

2014

EINWOHNERGEMEINDE KESTENHOLZ

Einladung zur ordentlichen Gemeindeversammlung

(Budget-Gemeindeversammlung)

**Donnerstag, 12. Dezember 2013, 20.00 Uhr
in der Mehrzweckhalle Kestenholz**

Budget 2014, Anträge und Berichte des Gemeinderates

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

Der Gemeinderat lädt Sie zur ordentlichen Budgetgemeindeversammlung recht herzlich ein.

Der Informationsbroschüre entnehmen Sie die Budgetzahlen für das Jahr 2014 sowie die Berichte und Anträge des Gemeinderates. Wir möchten es an dieser Stelle nicht unterlassen, allen, die zum Wohle unserer Gemeinde beigetragen haben, für die geleisteten Dienste herzlich zu danken. Bereits heute wünschen wir allen Einwohnerinnen und Einwohnern frohe Festtage und ein gesegnetes neues Jahr.

Im Namen des Einwohnergemeinderates

Der Gemeindepräsident


Arno Bürgi

Der Gemeindeschreiber


Marco Bürgi

Der Finanzverwalter


Markus Wyss

Budgetgemeindeversammlung

Donnerstag, 12. Dezember 2013, 20.00 Uhr, in der Mehrzweckhalle

Traktanden:

1. Sanierung Flurwege
Bruttokreditbegehren Fr. 80'000.00
2. Erhebung Konzessionsgebühren von der Energie Kestenholz
für die Jahre 2014 und 2015
3. Festsetzung des Gemeindesteuerfusses für das Steuerjahr 2014
 - 3.1 Natürliche Personen
 - 3.2 Juristische Personen
 - 3.3 Feuerwehrsteuer
 - 3.4 Hundesteuer
4. Beratung und Genehmigung des Voranschlages 2014
 - 4.1 Erfolgsrechnung inkl. Spezialfinanzierungen
 - 4.2 Investitionsrechnung
5. Verschiedenes

Budgetgemeindeversammlung

Donnerstag, 12. Dezember 2013, 20.00 Uhr in der Mehrzweckhalle

Anträge des Gemeinderates

Traktandum 1

Sanierung Flurwege

Bruttokreditbegehren Fr. 80'000.00

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung dem Bruttokreditbegehren von Fr. 80'000.00 für die Sanierung von Flurwegen zuzustimmen. Dem Gemeinderat wird die Kompetenz zur Finanzierung und Arbeitsvergabe erteilt.

Bericht:

Die Einwohnergemeinde Kestenholz ist zuständig für den Unterhalt der Flurwege. Alle Flurwege wurden im Zuge der Güterzusammenlegung im Jahre 1992/1993 neu erstellt.

Nach rund 20 Jahren müssen einige der Flurwege dringend saniert werden, da sie sich in einem schlechten Zustand befinden. Die Flurwege erhalten einen neuen Mergelbelag und werden etwas höher angelegt, damit das Regenwasser besser abfliessen kann. Mit der Sanierung können kostspielige Unterhaltsarbeiten eingespart werden.

Die Ausführung der Sanierung ist für 2014/2015 vorgesehen. Die Arbeiten werden vom Kanton und Bund subventioniert.

Traktandum 2

Erhebung Konzessionsgebühren von der Energie Kestenholz für die Jahre 2014 und 2015

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung der Erhebung einer Konzessionsgebühr von 0.6 Rp./kWh von der Energie Kestenholz für die Jahre 2014 und 2015 zuzustimmen.

Bericht:

Per 1. Januar 2010 wurde die Elektra Kestenholz (Spezialfinanzierung) in die öffentlich-rechtliche Unternehmung Energie Kestenholz überführt. Unter der Firma Energie Kestenholz besteht eine selbständige öffentlich-rechtliche Unternehmung der Einwohnergemeinde Kestenholz mit eigener Rechtspersönlichkeit und mit Sitz in Kestenholz.

Mit einem Konzessionsvertrag hat die Einwohnergemeinde Kestenholz der Energie Kestenholz die Konzession erteilt, auf dem Gemeindegebiet gewerbsmässig elektrische Energie abzugeben und die erforderlichen Leitungen und Anlagen zu erstellen und zu betreiben.

Nach dem Konzessionsvertrag liefert die Energie der Gemeinde jährlich bis maximal 15% des Gesamtumsatzes aus dem Betrieb (Stromlieferung und Netzentschädigung) als Konzessionsgebühr ab. Der vereinbarte Abgabesatz gilt jeweils für 2 Jahre.

In den ersten 4 Jahren (2010 – 2013) wurde auf eine Konzessionsgebühr von der Energie Kestenholz verzichtet. Seit der Auslagerung sind für die Einwohnergemeinde Kosten (z.B. für den Unterhalt der Strassenbeleuchtung) angefallen, welche früher durch die Elektra Kestenholz getragen wurden. Diese Kosten sollen nun mit der geplanten Konzessionsabgabe aufgefangen werden.

Die geplante Abgabe von 0.6 Rp/kWh entspricht ca. 3.4% des Gesamtumsatzes der Energie Kestenholz. Für die Einwohnergemeinde Kestenholz generiert die Konzessionsabgabe Einnahmen in der Erfolgsrechnung von ca. Fr. 50'000.00.

Auf den 1. Januar 2014 wechselt die Energie Kestenholz den Energielieferanten von der Alpiq AG in Olten zur onyx Energie Dienste AG in Langenthal. Mit der onyx Energie Dienste AG konnte ein vorteilhafter Energieliefervertrag für die Jahre 2014 und 2015 abgeschlossen werden. Aufgrund dieses neuen Vertrages sinken die Energiepreise (ohne Netznutzung, Abgaben) im Vorjahresvergleich um 10,4% oder durchschnittlich um 0.90 Rappen je Kilowattstunde. Betrachtet man die Reduktion auf den gesamten Strompreis (Netznutzung, Energie, Abgaben) so hat der rückläufige Energiepreis darauf eine Wirkung von nur 5,0%.

Dank des vorteilhaften Energiepreises werden die Stromtarife mit der Erhebung einer Konzessionsabgabe nur moderat steigen. Die Steigerung im Durchschnitt von 0.7% ist auf die Erhöhung der Abgaben an die Nationale Netzgesellschaft Swissgrid sowie die Einführung der Konzessionsabgabe zurückzuführen.

Traktandum 3

Festsetzung des Steuerfusses für das Steuerjahr 2014

- 3.1 Natürliche Personen
- 3.2 Juristische Personen
- 3.3 Feuerwehrsteuer
- 3.4 Hundesteuer

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung für das Fiskaljahr 2014 folgende Steuern zu erheben:

- 3.1 eine Gemeindesteuer von 115% der ganzen Staatssteuer bei den natürlichen Personen (wie bisher)
- 3.2 eine Gemeindesteuer von 115% der ganzen Staatssteuer bei den juristischen Personen (wie bisher)
- 3.3 eine Feuerwehrsteuer von 10% der ganzen Staatssteuer, im Minimum Fr. 50.00 und im Maximum Fr. 400.00 (wie bisher). Für den Bezug gilt der Wohnsitz am 31. Dezember (analog Regelung kant. Steuergesetz).
- 3.4 eine Hundesteuer von Fr. 110.00 inkl. Abzeichen (wie bisher)

Bericht:

Gestützt auf den Steuerertrag aus dem Jahre 2011 sowie auf Hochrechnungen basierend auf bereits eröffneten Veranlagungen 2012, rechnen wir für das Steuerjahr 2014 bei den natürlichen Personen mit einem Steueraufkommen im Umfang von Fr. 3.945 Mio.. Dies entspricht einer leichten Zunahme gegenüber dem Vorjahresbudget von Fr. 30'000.00. Dabei berücksichtigt sind das Bevölkerungswachstum, das Wachstum des Steueraufkommens von zwei Jahren sowie der aktuelle Steuerfuss von 115%.

Bei den unregelmässig anfallenden Steuern auf Kapitalabfindungen und Grundstückgewinnsteuern (Sondersteuern) rechnen wir aufgrund von Erfahrungszahlen mit Mindereinnahmen von Fr. 10'000.00. Der Ertrag liegt voraussichtlich bei Fr. 110'000.00.

Immer wieder eine grosse Unbekannte ist jeweils das Steueraufkommen der juristischen Personen. Bei dieser Position (rund 20% des Gesamtsteueraufkommens) wirkt sich die allgemeine Wirtschaftslage sehr direkt aus. Durch die Tatsache, dass immer noch rund 5 Firmen etwa 90% der Ertrags- und Kapitalsteuern zahlen, kann es bei den Steuereinnahmen zu grösseren Schwankungen (positiv oder negativ) kommen. Für 2014 wird bei den juristischen Personen mit Steuereinnahmen in der Höhe von insgesamt Fr. 990'000.00 budgetiert, also gleich hoch wie im Vorjahresbudget. Diese Einnahmen basieren einerseits auf vorhandenen Grundlagen und andererseits auf Annahmen.

Die Finanzkommission hat sich mit dem Voranschlag 2014 auseinandergesetzt. Aufgrund des momentanen wirtschaftlichen Umfeldes erachtet die Finanzkommission das zu erwartende negative Ergebnis der laufenden Rechnung als akzeptabel und stellt fest, dass zur Zeit genügend Eigenmittel vorhanden sind, um die derzeitige negative Entwicklung der Erfolgsrechnung auffangen zu können. Die Einwohnergemeinde Kestenholz verfügt zur Zeit über einen Bilanzüberschuss von rund Fr. 2.6 Mio..

Der Gemeinderat empfiehlt deshalb, für natürliche sowie juristische Personen den Gemeindesteuerfuss auf 115% der ganzen Staatssteuer zu belassen.

Traktandum 4

Beratung und Genehmigung des Voranschlages 2014

- 4.1 Erfolgsrechnung inkl. Spezialfinanzierungen
- 4.2 Investitionsrechnung

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung das Budget 2014 wie folgt zu genehmigen:

a) Budget Erfolgsrechnung 2014

Aufwand	Fr. 8'183'345.00
Ertrag	Fr. 8'102'735.00
Aufwandüberschuss	Fr. 80'610.00

b) Investitionsbudget 2014

Bruttoinvestitionen	Fr. 2'192'750.00
Investitionseinnahmen	Fr. 701'500.00
Nettoinvestitionszunahme	Fr. 1'491'250.00

Berichterstattung zum Voranschlag 2014

Kestenholz ist Pilotgemeinde für das harmonisierte Rechnungslegungsmodell HRM2

Das Budget 2014 wurde bereits zum zweiten Mal nach den Richtlinien und dem Kontenplan des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) erstellt. Die Gemeinde Kestenholz hat sich als Pilotgemeinde für das neue Rechnungslegungsmodell zur Verfügung gestellt. Diese Umstellung bedeutet für sämtliche involvierten Stellen einen komplett neuen Kontoplan. In den nächsten Jahren werden weitere Neuerungen das heutige System ergänzen. Das Ziel der Harmonisierung ist es, dass sämtliche Gemeinderechnungen in der ganzen Schweiz miteinander vergleichbar werden. Ab 2016 werden alle Solothurner Einwohnergemeinden das bisherige Rechnungslegungsmodell ablösen und HRM2 einführen müssen. Die Erfahrungen der Pilotgemeinden sollen dazu dienen, möglichst viele Erkenntnisse zu sammeln, welche dann für die Umsetzung der neuen gesetzlichen Grundlagen allen Solothurner Einwohnergemeinden dienen werden.

Allgemeines / Budgetgrundlagen

Steuerfuss natürliche Personen	115 %	(wie bisher)
Steuerfuss juristische Personen	115 %	(wie bisher)
Feuerwehersatzabgabe (Min. Fr. 50.00 / Max. Fr. 400.00)	10 %	(wie bisher)
Wassergebühr	Fr. 1.50 m ³	(wie bisher)
Wassergrundgebühr	Fr. 0.20 ZGF	(wie bisher)
Abwassergebühr	Fr. 2.40 m ³	(wie bisher)
Abwassergrundgebühr	Fr. 0.40 ZGF	(wie bisher)
Abfallgrundgebühr (pro Haushalt)	Fr. 70.00	(wie bisher)
(Mehrpersonenhaushalte / Industrie)	Fr. 140.00	(wie bisher)

Die Löhne und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Bei den Volksschullehrkräften und Gemeindeangestellten wird es in Anlehnung an die kantonalen Vorgaben für das Staatspersonal keinen Teuerungsausgleich geben. Damit bleibt ein Indexstand von 117.7320 Punkten (Basis Index Mai 1993 = 100).

Der Staatsbeitrag an die Lehrerlöhne beträgt für das Jahr 2014 59% der subventionsberechtigten Besoldungskosten (Vorjahr 57%).

Erfolgsrechnung

Der Gemeinderat, die Verwaltung und die Kommissionen legen Ihnen das Budget 2014 mit einem prognostizierten Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 80'610.00 vor. Dies mit einem unveränderten Steuerfuss von 115%. Gegenüber dem Vorjahresbudget zeichnen sich Zunahmen an Nettobelastungen in lediglich drei Aufgabengebieten (Funktionen) ab: der Allgemeinen Verwaltung (+ Fr. 12'215.00), der Sozialen Sicherheit (+ Fr. 52'845.00) und der Umwelt und Raumordnung (+ Fr. 8'795.00). Die budgetierten Mindereinnahmen im Bereich der Finanzen und Steuern (- Fr. 44'290.00) sind auf den Wegfall des Beitrags vom Finanzausgleich zurückzuführen, welcher gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 61'200.00 abnimmt. Trotz leicht defizitärem Aufwandüberschuss kann das Budget 2014 im Grossen und Ganzen als befriedigend bezeichnet werden. Wie in den Vorjahren wird die künftige finanzielle Entwicklung grösstenteils von den nicht beeinflussbaren Kosten und Abwälzungen geprägt. Die scheinbar unhaltbaren steigenden Kosten vor allem in den Bereichen der Sozialen Sicherheit und der Bildung sowie künftige Investitionsvorhaben werden uns vor grosse Herausforderungen stellen.

Übersicht Gesamtergebnis (siehe auch gestufter Erfolgsausweis)

Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierungen

Der Voranschlag 2014 sieht einen Aufwandüberschuss von Fr. 80'610.00 vor. Im Budget ist kein ausserordentlicher Aufwand oder Ertrag vorgesehen.

Die Eigenfinanzierung sowie das Finanzierungsergebnis sind zwar ungenügend, können jedoch aufgrund des derzeitigen Bilanzüberschusses in der Höhe von Fr. 2.6 Mio. als akzeptabel taxiert werden.

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung sieht im kommenden Jahr einen Ertragsüberschuss von Fr. 32'940.00 vor; liegt also ungefähr auf dem Niveau des Vorjahresbudgets.

Nachstehend die grössten Abweichungen in Kürze:

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 10'000.00 Kto. 7101.3130.02 Dienstleistungen Dritter
(Überarbeitung des GWP / Generelles Wasserversorgungsprojekt)

Fr. 14'000.00 Kto. 7101.3143.00 Unterhalt Leitungsnetz und Hydranten
(Erhöhter Unterhaltsbedarf am Leitungsnetz)

Ergebnisverbessernd:

Fr. 14'925.00 Kto. 7101.3300.00/22 Planmässige Abschreibungen VV
(Verminderter Abschreibungsbedarf)

In den kommenden Jahren ist es vorgesehen, wie im Bereich der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung, mit Wiederbeschaffungswerten zu arbeiten, welche dann gewisse Pflichteinlagen zur Folge haben werden. Die Grundlagen stehen jedoch zurzeit noch nicht zur Verfügung.

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung sieht im kommenden Jahr einen Aufwandüberschuss von Fr. 63'825.00 vor.

Hauptgrund für das negative Ergebnis ist immer noch der erhöhte Betriebsbeitrag an den Zweckverband Abwasserreinigung Gäu (ARA Gäu). Ab 2012 werden die Betriebskosten nach durchschnittlichen Abflussmengen der einzelnen Gemeinden verrechnet. Kestenholz verzeichnet derzeit einen grossen Fremdwasserzufluss. Der Gemeinderat hat dieses Problem bereits im 2012 in Angriff genommen, damit diese Zuflüsse eruiert und behoben werden können. Das in der Investitionsrechnung aufgeführte Projekt „Neubau Reinabwasserleitung Rüttistrasse“ soll in Zukunft mithelfen, diese Werte entsprechend zu senken.

Nachstehend die grössten Abweichungen in Kürze:

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 10'000.00 Kto. 7201.3130.02 Dienstleistungen Dritter
(Überarbeitung des GEP / Genereller Entwässerungsplan)

Fr. 30'000.00 Kto. 7201.3143.00 Unterhalt Kanalisation und Pumpwerk
(Reinigung Kanalisationsschächte / Erhöhter Unterhaltsbedarf an Sonderbauwerke)

Ergebnisverbessernd:

Fr. 37'000.00 Kto. 7201.3612.00 Betriebsbeitrag an ARA Gäu
(Abnahme Betriebsbeitrag gegenüber Vorjahresbudget)

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung sieht im kommenden Jahr einen Ertragsüberschuss von Fr. 1'470.00 vor.

Grosse oder nennenswerte Abweichungen gibt es in dieser Spezialfinanzierung keine.

Der Voranschlag 2014 wird von vielen Merkmalen sowie Rahmenbedingungen beeinflusst:

0 Allgemeine Verwaltung	Nettoaufwand Budget 2014	Fr.	551'695.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	539'480.00
	Zunahme	Fr.	12'215.00

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt insgesamt Fr. 12'215.00 über dem Budget 2013 und beträgt Fr. 551'695.00. In diesem Aufgabenbereich ist die grösste Abweichung gegenüber dem Vorjahresbudget beim Personalaufwand zu finden. Der Personalaufwand für das hauptamtliche Personal nimmt insgesamt um Fr. 14'400.00 zu. Die Zunahme ist einerseits auf ordentliche Gehaltsanstiege andererseits auf eine Dienstaltersehrung des Finanzverwalters zurückzuführen.

1 Öffentliche Sicherheit	Nettoaufwand Budget 2014	Fr.	41'165.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	59'775.00
	Abnahme	Fr.	18'610.00

Die Nettoausgaben in diesem Aufgabenbereich betragen rund Fr. 41'165.00. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nehmen die Nettoaufwendungen somit um rund Fr. 18'610.00 ab.

Vor allem in der Aufgabenstelle Zivilschutz ist das prognostizierte Nettoergebnis wesentlich besser, verglichen mit dem Vorjahresbudget. Da die Zivilschutzanlage für die Unterbringung von Asylsuchenden vermietet wird, rechnen wir mit Einnahmen in der Höhe von Fr. 32'400.00.

2 Bildung	Nettoaufwand Budget 2014	Fr.	2'238'195.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	2'379'390.00
	Abnahme	Fr.	141'195.00

Für die Bildung werden 2.24 Mio. Franken budgetiert. Im Vorjahresbudget waren 2.38 Mio. Franken vorgesehen. Die Besoldungskosten wurden detailliert berechnet. Die Lektionen für das Schuljahr 2013/2014 waren die Grundlage für die Berechnung. Infolge Schuljahreswechsel im August 2014 sind die genauen Lektionen noch nicht bekannt. Dies kann einen Einfluss auf die Besoldungskosten (höher oder tiefer) haben. Positiv erwähnenswert ist der erhöhte Staatsbeitrag an die Lehrerröhne. Dieser beträgt für das Jahr 2014 59% (Vorjahr 57%) der subventionsberechtigten Besoldungen. Hochgerechnet ergibt diese Erhöhung Gesamtmehreinnahmen von rund Fr. 40'000.00. Mit der Änderung des Gesamtarbeitsvertrages werden die Lehrpersonen mit Klassenleitungsfunktion ab 1. August 2014 mit einer Lektion pro Klasse und Woche entlastet. Hochgerechnet auf ein Jahr führt diese Entlastung zu wiederkehrenden Mehrkosten von rund Fr. 37'000.00. Diese Besoldungskosten sind zurzeit subventionsberechtigt.

Hier die einzelnen Aufgabenstellen mit Bemerkungen auf einen Blick:

Kindergarten

Voranschlag 2014: Fr. 144'500.00 Voranschlag 2013: Fr. 169'540.00 Abnahme: Fr. 25'040.00

Das Budget im Bereich der Bildung sieht für den Kindergarten eine Abnahme gegenüber dem Vorjahresbudget in der Höhe von Fr. 25'040.00 vor. Im Kindergarten und in der Primarschule gilt für das Angebot schulische Heilpädagogik der Speziellen Förderung ab 1. August 2014 pro 100 Schülerinnen und Schüler ein Wochenlektionenpool mit der Bandbreite von 20 bis 27 Lektionen (bisher 15 bis 25 Lektionen). Da die Zuteilung der Poollektionen in Zukunft schwieriger wird, wurden die Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung) neu, gesamthaft unter der Aufgabenstelle Primarschule, zusammengefasst. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nimmt diese Budgetposition entsprechend um Fr. 37'800.00 ab.

Der Personalaufwand für die Lehrpersonen Kindergarten nimmt insgesamt um rund Fr. 5'700.00 zu. Die Zunahme ist einerseits auf ordentliche Gehaltsanstiege sowie auf die Entlastungsstunden für Klassenleitungsfunktionen ab 01.08.2014 zurückzuführen.

Primarschule

Voranschlag 2014: Fr. 737'590.00 Voranschlag 2013: Fr. 720'230.00 Zunahme: Fr. 17'360.00

Die Aufgabenstelle Primarschule schliesst im Vorjahresvergleich mit einer Nettozunahme von Fr. 17'360.00 ab. Während der Sachaufwand um Fr. 5'060.00 gestiegen ist, erhöht sich der Personalaufwand inkl. Sozialleistungen um netto Fr. 78'400.00. Diese Zunahme betrifft vor allem den Bereich der speziellen Förderung und den Deutschunterricht für Fremdsprachige. Für den Logopädieunterricht ist neu, ab 01.08.2014, eine Bemessung von 100 Schülerinnen und Schüler massgebend. Im Kindergarten und in der Primarschule sind es maximal sechs Lektionen. Die Schulträger sind neu auch für die Besoldung zuständig (bisher der Kanton). Dies führt zu einer Mehrbelastung für 5 Monate in der Höhe von Fr. 13'800.00. Diese Besoldungskosten sind subventionsberechtigt.

Im Budget 2013 waren Kosten in der Höhe von Fr. 10'400.00 für Entlastungsstunden für Hauptlehrpersonen vorsichtshalber berücksichtigt, da der Zeitpunkt und Umfang der Entlastung noch nicht bekannt waren.

Infolge von Sparmassnahmen wurden die nicht obligatorischen Teamteaching Lektionen von 8 Wochenstunden ab 01.08.2013 vom Gemeinderat nicht mehr bewilligt. Mit diesem Entscheid konnten Kosten in der Höhe von rund Fr. 30'000.00 jährlich eingespart werden. Diese Kosten waren nicht subventionsberechtigt.

Auf der Ertragsseite fällt der Kantonsbeitrag an Lehrerbesoldungen aufgrund der höheren Lohnsummen sowie aufgrund des erhöhten Staatsbeitrages um rund Fr. 79'900.00 besser aus.

Sekundarstufe

Voranschlag 2014: Fr. 101'300.00 Voranschlag 2013: Fr. 139'060.00 Abnahme: Fr. 37'760.00

Gemäss der Reform der Sekundarstufe 1 werden die dreijährigen Untergymnasiumslehrgänge (6. bis 8. Schuljahr) durch die zweijährige Sekundarschule P im 7. und 8. Schuljahr abgelöst, die ersten reformierten progymnasialen Sekundarschule-P-Klassenzüge haben per Schuljahr 2011/2012 begonnen. Beim Beitrag an den Gymnasialunterricht bezahlen wir für das erste Maturitätsjahr. Diese Beiträge sind jeweils von der Anzahl Schüler/innen aus Kestenholz, die den Unterricht besuchen, abhängig.

Arbeitsschule/Werken

Voranschlag 2014: Fr. 68'320.00 Voranschlag 2013: Fr. 79'750.00 Abnahme: Fr. 11'430.00

Im Bereich der Arbeitsschule wird gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Abnahme des Nettoaufwandes gerechnet. Die Löhne der Lehrpersonen nehmen um Fr. 11'600.00 ab. Entsprechend tiefer fallen ebenfalls die Sozialleistungen wie auch die Kantonsbeiträge aus. Diese Abnahme ist mit einer Reduktion der Anzahl Wochenlektionen von 26 auf 24 zu begründen.

Kreisschule ZV Bechburg

Voranschlag 2014: Fr. 663'530.00 Voranschlag 2013: Fr. 688'920.00 Abnahme: Fr. 25'390.00

Gesamthaft gesehen verhalten sich die Nettokosten des Zweckverbandes Kreisschule Oensingen-Kestenholz unter dem Vorjahresbudget. Der Personalaufwand nimmt, verglichen mit dem Vorjahresbudget, insgesamt um Fr. 50'000.00 ab. Der Sachaufwand beträgt rund Fr. 767'000.00, was einer Abnahme gegenüber dem Vorjahresbudget von Fr. 6'350.00 bedeutet. Die Kostenverteilung der Verbandsgemeinden wird mehrheitlich nach Einwohnerzahlen vorgenommen. Als Basis für die Budgetierung dienen die Einwohnerzahlen per 31.12.2012. Verglichen mit dem Voranschlag des Vorjahres beträgt der Bevölkerungszuwachs der Einwohnergemeinde Oensingen + 4.3% und der von der Einwohnergemeinde Kestenholz + 2.9%.

Musikschule

Voranschlag 2014: Fr. 7'225.00 Voranschlag 2013: Fr. 11'010.00 Abnahme: Fr. 3'785.00

Die Kosten der Musikgrundschule reduzieren sich um rund Fr. 3'785.00, da ab dem 01.08.2013 eine Lektion weniger erteilt wird.

Schulliegenschaften

Voranschlag 2014: Fr. 362'590.00 Voranschlag 2013: Fr. 391'700.00 Abnahme: Fr. 29'110.00

Im Bereich der Schulanlagen wird gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Abnahme des Nettoaufwandes gerechnet. Die Abnahme ist vorwiegend auf die Schliessung des Lehrschwimmbads auf Ende Juni 2014 zurückzuführen. Die prognostizierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen betragen voraussichtlich Fr. 60'000.00 und liegen somit rund Fr. 16'000.00 unter dem Vorjahresbudget.

Schulleitung und Schulverwaltung

Voranschlag 2014: Fr. 67'140.00 Voranschlag 2013: Fr. 66'980.00 Zunahme: Fr. 160.00

Das Budget der Schulleitung und Schulverwaltung rechnet mit nahezu identischen Zahlen wie im Vorjahr. In dieser Aufgabenstelle sind keine nennenswerten Abweichungen verglichen mit den Vorjahreszahlen.

Volksschule Allgemein

Voranschlag 2014: Fr. 6'800.00 Voranschlag 2013: Fr. 1'000.00 Zunahme: Fr. 5'800.00

Bei der Aufgabenstelle „Volksschule Allgemein“ ist gegenüber dem Vorjahresbudget eine Erhöhung der Ausgaben von Fr. 5'800.00 zu verzeichnen. Für Schulreisen und Exkursionen wird neu ein Beitrag von Fr. 15.00 bis Fr. 25.00 pro Kind und Anlass in das Budget aufgenommen.

Sonderschulen

Voranschlag 2014: Fr. 79'200.00 Voranschlag 2013: Fr. 111'200.00 Abnahme: Fr. 32'000.00

Die Kosten für Sonderschulen sind jeweils von der Anzahl Schüler/innen aus Kestenholz, welche die Sonderschulen besuchen, abhängig. Diese Kosten können unsererseits nicht beeinflusst werden.

3 Kultur / Sport / Freizeit	Nettoaufwand Budget 2014	Fr.	32'620.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	33'300.00
	Abnahme	Fr.	680.00

Der Nettoaufwand für Kultur, Freizeit und Sport beträgt Fr. 32'600.00 und liegt somit rund Fr. 700.00 unter dem Vorjahresbudget. In diesem Aufgabenbereich gibt es keine nennenswerten Abweichungen verglichen mit dem Budget 2013.

4 Gesundheit	Nettoaufwand Budget 2014	Fr.	230'315.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	239'210.00
	Abnahme	Fr.	8'895.00

Die Abweichung des Nettoaufwandes dieser Funktion gegenüber dem Vorjahresbudget ist hauptsächlich auf den kleineren Beitrag an die Spitex Wolfwil-Fulenbach-Kestenholz zurückzuführen. Der Beitrag liegt Fr. 6'050.00 unter dem Vorjahresbudget.

5 Soziale Sicherheit	Nettoaufwand Budget 2014	Fr.	1'385'435.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	1'332'590.00
	Zunahme	Fr.	52'845.00

Als zweitgrösster Nettokostenverursacher verschlingen die Konten der Sozialen Sicherheit Kosten in der Höhe von netto Fr. 1'385'435.00. Gegenüber dem Voranschlag 2013 sind dies Mehrkosten von rund Fr. 52'845.00. Innerhalb der letzten 10 Jahre haben sich die Nettoaufwendungen in diesem Aufgabenbereich mehr als verdoppelt (+136%). Dieser Aufgabenbereich besteht mehrheitlich aus gebundenen Ausgaben. Die daraus resultierenden Aufwendungen können seitens der Gemeinde nur geringfügig oder gar nicht beeinflusst werden. Im Sinne einer Übergangslösung ersucht der Regierungsrat den Kantonsrat nicht nur die Pflegekosten für das Jahr 2014 hälftig zu teilen (wie bisher), sondern auch die Nettobeiträge an die Verbundaufgabe EL zur AHV/IV im Jahre 2014 zu halbieren und in gleich grossen Teilen vom Kanton und von der Gesamtheit der Einwohnergemeinden finanzieren zu lassen. Diese Reduktion entlastet unsere Erfolgsrechnung insgesamt um Fr. 64'000.00 gegenüber dem Vorjahresbudget. Die grössten negativen Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget sind in der Aufgabenstelle „Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe“ festzustellen. Aufgrund der stark zunehmenden Sozialhilfekosten (die Sozialhilfebezugsdauer von Langzeitarbeitslosen und Personen mit Mehrfachproblematiken nehmen weiter zu) liegen Mehrbelastungen von rund Fr. 124'000.00 vor.

6 Verkehr	Nettoaufwand Budget 2014	Fr.	526'450.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	533'145.00
	Abnahme	Fr.	6'695.00

Die Funktion Verkehr schliesst gegenüber dem Vorjahresbudget mit einem leicht tieferen Nettoaufwand ab. Nachstehend die grössten Abweichungen in Kürze:

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 6'375.00	Kto. 6130.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV (Mehrkosten zurückzuführen auf erhöhten Abschreibungsbedarf beim Investitionsbeitrag an Kanton für die Strassensanierung Oensingerstrasse mit Kreiselnubau)
Fr. 17'500.00	Kto. 6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Mehrkosten hauptsächlich auf eine Teilsanierung des Köpfliwegs zurückzuführen.)

Ergebnisverbessernd:

Fr. 25'400.00	Kto. 6130.3631.00	Beitrag an Kanton gem. Beitragsverordnung (Keine geplanten Unterhaltsarbeiten seitens des Kantons für das Jahr 2014 vorgesehen.)
Fr. 4'400.00	Kto. 6290.3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr (Tiefere Kosten, da div. Kantonsprojekte abgeschlossen werden konnten / Bau der Bahnhaltstellen Solothurn und Bellach)

7 Umwelt und Raumordnung	Nettoaufwand Budget 2014	Fr.	59'780.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	50'985.00
	Zunahme	Fr.	8'795.00

Der Aufgabenbereich Umwelt und Raumordnung beinhaltet unter anderem die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung, die allesamt erfolgsneutral dargestellt werden. Die Zunahme des Nettoaufwandes in dieser Funktion ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass im nächsten Jahr grössere Unterhaltsarbeiten am Mittelgäubach vorgesehen sind. Dies führt zu Mehrkosten von rund Fr. 10'000.00 gegenüber dem Vorjahresbudget.

Spezialfinanzierungen in Kürze:

Wasserversorgung:

Ertragsüberschuss	Fr. 32'940.00	Abschreibungen	Fr. 57'660.00
Nettoinvestitionen	(Fr. 85'750.00)	Eigenkapital II (01.01.2013)	Fr. 160'224.00

Abwasserbeseitigung:

Aufwandüberschuss	Fr. 63'825.00	Abschreibungen	Fr. 63'000.00
Nettoinvestitionen	Fr. 195'000.00	Eigenkapital II (01.01.2013)	Fr. 418'828.40

Abfallbeseitigung:

Ertragsüberschuss	Fr. 1'470.00	Abschreibungen	Fr. 0.00
Nettoinvestitionen	Fr. 0.00	Eigenkapital II (01.01.2013)	Fr. 153'046.40

Die Spezialfinanzierungen sind gesetzlich zweckgebundene Mittel zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe. Zwischen der erbrachten Aufgabe und den bezahlten Entgelten besteht ein direkter Zusammenhang (Verursacherfinanzierung, kostendeckende Gebühren).

8 Volkswirtschaft	Nettoertrag Budget 2014	Fr.	36'880.00
	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	12'470.00
	Abnahme	Fr.	49'350.00

Der Voranschlag 2014 rechnet mit einem Nettoertrag im Bereich der Volkswirtschaft von rund Fr. 36'880.00. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Zunahme von Fr. 49'350.00. Diese Mehreinnahmen stehen hauptsächlich im Zusammenhang mit einer Konzessionsabgabe der Energie Kestenholz an die Einwohnergemeinde Kestenholz in der Höhe von rund Fr. 50'000.00.

9 Finanzen und Steuern

*Nettoertrag Budget 2014	Fr.	4'948'165.00
*Nettoertrag Budget 2013	Fr.	4'992'455.00
Abnahme	Fr.	44'290.00

**Nettoertrag ohne Aufwandüberschuss*

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Steuerertrages basiert auf dem Steuerertrag aus dem Jahre 2011 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2012. Bei einem Steuerfuss von 115% der einfachen Staatssteuer ist für das kommende Jahr mit einem Steueraufkommen bei den natürlichen Personen in der Höhe von Fr. 3.945 Mio. (inkl. Vorjahre sowie Quellensteuern) zu rechnen. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einem Zuwachs von Fr. 30'000.00.

Bei den juristischen Personen ist es aufgrund der Gegenwartsbesteuerung jeweils schwierig eine ausreichende und korrekte Vorhersage über das zu erwartende Steueraufkommen zu machen. Eine Prognose kann nur auf Vorjahreszahlen beruhen. Zudem ist zu erwähnen, dass immer noch 5 Firmen rund 90% der Ertrags- und Kapitalsteuern ausmachen. Bei den juristischen Personen kann sich der Konjunkturverlauf sehr rasch und direkt auf das zu erwartende Steueraufkommen (positiv oder negativ) auswirken. Für das Steuerjahr 2014 wird, unverändert gegenüber dem Vorjahresbudget, mit einem Steuerertrag von Fr. 990'000.00 gerechnet.

Finanzausgleich

Der Regierungsrat des Kantons Solothurn wurde im Januar 2007 beauftragt, in der Legislaturperiode 2009-2013 eine Vorlage zur Neugestaltung des Finanz- und Lastenausgleichs zu unterbreiten. Der Regierungsrat hat in diesem Jahr die Gesetzesvorlage zur Neugestaltung des Finanzausgleichs nach dem Modell des Bundes bei den Einwohnergemeinden beschlossen und in die öffentliche Vernehmlassung geschickt. Es ist geplant, auf das Jahr 2015, den neuen Finanzausgleich unter den Einwohnergemeinden einzuführen, vorausgesetzt, der Gesetzesentwurf findet im politischen Prozess Zustimmung. In welche Richtung sich der Finanzausgleich entwickelt ist noch offen. Im nächsten Jahr erhalten wir mit der Übergangsförderung keinen Beitrag vom Finanzausgleich. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Abnahme von Fr. 61'200.00.

Finanzaufwand

Zur Finanzierung der geplanten Investitionen muss Fremdkapital aufgenommen werden. Dies ist zurzeit zu moderaten Passivzinsen möglich. Die Zinsbelastung auf mittel- und langfristigen Schulden ist mit Fr. 50'000.00 budgetiert.

Abschreibungen

Neu gelten in Anlehnung an die private Rechnungslegung betriebswirtschaftliche Kriterien in Form von linearen Abschreibungen nach Nutzungsdauer und Anlageobjekt. Demgegenüber steht die HRM1-Philosophie, wonach ungeachtet des Wertverzehr der einzelnen Anlagegüter generell innerhalb 25 Jahren nach der degressiven Abschreibungsmethode abzuschreiben ist. Mit HRM2 fallen die Abschreibungen neu überall dort an, wo sie funktional zugeordnet werden können. Das heisst zum Beispiel, dass Anschaffungen im Bereich der Feuerwehr neu in der Funktionalen Gliederung „Öffentliche Ordnung und Sicherheit“ (1) budgetiert und abgeschrieben werden. Die planmässigen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen auf Gemeindeebene (steuerfinanziert) betragen für das Jahr 2014 voraussichtlich Fr. 363'735.00 (Vj.Fr. 388'525.00).

Vergleicht man die beiden Abschreibungsmethoden, liegen die im Budget nach HRM2 berechneten Abschreibungen rund Fr. 28'800.00 tiefer, verglichen mit der bisherigen degressiven HRM1 Methode.

Anlagekategorie	Nutzungsdauer	Abschreibungsmethode
Grundstücke nicht überbaut	40 Jahre	2.50%
Gebäude, Hochbauten	33 Jahre	3.03%
Tiefbauten (Strassen, Plätze, Friedhof etc.)	40 Jahre	2.50%
Wald, Alpen und übrige Sachanlagen	40 Jahre	2.50%
Kanal- und Leitungsnetze, Gewässerverbauungen	50 Jahre	2.00%
Orts- und Regionalplanungen sowie übrige Planungen	10 Jahre	10.00%
Mobilien, Ausstattungen, Maschinen, allg. Motorfahrzeuge	8 Jahre	12.50%
Spezialfahrzeuge (Feuerwehr, Strassenreinigung etc)	15 Jahre	6.67%
Informatik- und Kommunikationssysteme	4 Jahre	25.00%
Immaterielle Anlagen	5 Jahre	20.00%
Investitionsbeiträge	~	nach Nutzungsdauer des finanzierten Objektes
Anlagen im Bau	~	keine planmässige Abschreibung
Darlehen	~	keine planmässige Abschreibung
Beteiligungen, Grundkapitalien	~	keine planmässige Abschreibung

Behandlung altes Verwaltungsvermögen unter HRM2

Bei den Solothurnischen Gemeinden wird auf die Neubewertung des Verwaltungsvermögens verzichtet. Das bisherige „alte Verwaltungsvermögen“ (bis 31.12.2012) soll während 10 Jahren linear abgeschrieben werden. Die kalkulierten jährlichen Abschreibungen auf Gemeindeebene betragen während den nächsten 10 Jahren Fr. 281'000.00.

Investitionsrechnung

In der Investitionsrechnung pro 2014 stehen den Gesamtausgaben von Fr. 2'107'000.00 Einnahmen von Fr. 615'750.00 gegenüber. Die Investitionsrechnung rechnet mit einer Investitionszunahme von Fr. 1'491'250.00. Von den vorgesehenen Nettoinvestitionen entfallen lediglich rund 7%, also ca. Fr. 109'250.00 auf die spezialfinanzierten Bereiche. Diese Ausgaben müssen von den einzelnen Aufgabenstellen selber getragen und finanziert werden.

Übersicht

Ergebnis Erfolgsrechnung	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010
Einwohnergemeinde	-80'610.00	-187'890.00	6'452.50	3'971.15	6'207.70
Wasserversorgung	32'940.00	34'265.00	-37.55	5'899.55	-7'260.85
Abwasserbeseitigung	-63'825.00	-65'990.00	-40'247.50	111'401.95	-37'979.00
Abfallbeseitigung	1'470.00	-1'180.00	590.55	24'904.90	30'187.00
Nettoinvestitionen	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010
Einwohnergemeinde	1'382'000.00	772'500.00	502'516.90	418'870.10	808'424.35
Elektrizitätsversorgung					479'894.80
Wasserversorgung	-85'750.00	104'250.00	40'082.90	-265'692.75	-30'435.15
Abwasserbeseitigung	195'000.00	235'000.00	427'323.00	-82'749.75	110'915.10
Abfallbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abschreibungsvolumen	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010
Einwohnergemeinde	363'735.00	388'525.00	1'035'000.00	645'000.00	805'000.00
Wasserversorgung	57'660.00	72'585.00	80'000.00	99'000.00	87'000.00
Abwasserbeseitigung	63'000.00	64'000.00	216'574.90	0.00	110'915.10
Abfallbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Eigenkapital (EK I)	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010
Einwohnergemeinde	6'049'711.55	6'130'321.55	6'318'211.55	6'271'759.05	6'747'682.50
Wasserversorgung	227'429.00	194'489.00	160'224.00	160'261.55	154'362.00
Abwasserbeseitigung	334'463.40	398'288.40	464'278.40	657'300.80	483'038.85
Abfallbeseitigung	153'336.40	151'866.40	153'046.40	152'455.85	127'550.95
TOTAL	6'764'940.35	6'874'965.35	7'095'760.35	7'241'777.25	7'512'634.30

Kennzahlen	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010
Einwohnerbestand	1'750	1'700	1'726	1'678	1'661
Selbstfinanzierungsgrad	25.24%	27.46%	118.11%	622.88%	69.10%
Zinsbelastungsanteil	0.44%	0.41%	0.14%	0.50%	1.01%
Bilanzüberschuss (EK II)	2'349'158.20	2'429'768.20	2'617'658.20	2'611'205.70	2'607'234.35
Nettoverschuldungsquotient			13.83%	21.11%	41.04%
Eigenkapital in % Fiskalertrag	46.56%	48.35%	46.08%	51.47%	55.03%
Eigenkapitaldeckungsgrad	30.69%	31.43%	33.42%	35.27%	34.77%
Nettoschuld I pro Einwohner			455.00	638.00	1'170.00
Nettoschuld II pro Einwohner (ohne Beteiligungen im VV)			-2'034.00	-1'964.00	-1'503.00

Beurteilung der Kennzahlen:

Selbstfinanzierungsgrad	> 100% 70% - 100% < 70%	mittel-/langfristig anzustreben verantwortbare Neuverschuldung grosse Neuverschuldung
Zinsbelastungsanteil	0% - 4% 4% - 9% 10% und mehr	gut genügend schlecht
Nettoverschuldungsquotient	< 100% 100% - 150% > 150%	gut genügend schlecht
Eigenkapital in % Fiskalertrag (EK II)	EG unter 2'000 Einwohner/innen EG 2'000 bis 9'999 Einwohner/innen EG ab 10'000 Einwohner/innen	> 60% > 30% > 15%
Eigenkapitaldeckungsgrad (EK II)	Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um konjunkturelle Schwankungen auszugleichen. Daher sollten je nach Gemeindegrössen zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der Erfolgsrechnung als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.	
Nettoschuld I pro Einwohner	< Fr. 0 Fr. 0 - Fr. 1'000 Fr. 1'001 - Fr. 2'500 Fr. 2'501 - Fr. 5'000 über Fr. 5'000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Nettoschuld II je Einwohner	siehe Nettoschuld I	

Gestuffer Erfolgsausweis

Einwohnergemeinde

	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	8'076'845.00	8'149'265.00	8'138'398.47
30 Personalaufwand	2'486'495.00	2'464'585.00	2'315'632.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'246'805.00	1'156'945.00	1'337'053.74
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	449'395.00	497'110.00	473'350.00
350 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	-	-	-
351 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen EK	71'410.00	63'265.00	46'040.55
36 Transferaufwand	3'328'285.00	3'476'040.00	3'524'683.78
39 Interne Verrechnungen	494'455.00	491'320.00	441'637.55
Betrieblicher Ertrag	7'981'310.00	7'986'490.00	9'051'590.45
40 Fiskalertrag	5'045'000.00	5'025'000.00	5'681'118.60
41 Regalien und Konzessionen	50'000.00	-	-
42 Entgelte	880'380.00	892'130.00	1'001'048.35
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
450 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	-	10'875.00	110'421.35
451 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen EK	98'825.00	95'170.00	238'509.95
46 Transferertrag	1'412'650.00	1'471'995.00	1'578'854.65
49 Interne Verrechnungen	494'455.00	491'320.00	441'637.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-95'535.00	-162'775.00	913'191.98
34 Finanzaufwand	71'500.00	73'200.00	136'516.18
44 Finanzertrag	121'425.00	76'085.00	88'001.60
Ergebnis aus Finanzierung	49'925.00	2'885.00	-48'514.58
Operatives Ergebnis	-45'610.00	-159'890.00	864'677.40
38 Ausserordentlicher Aufwand	35'000.00	28'000.00	858'224.90
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-35'000.00	-28'000.00	-858'224.90
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-80'610.00	-187'890.00	6'452.50
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	2'107'000.00	1'670'000.00	1'112'056.70
50 Sachanlagen	1'780'000.00	1'018'000.00	913'459.90
52 Immaterielle Anlagen	10'000.00	235'000.00	118'990.55
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	317'000.00	417'000.00	79'606.25
Investitionseinnahmen	615'750.00	558'250.00	142'133.90
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	3.00
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	615'750.00	558'250.00	142'130.90
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'491'250.00	-1'111'750.00	-969'922.80
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 351 - 451) ohne ausserordentliches Ergebnis	341'370.00	277'315.00	287'333.10
Finanzierungsergebnis	-1'149'880.00	-834'435.00	-682'589.70

Gestuffer Erfolgsausweis

Einwohnergemeinde ohne SF

	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	7'265'930.00	7'344'130.00	7'309'009.57
30 Personalaufwand	2'479'495.00	2'457'585.00	2'308'632.85
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	895'205.00	866'115.00	990'359.34
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	363'735.00	388'525.00	375'000.00
350 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	-	-	-
351 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen EK	34'410.00	34'265.00	590.55
36 Transferaufwand	3'058'680.00	3'168'540.00	3'244'362.18
39 Interne Verrechnungen	434'405.00	429'100.00	390'064.65
Betrieblicher Ertrag	7'164'810.00	7'186'260.00	8'063'700.65
40 Fiskalertrag	5'045'000.00	5'025'000.00	5'681'118.60
41 Regalien und Konzessionen	50'000.00	-	-
42 Entgelte	136'470.00	159'100.00	251'832.20
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
450 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	-	10'875.00	110'421.35
451 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen EK	63'825.00	67'170.00	40'285.05
46 Transferertrag	1'400'850.00	1'459'595.00	1'566'448.45
49 Interne Verrechnungen	468'665.00	464'520.00	413'595.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-101'120.00	-157'870.00	754'691.08
34 Finanzaufwand	71'500.00	73'200.00	136'516.18
44 Finanzertrag	121'425.00	76'085.00	87'972.10
Ergebnis aus Finanzierung	49'925.00	2'885.00	-48'544.08
Operatives Ergebnis	-51'195.00	-154'985.00	706'147.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	660'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-660'000.00
Ausgleich Ergebnisse ER der Spezialfinanzierungen	-29'415.00	-32'905.00	-39'694.50
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-80'610.00	-187'890.00	6'452.50
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	1'692'000.00	1'025'000.00	522'559.90
50 Sachanlagen	1'365'000.00	373'000.00	323'963.10
52 Immaterielle Anlagen	10'000.00	235'000.00	118'990.55
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	317'000.00	417'000.00	79'606.25
Investitionseinnahmen	310'000.00	252'500.00	20'043.00
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	3.00
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	310'000.00	252'500.00	20'040.00
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'382'000.00	-772'500.00	-502'516.90
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 351 - 451) ohne ausserordentliches Ergebnis	283'125.00	200'635.00	381'452.50
Finanzierungsergebnis	-1'098'875.00	-571'865.00	-121'064.40

Gestuffer Erfolgsausweis

Wasserversorgung

Budget 2014 Budget 2013 Rechnung 2012

ERFOLGSRECHNUNG

Betrieblicher Aufwand	188'840.00	185'515.00	230'997.20
30 Personalaufwand	5'250.00	5'250.00	5'250.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	93'075.00	70'415.00	110'428.90
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'660.00	72'585.00	80'000.00
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
35 Einlage Werterhalt	-	-	-
36 Transferaufwand	9'605.00	10'500.00	13'879.95
39 Interne Verrechnungen	23'250.00	26'765.00	21'438.35
Betrieblicher Ertrag	221'780.00	219'780.00	230'930.15
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	221'780.00	219'780.00	230'930.15
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
45 Entnahmen Werterhalt	-	-	-
46 Transferertrag	-	-	-
49 Interne Verrechnungen	-	-	-
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	32'940.00	34'265.00	-67.05
34 Finanzaufwand	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	29.50
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	29.50
Operatives Ergebnis	32'940.00	34'265.00	-37.55
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	32'940.00	34'265.00	-37.55

INVESTITIONSRECHNUNG

Investitionsausgaben	-	190'000.00	110'424.10
50 Sachanlagen	-	190'000.00	110'424.10
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionseinnahmen	85'750.00	85'750.00	70'341.20
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	85'750.00	85'750.00	70'341.20
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	85'750.00	-104'250.00	-40'082.90
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 35 - 45) ohne ausserordentliches Ergebnis	90'600.00	106'850.00	79'962.45
Finanzierungsergebnis	176'350.00	2'600.00	39'879.55

Abwasserbeseitigung

	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	413'425.00	412'590.00	392'449.65
30 Personalaufwand	1'750.00	1'750.00	1'750.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	69'225.00	32'365.00	45'035.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	28'000.00	36'000.00	18'350.00
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
35 Einlage Werterhalt	37'000.00	29'000.00	45'450.00
36 Transferaufwand	260'000.00	297'000.00	266'441.65
39 Interne Verrechnungen	17'450.00	16'475.00	15'422.75
Betrieblicher Ertrag	384'600.00	374'600.00	550'427.05
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	318'000.00	315'000.00	318'215.95
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
45 Entnahmen Werterhalt	35'000.00	28'000.00	198'224.90
46 Transferertrag	7'800.00	7'800.00	7'796.00
49 Interne Verrechnungen	23'800.00	23'800.00	26'190.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-28'825.00	-37'990.00	157'977.40
34 Finanzaufwand	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-
Operatives Ergebnis	-28'825.00	-37'990.00	157'977.40
38 Ausserordentlicher Aufwand	35'000.00	28'000.00	198'224.90
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-35'000.00	-28'000.00	-198'224.90
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-63'825.00	-65'990.00	-40'247.50
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	415'000.00	455'000.00	479'072.70
50 Sachanlagen	415'000.00	455'000.00	479'072.70
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionseinnahmen	220'000.00	220'000.00	51'749.70
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	220'000.00	220'000.00	51'749.70
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-195'000.00	-235'000.00	-427'323.00
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 35 - 45) ohne ausserordentliches Ergebnis	-33'825.00	-28'990.00	-174'672.40
Finanzierungsergebnis	-228'825.00	-263'990.00	-601'995.40

Gestuffer Erfolgsausweis

Abfallbeseitigung

	Budget 2014	Budget 2013	Rechnung 2012
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	208'650.00	207'030.00	205'942.05
30 Personalaufwand	-	-	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	189'300.00	188'050.00	191'230.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
35 Einlage Werterhalt	-	-	-
36 Transferaufwand	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	19'350.00	18'980.00	14'711.80
Betrieblicher Ertrag	210'120.00	205'850.00	206'532.60
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	204'130.00	198'250.00	200'070.05
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
45 Entnahmen Werterhalt	-	-	-
46 Transferertrag	4'000.00	4'600.00	4'610.20
49 Interne Verrechnungen	1'990.00	3'000.00	1'852.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'470.00	-1'180.00	590.55
34 Finanzaufwand	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-
Operatives Ergebnis	1'470.00	-1'180.00	590.55
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'470.00	-1'180.00	590.55
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	-	-	-
50 Sachanlagen	-	-	-
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionseinnahmen	-	-	-
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-	-	-
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-	-	-
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 35 - 45) ohne ausserordentliches Ergebnis	1'470.00	-1'180.00	590.55
Finanzierungsergebnis	1'470.00	-1'180.00	590.55

Budget 2014

Erfolgsrechnung
(Funktionale Gliederung)

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung / Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	8'183'345.00	8'183'345.00	8'250'465.00	8'250'465.00	9'139'592.05	9'139'592.05
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Ergebnis	1'104'875.00	553'180.00 551'695.00	1'084'655.00	545'175.00 539'480.00	1'186'767.05	508'021.30 678'745.75
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Ergebnis	150'865.00	109'700.00 41'165.00	150'850.00	91'075.00 59'775.00	270'987.05	184'145.80 86'841.25
2	BILDUNG Netto Ergebnis	3'568'095.00	1'329'900.00 2'238'195.00	3'723'640.00	1'344'250.00 2'379'390.00	3'708'660.05	1'279'787.30 2'428'872.75
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE Netto Ergebnis	32'620.00	32'620.00	33'300.00	33'300.00	50'988.70	230.00 50'758.70
4	GESUNDHEIT Netto Ergebnis	230'315.00	230'315.00	239'210.00	239'210.00	432'769.95	177'310.80 255'459.15
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Ergebnis	1'389'685.00	4'250.00 1'385'435.00	1'336'840.00	4'250.00 1'332'590.00	1'275'110.20	4'072.35 1'271'037.85
6	VERKEHR Netto Ergebnis	526'520.00	70.00 526'450.00	533'145.00	533'145.00	624'004.25	155.00 623'849.25
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Ergebnis	963'360.00	903'580.00 59'780.00	939'455.00	888'470.00 50'985.00	1'279'938.55	1'053'675.15 226'263.40
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ergebnis Netto Ergebnis	13'120.00 36'880.00	50'000.00	12'470.00	12'470.00	12'472.50	12'472.50
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ergebnis	203'890.00 5'028'775.00	5'232'665.00	196'900.00 5'180'345.00	5'377'245.00	297'893.75 5'634'300.60	5'932'194.35

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	8'183'345.00	8'183'345.00	8'250'465.00	8'250'465.00	9'139'592.05	9'139'592.05
	Netto Ergebnis						
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'104'875.00	553'180.00	1'084'655.00	545'175.00	1'186'767.05	508'021.30
	Netto Ergebnis		551'695.00		539'480.00		678'745.75
01	Legislative und Exekutive	105'015.00		105'840.00	800.00	94'776.15	
	Netto Ergebnis		105'015.00		105'040.00		94'776.15
011	Legislative	26'770.00		27'770.00	800.00	18'711.25	
	Netto Ergebnis		26'770.00		26'970.00		18'711.25
0110	Legislative	26'770.00		27'770.00	800.00	18'711.25	
	Netto Ergebnis		26'770.00		26'970.00		18'711.25
0110.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Wahlbüro	2'750.00		4'900.00		2'355.00	
0110.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	1'550.00		1'700.00		870.00	
0110.3000.10	Besoldung Wahlbüro	800.00		800.00		800.00	
0110.3000.11	Besoldung Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	800.00		800.00		800.00	
0110.3010.00	Besoldung Stimmmaterialversand	800.00		800.00		650.00	
0110.3100.00	Büromaterial	750.00		20.00			
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'150.00		6'600.00		3'670.75	
0110.3119.00	Anschaffung Mobilien	5'020.00					
0110.3130.10	Porti und Versandkosten	5'400.00		7'400.00		4'815.50	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	4'750.00		4'750.00		4'750.00	
0110.4612.00	Rückerstattung von Kosten				800.00		
012	Exekutive	78'245.00		78'070.00		76'064.90	
	Netto Ergebnis		78'245.00		78'070.00		76'064.90
0120	Exekutive	78'245.00		78'070.00		76'064.90	
	Netto Ergebnis		78'245.00		78'070.00		76'064.90
0120.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat / Spez.-Komm.	12'000.00		12'000.00		9'650.00	
0120.3000.01	Besoldung Gemeinde- und Vizepräsident	26'400.00		26'400.00		26'400.00	
0120.3000.02	Besoldung Ressortleiter Gemeinderat	15'400.00		15'400.00		15'216.65	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00		6'500.00		8'047.65	
0120.3130.00	Beitrag an Verein Gemeindepräsidentenkonferenz Gäu	3'170.00		3'570.00		5'709.50	
0120.3130.01	Beitrag an Regionalverein OGG	1'925.00		1'850.00		1'842.50	
0120.3170.00	Repräsentationskosten	2'000.00		2'000.00		149.10	
0120.3170.01	Jungbürgerfeier	2'050.00		2'050.00		1'088.55	
0120.3171.00	Gemeinderatsreise	3'500.00		3'500.00		3'564.20	
0120.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	4'800.00		4'800.00		4'396.75	
02	Allgemeine Dienste	999'860.00	553'180.00	978'815.00	544'375.00	1'091'990.90	508'021.30
	Netto Ergebnis		446'680.00		434'440.00		583'969.60
021	Finanz- und Steuerverwaltung	246'300.00	87'885.00	233'250.00	87'885.00	231'461.85	84'398.55
	Netto Ergebnis		158'415.00		145'365.00		147'063.30
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	246'300.00	87'885.00	233'250.00	87'885.00	231'461.85	84'398.55
	Netto Ergebnis		158'415.00		145'365.00		147'063.30
0210.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	500.00		500.00		200.00	
0210.3000.10	Besoldung Finanzkommission	800.00		800.00		800.00	
0210.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	202'450.00		191'150.00		190'150.35	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung	300.00		300.00			
0210.3130.00	Betriebskosten	6'000.00		6'000.00		6'675.20	
0210.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	36'250.00		34'500.00		33'636.30	
0210.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		3'000.00		3'000.00		1'300.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0210.4240.00	Verwaltungskostenbeitrag Fernsehgenossenschaft Kestenholz		2'500.00		2'000.00		6'000.00
0210.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'500.00		3'806.35
0210.4290.00	Übrige Entgelte						133.00
0210.4611.00	Beitrag für die Steuerregisterführung		2'750.00		2'750.00		2'748.60
0210.4612.00	Beitrag Kirchengemeinden für Steuerinkasso		13'135.00		13'135.00		13'135.00
0210.4612.01	Beitrag Bürgergemeinde für Verwaltungsarbeiten		20'000.00		16'000.00		16'000.00
0210.4614.00	Verwaltungskostenbeitrag Energie Kestenholz		12'000.00		16'500.00		10'275.60
0210.4930.05	Interne Verrechnung (Wasserversorgung)		9'000.00		9'000.00		9'000.00
0210.4930.06	Interne Verrechnung (Abwasserbeseitigung)		11'000.00		11'000.00		9'000.00
0210.4930.07	Interne Verrechnung (Abfallbeseitigung)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
022	Allgemeine Dienste, übrige Netto Ergebnis	644'710.00	459'930.00 184'780.00	638'715.00	452'925.00 185'790.00	671'580.70	420'108.85 251'471.85
0220	Allgemeine Dienste, übrige Netto Ergebnis	210'140.00	26'740.00 183'400.00	205'115.00	25'500.00 179'615.00	281'870.80	26'737.50 255'133.30
0220.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	107'750.00		104'650.00		101'494.90	
0220.3010.10	Besoldung nebenamtliches Personal	1'000.00		1'000.00		897.65	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung	350.00		350.00		370.00	
0220.3100.00	Büromaterial	7'500.00		7'400.00		8'520.10	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		150.00		154.00	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'400.00		3'400.00		3'512.90	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
0220.3111.00	Maschinen und Geräte	500.00				4'661.40	
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'700.00		2'900.00		1'431.35	
0220.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'000.00		1'975.00		1'738.10	
0220.3130.01	Kanzleikosten (IDK, Ausweise)	9'000.00		9'000.00		7'791.65	
0220.3130.10	Porti und Versandkosten	6'500.00		6'500.00		5'920.65	
0220.3130.20	Kommunikationskosten	3'000.00		3'000.00		2'733.10	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	8'450.00		8'450.00		8'425.20	
0220.3150.00	Servicegrundgebühr Fotokopierer	900.00				881.20	
0220.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00		3'490.55	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'000.00		13'000.00		12'758.10	
0220.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	26'400.00		26'400.00		18'540.00	
0220.3161.00	Benützungskosten Anschlagkasten Dörfli	240.00		240.00		240.00	
0220.3162.00	Leasing Fotokopierer	2'400.00		2'400.00		2'371.80	
0220.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					20'959.85	
0220.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					61'999.00	
0220.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	14'350.00		13'700.00		12'979.30	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		12'000.00		11'500.00		12'236.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		2'000.00		2'455.00
0220.4480.00	Büroentschädigung Forstrevier		3'840.00				
0220.4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AHV-Zweigstelle		6'400.00		5'800.00		5'846.50
0220.4614.00	Betriebskostenbeitrag Energie Kestenholz		4'000.00		6'200.00		6'200.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0222	Bauverwaltung	40'680.00	39'300.00	42'530.00	36'355.00	39'897.85	44'428.40
	Netto Ergebnis		1'380.00		6'175.00		
	Netto Ergebnis					4'530.55	
0222.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Bau- und Werkkommission	4'500.00		4'500.00		4'100.00	
0222.3000.01	Besoldung Bau- und Werkkommission	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung	480.00		480.00			
0222.3100.00	Büromaterial	450.00		500.00		346.30	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'750.00		2'750.00		3'096.95	
0222.3130.10	Porti und Versandkosten	250.00		500.00		250.00	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'500.00		12'000.00		10'410.20	
0222.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	1'750.00		1'800.00		1'694.40	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		9'000.00		8'500.00		14'779.45
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'000.00		10'000.00		8'482.40
0222.4930.05	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		8'400.00		7'225.00		8'321.05
0222.4930.06	Interne Verrechnung (Wasserversorgung)		6'450.00		5'315.00		6'422.75
0222.4930.07	Interne Verrechnung (Abwasserbeseitigung)		6'450.00		5'315.00		6'422.75
0228	Allgemeine Personalkosten	393'890.00	393'890.00	391'070.00	391'070.00	349'812.05	348'942.95
	Netto Ergebnis						869.10
0228.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	159'660.00		157'725.00		142'358.20	
0228.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	218'730.00		217'845.00		194'972.00	
0228.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'000.00		10'000.00		7'913.60	
0228.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'500.00		5'500.00		4'568.25	
0228.4930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen		393'890.00		391'070.00		348'942.95
029	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	108'850.00	5'365.00	106'850.00	3'565.00	188'948.35	3'513.90
	Netto Ergebnis		103'485.00		103'285.00		185'434.45
0290	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	108'850.00	5'365.00	106'850.00	3'565.00	188'948.35	3'513.90
	Netto Ergebnis		103'485.00		103'285.00		185'434.45
0290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Betriebs- und Unterhaltskommission	3'600.00		1'800.00		1'550.00	
0290.3000.01	Besoldung Betriebs- und Unterhaltskommission	2'800.00		2'800.00		2'800.00	
0290.3010.00	Besoldung Reinigungspersonal	3'350.00		3'740.00		3'178.35	
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	750.00		750.00		38.60	
0290.3111.00	Maschinen und Geräte	300.00		300.00		5'309.00	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	9'500.00		9'600.00		9'348.65	
0290.3130.20	Kommunikationskosten (Lift Zweckbau)	330.00		330.00		317.60	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		2'900.00		2'881.00	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Zweckgebäude)	20'000.00		11'250.00		13'212.55	
0290.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	65'000.00		73'000.00		70'001.00	
0290.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					80'000.00	
0290.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	320.00		380.00		311.60	
0290.4930.05	Interne Verrechnung (Schulanlagen)		4'285.00		2'485.00		2'635.45
0290.4930.06	Interne Verrechnung (Friedhofanlage)		1'080.00		1'080.00		878.45

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	150'865.00	109'700.00	150'850.00	91'075.00	270'987.05	184'145.80
	Netto Ergebnis		41'165.00		59'775.00		86'841.25
12	Rechtssprechung	1'465.00		1'400.00		1'398.00	
	Netto Ergebnis		1'465.00		1'400.00		1'398.00
120	Rechtssprechung	1'465.00		1'400.00		1'398.00	
	Netto Ergebnis		1'465.00		1'400.00		1'398.00
1201	Friedensrichter	1'465.00		1'400.00		1'398.00	
	Netto Ergebnis		1'465.00		1'400.00		1'398.00
1201.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Friedensrichter	250.00		250.00		200.00	
1201.3000.01	Besoldung Friedensrichter	950.00		950.00		950.00	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung	50.00				50.00	
1201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		85.00		98.00	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
1201.3130.10	Porti und Versandkosten	15.00		15.00			
15	Feuerwehr	115'750.00	77'300.00	114'700.00	77'150.00	129'228.35	70'724.45
	Netto Ergebnis		38'450.00		37'550.00		58'503.90
150	Feuerwehr	115'750.00	77'300.00	114'700.00	77'150.00	129'228.35	70'724.45
	Netto Ergebnis		38'450.00		37'550.00		58'503.90
1500	Feuerwehr (allgemein)	115'750.00	77'300.00	114'700.00	77'150.00	129'228.35	70'724.45
	Netto Ergebnis		38'450.00		37'550.00		58'503.90
1500.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Feuerwehrkommission	4'000.00		4'000.00		1'600.00	
1500.3000.01	Besoldung Feuerwehrkommission	10'100.00		10'100.00		10'100.00	
1500.3001.00	Mannschaftssold	38'000.00		33'000.00		36'294.25	
1500.3001.01	Einsatzsold	7'000.00		7'000.00		4'600.00	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung	6'000.00		6'200.00		5'343.20	
1500.3099.00	Übriger Personalaufwand (Aertzliche Untersuchungen/Ehrungen)	3'700.00		2'800.00		3'589.60	
1500.3100.00	Büromaterial	600.00		520.00		321.00	
1500.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'700.00		1'700.00		3'004.00	
1500.3101.01	Treibstoffe	1'300.00		1'300.00		1'207.30	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	800.00		1'600.00			
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		380.00		375.00	
1500.3111.00	Maschinen, Geräte, und Ausrüstungen	14'450.00		24'900.00		36'560.30	
1500.3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	3'600.00		3'750.00		1'327.25	
1500.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	1'400.00		1'400.00		1'310.25	
1500.3130.10	Porti und Versandkosten	250.00		250.00		221.45	
1500.3130.20	Kommunikationskosten (Telefon-, SMT- und Funkgebühren)	5'500.00		5'350.00		5'468.00	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'300.00		2'400.00		2'334.50	
1500.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	900.00		800.00		878.35	
1500.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	8'000.00		2'500.00		8'106.55	
1500.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	1'800.00		1'800.00		3'483.15	
1500.3170.00	Mannschaftsverpflegung	2'500.00		2'500.00		2'731.45	
1500.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	450.00		450.00		372.75	
1500.4200.00	Feuerwehr-Ersatzabgaben		70'000.00		68'000.00		68'586.45
1500.4260.00	Rückerstattungen Dritter (Spezialdienstleistungen)		500.00		500.00		
1500.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Brandmeldeanlage)		1'000.00		1'000.00		1'000.00
1500.4270.00	Feuerwehribussen		100.00		100.00		
1500.4631.00	Beiträge der Gebäudeversicherung (SGV)		5'300.00		7'150.00		838.00
1500.4910.00	Interne Verrechnung (Dorfbeflagung)		400.00		400.00		300.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
16	Verteidigung	33'650.00	32'400.00	34'750.00	13'925.00	140'360.70	113'421.35
	Netto Ergebnis		1'250.00		20'825.00		26'939.35
161	Militärische Verteidigung	11'450.00		9'950.00		16'518.05	
	Netto Ergebnis		11'450.00		9'950.00		16'518.05
1610	Militärische Verteidigung	10'450.00		8'950.00		2'971.60	
	Netto Ergebnis		10'450.00		8'950.00		2'971.60
1610.3151.00	Unterhalt elektronische Scheiben					2'560.00	
1610.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	10'000.00		8'750.00			
1610.3636.00	Beiträge an Feldschützengesellschaft	450.00		200.00		411.60	
1612	Schiessanlage	1'000.00		1'000.00		13'546.45	
	Netto Ergebnis		1'000.00		1'000.00		13'546.45
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	1'000.00		1'000.00			
1612.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					13'546.45	
162	Zivile Verteidigung	22'200.00	32'400.00	24'800.00	13'925.00	123'842.65	113'421.35
	Netto Ergebnis				10'875.00		10'421.30
	Netto Ergebnis	10'200.00					
1620	Zivilschutz (allgemein)	22'200.00	32'400.00	24'800.00	13'925.00	123'842.65	113'421.35
	Netto Ergebnis				10'875.00		10'421.30
	Netto Ergebnis	10'200.00					
1620.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'650.00		2'650.00		1'817.80	
1620.3130.00	Dienstleistungen Dritter					994.15	
1620.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'250.00		1'750.00		1'703.90	
1620.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (öffentliche Schutzanlagen)					2'309.55	
1620.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	800.00		500.00		1'056.90	
1620.3612.00	Betriebsbeitrag an ZSO Gäu	17'500.00		19'900.00		15'960.35	
1620.3637.00	Einkauf Schutzräume					100'000.00	
1620.4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		32'400.00		50.00		
1620.4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK				10'875.00		110'421.35
1620.4631.00	Beiträge vom Kanton				3'000.00		3'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	3'568'095.00	1'329'900.00	3'723'640.00	1'344'250.00	3'708'660.05	1'279'787.30
	Netto Ergebnis		2'238'195.00		2'379'390.00		2'428'872.75
21	Obligatorische Schule	3'488'895.00	1'329'900.00	3'612'440.00	1'344'250.00	3'555'096.05	1'256'602.55
	Netto Ergebnis		2'158'995.00		2'268'190.00		2'298'493.50
211	Eingangsstufe/Primarstufe I	268'100.00	123'600.00	307'140.00	137'600.00	294'061.50	127'510.00
	Netto Ergebnis		144'500.00		169'540.00		166'551.50
2110	Kindergarten	268'100.00	123'600.00	307'140.00	137'600.00	294'061.50	127'510.00
	Netto Ergebnis		144'500.00		169'540.00		166'551.50
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	204'500.00		198'900.00		204'320.30	
2110.3020.01	Stellvertretungen					6'178.30	
2110.3020.02	Löhne der Lehrpersonen (Deutschunterricht)	5'300.00		5'200.00		5'036.90	
2110.3020.05	Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung)			37'800.00		25'333.15	
2110.3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen					-19'227.75	
2110.3049.00	Übrige Zulagen					12'200.00	
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'200.00		1'500.00			
2110.3100.00	Büromaterial	150.00					
2110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00			
2110.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	120.00		100.00		121.25	
2110.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00		399.80	
2110.3104.00	Lehrmittel	6'000.00		6'000.00		7'249.75	
2110.3119.00	Anschaffung Mobilien	1'490.00		1'300.00		1'841.95	
2110.3119.01	Anschaffung Spielgeräte und Musikinstrumente	1'890.00		1'590.00		1'117.70	
2110.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	46'900.00		54'200.00		49'490.15	
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		123'600.00		137'600.00		127'510.00
212	Primarstufe II	1'379'490.00	641'900.00	1'282'230.00	562'000.00	1'179'205.45	521'287.05
	Netto Ergebnis		737'590.00		720'230.00		657'918.40
2120	Primarschule	1'379'490.00	641'900.00	1'282'230.00	562'000.00	1'179'205.45	521'287.05
	Netto Ergebnis		737'590.00		720'230.00		657'918.40
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	818'500.00		831'300.00		750'947.35	
2120.3020.01	Stellvertretungen	16'000.00		16'000.00		13'227.60	
2120.3020.02	Löhne der Lehrpersonen (Deutschunterricht)	27'000.00		11'700.00		20'882.65	
2120.3020.05	Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung)	205'000.00		142'900.00		139'871.95	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen					-8'748.50	
2120.3049.00	Übrige Zulagen					5'000.00	
2120.3064.00	Überbrückungsrenten					7'874.55	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	5'000.00		5'000.00		4'946.60	
2120.3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		950.50	
2120.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	2'500.00		1'400.00		2'182.70	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00		3'000.00		2'866.00	
2120.3104.00	Lehrmittel	37'000.00		35'000.00		32'028.65	
2120.3104.01	Lehrmittel (Werken 2)	6'000.00		6'000.00		6'473.95	
2120.3111.00	Maschinen und Geräte			500.00		2'518.80	
2120.3119.00	Anschaffung Mobilien	1'350.00		2'650.00		2'217.45	
2120.3119.01	Anschaffung Turngeräte/Musikinstrumente	2'200.00		2'200.00		3'162.00	
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	2'000.00		2'000.00		467.65	
2120.3160.00	Miete Hallenbad Oensingen	4'000.00					
2120.3171.00	Schullager	2'040.00		2'280.00		2'280.00	
2120.3612.00	Logopädieunterricht	13'800.00					
2120.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	233'100.00		219'300.00		190'055.55	
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		641'900.00		562'000.00		521'287.05

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	1'313'050.00	479'900.00	1'441'580.00	533'850.00	1'379'011.78	487'717.55
	Netto Ergebnis		833'150.00		907'730.00		891'294.23
2130	Sekundarstufe	190'500.00	89'200.00	279'510.00	140'450.00	201'432.00	92'169.00
	Netto Ergebnis		101'300.00		139'060.00		109'263.00
2130.3611.00	Beitrag an den Gymnasialunterricht Kanton	44'200.00		33'110.00		39'732.00	
2130.3612.00	Beitrag an Kreisschule Gäu (Sekundarschule P)	146'300.00		246'400.00		161'700.00	
2130.4631.00	Beiträge vom Kanton		89'200.00		140'450.00		92'169.00
2131	Arbeitsschule/Hauswirt./Werken	124'020.00	55'700.00	140'150.00	60'400.00	143'231.70	60'456.05
	Netto Ergebnis		68'320.00		79'750.00		82'775.65
2131.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	94'600.00		106'200.00		100'792.05	
2131.3020.01	Stellvertretungen					1'171.20	
2131.3064.00	Überbrückungsrenten					4'100.00	
2131.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00		1'010.00	
2131.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
2131.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	120.00		50.00		121.25	
2131.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			
2131.3104.00	Lehrmittel	7'000.00		7'000.00		6'337.00	
2131.3111.00	Maschinen und Geräte	500.00		500.00		7'813.80	
2131.3119.00	Anschaffung Mobilien	500.00		500.00			
2131.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'200.00		1'200.00		190.30	
2131.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	19'400.00		24'000.00		21'696.10	
2131.4631.00	Beiträge vom Kanton		55'700.00		60'400.00		60'456.05
2136	Kreisschule	998'530.00	335'000.00	1'021'920.00	333'000.00	1'034'348.08	335'092.50
	Netto Ergebnis		663'530.00		688'920.00		699'255.58
2136.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	5'840.00		2'820.00			
2136.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	15'000.00		21'000.00		17'524.25	
2136.3612.00	Beitrag an Besoldungs- und Betriebskosten	973'690.00				956'296.58	
2136.3612.01	Beitrag an Besoldungskosten			718'500.00			
2136.3612.02	Beitrag an Betriebskosten und Unterhaltskosten			276'100.00			
2136.3612.03	Beitrag an Winterferienlager	4'000.00		3'500.00		4'027.25	
2136.3612.04	Beitrag an sonderpädagogische Massnahmen					3'500.00	
2136.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					53'000.00	
2136.4631.00	Beiträge vom Kanton (Besoldungskosten)		278'000.00		277'000.00		273'854.50
2136.4631.02	Beiträge vom Kanton (Musikschule)		35'000.00		30'000.00		35'137.35
2136.4631.03	Beiträge vom Kanton (Schulleitung)		22'000.00		26'000.00		26'100.65
214	Musikschulen	10'425.00	3'200.00	15'710.00	4'700.00	12'270.00	4'085.85
	Netto Ergebnis		7'225.00		11'010.00		8'184.15
2140	Musikschulen	10'425.00	3'200.00	15'710.00	4'700.00	12'270.00	4'085.85
	Netto Ergebnis		7'225.00		11'010.00		8'184.15
2140.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	8'475.00		12'720.00		10'240.25	
2140.3104.00	Lehrmittel	100.00		100.00			
2140.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	1'850.00		2'890.00		2'029.75	
2140.4631.00	Beiträge vom Kanton		3'200.00		4'700.00		4'085.85

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	Schulliegenschaften	377'390.00	14'800.00	431'700.00	40'000.00	561'877.85	53'875.25
	Netto Ergebnis		362'590.00		391'700.00		508'002.60
2170	Schulliegenschaften	377'390.00	14'800.00	431'700.00	40'000.00	561'877.85	53'875.25
	Netto Ergebnis		362'590.00		391'700.00		508'002.60
2170.3010.00	Besoldung Schulhausabwarte	93'000.00		95'050.00		88'959.15	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn des Betriebspersonals					-4'800.00	
2170.3030.00	Entschädigungen für temporäre Reinigungspersonal	4'500.00		4'500.00		4'168.75	
2170.3030.01	Entschädigungen Stv. Schulhausabwarte	5'200.00		5'200.00		6'385.80	
2170.3030.02	Entschädigungen Stv. Schulhausabwarte (Unterhalt Sportplatz)	4'500.00		9'750.00		9'262.00	
2170.3030.03	Entschädigungen Aufsichtspersonal Lehrschwimmbad	2'700.00		6'500.00		4'970.00	
2170.3049.00	Übrige Zulagen					4'800.00	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung			3'425.00		2'050.00	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Schulhaus)	2'700.00		2'900.00		1'017.40	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Mehrzweckhalle)	7'000.00		11'500.00		11'837.20	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kindergarten)	1'000.00		700.00		667.85	
2170.3101.03	Reinigungsmaterial	2'400.00		2'400.00		2'073.55	
2170.3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00		200.00			
2170.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften					35.10	
2170.3111.00	Maschinen und Geräte (Schulhaus)	1'000.00		1'000.00		119.00	
2170.3111.01	Maschinen und Geräte (Mehrzweckgebäude)	2'000.00		2'500.00		7'000.00	
2170.3111.02	Maschinen und Geräte (Kindergarten)	500.00					
2170.3119.00	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen (Schulhaus)	500.00		1'000.00		263.75	
2170.3119.01	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen (Mehrzweckgebäude)	750.00		1'500.00		1'037.30	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Schulhaus)	34'000.00		29'000.00		33'438.20	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Mehrzweckgebäude)	54'000.00		67'000.00		75'743.75	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kindergarten)	4'100.00		4'100.00		3'665.05	
2170.3130.20	Kommunikationskosten (Schulhaus)	1'800.00		2'050.00		1'711.70	
2170.3130.21	Kommunikationskosten (Mehrzweckhalle)	185.00		370.00		345.35	
2170.3132.00	Badewasserkontrolle Lehrschwimmbad	380.00		890.00		659.90	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien (Schulhaus)	3'760.00		3'725.00		3'708.70	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien (Mehrzweckhalle)	3'800.00		3'675.00		3'652.50	
2170.3134.02	Sachversicherungsprämien (Kindergarten)	1'000.00		1'450.00		1'434.20	
2170.3134.03	Sachversicherungsprämien (Rasenmäher)	900.00		960.00		940.50	
2170.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	70.00		70.00		243.00	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Sport- und Aussenanlagen)	18'500.00		11'000.00		16'276.55	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Schulhaus)	13'400.00		16'300.00		15'038.40	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Mehrzweckhalle)	17'000.00		35'300.00		23'906.80	
2170.3144.02	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Kindergarten)	5'900.00		3'800.00		5'604.85	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Schulhaus)	1'500.00		1'500.00			
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Mehrzweckhalle)	3'000.00		3'000.00		2'204.55	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Kindergarten)	500.00		500.00			
2170.3151.03	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Aussengeräte)	6'000.00		5'400.00		7'583.65	
2170.3160.00	Miete Schulräumlichkeiten Musikschule	1'310.00		1'000.00		440.00	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	20'000.00		20'000.00			
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	40'000.00		56'000.00		55'032.10	
2170.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					155'000.00	
2170.3930.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	4'285.00		2'485.00		2'635.45	
2170.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	14'100.00		14'000.00		12'765.80	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Mehrzweckhalle)		4'000.00		3'000.00		7'512.00
2170.4240.01	Benützungsgebühren (Schwimmbad)		10'000.00		37'000.00		46'363.25
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		800.00				
219	Obligatorische Schule (übrige)	140'440.00	66'500.00	134'080.00	66'100.00	128'669.47	62'126.85
	Netto Ergebnis		73'940.00		67'980.00		66'542.62
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	129'140.00	62'000.00	128'580.00	61'600.00	123'164.70	62'126.85
	Netto Ergebnis		67'140.00		66'980.00		61'037.85
2190.3010.00	Besoldung Schulleiter	86'900.00		86'900.00		85'358.00	
2190.3091.00	Personalwerbung					117.70	
2190.3100.00	Büromaterial	750.00		750.00		130.70	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'900.00		4'090.00		3'556.20	
2190.3130.10	Porti und Versandkosten	150.00		150.00			
2190.3134.00	Sachversicherungsprämien	950.00		950.00		914.20	
2190.3150.00	Servicegrundgebühr Fotokopierer	3'620.00		3'620.00		3'615.60	
2190.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00					
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'500.00		5'750.00		4'229.00	
2190.3162.00	Leasing Fotokopierer	6'470.00		6'470.00		6'466.80	
2190.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	19'900.00		19'900.00		18'776.50	
2190.4631.00	Beiträge vom Kanton		62'000.00		61'600.00		62'126.85
2192	Volksschule Allgemein	11'300.00	4'500.00	5'500.00	4'500.00	5'504.77	
	Netto Ergebnis		6'800.00		1'000.00		5'504.77
2192.3105.00	Lebensmittel (Examenweggen / Bänzen)	500.00		500.00		350.30	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	10'800.00		5'000.00		5'154.47	
2192.4910.00	Entschädigung Papiersammlung		4'500.00		4'500.00		
22	Sonderschulen	79'200.00		111'200.00		115'796.00	7'695.00
	Netto Ergebnis		79'200.00		111'200.00		108'101.00
220	Sonderschulen	79'200.00		111'200.00		115'796.00	7'695.00
	Netto Ergebnis		79'200.00		111'200.00		108'101.00
2200	Sonderschulen	79'200.00		111'200.00		115'796.00	7'695.00
	Netto Ergebnis		79'200.00		111'200.00		108'101.00
2200.3612.00	Schulgelder HPS	30'000.00		48'000.00		43'000.00	
2200.3612.01	Sprachheilunterricht	1'200.00		1'200.00		1'296.00	
2200.3634.01	Schulgelder Förderschule					13'500.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	48'000.00		62'000.00		58'000.00	
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton						7'695.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
29	Übriges Bildungswesen Netto Ergebnis					37'768.00	15'489.75 22'278.25
299	Bildung (übrige) Netto Ergebnis					37'768.00	15'489.75 22'278.25
2990	Bildung (übrige) Netto Ergebnis					37'768.00	15'489.75 22'278.25
2990.3612.00	Schulgeld 10. Schuljahr					37'768.00	
2990.4631.00	Beiträge vom Kanton						15'489.75
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE Netto Ergebnis	32'620.00		33'300.00		50'988.70	230.00 50'758.70
			32'620.00		33'300.00		
32	Kultur, übrige Netto Ergebnis	14'820.00		15'300.00		15'495.45	230.00 15'265.45
			14'820.00		15'300.00		
322	Konzert und Theater Netto Ergebnis	3'600.00		6'000.00		2'711.60	140.00 2'571.60
			3'600.00		6'000.00		
3220	Konzert und Theater Netto Ergebnis	3'600.00		6'000.00		2'711.60	140.00 2'571.60
			3'600.00		6'000.00		
3220.3636.00	Beiträge an Vereine	3'600.00		6'000.00		2'711.60	
3220.4250.00	Verkäufe						140.00
329	Kultur (übrige) Netto Ergebnis	11'220.00		9'300.00		12'783.85	90.00 12'693.85
			11'220.00		9'300.00		
3290	Kultur (übrige) Netto Ergebnis	11'220.00		9'300.00		12'783.85	90.00 12'693.85
			11'220.00		9'300.00		
3290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kultur- und Sportkommission	1'250.00		1'250.00		1'000.00	
3290.3000.01	Besoldung Kultur- und Sportkommission	1'600.00		1'600.00		1'600.00	
3290.3119.00	Anschaffungen					2'500.00	
3290.3170.00	Bundesfeier	1'950.00		1'950.00		1'551.45	
3290.3636.00	Beiträge an Vereine	6'000.00		4'100.00		5'815.45	
3290.3910.00	Interne Verrechnung (Dorfbeflagung Feuerwehr)	400.00		400.00		300.00	
3290.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	20.00				16.95	
3290.4250.00	Verkauf Dorfchronik						90.00
33	Medien Netto Ergebnis					18'026.30	18'026.30
332	Massenmedien (allgemein) Netto Ergebnis					18'026.30	18'026.30
3320	Massenmedien (allgemein) Netto Ergebnis					18'026.30	18'026.30
3320.3118.00	Internetauftritt					18'026.30	
34	Sport und Freizeit Netto Ergebnis	17'300.00		17'500.00		16'966.95	16'966.95
			17'300.00		17'500.00		
341	Sport Netto Ergebnis	17'000.00		17'200.00		16'666.95	16'666.95
			17'000.00		17'200.00		
3410	Sport Netto Ergebnis	17'000.00		17'200.00		16'666.95	16'666.95
			17'000.00		17'200.00		
3410.3636.00	Beiträge an Vereine	17'000.00		17'200.00		16'666.95	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	300.00		300.00		300.00	
	Netto Ergebnis		300.00		300.00		300.00
3420	Freizeit	300.00		300.00		300.00	
	Netto Ergebnis		300.00		300.00		300.00
3420.3636.00	Beitrag an Solothurner Wanderwege	300.00		300.00		300.00	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	500.00		500.00		500.00	
	Netto Ergebnis		500.00		500.00		500.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	500.00		500.00		500.00	
	Netto Ergebnis		500.00		500.00		500.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	500.00		500.00		500.00	
	Netto Ergebnis		500.00		500.00		500.00
3500.3632.00	Beitrag an Röm. Kath. Kichgemeinde für Kirchengemeinde	500.00		500.00		500.00	
4	GESUNDHEIT	230'315.00		239'210.00		432'769.95	177'310.80
	Netto Ergebnis		230'315.00		239'210.00		255'459.15
41	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	175'760.00		179'890.00		383'056.60	135'725.20
	Netto Ergebnis		175'760.00		179'890.00		247'331.40
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	175'760.00		179'890.00		383'056.60	135'725.20
	Netto Ergebnis		175'760.00		179'890.00		247'331.40
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	147'000.00		145'010.00		271'450.35	135'725.20
	Netto Ergebnis		147'000.00		145'010.00		135'725.15
4120.3632.00	Pflegefinanzierung -Pflegekosten	147'000.00		145'010.00		271'450.35	
4120.4631.00	Kantonsbeitrag an Pflegekosten						135'725.20
4126	Regionale Alters- und Pflegeheime	28'760.00		34'880.00		111'606.25	
	Netto Ergebnis		28'760.00		34'880.00		111'606.25
4126.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'760.00		1'880.00			
4126.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	25'000.00		33'000.00		31'606.25	
4126.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					80'000.00	
42	Ambulante Krankenpflege	13'650.00		19'680.00		583.70	41'585.60
	Netto Ergebnis		13'650.00		19'680.00		41'001.90
	Netto Ergebnis					583.70	41'585.60
421	Ambulante Krankenpflege	13'650.00		19'680.00		583.70	41'585.60
	Netto Ergebnis		13'650.00		19'680.00		41'001.90
	Netto Ergebnis					583.70	41'585.60
4210	Ambulante Krankenpflege	13'650.00		19'680.00		583.70	41'585.60
	Netto Ergebnis		13'650.00		19'680.00		41'001.90
	Netto Ergebnis					583.70	41'585.60
4210.3636.00	Beitrag an Spitex Wolfwil-Fulenbach-Kestenholz	12'950.00		19'000.00		41'001.90	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex	700.00		680.00		583.70	
4210.4260.00	Rückerstattung Spitex Kestenholz						41'585.60

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheitsprävention	40'905.00		39'640.00		49'129.65	
	Netto Ergebnis		40'905.00		39'640.00		49'129.65
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	32'375.00		31'450.00		30'761.00	
	Netto Ergebnis		32'375.00		31'450.00		30'761.00
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	32'375.00		31'450.00		30'761.00	
	Netto Ergebnis		32'375.00		31'450.00		30'761.00
4310.3636.00	Beitrag an SAGIF	2'625.00		2'550.00		2'507.00	
4310.3636.01	Beitrag an Suchthilfekosten	29'750.00		28'900.00		28'254.00	
433	Schulgesundheitsdienst	7'380.00		7'040.00		17'228.25	
	Netto Ergebnis		7'380.00		7'040.00		17'228.25
4330	Schulgesundheitsdienst	7'380.00		7'040.00		17'228.25	
	Netto Ergebnis		7'380.00		7'040.00		17'228.25
4330.3010.00	Besoldung Schulzahnpflege	950.00		950.00		495.00	
4330.3010.01	Besoldung Schulzahnarzt (Kontrolluntersuchungen)	3'700.00		3'700.00		4'381.85	
4330.3105.00	Pausenäpfel	500.00		500.00		495.00	
4330.3106.00	Medizinisches Material	350.00		350.00		145.30	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	150.00		60.00		171.35	
4330.3130.00	Schülertransporte	500.00		350.00		536.50	
4330.3136.00	Schularzt (Kontrolluntersuchung)	750.00		750.00			
4330.3612.00	Entschädigungen an Stadt Olten (Kontrolluntersuchungen)	300.00		200.00			
4330.3637.00	Beiträge an kieferorthopädische Behandlungen					10'775.70	
4330.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	180.00		180.00		227.55	
434	Lebensmittelkontrolle	1'150.00		1'150.00		1'140.40	
	Netto Ergebnis		1'150.00		1'150.00		1'140.40
4340	Lebensmittelkontrolle	1'150.00		1'150.00		1'140.40	
	Netto Ergebnis		1'150.00		1'150.00		1'140.40
4340.3010.00	Besoldung Pilzkontrolleur	950.00		950.00		950.00	
4340.3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		190.40	
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'389'685.00	4'250.00	1'336'840.00	4'250.00	1'275'110.20	4'072.35
	Netto Ergebnis		1'385'435.00		1'332'590.00		1'271'037.85
52	Invalidität	210'065.00		224'470.00		197'100.05	
	Netto Ergebnis		210'065.00		224'470.00		197'100.05
522	Ergänzungsleistungen IV	208'250.00		222'700.00		195'364.25	
	Netto Ergebnis		208'250.00		222'700.00		195'364.25
5220	Ergänzungsleistungen IV	208'250.00		222'700.00		195'364.25	
	Netto Ergebnis		208'250.00		222'700.00		195'364.25
5220.3611.00	Verwaltungskosten	7'000.00		6'800.00		6'222.85	
5220.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen IV	201'250.00		215'900.00		189'141.40	
523	Invalidenheime	1'815.00		1'770.00		1'735.80	
	Netto Ergebnis		1'815.00		1'770.00		1'735.80
5230	Invalidität	1'815.00		1'770.00		1'735.80	
	Netto Ergebnis		1'815.00		1'770.00		1'735.80
5230.3636.00	Beitrag an Schweizerische Bibliothek für Blinde	240.00		240.00		240.00	
5230.3636.01	Beitrag an Inva-Mobil (Behindertentransporte)	1'575.00		1'530.00		1'495.80	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53	Alter + Hinterlassene	255'375.00	4'250.00	303'600.00	4'250.00	260'017.95	4'072.35
	Netto Ergebnis		251'125.00		299'350.00		255'945.60
532	Ergänzungsleistungen AHV	245'875.00		294'100.00		250'974.75	
	Netto Ergebnis		245'875.00		294'100.00		250'974.75
5320	Ergänzungsleistungen AHV	245'875.00		294'100.00		250'974.75	
	Netto Ergebnis		245'875.00		294'100.00		250'974.75
5320.3611.00	Verwaltungskosten	9'625.00		8'500.00		8'089.15	
5320.3631.00	Ergänzungsleistungen AHV Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV	236'250.00		285'600.00		242'885.60	
535	Leistungen an das Alter	9'500.00	4'250.00	9'500.00	4'250.00	9'043.20	4'072.35
	Netto Ergebnis		5'250.00		5'250.00		4'970.85
5350	Leistungen an das Alter	9'500.00	4'250.00	9'500.00	4'250.00	9'043.20	4'072.35
	Netto Ergebnis		5'250.00		5'250.00		4'970.85
5350.3170.00	Seniorenreise	8'500.00		8'500.00		8'144.70	
5350.3199.00	Altersehrungen	1'000.00		1'000.00		898.50	
5350.4632.00	Beitrag der Bürgergemeinde an die Seniorenreise		4'250.00		4'250.00		4'072.35
54	Familie und Jugend	45'340.00		47'490.00		41'441.70	
	Netto Ergebnis		45'340.00		47'490.00		41'441.70
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	29'750.00		32'300.00		28'139.80	
	Netto Ergebnis		29'750.00		32'300.00		28'139.80
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	29'750.00		32'300.00		28'139.80	
	Netto Ergebnis		29'750.00		32'300.00		28'139.80
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung	29'750.00		32'300.00		28'139.80	
544	Jugendschutz	1'630.00		1'600.00			
	Netto Ergebnis		1'630.00		1'600.00		
5440	Jugendschutz (allgemein)	1'630.00		1'600.00			
	Netto Ergebnis		1'630.00		1'600.00		
5440.3632.00	Beitrag an Kinderschutz	1'050.00		1'020.00			
5440.3636.00	Beiträge an Jugendvereine und Institutionen (Pro Juventute)	580.00		580.00			
545	Leistungen an Familien	13'960.00		13'590.00		13'301.90	
	Netto Ergebnis		13'960.00		13'590.00		13'301.90
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	13'960.00		13'590.00		13'301.90	
	Netto Ergebnis		13'960.00		13'590.00		13'301.90
5450.3160.00	Miete Pfarreiheim durch Mütter- und Väterberatung	660.00		660.00		660.00	
5450.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Mütter- und Väterberatung)	11'025.00		10'720.00		10'481.30	
5450.3636.00	Beitrag an SAGIF für Beratungsinstitutionen (Ehe-, Lebens- und Schwangerschaftsberatung)	2'275.00		2'210.00		2'160.60	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	878'905.00		761'280.00		776'550.50	
	Netto Ergebnis		878'905.00		761'280.00		776'550.50
572	Wirtschaftliche Hilfe	878'905.00		754'830.00		776'550.50	
	Netto Ergebnis		878'905.00		754'830.00		776'550.50
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	878'905.00		754'830.00		776'550.50	
	Netto Ergebnis		878'905.00		754'830.00		776'550.50
5720.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Lastenausgleich und Sozialadministration)	767'180.00		644'400.00		708'953.80	
5720.3632.01	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Betriebskosten)	96'500.00		93'940.00		59'266.10	
5720.3635.00	Verein Case Management SO	2'975.00		2'890.00		2'663.30	
5720.3636.00	Beiträge an Beschäftigungsprogramme "Solopro"	12'250.00		13'600.00		5'667.30	
573	Asylwesen			6'450.00			
	Netto Ergebnis				6'450.00		
5730	Asylwesen			6'450.00			
	Netto Ergebnis				6'450.00		
5730.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Betriebskosten Asyl)			6'450.00			
6	VERKEHR	526'520.00	70.00	533'145.00		624'004.25	155.00
	Netto Ergebnis		526'450.00		533'145.00		623'849.25
61	Strassenverkehr	428'220.00	70.00	430'345.00		535'613.70	155.00
	Netto Ergebnis		428'150.00		430'345.00		535'458.70
613	Kantonsstrassen	13'500.00		32'525.00		18'000.00	
	Netto Ergebnis		13'500.00		32'525.00		18'000.00
6130	Kantonsstrassen	13'500.00		32'525.00		18'000.00	
	Netto Ergebnis		13'500.00		32'525.00		18'000.00
6130.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	13'500.00		7'125.00			
6130.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					18'000.00	
6130.3631.00	Beitrag an Kanton nach gem. Beitragsverordnung			25'400.00			
615	Gemeindestrassen	414'720.00	70.00	397'820.00		517'613.70	155.00
	Netto Ergebnis		414'650.00		397'820.00		517'458.70
6150	Gemeindestrassen	414'720.00	70.00	397'820.00		517'613.70	155.00
	Netto Ergebnis		414'650.00		397'820.00		517'458.70
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'000.00		16'000.00		26'423.50	
6150.3101.02	Treibstoffe	3'200.00		3'200.00		3'843.95	
6150.3101.03	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Robidog)	1'800.00		1'800.00		1'027.85	
6150.3102.00	Drucksachen, Publikationen	420.00		390.00		413.10	
6150.3111.00	Maschinen und Geräte	2'000.00		2'000.00			
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	17'000.00		16'800.00		16'376.60	
6150.3130.00	Zustandsnachführung Strassennetz			2'000.00			
6150.3130.01	Unterhalt Robidog	6'825.00		6'825.00		7'475.70	
6150.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'450.00		1'806.40	
6150.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	180.00		330.00		177.00	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	112'000.00		94'500.00		97'778.30	
6150.3141.01	Strassenreinigung	18'000.00		19'000.00		12'076.95	
6150.3141.02	Winterdienst	30'000.00		30'000.00		29'464.20	
6150.3141.03	Signalisationen / Markierungen	1'500.00		800.00		5'555.70	
6150.3141.04	Unterhalt Strassenbeleuchtung	10'000.00		10'000.00		26'723.60	
6150.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	2'000.00		1'500.00		3'062.15	
6150.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	2'000.00		2'100.00		594.45	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	24'135.00		450.00			
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	136'000.00		160'000.00		127'363.65	
6150.3300.26	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					7'000.00	
6150.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					120'002.00	
6150.3930.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung	20'800.00		20'800.00		20'800.00	
6150.3930.05	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	8'400.00		7'225.00		8'321.05	
6150.3930.06	Interne Verrechnung (Verkehrs- und Umweltschutzkommission)	960.00		650.00		1'327.55	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter		70.00				155.00
62	Öffentlicher Verkehr	98'300.00		102'800.00		88'390.55	
	Netto Ergebnis		98'300.00		102'800.00		88'390.55
629	Öffentlicher Verkehr (übriger)	98'300.00		102'800.00		88'390.55	
	Netto Ergebnis		98'300.00		102'800.00		88'390.55
6290	Öffentlicher Verkehr (übriger)	98'300.00		102'800.00		88'390.55	
	Netto Ergebnis		98'300.00		102'800.00		88'390.55
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Buswartehäuser)	800.00		600.00		760.75	
6290.3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr	94'000.00		98'400.00		86'016.00	
6290.3634.00	Beiträge an Busbetrieb OGG	3'500.00		3'800.00		1'613.80	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	963'360.00	903'580.00	939'455.00	888'470.00	1'279'938.55	1'053'675.15
	Netto Ergebnis		59'780.00		50'985.00		226'263.40
71	Wasserversorgung	225'980.00	221'780.00	224'080.00	219'780.00	270'065.90	230'997.20
	Netto Ergebnis		4'200.00		4'300.00		39'068.70
710	Wasserversorgung	225'980.00	221'780.00	224'080.00	219'780.00	270'065.90	230'997.20
	Netto Ergebnis		4'200.00		4'300.00		39'068.70
7100	Wasserversorgung (allgemein)	4'200.00		4'300.00		39'068.70	
	Netto Ergebnis		4'200.00		4'300.00		39'068.70
7100.3149.00	Unterhalt öffentliche Brunnen	4'200.00		4'300.00		4'068.70	
7100.3635.00	Dorfbrunnen Oensingerstrasse					35'000.00	
7101	Wasserversorgung SF	221'780.00	221'780.00	219'780.00	219'780.00	230'997.20	230'997.20
7101.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	5'250.00		5'250.00		5'250.00	
7101.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
7101.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		261.35	
7101.3111.00	Maschinen und Geräte (Wasseruhren)	2'400.00		2'400.00		2'244.25	
7101.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegschaften VV (Pumpstation und Reservoir)	11'800.00		11'800.00		9'770.15	
7101.3130.00	Nachführung der Netzpläne	5'375.00		5'375.00		4'553.50	
7101.3130.01	Datenauswertung Betriebswarte	1'100.00		1'000.00		1'095.00	
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter	10'000.00				5'903.00	
7101.3130.10	Porti und Versandkosten	550.00		500.00		588.35	
7101.3130.20	Kommunikationskosten	1'250.00		1'400.00		1'177.30	
7101.3132.00	Wasseruntersuchungen	1'500.00		1'500.00		1'389.75	
7101.3132.01	Dokumentation Sonderbauwerke			2'500.00			
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'890.00		1'884.00	
7101.3143.00	Unterhalt Leitungsnetz und Hydranten	50'000.00		36'000.00		68'473.40	
7101.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Pumpstation, Betriebswarte und Reservoir)	3'000.00		1'000.00		3'428.75	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00		350.00		5'662.00	
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			500.00			
7101.3192.00	Nutzungsgebühren Grundwasserentnahme	4'000.00		4'000.00		3'998.10	
7101.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	1'260.00		2'085.00			
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	56'400.00		70'500.00		80'000.00	
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	32'940.00		34'265.00			
7101.3612.00	Betriebsbeitrag an ZV Reg. Wasserversorgung Gäu	9'605.00		10'500.00		13'879.95	
7101.3930.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
7101.3930.06	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	6'450.00		5'315.00		6'422.75	
7101.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	400.00		450.00		383.35	
7101.3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	7'400.00		12'000.00		5'632.25	
7101.4240.00	Wasserverkäufe, Wassergebühren		221'000.00		219'000.00		221'241.10
7101.4240.01	Bauwasser, Hydrantenbezug		780.00		780.00		1'759.70
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter						7'929.35
7101.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						29.50
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK						37.55

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72	Abwasserbeseitigung	448'425.00	448'425.00	440'590.00	440'590.00	590'674.55	590'674.55
720	Abwasserbeseitigung	448'425.00	448'425.00	440'590.00	440'590.00	590'674.55	590'674.55
7201	Abwasserbeseitigung SF	448'425.00	448'425.00	440'590.00	440'590.00	590'674.55	590'674.55
7201.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	1'750.00		1'750.00		1'750.00	
7201.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
7201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		279.00	
7201.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpwerk/RKB)	6'000.00		5'700.00		5'868.85	
7201.3130.00	Nachführung der Netzpläne	5'375.00		5'375.00		4'388.50	
7201.3130.02	Dienstleistungen Dritter	10'000.00					
7201.3130.10	Porti und Versandkosten	550.00		500.00		487.45	
7201.3132.01	Dokumentation Sonderbauwerke			2'500.00			
7201.3134.00	Sachversicherungsprämien	550.00		790.00		781.25	
7201.3143.00	Unterhalt Kanalisation und Pumpwerk	45'000.00		15'000.00		31'689.45	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			800.00			
7201.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'550.00		1'500.00		1'540.75	
7201.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	28'000.00		36'000.00		18'350.00	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	37'000.00		29'000.00		45'450.00	
7201.3612.00	Betriebsbeitrag an ARA Gäu	260'000.00		297'000.00		266'441.65	
7201.3830.02	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV Abwasserbeseitigung / Abschreibungen zwecks Auflösung Selbstfinanzierung Werterhalt	35'000.00		28'000.00		198'224.90	
7201.3930.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	11'000.00		11'000.00		9'000.00	
7201.3930.06	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	6'450.00		5'315.00		6'422.75	
7201.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen			160.00			
7201.4240.00	Abwassergebühren		318'000.00		315'000.00		315'652.25
7201.4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'563.70
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		63'825.00		65'990.00		40'247.50
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		35'000.00		28'000.00		198'224.90
7201.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für Strassenentwässerung		7'800.00		7'800.00		7'796.00
7201.4930.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung		20'800.00		20'800.00		20'800.00
7201.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		3'000.00		3'000.00		5'390.20

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallbeseitigung	220'185.00	218'950.00	217'395.00	215'860.00	215'821.20	214'848.05
	Netto Ergebnis		1'235.00		1'535.00		973.15
730	Abfallbeseitigung	220'185.00	218'950.00	217'395.00	215'860.00	215'821.20	214'848.05
	Netto Ergebnis		1'235.00		1'535.00		973.15
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	10'065.00	8'830.00	10'365.00	8'830.00	9'288.60	8'315.45
	Netto Ergebnis		1'235.00		1'535.00		973.15
7300.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kadaverraum)	1'800.00		1'800.00		1'712.55	
7300.3130.00	Unterhalt Kadaverraum	5'600.00		5'600.00		5'292.50	
7300.3134.00	Sachversicherungsprämien (Kadaverraum)	325.00		325.00		321.35	
7300.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, und Geräte (Kadaverraum)	350.00		350.00			
7300.3612.00	Entschädigungen an EG Niederbuchsiten (Kadaverraum)	190.00		190.00		268.80	
7300.3631.00	Beitrag an Extraktionswerk Lyss	1'800.00		2'100.00		1'693.40	
7300.4612.00	Entschädigungen von EG Fulenbach (Kadaverraum)		2'130.00		2'130.00		2'014.50
7300.4612.01	Entschädigungen von EG Härkingen (Kadaverraum)		1'880.00		1'880.00		1'782.20
7300.4612.02	Entschädigungen von EG Neuendorf (Kadaverraum)		2'360.00		2'360.00		2'220.80
7300.4612.03	Entschädigungen von EG Wolfwil (Kadaverraum)		2'460.00		2'460.00		2'297.95
7301	Abfallbeseitigung SF	210'120.00	210'120.00	207'030.00	207'030.00	206'532.60	206'532.60
7301.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		150.00	
7301.3101.00	Anschaffung von Kehrriechplomben	2'700.00		2'250.00		3'706.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'300.00		1'200.00		966.70	
7301.3111.00	Maschinen und Geräte (Abfallcontainer)	500.00				840.00	
7301.3130.00	Transportkosten Kehrriechabfuhr	38'000.00		38'000.00		35'173.30	
7301.3130.01	Kehrriechverbrennung KEBAG	47'000.00		48'000.00		43'987.50	
7301.3130.02	Abgaben an Altlastenfonds	5'500.00		5'650.00		5'278.50	
7301.3130.03	Grüngutverwertung	82'000.00		80'000.00		86'169.00	
7301.3130.04	Entsorgung Altpapier	1'000.00		1'000.00		5'300.00	
7301.3130.05	Entsorgung Altglas	3'850.00		4'400.00		3'541.90	
7301.3130.06	Entsorgung Almetalle / Bauschutt	1'900.00		2'000.00		1'582.40	
7301.3130.07	Entsorgung Altöl	350.00		350.00		235.50	
7301.3130.08	Entsorgung Sondermüll	1'900.00		1'900.00		1'603.45	
7301.3130.09	Unterhalt Sammelstellen	3'000.00		3'000.00		2'572.75	
7301.3130.10	Porti und Versandkosten	200.00		200.00		123.25	
7301.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	1'470.00				590.55	
7301.3910.00	Entschädigung Papiersammlung Schule	4'500.00		4'500.00			
7301.3930.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
7301.3930.06	Interne Verrechnung (Verkehrs- und Umweltschutzkommission)	1'850.00		1'480.00		1'711.80	
7301.4240.00	Verkauf Kehrriechplomben		99'000.00		98'250.00		97'059.95
7301.4240.01	Kehrriechgebühren, Grundtaxen		95'000.00		90'000.00		91'194.80
7301.4250.00	Einnahmen aus Altpapier und Altmetal		10'000.00		10'000.00		11'620.90
7301.4250.01	Verkauf von Abfallcontainer		130.00				194.40
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				1'180.00		
7301.4636.00	Erlös aus Altglas		4'000.00		4'600.00		4'610.20
7301.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		1'990.00		3'000.00		1'852.35

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	25'200.00	4'115.00	15'200.00	4'110.00	16'383.60	4'116.00
	Netto Ergebnis		21'085.00		11'090.00		12'267.60
741	Gewässerverbauungen	25'200.00	4'115.00	15'200.00	4'110.00	16'383.60	4'116.00
	Netto Ergebnis		21'085.00		11'090.00		12'267.60
7410	Gewässerverbauungen	25'200.00	4'115.00	15'200.00	4'110.00	16'383.60	4'116.00
	Netto Ergebnis		21'085.00		11'090.00		12'267.60
7410.3142.00	Unterhalt Gäubach	20'000.00		10'000.00		11'266.50	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	4'900.00		4'900.00		4'817.10	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	300.00		300.00		300.00	
7410.4631.00	Beiträge vom Kanton an Unterhalt Gäubach		4'115.00		4'110.00		4'116.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	1'850.00		700.00		2'203.05	
	Netto Ergebnis		1'850.00		700.00		2'203.05
750	Arten- und Landschaftsschutz	1'850.00		700.00		2'203.05	
	Netto Ergebnis		1'850.00		700.00		2'203.05
7500	Arten- und Landschaftsschutz	1'850.00		700.00		2'203.05	
	Netto Ergebnis		1'850.00		700.00		2'203.05
7500.3636.00	Beiträge an Natur- und Vogelschutzverein	1'850.00		700.00		2'203.05	
77	Übriger Umweltschutz	37'220.00	10'310.00	35'490.00	8'130.00	57'725.80	13'039.35
	Netto Ergebnis		26'910.00		27'360.00		44'686.45
771	Friedhof und Bestattung	31'250.00	7'500.00	29'380.00	6'000.00	52'441.65	10'000.00
	Netto Ergebnis		23'750.00		23'380.00		42'441.65
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	31'250.00	7'500.00	29'380.00	6'000.00	52'441.65	10'000.00
	Netto Ergebnis		23'750.00		23'380.00		42'441.65
7710.3010.00	Besoldung Abwartin Friedhofhalle	2'250.00		2'250.00		1'825.00	
7710.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		300.00		242.10	
7710.3102.00	Drucksachen, Publikationen	120.00		120.00		222.10	
7710.3111.00	Maschinen und Geräte	300.00		300.00			
7710.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'300.00		3'300.00		3'219.60	
7710.3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		780.00		764.90	
7710.3140.00	Unterhalt Friedhof	21'000.00		18'650.00		44'532.70	
7710.3143.00	Bestattungen (Graböffnungen)	900.00		900.00			
7710.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Friedhofhalle)	1'000.00		1'000.00		274.10	
7710.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	300.00		500.00		481.70	
7710.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					1.00	
7710.3930.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	1'080.00		1'080.00		878.45	
7710.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen			200.00			
7710.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'500.00		6'000.00		10'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
779	Umweltschutz (übriger) Netto Ergebnis	5'970.00	2'810.00	6'110.00	2'130.00	5'284.15	3'039.35
			3'160.00		3'980.00		2'244.80
7790	Umweltschutz (übriger) Netto Ergebnis	5'970.00	2'810.00	6'110.00	2'130.00	5'284.15	3'039.35
			3'160.00		3'980.00		2'244.80
7790.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Verkehrs- und Umweltschutzkommission	1'200.00		1'200.00		1'000.00	
7790.3000.01	Besoldung Verkehrs- und Umweltschutzkommission	2'800.00		2'800.00		2'383.35	
7790.3010.00	Besoldung Abwartin öffentl. WC-Anlagen	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (öffentl. WC-Anlagen)	150.00		150.00		63.20	
7790.3130.10	Porti und Versandkosten			100.00			
7790.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (öffentl. WC-Anlagen)	200.00		200.00		227.45	
7790.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	120.00		160.00		110.15	
7790.4930.05	Interne Verrechnung (Abfallwirtschaft)		1'850.00		1'480.00		1'711.80
7790.4930.06	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		960.00		650.00		1'327.55
79	Raumordnung Netto Ergebnis	4'500.00		6'000.00		127'064.45	
			4'500.00		6'000.00		127'064.45
790	Raumordnung Netto Ergebnis	4'500.00		6'000.00		127'064.45	
			4'500.00		6'000.00		127'064.45
7900	Raumordnung (allgemein) Netto Ergebnis	4'500.00		6'000.00		127'064.45	
			4'500.00		6'000.00		127'064.45
7900.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Planungsausschuss			2'500.00		3'100.00	
7900.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	4'500.00		3'500.00			
7900.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					13'965.45	
7900.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					109'999.00	

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'192'750.00	2'192'750.00	1'670'000.00	1'670'000.00	1'112'056.70	1'112'056.70
	Netto Ergebnis						
5	Investitionsausgaben	2'192'750.00		1'670'000.00		1'112'056.70	
50	Sachanlagen	1'780'000.00		1'018'000.00		913'459.90	
501	Strassen / Verkehrswege	1'005'000.00		270'000.00		186'933.55	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'005'000.00		270'000.00		186'933.55	
503	Übriger Tiefbau	415'000.00		645'000.00		589'496.80	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung			190'000.00		110'424.10	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	415'000.00		455'000.00		479'072.70	
504	Hochbauten	360'000.00		93'000.00		50'524.25	
5040	Übrige Hochbauten allgemein	360'000.00		93'000.00		50'524.25	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					82'958.85	
509	Übrige Sachanlagen			10'000.00		3'546.45	
5090	Übrige Sachanlagen			10'000.00		3'546.45	
52	Immaterielle Anlagen	10'000.00		235'000.00		118'990.55	
529	Übrige immaterielle Anlagen	10'000.00		235'000.00		118'990.55	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	10'000.00		235'000.00		83'959.45	
56	Eigene Investitionsbeiträge	317'000.00		417'000.00		79'606.25	
561	Kantone	255'000.00		285'000.00		18'000.00	
5610	Investitionsbeiträge an Kantone	255'000.00		285'000.00		18'000.00	
562	Gemeinden und Zweckverbände	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
565	Private Unternehmungen			70'000.00			
5650	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen			70'000.00			
59	Übertrag an Bilanz	85'750.00					
590	Passivierungen	85'750.00					
5900	Passivierte Einnahmen	85'750.00					
6	Investitionseinnahmen		2'192'750.00		1'670'000.00		1'112'056.70
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen						3.00
600	Übertragung von Grundstücken						2.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	13'120.00	50'000.00	12'470.00		12'472.50	
	Netto Ergebnis				12'470.00		12'472.50
	Netto Ergebnis	36'880.00					
81	Landwirtschaft	2'750.00		2'970.00		2'756.90	
	Netto Ergebnis		2'750.00		2'970.00		2'756.90
813	Produktionsverbesserungen Vieh	1'300.00		1'720.00		1'306.90	
	Netto Ergebnis		1'300.00		1'720.00		1'306.90
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	1'300.00		1'720.00		1'306.90	
	Netto Ergebnis		1'300.00		1'720.00		1'306.90
8130.3631.00	Beitrag an Tierseuchenbekämpfung Kanton	1'300.00		1'720.00		1'306.90	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'450.00		1'250.00		1'450.00	
	Netto Ergebnis		1'450.00		1'250.00		1'450.00
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'450.00		1'250.00		1'450.00	
	Netto Ergebnis		1'450.00		1'250.00		1'450.00
8140.3010.00	Besoldung Erhebungsstelle Landwirtschaft	500.00		500.00		500.00	
8140.3636.00	Beitrag an Obst- und Gartenbauverein	950.00		750.00		950.00	
82	Forstwirtschaft	8'750.00		8'500.00		8'445.00	
	Netto Ergebnis		8'750.00		8'500.00		8'445.00
820	Forstwirtschaft	8'750.00		8'500.00		8'445.00	
	Netto Ergebnis		8'750.00		8'500.00		8'445.00
8200	Forstwirtschaft	8'750.00		8'500.00		8'445.00	
	Netto Ergebnis		8'750.00		8'500.00		8'445.00
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlifer"	8'750.00		8'500.00		8'445.00	
84	Tourismus	1'620.00		1'000.00		1'270.60	
	Netto Ergebnis		1'620.00		1'000.00		1'270.60
840	Tourismus	1'620.00		1'000.00		1'270.60	
	Netto Ergebnis		1'620.00		1'000.00		1'270.60
8400	Tourismus	1'620.00		1'000.00		1'270.60	
	Netto Ergebnis		1'620.00		1'000.00		1'270.60
8400.3030.00	Entschädigungen Unterhalt Ortseingangstafeln	600.00		600.00		600.00	
8400.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	170.00		150.00		170.00	
8400.3130.00	Weihnachtsbeleuchtung	250.00		250.00		241.40	
8400.3159.00	Unterhalt Ortseingangstafeln					259.20	
8400.3161.00	Miete Geräte	600.00					
87	Brennstoffe und Energie		50'000.00				
	Netto Ergebnis	50'000.00					
871	Elektrizität		50'000.00				
	Netto Ergebnis	50'000.00					
8710	Elektrizität (allgemein)		50'000.00				
	Netto Ergebnis	50'000.00					
8710.4120.00	Konzessionen Energie Kestenholz		50'000.00				

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	203'890.00	5'232'665.00	196'900.00	5'377'245.00	297'893.75	5'932'194.35
	Netto Ergebnis	5'028'775.00		5'180'345.00		5'634'300.60	
91	Steuern	122'000.00	5'059'100.00	112'000.00	5'039'250.00	142'385.65	5'717'620.90
	Netto Ergebnis	4'937'100.00		4'927'250.00		5'575'235.25	
910	Steuern	122'000.00	5'059'100.00	112'000.00	5'039'250.00	142'385.65	5'717'620.90
	Netto Ergebnis	4'937'100.00		4'927'250.00		5'575'235.25	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	122'000.00	4'949'100.00	112'000.00	4'919'250.00	142'385.65	5'590'797.40
	Netto Ergebnis	4'827'100.00		4'807'250.00		5'448'411.75	
9100.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	65'000.00		55'000.00		85'551.05	
9100.3611.00	Kant. Steuerveranlagungskosten	57'000.00		57'000.00		56'834.60	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		3'830'000.00		3'780'000.00		3'770'000.00
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		40'000.00		60'000.00		249'271.25
9100.4000.11	Strafsteuern						5'284.25
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		75'000.00		75'000.00		76'854.10
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		950'000.00		900'000.00		900'000.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahr		40'000.00		90'000.00		552'885.50
9100.4290.00	Eingang abgeschriebener Steuern		5'000.00		5'000.00		27'207.70
9100.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden an Steuerveranlagungskosten		9'100.00		9'250.00		9'294.60
9101	Sondersteuern		110'000.00		120'000.00		126'823.50
	Netto Ergebnis	110'000.00		120'000.00		126'823.50	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		15'000.00		10'000.00		58'241.05
9101.4022.10	Sondersteuern		85'000.00		100'000.00		59'122.45
9101.4033.00	Hundesteuern		10'000.00		10'000.00		9'460.00
93	Finanz- und Lastenausgleich				61'200.00		120'100.00
	Netto Ergebnis			61'200.00		120'100.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich				61'200.00		120'100.00
	Netto Ergebnis			61'200.00		120'100.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich				61'200.00		120'100.00
	Netto Ergebnis			61'200.00		120'100.00	
9300.4621.50	Beitrag Finanzausgleich				61'200.00		120'100.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	81'890.00	92'585.00	84'900.00	88'035.00	149'055.60	93'604.35
	Netto Ergebnis	10'695.00		3'135.00			55'451.25
961	Zinsen	81'890.00	89'235.00	84'900.00	84'535.00	129'055.60	90'056.80
	Netto Ergebnis				365.00		38'998.80
	Netto Ergebnis	7'345.00					
9610	Zinsen	81'890.00	89'235.00	84'900.00	84'535.00	129'055.60	90'056.80
	Netto Ergebnis				365.00		38'998.80
	Netto Ergebnis	7'345.00					
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	5'400.00		5'700.00		5'296.87	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'500.00		200.00			
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	50'000.00		50'000.00		36'733.38	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerrückzahlungen	18'000.00		23'000.00		79'782.80	
9610.3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen (Abfallbeseitigung)	1'990.00		3'000.00		1'852.35	
9610.3940.01	Interne Verrechnung von Zinsen (Abwasserbeseitigung)	3'000.00		3'000.00		5'390.20	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		2'000.00		1'200.00		5'650.95

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		19'000.00		19'000.00		19'045.65
9610.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		35.00		35.00		35.85
9610.4450.00	Erträge aus Darlehen VV Energie Kestenholz		19'500.00		21'250.00		27'194.10
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		2'800.00		3'550.00		4'998.00
9610.4462.00	Finanzertrag von Zweckverbänden, selbständigen und unselbständigen Werken (Dotationskapital Energie Kestenholz)		38'500.00		27'500.00		27'500.00
9610.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand (Wasserversorgung)		7'400.00		12'000.00		5'632.25
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		3'350.00		3'500.00	20'000.00	3'547.55
	Netto Ergebnis						16'452.45
	Netto Ergebnis	3'350.00		3'500.00			
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		3'350.00		3'500.00	20'000.00	3'547.55
	Netto Ergebnis						16'452.45
	Netto Ergebnis	3'350.00		3'500.00			
9630.3441.00	Wertberichtigung Grundstücke FV					20'000.00	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3'350.00		3'500.00		3'547.55
97	Rückverteilungen		370.00		870.00		869.10
	Netto Ergebnis	370.00		870.00		869.10	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		370.00		870.00		869.10
	Netto Ergebnis	370.00		870.00		869.10	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		370.00		870.00		869.10
	Netto Ergebnis	370.00		870.00		869.10	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		370.00		870.00		869.10
99	Nicht aufgeteilte Posten		80'610.00		187'890.00	6'452.50	
	Netto Ergebnis						6'452.50
	Netto Ergebnis	80'610.00		187'890.00			
999	Abschluss		80'610.00		187'890.00	6'452.50	
	Netto Ergebnis						6'452.50
	Netto Ergebnis	80'610.00		187'890.00			
9990	Abschluss		80'610.00		187'890.00	6'452.50	
	Netto Ergebnis						6'452.50
	Netto Ergebnis	80'610.00		187'890.00			
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					6'452.50	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		80'610.00		187'890.00		

Budget 2014

Erfolgsrechnung
(Sachgruppengliederung)

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung / Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total Netto Ergebnis	8'183'345.00	8'183'345.00	8'250'465.00	8'250'465.00	9'139'592.05	9'139'592.05
3	Aufwand	8'183'345.00		8'250'465.00		9'133'139.55	
30	Personalaufwand	2'486'495.00		2'464'585.00		2'315'632.85	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'246'805.00		1'156'945.00		1'337'053.74	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	449'395.00		497'110.00		473'350.00	
34	Finanzaufwand	71'500.00		73'200.00		136'516.18	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	71'410.00		63'265.00		46'040.55	
36	Transferaufwand	3'328'285.00		3'476'040.00		3'524'683.78	
38	Ausserordentlicher Aufwand	35'000.00		28'000.00		858'224.90	
39	Interne Verrechnungen	494'455.00		491'320.00		441'637.55	
4	Ertrag		8'102'735.00		8'062'575.00		9'139'592.05
40	Fiskalertrag		5'045'000.00		5'025'000.00		5'681'118.60
41	Regalien und Konzessionen		50'000.00				
42	Entgelte		880'380.00		892'130.00		1'001'048.35
44	Finanzertrag		121'425.00		76'085.00		88'001.60
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		98'825.00		106'045.00		348'931.30
46	Transferertrag		1'412'650.00		1'471'995.00		1'578'854.65
49	Interne Verrechnungen		494'455.00		491'320.00		441'637.55
9	Abschlusskonten		80'610.00		187'890.00		6'452.50
90	Abschlusskonten		80'610.00		187'890.00		6'452.50

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	8'183'345.00	8'183'345.00	8'250'465.00	8'250'465.00	9'139'592.05	9'139'592.05
	Netto Ergebnis						
3	Aufwand	8'183'345.00		8'250'465.00		9'133'139.55	
30	Personalaufwand	2'486'495.00		2'464'585.00		2'315'632.85	
300	Behörden und Kommissionen	159'050.00		157'050.00		148'369.25	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	114'050.00		117'050.00		107'475.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	45'000.00		40'000.00		40'894.25	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	512'100.00		500'140.00		482'540.25	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	512'100.00		500'140.00		482'540.25	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'379'375.00		1'362'720.00		1'250'025.45	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'379'375.00		1'362'720.00		1'250'025.45	
303	Temporäre Arbeitskräfte	17'500.00		26'550.00		25'386.55	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	17'500.00		26'550.00		25'386.55	
304	Zulagen					22'000.00	
3049	Übrige Zulagen					22'000.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	393'890.00		391'070.00		349'812.05	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	159'660.00		157'725.00		142'358.20	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	218'730.00		217'845.00		194'972.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'000.00		10'000.00		7'913.60	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'500.00		5'500.00		4'568.25	
306	Arbeitgeberleistungen					11'974.55	
3064	Überbrückungsrenten					11'974.55	
309	Übriger Personalaufwand	24'580.00		27'055.00		25'524.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'880.00		17'755.00		13'769.80	
3091	Personalwerbung					117.70	
3099	Übriger Personalaufwand	10'700.00		9'300.00		11'637.25	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'246'805.00		1'156'945.00		1'337'053.74	
310	Material- und Warenaufwand	136'050.00		137'865.00		141'514.95	
3100	Büromaterial	11'600.00		10'590.00		10'418.60	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	42'400.00		45'100.00		55'306.50	
3102	Drucksachen, Publikationen	20'380.00		22'535.00		18'692.65	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	3'900.00		3'980.00		3'675.90	
3104	Lehrmittel	56'100.00		54'100.00		52'089.35	
3105	Lebensmittel	1'000.00		1'000.00		845.30	
3106	Medizinisches Material	350.00		350.00		145.30	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	320.00		210.00		341.35	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	41'750.00		48'890.00		98'560.25	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	24'450.00		34'400.00		67'066.55	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'600.00		3'750.00		1'327.25	
3118	Immateriellen Anlagen					18'026.30	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	13'700.00		10'740.00		12'140.15	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	146'850.00		154'650.00		162'392.55	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	146'850.00		154'650.00		162'392.55	
313	Dienstleistungen und Honorare	328'315.00		322'120.00		315'859.12	
3130	Dienstleistungen Dritter	284'450.00		269'285.00		270'548.32	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'380.00		19'390.00		12'459.85	
3134	Sachversicherungsprämien	29'585.00		31'495.00		31'552.60	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	750.00		750.00			
3137	Steuern und Abgaben	1'150.00		1'200.00		1'298.35	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	392'200.00		319'400.00		412'441.80	
3140	Unterhalt an Grundstücken	39'500.00		29'650.00		60'809.25	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	171'500.00		154'300.00		171'598.75	
3142	Unterhalt Wasserbau	20'000.00		10'000.00		11'266.50	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	95'900.00		51'900.00		100'162.85	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	61'100.00		69'250.00		64'535.75	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'200.00		4'300.00		4'068.70	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	54'670.00		46'270.00		60'914.15	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	4'520.00		3'620.00		4'496.80	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'150.00		23'400.00		35'680.50	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500.00		500.00		3'490.55	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'500.00		18'750.00		16'987.10	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen					259.20	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	42'080.00		37'170.00		28'718.60	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	32'370.00		28'060.00		19'640.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	840.00		240.00		240.00	
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	8'870.00		8'870.00		8'838.60	
317	Spesenentschädigungen	33'340.00		27'780.00		24'663.92	
3170	Reisekosten und Spesen	27'800.00		22'000.00		18'819.72	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'540.00		5'780.00		5'844.20	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	65'000.00		56'300.00		85'551.05	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	65'000.00		55'000.00		85'551.05	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste			1'300.00			
319	Verschiedener Betriebsaufwand	6'550.00		6'500.00		6'437.35	
3192	Abgeltung von Rechten	4'000.00		4'000.00		3'998.10	
3199	Übriger Betriebsaufwand	2'550.00		2'500.00		2'439.25	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	449'395.00		497'110.00		473'350.00	
330	Sachanlagen VV	449'395.00		497'110.00		473'350.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	449'395.00		497'110.00		473'350.00	
34	Finanzaufwand	71'500.00		73'200.00		136'516.18	
340	Zinsaufwand	53'500.00		50'200.00		36'733.38	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'500.00		200.00			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	50'000.00		50'000.00		36'733.38	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					20'000.00	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV					20'000.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	18'000.00		23'000.00		79'782.80	
3499	Übriger Finanzaufwand	18'000.00		23'000.00		79'782.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	71'410.00		63'265.00		46'040.55	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	71'410.00		63'265.00		46'040.55	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	71'410.00		63'265.00		46'040.55	
36	Transferaufwand	3'328'285.00		3'476'040.00		3'524'683.78	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'574'410.00		1'726'900.00		1'615'017.18	
3611	Entschädigungen an Kantone	117'825.00		105'410.00		110'878.60	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'456'585.00		1'621'490.00		1'504'138.58	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'753'875.00		1'749'140.00		1'909'666.60	
3631	Beiträge an Kantone	548'250.00		642'520.00		534'305.40	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'053'005.00		934'340.00		1'078'791.35	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'500.00		3'800.00		15'113.80	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'975.00		2'890.00		37'663.30	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	146'145.00		165'590.00		133'017.05	
3637	Beiträge an private Haushalte					110'775.70	
38	Ausserordentlicher Aufwand	35'000.00		28'000.00		858'224.90	
383	Zusätzliche Abschreibungen	35'000.00		28'000.00		858'224.90	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	35'000.00		28'000.00		858'224.90	
39	Interne Verrechnungen	494'455.00		491'320.00		441'637.55	
391	Dienstleistungen	4'900.00		4'900.00		300.00	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'900.00		4'900.00		300.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	477'165.00		468'420.00		428'462.75	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	477'165.00		468'420.00		428'462.75	
394	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	12'390.00		18'000.00		12'874.80	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	12'390.00		18'000.00		12'874.80	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		8'102'735.00		8'062'575.00		9'139'592.05
40	Fiskalertrag		5'045'000.00		5'025'000.00		5'681'118.60
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'945'000.00		3'915'000.00		4'101'409.60
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		3'870'000.00		3'840'000.00		4'024'555.50
4002	Quellensteuern natürliche Personen		75'000.00		75'000.00		76'854.10
401	Direkte Steuern juristische Personen		990'000.00		990'000.00		1'452'885.50
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		990'000.00		990'000.00		1'452'885.50
402	Übrige Direkte Steuern		100'000.00		110'000.00		117'363.50
4022	Vermögensgewinnsteuern		100'000.00		110'000.00		117'363.50
403	Besitz- und Aufwandsteuern		10'000.00		10'000.00		9'460.00
4033	Hundesteuern		10'000.00		10'000.00		9'460.00
41	Regalien und Konzessionen		50'000.00				
412	Konzessionen		50'000.00				
4120	Konzessionen		50'000.00				
42	Entgelte		880'380.00		892'130.00		1'001'048.35
420	Ersatzabgaben		70'000.00		68'000.00		68'586.45
4200	Ersatzabgaben		70'000.00		68'000.00		68'586.45
421	Gebühren für Amtshandlungen		24'000.00		23'000.00		28'315.45
4210	Gebühren für Amtshandlungen		24'000.00		23'000.00		28'315.45
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		757'780.00		771'030.00		796'783.05
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		757'780.00		771'030.00		796'783.05
425	Erlös aus Verkäufen		10'130.00		10'000.00		12'045.30
4250	Verkäufe		10'130.00		10'000.00		12'045.30
426	Rückerstattungen		13'370.00		15'000.00		67'977.40
4260	Rückerstattungen Dritter		13'370.00		15'000.00		67'977.40
427	Bussen		100.00		100.00		
4270	Bussen		100.00		100.00		
429	Übrige Entgelte		5'000.00		5'000.00		27'340.70
4290	Übrige Entgelte		5'000.00		5'000.00		27'340.70

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	Finanzertrag		121'425.00		76'085.00		88'001.60
440	Zinsertrag		21'035.00		20'235.00		24'761.95
4400	Zinsen flüssige Mittel		2'000.00		1'200.00		5'650.95
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		19'000.00		19'000.00		19'075.15
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		35.00		35.00		35.85
443	Liegenschaftenertrag FV		3'350.00		3'500.00		3'547.55
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3'350.00		3'500.00		3'547.55
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		22'300.00		24'800.00		32'192.10
4450	Erträge aus Darlehen VV		19'500.00		21'250.00		27'194.10
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		2'800.00		3'550.00		4'998.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		38'500.00		27'500.00		27'500.00
4462	Zweckverbände, selbständige und unselbständige Werke		38'500.00		27'500.00		27'500.00
447	Liegenschaftenertrag VV		32'400.00		50.00		
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		32'400.00		50.00		
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften		3'840.00				
4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften		3'840.00				
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		98'825.00		106'045.00		348'931.30
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital				10'875.00		110'421.35
4501	Entnahmen aus Fonds des FK				10'875.00		110'421.35
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		98'825.00		95'170.00		238'509.95
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		98'825.00		95'170.00		238'509.95
46	Transferertrag		1'412'650.00		1'471'995.00		1'578'854.65
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		84'015.00		87'065.00		79'611.75
4611	Entschädigungen von Kantonen		16'950.00		16'350.00		16'391.10
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		51'065.00		48'015.00		46'745.05
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		16'000.00		22'700.00		16'475.60
462	Finanz- und Lastenausgleich				61'200.00		120'100.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich				61'200.00		120'100.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'328'265.00		1'322'860.00		1'378'273.80
4631	Beiträge von Kantonen		1'320'015.00		1'314'010.00		1'369'591.25
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		4'250.00		4'250.00		4'072.35
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		4'000.00		4'600.00		4'610.20

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
469	Verschiedener Transferertrag		370.00		870.00		869.10
4699	Rückverteilungen		370.00		870.00		869.10
49	Interne Verrechnungen		494'455.00		491'320.00		441'637.55
491	Dienstleistungen		4'900.00		4'900.00		300.00
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		4'900.00		4'900.00		300.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		477'165.00		468'420.00		428'462.75
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		477'165.00		468'420.00		428'462.75
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		12'390.00		18'000.00		12'874.80
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		12'390.00		18'000.00		12'874.80
9	Abschlusskonten		80'610.00		187'890.00	6'452.50	
90	Abschlusskonten		80'610.00		187'890.00	6'452.50	
900	Abschluss Erfolgsrechnung		80'610.00		187'890.00	6'452.50	
9000	Ertragsüberschuss					6'452.50	
9001	Aufwandüberschuss		80'610.00		187'890.00		

Budget 2014

Investitionsrechnung (Funktionale Gliederung)

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung / Zusammenzug

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total Netto Ergebnis	2'192'750.00	2'192'750.00	1'670'000.00	1'670'000.00	1'112'056.70	1'112'056.70
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					82'958.85	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG			80'000.00		3'546.45	1.00
2	BILDUNG	360'000.00		293'000.00		85'555.35	
4	GESUNDHEIT	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
6	VERKEHR	1'260'000.00	310'000.00	555'000.00	252'500.00	204'933.55	20'042.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	425'000.00	305'750.00	680'000.00	305'750.00	673'456.25	122'090.90
9	FINANZEN UND STEUERN	85'750.00	1'577'000.00		1'111'750.00		969'922.80

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'192'750.00	2'192'750.00	1'670'000.00	1'670'000.00	1'112'056.70	1'112'056.70
	Netto Ergebnis						
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					82'958.85	
	Netto Ergebnis						82'958.85
02	Allgemeine Dienste					82'958.85	
022	Allgemeine Dienste, übrige					82'958.85	
0220	Allgemeine Dienste, übrige					82'958.85	
0220.5060.00	Neueinrichtung Gemeindeverwaltung					82'958.85	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG			80'000.00		3'546.45	1.00
	Netto Ergebnis				80'000.00		3'545.45
15	Feuerwehr						1.00
150	Feuerwehr						1.00
1500	Feuerwehr (allgemein)						1.00
1500.6040.00	Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen						1.00
16	Verteidigung			80'000.00		3'546.45	
161	Militärische Verteidigung			80'000.00		3'546.45	
1610	Militärische Verteidigung			70'000.00			
1610.5650.00	Investitionsbeitrag an Feldschützen Kestenholz (Erneuerung elektronische Trefferanzeigen)			70'000.00			
1612	Schiessanlage			10'000.00		3'546.45	
1612.5090.00	Scheibenstandsanie rung (Altlasten)			10'000.00		3'546.45	
2	BILDUNG	360'000.00		293'000.00		85'555.35	
	Netto Ergebnis		360'000.00		293'000.00		85'555.35
21	Obligatorische Schule	360'000.00		293'000.00		85'555.35	
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	60'000.00		93'000.00		50'524.25	
2136	Kreisschule	60'000.00		93'000.00		50'524.25	
2136.5040.01	Sanierung und Infrastrukturerneuerung Schulzimmer	60'000.00		60'000.00		50'524.25	
2136.5040.02	Sanierung Dach Sporttrakt			33'000.00			
217	Schulliegenschaften	300'000.00		200'000.00		35'031.10	
2170	Schulliegenschaften	300'000.00		200'000.00		35'031.10	
2170.5040.01	Neubau Schulhaus	300'000.00					
2170.5290.00	Planung Schulanlagen					35'031.10	
2170.5290.01	Projektwettbewerb Schulanlagen			200'000.00			

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	GESUNDHEIT	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
	Netto Ergebnis		62'000.00		62'000.00		61'606.25
41	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
4126	Regionale Alters- und Pflegeheime	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
4126.5620.00	Investitionsbeitrag an die Gen. für Altersbetreuung und Pflege Gäu	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
6	VERKEHR	1'260'000.00	310'000.00	555'000.00	252'500.00	204'933.55	20'042.00
	Netto Ergebnis		950'000.00		302'500.00		184'891.55
61	Strassenverkehr	1'260'000.00	310'000.00	555'000.00	252'500.00	204'933.55	20'042.00
613	Kantonsstrassen	255'000.00		285'000.00		18'000.00	
6130	Kantonsstrassen	255'000.00		285'000.00		18'000.00	
6130.5610.00	Strassensanierung Oensingerstrasse mit Kreiselneubau	255'000.00		285'000.00		18'000.00	
615	Gemeindestrassen	1'005'000.00	310'000.00	270'000.00	252'500.00	186'933.55	20'042.00
6150	Gemeindestrassen	1'005'000.00	310'000.00	270'000.00	252'500.00	186'933.55	20'042.00
6150.5010.03	Sanierung Gäustrasse					80'804.75	
6150.5010.05	Erschliessung			70'000.00		106'128.80	
6150.5010.08	Sanierung Oensingerstrasse II Etappe			200'000.00			
6150.5010.09	Deckbelagsarbeiten	50'000.00					
6150.5010.10	Rainbündtenweg	95'000.00					
6150.5010.11	Deckbelagsarbeiten						
6150.5010.11	Hundsackerstrasse Ost	780'000.00					
6150.5010.11	Erschliessung						
6150.5010.12	Joseph-Joachim-Strasse						
6150.5010.12	Sanierung Flurwege	80'000.00					
6150.6000.00	Übertragung von Grundstücken ins Finanzvermögen						2.00
6150.6310.00	Kantonsbeitrag an Sanierung						20'040.00
6150.6371.05	Mittelgäubachbrücke Schere						
6150.6371.05	Erschliessungsbeiträge		252'500.00		252'500.00		
6150.6371.11	Giessereistrasse-Ausserrainstrasse						
6150.6371.11	Erschliessungsbeiträge		57'500.00				
6150.6371.11	Joseph-Joachim-Strasse						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	425'000.00	305'750.00	680'000.00	305'750.00	673'456.25	122'090.90
	Netto Ergebnis		119'250.00		374'250.00		551'365.35
71	Wasserversorgung		85'750.00	190'000.00	85'750.00	110'424.10	70'341.20
710	Wasserversorgung		85'750.00	190'000.00	85'750.00	110'424.10	70'341.20
7101	Wasserversorgung SF		85'750.00	190'000.00	85'750.00	110'424.10	70'341.20
7101.5031.05	Erschliessung			40'000.00		80'894.05	
7101.5031.07	Giessereistrasse-Ausserrainstrasse						
7101.5031.07	Steuerung Zonenpumpwerk Zelgli (Leitungsspülung)					23'076.70	
7101.5031.08	Verlegung Wasserleitung Oensingerstrasse			150'000.00		6'453.35	
7101.6310.05	Beitrag SGV Wasserleitung		18'500.00		18'500.00		
7101.6370.00	Giessereistrasse-Ausserrainstrasse						
7101.6370.00	Anschlussgebühren		41'250.00		41'250.00		70'341.20
7101.6370.00	Wasserversorgung						

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101.6371.05	Erschliessungsbeiträge Giessereistrasse-Ausserrainstrasse		26'000.00		26'000.00		
72	Abwasserbeseitigung	415'000.00	220'000.00	455'000.00	220'000.00	479'072.70	51'749.70
720	Abwasserbeseitigung	415'000.00	220'000.00	455'000.00	220'000.00	479'072.70	51'749.70
7201	Abwasserbeseitigung SF	415'000.00	220'000.00	455'000.00	220'000.00	479'072.70	51'749.70
7201.5032.01	Kanalfersehaunahmen Schmutzwasserkanäle					15'416.55	
7201.5032.03	Sanierung Gäustrasse					44'817.60	
7201.5032.05	Erschliessung Giessereistrasse-Ausserrainstrasse			100'000.00		290'341.45	
7201.5032.06	Sanierung Kanalisation Gäustrasse (Übergabe an ZAG)					24'125.15	
7201.5032.07	Sanierung Schmutzwasserleitung KS 247 bis KS 209 (Giesserei)			230'000.00		97'918.50	
7201.5032.08	Verlegung Kanalisation Oensingerstrasse			75'000.00		6'453.45	
7201.5032.09	Sanierung div. Schmutzwasserleitungen (Minimierung Fremdwasser)			50'000.00			
7201.5032.10	Neubau Reinabwasserleitung Rüttistrasse	415'000.00					
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		27'500.00		27'500.00		51'749.70
7201.6371.05	Erschliessungsbeiträge Giessereistrasse-Ausserrainstrasse		192'500.00		192'500.00		
79	Raumordnung	10'000.00		35'000.00		83'959.45	
790	Raumordnung	10'000.00		35'000.00		83'959.45	
7900	Raumordnung (allgemein)	10'000.00		35'000.00		83'959.45	
7900.5290.00	Ortsplanrevision	10'000.00		35'000.00		83'959.45	
9	FINANZEN UND STEUERN	85'750.00	1'577'000.00		1'111'750.00		969'922.80
	Netto Ergebnis	1'491'250.00		1'111'750.00		969'922.80	
99	Nicht aufgeteilte Posten	85'750.00	1'577'000.00		1'111'750.00		969'922.80
999	Abschluss	85'750.00	1'577'000.00		1'111'750.00		969'922.80
9990	Abschluss	85'750.00	1'577'000.00		1'111'750.00		969'922.80
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung	85'750.00					
9990.6900.00	Aktiviert Ausgaben Einwohnergemeinde		1'382'000.00		772'500.00		502'516.90
9990.6900.10	Aktiviert Ausgaben Wasserversorgung				104'250.00		40'082.90
9990.6900.20	Aktiviert Ausgaben Abwasserbeseitigung		195'000.00		235'000.00		427'323.00

Budget 2 0 1 4

Investitionsrechnung
(Sachgruppengliederung)

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2014		Budget 2013		Rechnung 2012	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
604	Übertragung Hochbauten						1.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		615'750.00		558'250.00		142'130.90
631	Kantone		18'500.00		18'500.00		20'040.00
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen		18'500.00		18'500.00		
637	Private Haushalte		597'250.00		539'750.00		122'090.90
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		68'750.00		68'750.00		122'090.90
6371	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		528'500.00		471'000.00		
69	Übertrag an Bilanz		1'577'000.00		1'111'750.00		969'922.80
690	Aktivierungen		1'577'000.00		1'111'750.00		969'922.80
6900	Aktivierte Ausgaben		1'577'000.00		1'111'750.00		969'922.80

Budget 2 0 1 4

Verpflichtungs- kreditkontrolle

Verpflichtungskreditkontrolle Budget 2014 / Zusammenzug

Einwohnergemeinde Kestenholz

	Brutto Kredit	Beansprucht bis Ende 2013	Budget 2014	Restkredit ab 2015 fällig
Total Kredite	5'721'311.00	3'187'040.75	2'107'000.00	102'000.00
1	380'000.00	95'000.00	0.00	0.00
2	713'000.00	353'000.00	360'000.00	0.00
4	748'311.00	646'040.75	62'000.00	0.00
6	2'155'000.00	793'000.00	1'260'000.00	102'000.00
7	1'725'000.00	1'300'000.00	425'000.00	0.00

Investitionsprojekt	Beschluss-Datum	Kreditbeschluss-Organ	Brutto-Kredit	Beansprucht bis Ende 2013	Budget 2014	Restkredit ab 2015 fällig
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG						
1610 Militärische Verteidigung						
1610.5650.00 Investitionsbeitrag an Feldschützen Kestenholz (Erneuerung elektr. Trefferanzeigen)	27.06.13	GV	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00
1612 Schiessanlage						
1612.5090.00 Scheibenstandsanieerung (Altlasten)	16.12.10	GV	300'000.00	15'000.00	0.00	0.00
2 BILDUNG						
2136 Zweckverband Kreisschule Bechburg						
2136.5040.01 Sanierung Schulzimmer	21.06.12	GV	180'000.00	120'000.00	60'000.00	0.00
2136.5040.02 Sanierung Dach Sporttrakt	26.11.12	GR/DEL	33'000.00	33'000.00	0.00	0.00
218 Schulliegenschaften						
2170.5290.01 Projektwettbewerb Schulanlagen	20.03.13	GV	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00
2170.5290.01 Neubau Schulhaus		GV	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00
4 GESUNDHEIT						
4126 Regionale Alters- und Pflegeheime						
4126.5620.00 Inv.-Beitrag an die Gen. für Altersbetreuung und Pflege Gäu	28.06.04	GV	748'311.00	646'040.75	62'000.00	0.00
			748'311.00	646'040.75	62'000.00	0.00
			748'311.00	646'040.75	62'000.00	0.00

Investitionsprojekt	Beschluss- Datum	Kreditabschluss Organ	Brutto Kredit	Beansprucht bis Ende 2013	Budget 2014	Restkredit ab 2015 fällig
6 VERKEHR			2'155'000.00	793'000.00	1'260'000.00	102'000.00
6130 Kantonsstrassen			660'000.00	303'000.00	255'000.00	102'000.00
6130.5610.00 Strassensanierung Oensingerstrasse mit Kreiseineubau	13.12.12	GV	660'000.00	303'000.00	255'000.00	102'000.00
6150 Gemeindestrassen			1'495'000.00	490'000.00	1'005'000.00	0.00
6150.5010.05 Erschliessung Giessereistrasse-Ausserrainstrasse	21.06.12	GV	290'000.00	290'000.00	0.00	0.00
6150.5010.08 Sanierung Oensingerstrasse II Etappe	13.12.12	GV	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00
6150.5010.09 Deckbelagsarbeiten Rainbündtenweg		GR	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00
6150.5010.10 Deckbelagsarbeiten Hundsackerstrasse Ost		GV	95'000.00	0.00	95'000.00	0.00
6150.5010.11 Erschliessung Joseph-Joachim-Strasse		GV	780'000.00	0.00	780'000.00	0.00
6150.5010.12 Sanierung Flurwege		GV	80'000.00	0.00	80'000.00	0.00
7 UMWELT UND RAUMORDNUNG			1'725'000.00	1'300'000.00	425'000.00	0.00
7101 Wasserversorgung SF			300'000.00	300'000.00	0.00	0.00
7101.5031.05 Erschliessung Giessereistrasse-Ausserrainstrasse	21.06.12	GV	150'000.00	150'000.00	0.00	0.00
7101.5031.08 Verlegung Wasserleitung Oensingerstrasse	13.12.12	GV	150'000.00	150'000.00	0.00	0.00
7201 Abwasserbeseitigung SF			1'275'000.00	860'000.00	415'000.00	0.00
7201.5032.05 Erschliessung Giessereistrasse-Ausserrainstrasse	21.06.12	GV	505'000.00	505'000.00	0.00	0.00
7201.5032.07 Sanierung Schmutzwasserleitung KS 247 bis KS 208	13.12.12	GV	230'000.00	230'000.00	0.00	0.00
7201.5032.08 Verlegung Kanalisation Oensingerstrasse	13.12.12	GV	75'000.00	75'000.00	0.00	0.00
7201.5032.09 Sanierung div. Schmutzwasserleitungen	26.11.12	GR	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00
7201.5032.10 Neubau Reinabwasserleitung Rüttistrasse		GV	415'000.00	0.00	415'000.00	0.00
7900 Raumordnung			150'000.00	140'000.00	10'000.00	0.00
7900.5290.00 Ortsplanrevision	21.06.12	GV	150'000.00	140'000.00	10'000.00	0.00

Budget 2014

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Bruttoverschuldungsanteil			55.05%	47.78%	63.56%	53.75%	55.04%
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)							
Richtwerte	< 50 %		sehr gut				
	50 % - 100 %		gut				
	100 % - 150 %		mittel				
	150 % - 200 %		schlecht				
	> 200 %		kritisch				
Aussage	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Nettoverschuldungsquotient			13.83%	21.11%	41.04%	34.22%	27.55%
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag)							
Richtwerte	< 100 %		gut				
	100 % - 150 %		genügend				
	> 150 %		schlecht				
Aussage	Der Nettoverschuldungsquotient gibt Antwort auf die Frage, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrestnahmen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Eigenkapital zum Fiskalertrag	46.56%	48.35%	46.08%	51.47%	55.03%	55.84%	50.56%
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)							
Richtwerte	> 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				
Aussage	Wie hoch ist das Eigenkapital im Verhältnis zum jährlichen Fiskalertrag.						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Eigenkapitaldeckungsgrad	30.69%	31.43%	33.42%	35.27%	34.77%	30.31%	32.65%
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)							
Richtwerte	> 60 %		Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Daher sollten je nach Gemeindegrössen zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.				
	> 30 %						
	> 15 %						
Aussage	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite.						
Bemerkung	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.						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Selbstfinanzierungsgrad	25.24%	27.46%	118.11%	622.88%	69.10%	178.70%	173.58%
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)							
Richtwerte			> 100%	mittel-/langfristig anzustreben			
			70% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung			
			< 70%	grosse Neuverschuldung			
Aussage	Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann.						
Bemerkung	Je kleiner das Gemeinwesen ist, desto grössere Schwankungen müssen bei dieser Kennzahl hingenommen werden.						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Investitionsanteil	22.80%	18.89%	13.20%	10.91%	22.55%	13.18%	16.92%
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Richtwerte	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit				
		10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit				
		20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit				
		> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit				
Aussage	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.						
Bemerkung	Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Nettoschuld I pro Einwohner			455	638	1'170	946	802
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	Richtwerte	< 0	Nettovermögen				
		0 - 1'000	geringe Verschuldung				
		1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung				
		2'501 - 5'000	hohe Verschuldung				
		> 5'000	sehr hohe Verschuldung				
Aussage:	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Nettoschuld II pro Einwohner			-2'034	-1'964	-1'503	642	-1'215
(Verwaltungsvermögen abzüglich Darlehen, Beteiligungen und Eigenkapital)	Richtwert	siehe Nettoschuld I (für NSII bis auf weiters mangels Erfahrungswerten provisorisch)					
Aussage:	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen . Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Kapitaldienstanteil	6.52%	7.13%	5.87%	6.75%	8.00%	8.31%	7.10%
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Richtwerte	0 % - 5 %	geringe Belastung				
		5 % - 15 %	tragbare Belastung				
		> 15 %	hohe Belastung				
Aussage	Der Kapitaldienstanteil 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.						

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Bruttorendite Finanzvermögen			0.64%	0.70%	0.79%	0.55%	0.67%
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	Richtwerte	3 % - 5 %	gut				
		1 % - 3 %	genügend				
		0 % - 1 %	schlecht				
Aussage	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.						

Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
	0.44%	0.41%	0.14%	0.50%	1.01%	0.92%	0.57%
Richtwerte	0 % - 4 %		gut				
	4 % - 9 %		genügend				
	10 % und mehr		schlecht				
Aussage	Diese Grösse sagt aus, welcher Anteil der Erfolgsrechnung durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						

Bruttoschulden pro Kopf

(Bruttoschulden pro Einwohner)

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
			2'635	2'159	2'694	2'760	2'562
Richtwerte	keine						
Aussage	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						

Selbstfinanzierungsanteil

(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
	5.09%	4.13%	13.87%	12.57%	13.44%	13.67%	10.46%
Richtwerte	> 20 %		gut				
	10 % - 20 %		mittel				
	< 10 %		schlecht				
Aussage	Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						