4611.00	Rückerstattungen des Kantons		160'000		150'000		102'884.15

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	874'836	118'300	933'669	118'300	926'225.15	118'300.00
61	Strassenverkehr	673'236	118'300	741'069	118'300	731'226.15	118'300.00
6150	Gemeindestrassen	673'236	118'300	741'069	118'300	731'226.15	118'300.00
3010.00	Löhne Betriebspersonal	198'300		198'500		200'271.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'300		15'580		15'228.55	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	25'300		24'368		24'457.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	800		783		584.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	500		568		416.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		5'196.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000		12'000		12'437.35	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'800		15'600		4'355.00	
3111.10	Anschaffung Maschinen, Geräte (Sicherheit)	1'500		1'500		0.00	
3112.00	Anschaffung Dienstkleider	2'000		2'000		3'257.50	
3112.10	Anschaffung Schutzkleider	2'000		2'000		2'406.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften, Strassenbeleuchtung	45'000		45'000		42'431.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		953.80	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'500		2'500		14'580.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'500		5'500		5'421.75	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	40'000		45'000		60'733.60	
3141.10	Winterdienst	50'000		50'000		39'560.00	
3141.20	Signalisation und Markierungen	6'000		6'000		3'888.25	
3141.30	Unterhalt Strassenbeleuchtung	15'000		15'000		8'787.95	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	12'500		12'500		28'728.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		371.65	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	4'050		0		0.00	
3300.25	Planmässige Abschreibungen altes VV	178'886		245'370		159'668.65	
3301.25	Ausserplanmässige Abschreibungen altes VV	0		0		80'000.00	
3990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung	34'300		34'300		17'489.30	
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		118'300		118'300		118'300.00
62	Öffentlicher Verkehr	201'600	0	192'600	0	194'999.00	0.00
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	201'600	0	192'600	0	194'999.00	0.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	199'900		190'900		193'387.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'700		1'700		1'612.00	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'418'644	1'285'900	1'422'620	1'251'800	1'671'523.95	1'398'943.25
71	Wasserversorgung	565'000	565'000	601'000	601'000	425'163.07	425'163.07
7101	Wasserversorgung SF	565'000	565'000	601'000	601'000	425'163.07	425'163.07
3010.00	Löhne Betriebspersonal	2'000		2'000		1'728.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		484.95	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	18'000		21'500		7'639.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'500		4'500		3'173.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'200		16'200		5'638.25	
3130.01	Nachführung Leitungskataster	10'000		10'000		9'742.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	0		0		11'500.00	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	45'000		40'000		59'887.30	
3143.01	Unterhalt Pumpstation, Hydranten	16'000		16'000		1'724.35	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	0		0		-1'006.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200		200		0.00	
3300.01	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	7'100		0		0.00	
3300.25	Planmässige Abschreibungen altes VV	96'934		188'800		63'532.30	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung EK	86'466		33'300		25'262.87	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	150'000		167'000		151'556.80	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	55'500		55'500		55'500.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	59'100		45'000		28'800.00	
4240.00	Verbrauchsgebühren		155'000		385'000		308'334.27
4240.10	Grundgebühren		344'000		138'000		59'587.50
4240.20	Zählermieten		0		16'000		8'163.50
4631.00	Beiträge vom Kanton		0		0		2'577.80
4990.02	Interne Verrechnung Hydrantenentschädigung		66'000		62'000		46'500.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72	Abwasserbeseitigung	406'300	406'300	335'600	335'600	656'941.94	656'941.94
7201	Abwasserbeseitigung SF	406'300	406'300	335'600	335'600	656'941.94	656'941.94
3130.01	Nachführen Leitungskataster	10'000		10'000		10'097.00	
3130.02	Dienstleistungen Abwasser	30'000		20'000		18'019.80	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	0		0		13'000.00	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	45'000		30'000		20'295.65	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	0		0		-1'083.68	
3300.25	Planmässige Abschreibungen altes VV	0		32'900		0.00	
3510.10	Einlage Werterhalt	97'700		34'100		315'243.65	
3612.00	Beiträge an ZASE	200'000		185'000		208'098.72	
3830.02	Zusätzliche Abschreibungen Abwasser	0		0		49'670.80	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	23'600		23'600		23'600.00	
4240.00	Verbrauchsgebühren		109'000		297'000		284'716.85
4240.10	Grundgebühren		258'000		0		0.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK		1'700		3'000		46'421.34
4510.10	Entnahmen Werterhalt		0		0		49'670.80
4691.00	Einnahmenüberschuss aus IR		0		0		248'243.65
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen		3'300		1'300		10'400.00
4990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung		34'300		34'300		17'489.30
73	Abfallbeseitigung	309'100	304'600	306'200	306'200	307'272.69	304'730.24
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	4'500	0	0	0	2'542.45	0.00
3132.00	Altlastenuntersuchung	0		0		2'542.45	
3612.00	Entschädigungen an Tierkadaversammelstelle	1'500		0		0.00	
3631.00	Beiträge an Kanton (Entsorgung tierische Abfälle)	3'000		0		0.00	
7301	Abfallbeseitigung SF	304'600	304'600	306'200	306'200	304'730.24	304'730.24
3130.10	Kehrichtabfuhr	69'000		68'000		67'619.20	
3130.20	Grünabfuhr	135'000		135'000		139'113.35	
3130.30	Übrige Sammlungen	74'000		73'000		65'440.05	
3130.40	Altlastenfonds	10'000		10'000		9'869.60	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	0		0		-1'380.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung EK	12'600		11'700		16'221.29	
3631.00	Beitrag für Extraktionswerk	0		3'500		2'467.65	
3632.00	Beitrag für Konfiskatraum	0		1'000		1'279.10	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	4'000		4'000		4'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	0		0		100.00	
4240.00	Benützungsgebühren		300'000		300'000		298'812.94
4635.00	Übrige Erträge		4'000		6'000		5'917.30
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen		600		200		0.00

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	12'500	4'000	12'500	3'000	7'104.15	4'054.00
7410	Gewässerverbauungen	12'500	4'000	12'500	3'000	7'104.15	4'054.00
3142.00	Unterhalt öffentliche Gewässer	12'500		12'500		7'104.15	
4631.00	Beiträge vom Kanton		4'000		3'000		4'054.00
77	Übriger Umweltschutz	97'844	6'000	122'320	6'000	126'848.80	8'054.00
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	80'944	6'000	106'220	6'000	120'192.50	8'054.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'500		5'500		743.65	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'500		4'700		838.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'000		3'000		3'575.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'400		2'400		1'944.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100		50		70.70	
3143.00	Unterhalt	14'000		36'500		22'299.80	
3300.25	Planmässige Abschreibungen altes VV	2'844		2'470		5'730.00	
3301.25	Ausserplanmässige Abschreibungen altes VV	0		0		34'990.00	
3612.00	Benützung Leichenhallen	1'500		2'500		900.00	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	49'100		49'100		49'100.00	
4240.00	Grabplatzgebühren		6'000		6'000		8'054.00
7790	Umweltschutz, übriger	16'900	0	16'100	0	6'656.30	0.00
3000.00	Entschädigungen und Sitzungsgelder Umweltschutzkommission	6'200		6'500		5'401.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200		800		0.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		1'500		0.00	
3130.00	Aktivitäten	8'000		7'300		1'255.05	
79	Raumordnung	27'900	0	45'000	0	148'193.30	0.00
7900	Raumordnung (allgemein)	27'900	0	45'000	0	148'193.30	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000		10'000		2'085.55	
3300.25	Planmässige Abschreibungen altes VV	4'600		20'000		10'647.25	
3301.25	Ausserplanmässige Abschreibungen altes VV	0		0		122'500.00	
3632.00	Beiträge an Regionalplanung	13'300		15'000		12'960.50	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	38'800	0	38'500	0	36'309.50	0.00
81	Landwirtschaft	9'300	0	9'100	0	8'505.80	0.00
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	9'300	0	9'100	0	8'505.80	0.00
3010.00	Besoldungen	600		500		500.65	
3130.00	Übriger Betriebsaufwand	100		100		94.00	
3631.00	Beitrag Tierseuchenbekämpfung	2'500		2'500		2'021.15	
3637.00	Beiträge an Viehzüchter	6'100		6'000		5'890.00	
82	Forstwirtschaft	13'500	0	13'400	0	12'990.00	0.00
8200	Forstwirtschaft	13'500	0	13'400	0	12'990.00	0.00
3631.00	Beiträge an Kanton	13'500		13'400		12'990.00	
87	Brennstoffe und Energie	16'000	0	16'000	0	14'813.70	0.00
8710	Elektrizität (allgemein)	16'000	0	16'000	0	14'813.70	0.00
3635.00	Energierregion Bern-Solothurn	16'000		16'000		14'813.70	

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	1'127'349	9'630'100	485'800	9'545'840	548'817.45	9'796'157.09
91	Steuern	144'000	9'516'000	140'000	9'362'000	153'766.00	9'709'629.60
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	140'000	9'492'000	140'000	9'342'000	153'766.00	9'689'369.60
3180.10	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen	0		0		-11'100.00	
3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern	30'000		30'000		56'758.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	110'000		110'000		108'108.00	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		7'797'000		7'837'000		7'622'285.60
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre		450'000		310'000		785'296.90
4002.00	Quellensteuern		130'000		130'000		118'241.60
4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		800'000		650'000		681'245.45
4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		150'000		250'000		207'486.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		50'000		50'000		149'436.55
4022.10	Kapitalabfindungssteuern		100'000		100'000		110'500.00
4612.00	Entschädigung von Kirchgemeinden		15'000		15'000		14'877.50
9101	Sondersteuern	4'000	24'000	0	20'000	0.00	20260.00
3611.00	Entschädigung an Kanton	4'000		0		0.00	
4033.00	Hundesteuern		24'000		20'000		20'260.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	742'200	0	164'300	0	126'700.00	0.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	742'200	0	164'300	0	126'700.00	0.00
3621.50	Abgabe Finanzausgleich	742'200		164'300		126'700.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	185'900	112'600	181'500	108'500	234'029.79	84'992.94
9610	Zinsen	185'900	98'600	181'500	94'500	234'029.79	70'788.04
3130.00	Bank- und andere Gebühren	4'000		4'000		3'382.59	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	20'000		25'000		20'770.95	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	157'000		150'000		199'046.25	
3409.00	Übrige Passivzinsen	1'000		1'000		430.00	
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen	3'900		1'500		10'400.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		2'000		7'000		5'406.24
4401.00	Zinsen auf Forderungen und Kontokorrente		25'000		30'000		23'941.80
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		8'000		8'000		8'040.00
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		4'500		4'500		4'500.00
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen		59'100		45'000		28'900.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0	14'000	0	14'000	0.00	14'204.90
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		14'000		14'000		14'204.90

Erfolgsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen	0	1'500	0	1'500	0.00	1'534.55
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	1'500	0	1'500	0.00	1'534.55
4699.10	Rückvergütung CO2-Abgabe		1'500		1'500		1'534.55
9990	Abschluss	55'249	0	0	73'840	34'321.66	0.00
9000.00	Ertragsüberschuss	55'249				34'321.66	
9001.00	Aufwandüberschuss				73'840		
Total		12'101'940	12'101'940	11'775'400	11'775'400	12'561'968.24	12'561'968.24

4.3 Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	12'046'691		11'775'400		12'527'646.58	
30	Personalaufwand	3'784'775		3'715'000		3'715'157.05	
300	Behörden und Kommissionen	258'500		272'300		230'429.70	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	189'000		199'800		163'165.45	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	69'500		72'500		67'264.25	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	898'600		857'000		852'437.20	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	898'600		857'000		852'437.20	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'891'200		1'876'600		1'912'077.35	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'891'200		1'876'600		1'912'077.35	
305	Arbeitgeberbeiträge	604'800		591'800		593'984.05	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	232'800		226'800		226'048.60	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	353'000		346'000		353'357.45	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'400		11'400		8'677.45	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'600		7'600		5'900.55	
306	Arbeitgeberleistungen	50'500		47'400		70'378.50	
3060	Ruhegehälter	50'500		47'400		70'378.50	
309	Übriger Personalaufwand	81'175		69'900		55'850.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	63'500		53'000		39'396.80	
3099	Übriger Personalaufwand	17'675		16'900		16'453.45	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'535'200		1'498'700		1'534'786.74	
310	Material- und Warenaufwand	198'400		197'400		176'251.82	
3100	Büromaterial	7'500		7'500		8'953.85	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	46'500		47'000		34'387.40	
3102	Drucksachen, Publikationen	49'700		50'200		50'915.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	11'000		11'000		9'084.00	
3104	Lehrmittel	81'600		79'600		70'825.42	
3106	Medizinisches Material	100		100		80.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000		2'000		2'006.15	

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	135'800		119'300		102'180.40	
3110	Büromöbel und -geräte	34'400		9'500		4'962.10	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	61'500		76'300		46'157.65	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	29'400		4'000		5'664.25	
3113	Hardware	3'000		17'500		44'307.10	
3118	Immateriellen Anlagen	7'500		12'000		1'089.30	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	120'700		120'700		117'630.85	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	120'700		120'700		117'630.85	
313	Dienstleistungen und Honorare	598'800		563'600		571'880.44	
3130	Dienstleistungen Dritter	498'250		472'400		438'368.69	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	2'500		2'500		39'080.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000		0		13'959.60	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	36'700		35'500		32'794.20	
3134	Sachversicherungsprämien	42'350		42'200		38'275.65	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	9'000		11'000		9'402.30	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	316'100		337'400		385'362.15	
3140	Unterhalt an Grundstücken	42'000		14'000		0.00	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	111'000		116'000		112'969.80	
3142	Unterhalt Wasserbau	12'500		12'500		7'104.15	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	106'000		122'500		104'207.10	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	44'600		72'400		161'081.10	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	62'100		54'300		70'749.61	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'500		4'200		2'604.25	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	42'100		36'600		57'074.81	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'500		5'500		7'045.65	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'000		8'000		4'024.90	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	9'000		9'000		7'188.20	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	9'000		9'000		7'188.20	
317	Spesenentschädigungen	49'200		45'400		47'504.50	
3170	Reisekosten und Spesen	20'200		20'400		16'039.95	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	29'000		25'000		31'464.55	

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	30'000		30'000		42'187.97	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	0		0		-14'570.03	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	30'000		30'000		56'758.00	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	15'100		21'600		13'850.80	
3199	Übriger Betriebsaufwand	15'100		21'600		13'850.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	546'850		737'300		1'311'695.95	
330	Sachanlagen VV	546'850		737'300		1'311'695.95	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	546'850		737'300		511'695.95	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	0		0		800'000.00	
34	Finanzaufwand	178'000		176'000		220'247.20	
340	Zinsaufwand	178'000		176'000		220'247.20	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	20'000		25'000		20'770.95	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	157'000		150'000		199'046.25	
3409	Übrige Passivzinsen	1'000		1'000		430.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	196'766		79'100		356'727.81	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	196'766		79'100		356'727.81	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	196'766		79'100		356'727.81	
36	Transferaufwand	5'495'800		5'280'500		5'090'071.73	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'744'600		2'205'000		1'983'065.12	
3611	Entschädigungen an Kantone	478'600		569'300		440'008.20	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'266'000		1'635'700		1'543'056.92	
362	Finanz- und Lastenausgleich	742'200		164'300		126'700.00	
3621	Abgabe Finanz- und Lastenausgleich	742'200		164'300		126'700.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'009'000		2'911'200		2'980'306.61	
3631	Beiträge an Kantone	850'700		826'700		809'019.60	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'713'600		1'621'100		1'780'514.20	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'700		1'700		1'612.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	16'000		16'000		14'813.70	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	270'900		299'700		280'870.11	
3637	Beiträge an private Haushalte	156'100		146'000		93'477.00	

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
38	Ausserordentlicher Aufwand	0		0		49'670.80	
383	Zusätzliche Abschreibungen	0		0		49'670.80	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	0		0		49'670.80	
39	Interne Verrechnungen	309'300		288'800		249'289.30	
391	Dienstleistungen	146'000		146'000		146'000.00	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	146'000		146'000		146'000.00	
394	Zinsen und Finanzaufwand	63'000		46'500		39'300.00	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	63'000		46'500		39'300.00	
399	Übrige interne Verrechnungen	100'300		96'300		63'989.30	
3990	Übrige interne Verrechnungen	100'300		96'300		63'989.30	
4	Ertrag		12'101'940		11'701'560		12'561'968.24
40	Fiskalertrag		9'501'000		9'347'000		9'694'752.10
400	Direkte Steuern natürliche Personen		8'377'000		8'277'000		8'525'824.10
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		8'247'000		8'147'000		8'407'582.50
4002	Quellensteuern natürliche Personen		130'000		130'000		118'241.60
401	Direkte Steuern juristische Personen		950'000		900'000		888'731.45
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		950'000		900'000		888'731.45
402	Übrige Direkte Steuern		150'000		150'000		259'936.55
4022	Vermögensgewinnsteuern		150'000		150'000		259'936.55
403	Besitz- und Aufwandsteuern		24'000		20'000		20'260.00
4033	Hunde- und Reittiersteuern		24'000		20'000		20'260.00
42	Entgelte		1'421'000		1'381'700		1'239'696.26
420	Ersatzabgaben		110'000		110'000		110'949.15
4200	Ersatzabgaben		110'000		110'000		110'949.15
421	Gebühren für Amtshandlungen		37'000		29'000		52'336.50
4210	Gebühren für Amtshandlungen		37'000		29'000		52'336.50

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
423	Schul- und Kursgelder		75'000		80'000		79'482.50
4231	Kursgelder		75'000		80'000		79'482.50
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'188'500		1'157'000		988'404.16
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'188'500		1'157'000		988'404.16
425	Verkäufe		4'000		1'157'000		988'404.16
4250	Erlös aus Verkäufen		4'000		1'157'000		988'404.16
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		6'500		5'700		7'163.95
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'500		5'700		7'163.95
427	Bussen		0		0		1'360.00
4270	Bussen		0		0		1'360.00
44	Finanzertrag		60'500		70'500		63'658.14
440	Zinsertrag		35'000		45'000		37'388.04
4400	Zinsen flüssige Mittel		2'000		7'000		5'406.24
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		25'000		30'000		23'941.80
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		8'000		8'000		8'040.00
443	Liegenschaftenertrag FV		14'000		14'000		14'204.90
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		14'000		14'000		14'204.90
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		4'500		4'500		4'500.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		4'500		4'500		4'500.00
447	Liegenschaftenertrag VV		7'000		7'000		7'565.20
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'000		2'000		2'061.70
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		5'000		5'000		5'503.50
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		19'700		19'400		113'198.39
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		18'000		16'400		17'106.25
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		18'000		16'400		17'106.25
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		1'700		3'000		96'092.14
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		1'700		3'000		96'092.14

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag		790'440		594'160		1'201'374.05
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		179'000		169'000		121'715.20
4611	Entschädigungen von Kantonen		164'000		154'000		106'837.70
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		15'000		15'000		14'877.50
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		609'940		423'660		829'880.65
4631	Beiträge von Kantonen		609'940		417'660		823'963.35
469	Verschiedener Transferertrag		1'500		1'500		249'778.20
4690	Übriger Transferertrag		0		0		248'243.65
4699	Rückverteilungen		1'500		1'500		1'534.55
49	Interne Verrechnungen		309'300		288'800		249'289.30
491	Dienstleistungen		146'000		146'000		146'000.00
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		146'000		146'000		146'000.00
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		63'000		46'500		39'300.00
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		63'000		46'500		39'300.00
499	Übrige interne Verrechnungen		100'300		96'300		63'989.30
4990	Übrige interne Verrechnungen		100'300		96'300		63'989.30
9	Abschlusskonten	55'249	0	73'840		34'321.66	
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)	55'249	0	73'840		34'321.66	
9000	Ertragsüberschuss	55'249				34'321.66	
9001	Aufwandüberschuss			73'840			

4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Die Nettoaufwendungen belaufen sich auf CHF 848'600 (Vorjahr CHF 819'303).

Die Anschaffung von neuen Büromöbeln für vier Arbeitsplätze auf der Verwaltung ist der Hauptgrund für die höheren Kosten.

Bei den Löhnen für das Gemeindepersonal gibt es keine teuerungsbedingte Anpassung.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Hier belaufen sich die Nettoaufwendungen auf CHF 161'235 (Vorjahr: CHF 191'215).

Gegenüber dem Vorjahr bleiben die Auslagen für Anschaffungen im Bereich der Feuerwehr in etwa gleich. Tiefer fallen die Aufwendungen aus, da die Abschreibungen auf den Feuerwehrfahrzeugen wegfallen. Diese sind vollständig abgeschrieben.

Beim Zivilschutz basiert das Budget auf den Budgetzahlen der regionalen Organisation. Die Ausgaben werden – so weit als möglich – aus den Ersatzabgaben von Schutzraumbauten finanziert.

2 Bildung

Hier sinken die Nettokosten auf CHF 3'914'736 (Vorjahr: CHF 4'463'532).

Die Subventionen des Kantons an die Lehrergehälter ändern ab dem Jahr 2016. Neu wird eine Schülerpauschale ausbezahlt. Sämtliche Gemeinden im Kanton Solothurn erhalten die Beiträge aufgrund der Schülerzahlen. Der Kanton beteiligt sich mit 38 % an den Besoldungskosten. Diese Änderung beschert uns Mehrertrag in der Primarschule in der Höhe von CHF 309'000.

Auf Sekundarstufe profitieren wir ebenfalls von der Gesetzesanpassung. Die Netto-Entschädigungen an die Kantons- wie auch an die Bezirksschule fallen um CHF 328'000 tiefer aus.

Die Schülerzahlen in der Musikschule sind auf das Schuljahr 2015/16 leicht rückläufig (110 Schüler gegenüber 118 im Vorjahr); die Anzahl Lektionen sinkt um 2 auf 56 Lektionen. Die Anzahl Lektionen für Bands und Ensembles bleiben gleich.

Erstmals werden Besoldungskostenanteile für die Schulverwaltung in den Bereichen Musikschule und Schulleitung verrechnet, was gegenüber dem Budget 2015 zu höheren Aufwendungen bei diesen beiden Positionen führt.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Die Nettoaufwendungen belaufen sich auf CHF 131'400 (Vorjahr: CHF 133'050).

Die Ausgaben für Kultur und Freizeit bewegen sich im Bereich des Vorjahres.

4 **Gesundheit**

Hier betragen die Nettokosten CHF 343'700 (Vorjahr: CHF 333'613).

Die Kosten für die Spitex-Dienstleistungen und die Beiträge an die Pflegekosten werden leicht höher veranschlagt.

5 **Soziale Sicherheit**

Die Nettokosten in dieser Rubrik belaufen sich auf CHF 2'175'000 (Vorjahr: CHF 2'094'638).

Die Ausgaben in dieser Funktion sind zu einem sehr grossen Teil vom Kanton durch die entsprechenden gesetzlichen Richtlinien vorgegeben.

Veränderungen zum Vorjahresbudget gibt es bei den Beiträgen an die Ergänzungsleistungen (Mehraufwand von CHF 15'000) und für die gesetzliche Sozialhilfe (Mehraufwand von CHF 62'000).

Die Kosten und die Erträge in der Betreuung der Asylbewerber sind leicht höher budgetiert, da davon auszugehen ist, dass die Anzahl Asylsuchende zunehmen wird.

6 **Verkehr**

Die Nettokosten belaufen sich auf CHF 756'536 (Vorjahr: CHF 815'369).

Die Abnahme begründet sich auf die um CHF 67'000 tieferen Abschreibungen auf Strassen.

7 **Umweltschutz, Raumordnung**

Die Nettokosten in diesem Bereich belaufen sich auf CHF 132'744 (Vorjahr: CHF 170'820).

Bei den Hauptpositionen in diesem Bereich handelt es sich um Spezialfinanzierungen, die eigenwirtschaftlich geführt werden müssen.

Bei der Wasserversorgung werden die Kosten für den Unterhalt des Leitungsnetzes in etwa gleich hoch budgetiert. Unter Anschaffungen sind die Wasseruhren budgetiert, um ältere Modelle auszuwechseln. Bedingt durch die Sanierungsarbeiten gehen wir davon aus, dass die Wasserverluste verringert werden können und somit weniger Wasser aus dem Reservoir Biberist bezogen wird. Die ordentlichen Abschreibungen auf dem alten Verwaltungsvermögen fallen aufgrund der Einführung von HRM2 tiefer aus.

Bei der Abwasserentsorgung bewegen sich die Zahlen im Bereich des Vorjahres. Die höhere Einlage in den Werterhalt ist mit dem höheren Netzwert gemäss dem Generellen Entwässerungsplan (GEP) begründet.

Im Bereich Abfallwesen bleiben die Kosten im Vergleich in etwa gleich. Wir rechnen mit den gleichen Mengen Abfälle.

Der tiefere Unterhalt auf dem Friedhof beruht darauf, dass die Neugestaltung der Innenbepflanzung im 2015 budgetiert war.

8 Volkswirtschaft

Hier betragen die Aufwendungen CHF 38'800 (Vorjahr CHF 38'500).

Das vorliegende Budget beinhaltet keine Konzessionsabgabe. Mit dem Beitritt zum Verein Energieregion Bern-Solothurn hat sich die Gemeinde verpflichtet einen jährlichen Beitrag zu bezahlen. Wir schätzen die Ausgaben 2016 auf CHF 16'000.

9 Finanzen und Steuern

In diesem Bereich erwarten wir einen Nettoertrag von CHF 8'558'000 (Vorjahr: CHF 8'986'200).

Das vorliegende Budget wurde mit einem Steuerfuss für natürliche Personen von 100 % und für juristische Personen von 84 % der einfachen Staatssteuer gerechnet. Die aufgrund der aktuellen Bautätigkeit zu erwartende Zuwanderung und die generell höhere Steuerkraft führt zu einer Zunahme der Steuererträge von geschätzten CHF 154'000.

Der Beitrag an den Finanzausgleich ist um CHF 577'900 höher als im Vorjahr budgetiert. Das auf den 1.1.2016 in Kraft tretende neue Finanzausgleichsgesetz ist nicht der Hauptgrund dieses markanten Anstiegs. Bedingt durch unsere höhere Steuerkraft (Steuerkraftindex, SKI) gegenüber den anderen Solothurner Gemeinden (2016: SKI von 124; 2011: SKI von 108) fällt unser Beitrag um ca. CHF 450'000 bis CHF 500'000 höher aus.

Der Zinsaufwand für langfristige Darlehen steigt leicht an, da zwar die auslaufenden Darlehen zu besseren Konditionen refinanziert werden können, jedoch die Neuaufnahme von Fremdkapital aufgrund der hohen Investitionsausgaben notwendig sein wird.

Investitionsrechnung

5 Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0.00	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		0		0		0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0	0	0.00	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		0		0		0.00
2	Bildung	65'000	0	0	0	24'787.75	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		65'000		0		24'787.75
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0	0	0.00	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		0		0		0.00
4	Gesundheit	0	0	0	0	0.00	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		0		0		0.00
5	Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0.00	0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		0		0		0.00
6	Verkehr	1'822'000	0	398'000	0	50'256.65	267'898.00
	<i>Nettoergebnis</i>		1'822'000		398'000		-217'641.35
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'196'000	0	1'070'000	0	103'587.65	601'849.95
	<i>Nettoergebnis</i>		2'196'000		1'070'000		-498'262.30
8	Volkswirtschaft	0	0	0	0		0.00
	<i>Nettoergebnis</i>		0		0		0.00
Total Aufwand / Ertrag		4'083'000	0	1'468'000	0	178'632.05	869'747.95
Ertragsüberschuss / Nettoinvestitionen (-)			-4'083'000		-1'468'000		691'115.90
Total		4'083'000	-4'083'000	1'468'000	-1'468'000	178'632.05	1'560'863.85

5.1 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
Investitionsaufwand				
50	Sachanlagen	3'708'000	1'268'000	172'454.80
52	Immaterielle Anlagen	0	80'000	-4'972.75
54	Darlehen	0	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	375'000	120'000	11'150.00
Total Investitionsaufwand		4'083'000	1'468'000	178'632.05
Investitionsertrag				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	869'747.95
64	Rückzahlung von Darlehen	0	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
Total Investitionsertrag		0	0	869'747.95
Investitionen				
	Total Investitionsaufwand	4'083'000	1'468'000	178'632.05
	Total Investitionsertrag	0	0	869'747.95
592	Übertrag Ertragsüberschuss in ER	0	0	248'243.65
Investitionsabnahme / Nettoinvestitionen (-)		-4'083'000	-1'468'000	442'872.25

5.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Einzelkonten			Beschlussdatum	Instanz	Bruttokredit	Budget 2016	
						Aufwand	Ertrag
2	Bildung					65'000	0
21	Obligatorische Schule					65'000	0
2120.00	Primarschule					65'000	0
5060.00	ActivBoards		30.11.2015	GV	65'000	65'000	0
6	Verkehr					1'822'000	0
61	Strassenverkehr					1'822'000	0
6130	Kantonsstrassen					375'000	0
5610.00	Solothurnstrasse		29.10.2010	GV	805'000		
			24.11.2014	GV	118'000	375'000	0
6150	Gemeindestrassen					1'447'000	0
5010.07	Alte Bernstrasse bis Stöcklistrasse		30.11.2015	GV	55'000	55'000	0
5010.30	Schulhausstrasse		13.06.2014	GV	150'000		
			15.06.2015	GV	2'700'000	1'285'000	0
5010.61	Paradiesstrasse Trottoir		25.11.2013	GV	30'000	30'000	0
5010.80	Beläge allgemein		30.11.2015	GV	77'000	77'000	0
7	Umweltschutz, Raumordnung					2'196'000	0
71	Wasserversorgung					2'196'000	0
7101	Wasserversorgung					1'366'000	0
5031.07	Alte Bernstrasse bis Stöcklistrasse		30.11.2015	GV	125'000	125'000	0
5031.28	Solothurnstrasse		26.11.2012	GV	15'000		
			24.11.2014	GV	565'000	456'000	0
5031.30	Schulhausstrasse		13.06.2014	GV	90'000		
			15.06.2015	GV	1'075'000	555'000	0
5031.35	Wassergasse Nord		30.11.2015	GV	95'000	95'000	0
5031.93	Löschwassertank		14.06.2013	GV	135'000	135'000	0
7201	Abwasserbeseitigung					830'000	0
5032.28	Solothurnstrasse		24.11.2014	GV	325'000	260'000	0
5032.30	Schulhausstrasse		13.06.2014	GV	60'000		
			15.06.2015	GV	840'000	470'000	0
5032.99	Massnahmen GEP		30.11.2015	GV	800'000	100'000	0

5.3 Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	Investitionsaufwand						
50	Sachanlagen	3'708'000		1'268'000		172'455	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'447'000		278'000		147'667.05	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	1'366'000		905'000		0.00	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	830'000		85'000		0.00	
5040	Hochbauten	0		0		24'787.75	
5060	Maschinen, Mobilien, Fahrzeuge	65'000		0		0.00	
52	Immaterielle Anlagen	0		80'000		-4'972.75	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	0		80'000		-4'972.75	
56	Eigene Investitionsbeiträge	375'000		120'000		11'150.00	
5610	Investitionsbeiträge an Kanton	375'000		120'000		11'150.00	
6	Investitionsertrag						
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		0		0		869'748
6370	Anschlussgebühren		0		0		224'717.35
6371	Erschliessungsbeiträge		0		0		645'030.60
Total		4'083'000	0	1'468'000	0.00	178'632	869'747.95

5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Neue Verpflichtungskredite

2	Bildung	
2120.5060.00	65'000.00	ActivBoards Primarschule Die neue Lerntechnologie ist seit Frühjahr 2015 in einem Schulzimmer und ist ein weiterer Schritt in der „informatischen Bildung“. Das System Integral bietet interaktive Lerntechnologie, klassische Wandtafel und Whiteboard zugleich. Geplant ist, die ActivBoards ab 3./4. Klasse einzuführen und die jeweiligen Klassenzimmer damit auszurüsten. Budgetiert ist die Anschaffung von fünf ActivBoards.
6	Verkehr	
6150.5010.07	55'000.00	Alte Bernstrasse (Dorfplatz bis Stöcklistrasse) Die Wasserleitung Alte Bernstrasse Nord wurde bereits von der Oberwaldstrasse bis Höhe Stöcklistrasse saniert. Auf eine Erneuerung bis zum Dorfplatz wurde verzichtet, weil zu diesem Zeitpunkt noch nicht klar war, wie die Gestaltung des Dorfplatzes aussehen wird. Im Zusammenhang mit der Sanierung Schulhausstrasse bis zum Dorfplatz werden nun auch sämtliche Werke saniert. Dies betrifft die Wasserleitung im Bereich Dorfplatz bis in die Stöcklistrasse. Ebenfalls werden die Randabschlüsse sowie der Deckbelag erneuert.
6150.5010.80	77'000.00	Beläge allgemein Für die Beläge allgemein, Winterschäden und Aufbrüche wird wie jedes Jahr ein Betrag von CHF 40'000.00 aufgenommen. Der Teil der Eichenstrasse im Bereich Einlenker Paradiesstrasse ist in einem desolaten Zustand. Im letzten Winter wurden während des Winterdienstes zusätzlich Randsteine ausgerissen. Die Randsteine wurden notdürftig geflickt, sollen jetzt richtig befestigt werden. Dieser Strassenteil ist zwingend sanierungsbedürftig.
7	Umweltschutz, Raumordnung	
7101.5031.07	125'000.00	Alte Bernstrasse bis Stöcklistrasse Siehe oben (6150.5010.07)
7101.5031.35	95'000.00	Wassergasse Nord Die Wasser- und Abwasserleitung an der Wassergasse Nord führen von der Schulhausstrasse her über das Privatgrundstück GB Lohn-Ammannsegg Nr. 424. Die Wasserleitung stammt aus dem Jahr 1923 und hat ihre Lebensdauer erreicht. Die Abwasserleitung ist im GEP als 1. Priorität, Leitungsersatz, eingestuft. Im Zusammenhang mit der Sanierung Schulhausstrasse werden auch diese zwei Werkleitungen neu erstellt. Die Leitungen werden komplett in die Wassergasse Nord versetzt.
7201.5032.99	800'000.00	Massnahmen Genereller Entwässerungsplan (GEP) Für die Sanierungsmassnahmen der 1. Prioritätsstufe GEP wird ein Betrag von CHF 1'232'500.00 auf eine Sanierungszeit von 5 Jahren (2016 – 2020) ausgewiesen. In diesem Betrag ist auch ein Teil der Sanierung der Kanalisation in der Schulhausstrasse enthalten. Diese ist separat im Kredit der Schulhausstrasse eingerechnet und kann somit am Gesamtbetrag abgezogen werden.

Geldflussrechnung

6 Plan-Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	Budget 2016	Budget 2015
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) oder (-)	55'249	-73'840
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	546'850	737'300
+/-	Einlagen / Entnahmen Spezialfinanzierungen		177'066	76'100
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			779'165	739'560
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsaufwand Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-4'083'000	-1'468'000
+	Investitionsertrag Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	0	0
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-4'083'000	-1'468'000
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65	0	0
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	0	0
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR		0	0
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR		0	0
-	Entnahmen aus Fonds		0	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-4'083'000	-1'468'000
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0	0
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206 - 2069	1'500'000	-650'000
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV		0	0
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)		0	0
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV		0	0
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)		0	0
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65	0	0
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	54 + 55	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			1'500'000	-650'000
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			-1'803'835	-1'378'440

Anhang zum Budget

7 Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
Anlagekategorie	Wiederbe- schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe- schaffungswert 31.12.	betriebswirtschaft- liche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Pumpwerk	252'584	0	252'584	0.5000%	1'300		
Leitungsnetz/Hydranten	15'981'700	0	15'981'700	0.3125%	49'900		
Total	16'234'284		16'234'284		51'200	104'034	0

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbe- schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe- schaffungswert 31.12.	betriebswirtschaft- liche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	31'250'000	0	31'250'000	0.3125%	97'700		
Total					97'700	0	97'700

8 Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2015	Buchwert 01.01.2015	Zuwachs	Abgang	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2015	Plan-Wert 31.12.2015	Zuwachs	Abgang	Buchwert für Abschr. 2016	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2016	Plan-Wert 31.12.2016
HRM1:														
2170.3300.25	GB Lohn 339, altes Schulhaus	647'020.00	647'020.00	0.00	0.00	8.00%	51'760.00	595'260.00	0.00	0.00	595'260.00	10.00%	59'526.00	535'734.00
2170.3300.25	GB Lohn 339, neues Schulhaus	163'060.00	163'060.00	0.00	0.00	8.00%	13'040.00	150'020.00	0.00	0.00	150'020.00	10.00%	15'002.00	135'018.00
2170.3300.25	GB Lohn 339, MZH	1'107'320.00	1'107'320.00	0.00	0.00	8.00%	88'590.00	1'018'730.00	0.00	0.00	1'018'730.00	10.00%	101'873.00	916'857.00
2170.3300.25	GB Lohn 339, neuer Kindergarten	500'510.00	500'510.00	0.00	0.00	8.00%	40'040.00	460'470.00	0.00	0.00	460'470.00	10.00%	46'047.00	414'423.00
2170.3300.25	Umgebung Schulanlagen	149'330.00	149'330.00	0.00	0.00	8.00%	11'950.00	137'380.00	0.00	0.00	137'380.00	10.00%	13'738.00	123'642.00
6130.3660.25	Solothurnstrasse (einlaufender VKK)	21'150.00	18'750.00	120'000.00	0.00	8.00%	11'100.00	127'650.00	375'000.00	0.00	502'650.00	0.00%	0.00	502'650.00
6150.3300.25	Allgemeine Tiefbauten	1'734'405.00	1'734'405.00	85'000.00	0.00	8.00%	145'550.00	1'673'855.00	0.00	0.00	1'673'855.00	10.00%	167'386.00	1'506'469.00
6150.3300.25	Fahrzeuge: technischer Dienst	0.00	0.00	125'000.00	0.00	8.00%	10'000.00	115'000.00	0.00	0.00	115'000.00	10.00%	11'500.00	103'500.00
6150.3300.25	Schulhausstrasse (einlaufender VKK)	2'565.00	2'565.00	50'000.00	0.00	8.00%	4'210.00	48'355.00	1'285'000.00	0.00	1'333'355.00	0.00%	0.00	1'333'355.00
7101.3300.25	Wasserversorgung, Leitungsnetz	726'540.00	726'540.00	1'170'000.00	0.00	8.00%	151'720.00	1'744'820.00	0.00	0.00	1'744'820.00	5.56%	96'934.00	1'647'886.00
7101.3300.25	Solothurnstrasse (einlaufender VKK)	4'080.00	4'080.00	120'000.00	0.00	8.00%	9'930.00	114'150.00	456'000.00	0.00	570'150.00	0.00%	0.00	570'150.00
7101.3300.25	Schulhausstrasse (einlaufender VKK)	0.00	0.00	30'000.00	0.00	8.00%	2'400.00	27'600.00	555'000.00	0.00	582'600.00	0.00%	0.00	582'600.00
7101.3300.25	Abwasserentsorgung, Leitungsnetz	0.00	0.00	40'000.00	40'000.00	8.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
7201.3300.25	Solothurnstrasse (einlaufender VKK)	3'325.00	3'325.00	65'000.00	65'000.00	8.00%	270.00	3'055.00	260'000.00	0.00	263'055.00	0.00%	0.00	263'055.00
7201.3300.25	Schulhausstrasse (einlaufender VKK)	0.00	0.00	20'000.00	20'000.00	8.00%	0.00	0.00	470'000.00	0.00	470'000.00	0.00%	0.00	470'000.00
7201.3300.25	GEP Stufe 2 und 3	0.00	0.00	30'000.00	30'000.00	8.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
7710.3300.25	GB Lohn 559, Friedhofgebäude	30'910.00	30'910.00	0.00	0.00	8.00%	2'470.00	28'440.00	0.00	0.00	28'440.00	10.00%	2'844.00	25'596.00
7900.3300.25	Planungen: Ortsplanung	0.00	0.00	50'000.00	0.00	8.00%	4'000.00	46'000.00	0.00	0.00	46'000.00	10.00%	4'600.00	41'400.00
HRM2:														
2120.3300.60	ActivBoards	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	65'000.00	0.00	65'000.00	25.00%	16'250.00	48'750.00
6150.3300.10	Investitionen Strassen	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	0.00	0.00	162'000.00	0.00	162'000.00	2.50%	4'050.00	157'950.00
7101.3300.01	Investitionen Wasserversorgung	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	0.00	0.00	220'000.00	0.00	220'000.00	2.00%	4'400.00	215'600.00
7101.3300.01	Löschwassertank	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	0.00	0.00	135'000.00	0.00	135'000.00	2.00%	2'700.00	132'300.00
	<i>Total</i>							0.00	355'000.00	0.00	355'000.00	2.00%	7'100.00	347'900.00
7201.3300.02	Investitionen Abwasserentsorgung	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	0.00	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00%	0.00	100'000.00
	<i>Total</i>								100'000.00	0.00	100'000.00	0.00%	0.00	100'000.00
7900.3300.00	Ortsplanungsrevision	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	0.00	0.00
Total			5'087'815.00	1'905'000.00	155'000.00		547'030.00	6'290'785.00	4'083'000.00	.00	10'373'785.00		546'850.00	9'826'935.00

9 Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung										
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kredit	Gesamt- kredit	kumulierte Ausgaben bis 2014	Budget		bis 2016	Brutto- Restkredit ab 2017
							Ausgaben 2015	Ausgaben 2016		
2120	Schule									
5060.00	ActivBoards Primarschule	30.11.2015	GV	65'000	65'000	-	-	65'000	65'000	-
6130	Kantonsstrassen									
5610.00	Solothurnstrasse, Sanierung	29.11.2010	GV	805'000	923'000	21'150	120'000	375'000	516'150	406'850
		24.11.2014	GV	118'000						
6150	Gemeindestrassen									
5010.04	Bahnübergang, Sanierung	24.11.2014	GV	45'000	45'000	-	45'000	-	45'000	-
5010.07	Alte Bernstrasse - Stöcklistrasse	30.11.2015	GV	55'000	55'000	-	-	55'000	55'000	-
5010.30	Schulhausstrasse, Sanierung	13.06.2014	GV	150'000	2'850'000	2'565	50'000	1'285'000	1'337'565	1'512'435
		15.06.2015	GV	2'700'000						
5010.32	Stammbachstrasse, Verlängerung	29.11.2010	GV	800'000	800'000	558'845	-	-	558'845	241'155
5010.51	Schrankenanlage Bahnhofstrasse Ammannsegg	26.11.2012	GV	189'000	189'000	-	-	-	-	189'000
5010.56	Schrankenanlage Heinibühlstrasse	26.11.2012	GV	189'000	189'000	-	-	-	-	189'000
5010.61	Paradiesstrasse, Trottoir	25.11.2013	GV	30'000	30'000	-	-	30'000	30'000	-
	Beläge allgemein	24.11.2014	GV	40'000	40'000	-	40'000	-	40'000	-
5010.80.15	Beläge allgemein	30.11.2015	GV	77'000	77'000	-	-	77'000	77'000	-
	Geräteträger Holder	24.11.2014	GV	125'000	125'000	-	125'000	-	125'000	-
7101	Wasserversorgung									
5031.07	Alte Bernstrasse - Stöcklistrasse	30.11.2015	GV	125'000	125'000	-	-	125'000	125'000	-
5031.06	Bergackerstrasse, Sanierung	24.11.2014	GV	620'000	620'000	-	620'000	-	620'000	-

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung										
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kredit	Gesamt- kredit	kumulierte Ausgaben bis 2014	Budget Ausgaben 2015	Ausgaben 2016	bis 2016	Brutto- Restkredit ab 2017
5031.13	Friedhofstrasse, Sanierung	13.06.2014	GV	650'000	650'000	95'126	550'000	-	645'126	4'874
5031.28	Solothurnstrasse	26.11.2012	GV	15'000	580'000	4'080	120'000	456'000	580'080	-80
		24.11.2014		565'000						
5031.30	Schulhausstrasse, Sanierung	13.06.2014	GV	90'000	1'165'000	-	30'000	555'000	585'000	580'000
		15.06.2015	GV	1'075'000						
5031.35	Wassergasse Nord	30.11.2015	GV	95'000	95'000	-	-	95'000	95'000	-
5031.93	Löschwassertank Oberwald	14.06.2013	GV	135'000	135'000	-	-	135'000	135'000	-
7201	Abwasserbeseitigung									
5032.13	Friedhofstrasse, Sanierung	13.06.2014	GV	40'000	40'000	-	40'000	-	40'000	-
5032.28	Solothurnstrasse	24.11.2014	GV	325'000	325'000	3'328	65'000	260'000	328'328	-3'328
5032.30	Schulhausstrasse, Sanierung	13.06.2014	GV	60'000	900'000	-	20'000	470'000	490'000	410'000
		15.06.2015	GV	840'000						
5032.99	Massnahmen GEP	30.11.2015	GV	800'000	800'000	-	-	100'000	100'000	700'000
5292.00	GEP Stufe 2 und 3	15.12.2003	GV	150'000	150'000	86'609	30'000	-	116'609	33'391
7900	Raumordnung									
5290.00	Ortsplanungsrevision	05.12.2011	GV	200'000	200'000	133'784	50'000	-	183'784	16'216
Total					11'173'000	905'488	1'905'000	4'083'000	6'893'488	4'279'512

10 Anhang

Finanzkennzahlen

	HRM2 2016	HRM1 2015	2014	2013	2012	Mittelwert	Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	36.28%	1.59%	-6.40%	15.92%	20.26%	9.93%	< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.						
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	19.08%	49.26%	1404.54%	142.84%	44.30%	72.22%	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.						
Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	42.15%	41.78%	41.47%	41.36%	43.72%	42.18%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.						
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	33.33%	33.74%	30.39%	37.47%	34.76%	34.21%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.						
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	1.21%	1.15%	1.49%	1.73%	2.16%	1.55%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						

Finanzkennzahlen

	HRM2 2016	HRM1 2015	2014	2013	2012	Mittelwert	Richtwerte
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	27.08%	12.09%	1.66%	11.86%	15.29%	13.60%	< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	1'277	54	-225	561	717	351	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.						
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	1'270	47	-233	553	709	343	siehe Nettoschuld I
	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".						
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	72.38%	61.65%	62.42%	66.84%	77.28%	68.85%	< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100% - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	5.85%	7.61%	12.14%	8.01%	9.12%	8.55%	0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	6.61%	6.34%	13.31%	13.75%	6.55%	9.31%	> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						

Finanzkennzahlen

	HRM2 2016	HRM1 2015	2014	2013	2012	Mittelwert	Richtwerte
Bruttorendite Finanzvermögen	0.79%	0.74%	0.55%	6.10%	0.55%	2.40%	3 % - 5 % gut
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						1 % - 3 % genügend
							0 % - 1 % schlecht
Bruttoschulden pro Kopf	3'161	2'625	2'886	3'098	3'295	3'093	keine
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						