



# **Einwohnergemeinde Diemerswil**

## **Budget 2019**

Gemeinderatssitzung 15.10.2018

## Inhalt

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Grundsätze zum Harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2</b> .....	<b>3</b>
1.1	Allgemeines.....	3
1.2	Abschreibungen .....	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV).....	3
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV).....	3
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen .....	3
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	4
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>4</b>
2.1	Allgemeines.....	4
2.2	Erfolgsrechnung .....	5
2.2.1	Personalaufwand .....	5
2.2.2	Sachaufwand.....	5
2.2.3	Spezialfinanzierungen.....	5
2.2.4	Abschreibungen.....	5
2.2.5	Steueranlage .....	5
2.3	Investitionen.....	5
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>6</b>
3.1	Allgemeine Übersicht.....	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde .....	6
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	6
3.2.2	Investitionsrechnung .....	6
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	6
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt (ohne SF) .....	7
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	8
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	9
<b>4</b>	<b>Erfolgsrechnung</b> .....	<b>9</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung .....	9
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	10
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>10</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	10
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis</b> .....	<b>10</b>
6.1	Auswertungen .....	11
6.2	Kommentare zu den Auswertungen .....	11
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	11
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293).....	11

6.2.3	Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	11
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296).....	11
6.2.5	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299).....	11
<b>7</b>	<b>Antrag des Gemeinderates .....</b>	<b>12</b>
<b>8</b>	<b>Genehmigung Budget.....</b>	<b>13</b>
<b>9</b>	<b>Anhang .....</b>	
	Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	14-21
	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen .....	22
	Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	23
	Investitionsrechnung nach Sachgruppen.....	24

## Vorbericht Budget 2019

---

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

In diesem Kapitel werden die wichtigsten Eckdaten des Budgets zusammengefasst dargestellt:

- *Die Steueranlage bleibt unverändert auf 1.75*
- *Die Gemeinde muss sich auch 2019 nicht verschulden*
- *Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre werden um den Fehlbetrag von Fr. 79'500.00 schrumpfen*

### 1 Grundsätze zum Harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2019 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

#### 1.2 Abschreibungen

##### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Die Rechnung der Gemeinde Diemerswil weist kein altrechtliches Verwaltungsvermögen auf.

##### 1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:  
Auch hier besteht kein altrechtliches Verwaltungsvermögen.

##### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2 im 2016, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

##### 1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

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

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

*Wenn die genannten Bedingungen zutreffen, sind die zusätzlichen Abschreibungen wie folgt zu budgetieren:*

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzliche Abschreibungen (SG 9000)		-79'500
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	14'320	
Differenz	-14'320	
<b>Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)</b>		<b>00</b>
Ergebnis Budget (SG 9000)		-79'500

### 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 20'000.00 (*maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

## 2 Erläuterungen

*Die Erläuterungen sollen auf relevante Budgetpositionen und allgemeine Entwicklungstendenzen in der Budgetperiode hinweisen. Über die wesentlichen Investitionen ist ebenfalls zu informieren.*

### 2.1 Allgemeines

Die Ausgangslage im Ertragssektor Steuern hat sich gegenüber dem Budget 2018 etwas beruhigt. Nach dem Ertragsrückgang in den Vorjahren sind diese im 2018 wiederum angestiegen. Allerdings ist durch den Personalwechsel und die vorgesehene Einführungszeit auch einmalig mit erhöhtem Personalaufwand zu rechnen.

#### Steueranlage: 1.75 Einheiten

#### Liegenschaftssteuern 1 ‰

#### Wiederkehrende Gebühren in der Kompetenz des Gemeinderates:

##### Abgabe Feuerwehr:

von der einfachen Steuer		5.3 %	unverändert
Maximum	CHF	300.00	unverändert
Minimum	CHF	30.00	unverändert

##### Wasser:

Grundgebühr pro BW	CHF	2.50	unverändert
Verbrauchsgebühr pro m <sup>3</sup>	CHF	1.40	unverändert

##### Abwasser:

Grundgebühr pro BW	CHF	4.50	unverändert
Verbrauchsgebühr pro m <sup>3</sup>	CHF	1.50	unverändert

##### Abfallgebühren:

Grundgebühr pro Haushalte	CHF	50.00	unverändert
Zusätzlich pro Kilogramm abgelieferte Abfallmenge	CHF	0.40	unverändert

##### Hundetaxe:

Je Hund:	CHF	40.00	unverändert
----------	-----	-------	-------------

## 2.2 Erfolgsrechnung

### 2.2.1 Personalaufwand

Dem Personalaufwand liegt der Gemeinderatsbeschluss über die Nachfolge-  
regelung des Verwaltungspersonal zugrunde. Damit beträgt die Besoldung  
während einigen Monaten voraussichtlich 110%, und danach wiederum 90  
Stellenprozente. Weitere Kosten dürften durch Schulungen hinzukommen.

### 2.2.2 Sachaufwand

In der steuerfinanzierten Erfolgsrechnung stehen im Sachaufwand keine  
aussergewöhnlichen Aufgaben zur Lösung an. Der Zuwachs im Aufwand  
betrifft diverse variable Ausgaben.

### 2.2.3 Spezialfinanzierungen

Der Gemeinderat hat beschlossen, in der Spezialfinanzierung der Wasserver-  
sorgung ab 2019 jährlich ein Betrag von Fr. 15'000.00 für den Leitungsersatz  
vorzusehen.

In der Abwasserentsorgung ist weiterhin Unterhaltsbedarf für Fr. 8'000.00 be-  
rücksichtigt. Damit sollen die GEP-Massnahmen in Tranchen die saniert  
werden.

### 2.2.4 Abschreibungen

Bedingt durch die den Abschluss der Generellen Entwässerungsplanung  
(GEP) steigt der Abschreibungsbedarf in den nächsten 10 Jahren um weitere  
Fr. 7'700.00 jährlich an. Damit betragen sie im 2019 insgesamt Fr. 14'320.00,  
bereits abgeschrieben werden der Bürgerweg und die Ortsplanung.

### 2.2.5 Steueranlage

Die Grundlage zur Berechnung des Steuerzuwachses basiert auf der Pro-  
gnoseannahme des Kantons. Die erfreulicherweise gestiegenen Gemeinde-  
steuererträge für 2018 lassen eine optimistische Ertragsberechnung für 2019  
zu. Ein Steuerzehntel beträgt gemäss dem Budget und der Berechnungsweise  
nach HRM2 Fr. 29'750.00.

## 2.3 Investitionen

Im Budgetjahr sind keine steuerfinanzierten Investitionen vorgesehen. Die  
Heizung vom Schulhaus wird zugunsten der Planung einer Fernheizung  
zurückgestellt.

Voraussichtlich zum Abschluss gelangt die Generellen Entwässerungsplanung.  
Neue Investitionen in den Spezialfinanzierungen sind 2019 nicht vorgesehen.

### Abschluss der Planung

Die ordentliche Abschreibung der GEP wird der Erfolgsrechnung vom Abwasser  
belastet.

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

	<b>Budget 2019</b>	<b>Budget Vorjahr</b>	<b>Jahres- rechnung</b>
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	104'260	69'870	-16'154.36
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	79'500	62'220	-23'665.91
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	24'750	7'650	7'511.55
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	521'000	489'900	431'069.40
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	1'000	1'000	3'035.20
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	28'600	28'600	28'051.95
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	5'000	46'000	123'128.50

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	899'370
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	785'550
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF -</b>	<b>113'820</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	2'140
Finanzertrag (SG 44)	CHF	11'570
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>9'570</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF -</b>	<b>104'250</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF -</b>	<b>104'250</b>

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	20'000
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	15'000
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF -</b>	<b>5'000</b>

##### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

*Selbstfinanzierung:*

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-	104'250
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF		14'320
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF		22'860
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-	1'000
WB Darlehen VV	364	+ CHF		0
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF		0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF		0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF		0
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF		0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF		0
Selbstfinanzierung		CHF	-	67'070

*Nettoinvestitionen:*

Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	-	5'000
--	--	-----	---	-------

<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>CHF</b>	<b>-</b>	<b>72'070</b>
<i>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</i>				

**3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt (ohne SF)**

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	802'520
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	714'050
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>- 88'470</b>

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	2'140
Finanzertrag (SG 44)	CHF	11'110
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>8'970</b>

<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>- 79'500</b>
----------------------------	------------	-----------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>

<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>- 79'500</b>
---------------------------------------	------------	-----------------

Kommentar:

Der Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushaltes beträgt 2.67 Gesamtsteuerzehntel. Voraussichtlich wird sich nach der Personalablösung der Fehlbetrag wiederum auf einem tieferen Nivea einpendeln. Um die Rechnung langfristig auszugleichen, kommt Diemerswil vermutlich nicht um eine weitere Steuererhöhung von mindestens einem Zehntel. Die finanzielle Situation gilt es im Auge zu behalten. Unter Berücksichtigung des vorhandenen Eigenkapitals ist ein Aufwandüberschuss von zwei Steuerzehnteln noch während einiger Zeit verkraftbar.



### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF		39'800
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF		23'600
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>	<b>16'200</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF		0
Finanzertrag (SG 44)	CHF		160
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>+</b>	<b>160</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>	<b>16'040</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF		0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF		0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>		<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>	<b>16'040</b>

Kommentar:

Die Rechnung geht von Erträgen durch Anschlussgebühren aus. Auch sind grössere Ausgaben für den Unterhalt vorgesehen. die finanzielle Basis für den Betrieb einer Wasserversorgung ist äussert knapp.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF		39'620
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF		30'600
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>	<b>9'020</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF		0
Finanzertrag (SG 44)	CHF		300
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>		<b>300</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>	<b>8'720</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF		0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF		0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>		<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-</b>	<b>8'720</b>

Kommentar:

Auch hier sind Investitionen und Gebührenerträge budgetiert. Wie beim Wasser zeigt sich beim Abwasser dasselbe Bild, die finanzielle Basis ist äussert schwach.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	17'430
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	17'300
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>130</b>
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	140
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>140</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>10</b>
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>10</b>

Kommentar:

Die Kehrriichtabfuhr erfolgt mit einem kleinen Ertragsüberschuss kostendeckend. Diese Spezialfinanzierung steht bei gleichbleibenden Verhältnisse auf gesunden Füssen.

## 4 Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

AUFWAND							
30 Personalaufwand	169'500.00		139'000.00		148'949.00		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	184'480.00		170'750.00		138'866.70		
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'320.00		22'320.00		2'264.00		
34 Finanzaufwand	2'140.00		6'490.00		1'783.30		
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	22'860.00		16'310.00		56'114.45		
36 Transferaufwand	508'210.00		483'460.00		467'969.30		
37 Durchlaufende Beiträge	-		-		-		
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-		
39 Interne Verrechnungen	8'640.00		9'390.00		8'629.10		
<b>3 TOTAL AUFWAND</b>	<b>910'150.00</b>		<b>847'720.00</b>		<b>824'575.85</b>		
ERTRAG							
40 Fiskalertrag		555'800.00		524'700.00		463'952.70	
41 Regalien und Konzessionen		9'300.00		9'300.00		9'505.00	
42 Entgelte		103'100.00		99'900.00		136'480.70	
43 Verschiedene Erträge		-		-		-	
44 Finanzertrag		11'710.00		15'810.00		51'614.65	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		1'000.00		3'000.00		-	
46 Transferertrag		116'350.00		115'750.00		138'239.34	
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-	
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-	
49 Interne Verrechnungen		8'640.00		9'390.00		8'629.10	
<b>4 TOTAL ERTRAG</b>		<b>805'900.00</b>		<b>777'850.00</b>		<b>0.00</b>	<b>808'421.49</b>
ABSCHLUSS							
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		104'250.00		69'870.00		16'154.36	
<b>9 ABSCHLUSSKONTEN</b>		<b>104'250.00</b>		<b>69'870.00</b>		<b>16'154.36</b>	
		<b>910'150.00</b>	<b>910'150.00</b>	<b>847'720.00</b>	<b>847'720.00</b>	<b>824'575.85</b>	<b>824'575.85</b>

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2019		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	195'700.00	3'280.00	162'200.00	2'530.00	175'775.85	5'916.55
Nettoergebnis		192'420.00		159'670.00		169'859.30
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	27'950.00	27'840.00	25'840.00	25'090.00	31'078.55	27'713.50
Nettoergebnis		110.00		750.00		3'365.05
2 Bildung	321'500.00	83'700.00	303'800.00	76'800.00	274'343.30	94'840.55
Nettoergebnis		237'800.00		227'000.00		179'502.75
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	6'700.00	-	6'700.00	-	5'772.20	-
Nettoergebnis		6'700.00		6'700.00		5'772.20
4 Gesundheit	1'000.00	-	1'000.00	-	110.00	
Nettoergebnis		1'000.00		1'000.00		110.00
5 Soziale Sicherheit	166'150.00	-	162'910.00	-	160'228.90	5'000.34
Nettoergebnis		166'150.00		162'910.00		155'228.56
6 Verkehr	29'770.00	180.00	29'600.00	180.00	21'639.80	185.00
Nettoergebnis		29'590.00		29'420.00		21'454.80
7 Umweltschutz und Raumordnung	110'660.00	97'560.00	101'660.00	87'560.00	118'793.45	107'535.95
Nettoergebnis		13'100.00		14'100.00		11'257.50
8 Volkswirtschaft	10'200.00	20'000.00	10'200.00	19'400.00	5'529.75	17'693.05
Nettoergebnis		9'800.00		9'200.00		12'163.30
9 Finanzen und Steuern	40'530.00	598'100.00	44'320.00	636'070.00	39'101.15	573'488.01
Nettoergebnis		557'570.00		591'750.00		534'386.86

## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2019		Budget Vorjahr		Jahresrec
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand
<b>2 Bildung</b>	-	-	<b>45'000.00</b>	-	-
Nettoergebnis		-		45'000.00	
2170 Schulhaus	-	-	45'000.00	-	-
<b>6 Verkehr</b>	-	-	-	-	<b>82'205.10</b>
Nettoergebnis		-		-	
6150 Gemeindestrassen					82'205.10
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>31'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>31'000.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>40'923.40</b>
Nettoergebnis		16'000.00		16'000.00	
7201 Abwasserentsorgung GEP	20'000.00	15'000.00	20'000.00	15'000.00	29'000.00
7900 Ortsplanung	-		11'000.00		11'923.40
<b>9 Finanzen und Steuern</b>		<b>61'000.00</b>		<b>61'000.00</b>	-
Nettoergebnis	61'000.00		61'000.00		123'128.50
6900.0 Aktivierte Ausgaben		0.00		56'000.00	
6900.2 Aktivierte Ausgaben SF		5'000.00		5'000.00	

## 6 Eigenkapitalnachweis

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

## 6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Das Eigenkapital wird voraussichtlich noch Fr. 362'000 betragen.

Eigenkapital per 01.01.2018		Veränderungsnachweis			Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2019		
		aus Budget laufendes Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)				
CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	
29	<b>Eigenkapital</b>	<b>940</b>	<b>-54</b>	<b>-87</b>	29	<b>Eigenkapital</b>	<b>799</b>
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	273	-8	-24	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	241
29000	SF Feuerwehr einseitig	32	0	1	29000	SF Feuerwehr einseitig oder	33
29001	SF Wasserversorgung	61	-2	-16	29001	SF Wasserversorgung	43
29002	SF Abwasserentsorgung	166	-6	-9	29002	SF Abwasserentsorgung	151
29003	SF Abfall	14	0	0	29003	SF Abfall	14
2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0			2900x	SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
293	Vorfinanzierungen	275	16	16	293	Vorfinanzierungen	307
29300	Allgemeiner Haushalt	0	0	0	29300	Allgemeiner Haushalt	0
29301	Wasserversorgung Werterhalt	95	7	7	29301	Wasserversorgung Werterhalt	109
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	151	9	9	29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	169
29308	Gemeindewald	29	0	0	29302	Abwasserentsorgung	29
294	Reserven	0	0	0	294	Reserven	0
29400	Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	0
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	42	0	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	42
29600	Neubewertungsreserve FV	42	0	0	29600	Neubewertungsreserve FV	42
29601	Schwankungsreserve				29601	Schwankungsreserve	0
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	350	<b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b>	<b>Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)</b>	299	Bilanzüberschuss/ Fehlbetrag	- 209

## 6.2 Kommentare zu den Auswertungen

### 6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Wenn die vorgesehenen Unterhaltsarbeiten ausgeführt werden, so nehmen die Reserven für den Rechnungsausgleich der SF Wasser und Abwasser auch in diesem Budgetjahr weiter ab.

### 6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Durch die bei den SF Wasser und Abwasser vorgeschriebenen Werterhaltungsrückstellungen wächst dieser Bereich an.

### 6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Keine.

### 6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Keine Veränderung.

### 6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Im Budgetjahr wird die Bilanzreserve voraussichtlich um weitere Fr. 79'500.00 abnehmen.

## 7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1,75
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
<b>Gesamthaushalt</b>	CHF	901'510	797'260
Aufwandüberschuss	CHF		104'250
<b>Allgemeiner Haushalt</b>	CHF	804'660	725'160
Aufwandüberschuss	CHF		79'500
<b>SF Wasserversorgung</b>	CHF	39'800	24'760
Aufwandüberschuss	CHF		16'040
<b>SF Abwasserentsorgung</b>	CHF	39'620	30'900
Aufwandüberschuss	CHF		8'720
<b>SF Abfall</b>	CHF	17'430	17'440
Ertragsüberschuss	CHF	10	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Diemerswil, 15.10.2018

Namens des Gemeinderates

Kirsten Hammerich  
Gemeindepräsidentin

Heinz Stähli  
Gemeindeschreiber und Finanzverwalter

## **8 Genehmigung Budget**

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Diemerswil hat das Budget 2019 am 30.11.2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 15.10.2018 genehmigt.

Diemerswil, 29.11.2017

Namens der Gemeindeversammlung Diemerswil

Kirsten Hammerich  
Gemeinderatspräsidentin

Heinz Stähli  
Gemeindeschreiber

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>195'700</b>	<b>3'280</b>	<b>162'200</b>	<b>2'530</b>	<b>175'775.85</b>	<b>5'916.55</b>
	Nettoergebnis		192'420		159'670		169'859.30
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>5'200</b>	<b>0</b>	<b>5'300</b>	<b>0</b>	<b>4'306.45</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		5'200		5'300		4'306.45
3102.00	Drucksachen, Stimmmaterial, Publikationen	1'600	0	1'700	0	1'459.70	0.00
3132.00	Honorar Rechnungsprüfung	3'600	0	3'600	0	2'846.75	0.00
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>13'900</b>	<b>0</b>	<b>14'500</b>	<b>0</b>	<b>15'206.40</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		13'900		14'500		15'206.40
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	7'700	0	10'000	0	8'675.00	0.00
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'500	0	1'500	0	1'745.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen (Ratskredit)	4'700	0	3'000	0	4'786.40	0.00
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>176'600</b>	<b>3'280</b>	<b>142'400</b>	<b>2'530</b>	<b>156'263.00</b>	<b>5'916.55</b>
	Nettoergebnis		173'320		139'870		150'346.45
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	118'000	0	99'000	0	109'553.95	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	8'000	0	4'700	0	8'049.20	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	7'100	0	750	0	583.80	0.00
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	3'000	0	1'100	0	1'533.40	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'100	0	1'500	0	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300	0	1'150	0	1'683.80	0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten Personal	1'500	0	1'200	0	310.00	0.00
3100.00	Büromaterial	2'500	0	2'500	0	2'125.15	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900	0	900	0	983.80	0.00
3110.00	Anschaffungen Mobiliar und Geräte	1'000	0	1'000	0	719.00	0.00
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	1'000	0	1'000	0	489.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Post- und Bankspesen)	1'200	0	1'600	0	1'060.75	0.00
3132.00	Honorar externe Berater, Gutacher	1'000	0	4'000	0	4'800.00	0.00
3134.00	Haftpflicht-/ Sachversicherungsprämien	1'000	0	1'000	0	989.40	0.00
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	10'700	0	10'700	0	7'633.70	0.00
3170.00	Reisekosten, Spesen	300	0	200	0	141.60	0.00
3611.00	Entschädigungen Kanton, Servicegebühren	8'000	0	3'000	0	8'657.85	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000	0	1'100	0	948.60	0.00
3920.00	Interne Verrechnung von Miete	6'000	0	6'000	0	6'000.00	0.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0	1'000	0	300	0.00	3'626.05
4611.00	Entschädigungen Kanton für Dienstleistungen	0	250	0	200	0.00	260.50
4612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)	0	2'030	0	2'030	0.00	2'030.00
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>27'950</b>	<b>27'840</b>	<b>25'840</b>	<b>25'090</b>	<b>31'078.55</b>	<b>27'713.50</b>
	Nettoergebnis		110		750		3'365.05
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>830</b>	<b>0</b>	<b>700</b>	<b>0</b>	<b>700.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		830		700		700.00
3010.00	Lohn Gemeindeweibel	700	0	700	0	700.00	0.00
3631.00	Interventionskosten	130	0	0	0	0.00	0.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>9'100</b>	<b>13'000</b>	<b>6'900</b>	<b>10'000</b>	<b>12'605.50</b>	<b>14'313.95</b>
	Nettoergebnis	3'900		3'100		1'708.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Aufwand für Baugesuchsteller)	5'000	0	2'800	0	8'766.65	0.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Gebühren)	800	0	600	0	1'989.45	0.00
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Nachführung Vermessungswerk)	1'300	0	1'500	0	737.40	0.00
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter	2'000	0	2'000	0	1'112.00	0.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Baugesuch)	0	10'000	0	7'000	0.00	11'464.05
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Gebühren)	0	2'000	0	2'000	0.00	2'849.90
4631.00	Datenbezug amtliche Vermessung	0	1'000	0	1'000	0.00	0.00
<b>1506</b>	<b>Regionale Feuerwehrorganisation</b>	<b>11'040</b>	<b>11'040</b>	<b>9'290</b>	<b>9'290</b>	<b>10'639.55</b>	<b>10'639.55</b>
3120.00	Ver- und Entsorgung	400	0	200	0	433.95	0.00
3134.00	Sachversicherungen	200	0	200	0	0.00	0.00
3144.00	Baulicher Unterhalt Gebäude	1'000	0	1'000	0	190.10	0.00
3170.00	Spesen und Verpflegung	300	0	300	0	0.00	0.00
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	100	0	100	0	5.05	0.00
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK	1'740	0	190	0	2'759.45	0.00
3612.00	Interne Verrechnung Löschwasser	500	0	500	0	500.00	0.00
3632.00	Beitrag an Gemeinde Münchenbuchsee	6'800	0	6'800	0	6'751.00	0.00
4200.00	Ersatzabgaben	0	11'000	0	9'000	0.00	10'610.45
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0	40	0	290	0.00	29.10
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>1'000</b>	<b>3'800</b>	<b>3'000</b>	<b>5'800</b>	<b>0.00</b>	<b>2'760.00</b>
	Nettoergebnis	2'800		2'800		2'760.00	
3144.00	Unterhalt ZSA	1'000	0	3'000	0	0.00	0.00
4480.00	Mietertrag ZS-Anlage	0	2'800	0	2'800	0.00	2'760.00
4501.00	Entnahmen Ersatzabgaben	0	1'000	0	3'000	0.00	0.00
<b>1626</b>	<b>Regionale Zivilschutzorganisation</b>	<b>5'980</b>	<b>0</b>	<b>5'950</b>	<b>0</b>	<b>7'133.50</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		5'980		5'950		7'133.50
3120.00	Ver- und Entsorgung	300	0	300	0	174.50	0.00
3134.00	Sachversicherungen	680	0	650	0	642.20	0.00
3151.00	Unterhalt Geräte	800	0	800	0	0.00	0.00
3632.00	Beitrag an ZSO Bern plus	2'400	0	2'400	0	2'316.80	0.00
3632.01	Beitrag an Regionales Führungsorgan	1'000	0	1'000	0	4'000.00	0.00
3635.00	Beitrag Stiftung Einsatzkosten der Gemeinde in a.o. Lagen	800	0	800	0	0.00	0.00
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>321'500</b>	<b>83'700</b>	<b>303'800</b>	<b>76'800</b>	<b>274'343.30</b>	<b>94'840.55</b>
	Nettoergebnis		237'800		227'000		179'502.75
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>49'500</b>	<b>6'000</b>	<b>56'700</b>	<b>2'300</b>	<b>30'694.75</b>	<b>3'490.10</b>
	Nettoergebnis		43'500		54'400		27'204.65
3170.00	Schülertransport	11'400	0	11'600	0	11'790.00	0.00
3612.00	Beitrag an Gemeinde Münchenbuchsee	38'100	0	45'100	0	18'904.75	0.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0	0	0	0	0.00	340.00
4611.00	Entschädigung vom Kanton	0	6'000	0	2'300	0.00	3'150.10
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>110'200</b>	<b>51'600</b>	<b>102'600</b>	<b>50'100</b>	<b>106'081.70</b>	<b>61'928.95</b>
	Nettoergebnis		58'600		52'500		44'152.75
3090.00	Weiterbildung Lehrkräfte	400	0	200	0	1'700.60	0.00
3104.00	Schulmaterial und Lehrmittel	6'500	0	6'500	0	5'949.95	0.00
3104.01	Bibliothek	500	0	500	0	693.00	0.00
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktiverbare Anlagen	6'000	0	2'500	0	1'042.05	0.00



Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00Telefon und Kommunikation (inkl. Porti)	2'000	0	2'000	0	2'339.70	0.00
3130.01Internet, Schulinformatik	1'700	0	1'700	0	1'861.50	0.00
3171.00Exkursionen, Schulreisen, Lager	1'800	0	1'800	0	1'260.00	0.00
3199.00Übriger Betriebsaufwand (Geschenke)	500	0	500	0	847.40	0.00
3611.00Beitrag an Kanton	90'800	0	86'900	0	90'387.50	0.00
4611.00Beitrag vom Kanton	0	6'900	0	6'400	0.00	5'675.40
4612.00Schulkostenbeiträge	0	44'700	0	43'700	0.00	56'253.55
<b>2130 Sekundarstufe I</b>	<b>102'400</b>	<b>20'100</b>	<b>84'500</b>	<b>18'400</b>	<b>86'846.45</b>	<b>23'421.50</b>
Nettoergebnis		82'300		66'100		63'424.95
3612.00Schulkostenbeitrag an Münchenbuchsee	82'400	0	69'500	0	65'462.75	0.00
3612.01Schulkostenbeitrag an andere Schulen	20'000	0	15'000	0	21'383.70	0.00
4611.00Beitrag vom Kanton	0	20'100	0	18'400	0.00	23'421.50
<b>2140 Musikschulen</b>	<b>18'000</b>	<b>0</b>	<b>15'800</b>	<b>0</b>	<b>20'958.70</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis		18'000		15'800		20'958.70
3636.00Beiträge an Musikschulen	18'000	0	15'800	0	20'958.70	0.00
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>41'400</b>	<b>6'000</b>	<b>44'200</b>	<b>6'000</b>	<b>29'761.70</b>	<b>6'000.00</b>
Nettoergebnis		35'400		38'200		23'761.70
3010.00Löhne Hauswarts- und Reinigungspersonal	13'000	0	13'000	0	12'240.00	0.00
3050.00AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'000	0	1'000	0	795.35	0.00
3053.00AG-Beiträge Unfallversicherungen	100	0	100	0	151.40	0.00
3101.00Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	500	0	500	0	475.80	0.00
3119.00Anschaffungen übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000	0	2'000	0	1'228.80	0.00
3120.00Ver- und Entsorgung	5'000	0	2'500	0	5'532.10	0.00
3134.00Sachversicherungsprämien	1'700	0	2'500	0	2'420.55	0.00
3140.00Baulicher Unterhalt Turnplatz, Umgebung	5'000	0	5'000	0	1'582.30	0.00
3144.00Baulicher Unterhalt Gebäude	10'000	0	10'000	0	2'503.35	0.00
3151.00Unterhalt Apparate, Maschinen, Werkzeuge	500	0	500	0	232.05	0.00
3300.40Planmässige Abschreibung Hochbauten VV	0	0	4'500	0	0.00	0.00
3900.00Interne Verrechnung Brennholz	2'600	0	2'600	0	2'600.00	0.00
4920.00Interne Verrechnung Mietertrag	0	6'000	0	6'000	0.00	6'000.00
<b>3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>6'700</b>	<b>0</b>	<b>6'700</b>	<b>0</b>	<b>5'772.20</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis		6'700		6'700		5'772.20
<b>3290 Übrige Kultur</b>	<b>6'550</b>	<b>0</b>	<b>6'550</b>	<b>0</b>	<b>5'653.40</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis		6'550		6'550		5'653.40
3104.00Beitrag Bibliothek	600	0	600	0	600.00	0.00
3130.00Bundesfeier	1'000	0	1'000	0	750.50	0.00
3130.01Jungbürgerfeier	100	0	100	0	65.65	0.00
3634.00Beitrag an Regionale Kulturkonferenz	3'850	0	3'850	0	3'848.00	0.00
3636.00Verschiedene kulturelle Beiträge	1'000	0	1'000	0	389.25	0.00
<b>3320 Massenmedien</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>118.80</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis		150		150		118.80
3133.00Homepage	150	0	150	0	118.80	0.00
<b>3410 Sport</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>3420 Freizeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>110.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		1'000		1'000		110.00
<b>4320</b>	<b>Krankheitsbekämpfung, übrige</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>110.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		500		500		110.00
3136.00	Schularzthonorare	500	0	500	0	110.00	0.00
<b>4331</b>	<b>Schulzahnpflege</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		500		500		0.00
3136.00	Zahnarztthonorare	500	0	500	0	0.00	0.00
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>166'150</b>	<b>0</b>	<b>162'910</b>	<b>0</b>	<b>160'228.90</b>	<b>5'000.34</b>
	Nettoergebnis		166'150		162'910		155'228.56
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenversicherung AHV</b>	<b>1'900</b>	<b>0</b>	<b>1'900</b>	<b>0</b>	<b>1'773.90</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		1'900		1'900		1'773.90
3612.00	Entschädigung an EWG Münchenbuchsee	1'900	0	1'900	0	1'773.90	0.00
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV / IV</b>	<b>47'130</b>	<b>0</b>	<b>44'690</b>	<b>0</b>	<b>43'566.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		47'130		44'690		43'566.00
3631.00	Beitrag an Kanton, Ergänzungsleistungen	47'130	0	44'690	0	43'566.00	0.00
<b>5410</b>	<b>Familienzulagen</b>	<b>820</b>	<b>0</b>	<b>820</b>	<b>0</b>	<b>1'029.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		820		820		1'029.00
3631.00	Beitrag an Kanton, Familienzulagen	820	0	820	0	1'029.00	0.00
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz allgemein</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>600.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		600		600		600.00
3636.00	Jahres- und Mitgliederbeiträge	600	0	600	0	600.00	0.00
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>2'700</b>	<b>0</b>	<b>2'700</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	Nettoergebnis		2'700		2'700		0.00
3635.00	Beitrag Tageselternverein	1'000	0	1'000	0	0.00	0.00
3635.01	Beiträge Kindertagesstätten	1'700	0	1'700	0	0.00	0.00
<b>5796</b>	<b>Regionaler Sozialdienst</b>	<b>113'000</b>	<b>0</b>	<b>112'200</b>	<b>0</b>	<b>113'260.00</b>	<b>5'000.34</b>
	Nettoergebnis		113'000		112'200		108'259.66
3632.00	Beitrag Sozialdienst Münchenbuchsee	113'000	0	112'200	0	113'260.00	0.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden	0	0	0	0	0.00	5'000.34
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>29'770</b>	<b>180</b>	<b>29'600</b>	<b>180</b>	<b>21'639.80</b>	<b>185.00</b>
	Nettoergebnis		29'590		29'420		21'454.80
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>20'370</b>	<b>180</b>	<b>20'370</b>	<b>180</b>	<b>13'021.80</b>	<b>185.00</b>
	Nettoergebnis		20'190		20'190		12'836.80
3101.00	Verbrauchsmaterial	1'000	0	1'000	0	853.20	0.00
3120.00	Energie Strassenbeleuchtung	1'250	0	1'250	0	1'223.60	0.00
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Winterdienst)	5'000	0	5'000	0	4'906.20	0.00
3141.01	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Strassenbeleuchtung)	1'000	0	1'000	0	0.00	0.00
3141.02	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege (allgemein)	10'000	0	10'000	0	3'774.80	0.00

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.00Planmässige Abschreibung Strassen VV	2'120	0	2'120	0	2'264.00	0.00
4631.00Kantonsbeitrag öffentliche Beleuchtung	0	180	0	180	0.00	185.00
<b>6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr</b>	<b>9'400</b>	<b>0</b>	<b>9'230</b>	<b>0</b>	<b>8'618.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis		9'400		9'230		8'618.00
3631.00Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	9'400	0	9'230	0	8'618.00	0.00
<b>7 Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>110'660</b>	<b>97'560</b>	<b>101'660</b>	<b>87'560</b>	<b>118'793.45</b>	<b>107'535.95</b>
Nettoergebnis		13'100		14'100		11'257.50
<b>7101 Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]</b>	<b>39'800</b>	<b>39'800</b>	<b>27'300</b>	<b>27'300</b>	<b>33'445.60</b>	<b>33'445.60</b>
3010.00Löhne	1'000	0	1'000	0	0.00	0.00
3111.00Anschaffung Wasserzähler	500	0	4'000	0	0.00	0.00
3120.00Ver- und Entsorgung	9'000	0	9'000	0	8'710.05	0.00
3143.00Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	15'000	0	4'000	0	3'930.55	0.00
3151.00Unterhalt Material und Geräte	1'000	0	1'000	0	0.00	0.00
3181.00Forderungsverluste Wasserversorgung	100	0	100	0	0.00	0.00
3510.10Einlage Spezialfinanzierung WE (Wiederbeschaffungswert)	7'500	0	7'500	0	0.00	0.00
3510.50Einlage Spezialfinanzierung WE (Anschlussgebühren)	5'000	0	0	0	20'105.00	0.00
3612.00Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	700	0	700	0	700.00	0.00
4240.00Erlös aus Wasserverkauf	0	13'100	0	13'100	0.00	12'419.35
4240.50Erlös aus Anschlussgebühren	0	10'000	0	10'000	0.00	20'105.00
4409.00Intern Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0	160	0	1'570	0.00	135.70
4612.00Verrechneter Aufwand Läschwasser	0	500	0	500	0.00	500.00
9011.00Abschluss SF in EK, Aufwandüberschuss Wasser	0	16'040	0	2'130	0.00	285.55
<b>7201 Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]</b>	<b>39'620</b>	<b>39'620</b>	<b>39'620</b>	<b>39'620</b>	<b>53'616.75</b>	<b>53'616.75</b>
3143.00Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	8'000	0	8'000	0	0.00	0.00
3181.00Forderungsverluste Abwasserentsorgung	100	0	100	0	0.00	0.00
3320.90Planmässige Abschreibung immaterieller Anlagen GEP	7'700	0	7'700	0	0.00	0.00
3510.10Einlage Spezialfinanzierung WE (Wiederbeschaffungswert)	8'620	0	8'620	0	0.00	0.00
3510.50Einlage Spezialfinanzierung WE (Anschlussgebühren)	0	0	0	0	33'250.00	0.00
3612.00Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	700	0	700	0	700.00	0.00
3632.00Betriebsbeitra an ARA-Verband Moossee	14'500	0	14'500	0	13'037.65	0.00
4240.00Erlös aus Benützungsgebühren	0	20'600	0	20'600	0.00	20'088.75
4240.50Erlös aus Anschlussgebühren	0	10'000	0	10'000	0.00	33'250.00
4409.00Intern Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0	300	0	2'990	0.00	278.00
9010.00Abschluss SF in EK, Ertragsüberschuss Abwasser	0	0	0	0	6'629.10	0.00
9011.00Abschluss SF in EK, Aufwandüberschuss Abwasser	0	8'720	0	6'030	0.00	0.00
<b>7301 Abfall [Gemeindebetrieb]</b>	<b>17'440</b>	<b>17'440</b>	<b>19'940</b>	<b>19'940</b>	<b>16'377.60</b>	<b>16'377.60</b>
3130.00Dienstleistungen Dritter (Sammel- und Abfuhrkosten)	14'800	0	14'800	0	13'048.70	0.00
3612.00Interne Verrechnung Dienstleistungen	630	0	630	0	630.00	0.00
3632.00Beitrag an Regionale Tierkörpersammelstelle	2'000	0	4'000	0	1'530.90	0.00
4210.00Rückerstattungen	0	1'800	0	3'800	0.00	1'530.90
4240.00Kehrichtabfuhrgebühren	0	15'500	0	16'000	0.00	14'715.70
4409.00Intern Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0	140	0	140	0.00	131.00

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9010.00Abschluss SF in EK. Ertragsüberschuss Abfall	10	0	510	0	1'168.00	0.00
<b>7410 Gewässerverbauungen</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>201.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis		2'000		2'000		201.00
3142.00Baulicher Unterhalt Wasserbau	2'000	0	2'000	0	201.00	0.00
<b>7450 Naturgefahren</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>7610 Luftreinhaltung und Klimaschutz</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>7716 Regionale Friedhoforganisation</b>	<b>3'000</b>	<b>0</b>	<b>3'000</b>	<b>0</b>	<b>2'985.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis		3'000		3'000		2'985.00
3142.00Beitrag an Begräbnisgemeinde	3'000	0	3'000	0	2'985.00	0.00
<b>7792 Hundetoiletten</b>	<b>3'300</b>	<b>700</b>	<b>800</b>	<b>700</b>	<b>2'724.55</b>	<b>640.00</b>
Nettoergebnis		2'600		100		2'084.55
3149.00Unterhalt Robidog	3'300	0	800	0	2'724.55	0.00
4033.00Hundetaxe	0	700	0	700	0.00	640.00
<b>7900 Raumordnung allgemein</b>	<b>4'500</b>	<b>0</b>	<b>8'000</b>	<b>0</b>	<b>8'640.00</b>	<b>3'456.00</b>
Nettoergebnis		4'500		8'000		5'184.00
3131.00Planungsausgaben an Dritte	0	0	0	0	8'640.00	0.00
3320.90Abschreibng Ortsplanung	4'500	0	8'000	0	0.00	0.00
4611.00Beitrag vom Kanton	0	0	0	0	0.00	3'456.00
<b>7907 Regionalkonferenzen</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>802.95</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis		1'000		1'000		802.95
3636.00Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	1'000	0	1'000	0	802.95	0.00
<b>8 Volkswirtschaft</b>	<b>10'200</b>	<b>20'000</b>	<b>10'200</b>	<b>20'000</b>	<b>5'529.75</b>	<b>17'693.05</b>
Nettoergebnis	9'800		9'800		12'163.30	
<b>8110 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>2'200</b>	<b>0</b>	<b>2'200</b>	<b>0</b>	<b>1'273.50</b>	<b>107.50</b>
Nettoergebnis		2'200		2'200		1'166.00
3010.00Entschädigungen Ackerbauleiter / Feuerbrandbekämpfung	2'000	0	2'000	0	1'227.50	0.00
3050.00AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	100	0	100	0	0.00	0.00
3170.00Reisekosten und Spesen	100	0	100	0	46.00	0.00
4611.00Beitrag vom Kanton	0	0	0	0	0.00	107.50
<b>8200 Forstwirtschaft</b>	<b>8'000</b>	<b>10'700</b>	<b>8'000</b>	<b>10'700</b>	<b>4'256.25</b>	<b>8'080.55</b>
Nettoergebnis	2'700		2'700		3'824.30	
3130.00Dienstleistungen Dritter	8'000	0	8'000	0	4'256.25	0.00
4250.00Erlöse aus Holzverkäufen	0	8'100	0	8'100	0.00	5'480.55
4900.00Interne Verrechnung Holzverbrauch	0	2'600	0	2'600	0.00	2'600.00
<b>8710 Elektrizität allgemein</b>	<b>0</b>	<b>9'300</b>	<b>0</b>	<b>9'300</b>	<b>0.00</b>	<b>9'505.00</b>
Nettoergebnis	9'300		9'300		9'505.00	
4120.00Konzessionsgebühren BKW	0	9'300	0	9'300	0.00	9'505.00
<b>9 Finanzen und Steuern</b>	<b>40'530</b>	<b>677'600</b>	<b>44'320</b>	<b>636'070</b>	<b>39'101.15</b>	<b>573'488.01</b>
Nettoergebnis	637'070		591'750		534'386.86	
<b>9100 Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>0</b>	<b>523'500</b>	<b>0</b>	<b>492'400</b>	<b>5.40</b>	<b>434'104.60</b>
Nettoergebnis	523'500		492'400		434'099.20	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	0	0	0	0	5.40	0.00
4000.00Einkommenssteuern natürliche Personen	0	499'800	0	456'320	0.00	433'487.15
4000.20Nachsteuern und Bussen natürliche Personen	0	1'400	0	1'400	0.00	1'673.35
4000.40Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	0	1'200	0	1'500	0.00	337.45
4000.50Passive Steuerauscheidungen Einkommen	0	-40'000	0	-40'000	0.00	-55'048.55
4001.00Vermögenssteuern natürliche Personen	0	56'600	0	68'680	0.00	50'495.60
4002.00Quellensteuern natürliche Personen	0	2'000	0	2'000	0.00	117.70
4002.10Quellensteuern natürliche Personen (BGSA)	0	0	0	0	0.00	6.70
4010.00Gewinnsteuern juristische Personen	0	100	0	100	0.00	0.00
4010.40Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	0	800	0	800	0.00	3'005.15
4011.00Kapitalsteuern juristische Personen	0	100	0	100	0.00	30.05
4029.00Eingang abgeschriebene Steuern	0	1'500	0	1'500	0.00	0.00
<b>9101 Sondersteuern</b>	<b>0</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>1'156.15</b>
Nettoergebnis	2'000		2'000		1'156.15	
4022.00Grundstückgewinnsteuern	0	1'000	0	1'000	0.00	0.00
4022.10Sonderveranlagungen	0	1'000	0	1'000	0.00	1'156.15
<b>9102 Liegenschaftssteuern</b>	<b>0</b>	<b>28'600</b>	<b>0</b>	<b>28'600</b>	<b>64.85</b>	<b>28'051.95</b>
Nettoergebnis	28'600		28'600		27'987.10	
3181.00Forderungsverluste auf Liegenschaftssteuern	0	0	0	0	64.85	0.00
4021.00Liegenschaftssteuern	0	28'600	0	28'600	0.00	28'051.95
<b>9300 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>38'350</b>	<b>34'630</b>	<b>37'540</b>	<b>41'540</b>	<b>37'212.00</b>	<b>38'137.00</b>
Nettoergebnis		3'720	4'000		925.00	
3621.60Lastenausgleichsbeiträge an Kanton Neue Aufgabenteilung	38'350	0	37'540	0	37'212.00	0.00
4621.60Zuschuss Finanzausgleich Geografisch - topografischer	0	24'300	0	25'000	0.00	24'473.00
4621.62Zuschuss Finanzausgleich Sozio - demografisch	0	330	0	540	0.00	550.00
4622.70Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau	0	10'000	0	16'000	0.00	13'114.00
<b>9500 Ertragsanteile, übrige</b>	<b>0</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Nettoergebnis	1'000		1'000			0.00
4024.00Erbchafts- und Schenkungssteuern	0	1'000	0	1'000	0.00	0.00
<b>9610 Zinsen</b>	<b>2'180</b>	<b>6'110</b>	<b>6'780</b>	<b>6'110</b>	<b>1'818.90</b>	<b>7'384.10</b>
Nettoergebnis	3'930			670	5'565.20	
3181.00Abschreibungen (Verzugszins NESKO)	0	0	0	0	6.50	0.00
3409.00Interne Verrechnung Zinse SF Funktionen 71 - 73	640	0	4'990	0	544.70	0.00
3499.00Vergütungszinsen NESKO	1'500	0	1'500	0	1'238.60	0.00
3940.00Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	40	0	290	0	29.10	0.00
4400.00Zinsen flüssige Mittel	0	1'110	0	1'110	0.00	395.35
4401.00Verzugszinsen NESKO	0	2'300	0	2'300	0.00	4'260.95
4420.00Erträge aus Beteiligungen des Finanzvermögens	0	2'600	0	2'600	0.00	2'607.80
4451.00Erträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens	0	100	0	100	0.00	120.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>0</b>	<b>2'200</b>	<b>0</b>	<b>2'200</b>	<b>0.00</b>	<b>2'590.00</b>
	Nettoergebnis	2'200		2'200		2'590.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	0	2'200	0	2'200	0.00	2'590.00
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>38'335.85</b>
	Nettoergebnis		0		0	38'335.85	
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften	0	0	0	0	0.00	38'335.85
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>62.45</b>
	Nettoergebnis	60		0	0	62.45	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	0	60	0	0	0.00	62.45
<b>9900</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>9901</b>	<b>Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>0</b>	<b>79'500</b>	<b>0</b>	<b>62'220</b>	<b>0.00</b>	<b>23'665.91</b>
	Nettoergebnis	79'500		62'220		23'665.91	
9001.00	Abschluss Aufwandüberschuss	0	79'500	0	62'220	0.00	23'665.91
	<b>Total Aufwand</b>	<b>910'160</b>		<b>848'230</b>		<b>832'372.95</b>	
	<b>Total Ertrag</b>		<b>910'160</b>		<b>848'230</b>		<b>832'372.95</b>

Sachgruppen	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>AUFWAND</b>							
30	Personalaufwand	169'500	0	139'000	0	148'949.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	184'480	0	170'750	0	138'866.70	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14'320	0	22'320	0	2'264.00	0.00
34	Finanzaufwand	2'140	0	6'490	0	1'783.30	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	22'860	0	16'310	0	56'114.45	0.00
36	Transferaufwand	508'210	0	483'960	0	467'969.30	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	8'640	0	8'890	0	8'629.10	0.00
<b>3</b>	<b>TOTAL AUFWAND</b>	<b>910'150</b>	<b>0</b>	<b>847'720</b>	<b>0</b>	<b>824'575.85</b>	<b>0.00</b>
<b>ERTRAG</b>							
40	Fiskalertrag	0	555'800	0	524'700	0.00	463'952.70
41	Regalien und Konzessionen	0	9'300	0	9'300	0.00	9'505.00
42	Entgelte	0	103'100	0	99'900	0.00	136'480.70
44	Finanzertrag	0	11'710	0	15'810	0.00	51'614.65
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	1'000	0	3'000	0.00	0.00
46	Transferertrag	0	116'350	0	116'250	0.00	138'239.34
49	Interne Verrechnungen	0	8'640	0	8'890	0.00	8'629.10
<b>4</b>	<b>TOTAL ERTRAG</b>	<b>0</b>	<b>805'900</b>	<b>0</b>	<b>777'850</b>	<b>0.00</b>	<b>808'421.49</b>
<b>ABSCHLUSS</b>							
90	Abschluss Erfolgsrechnung		104'250		69'870		16'154.36
<b>9</b>	<b>ABSCHLUSSKONTEN</b>		<b>104'250</b>		<b>69'870</b>		<b>16'154.36</b>
<b>GESAMTTOTAL</b>							
		<b>910'150</b>	<b>910'150</b>	<b>847'720</b>	<b>847'720</b>	<b>824'575.85</b>	<b>824'575.85</b>

## Investitionsrechnung nach Funktionen

		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>Bildung</b>			<b>45'000</b>			
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>			<b>45'000</b>			
5040.00	Schulhaus Heizung			45'000			
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>					<b>82'205.10</b>	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>					<b>82'205.10</b>	
5010.00	Gemeindestrassen					82'205.10	
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>20'000</b>	<b>15'000</b>	<b>31'000</b>	<b>15'000</b>	<b>40'923.40</b>	
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]</b>	<b>20'000</b>	<b>15'000</b>	<b>20'000</b>	<b>15'000</b>	<b>29'000.00</b>	
5032.00	Generelle Entwässerungsplanung	20'000		20'000		29'000.00	
6310.00	Beitrag Kanton an GEP		15'000		15'000		
<b>7900</b>	<b>Raumordnung allgemein</b>			<b>11'000</b>		<b>11'923.40</b>	
5290.00	Ortsplanungsrevision			11'000		11'923.40	
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>15'000</b>	<b>20'000</b>		<b>61'000</b>		<b>123'128.50</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>15'000</b>	<b>20'000</b>		<b>61'000</b>		<b>123'128.50</b>
5900.20	Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung	15'000					
6900.00	Aktivierete Ausgaben Einwohnergemeinde				56'000		123'128.50
6900.20	Aktivierete Ausgaben SF Abwasserbeseitigung		20'000		5'000		
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>35'000</b>		<b>76'000</b>		<b>123'128.50</b>	
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>35'000</b>		<b>76'000</b>		<b>123'128.50</b>



Sachgruppen		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
50	Sachanlagen	20'000		65'000		111'205.10	
52	Immaterielle Anlagen			11'000		11'923.40	
<b>5</b>	<b>TOTAL AUSGABEN</b>	<b>20'000</b>		<b>76'000</b>		<b>123'128.50</b>	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		15'000		15'000		
<b>6</b>	<b>TOTAL EINNAHMEN</b>		<b>15'000</b>		<b>15'000</b>		
59	Übertrag an Bilanz	15'000					
69	Übertrag an Bilanz		20'000		61'000		123'128.50
	Nettoinvestitionen		5'000		61'000		123'128.50