



Einwohnergemeinde Diemerswil

Budget 2018

Gemeinderatssitzung 13.11.2017

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Grundsätze zum Harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2	3
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
2	Erläuterungen	4
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
3	Ergebnis	6
3.1	Allgemeine Übersicht.....	6
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	6
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	6
3.2.2	Investitionsrechnung.....	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	7
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
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	10
5	Investitionsrechnung	11
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
6	Eigenkapitalnachweis	11
6.1	Auswertungen.....	11
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	12
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	12
6.2.2	Vorfinanzierungen (SG 293).....	12

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

Vorbericht Budget 2018

0 Auf einen Blick (Management Summary)

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

- *Die Steueranlage wird auf 1.75 angehoben*
- *Die Gemeinde muss sich auch 2018 nicht verschulden*
- *Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre werden um den Fehlbetrag schrumpfen*
- *Die Ortsplanung wird 2018 abgeschlossen*

1 Grundsätze zum Harmonisierten Rechnungslegungsmodell HRM2

1.1 Allgemeines

Das Budget 2018 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)		00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	61'000	
./.. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	6'620	
Differenz	54'380	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		00
Ergebnis Budget (SG 9000)		-62'220

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 hat sich geändert durch den Ertragsrückgang bei den Steuern und den erhöhten Aufwand durch Investitionen und die Aufstockung der Verwaltung.

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 ³	CHF	1.40	unverändert

Abwasser:

Grundgebühr pro BW	CHF	4.50	unverändert
Verbrauchsgebühr pro m ³	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 die erwartete neue Bewertung der Arbeitsbelastung (85%) zugrunde. Damit übersteigt er den Rahmen der Vorjahre.

2.2.2 Sachaufwand

Durch den notwendig werdenden Ersatz der Wasserzähler steigt der Sachaufwand an. Der weitere Zuwachs betrifft diverse kleinere variable Ausgaben.

2.2.3 Spezialfinanzierungen

In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist das Auswechseln von Wasserzähler geplant. In der Abwasserentsorgung ist ein um Fr. 5'000.00 erhöhter Unterhaltsbedarf gemäss dem GEP-Massnahmenplan berücksichtigt.

2.2.4 Abschreibungen

Bedingt durch die realisierten Investitionen steigt der Abschreibungsbedarf markant auf Fr. 22'320.00 an.

2.2.5 Steueranlage

Die Grundlage zur Berechnung des Steuerzuwachses basiert auf der Prognoseannahme des Kantons. Die Grundlage der Gemeinde berücksichtigt den im 2016 erfolgte Ertragseinbruch von knapp 2 Steuerzehntel gegenüber dem Abschluss von 2015.

2.3 Investitionen

Im Budgetjahr sind unter den Investitionen der Ersatz der Heizung im Schulhaus und die Abschlüsse der Ortsplanung und der Generellen Entwässerungsplanung vorgesehen. Alle Investitionen werden aus Rückstellungen von eigenen Mitteln finanziert.

Ersatz der Heizung im Schulhaus

Die Heizung des Schulhauses muss dringend ersetzt werden. Der Gemeinderat beabsichtigt das im 2018 vorzunehmen. Der Kreditantrag wird an der Gemeindeversammlung vom Sommer 2018 gestellt. In der Investitionsrechnung ist er mit einer Grobkostenschätzung von Fr. 45'000.00 vorgesehen. Nach HRM2 ist diese Investition innert 10 Jahren abzuschreiben. Das verursacht jährliche Abschreibungskosten von Fr. 4'500.00. Diese Sanierung kann vollständig aus dem Eigenkapital der Gemeinde bezahlt werden und führt nicht zu einer Verschuldung der Gemeinde.

Abschluss der Planungen

Die eigentlich schon für 2017 vorgesehenen Abschlüsse der Projekte Ortsplanung, Beschluss von 2014, und der Generellen Entwässerungsplanung, Beschluss von

2012, werden erst im 2018 fertig. Für diese beiden Geschäfte werden Kosten von Fr. 39'000.00 erwartet. Die gesamten Kosten der beiden Planungen betragen Fr. 118'000.00. Die unter HRM1 bereits getätigten Ausgaben sind zu 100% abgeschrieben. Die Ausgaben von 2016 bis 2018 müssen nach Abschluss der Planungen innert 10 Jahren abgeschrieben werden. Die Ortsplanung wird der steuerfinanzierten Erfolgsrechnung und der GEP der Erfolgsrechnung der Abwasserrechnung belastet.

Betrachtet man die Nettoinvestitionen von insgesamt Fr. 61'000.00 aus Sicht der budgetierten Erfolgsrechnung 2018, so zeigt es sich, dass sie nur aus den Rückstellungen von flüssigen Mittel und nicht aus dem Ertrag der Erfolgsrechnung 2018 beglichen werden können. D.h. ohne Eigenkapitalreserve müsste die Gemeinde Fremdkapital aufnehmen um diese Ausgaben zu tätigen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2018	Budget Vorjahr	Jahres- rechnung
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	69'870	40'200	72'196.86
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	62'220	21'070	69'562.46
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	7'650	19'130	2'634.40
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	489'900	484'000	440'916.12
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	1'000	1'240	1'300.90
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	28'600	28'600	27'694.45
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	46'000	124'000	34'421.30

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	831'840
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	752'650
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-79'190
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	6'490
Finanzertrag (SG 44)	CHF	15'810
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	9'320
Operatives Ergebnis	CHF	-69'870
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-69'870

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)		CHF		61'000
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)		CHF		0
Ergebnis Investitionsrechnung		CHF	-	61'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>				
Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-	69'870
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF		22'320
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF		16'310
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-	3'000
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		-34'240
<i>Nettoinvestitionen:</i>				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	-	61'000
Finanzierungsergebnis		CHF	-	95'240
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)				

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt (ohne SF)

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)		CHF		745'280
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)		CHF		679'150
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-	66'130
Finanzaufwand (SG 34)		CHF		6'490
Finanzertrag (SG 44)		CHF		11'110
Ergebnis aus Finanzierung		CHF		4'620
Operatives Ergebnis		CHF	-	61'510
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)		CHF		0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)		CHF		0
Ausserordentliches Ergebnis		CHF		0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-	61'510
---------------------------------------	------------	----------	---------------

Kommentar:

Der Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushaltes beträgt trotz der Anhebung der Steueranlage 2.051 Gesamtsteuerzehntel. Das heisst um die Rechnung auszugleichen müsste der Steuerfuss um weitere zwei Zehntel angehoben werden. Deshalb gilt es die Situation im Auge zu behalten. Unter Berücksichtigung des vorhandenen Eigenkapitals ist ein Aufwandüberschuss von zwei Steuerzehnteln noch während einiger Zeit verkräftbar.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF		27'000
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF		23'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-	3'9000
Finanzaufwand (SG 34)	CHF		0
Finanzertrag (SG 44)	CHF		1'570
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	+	1'570
Operatives Ergebnis	CHF	-	2'330
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF		0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF		0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF		0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-	2'330

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
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-	9'020
Finanzaufwand(SG 34)	CHF		0
Finanzertrag (SG 44)	CHF		2'990
Ergebnis aus Finanzierung	CHF		2'990
Operatives Ergebnis	CHF	-	6'030
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF		0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF		0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF		0

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-	6'030
---------------------------------------	------------	----------	--------------

Kommentar:

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

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	19'430
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	19'800
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	140
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0
Finanzertrag (SG 44)	CHF	140
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	140
Operatives Ergebnis	CHF	510
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	510

Kommentar:

Die Kehrichtabfuhr 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	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	139'000.00		106'950.00		115'101.80	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	170'750.00		154'280.00		155'547.03	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'320.00		8'920.00		-	
34 Finanzaufwand	6'490.00		1'910.00		5'726.25	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	16'310.00		20'770.00		16'616.70	
36 Transferaufwand	483'460.00		482'560.00		445'536.75	
37 Durchlaufende Beiträge	-		-		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	-		-		-	
39 Interne Verrechnungen	9'390.00		6'530.00		9'386.00	
3 TOTAL AUFWAND	847'720.00		781'920.00		747'914.53	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		524'700.00		522'540.00		473'306.52
41 Regalien und Konzessionen		9'300.00		9'300.00		9'237.00
42 Entgelte		99'900.00		81'100.00		68'474.44
43 Verschiedene Erträge		-		-		-
44 Finanzertrag		15'810.00		10'620.00		15'011.65
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		3'000.00		1'500.00		1'955.00
46 Transferertrag		115'750.00		110'130.00		98'347.06
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		-		-		-
49 Interne Verrechnungen		9'390.00		6'530.00		9'386.00
4 TOTAL ERTRAG		777'850.00		741'720.00	0.00	675'717.67
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		69'870.00		40'200.00		72'196.86
9 ABSCHLUSSKONTEN		69'870.00		40'200.00		72'196.86
	847'720.00	847'720.00	781'920.00	781'920.00	747'914.53	747'914.53

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2018		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	162'200.00	2'530.00	129'880.00	3'700.00	162'059.25	3'734.56
Nettoergebnis		159'670.00		126'180.00		158'324.69
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	25'840.00	25'090.00	23'930.00	22'330.00	21'025.75	18'781.64
Nettoergebnis		750.00		1'600.00		2'244.11
2 Bildung	303'800.00	76'800.00	289'800.00	74'500.00	254'466.68	63'513.20
Nettoergebnis		227'000.00		215'300.00		190'953.48
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	6'700.00	-	6'100.00	-	6'790.30	-
Nettoergebnis		6'700.00		6'100.00		6'790.30
4 Gesundheit	1'000.00	-	1'000.00	-	948.60	-
Nettoergebnis		1'000.00		1'000.00		948.60
5 Soziale Sicherheit	162'910.00	-	165'370.00	-	158'376.95	-
Nettoergebnis		162'910.00		165'370.00		158'376.95
6 Verkehr	29'600.00	180.00	28'520.00	200.00	25'617.20	184.00
Nettoergebnis		29'420.00		28'320.00		25'433.20
7 Umweltschutz und Raumordnung	101'660.00	87'560.00	88'950.00	76'050.00	64'961.40	58'194.75
Nettoergebnis		14'100.00		12'900.00		6'766.65
8 Volkswirtschaft	10'200.00	19'400.00	10'200.00	19'400.00	10'221.35	16'208.95
Nettoergebnis		9'200.00		9'200.00		5'987.60
9 Finanzen und Steuern	44'320.00	636'070.00	39'480.00	587'050.00	43'773.85	587'624.23
Nettoergebnis		591'750.00		547'570.00		543'850.38

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2018		Budget Vorjahr		Jahresrechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2 Bildung	45'000.00	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		45'000.00		-		-
2170 Schulhaus	45'000.00	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		45'000.00		-		-
5 Soziale Sicherheit	-	-	-	-	16'725.00	-
Nettoergebnis		-		-		16'725.00
6 Verkehr	-	-	85'000.00	-	8'362.35	-
Nettoergebnis		-		85'000.00		8'362.35
7 Umweltschutz und Raumordnung	31'000.00	15'000.00	39'000.00	-	9'333.95	-
Nettoergebnis		16'000.00		39'000.00		9'333.95
7201 Abwasserentsorgung GEP	20'000.00	15'000.00				
7900 Ortsplanung	11'000.00					
9 Finanzen und Steuern		61'000.00	-	124'000.00	-	34'421.30
6900.0 Aktivierte Ausgaben		56'000.00		124'000.00		34'421.30
6900.2 Aktivierte Ausgaben SF		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 01.01.2017		Veränderungsnachweis				Voraussichtliches Eigenkapital per 31.12.2018	
Des letzten genehmigten Jahresabschlusses	CHF	aus Budget laufendes Jahr (+/-)		aus Budgetjahr (+/-)		CHF	CHF
		CHF	CHF	CHF	CHF		
29 Eigenkapital	958		-54		53	29 Eigenkapital	957
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	263		-8		-17	290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	238
29000 SF Feuerwehr einseitig	29		0		1	29000 SF Feuerwehr einseitig oder	30
29001 SF Wasserversorgung	61		-2		-10	29001 SF Wasserversorgung	49
29002 SF Abwasserentsorgung	160		-6		-9	29002 SF Abwasserentsorgung	145
29003 SF Abfall	13		0		1	29003 SF Abfall	14
2900x SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0					2900x SF Übertragung VV nach Art. 85a GV	0
293 Vorfinanzierungen	280		16		19	293 Vorfinanzierungen	315
29300 Allgemeiner Haushalt	0		0		0	29300 Allgemeiner Haushalt	0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	74		7		7	29301 Wasserversorgung Werterhalt	88
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	177		9		12	29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	198
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	373	Jahresergebnis Überschuss (+)	-62	Jahresergebnis Überschuss (+)	51	299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	362
		Defizit (-)		Defizit (-)			

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Reserven für den Rechnungsausgleich der SF Wasser und Abwasser nehmen im 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 Fr. 62'000.00 abnehmen.

7 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1,75
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
- c) Genehmigung Budget 2018 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	838'330	768'460
Aufwandüberschuss	CHF		69'870
Allgemeiner Haushalt	CHF	751'770	690'260
Aufwandüberschuss	CHF		61'510
SF Wasserversorgung	CHF	27'000	24'670
Aufwandüberschuss	CHF		2'330
SF Abwasserentsorgung	CHF	39'620	33'590
Aufwandüberschuss	CHF		6'030
SF Abfall	CHF	19'430	19'940
Ertragsüberschuss	CHF	510	

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Diemerswil, 13.11.2017

Namens des Gemeinderates

Kirsten Hammerich
Gemeindepräsidentin

Heinz Stähli
Gemeindeschreiber und Finanzverwalter

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Diemerswil hat das Budget 2018 am 30.11.2017 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 13.11.2017 genehmigt.

Diemerswil, 30.11.2017

Namens der Gemeindeversammlung Diemerswil

Kirsten Hammerich
Gemeinderatspräsidentin

Heinz Stähli
Gemeindeschreiber

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	162'200	2'530	129'880	3'700	162'059.25	3'734.56
	Nettoergebnis		159'670		126'180		158'324.69
0110	Legislative	5'300		4'530		4'835.10	
	Nettoergebnis		5'300		4'530		4'835.10
3102.00	Drucksachen, Stimmmaterial, Publikationen	1'700		930		1'857.50	
3132.00	Honorar Rechnungsprüfung	3'600		3'600		2'977.60	
0120	Exekutive	14'500		14'500		12'522.20	
	Nettoergebnis		14'500		14'500		12'522.20
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	10'000		10'000		9'174.40	
3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'500		1'500		796.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen (Ratskredit)	3'000		3'000		2'551.60	
0220	Allgemeine Dienste	142'400	2'530	110'850	3'700	144'701.95	3'734.56
	Nettoergebnis		139'870		107'150		140'967.39
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	99'000		72'000		80'034.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	4'700		2'000		5'705.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	750		650		583.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'100		1'050		1'122.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'500					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'150		850		1'154.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten Personal	1'200		1'000		1'195.35	
3100.00	Büromaterial	2'500		2'500		2'512.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900		500		588.20	
3110.00	Anschaffungen Mobiliar und Geräte	1'000		1'000		4'616.30	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	1'000		1'000		6'816.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Post- und Bankspesen)	1'600		2'000		2'040.30	
3132.00	Honorar externe Berater, Gutacher	4'000		5'000		16'885.30	
3134.00	Haftpflicht-/ Sachversicherungsprämien	1'000		600		521.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	10'700		10'600		9'415.25	
3170.00	Reisekosten, Spesen	200					
3611.00	Entschädigungen Kanton, Servicegebühren	3'000		3'000		4'681.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100		1'100		828.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Miete	6'000		6'000		6'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		300				16.80
4611.00	Entschädigungen Kanton für Dienstleistungen		200		200		217.76
4612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		2'030		3'500		3'500.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	25'840	25'090	23'930	22'330	21'025.75	18'781.64
	Nettoergebnis		750		1'600		2'244.11
1110	Polizei	700		700		700.00	
	Nettoergebnis		700		700		700.00
3010.00	Lohn Gemeindeweibel	700		700		700.00	
1400	Allgemeines Rechtswesen	6'900	10'000	6'200	8'000	5'590.55	4'963.04
	Nettoergebnis	3'100		1'800			627.51

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Aufwand für Baugesuchssteller)	2'800		1'800		3'061.90	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Gebühren)	600		400		518.10	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Nachführung Vermessungswerk)	1'500		2'000		1'378.35	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter	2'000		2'000		632.20	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Baugesuch)		7'000		5'000		4'077.04
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Gebühren)		2'000		2'000		886.00
4631.00	Datenbezug amtliche Vermessung		1'000		1'000		
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	9'290	9'290	10'030	10'030	9'553.60	9'553.60
3120.00	Ver- und Entsorgung	200				123.90	
3134.00	Sachversicherungen	200					
3144.00	Baulicher Unterhalt Gebäude	1'000		1'000		1'422.00	
3170.00	Spesen und Verpflegung	300				265.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	100					
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK	190		1'730		491.70	
3612.00	Interne Verrechnung Löschwasser			500			
3632.00	Beitrag an Gemeinde Münchenbuchsee	6'800		6'800		6'751.00	
3900.00	Interne Verrechnung Löschwasser	500				500.00	
4200.00	Ersatzabgaben		9'000		10'000		9'267.60
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		290		30		286.00
1620	Zivilschutz	3'000	5'800			1'955.05	4'265.00
	Nettoergebnis	2'800				2'309.95	
3144.00	Unterhalt ZSA	3'000				1'955.05	
4480.00	Mietertrag ZS-Anlage		2'800				2'310.00
4501.00	Entnahmen Ersatzabgaben		3'000				1'955.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	5'950		7'000	4'300	3'226.55	
	Nettoergebnis		5'950		2'700		3'226.55
3120.00	Ver- und Entsorgung	300		300		165.80	
3134.00	Sachversicherungen	650		400		681.70	
3144.00	baulicher Unterhalt Schutzräume			1'500			
3151.00	Unterhalt Geräte	800		800		20.00	
3632.00	Beitrag an ZSO Bern plus	2'400		2'400		2'359.05	
3632.01	Beitrag an Regionales Führungsorgan	1'000		800			
3635.00	Beitrag Stiftung Einsatzkosten der Gemeinde in a.o. Lagen	800		800			
4480.00	Mietertrag Zivilschutzanlage				2'800		
4501.00	Entnahme aus Fonds FK				1'500		
2	Bildung	303'800	76'800	289'800	74'500	254'466.68	63'513.20
	Nettoergebnis		227'000		215'300		190'953.48
2110	Kindergarten	56'700	2'300	33'400	5'500	21'886.35	1'364.00
	Nettoergebnis		54'400		27'900		20'522.35
3170.00	Schülertransport	11'600		11'400		7'030.00	
3612.00	Beitrag an Gemeinde Münchenbuchsee	45'100		22'000		14'856.35	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		2'300		5'500		1'364.00
2120	Primarstufe	102'600	50'100	88'500	33'000	90'275.43	46'594.20
	Nettoergebnis		52'500		55'500		43'681.23
3090.00	Weiterbildung Lehrkräfte	200					
3104.00	Schulmaterial und Lehrmittel	6'500		6'500		5'405.41	
3104.01	Bibliothek	500				1'038.92	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktiverbare Anlagen	2'500		1'500			

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Telefon und Kommunikation (inkl. Porti)	2'000		1'000		1'631.95	
3130.01	Internet, Schulinformatik	1'700		1'500		1'641.35	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	1'800		1'800		1'864.60	
3199.00	übriger Betriebsaufwand (Geschenke)	500		500		701.45	
3611.00	Beitrag an Kanton	86'900		75'700		77'991.75	
4611.00	Beitrag vom Kanton		6'400		8'000		3'998.75
4612.00	Schulkostenbeiträge		43'700		25'000		42'595.45
2130	Sekundarstufe I	84'500	18'400	115'000	30'000	94'386.15	9'555.00
	Nettoergebnis		66'100		85'000		84'831.15
3612.00	Schulkostenbeitrag an Münchenbuchsee	69'500		105'000		71'747.75	
3612.01	Schulkostenbeitrag an andere Schulen	15'000		10'000		22'638.40	
4611.00	Beitrag vom Kanton		18'400		30'000		9'555.00
2140	Musikschulen	15'800		15'800		15'006.35	
	Nettoergebnis		15'800		15'800		15'006.35
3636.00	Beiträge an Musikschulen	15'800		15'800		15'006.35	
2170	Schulliegenschaften	44'200	6'000	37'100	6'000	32'912.40	6'000.00
	Nettoergebnis		38'200		31'100		26'912.40
3010.00	Löhne Hauswirts- und Reinigungspersonal	13'000		13'000		12'240.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'000		1'000		1'104.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100		100		117.85	
3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	500		500		50.25	
3119.00	Anschaffungen übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000		2'000		1'341.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'500		2'500		4'658.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'500		2'500		2'370.70	
3140.00	Baulicher Unterhalt Turnplatz, Umgebung	5'000		5'000		1'973.70	
3144.00	Baulicher Unterhalt Gebäude	10'000		10'000		5'930.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Werkzeuge	500		500		525.45	
3300.40	Planmässige Abschreibung Hochbauten VV	4'500					
3900.00	Interne Verrechnung Brennholz	2'600				2'600.00	
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				6'000		
4920.00	Interne Verrechnung Mietertrag		6'000				6'000.00
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	6'700		6'100		6'790.30	
	Nettoergebnis		6'700		6'100		6'790.30
3290	Übrige Kultur	6'550		5'950		6'671.50	
	Nettoergebnis		6'550		5'950		6'671.50
3104.00	Beitrag Bibliothek	600				600.00	
3130.00	Bundesfeier	1'000		1'000		1'421.50	
3130.01	Jungbürgerfeier	100		100			
3634.00	Beitrag an Regionale Kulturkonferenz	3'850		3'850		3'808.00	
3636.00	Verschiedene kulturelle Beiträge	1'000		1'000		842.00	
3320	Massenmedien	150		150		118.80	
	Nettoergebnis		150		150		118.80
3133.00	Homepage	150		150		118.80	
4	Gesundheit	1'000		1'000		948.60	
	Nettoergebnis		1'000		1'000		948.60

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4330	Schulgesundheitsdienst	500		500		500.65	
	Nettoergebnis		500		500		500.65
3136.00	Schularzthonorare	500		500		500.65	
4331	Schulzahnpflege	500		500		447.95	
	Nettoergebnis		500		500		447.95
3136.00	Zahnarztthonorare	500		500		447.95	
5	Soziale Sicherheit	162'910		165'370		158'376.95	
	Nettoergebnis		162'910		165'370		158'376.95
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	1'900		1'900		1'900.00	
	Nettoergebnis		1'900		1'900		1'900.00
3612.00	Entschädigung an EWG Münchenbuchsee	1'900		1'900		1'900.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	44'690		46'300		44'368.00	
	Nettoergebnis		44'690		46'300		44'368.00
3631.00	Beitrag an Kanton, Ergänzungsleistungen	44'690		46'300		44'368.00	
5410	Familienzulagen	820		810		730.00	
	Nettoergebnis		820		810		730.00
3631.00	Beitrag an Kanton, Familienzulagen	820		810		730.00	
5440	Jugendschutz allgemein	600		600		721.80	
	Nettoergebnis		600		600		721.80
3636.00	Jahres- und Mitgliederbeiträge	600		600		721.80	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	2'700		2'500		1'031.95	
	Nettoergebnis		2'700		2'500		1'031.95
3635.00	Beitrag Tageselternverein	1'000		800		1'031.95	
3635.01	Beiträge Kindertagesstätten	1'700		1'700			
5796	Regionaler Sozialdienst	112'200		113'260		109'625.20	
	Nettoergebnis		112'200		113'260		109'625.20
3632.00	Beitrag Sozialdienst Münchenbuchsee	112'200		113'260		109'625.20	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	29'600	180	28'520	200	25'617.20	184.00
	Nettoergebnis		29'420		28'320		25'433.20
6150	Gemeindestrassen	20'370	180	20'120	200	16'978.20	184.00
	Nettoergebnis		20'190		19'920		16'794.20
3101.00	Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		2'689.45	
3120.00	Energie Strassenbeleuchtung	1'250		1'000		1'241.70	
3141.00	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Winterdienst)	5'000		5'000		3'539.00	
3141.01	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Strassenbeleuchtung)	1'000		1'000			
3141.02	Baulicher Unterhalt Strassen / Verkehrswege (allgemein)	10'000		10'000		9'508.05	
3300.00	Planmässige Abschreibung Strassen VV	2'120		2'120			
4631.00	Kantonsbeitrag öffentliche Beleuchtung		180		200		184.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	9'230		8'400		8'639.00	
	Nettoergebnis		9'230		8'400		8'639.00
3631.00	Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	9'230		8'400		8'639.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	101'660	87'560	88'950	76'050	64'961.40	58'194.75
	Nettoergebnis		14'100		12'900		6'766.65
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	27'300	27'300	23'000	23'000	17'795.05	17'795.05
3010.00	Löhne	1'000		1'000			
3111.00	Anschaffung Wasserzähler	4'000					
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'000		9'000		8'406.25	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	4'000		4'000		388.80	
3151.00	Unterhalt Material und Geräte	1'000					
3181.00	Forderungsverluste Wasserversorgung	100					
3510.10	Einlage Spezialfinanzierung WE (Wiederbeschaffungswert)	7'500		7'500		7'500.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	700		1'500		1'500.00	
4240.00	Erlös aus Wasserverkauf		13'100		12'500		13'022.85
4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren		10'000				
4409.00	Intern Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'570				1'311.00
4409.90	Aufgehoben neu 4409.00				130		
4612.00	Verrechneter Aufwand Löschwasser				500		
4900.00	Verrechneter Aufwand Löschwasser		500				500.00
9011.00	Abschluss SF in EK, Aufwandüberschuss Wasser		2'130		9'870		2'961.20
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	39'620	39'620	30'540	30'540	23'193.25	23'193.25
3143.00	Baulicher Unterhalt übrige Tiefbauten	8'000		3'000			
3181.00	Forderungsverluste Abwasserentsorgung	100					
3320.90	Planmässige Abschreibung immaterieller Anlagen GEP	7'700					
3510.10	Einlage Spezialfinanzierung WE (Wiederbeschaffungswert)	8'620		11'540		8'625.00	
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	700		1'500		1'500.00	
3632.00	Betriebsbeitra an ARA-Verband Moossee	14'500		14'500		12'984.45	
4240.00	Erlös aus Benützungsgbühren		20'600		19'700		20'501.25
4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren		10'000				
4409.00	Intern Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'990				2'692.00
4409.90	Aufgehoben neu 4409.00				270		
9010.00	Abschluss SF in EK, Ertragsüberschuss Abwasser					83.80	
9011.00	Abschluss SF in EK, Aufwandüberschuss Abwasser		6'030		10'570		
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	19'940	19'940	21'810	21'810	16'566.45	16'566.45
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Sammel- und Abfuhrkosten)	14'800		16'000		13'904.35	
3612.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	630				500.00	
3612.90	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindebetriebe			500			
3632.00	Beitrag an Regionale Tierkörpersammelstelle	4'000		4'000		1'919.10	
4210.00	Rückerstattungen		3'800		3'800		1'919.10
4240.00	Kehrichtabfuhrgebühren		16'000		18'000		14'519.35
4409.00	Intern Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		140				128.00
4409.90	Aufgehoben neu 4409.00				10		
9010.00	Abschluss SF in EK, Ertragsüberschuss Abfall	510		1'310		243.00	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410	Gewässerverbauungen	2'000		2'000			
	Nettoergebnis		2'000		2'000		
3142.00	Baulicher Unterhalt Wasserbau	2'000		2'000			
7716	Regionale Friedhoforganisation	3'000		3'000		3'015.00	
	Nettoergebnis		3'000		3'000		3'015.00
3142.00	Beitrag an Begräbnisgemeinde	3'000		3'000		3'015.00	
7792	Hundetoiletten	800	700	800	700	3'485.70	640.00
	Nettoergebnis		100		100		2'845.70
3149.00	Unterhalt Robidog	800		800		3'485.70	
4033.00	Hundetaxe		700		700		640.00
7900	Raumordnung allgemein	8'000		6'800			
	Nettoergebnis		8'000		6'800		
3320.90	Abschreibng Ortsplanung	8'000		1'000			
3320.91	Abschreibung GEP			5'800			
7907	Regionalkonferenzen	1'000		1'000		905.95	
	Nettoergebnis		1'000		1'000		905.95
3636.00	Beitrag an Regionalkonferenz Bern-Mittelland	1'000		1'000		905.95	
8	Volkswirtschaft	10'200	20'000	10'200	19'400	10'221.35	16'208.95
	Nettoergebnis	9'800		9'200		5'987.60	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'200		2'200		1'216.50	107.50
	Nettoergebnis		2'200		2'200		1'109.00
3010.00	Entschädigungen Ackerbauleiter / Feuerbrandbekämpfung	2'000		2'000		1'172.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	100		100			
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		100		44.00	
4611.00	Beitrag vom Kanton						107.50
8200	Forstwirtschaft	8'000	10'700	8'000	10'100	9'004.85	6'864.45
	Nettoergebnis	2'700		2'100			2'140.40
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'000		8'000		9'004.85	
4250.00	Erlöse aus Holzverkäufen		8'100		10'100		4'264.45
4900.00	Interne Verrechnung Holzverbrauch		2'600				2'600.00
8710	Elektrizität allgemein		9'300		9'300		9'237.00
	Nettoergebnis	9'300		9'300		9'237.00	
4120.00	Konzessionsgebühren BKW		9'300		9'300		9'237.00
9	Finanzen und Steuern	44'320	636'070	39'480	587'050	43'773.85	587'624.23
	Nettoergebnis	591'750		547'570		543'850.38	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		492'400		490'240		442'296.52
	Nettoergebnis	492'400		490'240		442'296.52	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		456'320		485'000		409'279.75
4000.20	Nachsteuern und Bussen natürliche Personen		1'400		1'400		
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		1'500		900		3'142.30
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-40'000		-45'000		-36'321.30

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen						-2'096.80
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		68'680		40'000		61'302.30
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		2'000		1'700		5'596.50
4002.10	Quellensteuern natürliche Personen (BGSA)						13.37
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		100		440		-78.05
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		800		800		1'315.60
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		100				63.35
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		1'500		5'000		79.50
9101	Sondersteuern		2'000		2'000		2'634.60
	Nettoergebnis	2'000		2'000		2'634.60	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1'000		1'000		2'634.60
4022.10	Sonderveranlagungen		1'000		1'000		
9102	Liegenschaftssteuern		28'600		28'600	40.95	27'735.40
	Nettoergebnis	28'600		28'600		27'694.45	
3181.00	Forderungsverluste auf Liegenschaftssteuern					40.95	
4021.00	Liegenschaftssteuern		28'600		28'600		27'735.40
9300	Finanz- und Lastenausgleich	37'540	41'540	37'540	36'730	37'701.00	36'775.00
	Nettoergebnis	4'000			810		926.00
3621.60	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton Neue Aufgabenteilung	37'540		37'540		37'701.00	
4621.60	Zuschuss Finanzausgleich Geografisch - topografischer		25'000		25'300		25'377.00
4621.61	Zuschuss Finanzausgleich Sozio - demografisch		540		530		536.00
4622.70	Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau		16'000		10'900		10'862.00
9500	Ertragsanteile, übrige		1'000		1'000		
	Nettoergebnis	1'000		1'000			
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		1'000		1'000		
9610	Zinsen	6'780	6'110	1'940	5'210	6'031.90	5'980.65
	Nettoergebnis		670	3'270			51.25
3181.00	Abschreibungen (Verzugszins NESKO)					19.65	
3401.00	Zinsen auf kurzfristigen Schulden					7.40	
3409.00	Interne Verrechnung Zinse SF Funktionen 71 - 73	4'990		130		4'131.00	
3409.01	Interne Verrechnung Zinse auf SF			270			
3409.02	Aufgehoben neu 3409.00			10			
3499.00	Vergütungszinsen NESKO	1'500		1'500		1'587.85	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	290		30		286.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		1'110		1'110		459.25
4401.00	Verzugszinsen NESKO		2'300		2'000		2'829.80
4420.00	Erträge aus Beteiligungen des Finanzvermögens		2'600		2'000		2'691.60
4451.00	Erträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens		100		100		
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		2'200		2'200		2'590.00
	Nettoergebnis	2'200		2'200		2'590.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		2'200		2'200		2'590.00

Einzelkonten nach Funktionen

		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						49.60
	Nettoergebnis					49.60	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe						49.60
9990	Abschluss		62'220		21'070		69'562.46
	Nettoergebnis	62'220		21'070		69'562.46	
9001.00	Abschluss Aufwandüberschuss		62'220		21'070		69'562.46
	Total Aufwand	848'230		783'230		748'241.33	
	Total Ertrag		848'230		783'230		748'241.33

Sachgruppen	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
AUFWAND							
30	Personalaufwand	139'000	0	106'950	0	115'101.80	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	170'750	0	154'280	0	155'547.03	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'320	0	8'920	0	0.00	0.00
34	Finanzaufwand	6'490	0	1'910	0	5'726.25	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	16'310	0	20'770	0	16'616.70	0.00
36	Transferaufwand	483'460	0	483'060	0	445'536.75	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	9'390	0	6'030	0	9'386.00	0.00
3	TOTAL AUFWAND	847'720	0	781'920	0	747'914.53	0.00
ERTRAG							
40	Fiskalertrag	0	524'700	0	522'540	0.00	473'306.52
41	Regalien und Konzessionen	0	9'300	0	9'300	0.00	9'237.00
42	Entgelte	0	99'900	0	81'100	0.00	68'474.44
44	Finanzertrag	0	15'810	0	10'620	0.00	15'011.65
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	3'000	0	1'500	0.00	1'955.00
46	Transferertrag	0	115'750	0	110'630	0.00	98'347.06
49	Interne Verrechnungen	0	9'390	0	6'030	0.00	9'386.00
4	TOTAL ERTRAG	0	777'850	0	741'720	0.00	675'717.67
ABSCHLUSS							
90	Abschluss Erfolgsrechnung		69'870		40'200		72'196.86
9	ABSCHLUSSKONTEN		69'870		40'200		72'196.86
GESAMTTOTAL		847'720	847'720	781'920	781'920	747'914.53	747'914.53

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	45'000					
2170	Schulliegenschaften	45'000					
5040.00	Schulhaus Heizung	45'000					
5	Soziale Sicherheit					16'725.00	
5796	Regionaler Sozialdienst					16'725.00	
5420.00	Darlehen an Fürsorgeverband Münchenbuchsee					16'725.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung			85'000		8'362.35	
6150	Gemeindestrassen			85'000		8'362.35	
5010.00	Gemeindestrassen			85'000		8'362.35	
7	Umweltschutz und Raumordnung	31'000	15'000	39'000		9'333.95	
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	20'000	15'000				
5032.00	Generelle Entwässerungsplanung	20'000					
6310.00	Beitrag Kanton an GEP		15'000				
7900	Raumordnung allgemein	11'000		39'000		9'333.95	
5290.00	Ortsplanungsrevision	11'000		10'000		9'333.95	
5291.00	Generelle Entwässerungsplanung GEP			29'000			
9	Finanzen und Steuern		61'000		124'000		34'421.30
9990	Abschluss		61'000		124'000		34'421.30
6900.00	Aktivierte Ausgaben Einwohnergemeinde		56'000		124'000		34'421.30
6900.20	Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung		5'000				
	Total Investitionsausgaben	76'000		124'000		34'421.30	
	Total Investitionseinnahmen		76'000		124'000		34'421.30

Sachgruppen		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
50	Sachanlagen	65'000		85'000		8'362.35	
52	Immaterielle Anlagen	11'000		39'000		9'333.95	
54	Darlehen					16'725.00	
5	TOTAL AUSGABEN	76'000		124'000		34'421.30	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		15'000				
6	TOTAL EINNAHMEN		15'000				
69	Übertrag an Bilanz Nettoinvestitionen		61'000		124'000		34'421.30