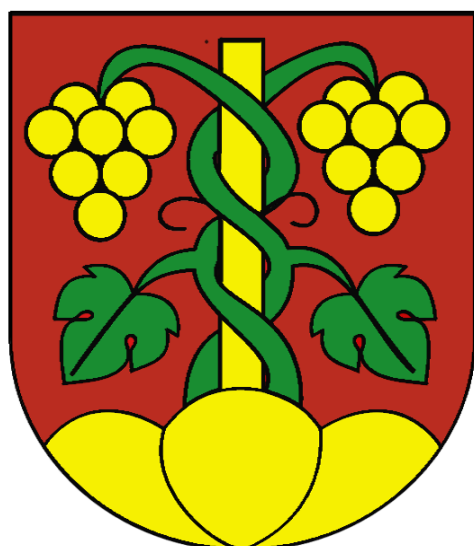


Einwohnergemeinde Wileroltigen

Budget 2016 nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV)



Vorbericht

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Terminologie.....	3
1.3	Kontenplan	3
1.4	Abschreibungen	4
1.4.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	4
1.4.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	4
1.4.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.4.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....	4
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	4
1.6	Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2015)	5
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand.....	6
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich	6
2.2.5	Budgets der Spezialfinanzierungen	7
2.3	Investitionen	8
3	Ergebnis	9
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	9
3.1.1	Erfolgsrechnung	9
3.1.2	Investitionsrechnung	9
3.1.3	Finanzierungsergebnis	9
3.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt.....	10
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	10
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser.....	10
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall.....	11
4	Erfolgsrechnung	12
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	12
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	13
5	Investitionsrechnung	14
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe).....	14
6	Eigenkapitalnachweis	15



6.1	Auswertungen	15
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	15
6.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	15
6.2.2	Verwaltete unselbständige Stiftungen im Eigenkapital	15
6.2.3	Rücklagen der Globalbudgetbereiche.....	15
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	15
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag.....	15
7	Antrag des Gemeinderates	16
8	Genehmigung Budget.....	17

Vorbericht Budget 2016

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- * Im steuerfinanzierten Bereich schliesst die Jahresrechnung wie in den beiden letzten Jahren zufriedenstellend ab.
- * Durch die Möglichkeit, den geografisch-topografischen Zuschuss in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser zu verwenden, können die Bilanzüberschüsse in diesen beiden Bereichen zum Teil abgetragen werden. Der Bereich Wasser ist ohne diesen Zuschuss knapp selbsttragend, der Bereich Abwasser knapp nicht selbsttragend.
- * Die einseitige Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem höheren Aufwandüberschuss ab, da sich Wileroltigen an der Investition Tanklöschfahrzeug beteiligen muss.
- * Der Bereich Bildung schliesst tiefer ab als im Budget 2015, da die Auswechslung der Laptops im 2015 durchgeführt werden konnte. In der Oberstufe sind 2 Schüler weniger als im Budget 2015 zu verzeichnen.
- * Im Bereich Kultur fällt der Betrag an die bernischen Kulturinstitutionen aufgrund des Kulturförderungsgesetzes ins Gewicht.
- * Die Entwicklung im Finanz- und Lastenausgleich verläuft weiterhin negativ für unsere Gemeinde, sie ist im Kapitel 2.2.4 detailliert dargestellt.
- * Im Bereich Strassenunterhalt wurde der budgetierte Betrag erhöht, um notwendige Reparaturen zeitnah ausführen zu können.
- * Durch die getätigten übrigen Abschreibungen im 2014 ist das bilanzierte Verwaltungsvermögen gesunken. Dadurch reduziert sich der Abschreibungsbedarf des bestehenden Verwaltungsvermögens deutlich.
- * Investitionen sind hauptsächlich im Bereich Abwasser geplant und werden nach HRM2 in der Funktion linear abgeschrieben.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

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

1.2 Terminologie

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

<i>HRM1</i>	<i>HRM2</i>
• Bestandesrechnung	• Bilanz
• Laufende Rechnung	• Erfolgsrechnung
• Voranschlag	• Budget
• Voranschlagskredite	• Budgetkredite
• Eigenkapital	• Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

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

- a) Bilanzkonti
bisher: 4-stellig und zweistellige Laufnummer
neu: 5-stellig mit zweistelliger Laufnummer
- b) Funktionen
bisher: 3-stellig
neu: 4-stellig



1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2015)

Ein Vergleich mit dem Voranschlag 2015 oder der Jahresrechnung 2014 ist wegen der unterschiedlichen Kontenstruktur nicht detailliert möglich.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2016 liegen folgende Ansätze zugrunde:

Ansätze in der Kompetenz der Gemeindeversammlung:

Steueranlage:	1.87 Einheiten der einfachen Steuer
Liegenschaftssteuer:	1.2 ‰ des amtlichen Wertes

Ansätze in der Kompetenz des Gemeinderats:

Feuerwehrdienstpflichtersatz 14 % der einfachen Steuer,
mindestens Fr. 60.00, maximal Fr. 450.00

Hundetaxe Fr. 60.00 pro Hund

Wasser-, Abwasser- und Abfallgebühren gemäss den gültigen Reglementen

Wassergebühren	<u>Grundgebühr:</u> Fr.15.00 pro BW für die ersten 50 Belastungswerte * Fr. 12.00 pro BW für die weiteren 100 Belastungswerte * Fr. 8.00 für jeden weiteren BW * Fr. 25.00 Miete pro Nebenzähler * <u>Verbrauchsgebühr:</u> Fr. 2.50 pro m ³ bis 2'000 m ³ * Fr. 1.00 für jeden weiteren m ³ *
Abwassergebühren	<u>Grundgebühr:</u> Fr. 8.50 pro BW * <u>Verbrauchsgebühr:</u> Fr. 2.50 pro m ³ Wasserverbrauch für Schmutzwasser * <u>Regenwassergebühr:</u> Fr. 30.00 bis 100 m ² entwässerte Fläche * Fr. 30.00 pro weitere (angebrochene) 100 m ² entwässerte Fläche *
Abfallgebühren	<u>Grundgebühr:</u> Fr. 7.00 pro Person <u>Verbrauchsgebühr:</u> Fr. 2.00 pro 35l-Sack Fr. 3.50 pro 60l-Sack Fr. 6.00 pro 110l-Sack Fr. 45.00 pro Container

* zzgl. Mehrwertsteuer

Aufgeführt sind die gültigen Wasser-, Abwasser- und Abfallgebühren des Jahres 2015. Diese werden im Jahr 2016 in Rechnung gestellt und sind damit Grundlage der vorliegenden Budgetzahlen.



Das Budget 2016 sieht folgendes Resultat vor:

Total Aufwand:	Fr.	1'926'708.00
Total Ertrag:	Fr.	<u>1'926'184.00</u>
Aufwandüberschuss:	Fr.	524.00

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der gesamte Personalaufwand (Entschädigungen, Besoldungen, Sozialversicherungen) liegt im Rahmen des Vorjahresbudgets (Erhöhung um 2%). Aufgrund des Volksschulgesetzes wurde zusätzlich die Stelle der Schulsekretärin geschaffen (5 Stellenprozente). Die Personalsituation ist stabil.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Nettosachaufwand hat gegenüber dem Budget 2015 um 15,6% abgenommen bzw. gegenüber der Rechnung 2014 um rund 31.2% zugenommen.

Ein Vergleich mit den Vorjahren erweist sich jedoch als relativ schwierig, da die Kosten im Bereich der Sachgruppe 31 detaillierter aufgeschlüsselt werden mussten und u.U. in anderen Bereichen budgetiert wurden.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern, den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe und den Hochrechnungen bzw. Vorjahreszahlen der Gemeinde.

Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen wird gegenüber dem Budget 2015 von einem geringen Wachstum, gegenüber der Rechnung 2014 (hoher Betrag aus den Vorjahren) jedoch von einem Rückgang ausgegangen. Bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen wird eine leichte Erhöhung erwartet.

Bei den Quellensteuern ist der Ertrag stark schwankend, er wurde als Mittel der Zahlen der letzten Jahre festgelegt.

Das Gleiche gilt für die Grundstückgewinnsteuern und die Sonderveranlagungen, diese sind nicht voraussehbar, der Ertrag wird daher vorsichtig budgetiert.

Die Erträge aus Liegenschaftssteuern und Hundetaxen werden im Rahmen der vorhergehenden Jahre erwartet.

Der gesamte Steuerertrag wurde mit Nettoeinnahmen von Fr. 688'566.00 budgetiert, Fr. 32'746.00 höher als für das laufende Jahr und Fr. 15'521.20 tiefer als im Vorjahr. Davon entfallen Fr. 629'446.00 auf allgemeine Gemeinde-, Fr. 8'000.00 auf Sonder-, Fr. 47'520.00 auf Liegenschafts- und Fr. 3'600.00 auf die Hundetaxen.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

Durch die besseren Steuererträge der letzten beiden Jahre sinken die Erträge der Gemeinde aus dem Finanzausgleich. Gleichzeitig erhöhen sich die Kosten aus den Lastenverteilern. Der Nettoaufwand erhöht sich dadurch für das Jahr 2016 massiv. Auch in Prozent des Steuerertrags ist eine deutliche Erhöhung festzustellen, dies trotz steigendem Steuerertrag.



Finanz- und Lastenausgleich	Rechnung			Budget	
	2013	2014	2015	2015	2016
Lehrergehälter (netto, ohne Oberstufe)	66'349.40	78'952.35		74'502.00	85'539.00
Sozialhilfe	169'710.20	188'207.00	182'252.35		187'180.00
Ergänzungsleistungen	83'947.00	76'312.00	81'520.00		86'332.00
Familienzulagen	765.00	1'589.00	1'596.00		1'146.00
Öffentlicher Verkehr	29'711.00	30'815.00	27'396.00		32'547.00
Neue Aufgabenteilung	66'741.00	79'110.00	71'436.00		70'670.00
Total Lastenverteiler	417'223.60	454'985.35	438'702.35		463'414.00
Disparitätenabbau	135'521.00	133'476.00	131'147.00		124'804.00
Mindestausstattung	100'154.00	97'801.00	93'593.00		80'061.00
Geografisch-topografische Lasten	68'905.00	70'045.00	71'485.00		70'613.00
Soziodemografische Lasten	3'371.00	3'375.00	3'049.00		3'110.00
Total Finanzausgleich	307'951.00	304'697.00	299'274.00		278'588.00
Nettoaufwand	109'272.60	150'288.35	139'428.35		184'826.00
Bevölkerungszahl nach FILAG	380	381		382	382
Ordentlicher Steuerertrag	600'025.00	643'548.00		657'661.00	666'401.00
Steueranlagezehntel	32'087.00	34'414.00		35'169.00	35'636.00
Nettoaufwand in % Steuerertrag	18.21%	23.35%		21.20%	27.74%

2.2.5 Budgets der Spezialfinanzierungen

2.2.5.1 Wasser

Die Einlage in den Werterhalt Wasserversorgung wird für das Jahr 2016 analog des Vorjahres auf 60% festgesetzt, was einer Einlage von Fr. 14'104.00 entspricht. Investitionen im Bereich Wasser müssen mit HRM2 nach ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben werden.

Mit der Reglementsänderung im Wasserversorgungsreglement wird die Grundlage geschaffen, einen Teil des geografisch-topografischen Zuschusses zugunsten der Wasserrechnung zu verwenden. Budgetiert ist ein Betrag von Fr. 36'700.-, um das Minus im Bereich Wasser aufzuholen. Ohne diesen Betrag ist die SF Wasser nur ganz knapp selbsttragend. Längerfristig ist nach wie vor eine ausgeglichene Spezialfinanzierung Wasser vorgeschrieben.

Ertragsüberschuss Wasserrechnung 2016

Besserstellung gegenüber Budget 2015

Besserstellung gegenüber Rechnung 2014

Fr. 38'697.00

Fr. 32'505.00

Fr. 43'270.05

2.2.5.2 Abwasser

Die Einlage in den Werterhalt Abwasserentsorgung wird unter Berücksichtigung der ARA Kerzers für das Jahr 2016 auf 60% festgesetzt, was einer Einlage von Fr. 47'893.00 entspricht. Investitionen im Bereich Abwasser müssen mit HRM2 nach ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben werden.

Mit der Reglementsänderung im Abwasserentsorgungsreglement wird die Grundlage geschaffen, einen Teil des geografisch-topografischen Zuschusses zugunsten der Abwasserrechnung zu verwenden. Budgetiert ist ein Betrag von Fr. 20'000.-, um das Minus im Bereich Abwasser aufzuholen. Ohne diesen Betrag ist die SF Abwasser knapp nicht selbsttragend. Längerfristig ist nach wie vor eine ausgeglichene Spezialfinanzierung Abwasser vorgeschrieben.

Ab 2016 verlangt der Bund von den Abwasserreinigungsanlagen, die noch keine Mikroverunreinigungsstufe besitzen, einen Beitrag von Fr. 9.00 pro angeschlossenen Einwohner. Diese Abgabe soll via Grundgebühr auf die Gebührenzahler überwälzt werden. Der Gemeinderat verzichtet für 2016 auf diese Überwälzung. Eine entsprechende Anpassung für 2017 kann aber nicht ausgeschlossen werden.

Die ARA Kerzers bzw. der Anschluss an die ARA Murten sorgt für grossen Investitionsbedarf, der von uns mitfinanziert werden muss. Im Jahr 2016 ist eine erste Aufrüstung der ARA Kerzers geplant, die durchgeführt werden muss, da ein Anschluss an die ARA Murten nicht so schnell umgesetzt werden kann.

Ertragsüberschuss Abwasserrechnung 2016

Besserstellung gegenüber Budget 2015

Besserstellung gegenüber Rechnung 2014

Fr. 19'346.00

Fr. 25'309.00

Fr. 17'519.43



2.2.5.3 Abfall

Die Abfallrechnung 2016 ist praktisch ausgeglichen. Sie schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 428.00 ab, welcher dem Rechnungsausgleich zugeführt werden kann.

Ertragsüberschuss Abfallrechnung 2016	Fr.	428.00
Besserstellung gegenüber Budget 2015	Fr.	1'188.00
Schlechterstellung gegenüber Rechnung 2014	Fr.	568.85

2.3 Investitionen

Geplante sind Investitionen ins Verwaltungsvermögen von gesamthaft Fr. 399'500.00.

Projekte Steuerhaushalt	Brutto	Beiträge Subventionen	Netto
Sanierung Gebäude	40'000	0	40'000
Total Steuerhaushalt	40'000	0	40'000

Projekte Abwasserentsorgung	Brutto	Beiträge Subventionen	Netto
Anschluss ARA Kerzers	50'000	20'000	30'000
Sanierung Leitungen und Kanalschächte (63:W9 / 64:W10) (in Abhängigkeit der WAGROM-Projekte)	190'000	0	190'000
Leitungssanierungen übrige, Kanalreinigung, Kanalfernsehaufnahmen (66:W32 / 71:W26.1 / 72:W27.1)	48'000	0	48'000
Investitionsbeitrag ARA Kerzers 2016	71'500	0	71'500
Total Abwasserentsorgung	359'500	20'000	339'500

Gesamtinvestitionen	399'500	20'000	379'500
----------------------------	----------------	---------------	----------------

Die oben erwähnten, neuen Investitionen werden mit HRM2 nach Nutzungsdauer abgeschrieben, jedoch erst nach Fertigstellung der Baute.

Die Abschreibungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bauten	Nutzungsdauer	Abschreibungsbetrag	Bemerkungen
Sanierung Gebäude	25 Jahre	Fr. 1'600.00	zul. Funktion
Total steuerfinanzierte Investitionen		Fr. 1'600.00	
Leitungen u. Kanalschächte	80 Jahre	Fr. 2'375.00	zul. Abwasserrechnung
Leitungssanierung übrige	80 Jahre	Fr. 250.00	zul. Abwasserrechnung
Kanal-Reinigung, -Fernsehaufnahmen	10 Jahre	Fr. 2'800.00	zul. Abwasserrechnung
Investitionsbeitrag ARA Kerzers	33 Jahre	Fr. 1'802.00	zul. Abwasserrechnung

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen werden direkt den Funktionen belastet.



3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'838'062.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'824'296.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-13'766.00
Finanzaufwand	CHF	30'175.00
Finanzertrag	CHF	101'888.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	71'713.00
Operatives Ergebnis	CHF	57'947.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	57'947.00

3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	399'500.00
Investitionseinnahmen	CHF	20'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	379'500.00

3.1.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	57'947.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	16'893.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	61'993.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-20'871.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	2'147.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	118'109.00
<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis Investitionsrechnung	5./6.	CHF	-379'500.00
Finanzierungsergebnis		CHF	-261'391.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Der Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 261'391.00 muss durch Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch anderweitige Einnahmen (z.B. a.o. Steuereinnahmen) finanziert werden kann.



3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'532'130.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'459'012.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-73'118.00

Finanzaufwand	CHF	29'180.00
Finanzertrag	CHF	101'774.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	72'594.00

Operatives Ergebnis	CHF	-524.00
---------------------	-----	---------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-524.00
---------------------------------------	------------	----------------

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	151'942.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	191'417.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	39'475.00

Finanzaufwand	CHF	850.00
Finanzertrag	CHF	72.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-778.00

Operatives Ergebnis	CHF	38'697.00
---------------------	-----	-----------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	38'697.00
---------------------------------------	------------	------------------

Dank der Verwendung eines Teils des geografisch-topografischen Zuschusses resultiert ein deutlicher Ertragsüberschuss. Dieser Ertragsüberschuss wird vollumfänglich in den Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung Wasser geführt. Dieser ist seit 2011 im Minus und muss bis spätestens 2019 wieder ausgeglichen sein.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	110'740.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	130'197.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	19'457.00

Finanzaufwand	CHF	145.00
Finanzertrag	CHF	34.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-111.00

Operatives Ergebnis	CHF	19'346.00
---------------------	-----	-----------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	19'346.00
---------------------------------------	------------	------------------



Dank der Verwendung eines Teils des geografisch-topografischen Zuschusses resultiert ein deutlicher Ertragsüberschuss. Dieser Ertragsüberschuss wird vollumfänglich in den Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung Abwasser geführt. Dieser ist seit 2013 im Minus und muss bis spätestens 2021 wieder ausgeglichen sein.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	43'250.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	43'670.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	420.00

Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	8.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	8.00

Operatives Ergebnis	CHF	428.00
----------------------------	------------	---------------

Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	428.00
---------------------------------------	------------	---------------

Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst seit Jahren praktisch ausgeglichen ab. Das Verhältnis zwischen Grund- und Verbrauchsgebühren kann überarbeitet werden, ein dringender Handlungsbedarf ist wegen der ausgeglichenen Rechnung aber nicht gegeben.



4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

Gemeinde Wileroltigen EINWOHNERGEMEINDE		Erfolgsrechnung		
Gemeinde Total		Budget 2016	Budget 2015	Rechnung 2014
30	Personalaufwand	240'978	236'392	223'910.31
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	338'813	388'041	266'299.46
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'893	32'265	71'676.00
34	Finanzaufwand	30'175	32'170	24'983.74
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'993	61'993	50'158.00
36	Transferaufwand	1'168'985	1'095'439	1'102'667.21
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	9'000	166'552.20
39	Interne Verrechnungen	10'400	10'400	12'400.00
	Total Aufwand	1'868'237	1'865'700	1'918'646.92
40	Fiskalertrag	691'886	659'320	705'575.50
41	Regalien und Konzessionen	17'000	19'000	17'349.00
42	Entgelte	312'860	310'130	261'824.44
43	Verschiedene Erträge	0	0	0
44	Finanzertrag	101'888	103'918	104'151.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'871	2'910	81'099.26
46	Transferertrag	771'279	763'715	737'833.91
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
49	Interne Verrechnungen	10'400	10'400	13'066.25
	Total Ertrag	1'926'184	1'869'393	1'920'900.06
	Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	57'947	3'693	2'253
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

**4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung**

Gemeinde Wileroltigen EINWOHNERGEMEINDE Funktionale Gliederung		Erfolgsrechnung					
		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	246'174	15'180	253'396	12'470	228'800.17	20'502.40
			230'994		240'926		208'297.77
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Ver- teidigung Nettoergebnis	47'850	46'300	40'570	39'300	70'959.01	73'103.51
			1'550		1'270	2'144.50	
2	Bildung Nettoergebnis	651'906	393'476	700'121	418'934	639'868.40	397'616.65
			258'430		281'187		242'251.75
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoergebnis	11'705	0	8'755	0	7'174.35	80.00
			11'705		8'755		7'094.35
4	Gesundheit Nettoergebnis	2'950	0	2'200	0	1'699.00	0.00
			2'950		2'200		1'699.00
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	305'323	10'328	297'979	8'300	291'309.65	12'253.60
			294'995		289'679		279'056.05
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Nettoergebnis	96'679	1'200	86'993	1'200	86'970.15	1'146.85
			95'479		85'793		85'823.30
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	390'238	367'698	329'671	307'600	298'228.61	280'094.95
			22'540		22'071		18'133.66
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	2'450	17'400	2'450	19'400	1'316.10	24'240.00
		14'950		16'950		22'923.90	
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	171'433	1'074'602	149'757	1'068'912	299'147.67	1'116'435.15
		903'169		919'155		817'287.48	



5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Gemeinde Wileroltigen EINWOHNERGEMEINDE Funktionale Gliederung	Investitionsrechnung					
	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0	0	0	0	0.00	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	0	0	0	0	0.00	0.00
2 Bildung	40'000	0	0	0	0.00	0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0	0	0.00	0.00
4 Gesundheit	0	0	0	0	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0	0	0	0	0.00	0.00
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0	0	0	0	4'278.20	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	359'500	20'000	0	0	680'501.20	385'901.16
8 Volkswirtschaft	0	0	0	0	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	399'500	20'000	0	0	684'779.40	385'901.16
Einnahmenüberschuss / Nettoinvesti- tion	0	379'500	0	0	0.00	298'878.24
Total	399'500	399'500	0	0	684'779.40	684'779.40

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung der einzelnen Eigenkapitalpositionen.

Er wird die Transparenz erhöhen und damit auch die Analyse der finanziellen Situation einer Gemeinde gegenüber heute erleichtern.

Neu ist insbesondere auch der Begriff des Eigenkapitals breiter und umfassender als bisher. Bisher war das Eigenkapital ein Konto, welches sich allein durch den Saldo der Laufenden Rechnung (Aufwandüberschuss oder Ertragsüberschuss) verändert hat.

Neu enthält das Konto Eigenkapital

- Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital
- Fonds im Eigenkapital
- Aufwertungsreserve
- Neubewertungsreserve Finanzvermögen
- Übriges Eigenkapital
- Bilanzüberschuss und Bilanzfehlbetrag.

Der Saldo der Erfolgsrechnung wird weiterhin als Eigenkapital im engeren Sinne den Bilanzüberschuss bzw. den Bilanzfehlbetrag verändern.

Der Eigenkapitalnachweis wird erst ab dem Rechnungsabschluss 2016 möglich sein.

6.1 Auswertungen

Auswertungen über das neu zusammengesetzte Eigenkapital werden erst im Jahr 2017 (nach Rechnungsabschluss 2016) möglich sein.

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Auswertung möglich ab 2017.

6.2.2 Verwaltete unselbständige Stiftungen im Eigenkapital

Auswertung möglich ab 2017.

6.2.3 Rücklagen der Globalbudgetbereiche

Auswertung möglich ab 2017.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Auswertung möglich ab 2017.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Auswertung möglich ab 2017.



7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.87 Einheiten der einfachen Steuer
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰ des amtlichen Wertes
- c) Das per 1.1.2016 voraussichtlich bestehende Verwaltungsvermögen wird über die nächsten 8 Jahre mit einem Abschreibungssatz von 12.5% linear abgeschrieben.
- d) Genehmigung Budget 2016 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	1'868'237.00	1'926'184.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	57'947.00	
Allgemeiner Haushalt	CHF	1'561'310.00	1'560'786.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF		524.00
SF Wasserversorgung	CHF	152'792.00	191'489.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	38'697.00	
SF Abwasserentsorgung	CHF	110'885.00	130'231.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	19'346.00	
SF Abfall	CHF	43'250.00	43'678.00
Aufwand-/Ertragsüberschuss	CHF	428.00	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Gemeinderat Wileroltigen

sig. Ch. Grossenbacher *sig. C. Baumann*

Christian Grossenbacher
Gemeindepräsident

Cornelia Baumann
Gemeindeschreiberin/Finanzverwalterin

Wileroltigen, 4. November 2015



8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Wileroltigen hat das Budget 2016 am 12. Dezember 2015 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 4. November 2015 genehmigt.

Wileroltigen, 16. Dezember 2015

Einwohnergemeinde Wileroltigen

sig. Ch. Grossenbacher

Christian Grossenbacher
Gemeindepräsident

sig. C. Baumann

Cornelia Baumann
Gemeindeverwalterin

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	246'174	15'180	253'396	12'470	228'800.17	20'502.40
	Nettoaufwand		230'994		240'926		208'297.77
01	Legislative und Exekutive	31'490		29'848		27'572.32	
	Nettoaufwand		31'490		29'848		27'572.32
011	Legislative	5'100		5'748		5'690.07	
	Nettoaufwand		5'100		5'748		5'690.07
0110	Legislative	5'100		5'748		5'690.07	
	Nettoaufwand		5'100		5'748		5'690.07
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	3'180		3'428		3'080.78	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	600		1'000		2'383.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000			
3170.01	Spesenentschädigungen	320		320		225.69	
012	Exekutive	26'390		24'100		21'882.25	
	Nettoaufwand		26'390		24'100		21'882.25
0120	Exekutive	26'390		24'100		21'882.25	
	Nettoaufwand		26'390		24'100		21'882.25
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	22'025		21'600		20'157.96	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	1'420					
3053.01	AG-Beiträge UVG	245					
3054.01	AG-Beiträge FAK	400					
3090.01	Aus- und Weiterbildung	300		1'000		250.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					128.00	
3170.01	Spesenentschädigungen	500		500		412.29	
3199.01	Gemeinderatskredit	1'500		1'000		934.00	
02	Allgemeine Dienste	214'684	15'180	223'548	12'470	201'227.85	20'502.40
	Nettoaufwand		199'504		211'078		180'725.45
022	Allgemeine Dienste	192'883	5'220	202'098	5'150	181'109.71	13'182.40
	Nettoaufwand		187'663		196'948		167'927.31
0220	Allgemeine Dienste	192'883	5'220	202'098	5'150	181'109.71	13'182.40
	Nettoaufwand		187'663		196'948		167'927.31
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	137'880		133'349		132'254.99	
3040.01	Kinder- und Ausbildungszulagen			1'750		1'750.04	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	8'933		8'600		8'492.19	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	6'400		6'500		6'353.20	
3053.01	AG-Beiträge UVG	2'450		2'450		2'241.26	
3054.01	AG-Beiträge FAK	2'500		2'400		2'369.91	
3055.01	AG-Beiträge KTG	550		550		503.14	
3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'000		1'000		400.00	
3100.01	Büromaterial	2'000		2'000		1'525.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'150		1'950		1'357.16	
3113.01	Hardware	2'700		7'550		1'481.33	
3118.01	Immaterielle Anlagen	1'000		7'550		1'481.32	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'900		1'900		1'433.94	
3130.03	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'300		1'299		1'245.99	
3130.04	Porti, PC-Gebühren, Bankspesen	2'800		2'800		2'464.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'100		3'550		3'538.50	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	600					
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'700		5'450		3'184.86	
3162.01	Raten für operatives Leasing	3'600		4'200		2'454.39	
3170.01	Spesenentschädigungen	200		200		39.90	
3192.01	Urheberrechte	150		150		93.85	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	5'870		5'800		5'891.10	
3611.02	Entschädigungen Kanton (Grudis / Schätzer amtl. Bew.)	1'100		1'100		552.24	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.01 Gebühren für Amtshandlungen						126.00
4240.01 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		50		50		36.30
4260.01 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		200		200		94.10
4611.01 Entschädigung Registerführung Kirchensteuer		400		400		426.00
4611.02 Entschädigung Registerführung Quellensteuer		70				
4612.01 Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand für SF		3'000		3'000		8'333.75
4910.01 Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand steuerfinanziert		1'500		1'500		4'166.25
029 Verwaltungsliegenschaften	21'801	9'960	21'450	7'320	20'118.14	7'320.00
Nettoaufwand		11'841		14'130		12'798.14
0290 Verwaltungsliegenschaften	21'801	9'960	21'450	7'320	20'118.14	7'320.00
Nettoaufwand		11'841		14'130		12'798.14
3010.01 Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400		2'400		893.75	
3050.01 AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	150		150		45.94	
3053.01 AG-Beiträge UVG	38		38		8.44	
3054.01 AG-Beiträge FAK	50		50		15.31	
3055.01 AG-Beiträge KTG	13		12		2.66	
3101.01 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		66.45	
3120.01 Ver- und Entsorgung	7'300		7'000		5'801.90	
3130.01 Arbeiten Dritter					517.50	
3134.01 Sachversicherungsprämien	2'450		2'400		2'341.14	
3144.01 Baulicher Unterhalt	500		500		2'009.05	
3170.01 Spesenentschädigungen					16.00	
3920.01 Interne Verrechnung Miete Gemeindeverwaltung	8'400		8'400		8'400.00	
4240.01 Mietertrag ehem. Dorfladen Zivilschutzanlage		3'000		3'000		3'000.00
4240.02 Mietertrag Spritzmittelraum		960		960		960.00
4240.03 Mietertrag Parkplätze Einstellhalle Zivilschutzanlage		4'560		1'920		1'920.00
4240.04 Mietertrag Parkplätze KIGA		1'440		1'440		1'440.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	47'850	46'300	40'570	39'300	70'959.01	73'103.51
Nettoaufwand		1'550		1'270		
Nettoertrag					2'144.50	
11 Öffentliche Sicherheit	780	1'400	780	1'400	515.23	1'237.68
Nettoertrag	620		620		722.45	
111 Polizei	220		220		75.00	
Nettoaufwand		220		220		75.00
1110 Polizei	220		220		75.00	
Nettoaufwand		220		220		75.00
3010.01 Löhne Gemeindeweibel	200		200		75.00	
3050.01 AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	15		15			
3054.01 AG-Beiträge FAK	5		5			
112 Verkehrssicherheit	560	1'400	560	1'400	440.23	1'237.68
Nettoertrag	840		840		797.45	
1120 Verkehrssicherheit	560	1'400	560	1'400	440.23	1'237.68
Nettoertrag	840		840		797.45	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.01	Gebühren an Strassenverkehr (Mofavignetten)	560		560		440.23	
4210.01	Gebühren von Strassenverkehr (Mofavignetten)		1'400		1'400		1'237.68
14	Allgemeines Rechtswesen	8'040	9'500	8'040	9'500	8'719.47	12'968.82
	Nettoertrag	1'460		1'460		4'249.35	
140	Allgemeines Rechtswesen	8'040	9'500	8'040	9'500	8'719.47	12'968.82
	Nettoertrag	1'460		1'460		4'249.35	
1400	Allgemeines Rechtswesen	8'040	9'500	8'040	9'500	8'719.47	12'968.82
	Nettoertrag	1'460		1'460		4'249.35	
3102.01	Drucksachen, Publikationen					205.95	
3130.01	Dienstleistungen Geometer	2'600		2'600		2'023.15	
3130.11	Gebühren an EWK	1'240		1'240		974.80	
3130.12	Gebühren an Bauwesen	1'880		1'880		1'477.90	
3130.14	Gebühren an Übrige	320		320		251.55	
3132.01	Honorare externe Berater	1'000		1'000		786.12	
3910.01	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	1'000		1'000		3'000.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen von EWK		3'100		3'100		2'740.59
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen von Bauwesen		4'700		4'700		4'155.08
4210.04	Gebühren für Amtshandlungen von Übrige		800		800		707.25
4260.01	Rückerstattungen						4'525.05
4631.01	Beitrag Kanton		900		900		840.85
15	Feuerwehr	33'900	33'900	26'900	26'900	57'397.01	57'397.01
	Nettoaufwand						
150	Feuerwehr	33'900	33'900	26'900	26'900	57'397.01	57'397.01
	Nettoaufwand						
1500	Feuerwehr	33'900	33'900	26'900	26'900	57'397.01	57'397.01
	Nettoaufwand						
3130.02	Telefon	300		300		304.20	
3149.01	Feuerwehirsirene						
3170.01	Spesensentschädigungen						
3181.01	Forderungsverluste Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	100		100		306.25	
3510.01	Einlage Spezialfinanzierung Feuerwehr einseitig						
3612.02	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	500		500		500.00	
3632.01	Beitrag an Feuerwehr Kerzers	33'000		26'000		56'286.56	
4200.01	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		14'000		14'000		16'417.10
4240.01	Mietzins Feuerwehrmagazin				2'880		2'880.00
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen		26		210		41.65
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung Feuerwehr einseitig		12'674		2'910		30'941.26
4631.01	Betriebsbeiträge GVB		7'200		6'900		7'117.00
16	Verteidigung	5'130	1'500	4'850	1'500	4'327.30	1'500.00
	Nettoaufwand		3'630		3'350		2'827.30
161	Militärische Verteidigung		1'500		1'500		1'500.00
	Nettoertrag	1'500		1'500		1'500.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1610	Militärische Verteidigung		1'500		1'500		1'500.00
	Nettoertrag	1'500		1'500		1'500.00	
4240.01	Benützungsgebühren		1'500		1'500		1'500.00
162	Zivile Verteidigung	5'130		4'850		4'327.30	
	Nettoaufwand		5'130		4'850		4'327.30
1620	Zivilschutz	2'130		1'850		1'804.20	
	Nettoaufwand		2'130		1'850		1'804.20
3101.01	Verbrauchsmaterial	50		50			
3130.02	Telefon/SMT			300		304.20	
3144.01	Beitrag StoWe Sonnhalde	1'500		1'500		1'500.00	
3149.01	Zivilschutzsirene	580					
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	1'900		1'900		1'039.45	
	Nettoaufwand		1'900		1'900		1'039.45
3631.01	Beitrag Kanton Freiburg	700		700		382.96	
3632.01	Beitrag Regio Kerzers	1'200		1'200		656.49	
1627	Regionaler Führungsstab	1'100		1'100		1'483.65	
	Nettoaufwand		1'100		1'100		1'483.65
3170.01	Spesenentschädigungen						
3632.01	Beitrag an Regionalen Führungsstab	1'100		1'100		1'483.65	
2	Bildung	651'906	393'476	700'121	418'934	639'868.40	397'616.65
	Nettoaufwand		258'430		281'187		242'251.75
21	Obligatorische Schule	633'666	393'476	682'966	418'934	607'169.52	397'616.65
	Nettoaufwand		240'190		264'032		209'552.87
211	Eingangsstufe	89'353	66'290	86'729	68'335	80'776.52	69'715.60
	Nettoaufwand		23'063		18'394		11'060.92
2110	Kindergarten	89'353	66'290	86'729	68'335	80'776.52	69'715.60
	Nettoaufwand		23'063		18'394		11'060.92
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'300		3'300		3'187.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	215		215		189.75	
3053.01	AG-Beiträge UVG	75		75		66.20	
3054.01	AG-Beiträge FAK	60		60		52.95	
3090.01	Aus- und Weiterbildung	500		515			
3100.01	Büromaterial	200		200		176.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		229.20	
3104.01	Lehrmittel	2'230		2'480		2'190.55	
3119.01	Anschaffung Mobilien			1'500		37.25	
3119.02	Anschaffung Spielmaterial	2'000		2'000		1'618.80	
3120.01	Ver- und Entsorgung	3'000		3'000		2'383.80	
3130.02	Telefon und Kommunikation	1'000		1'000		932.70	
3134.01	Gebäudeversicherung	380		350		300.59	
3144.01	Baulicher Unterhalt	10'660		6'360		3'184.96	
3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	90		90		79.32	
3170.01	Spesenentschädigungen	50		50		39.90	
3611.01	Lehrergehälter Kindergarten	65'393		65'334		66'106.85	
4611.01	Lehrergehälter Kindergarten Rückerstattung		15'430		15'800		9'282.35
4612.01	Betriebskosten und Infrastruktur Rückerstattung von Gemeinden		18'373		16'400		15'572.30
4612.02	Gehaltskosten Rückerstattung von Gemeinden		32'487		36'135		44'860.95

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	Primarstufe	332'795	250'897	358'232	258'611	321'079.06	239'105.10
	Nettoaufwand		81'898		99'621		81'973.96
2120	Primarstufe	332'795	250'897	358'232	258'611	321'079.06	239'105.10
	Nettoaufwand		81'898		99'621		81'973.96
3090.01	Aus- und Weiterbildung	2'175		2'100			
3100.01	Büromaterial	2'000		2'000		1'074.23	
3104.01	Lehrmittel	30'038		63'200		34'102.69	
3109.01	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500		521.69	
3130.02	Telefon und Kommunikation	4'190		4'190		4'191.56	
3150.01	Unterhalt Kopierer	1'800		1'800		1'631.10	
3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte	2'200		2'200		1'064.40	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000		1'000		537.13	
3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	410		210		112.79	
3169.01	Mieten und Benützungskosten	3'130		3'150		3'286.62	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'615		7'490		4'680.00	
3611.01	Lehrergehälter Primarstufe	267'237		258'892		261'356.85	
3612.01	Gehaltskosten an Gemeinden	11'500		11'500		8'520.00	
3632.01	Betriebskosten Schulsozialarbeit						
4611.01	Lehrergehälter Primarstufe Rückerstattung		63'662		66'398		74'615.35
4612.01	Betriebskosten Rückerstattung von Gemeinden		40'223		49'322		36'247.05
4612.02	Gehaltskosten Rückerstattung von Gemeinden		147'012		142'891		128'242.70
213	Oberstufe	139'425	44'180	155'025	50'962	134'549.20	50'743.65
	Nettoaufwand		95'245		104'063		83'805.55
2130	Sekundarstufe I	139'425	44'180	155'025	50'962	134'549.20	50'743.65
	Nettoaufwand		95'245		104'063		83'805.55
3611.01	Betriebs- und Gehaltskosten Sekundarstufe I OS Kerzers	139'425		155'025		134'355.00	
3611.02	Lehrergehälter Sekundarstufe I Quarta					97.10	
3636.02	Betriebskosten Sekundarstufe I Quarta					97.10	
4611.01	Lehrergehälter Sekundarstufe I Rückerstattung		44'180		50'962		50'743.65
214	Musikschulen	9'200		9'200		6'308.55	
	Nettoaufwand		9'200		9'200		6'308.55
2140	Musikschulen	9'200		9'200		6'308.55	
	Nettoaufwand		9'200		9'200		6'308.55
3636.01	Schulgelder	9'200		9'200		6'308.55	
217	Schulliegenschaften	21'980	7'300	20'440	7'300	18'555.34	7'271.85
	Nettoaufwand		14'680		13'140		11'283.49
2170	Schulliegenschaften	21'980	7'300	20'440	7'300	18'555.34	7'271.85
	Nettoaufwand		14'680		13'140		11'283.49
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen			6'500		5'791.25	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6'500					
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	420		420		294.00	
3053.01	AG-Beiträge UVG	105		105		73.50	
3054.01	AG-Beiträge FAK	140		140		98.00	
3055.01	AG-Beiträge KTG	35		35		24.50	
3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		549.45	
3110.01	Büromöbel und -geräte						
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge						
3120.01	Ver- und Entsorgung	6'000		6'000		4'316.10	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Kommunikation Schulhauswohnung	410		380		608.91	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100		1'000		873.59	
3144.01	Baulicher Unterhalt	4'320		4'510		5'493.68	
3170.01	Spesenentschädigungen	350		350		432.36	
3300.41	Planmässige Abschreibung Sachgruppe 1404	1'600					
4260.01	Schulhauswohnung Rückerstattung Nebenkosten		680		680		651.85
4470.01	Schulhauswohnung Liegenschaftsertrag		6'120		6'120		6'120.00
4910.01	Interne Verrechnung Abwartaufwand		500		500		500.00
219	Obligatorische Schule	40'913	24'809	53'340	33'726	45'900.85	30'780.45
	Nettoaufwand		16'104		19'614		15'120.40
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	4'060		4'000		580.95	
	Nettoaufwand		4'060		4'000		580.95
3010.01	Löhne Schulsekretariat	3'700		3'700		529.60	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	235		175		29.95	
3053.01	AG-Beiträge UVG	60		60		10.27	
3054.01	AG-Beiträge FAK	65		65		11.13	
3170.01	Spesenentschädigungen Schulsekretariat						
2195	Schülertransporte	36'853	24'809	49'340	33'726	45'319.90	30'780.45
	Nettoaufwand		12'044		15'614		14'539.45
3130.51	Transportkosten Kiga	6'270		6'600		4'336.00	
3130.52	Transportkosten Primarstufe	28'400		39'767		38'436.80	
3602.53	Transportkosten Rückerstattung an Gemeinden	2'183		2'973		2'547.10	
4612.51	Transportkosten Kiga Rückerstattung von Gemeinden		6'270		6'600		4'336.00
4612.52	Transportkosten Primarstufe Rückerstattung von Gemeinden		15'689		23'326		23'214.45
4631.53	Transportkosten Rückerstattung von Kanton		2'850		3'800		3'230.00
22	Sonderschulen	16'120		15'535		31'070.00	
	Nettoaufwand		16'120		15'535		31'070.00
220	Sonderschulen	16'120		15'535		31'070.00	
	Nettoaufwand		16'120		15'535		31'070.00
2200	Sonderschulen	16'120		15'535		31'070.00	
	Nettoaufwand		16'120		15'535		31'070.00
3611.01	Betriebs- und Gehaltskosten	16'120		15'535		31'070.00	
29	Übriges Bildungswesen	2'120		1'620		1'628.88	
	Nettoaufwand		2'120		1'620		1'628.88
291	Verwaltung	2'120		1'620		1'628.88	
	Nettoaufwand		2'120		1'620		1'628.88
2910	Verwaltung	2'120		1'620		1'628.88	
	Nettoaufwand		2'120		1'620		1'628.88
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder Schul- und Kigakommission	1'300		1'300		1'295.00	
3000.02	Sitzungsgelder Schulkommission OS	320		320		333.88	
3170.01	Spesenentschädigungen Wi	500					

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	11'705		8'755		7'174.35	80.00
	Nettoaufwand		11'705		8'755		7'094.35
32	Kultur, übrige	11'705		8'755		6'930.35	80.00
	Nettoaufwand		11'705		8'755		6'850.35
321	Bibliotheken	3'255		3'255		3'505.00	
	Nettoaufwand		3'255		3'255		3'505.00
3210	Bibliotheken	3'255		3'255		3'505.00	
	Nettoaufwand		3'255		3'255		3'505.00
3010.01	Löhne Bibliothekarinnen	1'505		1'505		1'505.00	
3103.01	Betriebsbeitrag Bibliothek	1'250		1'250		1'500.00	
3910.01	Interne Verrechnung Abwärtsaufwand	500		500		500.00	
329	Kultur	8'450		5'500		3'425.35	80.00
	Nettoaufwand		8'450		5'500		3'345.35
3290	Übrige Kultur	8'450		5'500		3'425.35	80.00
	Nettoaufwand		8'450		5'500		3'345.35
3130.01	Bundesfeier und Jungbürgerfeier	250		4'200		202.25	
3130.05	Partnergemeinde	2'000		500		2'323.10	
3634.01	Beitrag an regionale Kulturkonferenz	5'100					
3636.01	Beiträge Musikgesellschaft und Turnverein Ferenbalm	800		800		800.00	
3636.02	Verschiedene kulturelle Beiträge	300				100.00	
4250.01	Verkauf Chroniken und Fahnen						80.00
34	Sport und Freizeit					244.00	
	Nettoaufwand						244.00
341	Sport					244.00	
	Nettoaufwand						244.00
3410	Sport					244.00	
	Nettoaufwand						244.00
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					244.00	
4	Gesundheit	2'950		2'200		1'699.00	
	Nettoaufwand		2'950		2'200		1'699.00
43	Gesundheit	2'950		2'200		1'699.00	
	Nettoaufwand		2'950		2'200		1'699.00
433	Schulgesundheitsdienst	2'950		2'200		1'699.00	
	Nettoaufwand		2'950		2'200		1'699.00
4330	Schulgesundheitsdienst	1'800		1'300			
	Nettoaufwand		1'800		1'300		
3130.61	Schulärztliche Untersuchungen Kiga	500		500			
3130.62	Schulärztliche Untersuchung Prim	800		800			
3130.63	Schulärztliche Untersuchung Sek I	500					
4331	Schulzahnpflege	1'150		900		1'699.00	
	Nettoaufwand		1'150		900		1'699.00
3130.61	Untersuchungen Prävention Kiga	150		150		283.17	
3130.62	Untersuchungen Prävention Prim	700		700		1'321.44	
3130.63	Untersuchungen Prävention Sek I	300		50		94.39	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	Soziale Sicherheit	305'323	10'328	297'979	8'300	291'309.65	12'253.60
	Nettoaufwand		294'995		289'679		279'056.05
53	Alter + Hinterlassene	92'732	328	88'827	300	82'880.90	328.00
	Nettoaufwand		92'404		88'527		82'552.90
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'100	328	6'735	300	6'568.90	328.00
	Nettoaufwand		5'772		6'435		6'240.90
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'100	328	6'735	300	6'568.90	328.00
	Nettoaufwand		5'772		6'435		6'240.90
3010.01	Lohn Zweigstellenleitung	6'100		6'100		6'060.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV			382		373.84	
3053.01	AG-Beiträge UVG					8.00	
3054.01	AG-Beiträge FAK			128		125.26	
3055.01	AG-Beiträge KTG					1.80	
3100.01	Büromaterial			125			
3170.01	Spesenentschädigungen						
4611.01	Kantonsbeitrag		328		300		328.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	86'332		81'792		76'312.00	
	Nettoaufwand		86'332		81'792		76'312.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	86'332		81'792		76'312.00	
	Nettoaufwand		86'332		81'792		76'312.00
3631.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich EL	86'332		81'792		76'312.00	
535	Leistungen an das Alter	300		300			
	Nettoaufwand		300		300		
5350	Leistungen an das Alter	300		300			
	Nettoaufwand		300		300		
3109.01	Jubilarspräsente	300		300			
54	Familie und Jugend	12'811	9'000	12'952	7'000	4'885.75	
	Nettoaufwand		3'811		5'952		4'885.75
541	Familienzulagen	1'146		1'152		1'589.00	
	Nettoaufwand		1'146		1'152		1'589.00
5410	Familienzulagen	1'146		1'152		1'589.00	
	Nettoaufwand		1'146		1'152		1'589.00
3631.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige	1'146		1'152		1'589.00	
544	Jugendschutz	11'665	9'000	11'800	7'000	3'296.75	
	Nettoaufwand		2'665		4'800		3'296.75
5440	Jugendschutz allgemein	11'665	9'000	11'800	7'000	3'296.75	
	Nettoaufwand		2'665		4'800		3'296.75
3000.01	Sitzungsgelder Mitglied Jugendkommission Kerzers	300		300			
3632.01	Beitrag an Jugendarbeit Kerzers	11'365		11'500		3'296.75	
4611.01	Lastenausgleich Jugendarbeit		9'000		7'000		
57	Sozialhilfe und Asylwesen	199'780	1'000	196'200	1'000	203'543.00	11'925.60
	Nettoaufwand		198'780		195'200		191'617.40

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
579	Sozialhilfe	199'780	1'000	196'200	1'000	203'543.00	11'925.60
	Nettoaufwand		198'780		195'200		191'617.40
5796	Regionaler Sozialdienst	12'600	1'000	13'800	1'000	15'336.00	11'925.60
	Nettoaufwand		11'600		12'800		3'410.40
3632.01	Beitrag an Soziale Dienste Region Laupen	12'600		13'800		15'336.00	
4260.01	Rückerstattungen						7'862.30
4260.02	Inkassoprovisionen		1'000		1'000		4'063.30
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	187'180		182'400		188'207.00	
	Nettoaufwand		187'180		182'400		188'207.00
3611.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe	187'180		182'400		188'207.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	96'679	1'200	86'993	1'200	86'970.15	1'146.85
	Nettoaufwand		95'479		85'793		85'823.30
61	Strassenverkehr	64'132	1'200	52'300	1'200	56'155.15	1'146.85
	Nettoaufwand		62'932		51'100		55'008.30
615	Gemeindestrassen	64'132	1'200	52'300	1'200	56'155.15	1'146.85
	Nettoaufwand		62'932		51'100		55'008.30
6150	Gemeindestrassen	64'132	1'200	52'300	1'200	56'155.15	1'146.85
	Nettoaufwand		62'932		51'100		55'008.30
3000.01	Sitzungsgelder Tiefbaukommission	500				497.25	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'050		10'750		9'531.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	638		637		526.99	
3053.01	AG-Beiträge UVG	38		37		10.73	
3054.01	AG-Beiträge FAK	213		213		176.21	
3055.01	AG-Beiträge KTG	13		13		3.77	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'200		8'200		5'479.30	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000		1'000		1'308.10	
3120.01	Energie öffentl. Beleuchtung	5'550		4'500		5'539.00	
3130.03	Mitgliederbeiträge	100		100		129.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	530		500		478.80	
3137.01	Steuern und Abgaben Dienstfahrzeuge	880		880		1'135.20	
3141.01	Strassenunterhalt	20'000		10'000		12'271.95	
3141.02	Unterhalt Waldstrassen (WGUL)	2'500		2'500		5'214.50	
3149.01	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	7'000		7'000		5'940.65	
3151.01	Unterhalt Maschinen und Geräte	1'500		1'500		3'186.25	
3170.01	Spesenentschädigungen	1'820		1'820		2'347.80	
3612.01	Unterhaltsbeitrag an Golaten	2'600		2'650		2'378.40	
4260.01	Verbrauch Dieselöl Landi Wileroltigen		900		900		860.14
4612.01	Unterhaltsbeitrag von Ferenbalm		300		300		286.71
62	Öffentlicher Verkehr	32'547		34'693		30'815.00	
	Nettoaufwand		32'547		34'693		30'815.00
629	Öffentlicher Verkehr	32'547		34'693		30'815.00	
	Nettoaufwand		32'547		34'693		30'815.00
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	32'547		34'693		30'815.00	
	Nettoaufwand		32'547		34'693		30'815.00
3631.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	32'547		34'693		30'815.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	Umweltschutz und Raumordnung	390'238	367'698	329'671	307'600	298'228.61	280'094.95
	Nettoaufwand		22'540		22'071		18'133.66
71	Wasserversorgung	191'489	191'489	159'317	159'317	102'831.65	102'831.65
	Nettoaufwand						
710	Wasserversorgung	191'489	191'489	159'317	159'317	102'831.65	102'831.65
	Nettoaufwand						
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	191'489	191'489	159'317	159'317	102'831.65	102'831.65
	Nettoaufwand						
3000.01	Sitzungsgelder	1'200		1'195		670.86	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'200		1'200		500.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV						
3053.01	AG-Beiträge UVG	12				0.95	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		57.35	
3111.01	Anschaffung Wasseruhren	1'000		1'000		340.20	
3130.01	Dienstleistungen Geometer	1'200		1'200		216.00	
3143.01	Baulicher Unterhalt	42'000		42'000			
3149.01	Unterhalt Hydranten und Schieber	5'000		4'800		1'656.70	
3170.01	Spesen	30		30		16.84	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 1403						
3300.91	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 1409					14'104.00	
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen	850		1'400		806.90	
3510.11	Einlage Werterhalt nach Wiederbeschaffungswert	14'100		14'100		14'104.00	
3510.51	Einlage Werterhalt aus Anschlussgebühren						
3612.01	Beitrag an WAGROM	85'000		85'000		66'357.85	
3612.02	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	1'000		1'000		4'000.00	
4240.01	Grundgebühren		84'500		84'000		44'414.75
4240.51	Anschlussgebühren						
4250.01	Verbrauchsgebühren		63'000		67'500		35'406.90
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen		72		600		115.95
4510.11	Entnahme aus Werterhalt						14'104.00
4611.01	Entschädigungen Kanton		3'000		3'000		
4612.01	Entschädigungen WAGROM		4'217		4'217		4'217.00
4632.01	Eigene Beiträge		36'700				
9010.01	Ertragsüberschuss SF	38'697		6'192			
9011.01	Aufwandüberschuss SF						4'573.05
72	Abwasserentsorgung	130'231	130'231	101'483	101'483	132'088.50	132'088.50
	Nettoaufwand						
720	Abwasserentsorgung	130'231	130'231	101'483	101'483	132'088.50	132'088.50
	Nettoaufwand						
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	130'231	130'231	101'483	101'483	132'088.50	132'088.50
	Nettoaufwand						
3000.01	Sitzungsgelder Kommission + Delegierte	1'300		1'250		699.50	
3010.01	Löhne (wird ab 2015 nicht mehr gebraucht)					5'308.00	
3053.01	Soz.vers.beiträge (wird ab 2015 nicht mehr gebraucht)					484.95	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					40.00	
3120.01	Elektrizität	500		500		1'265.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	650		3'850		977.11	
3134.01	Sachversicherungsprämien	50		50		31.83	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.01	Baulicher Unterhalt	3'000		3'000		369.35	
3170.01	Spesenentschädigungen	50		50		12.69	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 1403	3'250					
3300.91	Planmässige Abschreibungen Sachgruppe 1409	2'800				36'054.00	
3409.01	Interne Verrechnung Zinsen	145		290			
3510.11	Einlage Werterhalt nach Wiederbeschaffungswert	47'893		47'893		36'054.00	
3510.51	Einlage Werterhalt aus Anschlussgebühren						
3612.01	Beitrag an ARA-Verband Region Kerzers	42'500		38'000		39'446.15	
3612.02	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	1'000		1'000		4'000.00	
3631.01	Beitrag Abwasserfonds	5'600		5'600		5'519.00	
3660.21	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge 1462	2'147					
4240.01	Grundgebühren		57'000		57'000		57'672.15
4240.51	Anschlussgebühren						
4250.01	Verbrauchsgebühren		45'000		38'000		38'258.00
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen		34		520		104.35
4510.11	Entnahme aus Werterhalt		8'197				36'054.00
4632.01	Eigene Beiträge		20'000				
9010.01	Ertragsüberschuss SF	19'346				1'826.57	
9011.01	Aufwandüberschuss SF				5'963		
73	Abfall Nettoaufwand	43'678	43'678	44'500	44'500	43'987.30	43'987.30
730	Abfall Nettoaufwand	43'678	43'678	44'500	44'500	43'987.30	43'987.30
7301	Abfall [Gemeindebetrieb] Nettoaufwand	43'678	43'678	44'500	44'500	43'987.30	43'987.30
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'000		2'250		1'912.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	120		120		88.89	
3053.01	AG-Beiträge UVG	30		30		22.22	
3054.01	AG-Beiträge FAK	40		40		29.63	
3055.01	AG-Beiträge KTG	10		10		7.41	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	40'500		41'500		39'970.70	
3130.05	Entsorgung Tierkörper					459.10	
3170.01	Spesenentschädigungen	50		50			
3612.02	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	500		500		500.00	
4240.01	Grundgebühren		2'670		2'714		2'693.86
4250.01	Verbrauchsgebühren		16'300		16'286		16'165.14
4260.01	Rückerstattungen Entsorgung allgemein		3'700		3'700		3'706.80
4260.02	Rückerstattungen Entsorgung Tierkörper						459.10
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen		8		40		7.10
4612.01	Rückerstattungen von anderen Gemeinden		21'000		21'000		20'955.30
9010.01	Ertragsüberschuss SF	428				996.85	
9011.01	Aufwandüberschuss SF				760		
74	Verbauungen Nettoaufwand	7'800	300	7'500	300	5'983.70	287.50
			7'500		7'200		5'696.20
741	Gewässerverbauungen Nettoaufwand	6'300	300	6'000	300	5'983.70	287.50
			6'000		5'700		5'696.20

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410	Gewässerverbauungen	6'300	300	6'000	300	5'983.70	287.50
	Nettoaufwand		6'000		5'700		5'696.20
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000		1'000		750.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	60		60		37.83	
3053.01	AG-Beiträge UVG	15		15		9.46	
3054.01	AG-Beiträge FAK	20		20		12.61	
3055.01	AG-Beiträge KTG	5		5		3.15	
3142.01	Baulicher Unterhalt						
3170.01	Spesenentschädigungen						
3612.01	Entschädigungen an Gemeinwesen	5'200		4'900		5'170.65	
3632.01	Beiträge an Gemeinwesen						
4631.01	Beiträge von Kanton		300		300		287.50
745	Naturgefahren	1'500		1'500			
	Nettoaufwand		1'500		1'500		
7450	Naturgefahren	1'500		1'500			
	Nettoaufwand		1'500		1'500		
3134.01	Beitrag Einsatzkostenversicherung GVB	1'500		1'500			
77	Übriger Umweltschutz	12'870	2'000	13'270	2'000	9'819.60	900.00
	Nettoaufwand		10'870		11'270		8'919.60
771	Friedhof und Bestattung	11'220	2'000	11'320	2'000	8'428.40	900.00
	Nettoaufwand		9'220		9'320		7'528.40
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	11'220	2'000	11'320	2'000	8'428.40	900.00
	Nettoaufwand		9'220		9'320		7'528.40
3101.01	Materialaufwand	800		800		189.71	
3120.01	Ver- und Entsorgung	300		700		439.54	
3120.02	Entsorgung Grünabfälle	400					
3130.01	Friedhofunterhalt	7'700		7'800		7'651.80	
3130.05	Bestattungen	2'000		2'000		140.40	
3134.01	Sachversicherungen	20		20		6.95	
4210.01	Gebühren für Bestattungen		2'000		2'000		900.00
779	Umweltschutz	1'650		1'950		1'391.20	
	Nettoaufwand		1'650		1'950		1'391.20
7792	Hundetoiletten	1'650		1'950		1'391.20	
	Nettoaufwand		1'650		1'950		1'391.20
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	700		1'000		625.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	60		60		31.50	
3053.01	AG-Beiträge UVG	15		15		7.87	
3054.01	AG-Beiträge FAK	20		20		10.50	
3055.01	AG-Beiträge KTG	5		5		2.63	
3170.01	Spesenentschädigungen	850		850		713.70	
79	Raumordnung	4'170		3'601		3'517.86	
	Nettoaufwand		4'170		3'601		3'517.86
790	Raumordnung	4'170		3'601		3'517.86	
	Nettoaufwand		4'170		3'601		3'517.86
7900	Raumordnung allgemein	1'400		1'400		1'406.00	
	Nettoaufwand		1'400		1'400		1'406.00
3130.01	Honorare Ortsplanung						
3612.01	Beitrag an Laupen für Planung ÖQV	1'400		1'400		1'406.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7907	Regionalkonferenzen	2'770		2'201		2'111.86	
	Nettoaufwand		2'770		2'201		2'111.86
3634.01	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	2'770		2'201		2'111.86	
8	Volkswirtschaft	2'450	17'400	2'450	19'400	1'316.10	24'240.00
	Nettoertrag	14'950		16'950		22'923.90	
81	Landwirtschaft	1'820	400	1'820	400	1'316.10	
	Nettoaufwand		1'420		1'420		1'316.10
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'820	400	1'820	400	1'316.10	
	Nettoaufwand		1'420		1'420		1'316.10
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'820	400	1'820	400	1'316.10	
	Nettoaufwand		1'420		1'420		1'316.10
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'300		1'300		1'212.50	
3053.01	AG-Beiträge UVG	20		20		2.20	
3109.01	Aufwendungen Feuerbrand	400		400			
3170.01	Spesenentschädigungen	100		100		101.40	
3636.01	Beiträge Flurgenossenschaft Gurbrü-Wileroltigen						
4260.01	Rückerstattung Aufwendungen Feuerbrand		400		400		
82	Forstwirtschaft	630		630			6'891.00
	Nettoaufwand		630		630		
	Nettoertrag					6'891.00	
820	Forstwirtschaft	630		630			6'891.00
	Nettoaufwand		630		630		
	Nettoertrag					6'891.00	
8200	Forstwirtschaft	630		630			6'891.00
	Nettoaufwand		630		630		
	Nettoertrag					6'891.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	300		300			
3053.01	AG-Beiträge UVG	30		30			
3170.01	Spesenentschädigungen	300		300			
4250.01	Holzverkaufserlöse						6'891.00
87	Brennstoffe und Energie		17'000		19'000		17'349.00
	Nettoertrag	17'000		19'000		17'349.00	
871	Elektrizität		17'000		19'000		17'349.00
	Nettoertrag	17'000		19'000		17'349.00	
8710	Elektrizität allgemein		17'000		19'000		17'349.00
	Nettoertrag	17'000		19'000		17'349.00	
4120.01	Konzessionsgebühr BKW AG		17'000		19'000		17'349.00
9	Finanzen und Steuern	171'433	1'074'602	149'757	1'068'912	299'147.67	1'116'435.15
	Nettoertrag	903'169		919'155		817'287.48	
91	Steuern	3'320	691'886	3'500	659'320	1'488.30	705'575.50
	Nettoertrag	688'566		655'820		704'087.20	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
910	Steuern	3'320	691'886	3'500	659'320	1'488.30	705'575.50
	Nettoertrag	688'566		655'820		704'087.20	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	3'200	632'646	3'380	599'820	1'368.30	646'728.80
	Nettoertrag	629'446		596'440		645'360.50	
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	500		500		351.65	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	2'700		2'880		1'016.65	
4000.01	Einkommenssteuern NP		580'000		550'000		599'412.40
4000.21	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern						1'999.30
4000.41	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		1'530		1'533		1'370.10
4000.51	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-667		-667		-1'500.58
4000.71	Rückstellungen für Steuerteilungen NP						
4001.01	Vermögenssteuern NP		31'500		25'670		30'509.25
4001.41	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		767		767		685.50
4001.51	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-333		-333		-749.17
4002.01	Quellensteuern NP		15'000		18'000		13'492.15
4002.11	Quellensteuern BGSA Grenzgänger						162.10
4010.01	Gewinnsteuern JP		200		200		-209.40
4010.41	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		3'800		3'800		866.21
4010.51	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-143		-143		-137.80
4010.71	Rückstellungen für Steuerteilungen JP						
4011.01	Kapitalsteuern JP		300		300		507.10
4011.41	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		200		200		45.59
4011.51	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-8		-7		-6.75
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		500		500		282.80
9101	Sondersteuern		8'000		8'000		7'745.50
	Nettoertrag	8'000		8'000		7'745.50	
3181.01	Forderungsverluste Sondersteuern						
4000.81	Lotteriegewinnsteuern						
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		5'000		5'000		4'340.95
4022.11	Sonderveranlagungen		3'000		3'000		3'404.55
9102	Liegenschaftssteuern	120	47'640	120	48'000	120.00	47'621.20
	Nettoertrag	47'520		47'880		47'501.20	
3181.01	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	120		120		120.00	
4021.01	Liegenschaftssteuern		47'640		48'000		47'621.20
9103	Hundetaxe		3'600		3'500		3'480.00
	Nettoertrag	3'600		3'500		3'480.00	
3181.01	Forderungsverluste Hundetaxe						
4033.01	Hundetaxe		3'600		3'500		3'480.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	127'370	278'588	72'192	304'764	79'110.00	304'697.00
	Nettoertrag	151'218		232'572		225'587.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	127'370	278'588	72'192	304'764	79'110.00	304'697.00
	Nettoertrag	151'218		232'572		225'587.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9300	Finanz- und Lastenausgleich	127'370	278'588	72'192	304'764	79'110.00	304'697.00
	Nettoertrag	151'218		232'572		225'587.00	
3621.61	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	70'670		72'192		79'110.00	
3632.01	Eigene Beiträge	56'700					
4621.51	Mindestausstattung		80'061		97'514		97'801.00
4621.61	Geografisch-topografischer Zuschuss		70'613		70'877		70'045.00
4621.62	Soziodemografischer Zuschuss		3'110		3'845		3'375.00
4622.71	Disparitätenabbau		124'804		132'528		133'476.00
95	Ertragsanteile, übrige						
	Nettoaufwand						
950	Ertragsanteile, übrige						
	Nettoaufwand						
9500	Ertragsanteile, übrige						
	Nettoaufwand						
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern						
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	31'500	104'028	32'800	104'828	26'476.40	106'162.65
	Nettoertrag	72'528		72'028		79'686.25	
961	Zinsen	9'860	5'100	11'250	5'900	9'657.70	5'516.30
	Nettoaufwand		4'760		5'350		4'141.40
9610	Zinsen	9'860	5'100	11'250	5'900	9'657.70	5'516.30
	Nettoaufwand		4'760		5'350		4'141.40
3406.01	Zinsen auf langfristigen Schulden	8'100		8'300		8'341.25	
3409.01	Zinsen auf Sonderrechnungen/Legaten	20		100		18.25	
3409.02	Interne Verrechnung Zinsen Spezialfinanzierung	140		1'250		269.05	
3499.01	Vergütungs- und Vorauszahlungszinsen Steuern	1'600		1'600		1'029.15	
4400.01	Zinsen von Post- und Bankkonten		100		200		200.56
4401.01	Verzugszins auf Steuerausständen		3'000		3'000		3'506.05
4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		1'000		1'000		1'002.79
4409.01	Interne Verrechnung Zinsen Spezialfinanzierung		1'000		1'700		806.90
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	21'640	98'928	21'550	98'928	16'504.70	100'646.35
	Nettoertrag	77'288		77'378		84'141.65	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	21'640	98'928	21'550	98'928	16'504.70	100'646.35
	Nettoertrag	77'288		77'378		84'141.65	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'800		1'800		1'775.00	
3053.01	AG-Beiträge UVG					3.00	
3170.01	Spesenentschädigungen	20		20		21.56	
3430.01	Baulicher Unterhalt	6'110		6'110		4'887.22	
3431.03	Nicht baulicher Unterhalt						
3439.01	Ver- und Entsorgung	10'100		10'100		6'258.60	
3439.02	Gebäudeversicherung	1'100		1'010		892.40	
3439.03	Liegenschaftssteuern	310		310		334.20	
3439.04	Kommunikation Cablecom	1'100		1'100		1'185.88	
3439.05	Beiträge Unterhaltskörperschaft Fräschels	600		600		646.84	
3910.01	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	500		500		500.00	
4430.01	Mietertrag Wohnungen Oberdorf 35a		53'268		53'268		53'946.48
4430.02	Mietertrag Parkplätze Oberdorf 35a		1'200		1'200		950.00
4430.03	Mietertrag Hirtenhaus Möсли 50		4'200		4'200		4'253.48
4430.04	Pachtzinse Kulturland		25'860		25'860		26'189.39

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4430.05	Rückerstattung Nebenkosten		6'000		6'000		6'907.00
4920.01	Interne Verrechnung Miete Gemeindeverwaltung		8'400		8'400		8'400.00
969	Finanzvermögen Nettoaufwand					314.00	314.00
9690	Finanzvermögen Nettoaufwand					314.00	314.00
3440.01	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV Sachgruppe 107					314.00	
97	Rückverteilungen Nettoertrag	100	100				
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoertrag	100	100				
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoertrag	100	100				
4699.01	CO2-Abgabe		100				
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoaufwand	9'243	9'243	41'265	41'265	192'072.97	192'072.97
990	Nicht aufgeteilte Posten Nettoaufwand	9'243	9'243	41'265	41'265	188'070.20	188'070.20
9900	Nicht aufgeteilte Posten Nettoaufwand			9'000	9'000	166'552.20	166'552.20
3839.01	Zusätzliche Abschreibungen Sachgruppe 1489			9'000		166'552.20	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen Nettoaufwand	9'243	9'243	32'265	32'265	21'518.00	21'518.00
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	9'243		32'265		21'518.00	
999	Abschluss Nettoaufwand					4'002.77	4'002.77
9990	Abschluss Nettoaufwand					4'002.77	4'002.77
9000.01	Ertragsüberschuss					4'002.77	
9001.01	Aufwandüberschuss						
	Total Aufwand	1'926'708		1'871'892		1'925'473.11	
	Total Ertrag		1'926'184		1'876'116		1'925'473.11
	Aufwandüberschuss		524				
	Ertragsüberschuss			4'224			

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'561'310	0	1'566'592	0	1'642'562.89	0.00
30	Personalaufwand	235'066	0	230'297	0	214'185.40	0.00
300	Behörden und Kommissionen	27'625	0	33'448	0	31'156.12	0.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	27'625	0	33'448	0	31'156.12	0.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	177'735	0	166'704	0	158'399.59	0.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	177'735	0	166'704	0	158'399.59	0.00
304	Zulagen	0	0	1'750	0	1'750.04	0.00
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	0	0	1'750	0	1'750.04	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	25'731	0	23'780	0	22'229.65	0.00
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'146	0	10'714	0	10'021.99	0.00
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'400	0	6'500	0	6'353.20	0.00
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'091	0	2'845	0	2'440.93	0.00
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'473	0	3'101	0	2'871.88	0.00
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	621	0	620	0	541.65	0.00
309	Übriger Personalaufwand	3'975	0	4'615	0	650.00	0.00
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'975	0	4'615	0	650.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	244'583	0	289'811	0	220'886.24	0.00
310	Material- und Warenaufwand	51'418	0	86'155	0	51'551.78	0.00
3100	Büromaterial	4'200	0	4'325	0	2'776.03	0.00
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'750	0	10'750	0	6'514.11	0.00
3102	Drucksachen, Publikationen	1'750	0	2'950	0	3'946.71	0.00
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'250	0	1'250	0	1'500.00	0.00
3104	Lehrmittel	32'268	0	65'680	0	36'293.24	0.00
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200	0	1'200	0	521.69	0.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	6'700	0	19'600	0	6'170.80	0.00
3110	Büromöbel und Geräte	0	0	0	0	0.00	0.00
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	1'000	0	1'000	0	1'552.10	0.00
3113	Hardware	2'700	0	7'550	0	1'481.33	0.00
3118	Immaterielle Anlagen	1'000	0	7'550	0	1'481.32	0.00
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000	0	3'500	0	1'656.05	0.00
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	22'550	0	21'200	0	18'480.34	0.00
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	22'550	0	21'200	0	18'480.34	0.00
313	Dienstleistungen und Honorare	80'130	0	94'136	0	81'678.67	0.00
3130	Dienstleistungen Dritter	69'170	0	82'936	0	72'217.78	0.00
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000	0	1'000	0	786.12	0.00
3134	Sachversicherungsprämien	9'080	0	9'320	0	7'539.57	0.00
3137	Steuern und Abgaben	880	0	880	0	1'135.20	0.00
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	47'060	0	32'370	0	35'614.79	0.00
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	22'500	0	12'500	0	17'486.45	0.00
3142	Unterhalt Wasserbau	0	0	0	0	0.00	0.00
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	0	0	0	0	0.00	0.00
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'980	0	12'870	0	12'187.69	0.00

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	7'580	0	7'000	0	5'940.65	0.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	13'300	0	12'250	0	9'795.85	0.00
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'400	0	1'800	0	1'631.10	0.00
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'700	0	3'700	0	4'250.65	0.00
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000	0	1'000	0	537.13	0.00
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'200	0	5'750	0	3'376.97	0.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'730	0	7'350	0	5'741.01	0.00
3162	Raten für operatives Leasing	3'600	0	4'200	0	2'454.39	0.00
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	3'130	0	3'150	0	3'286.62	0.00
317	Spesenentschädigungen	11'625	0	12'000	0	9'030.60	0.00
3170	Reisekosten und Spesen	5'010	0	4'510	0	4'350.60	0.00
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'615	0	7'490	0	4'680.00	0.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	3'420	0	3'600	0	1'794.55	0.00
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	500	0	500	0	351.65	0.00
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'920	0	3'100	0	1'442.90	0.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	1'650	0	1'150	0	1'027.85	0.00
3192	Abgeltung von Rechten	150	0	150	0	93.85	0.00
3199	Übriger Betriebsaufwand	1'500	0	1'000	0	934.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10'843	0	32'265	0	21'518.00	0.00
330	Sachanlagen VV	10'843	0	32'265	0	21'518.00	0.00
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	10'843	0	32'265	0	21'518.00	0.00
34	Finanzaufwand	29'180	0	30'480	0	24'176.84	0.00
340	Zinsaufwand	8'260	0	9'650	0	8'628.55	0.00
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	8'100	0	8'300	0	8'341.25	0.00
3409	Übrige Passivzinsen	160	0	1'350	0	287.30	0.00
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	19'320	0	19'230	0	14'205.14	0.00
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	6'110	0	6'110	0	4'887.22	0.00
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	0	0	0	0	0.00	0.00
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	13'210	0	13'120	0	9'317.92	0.00
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	0	0	0	0	314.00	0.00
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	0	0	0	0	314.00	0.00
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'600	0	1'600	0	1'029.15	0.00
3499	Übriger Finanzaufwand	1'600	0	1'600	0	1'029.15	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0.00	0.00
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0	0	0	0	0.00	0.00
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0	0	0	0	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'031'238	0	964'339	0	982'844.21	0.00
360	Ertragsanteile an Dritte	2'183	0	2'973	0	2'547.10	0.00

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3602	Ertragsanteile an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'183	0	2'973	0	2'547.10	0.00
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	703'525	0	705'036	0	705'611.19	0.00
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	682'325	0	684'086	0	687'636.14	0.00
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	21'200	0	20'950	0	17'975.05	0.00
362	Finanz- und Lastenausgleich	70'670	0	72'192	0	79'110.00	0.00
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	70'670	0	72'192	0	79'110.00	0.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	254'860	0	184'138	0	195'575.92	0.00
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	120'725	0	118'337	0	109'098.96	0.00
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	115'965	0	53'600	0	77'059.45	0.00
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	7'870	0	2'201	0	2'111.86	0.00
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'300	0	10'000	0	7'305.65	0.00
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0.00	0.00
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	9'000	0	166'552.20	0.00
383	Zusätzliche Abschreibungen	0	0	9'000	0	166'552.20	0.00
3839	Zusätzliche Abschreibungen VV, nicht zugeteilt	0	0	9'000	0	166'552.20	0.00
39	Interne Verrechnungen	10'400	0	10'400	0	12'400.00	0.00
391	Dienstleistungen	2'000	0	2'000	0	4'000.00	0.00
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000	0	2'000	0	4'000.00	0.00
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	8'400	0	8'400	0	8'400.00	0.00
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	8'400	0	8'400	0	8'400.00	0.00
4	Ertrag	0	1'560'786	0	1'570'816	0.00	1'646'565.66
40	Fiskalertrag	0	691'886	0	659'320	0.00	705'575.50
400	Direkte Steuern natürliche Personen	0	627'797	0	594'970	0.00	645'381.05
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	0	580'863	0	550'866	0.00	601'281.22
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	0	31'934	0	26'104	0.00	30'445.58
4002	Quellensteuern natürliche Personen	0	15'000	0	18'000	0.00	13'654.25
401	Direkte Steuern juristische Personen	0	4'349	0	4'350	0.00	1'064.95
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	0	3'857	0	3'857	0.00	519.01
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	0	492	0	493	0.00	545.94
402	Übrige Direkte Steuern	0	56'140	0	56'500	0.00	55'649.50
4021	Grundsteuern	0	47'640	0	48'000	0.00	47'621.20
4022	Vermögensgewinnsteuern	0	8'000	0	8'000	0.00	7'745.50
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	0	0	0	0	0.00	0.00
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	0	500	0	500	0.00	282.80
403	Besitz- und Aufwandsteuern	0	3'600	0	3'500	0.00	3'480.00
4033	Hundesteuer	0	3'600	0	3'500	0.00	3'480.00

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Regalien und Konzessionen	0	17'000	0	19'000	0.00	17'349.00
412	Konzessionen	0	17'000	0	19'000	0.00	17'349.00
4120	Konzessionen	0	17'000	0	19'000	0.00	17'349.00
42	Entgelte	0	40'690	0	40'930	0.00	63'047.74
420	Ersatzabgaben	0	14'000	0	14'000	0.00	16'417.10
4200	Ersatzabgaben	0	14'000	0	14'000	0.00	16'417.10
421	Gebühren für Amtshandlungen	0	12'000	0	12'000	0.00	9'866.60
4210	Gebühren für Amtshandlungen	0	12'000	0	12'000	0.00	9'866.60
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0	11'510	0	11'750	0.00	11'736.30
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	0	11'510	0	11'750	0.00	11'736.30
425	Erlös aus Verkäufen	0	0	0	0	0.00	6'971.00
4250	Verkäufe	0	0	0	0	0.00	6'971.00
426	Rückerstattungen	0	3'180	0	3'180	0.00	18'056.74
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0	3'180	0	3'180	0.00	18'056.74
44	Finanzertrag	0	101'774	0	102'758	0.00	103'924.30
440	Zinsertrag	0	5'126	0	6'110	0.00	5'557.95
4400	Zinsen flüssige Mittel	0	100	0	200	0.00	200.56
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	0	3'000	0	3'000	0.00	3'506.05
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	0	1'000	0	1'000	0.00	1'002.79
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	0	1'026	0	1'910	0.00	848.55
443	Liegenschaftenertrag FV	0	90'528	0	90'528	0.00	92'246.35
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	0	90'528	0	90'528	0.00	92'246.35
447	Liegenschaftenertrag VV	0	6'120	0	6'120	0.00	6'120.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	0	6'120	0	6'120	0.00	6'120.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	12'674	0	2'910	0.00	30'941.26
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0	12'674	0	2'910	0.00	30'941.26
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0	12'674	0	2'910	0.00	30'941.26
46	Transferertrag	0	686'362	0	735'498	0.00	712'661.61
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	0	396'424	0	418'834	0.00	396'489.26
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	0	133'070	0	140'860	0.00	135'395.35
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	263'354	0	277'974	0.00	261'093.91
462	Finanz- und Lastenausgleich	0	278'588	0	304'764	0.00	304'697.00
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten	0	153'784	0	172'236	0.00	171'221.00
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	124'804	0	132'528	0.00	133'476.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	0	11'250	0	11'900	0.00	11'475.35

Sachgruppengliederung		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	0	11'250	0	11'900	0.00	11'475.35
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden	0	0	0	0	0.00	0.00
469	Verschiedener Transferertrag	0	100	0	0	0.00	0.00
4699	Rückverteilungen	0	100	0	0	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0	10'400	0	10'400	0.00	13'066.25
491	Dienstleistungen	0	2'000	0	2'000	0.00	4'666.25
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0	2'000	0	2'000	0.00	4'666.25
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	0	8'400	0	8'400	0.00	8'400.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	0	8'400	0	8'400	0.00	8'400.00
9	Abschlusskonten	0	0	0	0	4'002.77	0.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	0	0	0	0	4'002.77	0.00
900	Abschluss Erfolgsrechnung	0	0	0	0	4'002.77	0.00
9000	Ertragsüberschuss	0	0	0	0	4'002.77	0.00
9001	Aufwandüberschuss	0	0	0	0	0.00	0.00
901	Abschluss Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0.00	0.00
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	0	0	0	0	0.00	0.00
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss	0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	40'000					
21	Obligatorische Schule	40'000					
217	Schulliegenschaften	40'000					
2170	Schulliegenschaften	40'000					
5040.01	Sanierung Schulhaus	40'000					
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung					4'278.20	
61	Strassenverkehr					4'278.20	
615	Gemeindestrassen					4'278.20	
6150	Gemeindestrassen					4'278.20	
5010.01	Leitungsersatz Oberdorf -Anschluss an WAGROM-Transportleitung					4'278.20	
7	Umweltschutz und Raumordnung	359'500	20'000			680'501.20	385'901.16
71	Wasserversorgung					110'503.15	
710	Wasserversorgung					110'503.15	
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]					110'503.15	
5031.02	Leitungsersatz Oberdorf - Anschluss an WAGROM-Transportleitung					110'503.15	
72	Abwasserentsorgung	359'500	20'000			569'998.05	385'901.16
720	Abwasserentsorgung	359'500	20'000			569'998.05	385'901.16
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	359'500	20'000			569'998.05	385'901.16
5032.01	Anschluss ARA Kerzers	50'000				564'027.45	
5032.02	Leitungsersatz Oberdorf - Anschluss an WAGROM-Transportleitung					5'970.60	
5032.03	Sanierungen Leitungen ZK1 (63:W9)	149'000					
5032.04	Sanierungen Kanalschächte ZK1 (64:W10)	41'000					
5032.05	Überbauung Feld, Leitungssanierung (66:W32)	20'000					
5032.06	Kanalreinigung, Kanalfernsehaufnahmen (71:W26.1 / 72:W27.1)	28'000					
5620.01	Investitionsbeitrag ARA Kerzers 2016	71'500					
6310.02	Beiträge Kanton		20'000				385'901.16
	Total Investitionsausgaben	399'500				684'779.40	
	Total Investitionseinnahmen		20'000				385'901.16
	Nettoinvestition		379'500				298'878.24