

2013

EINWOHNERGEMEINDE KESTENHOLZ

Einladung zur ordentlichen Gemeindeversammlung

(Budget-Gemeindeversammlung)

**Donnerstag, 13. Dezember 2012, 20.00 Uhr
in der Mehrzweckhalle Kestenholz**

Budget 2013, Anträge und Berichte des Gemeinderates

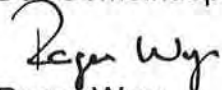
Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

Der Gemeinderat lädt Sie zur ordentlichen Budgetgemeindeversammlung recht herzlich ein.

Der Informationsbroschüre entnehmen Sie die Budgetzahlen für das Jahr 2013 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


Roger Wyss

Der Gemeindeschreiber


Marco Bürgi

Der Finanzverwalter


Markus Wyss

Budgetgemeindeversammlung

Donnerstag, 13. Dezember 2012, 20.00 Uhr, in der Mehrzweckhalle

Traktanden:

1. **Sanierung Oensingerstrasse inkl. Kreiselnubau
Bruttokreditbegehren Fr. 1'085'000.00**

2. **Sanierung Schmutzwasserleitung KS 247 bis KS 209 „Giesserei“
Bruttokreditbegehren Fr. 230'000.00**

3. **Genehmigung Feuerwehrrglement (Totalrevision)
insbesondere Erhöhung Feuerwehrdienstalter**

4. **Genehmigung Reglement über die Schulzahnpflege (Totalrevision)
insbesondere Aufhebung Regulativ zur Berechnung Gemeindebeitrag an die
kieferorthopädischen Behandlungen (Anhang 1 und 2)**

5. **Festsetzung des Gemeindesteuerfusses für das Steuerjahr 2013**
 - 5.1 **Natürliche Personen**
 - 5.2 **Juristische Personen**
 - 5.3 **Feuerwehrsteuer**
 - 5.4 **Hundesteuer**

6. **Beratung und Genehmigung des Voranschlages 2013**
 - 6.1 **Vorstellung Einführung Neues Rechnungsmodell HRM2**
 - 6.2 **Erfolgsrechnung inkl. Spezialfinanzierungen**
 - 6.3 **Investitionsrechnung**

7. **Verschiedenes**

Budgetgemeindeversammlung

Donnerstag, 13. Dezember 2012, 20.00 Uhr in der Mehrzweckhalle

Anträge des Gemeinderates

Traktandum 1

Sanierung Oensingerstrasse inkl. Kreiselneubau Bruttokreditbegehren Fr. 1'085'000.00

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung dem Bruttokreditbegehren von Fr. 1'085'000.00 für die Sanierung der Oensingerstrasse inkl. Kreiselneubau zuzustimmen. Dem Gemeinderat wird die Kompetenz zur Finanzierung und Arbeitsvergabe erteilt.

Bericht:

Die Oensingerstrasse in Kestenholz ist sanierungsbedürftig, insbesondere der Knoten Oensingerstrasse / Industriestrasse / Stockackerstrasse. Für 2013 ist die Sanierung des Abschnittes von der Dorfeinfahrt Nord bis zur Bushaltestelle Dörfli vorgesehen. Auf dem ursprünglich als vierarmige Kreuzung gebauten Knoten ist seit einigen Jahren ein provisorischer Kreisel markiert. Im Zuge der Sanierung soll dieser provisorische Kreisel durch einen definitiven Betonkreisel ersetzt werden.

Abgesehen von der Sanierung der Oensingerstrasse und dem Neubau eines Kreisels soll auch die Sicherheit für Fussgänger und Radfahrer erhöht werden, was schlussendlich allen Verkehrsteilnehmern zugutekommen soll. Durch eine Optimierung der Strassenraumgestaltung soll eine Verstetigung der Geschwindigkeit auf einem angemessenen Niveau erreicht werden. Zur Erreichung der genannten Ziele sind insbesondere die folgenden Massnahmen vorgesehen:

- Anordnung von Leitinseln an der Dorfeinfahrt Nord
- Bau eines Trottoirs südlich der Oensingerstrasse vom Kreisel bis zur Bushaltestelle Dörfli
- Verlängerung der markierten Radstreifen von der Einmündung Jurastrasse bis zum Kreisel

Im Kreiselsbereich werden die bestehenden Wasser- und Schmutzwasserleitungen ersetzt. Die Wasserleitung vom Kreisel bis zur Bitzmattstrasse wird ebenfalls ersetzt. Mit dem Ersatz erfolgt eine Vergrösserung des Durchmessers gemäss GWP (Generelles Wasserversorgungsprojekt).

Der Baubeginn ist für das Frühjahr 2013 vorgesehen. Das Bauende wird schätzungsweise im Frühjahr / Sommer 2014 zu liegen kommen, je nach den Verhältnissen im Winter.

Der Kredit setzt sich wie folgt zusammen:

Strassenbau (Beitrag an Kanton, 30,01% vom Gesamtkredit)	Fr. 660'000.00
Strassenbau: Strassenbeleuchtung und Umgebungsarbeiten	Fr. 200'000.00
Wasserversorgung	Fr. 150'000.00
Abwasserbeseitigung	Fr. 75'000.00

Traktandum 2

Sanierung Schmutzwasserleitung KS 247 bis KS 209 „Giesserei“ Bruttokreditbegehren Fr. 230'000.00

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung dem Bruttokreditbegehren von Fr. 230'000.00 für die Sanierung der Schmutzwasserleitung KS 247 bis KS 209 „Giesserei“ zuzustimmen. Dem Gemeinderat wird die Kompetenz zur Finanzierung und Arbeitsvergabe erteilt.

Bericht:

Die Schmutzwasserleitung von der Giessereistrasse bis zum Abwasserpumpwerk Bachtelen weist gemäss dem Zustandsplan Kanalisation starke Mängel auf. Im Zusammenhang mit dem „Ausbau Giessereistrasse-Ausserrainstrasse“ wurde bei der Schmutzwasserleitung die Rohrstatik durch ein Fachbüro überprüft. Die Leitung muss zwingend saniert werden.

Die Sanierung vom Kontrollschacht KS 247 bis KS 208 kann mit einem grabenlosen Verfahren (Bersten) durchgeführt werden. Dieses Verfahren ist wesentlich günstiger als ein konventioneller Graben inkl. der Materialentsorgung. Der letzte Teil der Schmutzwasserleitung (Kontrollschacht KS 208 bis KS 209) wird mit dem Robotor- und Inlinerverfahren saniert.

Traktandum 3

Genehmigung Feuerwehrreglement (Totalrevision) insbesondere Erhöhung Feuerwehrdienstalter

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung der Totalrevision des Feuerwehrreglements (gültig ab dem 1.1.2013) und insbesondere der Erhöhung des Feuerwehrdienstalters zuzustimmen.

Bericht:

Das Feuerwehrdienstalter soll von aktuell 42 Jahren auf 45 Jahre erhöht werden. Fast jede Feuerwehr im Gäu hat das Feuerwehrdienstalter auf 45 Jahre erhöht. Die Feuerwehrkommission sowie der Gemeinderat erachten die Vorteile einer Erhöhung bei der besseren Ausnützung des Ausbildungsstandards der Feuerwehrangehörigen.

Eine Erhöhung des Dienstalters hat eine Änderung des Feuerwehrreglements zur Folge. Im Rahmen dieser Anpassung wurde das Reglement nach den neusten Vorgaben und Bestimmungen der Solothurnischen Gebäudeversicherung revidiert.

Traktandum 4

Genehmigung Reglement über die Schulzahnpflege (Totalrevision) insbesondere Aufhebung Regulativ zur Berechnung Gemeindebeitrag an die kieferorthopädischen Behandlungen (Anhang 1 und 2)

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung der Totalrevision des Schulzahnpflegereglements (gültig ab dem 1.1.2013) und insbesondere der Aufhebung des Gemeindebeitrages an die Kosten der kieferorthopädischen Behandlungen zuzustimmen.

Bericht:

Die Einwohnergemeinde Kestenholz bezahlt zurzeit einen Gemeindebeitrag an die kieferorthopädischen Behandlungen. Die Beitragsleistung der Gemeinde an die Restkosten (nach Abrechnung mit der Krankenkasse oder Versicherung) beträgt:

Bei einer Staatssteuer von:	Gemeindebeitrag:
Fr. 0.-- bis Fr. 1'200.--	80%
Fr. 1'201.-- bis Fr. 2'400.--	60%
Fr. 2'401.-- bis Fr. 3'600.--	40%
Fr. 3'601.-- und mehr	0%

Jährlich werden Beiträge von rund Fr. 16'000.00 an die kieferorthopädischen Behandlungen ausgerichtet.

Aufgrund der finanziellen Lage der Einwohnergemeinde schlägt der Gemeinderat vor, sich ab dem 1. Januar 2013 nicht mehr an den kieferorthopädischen Behandlungen zu beteiligen.

Für die Erziehungsberechtigten besteht die Möglichkeit, für ihre Kinder kostengünstige Zahnversicherungen abzuschliessen. Mit dem Abschluss einer Zahnversicherung wird die finanzielle Belastung für die Erziehungsberechtigten auf einem verantwortbaren Niveau gehalten.

Traktandum 5

Festsetzung des Steuerfusses für das Steuerjahr 2013

- 5.1 Natürliche Personen
- 5.2 Juristische Personen
- 5.3 Feuerwehrsteuer
- 5.4 Hundesteuer

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung für das Fiskaljahr 2013 folgende Steuern zu erheben:

- 5.1 eine Gemeindesteuer von 115% der ganzen Staatssteuer bei den natürlichen Personen (wie bisher)
- 5.2 eine Gemeindesteuer von 115% der ganzen Staatssteuer bei den juristischen Personen (wie bisher)
- 5.3 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).
- 5.4 eine Hundesteuer von Fr. 110.00 inkl. Abzeichen (wie bisher)

Bericht:

Gestützt auf den Steuerertrag aus dem Jahre 2010 sowie auf Hochrechnungen basierend auf bereits eröffneten Veranlagungen 2011, rechnen wir für das Steuerjahr 2013 bei den natürlichen Personen mit einem Steueraufkommen im Umfang von Fr. 3.915 Mio.. 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 (Sondersteuern) und Grundstückgewinnsteuern rechnen wir aufgrund von Erfahrungszahlen mit Mindereinnahmen von rund Fr. 15'000.00. 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 2013 wird bei den juristischen Personen mit Steuereinnahmen in der Höhe von insgesamt Fr. 990'000.00 budgetiert, dies entspricht einer Zunahme gegenüber dem Vorjahresbudget von Fr. 75'000.00. Diese Einnahmen basieren einerseits auf vorhandenen Grundlagen und andererseits auf Annahmen.

Die Finanzkommission hat sich mit dem Voranschlag 2013 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 6

Beratung und Genehmigung des Voranschlages 2013

- 6.1 Vorstellung Einführung Neues Rechnungsmodell HRM2
- 6.2 Erfolgsrechnung inkl. Spezialfinanzierungen
- 6.3 Investitionsrechnung

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung das Budget 2013 wie folgt zu genehmigen:

a) Budget Erfolgsrechnung 2013

Aufwand	Fr. 8'250'465.00
Ertrag	Fr. 8'062'575.00
Aufwandüberschuss	Fr. 187'890.00

b) Investitionsbudget 2013

Bruttoinvestitionen	Fr. 1'670'000.00
Investitionseinnahmen	Fr. 558'250.00
Nettoinvestitionszunahme	Fr. 1'111'750.00

Berichterstattung zum Voranschlag 2013

Kestenholz ist Pilotgemeinde für das harmonisierte Rechnungslegungsmodell HRM2

Das Budget 2013 wurde erstmals 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. Damit ein Vorjahresvergleich mit dem neuen Kontorahmen HRM2 möglich wird, musste das Budget 2012 und die Jahresrechnung 2011 vollständig umgerechnet und neu aufgeteilt 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 für das Jahr 2013 ist gegenüber dem Vorjahr ebenfalls unverändert geblieben und beträgt 57% der subventionsberechtigten Besoldungskosten.

Erfolgsrechnung

Der Gemeinderat, die Verwaltung und die Kommissionen legen Ihnen das Budget 2013 mit einem prognostizierten Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 187'890.00 vor. Dies mit einem unveränderten Steuerfuss von 115%. Gegenüber dem Vorjahresbudget zeichnen sich die grössten Zunahmen an Nettobelastungen in den Aufgabengebieten (Funktionen) der Bildung (+ Fr. 47'805.00), der Gesundheit (+ Fr. 21'640.00), der Sozialen Sicherheit (+ Fr. 143'445.00) und des Verkehrs (+ Fr. 47'100.00) ab. Die budgetierten Mehreinnahmen im Bereich der Finanzen und Steuern (+ Fr. 117'520.00) können diese Mehrbelastung der Erfolgsrechnung nicht annähernd auffangen. 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 2013 sieht einen Aufwandüberschuss von Fr. 187'890.00 vor. Da kein ausserordentlicher Aufwand oder Ertrag im Budget enthalten ist, entspricht dieses Ergebnis gleichzeitig dem operativen Ergebnis.

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. 34'265.00 vor.

Hauptsächlich ist dieses Ergebnis auf die Minderbelastung bei den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zurückzuführen. 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. 65'990.00 vor.

Hauptgrund für das negative Ergebnis ist der erhöhte Betriebsbeitrag an den Zweckverband Abwasserreinigung Gäu (ARA Gäu). Ab 2012 werden neu die Betriebskosten nach durchschnittlichen Abflussmengen der einzelnen Gemeinden verrechnet. Gegenüber dem Vorjahresabschluss bedeutet dies eine Zunahme von netto Fr. 78'800.00. 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. In Zukunft hoffen wir, dass diese Werte entsprechend sinken werden.

Das Eigenkapitalkonto der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung beträgt zurzeit Fr. 459'000.00.

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung sieht im kommenden Jahr einen Aufwandüberschuss von Fr. 1'180.00 vor.

Grosse oder nennenswerte Abweichungen gibt es in dieser Spezialfinanzierung keine.

Der Voranschlag 2013 wird von vielen Merkmalen sowie Rahmenbedingungen beeinflusst:

0 Allgemeine Verwaltung	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	539'480.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	537'390.00
	Zunahme	Fr.	2'090.00

Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt insgesamt Fr. 2'090.00 über dem Budget 2012 und beträgt Fr. 539'480.00. Die grösste negative Abweichung gegenüber dem Vorjahresbudget befindet sich im Einzelkonto 0220.3160.00 Miete Liegenschaften, wo eine Kostensteigerung von Fr. 7'860.00 festgestellt werden kann. Die höheren Mietkosten sind auf den Umbau und auf die Erweiterung der Gemeindeverwaltung zurückzuführen.

Der Personalaufwand für das hauptamtliche Personal nimmt insgesamt um Fr. 4'100.00 zu. Die Zunahme ist auf ordentliche Gehaltsanstiege zurückzuführen.

Aufgrund der höheren Lohnsummen, vor allem im Aufgabenbereich Bildung, steigen entsprechend die allgemeinen Personalkosten insgesamt um rund Fr. 25'100.00 netto.

1 Öffentliche Sicherheit	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	59'775.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	74'680.00
	Abnahme	Fr.	14'905.00

Die Nettoausgaben in diesem Aufgabenbereich betragen rund Fr. 59'775.00. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nehmen die Nettoaufwendungen somit um rund Fr. 14'905.00 ab. Vor allem in der Aufgabenstelle Feuerwehr liegen die prognostizierten Nettokosten, verglichen mit dem Vorjahresbudget, um rund Fr. 20'800.00 tiefer.

Der Feuerwehr-Mannschaftssold wurde mit Fr. 33'000.00 budgetiert, was einer Abnahme von Fr. 9'000.00 gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht. Der Mannschaftssold liegt in etwa auf der Höhe des Abschlusses 2011.

Die budgetierten Anschaffungen der Feuerwehr liegen insgesamt rund Fr. 6'050.00 tiefer als im Budget 2012.

Folgende Anschaffungen sind für die Feuerwehr vorgesehen:

- Anhänger (Ersatz für ZS-Anhänger)	Fr. 12'900.00
- Notstromaggregat 2.6 KV	Fr. 2'000.00
- Schlauchmaterial	Fr. 2'000.00
- VA Material (neue Signalisationsvorschriften)	Fr. 5'000.00
- Div. VA Material (Lampen, Blitzleuchten)	Fr. 1'000.00
- Div. Kleinmaterial (Truppenverbindungsseile)	Fr. 2'000.00
- Brandschutzkleider, Kombi	Fr. 3'000.00
- Weste für CPR Gruppe	Fr. 750.00

Mit der Erhöhung des Dienstpflichtalters auf 45 Jahre rechnen wir mit Mehreinnahmen bei den Feuerwehr-Ersatzabgaben von netto rund Fr. 4'800.00 verglichen mit dem Vorjahresabschluss.

Die unter Militärische Verteidigung aufgeführten planmässigen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen in der Höhe von Fr. 8'750.00 sind auf den in der Investitionsrechnung vorgesehenen Investitionsbeitrag an die Feldschützen Kestenholz für die Erneuerung der elektronischen Trefferanzeigen zurückzuführen.

2 Bildung	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	2'379'390.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	2'331'585.00
	Zunahme	Fr.	47'805.00

Für die Bildung werden 2.38 Mio. Franken budgetiert. Im Vorjahresbudget waren 2.33 Mio. Franken vorgesehen.

Hier die einzelnen Aufgabenstellen mit Bemerkungen auf einen Blick:

Kindergarten

Voranschlag 2013: Fr. 169'540.00 Voranschlag 2012: Fr. 170'890.00 Abnahme: Fr. 1'350.00

Das Budget im Bereich der Bildung sieht für den Kindergarten insgesamt keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem Vorjahresbudget vor. Die Löhne der Lehrkräfte nehmen gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 2'600.00 leicht zu. Mit dem Wegfall von nicht obligatorischen Teamteachinglektionen (4 Lektionen) ab dem 01.08.2012 wird die Erfolgsrechnung in Zukunft um rund Fr. 18'500.00 jährlich entlastet. Mit dem Projekt ZULESYS wurde die Zuweisung der Lehrfunktionen in die bestehende Einreihungssystematik vorgenommen. Das heisst, dass ab 01.08.2012 die Löhne der Kindergärtnerinnen neu, analog der Primarlehrer/innen, von der Lohnklasse 15 in die Lohnklasse 18 eingereiht wurden. Diese Neueinstufung kann bei einem Vollpensum bis zu Fr. 16'700.00 pro Lehrperson und Jahr ausmachen.

Primarschule

Voranschlag 2013: Fr. 720'230.00 Voranschlag 2012: Fr. 669'530.00 Zunahme: Fr. 50'700.00

Die Aufgabenstelle Primarschule schliesst im Vorjahresvergleich deutlich schlechter ab. Vor allem ist eine Mehrbelastung bei den Personalkosten von insgesamt Fr. 87'300.00 festzustellen. Als Basis für die Berechnung der Besoldungskosten liegen die aktuellen Lektionen des Schuljahres 2012/2013 zu Grunde. Die Anzahl Lektionen ab 01.08.2012 liegen deutlich höher als im Vorjahr und werden ebenfalls auf die Erfolgsrechnung 2012 ihre Auswirkungen haben. Im Budget sind Kosten in der Höhe von Fr. 10'400.00 für Entlastungsstunden für die Hauptlehrpersonen ab 01.08.2013 berücksichtigt. Ob diese tatsächlich anfallen werden und in welchem Umfang ist zurzeit noch nicht bekannt.

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

Auf der Ertragsseite fällt der Kantonsbeitrag an Lehrerbesoldungen aufgrund der höheren Lohnsummen um rund Fr. 45'250.00 höher aus.

Sekundarstufe

Voranschlag 2013: Fr. 139'060.00 Voranschlag 2012: Fr. 121'485.00 Zunahme: Fr. 17'575.00

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 2013: Fr. 79'750.00 Voranschlag 2012: Fr. 85'300.00 Abnahme: Fr. 5'550.00

Im Bereich der Arbeitsschule wird gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Abnahme des Nettoaufwandes gerechnet. Die Personalkosten nehmen um Fr. 8'400.00 zu. Einerseits ist dies mit einer Neueinrichtung des Lehrpersonals, analog Kindergarten zu begründen, andererseits haben die zu erteilenden Wochenlektionen um 2 Wochenstunden zugenommen. Da 2012 neue Nähmaschinen gekauft wurden, nehmen die Anschaffungskosten gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 7'500.00 ab.

Kreisschule ZV Bechburg

Voranschlag 2013: Fr. 688'920.00 Voranschlag 2012: Fr. 716'800.00 Abnahme: Fr. 27'880.00

Gesamthaft gesehen verhalten sich die Nettokosten des Zweckverbandes Kreisschule Oensingen-Kestenholz im Rahmen des Vorjahresbudgets. Die Besoldungskosten steigen netto insgesamt um rund Fr. 91'000.00. Die Bruttobetriebskosten betragen insgesamt rund Fr. 1.18 Mio. Franken, was einer Abnahme gegenüber dem Vorjahresbudget von rund Fr. 100'250.00 bedeutet. Die Kostenverteilung der Verbandsgemeinden wird mehrheitlich nach Einwohnerzahlen vorgenommen. Der in letzter Zeit massive Bevölkerungszuwachs der Einwohnergemeinde Oensingen wirkt sich für unseren Kostenanteil entsprechend positiv aus.

Musikschule

Voranschlag 2013: Fr. 11'010.00 Voranschlag 2012: Fr. 7'340.00 Zunahme: Fr. 3'670.00

Die Kosten der Musikgrundschule steigen um rund 3'670.00, da ab 01.08.2012 eine zusätzliche Lektion erteilt wird.

Schulliegenschaften

Voranschlag 2013: Fr. 391'700.00 Voranschlag 2012: Fr. 403'965.00 Abnahme: Fr. 12'265.00

Im Bereich der Schulanlagen wird gegenüber dem Vorjahresbudget mit einer Abnahme des Nettoaufwandes gerechnet. Vor allem bei den Unterhaltskosten von Gebäuden und Einrichtungen nehmen die budgetierten Kosten um rund Fr. 16'100.00 ab. Die prognostizierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen betragen Fr. 76'000.00 und liegen somit rund Fr. 1'200.00 unter dem Vorjahresbudget.

Schulleitung und Schulverwaltung

Voranschlag 2013: Fr. 66'980.00 Voranschlag 2012: Fr. 64'375.00 Zunahme: Fr. 2'605.00

Die Abweichung gegenüber dem Vorjahresbudget ist hauptsächlich mit dem ordentlichen Gehaltsanstieg des Schulleiters zu begründen.

Sonderschulen

Voranschlag 2013: Fr. 111'200.00 Voranschlag 2012: Fr. 87'400.00 Zunahme: Fr. 23'800.00

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 2013	Fr.	33'300.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	51'100.00
	Abnahme	Fr.	17'800.00

Der Nettoaufwand für Kultur, Freizeit und Sport beträgt Fr. 33'300.00 und liegt somit rund Fr. 17'800.00 unter dem Vorjahresbudget. Die Mehrkosten im Jahr 2012 sind auf die Überarbeitung des Internetauftritts der Gemeinde Kestenholz zurückzuführen.

4 Gesundheit	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	239'210.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	217'570.00
	Zunahme	Fr.	21'640.00

Die Abweichung des Nettoaufwandes dieser Funktion gegenüber dem Vorjahresbudget ist grösstenteils auf den Beitrag an die Spitex Wolfwil-Fulenbach-Kestenholz zurückzuführen, welcher jährlich wiederkehren wird (rund Fr. 19'000.00). Ebenfalls ist eine Steigerung des Pflegekostenbeitrags von rund Fr. 15'000.00 berücksichtigt. Der Kanton trägt in den Jahren 2012 bis 2013 fünfzig Prozent der Kosten und vollzieht für die anderen fünfzig Prozent der Kosten den Lastenausgleich zwischen den Einwohnergemeinden. Die gesamte Pflegefinanzierung dürfte im Kalenderjahr 2013 voraussichtlich Fr. 44 Mio. kosten. Die Pflegefinanzierung wurde 2012 eingeführt und dient dazu, den Vermögensverzehr von Heimbewohner/innen mit hoher Pflegebedürftigkeit in Grenzen zu halten. (Richtwert pro EW Fr. 85.30 / Vorjahr 77.50)

5 Soziale Sicherheit	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	1'332'590.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	1'189'145.00
	Zunahme	Fr.	143'445.00

Als zweitgrösster Nettokostenverursacher verschlingen die Konten der Sozialen Sicherheit Kosten in der Höhe von netto Fr. 1'332'590.00. Gegenüber dem Voranschlag 2012 sind dies Mehrkosten von rund Fr. 143'500.00. Innerhalb der letzten 10 Jahre haben sich die Nettoaufwendungen in diesem Aufgabenbereich mehr als verdoppelt. Dieser Aufgabenbereich besteht mehrheitlich aus gebundenen Ausgaben. Die daraus resultierenden Aufwendungen können seitens der Gemeinde nur geringfügig oder gar nicht beeinflusst werden. Im Jahre 2013 wird ein genereller Ausgleich der Sozialausgaben zwischen Kanton und Gemeinden vom Regierungsrat zuhanden des Kantonsrates vorbereitet. Mit diesem neuen Verteilschlüssel erwarten wir, dass sich die Kosten für unsere Gemeinde in Zukunft reduzieren.

Diverse Abweichungen in Kürze: Ergebnisverschlechternd:

Fr. 27'800.00	Kto. 5220.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen IV (Richtwert pro EW Fr. 127.00 / Vorjahr Fr. 113.00)
Fr. 44'200.00	Kto. 5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV (Richtwert pro EW Fr. 168.00 / Vorjahr Fr. 145.00)
Fr. 46'600.00	Kto. 5720.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Lastenausgleich und Sozialadministration) Zunehmende Fallzahlen bei Sozialhilfeempfängern
Fr. 15'740.00	Kto. 5720.3632.01	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Betriebskosten) Mehrkosten bedingt durch die Zunahme an Abklärungsaufwand im Zusammenhang mit der Neuorganisation im Erwachsenen- und Kindsschutzrecht + Fr. 25'200.00

6 Verkehr	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	533'145.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	486'045.00
	Zunahme	Fr.	47'100.00

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

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 25'400.00	Kto. 6130.3631.00	Beitrag an Kt. nach Strassenbeitragsverordnung (Gemeindebeitragspflichtiger Anteil Projekt Gäustrasse, Dorfeinfahrt Ost bis Grenze Niederbuchsiten / Veloabbieger Mattenweg)
Fr. 10'400.00	Kto. 6290.3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr (Erhöhung Gemeindebeitrag gemäss Kostenverteiler / Mehrkosten sind auf die Einführung des neuen Trassenpreissystems bei den Bahnunternehmungen durch den Bund zu begründen.)

Ergebnisverbessernd:

Fr. 15'000.00	Kto. 6150.3141.03	Unterhalt Strassenbeleuchtung (Abnahme an geplanten Unterhaltsarbeiten)
---------------	-------------------	--

7 Umwelt und Raumordnung	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	50'985.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	71'120.00
	Abnahme	Fr.	20'135.00

Der Aufgabenbereich Umwelt und Raumordnung beinhaltet unter anderem die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung, die allesamt erfolgsneutral dargestellt werden. Die Abnahme des Nettoaufwandes in dieser Funktion ist grösstenteils darauf zurückzuführen, dass im nächsten Jahr die Kosten für den Unterhalt des Friedhofs tiefer ausfallen werden als 2012. Im Vorjahr wurde eine Grabfeldräumung durchgeführt.

Spezialfinanzierungen in Kürze:

Wasserversorgung:

Ertragsüberschuss	Fr. 34'265.00	Abschreibungen	Fr. 72'585.00
Nettoinvestitionen	Fr. 104'250.00	Eigenkapital II (01.01.2012)	Fr. 160'261.55

Abwasserbeseitigung:

Aufwandüberschuss	Fr. 65'990.00	Abschreibungen	Fr. 64'000.00
Nettoinvestitionen	Fr. 235'000.00	Eigenkapital II (01.01.2012)	Fr. 459'075.90

Abfallbeseitigung:

Aufwandüberschuss	Fr. 1'180.00	Abschreibungen	Fr. 0.00
Nettoinvestitionen	Fr. 0.00	Eigenkapital II (01.01.2012)	Fr. 152'455.85

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	Nettoaufwand Budget 2013	Fr.	12'470.00
	Nettoaufwand Budget 2012	Fr.	11'720.00
	Zunahme	Fr.	750.00

Der Voranschlag 2013 rechnet mit nahezu identischen Zahlen wie im Vorjahr. In diesem Aufgabenbereich gibt es somit keine nennenswerten Abweichungen verglichen mit dem Voranschlag 2012.

9 Finanzen und Steuern

*Nettoertrag Budget 2013	Fr.	4'992'455.00
*Nettoertrag Budget 2012	Fr.	4'874'935.00
Zunahme	Fr.	117'520.00

**Nettoertrag ohne Aufwandüberschuss*

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Steuerertrages basiert auf dem Steuerertrag aus dem Jahre 2010 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2011. 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. 3.915 Mio. (inkl. Vorjahre sowie Quellensteuern) zu rechnen. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einem Zuwachs von Fr. 130'000.00.

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 2013 erwarten wir gegenüber dem Vorjahresbudget bei den juristischen Personen eine Zunahme des Steuersubstrats um Fr. 75'000.00 (inkl. Vorjahre) auf Fr. 990'000.00.

Finanzausgleich

Dank dem Druck der Gemeindeinitiative „Sach- und Finanzverwaltung in Übereinstimmung bringen“ wurde der Kanton gezwungen zu handeln. Die Initiative hätte im Bildungsbereich eine Wirkung erzielen sollen. Da dieses Begehren dem Ziel eines neuen Finanzausgleichs nach dem Modell des Bundes widerspricht, schlug der Regierungsrat dem VSEG eine Übergangslösung vor. Bis zur Inkraftsetzung eines neuen Finanz- und Lastenausgleichs wird der Kanton, als Alternativlösung, mindestens Fr. 60 Mio. zur Erhöhung des Kantonsbeitrags an den direkten Finanzausgleich für die Jahre 2011 bis 2014 zugunsten der Gemeinden ausschütten. Der Alternativvorschlag wirkt bereits ab 2011 und begünstigt die finanzschwachen Gemeinden, respektive die Gemeinden mit einer unterdurchschnittlichen Steuerkraft somit rasch. Im nächsten Jahr erhalten wir mit der Übergangsförderung einen Beitrag vom Finanzausgleich in der Höhe von Fr. 61'200.00 gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Abnahme von Fr. 58'900.00. Diese Abnahme ist hauptsächlich auf den verminderten Steuerbedarf sowie das erhöhte Steueraufkommen aus dem Rechnungsjahr 2010 zurückzuführen.

Finanzaufwand

Die Zinsbelastung auf mittel- und langfristigen Schulden (Passivzinsen) ist mit rund Fr. 6'000.00 höher budgetiert als im Vorjahr. Die Mehrausgaben sind auf eine Aufnahme eines Darlehens zurückzuführen. Als Basis für die Budgetierung wird mit langfristigen Fremdkapitalkosten in der Höhe von Fr. 50'000.00 gerechnet.

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 betragen für das Jahr 2013 voraussichtlich Fr. 388'525.00.

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. 343'000.00.

Investitionsrechnung

In der Investitionsrechnung pro 2013 stehen den Gesamtausgaben von Fr. 1'670'000.00 Einnahmen von Fr. 558'250.00 gegenüber. Die Investitionsrechnung rechnet mit einer Investitionszunahme von Fr. 1'111'750.00. Von den vorgesehenen Nettoinvestitionen entfallen rund 31%, also ca. Fr. 339'250.00 auf die spezialfinanzierten Bereiche. Diese Ausgaben müssen von den einzelnen Aufgabenstellen selber getragen und finanziert werden. Die Investitionsrechnung enthält Projekte, die erst im Verlauf des Budgetjahres der Gemeindeversammlung zur Beschlussfassung unterbreitet werden aber aus Planungsgründen trotzdem in den Voranschlag aufgenommen wurden. Folgende Projekte sind mit diesem Voranschlag nicht genehmigt und daher noch nicht freigegeben:

- Investitionsbeitrag an Feldschützen Kestenholz Fr. 70'000.00
- Projektwettbewerb Schulanlagen Fr. 200'000.00

Übersicht

Ergebnis Erfolgsrechnung	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010	Rechnung 2009
Einwohnergemeinde	-187'890.00	-95'420.00	3'971.15	6'207.70	17'916.55
Wasserversorgung	34'265.00	3'550.00	5'899.55	-7'260.85	17'118.00
Abwasserbeseitigung	-65'990.00	-28'390.00	111'401.95	-37'979.00	226'721.35
Abfallbeseitigung	-1'180.00	-3'380.00	24'904.90	30'187.00	-17'270.45
Nettoinvestitionen	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010	Rechnung 2009
Einwohnergemeinde	772'500.00	392'150.00	418'870.10	808'424.35	555'396.80
Elektrizitätsversorgung				479'894.80	275'289.05
Wasserversorgung	104'250.00	128'750.00	-265'692.75	-30'435.15	-83'669.95
Abwasserbeseitigung	235'000.00	442'500.00	-82'749.75	110'915.10	-84'954.35
Abfallbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abschreibungsvolumen	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010	Rechnung 2009
Einwohnergemeinde	388'525.00	375'000.00	645'000.00	805'000.00	605'000.00
Wasserversorgung	72'585.00	99'000.00	99'000.00	87'000.00	119'000.00
Abwasserbeseitigung	64'000.00	100'000.00	0.00	110'915.10	0.00
Abfallbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Eigenkapital (EK I)	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010	Rechnung 2009
Einwohnergemeinde	5'988'449.05	6'176'339.05	6'271'759.05	6'747'682.50	2'633'342.50
Wasserversorgung	198'076.55	163'811.55	160'261.55	154'362.00	161'622.85
Abwasserbeseitigung	562'920.80	628'910.80	657'300.80	483'038.85	569'072.95
Abfallbeseitigung	147'895.85	149'075.85	152'455.85	127'550.95	97'363.95
Elektrizitätsversorgung					546'072.70
TOTAL	6'897'342.25	7'118'137.25	7'241'777.25	7'512'634.30	4'007'474.95

Kennzahlen	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011	Rechnung 2010	Rechnung 2009
Einwohnerbestand	1'700	1'675	1'678	1'661	1'685
Selbstfinanzierungsgrad	26.40%	42.00%	631.40%	73.00%	179.50%
Zinsbelastungsanteil	0.41%	0.38%	0.50%	1.01%	0.92%
Bilanzüberschuss (EK II)	2'327'895.70	2'515'785.70	2'611'205.70	2'607'234.35	2'601'026.65
Nettoverschuldungsquotient			21.11%	41.04%	34.22%
Eigenkapital in % Fiskalertrag	46.33%	52.05%	51.47%	55.03%	55.84%
Eigenkapitaldeckungsgrad	30.11%	34.14%	35.27%	34.77%	30.31%
Nettoschuld I pro Einwohner			638.00	1'170.00	946.00
Nettoschuld II pro Einwohner (ohne Beteiligungen im VV)			-1'964.00	-1'503.00	642.00

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	

Gestufter Erfolgsausweis

Einwohnergemeinde

	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	8'149'265.00	7'776'200.00	7'805'736.58
30 Personalaufwand	2'464'585.00	2'344'650.00	2'380'168.60
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'156'945.00	1'205'080.00	1'248'281.70
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	497'110.00	474'000.00	474'000.00
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	63'265.00	67'550.00	227'566.40
36 Transferaufwand	3'476'040.00	3'211'070.00	2'995'106.48
39 Interne Verrechnungen	491'320.00	473'850.00	480'613.40
Betrieblicher Ertrag	7'986'490.00	7'768'295.00	8'070'368.95
40 Fiskalertrag	5'025'000.00	4'834'000.00	5'073'141.05
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	892'130.00	875'330.00	1'003'764.00
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	106'045.00	142'700.00	10'227.15
46 Transferertrag	1'471'995.00	1'442'415.00	1'502'623.35
49 Interne Verrechnungen	491'320.00	473'850.00	480'613.40
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-162'775.00	-7'905.00	264'632.37
34 Finanzaufwand	73'200.00	67'200.00	78'557.02
44 Finanzertrag	76'085.00	79'685.00	87'895.80
Ergebnis aus Finanzierung	2'885.00	12'485.00	9'338.78
Operatives Ergebnis	-159'890.00	4'580.00	273'971.15
38 Ausserordentlicher Aufwand	28'000.00	100'000.00	270'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	-28'000.00	-100'000.00	-270'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-187'890.00	-95'420.00	3'971.15
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	1'670'000.00	1'032'150.00	821'298.55
50 Sachanlagen	1'018'000.00	860'150.00	707'265.80
52 Immaterielle Anlagen	235'000.00	80'000.00	52'426.50
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	417'000.00	92'000.00	61'606.25
Investitionseinnahmen	558'250.00	68'750.00	750'870.95
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	45'000.00
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	558'250.00	68'750.00	705'870.95
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'111'750.00	-963'400.00	-70'427.60
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 35 - 45) ohne ausserordentliches Ergebnis	266'440.00	303'430.00	695'310.40
Finanzierungsergebnis	-845'310.00	-659'970.00	624'882.80

Gestufter Erfolgsausweis

Einwohnergemeinde ohne SF

	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	7'344'130.00	6'973'850.00	7'062'150.58
30 Personalaufwand	2'457'585.00	2'337'650.00	2'373'168.60
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	866'115.00	917'750.00	980'278.25
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	388'525.00	375'000.00	375'000.00
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	34'265.00	3'550.00	164'706.40
36 Transferaufwand	3'168'540.00	2'929'370.00	2'749'408.73
39 Interne Verrechnungen	429'100.00	410'530.00	419'588.60
Betrieblicher Ertrag	7'186'260.00	6'894'165.00	7'184'612.30
40 Fiskalertrag	5'025'000.00	4'834'000.00	5'073'141.05
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	159'100.00	146'900.00	247'852.70
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	78'045.00	42'700.00	10'227.15
46 Transferertrag	1'459'595.00	1'430'015.00	1'407'125.80
49 Interne Verrechnungen	464'520.00	440'550.00	446'265.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-157'870.00	-79'685.00	122'461.72
34 Finanzaufwand	73'200.00	67'200.00	78'557.02
44 Finanzertrag	76'085.00	79'685.00	87'860.05
Ergebnis aus Finanzierung	2'885.00	12'485.00	9'303.03
Operatives Ergebnis	-154'985.00	-67'200.00	131'764.75
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	270'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-270'000.00
Ausgleich Ergebnisse ER der Spezialfinanzierungen	-32'905.00	-28'220.00	142'206.40
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-187'890.00	-95'420.00	3'971.15
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	1'025'000.00	392'150.00	698'181.25
50 Sachanlagen	373'000.00	220'150.00	584'148.50
52 Immaterielle Anlagen	235'000.00	80'000.00	52'426.50
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	417'000.00	92'000.00	61'606.25
Investitionseinnahmen	252'500.00	-	279'311.15
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	45'000.00
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	252'500.00	-	234'311.15
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-772'500.00	-392'150.00	-418'870.10
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 35 - 45) ohne ausserordentliches Ergebnis	189'760.00	268'650.00	391'244.00
Finanzierungsergebnis	-582'740.00	-123'500.00	-27'626.10

Gestufter Erfolgsausweis

Wasserversorgung

Budget 2013 Budget 2012 Rechnung 2011

ERFOLGSRECHNUNG

Betrieblicher Aufwand	185'515.00	216'230.00	222'615.40
30 Personalaufwand	5'250.00	5'250.00	5'250.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	70'415.00	60'915.00	60'553.60
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	72'585.00	99'000.00	99'000.00
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
36 Transferaufwand	10'500.00	16'700.00	27'537.15
39 Interne Verrechnungen	26'765.00	34'365.00	30'274.65
Betrieblicher Ertrag	219'780.00	219'780.00	228'479.20
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	219'780.00	219'780.00	228'479.20
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
46 Transferertrag	-	-	-
49 Interne Verrechnungen	-	-	-
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	34'265.00	3'550.00	5'863.80
34 Finanzaufwand	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	35.75
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	35.75
Operatives Ergebnis	34'265.00	3'550.00	5'899.55
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	34'265.00	3'550.00	5'899.55

INVESTITIONSRECHNUNG

Investitionsausgaben	190'000.00	170'000.00	33'530.55
50 Sachanlagen	190'000.00	170'000.00	33'530.55
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionseinnahmen	85'750.00	41'250.00	299'223.30
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	85'750.00	41'250.00	299'223.30
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-104'250.00	-128'750.00	265'692.75
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 35 - 45) ohne ausserordentliches Ergebnis	106'850.00	102'550.00	104'899.55
Finanzierungsergebnis	2'600.00	-26'200.00	370'592.30

Gestufter Erfolgsausweis

Abwasserbeseitigung

	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	412'590.00	381'990.00	325'564.75
30 Personalaufwand	1'750.00	1'750.00	1'750.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	32'365.00	36'765.00	27'128.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	36'000.00	-	-
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	29'000.00	64'000.00	62'860.00
36 Transferaufwand	297'000.00	265'000.00	218'160.60
39 Interne Verrechnungen	16'475.00	14'475.00	15'665.95
Betrieblicher Ertrag	374'600.00	453'600.00	436'966.70
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	315'000.00	315'000.00	314'723.65
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	28'000.00	100'000.00	-
46 Transferertrag	7'800.00	7'800.00	90'545.75
49 Interne Verrechnungen	23'800.00	30'800.00	31'697.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-37'990.00	71'610.00	111'401.95
34 Finanzaufwand	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-
Operatives Ergebnis	-37'990.00	71'610.00	111'401.95
38 Ausserordentlicher Aufwand	28'000.00	100'000.00	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-28'000.00	-100'000.00	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-65'990.00	-28'390.00	111'401.95
INVESTITIONSRECHNUNG			
Investitionsausgaben	455'000.00	470'000.00	89'586.75
50 Sachanlagen	455'000.00	470'000.00	89'586.75
52 Immaterielle Anlagen	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-	-	-
Investitionseinnahmen	220'000.00	27'500.00	172'336.50
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	220'000.00	27'500.00	172'336.50
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-235'000.00	-442'500.00	82'749.75
Selbstfinanzierung (Ergebnis ER + 33 + 35 - 45) ohne ausserordentliches Ergebnis	-28'990.00	-64'390.00	174'261.95
Finanzierungsergebnis	-263'990.00	-506'890.00	257'011.70

Gestufter Erfolgsausweis

Abfallbeseitigung

	Budget 2013	Budget 2012	Rechnung 2011
ERFOLGSRECHNUNG			
Betrieblicher Aufwand	207'030.00	204'130.00	195'405.85
30 Personalaufwand	-	-	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	188'050.00	189'650.00	180'321.65
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-
35 Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
36 Transferaufwand	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	18'980.00	14'480.00	15'084.20
Betrieblicher Ertrag	205'850.00	200'750.00	220'310.75
40 Fiskalertrag	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-
42 Entgelte	198'250.00	193'650.00	212'708.45
43 Verschiedene Erträge	-	-	-
45 Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen	-	-	-
46 Transferertrag	4'600.00	4'600.00	4'951.80
49 Interne Verrechnungen	3'000.00	2'500.00	2'650.50
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'180.00	-3'380.00	24'904.90
34 Finanzaufwand	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-
Operatives Ergebnis	-1'180.00	-3'380.00	24'904.90
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'180.00	-3'380.00	24'904.90
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	-1'180.00	-3'380.00	24'904.90
Finanzierungsergebnis	-1'180.00	-3'380.00	24'904.90

Voranschlag 2013

Erfolgsrechnung
(Funktionale Gliederung)

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung / Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	8'250'465.00	8'250'465.00	7'943'400.00	7'943'400.00	8'158'264.95	8'158'264.95
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Ergebnis	1'084'655.00	545'175.00 539'480.00	1'046'695.00	509'305.00 537'390.00	1'108'150.20	556'158.65 551'991.55
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Ergebnis	150'850.00	91'075.00 59'775.00	160'660.00	85'980.00 74'680.00	160'089.45	106'144.95 53'944.50
2	BILDUNG Netto Ergebnis	3'723'640.00	1'344'250.00 2'379'390.00	3'583'935.00	1'252'350.00 2'331'585.00	3'664'843.49	1'265'745.95 2'399'097.54
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE Netto Ergebnis	33'300.00	33'300.00	51'100.00	51'100.00	32'546.80	32'546.80
4	GESUNDHEIT Netto Ergebnis	239'210.00	239'210.00	217'570.00	217'570.00	112'737.00	112'737.00
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Ergebnis	1'336'840.00	4'250.00 1'332'590.00	1'193'145.00	4'000.00 1'189'145.00	1'198'968.25	7'418.60 1'191'549.65
6	VERKEHR Netto Ergebnis	533'145.00	533'145.00	486'045.00	486'045.00	637'877.05	5'610.10 632'266.95
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Ergebnis	939'455.00	888'470.00 50'985.00	997'630.00	926'510.00 71'120.00	993'051.15	925'884.65 67'166.50
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ergebnis	12'470.00	12'470.00	11'720.00	11'720.00	13'147.65	13'147.65
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ergebnis	196'900.00 5'180'345.00	5'377'245.00	194'900.00 4'970'355.00	5'165'255.00	236'853.91 5'054'448.14	5'291'302.05

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	8'250'465.00	8'250'465.00	7'943'400.00	7'943'400.00	8'158'264.95	8'158'264.95
	Netto Ergebnis						
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'084'655.00	545'175.00	1'046'695.00	509'305.00	1'108'150.20	556'158.65
	Netto Ergebnis		539'480.00		537'390.00		551'991.55
01	Legislative und Exekutive	105'840.00	800.00	101'040.00		88'518.55	
	Netto Ergebnis		105'040.00		101'040.00		88'518.55
011	Legislative	27'770.00	800.00	19'980.00		18'861.35	
	Netto Ergebnis		26'970.00		19'980.00		18'861.35
0110	Legislative	27'770.00	800.00	19'980.00		18'861.35	
	Netto Ergebnis		26'970.00		19'980.00		18'861.35
0110.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Wahlbüro	4'900.00		3'200.00		2'475.00	
0110.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	1'700.00		1'700.00		1'535.00	
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		768.75	
0110.3100.00	Büromaterial	20.00		20.00			
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'600.00		3'430.00		2'861.90	
0110.3130.10	Porti und Versandkosten	7'400.00		4'480.00		4'870.70	
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	78'070.00		81'060.00		69'657.20	
	Netto Ergebnis		78'070.00		81'060.00		69'657.20
0120	Exekutive	78'070.00		81'060.00		69'657.20	
	Netto Ergebnis		78'070.00		81'060.00		69'657.20
0120.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat / Spez.-Komm.	12'000.00		12'000.00		9'200.00	
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		15'400.00	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	6'500.00		7'000.00		8'072.30	
0120.3130.00	Beitrag an Verein Gemeindepräsidentenkonferenz Gäu	3'570.00		3'810.00		1'798.70	
0120.3130.01	Beitrag an Regionalverein OGG	1'850.00		1'850.00		1'828.20	
0120.3170.00	Repräsentationskosten	2'000.00		2'000.00		1'247.20	
0120.3170.01	Jungbürgerfeier	2'050.00		1'300.00		1'192.15	
0120.3171.00	Gemeinderatsreise	3'500.00		3'500.00			
0120.3199.00	Kredit des Gemeinderates			3'000.00			
0120.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	4'800.00		4'800.00		4'518.65	
02	Allgemeine Dienste	978'815.00	544'375.00	945'655.00	509'305.00	1'019'631.65	556'158.65
	Netto Ergebnis		434'440.00		436'350.00		463'473.00
021	Finanz- und Steuerverwaltung	233'250.00	87'885.00	233'380.00	84'185.00	227'971.35	86'706.85
	Netto Ergebnis		145'365.00		149'195.00		141'264.50
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	233'250.00	87'885.00	233'380.00	84'185.00	227'971.35	86'706.85
	Netto Ergebnis		145'365.00		149'195.00		141'264.50
0210.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	500.00		900.00		250.00	
0210.3000.10	Besoldung Finanzkommission	800.00		800.00		800.00	
0210.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	191'150.00		190'200.00		188'215.95	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		650.00			
0210.3130.00	Betriebskosten	6'000.00		6'000.00		5'851.35	
0210.3170.00	Reisekosten und Spesen			150.00			
0210.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	34'500.00		34'680.00		32'854.05	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0210.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		3'000.00		3'500.00		3'250.00
0210.4240.00	Verwaltungskostenbeitrag Fernsehgenossenschaft Kestenholz		2'000.00		2'000.00		
0210.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00				3'462.05
0210.4290.00	Übrige Entgelte						20.00
0210.4611.00	Beitrag für die Steuerregisterführung		2'750.00		2'750.00		2'577.00
0210.4612.00	Beitrag Kirchengemeinden für Steuerinkasso		13'135.00		13'135.00		13'135.00
0210.4612.01	Beitrag Bürgergemeinde für Verwaltungsarbeiten		16'000.00		16'000.00		16'000.00
0210.4614.00	Verwaltungskostenbeitrag Energie Kestenholz		16'500.00		15'800.00		17'262.80
0210.4930.05	Interne Verrechnung (Wasserversorgung)		9'000.00		9'000.00		9'000.00
0210.4930.06	Interne Verrechnung (Abwasserbeseitigung)		11'000.00		9'000.00		9'000.00
0210.4930.07	Interne Verrechnung (Abfallbeseitigung)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
022	Allgemeine Dienste, übrige Netto Ergebnis	638'715.00	452'925.00 185'790.00	598'330.00	421'555.00 176'775.00	618'652.30	465'817.65 152'834.65
0220	Allgemeine Dienste, übrige Netto Ergebnis	205'115.00	25'500.00 179'615.00	194'750.00	25'200.00 169'550.00	186'217.50	25'335.50 160'882.00
0220.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	104'650.00		101'500.00		97'888.70	
0220.3010.10	Besoldung nebenamtliches Personal	1'000.00		1'000.00		866.55	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	350.00		400.00			
0220.3100.00	Büromaterial	7'400.00		7'400.00		7'188.25	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150.00		150.00		59.60	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'400.00		3'400.00		3'361.15	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		98.00	
0220.3111.00	Maschinen und Geräte			2'000.00			
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'900.00		1'800.00		1'689.00	
0220.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'975.00		1'600.00		1'595.70	
0220.3130.01	Kanzleikosten (IDK, Ausweise)	9'000.00		9'000.00		8'737.50	
0220.3130.10	Porti und Versandkosten	6'500.00		6'500.00		6'603.70	
0220.3130.20	Kommunikationskosten	3'000.00		3'000.00		2'668.30	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	8'450.00		8'100.00		7'915.40	
0220.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00		1'064.30	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'000.00		14'000.00		12'764.40	
0220.3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen					133.95	
0220.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	26'400.00		18'540.00		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	
0220.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	13'700.00		13'120.00		12'431.20	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		11'500.00		11'500.00		11'251.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		1'800.00		2'210.10
0220.4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AHV-Zweigstelle		5'800.00		5'700.00		5'674.40
0220.4614.00	Betriebskostenbeitrag Energie Kestenholz		6'200.00		6'200.00		6'200.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0222	Bauverwaltung	42'530.00	36'355.00	37'580.00	30'355.00	59'703.40	68'830.05
	Netto Ergebnis		6'175.00		7'225.00		
0222.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Bau- und Werkkommission	4'500.00		4'500.00		9'126.65	4'200.00
0222.3000.01	Besoldung Bau- und Werkkommission	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	480.00		480.00			
0222.3100.00	Büromaterial	500.00		500.00			
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'750.00		2'500.00		3'590.75	
0222.3130.10	Porti und Versandkosten	500.00		800.00		965.85	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'000.00		7'000.00		29'241.00	
0222.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	1'800.00		1'800.00		1'705.80	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		8'500.00		7'500.00		25'408.55
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		5'000.00		21'524.35
0222.4930.05	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		7'225.00		7'225.00		8'565.25
0222.4930.06	Interne Verrechnung (Wasserversorgung)		5'315.00		5'315.00		6'665.95
0222.4930.07	Interne Verrechnung (Abwasserbeseitigung)		5'315.00		5'315.00		6'665.95
0228	Allgemeine Personalkosten	391'070.00	391'070.00	366'000.00	366'000.00	372'731.40	371'652.10
	Netto Ergebnis						1'079.30
0228.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	157'725.00		149'650.00		151'006.80	
0228.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	217'845.00		202'350.00		209'307.55	
0228.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'000.00		9'500.00		8'151.90	
0228.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'500.00		4'500.00		4'265.15	
0228.4930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen		391'070.00		366'000.00		371'652.10
029	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	106'850.00	3'565.00	113'945.00	3'565.00	173'008.00	3'634.15
	Netto Ergebnis		103'285.00		110'380.00		169'373.85
0290	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	106'850.00	3'565.00	113'945.00	3'565.00	173'008.00	3'634.15
	Netto Ergebnis		103'285.00		110'380.00		169'373.85
0290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Betriebs- und Unterhaltskommission	1'800.00		1'800.00		1'700.00	
0290.3000.01	Besoldung Betriebs- und Unterhaltskommission	2'800.00		2'800.00		2'800.00	
0290.3010.00	Besoldung Reinigungspersonal	3'740.00		3'740.00		3'068.30	
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	750.00		750.00		266.30	
0290.3111.00	Maschinen und Geräte	300.00		300.00			
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	9'600.00		9'550.00		9'270.55	
0290.3130.20	Kommunikationskosten (Lift Zweckbau)	330.00		340.00		318.20	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		2'900.00		2'879.90	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Zweckgebäude)	11'250.00		11'500.00		12'400.35	
0290.3300.22	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	73'000.00		80'000.00		80'000.00	
0290.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					60'000.00	
0290.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	380.00		265.00		304.40	
0290.4930.05	Interne Verrechnung (Schulanlagen)		2'485.00		2'485.00		2'725.60
0290.4930.06	Interne Verrechnung (Friedhofanlage)		1'080.00		1'080.00		908.55

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	150'850.00	91'075.00	160'660.00	85'980.00	160'089.45	106'144.95
	Netto Ergebnis		59'775.00		74'680.00		53'944.50
12	Rechtssprechung	1'400.00		1'300.00		1'556.00	
	Netto Ergebnis		1'400.00		1'300.00		1'556.00
120	Rechtssprechung	1'400.00		1'300.00		1'556.00	
	Netto Ergebnis		1'400.00		1'300.00		1'556.00
1201	Friedensrichter	1'400.00		1'300.00		1'556.00	
	Netto Ergebnis		1'400.00		1'300.00		1'556.00
1201.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Friedensrichter	250.00		250.00		300.00	
1201.3000.01	Besoldung Friedensrichter	950.00		950.00		950.00	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					100.00	
1201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	85.00		85.00		98.00	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00				100.00	
1201.3130.10	Porti und Versandkosten	15.00		15.00		8.00	
15	Feuerwehr	114'700.00	77'150.00	130'350.00	72'000.00	108'237.40	70'417.80
	Netto Ergebnis		37'550.00		58'350.00		37'819.60
150	Feuerwehr	114'700.00	77'150.00	130'350.00	72'000.00	108'237.40	70'417.80
	Netto Ergebnis		37'550.00		58'350.00		37'819.60
1500	Feuerwehr (allgemein)	114'700.00	77'150.00	130'350.00	72'000.00	108'237.40	70'417.80
	Netto Ergebnis		37'550.00		58'350.00		37'819.60
1500.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Feuerwehrkommission	4'000.00		3'500.00		3'725.00	
1500.3000.01	Besoldung Feuerwehrkommission	10'100.00		10'100.00		10'100.00	
1500.3001.00	Mannschaftssold	33'000.00		42'000.00		31'974.00	
1500.3001.01	Einsatzsold	7'000.00		7'000.00		11'670.50	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'200.00		3'700.00		3'636.50	
1500.3099.00	Übriger Personalaufwand (Aertzliche Untersuchungen/Ehrungen)	2'800.00		2'250.00		1'347.30	
1500.3100.00	Büromaterial	520.00		520.00		1'058.60	
1500.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'700.00		1'700.00		2'073.35	
1500.3101.01	Treibstoffe	1'300.00		1'300.00		1'322.80	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'600.00		100.00			
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	380.00		380.00		330.00	
1500.3111.00	Maschinen, Geräte, und Ausrüstungen	24'900.00		28'700.00		7'250.30	
1500.3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	3'750.00		6'000.00		11'705.45	
1500.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	1'400.00		1'400.00		1'317.00	
1500.3130.01	Dienst- und Hilfeleistungen					4'730.35	
1500.3130.10	Porti und Versandkosten	250.00		200.00		258.25	
1500.3130.20	Kommunikationskosten (Telefon-, SMT- und Funkgebühren)	5'350.00		5'350.00		5'253.60	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'400.00		2'400.00		2'396.30	
1500.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	800.00		800.00		786.00	
1500.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	2'500.00		7'000.00		1'405.05	
1500.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	1'800.00		3'000.00		1'846.00	
1500.3170.00	Mannschaftsverpflegung	2'500.00		2'500.00		3'675.80	
1500.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	450.00		450.00		375.25	
1500.4200.00	Feuerwehr-Ersatzabgaben		68'000.00		65'000.00		63'201.95
1500.4260.00	Rückerstattungen Dritter (Spezialdienstleistungen)		500.00		500.00		572.50
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)		7'150.00		5'000.00		5'418.35

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.4910.00	Interne Verrechnung (Dorfbeflagung)		400.00		400.00		225.00
16	Verteidigung	34'750.00	13'925.00	29'010.00	13'980.00	50'296.05	35'727.15
	Netto Ergebnis		20'825.00		15'030.00		14'568.90
161	Militärische Verteidigung	9'950.00		4'100.00		4'341.80	
	Netto Ergebnis		9'950.00		4'100.00		4'341.80
1610	Militärische Verteidigung	8'950.00		2'700.00		2'935.40	
	Netto Ergebnis		8'950.00		2'700.00		2'935.40
1610.3151.00	Unterhalt elektronische Scheiben			2'500.00		2'735.40	
1610.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	8'750.00					
1610.3636.00	Beiträge an Feldschützengesellschaft	200.00		200.00		200.00	
1612	Schiessanlage	1'000.00		1'400.00		1'406.40	
	Netto Ergebnis		1'000.00		1'400.00		1'406.40
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	1'000.00					
1612.3300.22	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			1'400.00		1'406.40	
162	Zivile Verteidigung	24'800.00	13'925.00	24'910.00	13'980.00	45'954.25	35'727.15
	Netto Ergebnis		10'875.00		10'930.00		10'227.10
1620	Zivilschutz (allgemein)	24'800.00	13'925.00	24'910.00	13'980.00	45'954.25	35'727.15
	Netto Ergebnis		10'875.00		10'930.00		10'227.10
1620.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'650.00		2'750.00		2'420.65	
1620.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'750.00		1'660.00		1'703.45	
1620.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (öffentliche Schutzanlagen)					90.75	
1620.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00		500.00		1'991.85	
1620.3501.00	Einlagen in Fonds des FK					22'500.00	
1620.3612.00	Betriebsbeitrag an ZSO Gäu	19'900.00		20'000.00		17'247.55	
1620.4200.00	Ersatzabgaben für Schutzraumbefreiung						22'500.00
1620.4472.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften VV		50.00		50.00		
1620.4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		10'875.00		10'930.00		10'227.15
1620.4631.00	Beiträge vom Kanton		3'000.00		3'000.00		3'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	3'723'640.00	1'344'250.00	3'583'935.00	1'252'350.00	3'664'843.49	1'265'745.95
	Netto Ergebnis		2'379'390.00		2'331'585.00		2'399'097.54
21	Obligatorische Schule	3'612'440.00	1'344'250.00	3'488'835.00	1'244'650.00	3'489'428.14	1'243'678.40
	Netto Ergebnis		2'268'190.00		2'244'185.00		2'245'749.74
211	Eingangsstufe/Primarstufe I	307'140.00	137'600.00	300'740.00	129'850.00	337'706.35	139'915.70
	Netto Ergebnis		169'540.00		170'890.00		197'790.65
2110	Kindergarten	307'140.00	137'600.00	300'740.00	129'850.00	337'706.35	139'915.70
	Netto Ergebnis		169'540.00		170'890.00		197'790.65
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	198'900.00		203'800.00		242'324.70	
2110.3020.01	Stellvertretungen					1'844.70	
2110.3020.02	Löhne der Lehrpersonen (Deutschunterricht)	5'200.00		5'500.00		10'853.35	
2110.3020.05	Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung)	37'800.00		30'000.00		13'779.70	
2110.3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen			-9'600.00		-11'402.00	
2110.3049.00	Übrige Zulagen			9'600.00		9'600.00	
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00					
2110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	150.00				149.95	
2110.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	100.00		50.00		79.65	
2110.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00		270.20	
2110.3104.00	Lehrmittel	6'000.00		6'000.00		6'891.45	
2110.3119.00	Anschaffung Mobilien	1'300.00		1'300.00		3'222.00	
2110.3119.01	Anschaffung Spielgeräte und Musikinstrumente	1'590.00		1'590.00		1'506.30	
2110.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	54'200.00		52'100.00		58'586.35	
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		137'600.00		129'850.00		139'915.70
212	Primarstufe II	1'282'230.00	562'000.00	1'186'280.00	516'750.00	1'251'120.36	539'501.30
	Netto Ergebnis		720'230.00		669'530.00		711'619.06
2120	Primarschule	1'282'230.00	562'000.00	1'186'280.00	516'750.00	1'251'120.36	539'501.30
	Netto Ergebnis		720'230.00		669'530.00		711'619.06
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	831'300.00		744'000.00		755'314.05	
2120.3020.01	Stellvertretungen	16'000.00		16'000.00		95'419.40	
2120.3020.02	Löhne der Lehrpersonen (Deutschunterricht)	11'700.00		28'000.00		17'859.65	
2120.3020.05	Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung)	142'900.00		126'600.00		138'658.55	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen			-2'400.00		-45'382.75	
2120.3049.00	Übrige Zulagen			2'400.00		2'400.00	
2120.3064.00	Überbrückungsrenten			7'900.00		10'499.40	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		7'500.00		1'534.00	
2120.3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'100.00		843.25	
2120.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	1'400.00		1'050.00		1'434.05	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00		3'000.00		2'613.97	
2120.3104.00	Lehrmittel	35'000.00		35'000.00		34'940.20	
2120.3104.01	Lehrmittel (Werken 2)	6'000.00		6'000.00		5'663.89	
2120.3111.00	Maschinen und Geräte	500.00		2'750.00		69.00	
2120.3119.00	Anschaffung Mobilien	2'650.00		950.00		13'469.60	
2120.3119.01	Anschaffung Turngeräte/Musikinstrumente	2'200.00		2'200.00		2'579.55	
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	2'000.00		2'000.00		344.45	
2120.3171.00	Schullager	2'280.00		2'280.00		3'840.00	
2120.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	219'300.00		199'950.00		209'020.10	
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		562'000.00		516'750.00		539'501.30

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
213	Oberstufe / Sekundarstufe I Netto Ergebnis	1'441'580.00	533'850.00	1'418'835.00	495'250.00	1'313'202.13	455'405.45
			907'730.00		923'585.00		857'796.68
2130	Sekundarstufe Netto Ergebnis	279'510.00	140'450.00	229'735.00	108'250.00	117'804.00	39'501.00
2130.3611.00	Beitrag an den Gymnasialunterricht Kanton	33'110.00	139'060.00	39'735.00	121'485.00	48'504.00	78'303.00
2130.3612.00	Beitrag an Kreisschule Gäu (Sekundarschule P)	246'400.00		190'000.00		69'300.00	
2130.4631.00	Beiträge vom Kanton		140'450.00		108'250.00		39'501.00
2131	Arbeitsschule/Hauswirt./Werken Netto Ergebnis	140'150.00	60'400.00	141'000.00	55'700.00	141'223.20	62'417.05
2131.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	106'200.00	79'750.00	97'800.00	85'300.00	103'849.45	78'806.15
2131.3020.10	Stellvertretungen					874.20	
2131.3064.00	Überbrückungsrenten			4'100.00		5'125.00	
2131.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		240.00	
2131.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		100.00	
2131.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	50.00		50.00		79.65	
2131.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		100.00	
2131.3104.00	Lehrmittel	7'000.00		7'000.00		6'526.95	
2131.3111.00	Maschinen und Geräte	500.00		8'000.00		69.80	
2131.3119.00	Anschaffung Mobilien	500.00					
2131.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'200.00		1'200.00		972.30	
2131.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	24'000.00		22'150.00		23'285.85	
2131.4631.00	Beiträge vom Kanton		60'400.00		55'700.00		62'417.05
2136	Kreisschule Netto Ergebnis	1'021'920.00	333'000.00	1'048'100.00	331'300.00	1'054'174.93	353'487.40
2136.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	2'820.00	688'920.00		716'800.00		700'687.53
2136.3300.22	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	21'000.00		20'800.00		20'831.80	
2136.3612.00	Beitrag an Besoldungskosten	718'500.00		715'750.00		745'018.30	
2136.3612.01	Beitrag an Betriebskosten und Unterhaltskosten	276'100.00		307'550.00		264'132.85	
2136.3612.02	Beitrag an Winterferienlager	3'500.00		4'000.00		3'191.98	
2136.3612.03	Beitrag an sonderpädagogische Massnahmen					6'000.00	
2136.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					15'000.00	
2136.4612.00	Rückerstattung EG Oensingen						5'000.00
2136.4631.00	Beiträge vom Kanton (Besoldungskosten)		277'000.00		277'000.00		286'970.25
2136.4631.02	Beiträge vom Kanton (Musikschule)		30'000.00		30'000.00		33'832.15
2136.4631.03	Beiträge vom Kanton (Schulleitung)		26'000.00		24'300.00		27'685.00
214	Musikschulen Netto Ergebnis	15'710.00	4'700.00	10'540.00	3'200.00	10'307.30	3'364.55
			11'010.00		7'340.00		6'942.75
2140	Musikschulen Netto Ergebnis	15'710.00	4'700.00	10'540.00	3'200.00	10'307.30	3'364.55
			11'010.00		7'340.00		6'942.75
2140.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	12'720.00		8'480.00		8'432.45	
2140.3104.00	Lehrmittel	100.00		100.00			
2140.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	2'890.00		1'960.00		1'874.85	
2140.4631.00	Beiträge vom Kanton		4'700.00		3'200.00		3'364.55

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	Schulliegenschaften	431'700.00	40'000.00	441'965.00	38'000.00	472'387.35	43'649.50
	Netto Ergebnis		391'700.00		403'965.00		428'737.85
2170	Schulliegenschaften	431'700.00	40'000.00	441'965.00	38'000.00	472'387.35	43'649.50
	Netto Ergebnis		391'700.00		403'965.00		428'737.85
2170.3010.00	Besoldung Schulhausabwarte	95'050.00		93'050.00		62'328.95	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn des Betriebspersonals			-4'800.00		-3'411.45	
2170.3030.00	Entschädigungen für temporäre Reinigungspersonal	4'500.00		4'700.00		4'162.50	
2170.3030.01	Entschädigungen Stv. Schulhausabwarte	5'200.00		4'500.00		21'309.85	
2170.3030.02	Entschädigungen Stv. Schulhausabwarte (Unterhalt Sportplatz)	9'750.00		9'000.00		10'911.70	
2170.3030.03	Entschädigungen Aufsichtersonal Lehrschwimmbad	6'500.00		7'500.00		6'195.00	
2170.3049.00	Übrige Zulagen			4'800.00		3'200.00	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'425.00		2'150.00		1'160.00	
2170.3091.00	Personalwerbung					741.10	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Schulhaus)	2'900.00		2'900.00		6'518.25	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Mehrzweckhalle)	11'500.00		13'000.00		9'605.65	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kindergarten)	700.00		700.00		1'082.55	
2170.3101.03	Reinigungsmaterial	2'400.00		2'400.00		554.35	
2170.3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		150.00		396.15	
2170.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften					841.50	
2170.3111.00	Maschinen und Geräte (Schulhaus)	1'000.00				3'897.55	
2170.3111.01	Maschinen und Geräte (Mehrzweckgebäude)	2'500.00				1'349.60	
2170.3111.02	Maschinen und Geräte (Kindergarten)			500.00		493.50	
2170.3119.00	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen (Schulhaus)	1'000.00		1'000.00		8'359.45	
2170.3119.01	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen (Mehrzweckgebäude)	1'500.00		1'500.00		3'576.50	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Schulhaus)	29'000.00		27'000.00		29'889.50	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Mehrzweckgebäude)	67'000.00		67'000.00		67'299.65	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kindergarten)	4'100.00		4'600.00		4'071.25	
2170.3130.20	Kommunikationskosten (Schulhaus)	2'050.00		2'000.00		2'020.80	
2170.3130.21	Kommunikationskosten (Mehrzweckhalle)	370.00		350.00		369.95	
2170.3132.00	Badewasserkontrolle Lehrschwimmbad	890.00		850.00		885.90	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien (Schulhaus)	3'725.00		3'725.00		3'707.20	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien (Mehrzweckhalle)	3'675.00		3'675.00		3'651.00	
2170.3134.02	Sachversicherungsprämien (Kindergarten)	1'450.00		1'450.00		1'433.75	
2170.3134.03	Sachversicherungsprämien (Rasenmäher)	960.00		960.00		940.50	
2170.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	70.00		70.00		63.00	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Sport- und Aussenanlagen)	11'000.00		15'500.00		18'841.90	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Schulhaus)	16'300.00		19'600.00		18'463.75	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Mehrzweckhalle)	35'300.00		42'600.00		38'785.90	
2170.3144.02	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Kindergarten)	3'800.00		4'800.00		2'163.10	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Schulhaus)	1'500.00		1'500.00		1'689.40	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Mehrzweckhalle)	3'000.00		4'000.00		2'161.15	
2170.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Kindergarten)	500.00		500.00			
2170.3151.03	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Aussengeräte)	5'400.00		4'000.00		5'768.60	
2170.3160.00	Miete Schulräumlichkeiten Musikschule	1'000.00		1'050.00		830.00	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	20'000.00					
2170.3300.22	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	56'000.00		77'200.00		77'186.55	
2170.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					35'000.00	
2170.3930.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	2'485.00		2'485.00		2'725.60	
2170.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	14'000.00		14'000.00		11'166.20	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Mehrzweckhalle)		3'000.00		2'000.00		4'262.00
2170.4240.01	Benützungsgebühren (Schwimmbad)		37'000.00		36'000.00		38'744.90
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter						642.60
219	Obligatorische Schule (übrige) Netto Ergebnis	134'080.00	66'100.00	130'475.00	61'600.00	104'704.65	61'841.90
			67'980.00		68'875.00		42'862.75
2190	Schulleitung und Schulverwaltung Netto Ergebnis	128'580.00	61'600.00	125'975.00	61'600.00	100'876.75	61'841.90
			66'980.00		64'375.00		39'034.85
2190.3010.00	Besoldung Schulleiter	86'900.00		85'400.00		64'923.05	
2190.3091.00	Personalwerbung					287.30	
2190.3100.00	Büromaterial	750.00				789.20	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'090.00		4'300.00		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		3'400.00		3'615.60	
2190.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					552.60	
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'750.00		5'750.00		4'981.00	
2190.3162.00	Leasing Fotokopierer	6'470.00		6'450.00		6'466.80	
2190.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	19'900.00		19'575.00		14'790.80	
2190.4631.00	Beiträge vom Kanton		61'600.00		61'600.00		61'841.90
2192	Volksschule Allgemein Netto Ergebnis	5'500.00	4'500.00	4'500.00		3'827.90	
			1'000.00		4'500.00		3'827.90
2192.3105.00	Lebensmittel (Examenweggen / Bänzen)	500.00		500.00		317.20	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen (Projektwoche/Schulsporthag/Schlussfeier)	5'000.00		4'000.00		3'510.70	
2192.4910.00	Entschädigung Papiersammlung		4'500.00				
22	Sonderschulen Netto Ergebnis	111'200.00		95'100.00	7'700.00	154'765.35	15'390.00
			111'200.00		87'400.00		139'375.35
220	Sonderschulen Netto Ergebnis	111'200.00		95'100.00	7'700.00	154'765.35	15'390.00
			111'200.00		87'400.00		139'375.35
2200	Sonderschulen Netto Ergebnis	111'200.00		95'100.00	7'700.00	154'765.35	15'390.00
			111'200.00		87'400.00		139'375.35
2200.3612.00	Schulgelder HPS	48'000.00		33'000.00		46'333.35	
2200.3612.01	Sprachheilunterricht	1'200.00		600.00		14'432.00	
2200.3634.01	Schulgelder Förderschule			13'500.00		27'000.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	62'000.00		48'000.00		67'000.00	
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton				7'700.00		15'390.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
29	Übriges Bildungswesen Netto Ergebnis					20'650.00	6'677.55 13'972.45
299	Bildung (übrige) Netto Ergebnis					20'650.00	6'677.55 13'972.45
2990	Bildung (übrige) Netto Ergebnis					20'650.00	6'677.55 13'972.45
2990.3612.00	Schulgeld 10. Schuljahr					18'965.00	
2990.3636.00	Beitrag an die Volkshochschule					1'685.00	
2990.4631.00	Beiträge vom Kanton						6'677.55
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE Netto Ergebnis	33'300.00		51'100.00		32'546.80	
			33'300.00		51'100.00		32'546.80
32	Kultur, übrige Netto Ergebnis	15'300.00		18'100.00		15'100.20	15'100.20
			15'300.00		18'100.00		15'100.20
322	Konzert und Theater Netto Ergebnis	6'000.00		6'000.00		5'641.75	5'641.75
			6'000.00		6'000.00		5'641.75
3220	Konzert und Theater Netto Ergebnis	6'000.00		6'000.00		5'641.75	5'641.75
			6'000.00		6'000.00		5'641.75
3220.3636.00	Beiträge an Vereine	6'000.00		6'000.00		5'641.75	
329	Kultur (übrige) Netto Ergebnis	9'300.00		12'100.00		9'458.45	9'458.45
			9'300.00		12'100.00		9'458.45
3290	Kultur (übrige) Netto Ergebnis	9'300.00		12'100.00		9'458.45	9'458.45
			9'300.00		12'100.00		9'458.45
3290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kultur- und Sportkommission	1'250.00		1'800.00		1'100.00	
3290.3000.01	Besoldung Kultur- und Sportkommission	1'600.00		1'600.00		1'600.00	
3290.3170.00	Bundesfeier	1'950.00		1'700.00		926.05	
3290.3636.00	Beiträge an Vereine	4'100.00		6'600.00		5'590.35	
3290.3910.00	Interne Verrechnung (Dorfbeflagung Feuerwehr)	400.00		400.00		225.00	
3290.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen					17.05	
33	Medien Netto Ergebnis			15'000.00			15'000.00
							15'000.00
332	Massenmedien (allgemein) Netto Ergebnis			15'000.00			15'000.00
							15'000.00
3320	Massenmedien (allgemein) Netto Ergebnis			15'000.00			15'000.00
							15'000.00
3320.3118.00	Internetauftritt			15'000.00			
34	Sport und Freizeit Netto Ergebnis	17'500.00		17'500.00		16'946.60	16'946.60
			17'500.00		17'500.00		16'946.60
341	Sport Netto Ergebnis	17'200.00		17'200.00		16'646.60	16'646.60
			17'200.00		17'200.00		16'646.60
3410	Sport Netto Ergebnis	17'200.00		17'200.00		16'646.60	16'646.60
			17'200.00		17'200.00		16'646.60
3410.3636.00	Beiträge an Vereine	17'200.00		17'200.00		16'646.60	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		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 Kirchenuhr	500.00		500.00		500.00	
4	GESUNDHEIT	239'210.00		217'570.00		112'737.00	
	Netto Ergebnis		239'210.00		217'570.00		112'737.00
41	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	179'890.00		161'600.00		58'267.25	
	Netto Ergebnis		179'890.00		161'600.00		58'267.25
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	179'890.00		161'600.00		58'267.25	
	Netto Ergebnis		179'890.00		161'600.00		58'267.25
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	145'010.00		130'000.00		1'661.00	
	Netto Ergebnis		145'010.00		130'000.00		1'661.00
4120.3632.00	Pflegefinanzierung -Pflegekosten	145'010.00		130'000.00			
4120.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen					1'661.00	
4126	Regionale Alters- und Pflegeheime	34'880.00		31'600.00		56'606.25	
	Netto Ergebnis		34'880.00		31'600.00		56'606.25
4126.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	1'880.00					
4126.3300.22	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	33'000.00		31'600.00		31'606.25	
4126.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					25'000.00	
42	Ambulante Krankenpflege	19'680.00		680.00		337.80	
	Netto Ergebnis		19'680.00		680.00		337.80
421	Ambulante Krankenpflege	19'680.00		680.00		337.80	
	Netto Ergebnis		19'680.00		680.00		337.80
4210	Ambulante Krankenpflege	19'680.00		680.00		337.80	
	Netto Ergebnis		19'680.00		680.00		337.80
4210.3636.00	Beitrag an Spitex	19'000.00					
4210.3636.01	Wolfwil-Fulenbach-Kestenholz Beitrag an Kinderspitex	680.00		680.00		337.80	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	Gesundheitsprävention	39'640.00		55'290.00		54'131.95	
	Netto Ergebnis		39'640.00		55'290.00		54'131.95
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	31'450.00		30'860.00		31'456.00	
	Netto Ergebnis		31'450.00		30'860.00		31'456.00
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	31'450.00		30'860.00		31'456.00	
	Netto Ergebnis		31'450.00		30'860.00		31'456.00
4310.3636.00	Beitrag an SAGIF	2'550.00		2'550.00		2'743.00	
4310.3636.01	Beitrag an Suchthilfekosten	28'900.00		28'310.00		28'713.00	
433	Schulgesundheitsdienst	7'040.00		23'290.00		21'528.55	
	Netto Ergebnis		7'040.00		23'290.00		21'528.55
4330	Schulgesundheitsdienst	7'040.00		23'290.00		21'528.55	
	Netto Ergebnis		7'040.00		23'290.00		21'528.55
4330.3010.00	Besoldung Schulzahnpflege	950.00		950.00		810.00	
4330.3010.01	Besoldung Schulzahnarzt (Kontrolluntersuchungen)	3'700.00		3'700.00		2'720.25	
4330.3105.00	Pausenäpfel	500.00		500.00		472.00	
4330.3106.00	Medizinisches Material	350.00		500.00		130.40	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	60.00		60.00		54.40	
4330.3130.00	Schülertransporte	350.00		350.00		331.80	
4330.3136.00	Schularzt (Kontrolluntersuchung)	750.00		750.00			
4330.3612.00	Entschädigungen an Stadt Olten (Kontrolluntersuchungen)	200.00		300.00		195.30	
4330.3637.00	Beiträge an kieferorthopädische Behandlungen			16'000.00		16'698.40	
4330.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	180.00		180.00		116.00	
434	Lebensmittelkontrolle	1'150.00		1'140.00		1'147.40	
	Netto Ergebnis		1'150.00		1'140.00		1'147.40
4340	Lebensmittelkontrolle	1'150.00		1'140.00		1'147.40	
	Netto Ergebnis		1'150.00		1'140.00		1'147.40
4340.3010.00	Besoldung Pilzkontrolleur	950.00		950.00		950.00	
4340.3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		190.00		197.40	
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'336'840.00	4'250.00	1'193'145.00	4'000.00	1'198'968.25	7'418.60
	Netto Ergebnis		1'332'590.00		1'189'145.00		1'191'549.65
52	Invalidität	224'470.00		196'500.00		177'713.15	
	Netto Ergebnis		224'470.00		196'500.00		177'713.15
522	Ergänzungsleistungen IV	222'700.00		194'760.00		175'953.05	
	Netto Ergebnis		222'700.00		194'760.00		175'953.05
5220	Ergänzungsleistungen IV	222'700.00		194'760.00		175'953.05	
	Netto Ergebnis		222'700.00		194'760.00		175'953.05
5220.3611.00	Verwaltungskosten	6'800.00		6'660.00		5'528.55	
5220.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen IV	215'900.00		188'100.00		170'424.50	
523	Invalidenheime	1'770.00		1'740.00		1'760.10	
	Netto Ergebnis		1'770.00		1'740.00		1'760.10
5230	Invalidität	1'770.00		1'740.00		1'760.10	
	Netto Ergebnis		1'770.00		1'740.00		1'760.10
5230.3636.00	Beitrag an Schweizerische Bibliothek für Blinde	240.00		240.00		240.00	
5230.3636.01	Beitrag an Inva-Mobil (Behindertentransporte)	1'530.00		1'500.00		1'520.10	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53	Alter + Hinterlassene	303'600.00	4'250.00	258'740.00	4'000.00	289'273.05	4'418.60
	Netto Ergebnis		299'350.00		254'740.00		284'854.45
532	Ergänzungsleistungen AHV	294'100.00		249'740.00		279'478.35	
	Netto Ergebnis		294'100.00		249'740.00		279'478.35
5320	Ergänzungsleistungen AHV	294'100.00		249'740.00		279'478.35	
	Netto Ergebnis		294'100.00		249'740.00		279'478.35
5320.3611.00	Verwaltungskosten	8'500.00		8'340.00		7'625.25	
5320.3631.00	Ergänzungsleistungen AHV Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV	285'600.00		241'400.00		271'853.10	
535	Leistungen an das Alter	9'500.00	4'250.00	9'000.00	4'000.00	9'794.70	4'418.60
	Netto Ergebnis		5'250.00		5'000.00		5'376.10
5350	Leistungen an das Alter	9'500.00	4'250.00	9'000.00	4'000.00	9'794.70	4'418.60
	Netto Ergebnis		5'250.00		5'000.00		5'376.10
5350.3170.00	Seniorenreise	8'500.00		8'000.00		8'837.20	
5350.3199.00	Altersehrungen	1'000.00		1'000.00		957.50	
5350.4632.00	Beitrag der Bürgergemeinde an die Seniorenreise		4'250.00		4'000.00		4'418.60
54	Familie und Jugend	47'490.00		45'755.00		42'252.80	
	Netto Ergebnis		47'490.00		45'755.00		42'252.80
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	32'300.00		31'635.00		29'612.00	
	Netto Ergebnis		32'300.00		31'635.00		29'612.00
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	32'300.00		31'635.00		29'612.00	
	Netto Ergebnis		32'300.00		31'635.00		29'612.00
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung	32'300.00		31'635.00		29'612.00	
544	Jugendschutz	1'600.00		1'580.00			
	Netto Ergebnis		1'600.00		1'580.00		
5440	Jugendschutz (allgemein)	1'600.00		1'580.00			
	Netto Ergebnis		1'600.00		1'580.00		
5440.3632.00	Beitrag an Kinderschutz	1'020.00		1'000.00			
5440.3636.00	Beiträge an Jugendvereine und Institutionen (Pro Juventute)	580.00		580.00			
545	Leistungen an Familien	13'590.00		12'540.00		12'640.80	
	Netto Ergebnis		13'590.00		12'540.00		12'640.80
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	13'590.00		12'540.00		12'640.80	
	Netto Ergebnis		13'590.00		12'540.00		12'640.80
5450.3160.00	Miete Pfarreiheim durch Mütter- und Väterberatung	660.00		550.00		480.00	
5450.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Mütter- und Väterberatung)	10'720.00		9'820.00		9'965.10	
5450.3636.00	Beitrag an SAGIF für Beratungsinstitutionen (Ehe-, Lebens- und Schwangerschaftsberatung)	2'210.00		2'170.00		2'195.70	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	761'280.00		692'150.00		689'729.25	3'000.00
	Netto Ergebnis		761'280.00		692'150.00		686'729.25
572	Wirtschaftliche Hilfe	754'830.00		692'150.00		689'729.25	
	Netto Ergebnis		754'830.00		692'150.00		689'729.25
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	754'830.00		692'150.00		689'729.25	
	Netto Ergebnis		754'830.00		692'150.00		689'729.25
5720.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Lastenausgleich und Sozialadministration)	644'400.00		597'800.00		600'828.20	
5720.3632.01	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Betriebskosten)	93'940.00		78'200.00		74'334.60	
5720.3635.00	Verein Case Management SO	2'890.00		2'830.00		2'775.50	
5720.3636.00	Beiträge an Beschäftigungsprogramme "Solopro"	13'600.00		13'320.00		11'790.95	
573	Asylwesen	6'450.00					3'000.00
	Netto Ergebnis		6'450.00			3'000.00	
	Netto Ergebnis						3'000.00
5730	Asylwesen	6'450.00					3'000.00
	Netto Ergebnis		6'450.00				
	Netto Ergebnis					3'000.00	
5730.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Betriebskosten Asyl)	6'450.00					
5730.4631.00	Beitrag an die Betreuung von Asylbewerber						3'000.00
6	VERKEHR	533'145.00		486'045.00		637'877.05	5'610.10
	Netto Ergebnis		533'145.00		486'045.00		632'266.95
61	Strassenverkehr	430'345.00		396'645.00		558'641.95	5'610.10
	Netto Ergebnis		430'345.00		396'645.00		553'031.85
613	Kantonsstrassen	32'525.00					
	Netto Ergebnis		32'525.00				
6130	Kantonsstrassen	32'525.00					
	Netto Ergebnis		32'525.00				
6130.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	7'125.00					
6130.3631.00	Beitrag an Kanton nach gem. Beitragsverordnung	25'400.00					
615	Gemeindestrassen	397'820.00		396'645.00		558'641.95	5'610.10
	Netto Ergebnis		397'820.00		396'645.00		553'031.85
6150	Gemeindestrassen	397'820.00		396'645.00		558'641.95	5'610.10
	Netto Ergebnis		397'820.00		396'645.00		553'031.85
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'000.00		14'000.00		17'813.50	
6150.3101.02	Treibstoffe	3'200.00		3'200.00		2'773.65	
6150.3101.03	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Robidog)	1'800.00		1'400.00		1'937.25	
6150.3102.00	Drucksachen, Publikationen	390.00		390.00		304.20	
6150.3111.00	Maschinen und Geräte	2'000.00		2'000.00		2'237.65	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	16'800.00		16'800.00		16'744.85	
6150.3130.00	Zustandsnachführung Strassennetz	2'000.00				2'715.80	
6150.3130.01	Unterhalt Robidog	6'825.00		7'500.00		7'439.80	
6150.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'450.00		1'450.00		1'023.40	
6150.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	330.00		330.00		311.80	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	94'500.00		90'100.00		109'151.65	
6150.3141.01	Strassenreinigung	19'000.00		15'000.00		18'418.95	
6150.3141.02	Winterdienst	30'000.00		30'000.00		25'593.60	
6150.3141.03	Signalisationen / Markierungen	800.00		800.00		1'612.35	
6150.3141.04	Unterhalt Strassenbeleuchtung	10'000.00		25'000.00		29'401.40	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'500.00		1'300.00		2'489.50	
6150.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	2'100.00		2'100.00		1'148.50	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	450.00					
6150.3300.22	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	160'000.00		139'900.00		139'858.15	
6150.3300.23	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			16'700.00		16'684.35	
6150.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					125'000.00	
6150.3830.26	Zusätzliche Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					5'000.00	
6150.3930.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung	20'800.00		20'800.00		20'800.00	
6150.3930.05	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	7'225.00		7'225.00		8'565.25	
6150.3930.06	Interne Verrechnung (Verkehrs- und Umweltschutzkommission)	650.00		650.00		1'616.35	
6150.4250.00	Verkäufe						1'684.35
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter						3'925.75
62	Öffentlicher Verkehr	102'800.00		89'400.00		79'235.10	
	Netto Ergebnis		102'800.00		89'400.00		79'235.10
629	Öffentlicher Verkehr (übriger)	102'800.00		89'400.00		79'235.10	
	Netto Ergebnis		102'800.00		89'400.00		79'235.10
6290	Öffentlicher Verkehr (übriger)	102'800.00		89'400.00		79'235.10	
	Netto Ergebnis		102'800.00		89'400.00		79'235.10
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Buswartehäuser)	600.00		600.00		595.25	
6290.3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr	98'400.00		88'000.00		77'636.00	
6290.3634.00	Beiträge an Busbetrieb OGG	3'800.00		800.00		1'003.85	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	939'455.00	888'470.00	997'630.00	926'510.00	993'051.15	925'884.65
	Netto Ergebnis		50'985.00		71'120.00		67'166.50
71	Wasserversorgung	224'080.00	219'780.00	224'080.00	219'780.00	232'780.40	228'514.95
	Netto Ergebnis		4'300.00		4'300.00		4'265.45
710	Wasserversorgung	224'080.00	219'780.00	224'080.00	219'780.00	232'780.40	228'514.95
	Netto Ergebnis		4'300.00		4'300.00		4'265.45
7100	Wasserversorgung (allgemein)	4'300.00		4'300.00		4'265.45	
	Netto Ergebnis		4'300.00		4'300.00		4'265.45
7100.3149.00	Unterhalt öffentliche Brunnen	4'300.00		4'300.00		4'265.45	
7101	Wasserversorgung SF	219'780.00	219'780.00	219'780.00	219'780.00	228'514.95	228'514.95
7101.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	5'250.00		5'250.00		5'250.00	
7101.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		276.00	
7101.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		138.85	
7101.3111.00	Maschinen und Geräte (Wasseruhren)	2'400.00		2'400.00		5'236.00	
7101.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpstation und Reservoir)	11'800.00		11'800.00		9'416.75	
7101.3130.00	Nachführung der Netzpläne	5'375.00		5'375.00		5'945.25	
7101.3130.01	Datenauswertung Betriebswarte	1'000.00		1'000.00		892.60	
7101.3130.10	Porti und Versandkosten	500.00		500.00		486.10	
7101.3130.20	Kommunikationskosten	1'400.00		1'400.00		1'178.80	
7101.3132.00	Wasseruntersuchungen	1'500.00		1'500.00		1'621.80	
7101.3132.01	Dokumentation Sonderbauwerke	2'500.00					
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'890.00		1'890.00		1'883.40	
7101.3143.00	Unterhalt Leitungsnetz und Hydranten	36'000.00		29'000.00		26'558.10	
7101.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Pumpstation, Betriebswarte und Reservoir)	1'000.00		1'000.00		2'816.35	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	350.00		350.00		158.60	
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
7101.3192.00	Nutzungsgebühren Grundwasserentnahme	4'000.00		4'000.00		3'945.00	
7101.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	2'085.00					
7101.3300.22	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	70'500.00		99'000.00		99'000.00	
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	34'265.00		3'550.00		5'899.55	
7101.3612.00	Betriebsbeitrag an ZV Reg. Wasserversorgung Gäu	10'500.00		16'700.00		27'537.15	
7101.3930.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
7101.3930.06	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	5'315.00		5'315.00		6'665.95	
7101.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	450.00		450.00		452.05	
7101.3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	12'000.00		19'600.00		14'156.65	
7101.4240.00	Wasserverkäufe, Wassergebühren		219'000.00		219'000.00		217'864.30
7101.4240.01	Bauwasser, Hydrantenbezug		780.00		780.00		6'343.85
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter						4'271.05
7101.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						35.75

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72	Abwasserbeseitigung	440'590.00	440'590.00	481'990.00	481'990.00	436'966.70	436'966.70
720	Abwasserbeseitigung	440'590.00	440'590.00	481'990.00	481'990.00	436'966.70	436'966.70
7201	Abwasserbeseitigung SF	440'590.00	440'590.00	481'990.00	481'990.00	436'966.70	436'966.70
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			
7201.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpwerk/RKB)	5'700.00		6'600.00		4'603.75	
7201.3130.00	Nachführung der Netzpläne	5'375.00		5'375.00		6'567.00	
7201.3130.10	Porti und Versandkosten	500.00		500.00		486.10	
7201.3132.01	Dokumentation Sonderbauwerke	2'500.00					
7201.3134.00	Sachversicherungsprämien	790.00		790.00		781.00	
7201.3143.00	Unterhalt Kanalisation und Pumpwerk	15'000.00		21'000.00		13'149.60	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	800.00		800.00			
7201.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'540.75	
7201.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	36'000.00					
7201.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					111'401.95	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	29'000.00		64'000.00		62'860.00	
7201.3612.00	Betriebsbeitrag an ARA Gäu	297'000.00		265'000.00		218'160.60	
7201.3830.02	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV Abwasserbeseitigung / Abschreibungen zwecks Auflösung Selbstfinanzierung Werterhalt	28'000.00		100'000.00			
7201.3930.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	11'000.00		9'000.00		9'000.00	
7201.3930.06	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	5'315.00		5'315.00		6'665.95	
7201.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	160.00		160.00			
7201.4240.00	Abwassergebühren		315'000.00		315'000.00		314'723.65
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		65'990.00		28'390.00		
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		28'000.00		100'000.00		
7201.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für Strassenentwässerung		7'800.00		7'800.00		7'796.00
7201.4690.10	Einnahmenüberschuss der Investitionsrechnung						82'749.75
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		10'000.00		10'897.30

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallbeseitigung	217'395.00	215'860.00	214'095.00	212'560.00	230'826.55	229'435.45
	Netto Ergebnis		1'535.00		1'535.00		1'391.10
730	Abfallbeseitigung	217'395.00	215'860.00	214'095.00	212'560.00	230'826.55	229'435.45
	Netto Ergebnis		1'535.00		1'535.00		1'391.10
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	10'365.00	8'830.00	9'965.00	8'430.00	10'515.80	9'124.70
	Netto Ergebnis		1'535.00		1'535.00		1'391.10
7300.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kadaverraum)	1'800.00		1'560.00		2'385.00	
7300.3130.00	Unterhalt Kadaverraum	5'600.00		5'300.00		5'745.20	
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		230.00		147.50	
7300.3631.00	Beitrag an Extraktionswerk Lyss	2'100.00		2'200.00		1'916.75	
7300.4612.00	Entschädigungen von EG Fulenbach (Kadaverraum)		2'130.00		2'005.00		2'199.55
7300.4612.01	Entschädigungen von EG Härkingen (Kadaverraum)		1'880.00		1'785.00		1'938.75
7300.4612.02	Entschädigungen von EG Neuendorf (Kadaverraum)		2'360.00		2'290.00		2'441.75
7300.4612.03	Entschädigungen von EG Wolfwil (Kadaverraum)		2'460.00		2'350.00		2'544.65
7301	Abfallbeseitigung SF	207'030.00	207'030.00	204'130.00	204'130.00	220'310.75	220'310.75
7301.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		150.00	
7301.3101.00	Anschaffung von Kehrriechplomben	2'250.00		2'500.00		1'046.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'200.00		1'100.00		1'071.75	
7301.3111.00	Maschinen und Geräte (Abfallcontainer)					1'402.00	
7301.3130.00	Transportkosten Kehrriechabfuhr	38'000.00		38'000.00		35'444.80	
7301.3130.01	Kehrriechverbrennung KEBAG	48'000.00		48'000.00		44'337.50	
7301.3130.02	Abgaben an Altlastenfonds	5'650.00		5'650.00		5'320.50	
7301.3130.03	Grüngutverwertung	80'000.00		75'000.00		77'398.25	
7301.3130.04	Entsorgung Altpapier	1'000.00		5'500.00		3'767.30	
7301.3130.05	Entsorgung Altglas	4'400.00		4'700.00		4'004.55	
7301.3130.06	Entsorgung Almetalle / Bauschutt	2'000.00		2'000.00		1'649.00	
7301.3130.07	Entsorgung Altöl	350.00		400.00		258.50	
7301.3130.08	Entsorgung Sondermüll	1'900.00		3'400.00		1'642.10	
7301.3130.09	Unterhalt Sammelstellen	3'000.00		3'000.00		2'633.05	
7301.3130.10	Porti und Versandkosten	200.00		300.00		196.35	
7301.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					24'904.90	
7301.3910.00	Entschädigung Papiersammlung Schule	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)	1'480.00		1'480.00		2'084.20	
7301.4240.00	Verkauf Kehrriechplomben		98'250.00		98'250.00		95'589.75
7301.4240.01	Kehrriechgebühren, Grundtaxen		90'000.00		90'000.00		100'562.70
7301.4250.00	Einnahmen aus Altpapier und Altmetall		10'000.00		5'400.00		15'620.85
7301.4250.01	Verkauf von Abfallcontainer						194.40
7301.4260.00	Rückerstattungen Dritter						740.75
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		1'180.00		3'380.00		
7301.4636.00	Erlös aus Altglas		4'600.00		4'600.00		4'951.80
7301.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		3'000.00		2'500.00		2'650.50

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	Verbauungen	15'200.00	4'110.00	12'500.00	4'050.00	13'695.10	4'034.00
	Netto Ergebnis		11'090.00		8'450.00		9'661.10
741	Gewässerverbauungen	15'200.00	4'110.00	12'500.00	4'050.00	13'695.10	4'034.00
	Netto Ergebnis		11'090.00		8'450.00		9'661.10
7410	Gewässerverbauungen	15'200.00	4'110.00	12'500.00	4'050.00	13'695.10	4'034.00
	Netto Ergebnis		11'090.00		8'450.00		9'661.10
7410.3142.00	Unterhalt Gäubach	10'000.00		10'000.00		11'285.90	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	4'900.00		2'500.00		2'109.20	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	300.00				300.00	
7410.4631.00	Beiträge vom Kanton an Unterhalt Gäubach		4'110.00		4'050.00		4'034.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	700.00		700.00		27'911.75	17'983.00
	Netto Ergebnis		700.00		700.00		9'928.75
750	Arten- und Landschaftsschutz	700.00		700.00		27'911.75	17'983.00
	Netto Ergebnis		700.00		700.00		9'928.75
7500	Arten- und Landschaftsschutz	700.00		700.00		27'911.75	17'983.00
	Netto Ergebnis		700.00		700.00		9'928.75
7500.3130.00	Dienstleistungen Dritter					27'211.75	
7500.3636.00	Beiträge an Natur- und Vogelschutzverein	700.00		700.00		700.00	
7500.4250.00	Verkäufe						6'000.00
7500.4631.00	Beiträge vom Kanton						11'983.00
77	Übriger Umweltschutz	35'490.00	8'130.00	54'365.00	8'130.00	36'194.15	8'950.55
	Netto Ergebnis		27'360.00		46'235.00		27'243.60
771	Friedhof und Bestattung	29'380.00	6'000.00	49'455.00	6'000.00	30'297.20	5'250.00
	Netto Ergebnis		23'380.00		43'455.00		25'047.20
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	29'380.00	6'000.00	49'455.00	6'000.00	30'297.20	5'250.00
	Netto Ergebnis		23'380.00		43'455.00		25'047.20
7710.3010.00	Besoldung Abwartin Friedhofhalle	2'250.00		2'250.00		1'631.25	
7710.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		350.00		174.45	
7710.3102.00	Drucksachen, Publikationen	120.00		120.00			
7710.3111.00	Maschinen und Geräte	300.00		300.00			
7710.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'300.00		3'400.00		2'664.20	
7710.3134.00	Sachversicherungsprämien	780.00		780.00		764.80	
7710.3140.00	Unterhalt Friedhof	18'650.00		39'075.00		23'456.80	
7710.3143.00	Bestattungen (Graböffnungen)	900.00		900.00		432.00	
7710.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Friedhofhalle)	1'000.00		1'000.00			
7710.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00				265.15	
7710.3930.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	1'080.00		1'080.00		908.55	
7710.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	200.00		200.00			
7710.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		5'250.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
779	Umweltschutz (übriger) Netto Ergebnis	6'110.00	2'130.00	4'910.00	2'130.00	5'896.95	3'700.55
			3'980.00		2'780.00		2'196.40
7790	Umweltschutz (übriger) Netto Ergebnis	6'110.00	2'130.00	4'910.00	2'130.00	5'896.95	3'700.55
			3'980.00		2'780.00		2'196.40
7790.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Verkehrs- und Umweltschutzkommission	1'200.00		1'200.00		1'300.00	
7790.3000.01	Besoldung Verkehrs- und Umweltschutzkommission	2'800.00		1'600.00		2'800.00	
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		143.45	
7790.3130.10	Porti und Versandkosten	100.00		100.00			
7790.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (öffentl. WC-Anlagen)	200.00		200.00			
7790.3930.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	160.00		160.00		153.50	
7790.4930.05	Interne Verrechnung (Abfallwirtschaft)		1'480.00		1'480.00		2'084.20
7790.4930.06	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		650.00		650.00		1'616.35
79	Raumordnung Netto Ergebnis	6'000.00		9'900.00		14'676.50	
			6'000.00		9'900.00		14'676.50
790	Raumordnung Netto Ergebnis	6'000.00		9'900.00		14'676.50	
			6'000.00		9'900.00		14'676.50
7900	Raumordnung (allgemein) Netto Ergebnis	6'000.00		9'900.00		14'676.50	
			6'000.00		9'900.00		14'676.50
7900.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Planungsausschuss	2'500.00		2'500.00		2'250.00	
7900.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'500.00					
7900.3300.22	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			7'400.00		7'426.50	
7900.3830.25	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV (altes Verwaltungsvermögen)					5'000.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	12'470.00		11'720.00		13'147.65	
	Netto Ergebnis		12'470.00		11'720.00		13'147.65
81	Landwirtschaft	2'970.00		2'970.00		2'964.00	
	Netto Ergebnis		2'970.00		2'970.00		2'964.00
813	Produktionsverbesserungen Vieh	1'720.00		1'720.00		1'714.00	
	Netto Ergebnis		1'720.00		1'720.00		1'714.00
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	1'720.00		1'720.00		1'714.00	
	Netto Ergebnis		1'720.00		1'720.00		1'714.00
8130.3631.00	Beitrag an Tierseuchenbekämpfung Kanton	1'720.00		1'720.00		1'714.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'250.00		1'250.00		1'250.00	
	Netto Ergebnis		1'250.00		1'250.00		1'250.00
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'250.00		1'250.00		1'250.00	
	Netto Ergebnis		1'250.00		1'250.00		1'250.00
8140.3010.00	Besoldung Erhebungsstelle Landwirtschaft	500.00		500.00		500.00	
8140.3636.00	Beitrag an Obst- und Gartenbauverein	750.00		750.00		750.00	
82	Forstwirtschaft	8'500.00		8'350.00		8'335.00	
	Netto Ergebnis		8'500.00		8'350.00		8'335.00
820	Forstwirtschaft	8'500.00		8'350.00		8'335.00	
	Netto Ergebnis		8'500.00		8'350.00		8'335.00
8200	Forstwirtschaft	8'500.00		8'350.00		8'335.00	
	Netto Ergebnis		8'500.00		8'350.00		8'335.00
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlüber"	8'500.00		8'350.00		8'335.00	
84	Tourismus	1'000.00		400.00		1'848.65	
	Netto Ergebnis		1'000.00		400.00		1'848.65
840	Tourismus	1'000.00		400.00		1'848.65	
	Netto Ergebnis		1'000.00		400.00		1'848.65
8400	Tourismus	1'000.00		400.00		1'848.65	
	Netto Ergebnis		1'000.00		400.00		1'848.65
8400.3030.00	Entschädigungen Unterhalt Ortseingangstafeln	600.00				600.00	
8400.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	150.00		150.00		150.00	
8400.3130.00	Weihnachtsbeleuchtung	250.00		250.00		1'098.65	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	196'900.00	5'377'245.00	194'900.00	5'165'255.00	236'853.91	5'291'302.05
	Netto Ergebnis	5'180'345.00		4'970'355.00		5'054'448.14	
91	Steuern	112'000.00	5'039'250.00	110'000.00	4'850'500.00	135'033.30	5'114'761.05
	Netto Ergebnis	4'927'250.00		4'740'500.00		4'979'727.75	
910	Steuern	112'000.00	5'039'250.00	110'000.00	4'850'500.00	135'033.30	5'114'761.05
	Netto Ergebnis	4'927'250.00		4'740'500.00		4'979'727.75	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	112'000.00	4'919'250.00	110'000.00	4'716'500.00	135'033.30	4'998'935.15
	Netto Ergebnis	4'807'250.00		4'606'500.00		4'863'901.85	
9100.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	55'000.00		55'000.00		81'717.65	
9100.3611.00	Kant. Steuerveranlagungskosten	57'000.00		55'000.00		53'315.65	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		3'780'000.00		3'625'000.00		3'550'000.00
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		60'000.00		95'000.00		169'846.30
9100.4000.11	Strafsteuern						5'124.80
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		75'000.00		65'000.00		64'658.45
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		900'000.00		800'000.00		870'000.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahr		90'000.00		115'000.00		297'685.60
9100.4290.00	Eingang abgeschriebener Steuern		5'000.00		5'000.00		32'097.80
9100.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden an Steuerveranlagungskosten		9'250.00		11'500.00		9'522.20
9101	Sondersteuern		120'000.00		134'000.00		115'825.90
	Netto Ergebnis	120'000.00		134'000.00		115'825.90	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		10'000.00		10'000.00		58'661.50
9101.4022.10	Sondersteuern		100'000.00		115'000.00		47'994.40
9101.4033.00	Hundsteuern		10'000.00		9'000.00		9'170.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		61'200.00		120'100.00		72'600.00
	Netto Ergebnis	61'200.00		120'100.00		72'600.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich		61'200.00		120'100.00		72'600.00
	Netto Ergebnis	61'200.00		120'100.00		72'600.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		61'200.00		120'100.00		72'600.00
	Netto Ergebnis	61'200.00		120'100.00		72'600.00	
9300.4621.50	Beitrag Finanzausgleich		61'200.00		120'100.00		72'600.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	84'900.00	88'035.00	84'900.00	99'235.00	97'849.26	102'861.70
	Netto Ergebnis	3'135.00		14'335.00		5'012.44	
961	Zinsen	84'900.00	84'535.00	84'900.00	95'735.00	97'849.26	98'469.15
	Netto Ergebnis		365.00				
	Netto Ergebnis			10'835.00		619.89	
9610	Zinsen	84'900.00	84'535.00	84'900.00	95'735.00	97'849.26	98'469.15
	Netto Ergebnis		365.00				
	Netto Ergebnis			10'835.00		619.89	
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	5'700.00		5'200.00		5'744.44	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	200.00		200.00			
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	50'000.00		44'000.00		62'330.42	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerrückzahlungen	23'000.00		23'000.00		16'226.60	
9610.3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen (Abfallbeseitigung)	3'000.00		2'500.00		2'650.50	
9610.3940.01	Interne Verrechnung von Zinsen (Abwasserbeseitigung)	3'000.00		10'000.00		10'897.30	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		1'200.00		2'600.00		1'172.75
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		19'000.00		15'000.00		22'422.90

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		35.00		35.00		35.85
9610.4450.00	Erträge aus Darlehen VV Energie Kestenholz		21'250.00		25'800.00		29'645.00
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		3'550.00		5'200.00		3'536.00
9610.4462.00	Finanzertrag von Zweckverbänden, selbständigen und unselbständigen Werken (Dotationskapital Energie Kestenholz)		27'500.00		27'500.00		27'500.00
9610.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand (Wasserversorgung)		12'000.00		19'600.00		14'156.65
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		3'500.00		3'500.00		4'392.55
	Netto Ergebnis	3'500.00		3'500.00		4'392.55	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		3'500.00		3'500.00		4'392.55
	Netto Ergebnis	3'500.00		3'500.00		4'392.55	
9630.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						845.00
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3'500.00		3'500.00		3'547.55
97	Rückverteilungen		870.00				1'079.30
	Netto Ergebnis	870.00				1'079.30	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		870.00				1'079.30
	Netto Ergebnis	870.00				1'079.30	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		870.00				1'079.30
	Netto Ergebnis	870.00				1'079.30	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		870.00				1'079.30
99	Nicht aufgeteilte Posten		187'890.00		95'420.00		3'971.35
	Netto Ergebnis						3'971.35
	Netto Ergebnis	187'890.00		95'420.00			
999	Abschluss		187'890.00		95'420.00		3'971.35
	Netto Ergebnis						3'971.35
	Netto Ergebnis	187'890.00		95'420.00			
9990	Abschluss		187'890.00		95'420.00		3'971.35
	Netto Ergebnis						3'971.35
	Netto Ergebnis	187'890.00		95'420.00			
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					3'971.35	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		187'890.00		95'420.00		

Voranschlag 2013

Erfolgsrechnung
(Sachgruppengliederung)

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung / Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total Netto Ergebnis	8'250'465.00	8'250'465.00	7'943'400.00	7'943'400.00	8'158'264.95	8'158'264.95
3	Aufwand	8'250'465.00		7'943'400.00		8'154'293.60	
30	Personalaufwand	2'464'585.00		2'344'650.00		2'380'168.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'156'945.00		1'205'080.00		1'248'281.70	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	497'110.00		474'000.00		474'000.00	
34	Finanzaufwand	73'200.00		67'200.00		78'557.02	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	63'265.00		67'550.00		227'566.40	
36	Transferaufwand	3'476'040.00		3'211'070.00		2'995'106.48	
38	Ausserordentlicher Aufwand	28'000.00		100'000.00		270'000.00	
39	Interne Verrechnungen	491'320.00		473'850.00		480'613.40	
4	Ertrag		8'062'575.00		7'847'980.00		8'158'264.95
40	Fiskalertrag		5'025'000.00		4'834'000.00		5'073'141.05
42	Entgelte		892'130.00		875'330.00		1'003'764.20
44	Finanzertrag		76'085.00		79'685.00		87'895.80
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		106'045.00		142'700.00		10'227.15
46	Transferertrag		1'471'995.00		1'442'415.00		1'502'623.35
49	Interne Verrechnungen		491'320.00		473'850.00		480'613.40
9	Abschlusskonten		187'890.00		95'420.00	3'971.35	
90	Abschlusskonten		187'890.00		95'420.00	3'971.35	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	8'250'465.00	8'250'465.00	7'943'400.00	7'943'400.00	8'158'264.95	8'158'264.95
	Netto Ergebnis						
3	Aufwand	8'250'465.00		7'943'400.00		8'154'293.60	
30	Personalaufwand	2'464'585.00		2'344'650.00		2'380'168.60	
300	Behörden und Kommissionen	157'050.00		163'600.00		154'129.50	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	117'050.00		114'600.00		110'485.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	40'000.00		49'000.00		43'644.50	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500'140.00		487'740.00		429'760.30	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500'140.00		487'740.00		429'760.30	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'362'720.00		1'248'180.00		1'332'425.45	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'362'720.00		1'248'180.00		1'332'425.45	
303	Temporäre Arbeitskräfte	26'550.00		25'700.00		43'179.05	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	26'550.00		25'700.00		43'179.05	
304	Zulagen			16'800.00		15'200.00	
3049	Übrige Zulagen			16'800.00		15'200.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	391'070.00		366'000.00		372'731.40	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	157'725.00		149'650.00		151'006.80	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	217'845.00		202'350.00		209'307.55	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'000.00		9'500.00		8'151.90	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'500.00		4'500.00		4'265.15	
306	Arbeitgeberleistungen			12'000.00		15'624.40	
3064	Überbrückungsrenten			12'000.00		15'624.40	
309	Übriger Personalaufwand	27'055.00		24'630.00		17'118.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'755.00		15'380.00		6'670.50	
3091	Personalwerbung					1'028.40	
3099	Übriger Personalaufwand	9'300.00		9'250.00		9'419.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'156'945.00		1'205'080.00		1'248'281.70	
310	Material- und Warenaufwand	137'865.00		131'345.00		132'496.26	
3100	Büromaterial	10'590.00		9'940.00		10'405.30	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	45'100.00		44'500.00		45'371.15	
3102	Drucksachen, Publikationen	22'535.00		17'115.00		17'319.65	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	3'980.00		3'980.00		4'253.67	
3104	Lehrmittel	54'100.00		54'100.00		54'022.49	
3105	Lebensmittel	1'000.00		1'000.00		789.20	
3106	Medizinisches Material	350.00		500.00		130.40	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	210.00		210.00		204.40	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	48'890.00		76'490.00		66'424.25	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	34'400.00		46'950.00		22'005.40	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'750.00		6'000.00		11'705.45	
3118	Immateriellen Anlagen			15'000.00			
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	10'740.00		8'540.00		32'713.40	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	154'650.00		152'860.00		150'455.15	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	154'650.00		152'860.00		150'455.15	
313	Dienstleistungen und Honorare	322'120.00		308'000.00		355'016.49	
3130	Dienstleistungen Dritter	269'285.00		265'645.00		291'791.34	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	19'390.00		9'350.00		31'748.70	
3134	Sachversicherungsprämien	31'495.00		31'055.00		30'315.65	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	750.00		750.00			
3137	Steuern und Abgaben	1'200.00		1'200.00		1'160.80	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	319'400.00		361'775.00		357'483.15	
3140	Unterhalt an Grundstücken	29'650.00		54'575.00		42'298.70	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	154'300.00		160'900.00		184'177.95	
3142	Unterhalt Wasserbau	10'000.00		10'000.00		11'285.90	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	51'900.00		50'900.00		40'139.70	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	69'250.00		81'100.00		75'315.45	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'300.00		4'300.00		4'265.45	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	46'270.00		54'150.00		46'087.80	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	3'620.00		3'400.00		3'615.60	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	23'400.00		30'500.00		22'975.95	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00		1'616.90	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'750.00		19'750.00		17'745.40	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen					133.95	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	37'170.00		29'230.00		28'928.60	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	28'060.00		20'140.00		19'850.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	240.00		240.00		240.00	
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	8'870.00		8'850.00		8'838.60	
317	Spesenentschädigungen	27'780.00		25'430.00		23'229.10	
3170	Reisekosten und Spesen	22'000.00		19'650.00		19'389.10	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'780.00		5'780.00		3'840.00	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	56'300.00		56'300.00		81'717.65	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	55'000.00		55'000.00		81'717.65	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'300.00		1'300.00			
319	Verschiedener Betriebsaufwand	6'500.00		9'500.00		6'443.25	
3192	Abgeltung von Rechten	4'000.00		4'000.00		3'945.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		5'500.00		2'498.25	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	497'110.00		474'000.00		474'000.00	
330	Sachanlagen VV	497'110.00		474'000.00		474'000.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	497'110.00		474'000.00		474'000.00	
34	Finanzaufwand	73'200.00		67'200.00		78'557.02	
340	Zinsaufwand	50'200.00		44'200.00		62'330.42	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	200.00		200.00			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	50'000.00		44'000.00		62'330.42	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
349	Verschiedener Finanzaufwand	23'000.00		23'000.00		16'226.60	
3499	Übriger Finanzaufwand	23'000.00		23'000.00		16'226.60	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	63'265.00		67'550.00		227'566.40	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital					22'500.00	
3501	Einlagen in Fonds des FK					22'500.00	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	63'265.00		67'550.00		205'066.40	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	63'265.00		67'550.00		205'066.40	
36	Transferaufwand	3'476'040.00		3'211'070.00		2'995'106.48	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'726'900.00		1'662'865.00		1'545'635.03	
3611	Entschädigungen an Kantone	105'410.00		109'735.00		114'973.45	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'621'490.00		1'553'130.00		1'430'661.58	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'749'140.00		1'548'205.00		1'449'471.45	
3631	Beiträge an Kantone	642'520.00		532'270.00		533'988.55	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	934'340.00		848'955.00		715'239.90	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'800.00		14'300.00		28'003.85	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'890.00		2'830.00		4'436.50	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	165'590.00		133'850.00		151'104.25	
3637	Beiträge an private Haushalte			16'000.00		16'698.40	
38	Ausserordentlicher Aufwand	28'000.00		100'000.00		270'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen	28'000.00		100'000.00		270'000.00	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	28'000.00		100'000.00		270'000.00	
39	Interne Verrechnungen	491'320.00		473'850.00		480'613.40	
391	Dienstleistungen	4'900.00		400.00		225.00	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'900.00		400.00		225.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	468'420.00		441'350.00		452'683.95	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	468'420.00		441'350.00		452'683.95	
394	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	18'000.00		32'100.00		27'704.45	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	18'000.00		32'100.00		27'704.45	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		8'062'575.00		7'847'980.00		8'158'264.95
40	Fiskalertrag		5'025'000.00		4'834'000.00		5'073'141.05
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'915'000.00		3'785'000.00		3'789'629.55
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		3'840'000.00		3'720'000.00		3'724'971.10
4002	Quellensteuern natürliche Personen		75'000.00		65'000.00		64'658.45
401	Direkte Steuern juristische Personen		990'000.00		915'000.00		1'167'685.60
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		990'000.00		915'000.00		1'167'685.60
402	Übrige Direkte Steuern		110'000.00		125'000.00		106'655.90
4022	Vermögensgewinnsteuern		110'000.00		125'000.00		106'655.90
403	Besitz- und Aufwandsteuern		10'000.00		9'000.00		9'170.00
4033	Hundesteuern		10'000.00		9'000.00		9'170.00
42	Entgelte		892'130.00		875'330.00		1'003'764.20
420	Ersatzabgaben		68'000.00		65'000.00		85'701.95
4200	Ersatzabgaben		68'000.00		65'000.00		85'701.95
421	Gebühren für Amtshandlungen		23'000.00		22'500.00		39'909.55
4210	Gebühren für Amtshandlungen		23'000.00		22'500.00		39'909.55
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		771'030.00		769'030.00		784'186.15
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		771'030.00		769'030.00		784'186.15
425	Erlös aus Verkäufen		10'000.00		5'400.00		23'499.60
4250	Verkäufe		10'000.00		5'400.00		23'499.60
426	Rückerstattungen		15'000.00		8'300.00		38'349.15
4260	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		8'300.00		38'349.15
427	Bussen		100.00		100.00		
4270	Bussen		100.00		100.00		
429	Übrige Entgelte		5'000.00		5'000.00		32'117.80
4290	Übrige Entgelte		5'000.00		5'000.00		32'117.80
44	Finanzertrag		76'085.00		79'685.00		87'895.80
440	Zinsertrag		20'235.00		17'635.00		23'667.25
4400	Zinsen flüssige Mittel		1'200.00		2'600.00		1'172.75
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		19'000.00		15'000.00		22'458.65
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		35.00		35.00		35.85
443	Liegenschaftenertrag FV		3'500.00		3'500.00		3'547.55
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3'500.00		3'500.00		3'547.55
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		24'800.00		31'000.00		33'181.00
4450	Erträge aus Darlehen VV		21'250.00		25'800.00		29'645.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		3'550.00		5'200.00		3'536.00

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		27'500.00		27'500.00		27'500.00
4462	Zweckverbände, selbständige und unselbständige Werke		27'500.00		27'500.00		27'500.00
447	Liegenschaftenertrag VV		50.00		50.00		
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		50.00		50.00		
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		106'045.00		142'700.00		10'227.15
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		10'875.00		10'930.00		10'227.15
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		10'875.00		10'930.00		10'227.15
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		95'170.00		131'770.00		
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		95'170.00		131'770.00		
46	Transferertrag		1'471'995.00		1'442'415.00		1'502'623.35
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		87'065.00		87'315.00		92'292.10
4611	Entschädigungen von Kantonen		16'350.00		16'250.00		16'047.40
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		48'015.00		49'065.00		52'781.90
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		22'700.00		22'000.00		23'462.80
462	Finanz- und Lastenausgleich		61'200.00		120'100.00		72'600.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		61'200.00		120'100.00		72'600.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'322'860.00		1'235'000.00		1'253'902.20
4631	Beiträge von Kantonen		1'314'010.00		1'226'400.00		1'244'531.80
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		4'250.00		4'000.00		4'418.60
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		4'600.00		4'600.00		4'951.80
469	Verschiedener Transferertrag		870.00				83'829.05
4690	Übriger Transferertrag						82'749.75
4699	Rückverteilungen		870.00				1'079.30
49	Interne Verrechnungen		491'320.00		473'850.00		480'613.40
491	Dienstleistungen		4'900.00		400.00		225.00
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		4'900.00		400.00		225.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		468'420.00		441'350.00		452'683.95
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		468'420.00		441'350.00		452'683.95
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		18'000.00		32'100.00		27'704.45
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		18'000.00		32'100.00		27'704.45

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	Abschlusskonten		187'890.00		95'420.00	3'971.35	
90	Abschlusskonten		187'890.00		95'420.00	3'971.35	
900	Abschluss Erfolgsrechnung		187'890.00		95'420.00	3'971.35	
9000	Ertragsüberschuss					3'971.35	
9001	Aufwandüberschuss		187'890.00		95'420.00		

Voranschlag 2013

**Investitionsrechnung
(Funktionale Gliederung)**

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung / Zusammenzug

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total Netto Ergebnis	1'670'000.00	1'670'000.00	1'032'150.00	1'032'150.00	1'169'741.05	1'169'741.05
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	80'000.00				11'406.40	
2	BILDUNG	293'000.00		60'150.00		151'300.35	3'282.00
4	GESUNDHEIT	62'000.00		62'000.00		61'606.25	
6	VERKEHR	555'000.00	252'500.00	190'000.00		361'441.75	216'029.15
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	680'000.00	305'750.00	720'000.00	68'750.00	235'543.80	531'559.80
9	FINANZEN UND STEUERN		1'111'750.00		963'400.00	348'442.50	418'870.10

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'670'000.00	1'670'000.00	1'032'150.00	1'032'150.00	1'169'741.05	1'169'741.05
	Netto Ergebnis						
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	80'000.00				11'406.40	
	Netto Ergebnis		80'000.00				11'406.40
16	Verteidigung	80'000.00				11'406.40	
161	Militärische Verteidigung	80'000.00				11'406.40	
1610	Militärische Verteidigung	70'000.00					
1610.5650.00	Investitionsbeitrag an Feldschützen Kestenholz (Erneuerung elektronische Trefferanzeigen)	70'000.00					
1612	Schiessanlage	10'000.00				11'406.40	
1612.5090.00	Scheibenstandsanie rung (Altlasten)	10'000.00				11'406.40	
2	BILDUNG	293'000.00		60'150.00		151'300.35	3'282.00
	Netto Ergebnis		293'000.00		60'150.00		148'018.35
21	Obligatorische Schule	293'000.00		60'150.00		151'300.35	3'282.00
213	Oberstufe / Sekundarstufe I	93'000.00		60'150.00		135'831.80	
2136	Kreisschule	93'000.00		60'150.00		135'831.80	
2136.5040.00	Ausbau Räume UG Nebentrakt					135'831.80	
2136.5040.01	Sanierung und Infrastrukturerneuerung Schulzimmer	60'000.00		60'150.00			
2136.5040.02	Sanierung Dach Sporttrakt	33'000.00					
217	Schulliegenschaften	200'000.00				15'468.55	3'282.00
2170	Schulliegenschaften	200'000.00				15'468.55	3'282.00
2170.5040.00	Renovation Fassade altes Schulhaus					15'468.55	
2170.5290.01	Projektwettbewerb Schulanlagen	200'000.00					
2170.6310.00	Kantonsbeitrag an Brunnenrestauration Schulhaus						3'282.00
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	

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	555'000.00	252'500.00	190'000.00		361'441.75	216'029.15
	Netto Ergebnis		302'500.00		190'000.00		145'412.60
61	Strassenverkehr	555'000.00	252'500.00	190'000.00		361'441.75	216'029.15
613	Kantonsstrassen	285'000.00		30'000.00			
6130	Kantonsstrassen	285'000.00		30'000.00			
6130.5610.00	Strassensanierung Oensingerstrasse mit Kreiselnneubau	285'000.00		30'000.00			
615	Gemeindestrassen	270'000.00	252'500.00	160'000.00		361'441.75	216'029.15
6150	Gemeindestrassen	270'000.00	252'500.00	160'000.00		361'441.75	216'029.15
6150.5010.00	Stichstrasse Bifang					52'553.80	
6150.5010.01	Landkauf GB 1440					64'800.00	
6150.5010.02	Sanierung Mittelgäubachbrücke Schere					91'150.50	
6150.5010.03	Sanierung Gäustrasse					59'585.90	
6150.5010.04	Fertigstellung Erschliessung Jurastrasse					1'667.20	
6150.5010.05	Erschliessung	70'000.00		160'000.00			
6150.5010.08	Giessereistrasse-Ausserrainstrasse Sanierung Oensingerstrasse II Etappe	200'000.00					
6150.5060.00	Kommunalfahrzeug Kubota					91'684.35	
6150.6371.00	Erschliessungsbeiträge Bifangstrasse						82'574.20
6150.6371.04	Erschliessungsbeiträge Jurastrasse						133'454.95
6150.6371.05	Erschliessungsbeiträge Giessereistrasse-Ausserrainstrasse		252'500.00				
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	680'000.00	305'750.00	720'000.00	68'750.00	235'543.80	531'559.80
	Netto Ergebnis		374'250.00		651'250.00		
	Netto Ergebnis					296'016.00	
71	Wasserversorgung	190'000.00	85'750.00	170'000.00	41'250.00	33'530.55	299'223.30
710	Wasserversorgung	190'000.00	85'750.00	170'000.00	41'250.00	33'530.55	299'223.30
7101	Wasserversorgung SF	190'000.00	85'750.00	170'000.00	41'250.00	33'530.55	299'223.30
7101.5031.00	Stichstrasse Bifang					1'540.25	
7101.5031.01	Wasserleitung Bitzmatt-Industriestrasse					23'911.85	
7101.5031.02	Verbindungsleitung des ZV Gäu/Untergäu					4'873.15	
7101.5031.04	Fertigstellung Erschliessung Jurastrasse					3'205.30	
7101.5031.05	Erschliessung	40'000.00		120'000.00			
7101.5031.07	Giessereistrasse-Ausserrainstrasse Steuerung Zonenpumpwerk Zelgli (Leitungsspülung)			35'000.00			
7101.5031.08	Verlegung Wasserleitung Oensingerstrasse	150'000.00		15'000.00			
7101.6310.00	Beitrag SGV Wasserleitung Bitzmattstrasse						5'039.80
7101.6310.04	Beitrag SGV Wasserleitung Jurastrasse						15'005.55
7101.6310.05	Beitrag SGV Wasserleitung Giessereistrasse-Ausserrainstrasse		18'500.00				
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		41'250.00		41'250.00		211'961.15
7101.6371.00	Erschliessungsbeiträge Bifangstrasse						18'371.35
7101.6371.04	Erschliessungsbeiträge Jurastrasse						48'845.45
7101.6371.05	Erschliessungsbeiträge Giessereistrasse-Ausserrainstrasse		26'000.00				

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
72	Abwasserbeseitigung	455'000.00	220'000.00	470'000.00	27'500.00	89'586.75	172'336.50
720	Abwasserbeseitigung	455'000.00	220'000.00	470'000.00	27'500.00	89'586.75	172'336.50
7201	Abwasserbeseitigung SF	455'000.00	220'000.00	470'000.00	27'500.00	89'586.75	172'336.50
7201.5032.00	Stichstrasse Bifang					1'653.80	
7201.5032.01	Kanalfersehaufnahmen Schmutzwasserkanäle					79'647.70	
7201.5032.03	Sanierung Gäustrasse					8'175.25	
7201.5032.04	Fertigstellung Erschliessung Jurastrasse					110.00	
7201.5032.05	Erschliessung	100'000.00		355'000.00			
7201.5032.06	Giessereistrasse-Ausserrainstrasse Sanierung Kanalisation Gäustrasse (Übergabe an ZAG)			115'000.00			
7201.5032.07	Sanierung Schmutzwasserleitung KS 247 bis KS 208 (Giesserei)	230'000.00					
7201.5032.08	Verlegung Kanalisation Oensingerstrasse	75'000.00					
7201.5032.09	Sanierung div. Schmutzwasserleitungen (Minimierung Fremdwasser)	50'000.00					
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		27'500.00		27'500.00		154'296.20
7201.6371.00	Erschliessungsbeiträge Bifangstrasse						18'040.30
7201.6371.05	Erschliessungsbeiträge Giessereistrasse-Ausserrainstrasse		192'500.00				
75	Arten- und Landschaftsschutz					60'000.00	60'000.00
750	Arten- und Landschaftsschutz					60'000.00	60'000.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz					60'000.00	60'000.00
7500.5000.00	Landkauf GB 1828 "Rauberggrube"					60'000.00	
7500.6000.00	Übertragung von GB 1828 ins Finanzvermögen						45'000.00
7500.6360.00	Beitrag Natur- & Vogelschutzverein an "Rauberggrube"						15'000.00
79	Raumordnung	35'000.00		80'000.00		52'426.50	
790	Raumordnung	35'000.00		80'000.00		52'426.50	
7900	Raumordnung (allgemein)	35'000.00		80'000.00		52'426.50	
7900.5290.00	Ortsplanrevision	35'000.00		80'000.00		52'426.50	
9	FINANZEN UND STEUERN		1'111'750.00		963'400.00	348'442.50	418'870.10
	Netto Ergebnis	1'111'750.00		963'400.00		70'427.60	
99	Nicht aufgeteilte Posten		1'111'750.00		963'400.00	348'442.50	418'870.10
999	Abschluss		1'111'750.00		963'400.00	348'442.50	418'870.10
9990	Abschluss		1'111'750.00		963'400.00	348'442.50	418'870.10
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung					265'692.75	
9990.5920.02	Übertrag Einnahmenüberschuss Abwasserbeseitigung in ER					82'749.75	
9990.6900.00	Aktiviert Ausgaben EG		772'500.00		392'150.00		418'870.10
9990.6900.10	Aktiviert Ausgaben Wasserversorgung		104'250.00		128'750.00		
9990.6900.20	Aktiviert Ausgaben Abwasserbeseitigung		235'000.00		442'500.00		

Voranschlag 2013

**Investitionsrechnung
(Sachgruppengliederung)**

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'670'000.00	1'670'000.00	1'032'150.00	1'032'150.00	1'169'741.05	1'169'741.05
	Netto Ergebnis						
5	Investitionsausgaben	1'670'000.00		1'032'150.00		1'169'741.05	
50	Sachanlagen	1'018'000.00		860'150.00		707'265.80	
500	Grundstücke					60'000.00	
5000	Grundstücke					60'000.00	
501	Strassen / Verkehrswege	270'000.00		160'000.00		269'757.40	
5010	Strassen/Verkehrswege	270'000.00		160'000.00		269'757.40	
503	Übriger Tiefbau	645'000.00		640'000.00		123'117.30	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	190'000.00		170'000.00		33'530.55	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	455'000.00		470'000.00		89'586.75	
504	Hochbauten	93'000.00		60'150.00		151'300.35	
5040	Übrige Hochbauten allgemein	93'000.00		60'150.00		151'300.35	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					91'684.35	
5060	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					91'684.35	
509	Übrige Sachanlagen	10'000.00				11'406.40	
5090	Übrige Sachanlagen	10'000.00				11'406.40	
52	Immaterielle Anlagen	235'000.00		80'000.00		52'426.50	
529	Übrige immaterielle Anlagen	235'000.00		80'000.00		52'426.50	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	235'000.00		80'000.00		52'426.50	
56	Eigene Investitionsbeiträge	417'000.00		92'000.00		61'606.25	
561	Kantone	285'000.00		30'000.00			
5610	Investitionsbeiträge an Kantone	285'000.00		30'000.00			
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					

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Voranschlag 2013		Voranschlag 2012		Rechnung 2011	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
59	Übertrag an Bilanz					348'442.50	
590	Passivierungen					265'692.75	
5900	Passivierte Einnahmen					265'692.75	
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER					82'749.75	
5920	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER					82'749.75	
6	Investitionseinnahmen		1'670'000.00		1'032'150.00		1'169'741.05
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen						45'000.00
600	Übertragung von Grundstücken						45'000.00
6000	Übertragung von Grundstücken ins Finanzvermögen						45'000.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		558'250.00		68'750.00		705'870.95
631	Kantone		18'500.00				23'327.35
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen		18'500.00				23'327.35
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						15'000.00
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						15'000.00
637	Private Haushalte		539'750.00		68'750.00		667'543.60
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		68'750.00		68'750.00		366'257.35
6371	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		471'000.00				301'286.25
69	Übertrag an Bilanz		1'111'750.00		963'400.00		418'870.10
690	Aktivierungen		1'111'750.00		963'400.00		418'870.10
6900	Aktivierte Ausgaben		1'111'750.00		963'400.00		418'870.10

Voranschlag 2013

Verpflichtungs- kreditkontrolle

Verpflichtungskreditkontrolle Voranschlag 2013 / Zusammenzug

Einwohnergemeinde Kestenholz

	Brutto Kredit	Beansprucht bis Ende 2012	Voranschlag 2013	Restkredit ab 2014 fällig
Total Kredite	3'991'311.00	1'540'250.00	1'670'000.00	781'061.00
1	370'000.00	15'000.00	80'000.00	275'000.00
2	413'000.00	60'150.00	293'000.00	59'850.00
4	748'311.00	585'100.00	62'000.00	101'211.00
6	1'150'000.00	250'000.00	555'000.00	345'000.00
7	1'310'000.00	630'000.00	680'000.00	0.00

1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG

2 BILDUNG

4 GESUNDHEIT

6 VERKEHR

7 UMWELT UND RAUMORDNUNG

Verpflichtungskreditkontrolle Voranschlag 2013

Einwohnergemeinde Kestenholz

Investitionsprojekt	Beschluss-Datum	Kreditbeschluss Organ	Brutto Kredit	Beansprucht bis Ende 2012	Voranschlag 2013	Restkredit ab 2014 fällig
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG						
1610 Militärische Verteidigung						
1610.5650.00 Investitionsbeitrag an Feldschützen Kestenholz (Erneuerung elektr. Trefferanzeigen)		GV	70'000.00	0.00	70'000.00	0.00
1612 Schiessanlage						
1612.5090.00 Scheibenstandsanie rung (Altlasten)	16.12.10	GV	300'000.00	15'000.00	10'000.00	275'000.00
2 BILDUNG						
2136 Zweckverband Kreisschule Bechburg						
2136.5040.01 Sanierung Schulzimmer	21.06.12	GV	180'000.00	60'150.00	60'000.00	59'850.00
2136.5040.02 Sanierung Dach Sporttrakt	26.11.12	GR/DEL	33'000.00	0.00	33'000.00	0.00
218 Schulliegenschaften						
2170.5290.01 Projektwettbewerb Schulanlagen		GV	200'000.00	0.00	200'000.00	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	585'100.00	62'000.00	101'211.00

Investitionsprojekt	Beschluss-Datum	Kreditbeschluss-Organ	Brutto-Kredit	Beansprucht bis Ende 2012	Voranschlag 2013	Restkredit ab 2014 fällig
6 VERKEHR						
6130 Kantonsstrassen						
6130.5610.00 Strassensanierung Oensingerstrasse mit Kreiselnneubau	13.12.12	GV	660'000.00	30'000.00	285'000.00	345'000.00
			1'150'000.00	250'000.00	555'000.00	345'000.00
6150 Gemeindestrassen						
6150.5010.05 Erschliessung Giessereistrasse-Ausserrainstrasse	21.06.12	GV	290'000.00	220'000.00	70'000.00	0.00
6150.5010.08 Sanierung Oensingerstrasse II Etappe	13.12.12	GV	200'000.00	0.00	200'000.00	0.00
			490'000.00	220'000.00	270'000.00	0.00
7 UMWELT UND RAUMORDNUNG						
7101 Wasserversorgung SF						
7101.5031.05 Erschliessung Giessereistrasse-Ausserrainstrasse	21.06.12	GV	150'000.00	110'000.00	190'000.00	0.00
7101.5031.08 Verlegung Wasserleitung Oensingerstrasse	13.12.12	GV	150'000.00	0.00	150'000.00	0.00
			300'000.00	110'000.00	190'000.00	0.00
7201 Abwasserbeseitigung SF						
7201.5032.05 Erschliessung Giessereistrasse-Ausserrainstrasse	21.06.12	GV	505'000.00	405'000.00	100'000.00	0.00
7201.5032.07 Sanierung Schmutzwasserleitung KS 247 bis KS 208	13.12.12	GV	230'000.00	0.00	230'000.00	0.00
7201.5032.08 Verlegung Kanalisation Oensingerstrasse	13.12.12	GV	75'000.00	0.00	75'000.00	0.00
7201.5032.09 Sanierung div. Schmutzwasserleitungen	26.11.12	GR	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00
			860'000.00	405'000.00	455'000.00	0.00
7900 Raumordnung						
7900.5290.00 Ortsplanrevision	21.06.12	GV	150'000.00	115'000.00	35'000.00	0.00
			150'000.00	115'000.00	35'000.00	0.00

Finanzkennzahlen

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Bruttoverschuldungsanteil			47.78%	63.56%	53.75%	55.03%
(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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Nettoverschuldungsquotient			21.11%	41.04%	34.22%	32.12%
(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 Jahrestenchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Eigenkapital zum Fiskalertrag	46.33%	52.05%	51.47%	55.03%	55.84%	52.14%
(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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Eigenkapitaldeckungsgrad	30.11%	34.14%	35.27%	34.77%	30.31%	32.92%
(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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Selbstfinanzierungsgrad	26.4%	42.0%	631.4%	73.0%	179.5%	190.45%
(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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Investitionsanteil	18.62%	12.91%	10.29%	21.77%	12.18%	15.15%
(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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Nettoschuld I pro Einwohner			638	1'170	946	918
(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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Nettoschuld II pro Einwohner			-1'964	-1'503	642	-942
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen und Darlehen und Beteiligungen/Grundkapitalien)	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".					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Kapitaldienstanteil	7.13%	7.01%	6.75%	8.00%	8.31%	7.44%
(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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Bruttorendite Finanzvermögen			0.70%	0.79%	0.55%	0.68%
(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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Zinsbelastungsanteil	0.41%	0.38%	0.50%	1.01%	0.92%	0.64%
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	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.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Bruttoschulden pro Kopf			2'159	2'694	2'760	2'537
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Richtwerte	keine				
Aussage	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.					

	2013	2012	2011	2010	2009	Mittelwert
Selbstfinanzierungsanteil	3.98%	5.65%	12.74%	14.21%	13.73%	10.06%
(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	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.					