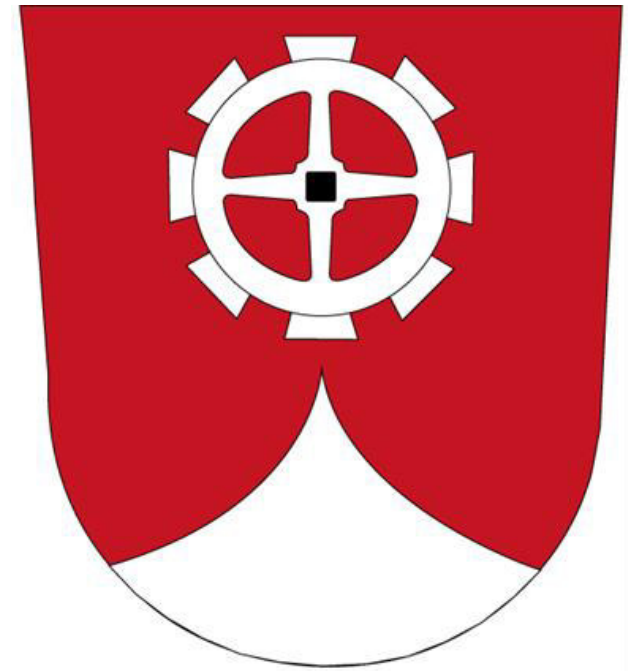


Einwohnergemeinde Mühledorf



Budget 2017 nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Inhaltsverzeichnis

	Inhaltsverzeichnis	3
0	Auf einen Blick	5
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	6
1.1	Allgemeines	6
1.2	Terminologie	6
1.3	Kontenplan	6
1.4	Abschreibungen	6
1.5	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	7
1.6	Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Budget 2016)	7
2	Erläuterungen	8
2.1	Allgemeines	8
2.2	Erfolgsrechnung	9
2.3	Investitionen	10
3	Ergebnis	11
3.1	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	11
3.2	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	13
3.3	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	14
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	15
4	Erfolgsrechnung	15
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	15
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	15
5	Investitionsrechnung	16
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	16

6	Eigenkapitalnachweis	17
6.1	Auswertungen	17
6.2	Kommentare zu den Auswertungen.....	18
7	Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis)	18
7.1	Selbstfinanzierungsgrad.....	18
7.2	Zinsbelastungsanteil	18
8	Antrag des Gemeinderates	19
9	Genehmigung Budget	20
	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen Zusammenzug.....	21
	Erfolgsrechnung nach Sachgruppen detailliert.....	22 - 26
	Erfolgsrechnung nach Funktionen Zusammenzug	27
	Erfolgsrechnung nach Funktionen detailliert.....	28 - 36
	Investitionsrechnung.....	37

Vorbericht Budget 2017

0 Auf einen Blick

Das Budget 2017 sieht in der aktuellen Form folgende Ergebnisse vor:

Aufwand	CHF	1'096'625
Ertrag	CHF	994'890
Defizit der Erfolgsrechnung	CHF	101'735

Gegenüber dem Budget 2016 stellt dies eine Verbesserung um CHF 105'945 dar. Das Defizit entspricht ca. 2.5 Steuerzehnteln. Dieses Ergebnis ist mit folgenden Massnahmen zustande gekommen:

- Erhöhung der Gemeindesteueranlage von 1.24 auf 1.59 Einheiten. Die führt zu Mehreinnahmen von rund CHF 140'000.
- Auflösung der noch vorhandenen Steuerrückstellungen im Betrag von CHF 60'000.

Ohne diese beiden Massnahmen müsste ein Defizit von rund CHF 300'000 ausgewiesen werden. Der Gemeinderat ist per Gesetz verpflichtet einen ausgeglichenen Finanzhaushalt anzustreben. Ein Defizit von CHF 300'000 wäre nicht tragbar. Zudem wäre das Eigenkapital im Jahr 2017 beinahe aufgebraucht.

Im Bereich Bildung resultiert ein Netto-Mehraufwand von CHF 25'910. In diesem Bereich sind die Abweichungen einerseits von der Schülerzahl andererseits von der Abrechnungsart (Schuljahr oder Kalenderjahr) abhängig. Bei der Schulgeldberechnung wird auf die Angaben der Gemeinden Gerzensee und Wichtrach abgestützt. Die Budgetierung stützt sich auf die auf heutiger Basis zu erwartenden Schülerzahlen und Ansätze.

Im Bereich Soziales resultiert ein Netto-Mehraufwand von CHF 14'820. Die ist mit dem Mehraufwand an die Lastenverteilsysteme EL, Sozialhilfe und neue Aufgabenteilung zu begründen. Einerseits sind die pro Kopf Ansätze höher als im Vorjahr und andererseits wird mit mehr Einwohnern gerechnet.

Im Bereich Finanzen und Steuern resultiert infolge der Anpassung der Steuueranlage ein Netto-Mehrertrag von CHF 146'065. Dabei ist die Restauflösung von Rückstellungen auf Steuerteilungen im Betrag von CHF 60'000 vorgesehen. Die Rückstellung auf Steuerteilungen betrug am 31.12.2015 CHF 160'000. Im Budget 2016 ist bereits eine Teilauflösung von CHF 100'000 vorgesehen. Die Einkommenssteuern sind mit CHF 325'000 budgetiert (2016: CHF 323'400).

Die Leistungen an den Finanzausgleich fällt infolge des zu erwartenden Rückgangs des Steuerteilungsertrages mit CHF 69'600 wesentlich tiefer aus als im Jahr 2016 (CHF 123'500).

Für das Budget 2016 sind primär die neuen Abschreibungsvorschriften und der neue Kontenplan wichtig.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2017 wurde zum zweiten Mal nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz erstellt. Gemäss Ziffer 1.1 Übergangsbestimmungen Gemeindeverordnung führen alle Einwohnergemeinden, gemischte Gemeinden und Regionalkonferenzen das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell (HRM2) gemäss bernischer Gemeindegesetzgebung auf den 1. Januar 2016 ein.

1.2 Terminologie

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

HRM1	HRM2
Bestandesrechnung	Bilanz
Laufende Rechnung	Erfolgsrechnung
Voranschlagskredite	Budgetkredite
Eigenkapital	Bilanzüberschuss

1.3 Kontenplan

Der Kontenplan nach HRM2 ist umfangreicher und detaillierter als der bisherige HRM1-Kontenplan. Ebenfalls erweitert wurde die Kontonummerierung:

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

1.4 Abschreibungen

1.4.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (nach HRM1)	CHF	66'000
./. Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	CHF	1
./. Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser	CHF	0
Netto	CHF	66'001

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 66'001 wird gemäss Gemeindeversammlungsbeschluss vom 28. November 2015 innert 16 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungsbetrag von CHF 4'125 bzw. einem Abschreibungssatz von 6.25%.

1.4.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser wird linear abgeschrieben in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung. Die Gemeinde Mühledorf führt keine Spezialfinanzierung Wasser und verfügt per Ende 2015 über kein Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser.

1.4.3 Neues Verwaltungsvermögen

Für neues Verwaltungsvermögen werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) der neuen (d.h. nach Einführung von HRM2) erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die Abschreibungen beginnen neu erst mit der Inbetriebnahme der Anlage.

1.4.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Für das Budget 2017 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

1.5 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen im allgemeinen Haushalt bis zum Betrag von **CHF 10'000** (*maximale Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV: 25'000*); bei den Spezialfinanzierungen bis zum Betrag von CHF 5'000 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

1.6 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Budget 2016)

Der Vergleich mit dem Budgets 2016 ist in gewohnter Weise möglich. Die Rechnung 2015 wurde jedoch noch nach dem bisherigen Rechnungslegungssystem HRM1 abgelegt und kann daher wegen der unterschiedlichen Kontenstruktur nicht verglichen werden und wird daher nicht ausgewiesen.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Steueranlage	1.59 Einheiten
Liegenschaftssteuern (unverändert)	1 ‰ des amtlichen Werts

Im Übrigen liegen dem Budget folgende vom Gemeinderat im Gebührenrahmen beschlossenen Ansätze zu Grunde:

Feuerwehrabgabe	14% der einfachen Steuer, minimal CHF 20, maximal CHF 450	
Abwasser	Grundgebühr	CHF 250 je Wohnung inkl. 100 m ³ Verbrauch
	Verbrauchsgebühr	zusätzlich CHF 2.50 pro m ³ Abwasser für Mehrverbrauch
Abfallgebühr	Grundgebühr	CHF 50 je Wohnung
	Sackgebühr	wird von der AVAG festgesetzt

2.2 Erfolgsrechnung

		Budget 2017	Budget 2016
3	Aufwand	1'096'625.00	1'159'540.00
30	Personalaufwand	40'060.00	40'520.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	221'460.00	224'920.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'025.00	4'230.00
34	Finanzaufwand	2'900.00	4'900.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	24'000.00	26'400.00
36	Transferaufwand	801'180.00	858'570.00
4	Ertrag	986'390.00	939'960.00
40	Fiskalertrag	759'380.00	668'530.00
41	Regalien und Konzessionen	14'000.00	10'900.00
42	Entgelte	92'100.00	94'500.00
44	Finanzertrag	25'260.00	28'860.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	900.00	
46	Transferertrag	94'750.00	137'170.00
9	Abschlusskonten	8'500.00	11'900.00
90	Abschluss Erfolgsrechnung	8'500.00	11'900.00
	Aufwandüberschuss	101'735.00	207'680.00

2.2.1. Erläuterungen zur Entwicklung Personalaufwand

Die Verwaltungsführung wird seit mehreren Jahren durch ein externes Büro sichergestellt. Die übrigen Arbeiten werden durch Personen im Stundenlohn erledigt. Die Gemeinde Mühledorf hat keine Vollzeitstellen. Es wird deshalb mit keiner Erhöhung im Personalaufwand gerechnet.

2.2.2. Erläuterungen zur Entwicklung Sachaufwand

Der vom Gemeinderat beeinflussbare Sachaufwand bewegt sich im Rahmen der Vorjahre. Es sind keine ausserordentliche Aufwände budgetiert.

Im Bereich Bildung zeigt die neue Schulorganisation die erwarteten Mehrkosten. Kostensteigernd wirken sich die Beiträge für Infrastruktur und Betrieb aus.

2.2.3. Erläuterungen zur Entwicklung Steuerertrag

Es ist davon auszugehen, dass der Steuerertrag 2016 erreicht werden kann. Der Steuerertrag 2017 wird trotz erwartetem Bevölkerungswachstum vorsichtig budgetiert.

2.3 Investitionen

Es handelt sich um geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Investitionen im Budgetjahr 2017

Der Gemeinderat sieht im Budgetjahr 2017 folgende Investitionen vor:

Steuerhaushalt	CHF	1'000
Spezialfinanzierung Abwasser	CHF	10'000
Spezialfinanzierung Abfall	CHF	70'000

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand		CHF	1'093'725
Betrieblicher Ertrag		CHF	961'130
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-132'595
Finanzaufwand		CHF	2'900
Finanzertrag		CHF	25'260
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	22'360
Operatives Ergebnis		CHF	-110'235
Ausserordentlicher Aufwand		CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag		CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF	-110'235

Im Gesamtergebnis der Gemeinde sind auch die Spezialfinanzierungen enthalten.

3.1.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben		CHF	510'000
Investitionseinnahmen		CHF	389'000
Ergebnis Investitionsrechnung		CHF	-121'000

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90		CHF -110'235
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +		CHF 7'025
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35 +		CHF 24'000
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45 -		CHF -900
WB Darlehen VV	364 +		CHF -
WB Beteiligungen VV	365 +		CHF -
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366 +		CHF -
Zusätzliche Abschreibungen	383 +		CHF -
Einlagen in das Eigenkapital	389 +		CHF -
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -		CHF -
Selbstfinanzierung			CHF -80'110
Nettoinvestitionen:			
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./. 6		CHF 121'000
Finanzierungsergebnis			CHF -201'110
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.2 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand		CHF	1'030'725
Betrieblicher Ertrag		CHF	908'230
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-122'495
Finanzaufwand		CHF	2'800
Finanzertrag		CHF	23'560
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	20'760
Operatives Ergebnis		CHF	-101'735
Ausserordentlicher Aufwand		CHF	-
Ausserordentlicher Ertrag		CHF	-
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF	-101'735

Personalaufwand	CHF	39'510
Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	206'110
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	4'125
Finanzaufwand (Zinsen)	CHF	2'800
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	0
Transferaufwand	CHF	780'980

Unter dem Begriff Transferaufwand werden sämtliche Zahlungen an andere Gemeinden und den Kanton zusammengefasst. Hier besteht kein Sparpotenzial. Dies gilt ebenso für die Abschreibungen, den Finanzaufwand und die Einlage in die Spezialfinanzierungen. Der Gemeinderat ist der Ansicht, dass sich die Gemeinde Mühledorf mit dem Personal-, Sach- und Betriebsaufwand von CHF 206'110 (Seiten 22,23 und 24) keinen unverhältnismässigen Standard leistet.

Die Gemeinde Mühledorf ist eine landwirtschaftliche geprägte Gemeinde. Sie verfügt über keine entwicklungs- und ausbaufähige Gewerbe- oder Industriebetriebe. Ein Steuerwachstum ist somit nur mit einem Zuwachs von Steuerpflichtigen möglich. Aufgrund der raumplanerischen Möglichkeiten, ist aber nicht mit einem solchen Zuwachs zu rechnen. Wie bereits in früheren Jahren erlebt, hat das Aufarbeiten von hängigen Veranlagungen durch die Steuerverwaltung grossen Einfluss auf den Steuerertrag. Zum heutigen Zeitpunkt wird jedoch nicht mit Steuererträgen aus früheren Jahren gerechnet.

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand		CHF	45'450
Betrieblicher Ertrag		CHF	37'900
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-7'550
Finanzaufwand		CHF	0
Finanzertrag		CHF	1'700
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	1'700
Operatives Ergebnis		CHF	-5'850
Ausserordentlicher Aufwand		CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag		CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		CHF	-5'850

Kommentar:

Aufwand und Ertrag der SF Abwasser bewegen sich im gleichen Rahmen wie im Budget 2016. Es ist mit geringeren Beiträgen an die ARA zu rechnen. Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem negativen Rechnungsergebnis von CHF 2'650 ab (Budget 2016: CHF 10'650). Der Aufwandüberschuss wird dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung Abwasser belastet.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand			CHF	17'300
Betrieblicher Ertrag			CHF	15'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit			CHF	-2'100
Finanzaufwand			CHF	70
Finanzertrag			CHF	
Ergebnis aus Finanzierung			CHF	-70
Operatives Ergebnis			CHF	-2'170
Ausserordentlicher Aufwand			CHF	-
Ausserordentlicher Ertrag			CHF	-
Ausserordentliches Ergebnis			CHF	-
Jahresergebnis Erfolgsrechnung			CHF	-2'170

Kommentar:

Aufwand und Ertrag der SF Abfall bewegen sich im gleichen Rahmen wie im Budget 2016. Die Abfallbeseitigung schliesst mit einem negativen Rechnungsergebnis von CHF 2'170 ab (Budget 2016: CHF 1'250). Der Aufwandüberschuss wird dem Rechnungsausgleich der Spezialfinanzierung Abfall belastet.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

(mind. 2-stellige Kontenstufe)

Siehe Auswertung Seite 22 bis 26

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

(1-stellige Kontenstufe)

Siehe Auswertung Seite 27

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Siehe Auswertung Seite 37

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltet nach HRM1 lediglich die Bilanzüberschüsse. Nach HRM2 wird das Eigenkapital kontenplanmässig detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Auf den 01. Januar 2016 wird das Finanzvermögen neu bewertet. Daraus ergeben sich Bewertungsreserven.

6.1 Auswertungen

Eigenkapitalnachweis	EK nach	Veränd.	EK nach	Veränd.	EK nach
	HRM2	Budget	HRM2	Budget	HRM2
	01.01.2016	2016	01.01.2017	2017	31.12.2017
29 Eigenkapital	1'541'734	-203'830	1'337'904	-87'135	1'250'769
290 Verpflichtungen (+) bzw.	221'150	-11'900	209'250	-8'500	200'750
29002.01 Spezialfinanzierung Abwasser Rechnungsausgleich	198'192	-10'650	187'542	-5'850	181'692
29003.01 Spezialfinanzierung Abfall Rechnungsausgleich	22'958	-1'250	21'708	-2'650	19'058
293 Vorfinanzierungen	563'318	15'750	579'068	23'100	602'168
29302.01 Spezialfinanzierung Abwasser Werterhalt	563'318	15'750	579'068	23'100	602'168
296 Neubewertungsreserve	100'996	0	100'996	0	100'996
29600.01 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	100'996	0	100'996		100'996
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	656'270	-207'680	448'590	-101'735	346'855
29900.01 Jahresergebnis		-207'680		-101'735	
29990.01 Kumulierte Ergebnisse Vorjahre	656'270		448'590		346'855

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Neubewertungsreserve Finanzvermögen

Das Finanzvermögen wird auf den 01. Januar 2016 neu bewertet (Gemeindeverordnung Art. 81 Absatz 3 und Ziffer 3 der Übergangsbestimmungen). Die Bewertung des für die Einwohnergemeinde Mühledorf in Frage kommenden Finanzvermögens erfolgt nach folgendem Schema:

- Liegenschaften amtlicher Wert x Faktor 1.4
- Grundstücke amtlicher Wert x Faktor 1.4
- Festverzinsliche Wertpapiere Nominalwert
- Flüssige Mittel Nominalwert
- Guthaben Nominalwert, allenfalls Delkredere-Bildung
- Vorräte Anschaffungs- oder Herstellungswert
- Anlagen im Bau Investitionsstand

7 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis)

7.1 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, von über 100% zu einer Entschuldung.

Selbstfinanzierungsgrad: - 82%

7.2 Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist.

Zinsbelastungsanteil: 0 %

8 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung **neue** Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.59 Einheiten.
- b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.0 ‰ des amtlichen Wertes.
- c) Genehmigung Budget 2017

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	1'096'625	986'390
Aufwandüberschuss		110'235
Allgemeiner Haushalt	1'033'525	931'790
Aufwandüberschuss		101'735
Spezialfinanzierung Abwasser	45'450	39'600
Aufwandüberschuss		5'850
Spezialfinanzierung Kehricht	17'650	15'000
Aufwand- / Ertragsüberschuss		2'650

Mühledorf, 22. Oktober 2016

Gemeinde Mühledorf

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindeschreiberin

Der Finanzverwalter

Eric von Graffenried

Ursula Rubin

Markus Stoll

9 **Genehmigung Budget**

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Mühledorf hat das Budget 2017 am 25. November 2016 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Mühledorf, 25. November 2016

Gemeindeversammlung Mühledorf

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindeschreiberin

Eric von Graffenried

Ursula Rubin

Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'096'625.00		1'159'540.00			
30	Personalaufwand	40'060.00		40'520.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	221'460.00		224'920.00			
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'025.00		4'230.00			
34	Finanzaufwand	2'900.00		4'900.00			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	24'000.00		26'400.00			
36	Transferaufwand	801'180.00		858'570.00			
4	Ertrag		986'390.00		939'960.00		
40	Fiskalertrag		759'380.00		668'530.00		
41	Regalien und Konzessionen		14'000.00		10'900.00		
42	Entgelte		92'100.00		94'500.00		
44	Finanzertrag		25'260.00		28'860.00		
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		900.00				
46	Transferertrag		94'750.00		137'170.00		
9	Abschlusskonten		8'500.00		11'900.00		
90	Abschluss Erfolgsrechnung		8'500.00		11'900.00		
	Total	1'096'625.00	994'890.00	1'159'540.00	951'860.00		
	Netto Aufwand		101'735.00		207'680.00		
	Gesamttotal	1'096'625.00	1'096'625.00	1'159'540.00	1'159'540.00	0.00	0.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
	Total	1'096'625.00	994'890.00	1'159'540.00	951'860.00		
	Netto Ausgaben		101'735.00		207'680.00		
0	Allgemeine Verwaltung	180'620.00	3'000.00	188'330.00	11'200.00		
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	23'940.00	15'500.00	23'780.00	15'700.00		
2	Bildung	425'850.00	125'990.00	439'490.00	165'540.00		
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	7'090.00	500.00	7'040.00	500.00		
4	Gesundheit	1'560.00		1'560.00			
5	Soziale Sicherheit	212'520.00		197'700.00			
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	31'300.00	600.00	31'480.00	600.00		
7	Umweltschutz und Raumordnung	84'270.00	63'100.00	86'100.00	66'800.00		
8	Volkswirtschaft	3'950.00	14'000.00	4'250.00	11'100.00		
9	Finanzen und Steuern	125'525.00	772'200.00	179'810.00	680'420.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
	Total	1'096'625.00	994'890.00	1'159'540.00	951'860.00		
	Netto Ausgaben		101'735.00		207'680.00		
0	Allgemeine Verwaltung	180'620.00	3'000.00	188'330.00	11'200.00		
01	Legislative und Exekutive	42'500.00		47'900.00	8'000.00		
011	Legislative	13'000.00		19'400.00	8'000.00		
0110	Legislative	13'000.00		19'400.00	8'000.00		
0110.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	3'200.00		3'000.00			
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'800.00		1'600.00			
0110.3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00			
0110.3131.01	Abklärungen 4er Fusion	6'000.00		12'000.00			
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen			800.00			
0110.4612.01	Rückstellungen 4er Fusion					8'000.00	
012	Exekutive	29'500.00		28'500.00			
0120	Exekutive	29'500.00		28'500.00			
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	20'000.00		20'000.00			
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'800.00		1'800.00			
0120.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		100.00			
0120.3170.01	Gemeinderatskredit	5'500.00		4'500.00			
0120.3170.03	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
0120.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Spenden, die der GR bestimmt)	2'000.00		2'000.00			
02	Allgemeine Dienste	138'120.00	3'000.00	140'430.00	3'200.00		
022	Allgemeine Dienste	134'170.00	3'000.00	137'680.00	3'200.00		
0220	Allgemeine Dienste	134'170.00	3'000.00	137'680.00	3'200.00		
0220.3100.01	Büromaterial	2'500.00		2'500.00			
0220.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
0220.3113.01	Hardware			1'000.00			
0220.3118.01	Immaterielle Anlagen (Software)			10'000.00			
0220.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	3'000.00		3'000.00			
0220.3130.02	Dienstleistungen Dritter (FPAG)	112'000.00		112'000.00			
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00			
0220.3130.04	Dienstleistungen Dritter Informatik	4'750.00					
0220.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand Rechenzentrum Dialog	4'250.00					
0220.3134.01	Sachversicherungen	2'100.00		2'100.00			
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
0220.3611.01	Entschädigung an Kanton	4'000.00		4'000.00			
0220.3636.01	Beiträge an private Organisationen	670.00		670.00			
0220.3636.02	Beitrag Regionalkonferenz			1'510.00			
0220.4240.01	Verkäufe					200.00	
0220.4612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen (SF)		3'000.00			3'000.00	
029	Verwaltungsliegenschaften	3'950.00		2'750.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0290	Verwaltungsliegenschaften	3'950.00		2'750.00			
0290.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00			
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	150.00		150.00			
0290.3144.01	Unterhalt Liegenschaft Gemeindehaus	2'000.00		800.00			
0290.3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00		300.00			
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	23'940.00	15'500.00	23'780.00	15'700.00		
14	Allgemeines Rechtswesen	6'150.00	4'000.00	6'150.00	4'400.00		
140	Allgemeines Rechtswesen	6'150.00	4'000.00	6'150.00	4'400.00		
1400	Allgemeines Rechtswesen	6'150.00	4'000.00	6'150.00	4'400.00		
1400.3102.01	Drucksachen, Publikationen	250.00		250.00			
1400.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Verwaltung)	1'000.00		1'000.00			
1400.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Bauwesen)	2'800.00		2'800.00			
1400.3132.01	Honorar Geometer	2'000.00		2'000.00			
1400.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Ortspolizeivereinigung)	100.00		100.00			
1400.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Verwaltung)		2'000.00		2'000.00		
1400.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Bauwesen)		2'000.00		2'400.00		
15	Feuerwehr	11'500.00	11'500.00	11'300.00	11'300.00		
150	Feuerwehr	11'500.00	11'500.00	11'300.00	11'300.00		
1500	Feuerwehr	11'500.00	11'500.00	11'300.00	11'300.00		
1500.3612.01	Entschädigung an Gemeinde (FW Region Gerzensee)	11'500.00		11'300.00			
1500.4200.01	Ersatzabgaben		11'500.00		11'300.00		
16	Verteidigung	6'290.00		6'330.00			
161	Militärische Verteidigung	780.00		780.00			
1610	Militärische Verteidigung	780.00		780.00			
1610.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	780.00		780.00			
162	Zivile Verteidigung	5'510.00		5'550.00			
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	750.00		750.00			
1621.3134.01	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (Einsatzkostenversicherung)	750.00		750.00			
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	4'310.00		4'350.00			
1626.3134.01	Sachversicherung	210.00		200.00			
1626.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände (RAZ)	600.00		1'000.00			
1626.3632.02	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände (reg. Organisationen)	3'500.00		3'150.00			
1627	Regionaler Führungsstab	450.00		450.00			
1627.3612.01	Beitrag an andere Gemeinden (RFO)	450.00		450.00			
2	Bildung	425'850.00	125'990.00	439'490.00	165'540.00		
21	Obligatorische Schule	425'850.00	125'990.00	439'490.00	165'540.00		
211	Eingangsstufe	59'100.00	14'750.00	75'980.00	24'640.00		
2110	Kindergarten	59'100.00	14'750.00	75'980.00	24'640.00		
2110.3612.01	Entschädigung an Gemeinde (Betrieb/Infrastruktur)	19'050.00		32'450.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2110.3612.02	Entschädigung an Gemeinde (Gehaltskosten)	33'600.00		38'580.00			
2110.3612.03	Entschädigung an Gemeinde (Schülertransporte)	6'450.00		4'950.00			
2110.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		11'350.00		12'640.00		
2110.4611.02	Entschädigung vom Kanton (Beitrag für besonders bel. Gemeinden)		3'400.00		12'000.00		
212	Primarstufe	209'800.00	50'500.00	216'610.00	62'730.00		
2120	Primarstufe	209'800.00	50'500.00	216'610.00	62'730.00		
2120.3612.01	Entschädigung an Gemeinde (Betrieb/Infrastruktur)	101'750.00		92'070.00			
2120.3612.02	Entschädigung an Gemeinde (Gehaltskosten)	100'150.00		119'590.00			
2120.3612.03	Entschädigung an Gemeinde (Schülertransporte)	7'400.00		4'950.00			
2120.3632.01	Bibliotheksbeitrag Schule Kirchdorf	500.00					
2120.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		42'900.00		44'930.00		
2120.4611.02	Entschädigung vom Kanton (Beitrag für besonders bel. Gemeinden)		7'600.00		17'800.00		
213	Oberstufe	101'200.00	21'100.00	87'890.00	35'530.00		
2130	Sekundarstufe I	101'200.00	21'100.00	87'890.00	35'530.00		
2130.3612.01	Entschädigung an Gemeinde (Betrieb/Infrastruktur)	10'050.00		9'960.00			
2130.3612.02	Entschädigung an Gemeinde (Gehaltskosten)	19'850.00		16'660.00			
2130.3612.03	Entschädigung an Gemeinde (Sek Wichtrach)	71'300.00		61'270.00			
2130.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		17'800.00		20'530.00		
2130.4611.02	Entschädigung vom Kanton (Beitrag für besonders bel. Gemeinden)		3'300.00		15'000.00		
214	Musikschulen	15'000.00		15'000.00			
2140	Musikschulen	15'000.00		15'000.00			
2140.3636.01	Beitrag an Musikschulen	15'000.00		15'000.00			
217	Schulliegenschaften	38'200.00	39'640.00	41'700.00	42'640.00		
2170	Schulliegenschaften	38'200.00	39'640.00	41'700.00	42'640.00		
2170.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'000.00		4'500.00			
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV	400.00		500.00			
2170.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		300.00			
2170.3110.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	200.00		500.00			
2170.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	26'000.00		30'000.00			
2170.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'300.00		1'300.00			
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'700.00		2'700.00			
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		1'500.00			
2170.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	400.00		400.00			
2170.4260.01	Nebenkostenanteile		24'000.00		27'000.00		
2170.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		15'640.00		15'640.00		
218	Tagesbetreuung	2'550.00		2'310.00			
2180	Tagesbetreuung	2'550.00		2'310.00			
2180.3612.01	Entschädigung an Gemeinde	2'550.00		2'310.00			
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	7'090.00	500.00	7'040.00	500.00		
32	Kultur, übrige	4'600.00		4'880.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
329	Kultur	4'600.00		4'880.00			
3290	Übrige Kultur	4'600.00		4'880.00			
3290.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	100.00		350.00			
3290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV			30.00			
3290.3130.01	Dienstleistungen Dritter Bundesfeier	1'600.00		2'500.00			
3290.3130.02	Dienstleistungen Dritter Jungbürgerfeier	900.00					
3290.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00			
33	Medien		500.00		500.00		
332	Massenmedien		500.00		500.00		
3320	Massenmedien		500.00		500.00		
3320.4260.01	Rückerstattung Dritter (Anzeigerverband)		500.00		500.00		
34	Sport und Freizeit	2'490.00		2'160.00			
341	Sport	620.00		390.00			
3410	Sport	620.00		390.00			
3410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	300.00		300.00			
3410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV	20.00		20.00			
3410.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		70.00			
3410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00					
342	Freizeit	1'870.00		1'770.00			
3420	Freizeit	1'870.00		1'770.00			
3420.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'300.00		1'300.00			
3420.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV	70.00		70.00			
3420.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
3420.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00					
3420.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Bern. Wanderwege)	100.00		100.00			
4	Gesundheit	1'560.00		1'560.00			
42	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00			
421	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00			
4210	Ambulante Krankenpflege	100.00		100.00			
4210.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Spitex)	100.00		100.00			
43	Gesundheit	1'460.00		1'460.00			
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	260.00		260.00			
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	260.00		260.00			
4320.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Lungenliga)	260.00		260.00			
433	Schulgesundheitsdienst	1'200.00		1'200.00			
4330	Schulgesundheitsdienst	300.00		300.00			
4330.3136.01	Schularzthonorare	300.00		300.00			
4331	Schulzahnpflege	900.00		900.00			
4331.3136.01	Honorare privatärztliche Tätigkeit (Untersuchungskosten)	900.00		900.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
5	Soziale Sicherheit	212'520.00		197'700.00			
53	Alter + Hinterlassene	70'770.00		67'880.00			
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'000.00		6'000.00			
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'000.00		6'000.00			
5310.3612.01	Entschädigung an Gemeinde (AHV-Zweigstelle)	6'000.00		6'000.00			
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	60'500.00		57'630.00			
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	60'500.00		57'630.00			
5320.3631.02	Sozialversicherung EL	60'500.00		57'630.00			
534	Wohnen im Alter	120.00		100.00			
5340	Wohnen im Alter	120.00		100.00			
5340.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Altersheim)	120.00		100.00			
535	Leistungen an das Alter	4'150.00		4'150.00			
5350	Leistungen an das Alter	4'150.00		4'150.00			
5350.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	250.00		250.00			
5350.3100.01	Büro- und Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
5350.3636.01	Beiträge an private Organisationsen (Altersausflug)	3'500.00		3'500.00			
5350.3637.01	Beiträge an private Haushalte	200.00		200.00			
54	Familie und Jugend	3'100.00		2'970.00			
541	Familienzulagen	1'000.00		770.00			
5410	Familienzulagen	1'000.00		770.00			
5410.3631.01	Familienzulagen Nichterwerbstätige	1'000.00		770.00			
544	Jugendschutz	1'600.00		1'600.00			
5440	Jugendschutz allgemein	1'600.00		1'600.00			
5440.3636.01	Beiträge an private Organisationen	1'600.00		1'600.00			
545	Leistungen an Familien	500.00		600.00			
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	500.00		600.00			
5451.3636.01	Beiträge an private Organisationen	500.00		600.00			
57	Sozialhilfe und Asylwesen	138'650.00		126'850.00			
579	Sozialhilfe	138'650.00		126'850.00			
5796	Regionaler Sozialdienst	4'150.00		1'900.00			
5796.3612.01	Entschädigung an Gemeinde (Reg. Soz. Dienst)	4'150.00		1'900.00			
5799	Lastenausgleich Soziales	134'500.00		124'950.00			
5799.3611.01	Lastenausgleich Sozialhilfe	134'500.00		124'950.00			
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	31'300.00	600.00	31'480.00	600.00		
61	Strassenverkehr	9'500.00	600.00	8'970.00	600.00		
615	Gemeindestrassen	9'500.00	600.00	8'970.00	600.00		
6150	Gemeindestrassen	9'500.00	600.00	8'970.00	600.00		
6150.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'000.00		3'000.00			
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV	150.00		150.00			
6150.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100.00		100.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
6150.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	50.00		50.00			
6150.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00			
6150.3120.01	Wasser, Eergie, Heizmaterial	1'000.00		1'000.00			
6150.3130.01	Dienstleistungen Dritter (BKW)	1'700.00		1'700.00			
6150.3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00			
6150.3141.01	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	1'000.00		1'000.00			
6150.3141.02	Unterhalt Dritte (Winterdienst)	200.00		200.00			
6150.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200.00		200.00			
6150.3161.01	Mieten, Benützungskosten	1'500.00		1'000.00			
6150.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		70.00			
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter		100.00		100.00		
6150.4631.01	Beiträge vom Kanton		500.00		500.00		
62	Öffentlicher Verkehr	21'800.00		22'510.00			
629	Öffentlicher Verkehr	21'800.00		22'510.00			
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	21'800.00		22'510.00			
6291.3631.01	Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	21'800.00		22'510.00			
7	Umweltschutz und Raumordnung	84'270.00	63'100.00	86'100.00	66'800.00		
72	Abwasserentsorgung	45'450.00	45'450.00	51'450.00	51'450.00		
720	Abwasserentsorgung	45'450.00	45'450.00	51'450.00	51'450.00		
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	45'450.00	45'450.00	51'450.00	51'450.00		
7201.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	500.00		500.00			
7201.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV	50.00		50.00			
7201.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'500.00		1'500.00			
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	900.00					
7201.3510.01	Einlage in SF Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)	24'000.00		26'400.00			
7201.3612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00			
7201.3632.01	Beiträge an Gemeinde und Gemeindeverbände (ARA)	14'000.00		18'000.00			
7201.3632.02	Beiträge an Gemeinde und Gemeindeverbände (Fonds)	2'500.00		3'000.00			
7201.4240.01	Abwassergebühren		37'000.00		37'000.00		
7201.4409.01	Interne Verrechnung Zinsen SF		1'700.00		3'800.00		
7201.4510.01	Entnahme aus SF Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)		900.00				
7201.9011.01	Abschluss SF, Aufwandüberschuss		5'850.00		10'650.00		
73	Abfall	17'650.00	17'650.00	15'350.00	15'350.00		
730	Abfall	17'650.00	17'650.00	15'350.00	15'350.00		
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	17'650.00	17'650.00	15'350.00	15'350.00		
7301.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
7301.3101.02	Deponiekosten	6'500.00		6'500.00			
7301.3101.03	Abfuhrkosten Hauskehricht	6'500.00		6'500.00			
7301.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	350.00		350.00			
7301.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	2'000.00					

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
7301.3409.01	Interne Verrechnung Zinsen SF	100.00					
7301.3612.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00			
7301.3632.01	Beitrag an regionale Tierkadaverbeseitigung	500.00		300.00			
7301.3637.01	Beiträge an private Haushalte (Kadaverbeseitigung)	200.00		200.00			
7301.4240.01	Abfallgebühren		15'000.00			14'000.00	
7301.4409.01	Interne Verrechnung Zinsen SF					100.00	
7301.9011.01	Abschluss SF, Aufwandüberschuss		2'650.00			1'250.00	
74	Verbauungen	6'750.00		6'650.00			
741	Gewässerverbauungen	6'750.00		6'650.00			
7410	Gewässerverbauungen	6'750.00		6'650.00			
7410.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	500.00		500.00			
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV	50.00		50.00			
7410.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	100.00					
7410.3632.01	Beitrag an Gemeinde und Gemeindeverbände	5'600.00		5'600.00			
75	Arten- und Landschaftsschutz	550.00		700.00			
750	Arten- und Landschaftsschutz	550.00		700.00			
7500	Arten- und Landschaftsschutz	550.00		700.00			
7500.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Naturpark Gantrisch ÖQV)	550.00		700.00			
77	Übriger Umweltschutz	12'470.00		11'950.00			
771	Friedhof und Bestattung	5'100.00		10'000.00			
7716	Regionale Friedhoforganisation	5'100.00		10'000.00			
7716.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden (Kostenanteil Friedhof)	5'100.00		10'000.00			
779	Umweltschutz	7'370.00		1'950.00			
7790	Umweltschutz	6'100.00		1'100.00			
7790.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial (Mehraufwand Ökostrom)	1'000.00		1'000.00			
7790.3132.01	Honorare externe Gutachter und Berater	5'000.00					
7790.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Energieberatung)	100.00		100.00			
7792	Hundetoiletten	1'270.00		850.00			
7792.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	700.00		500.00			
7792.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV,EO, ALV	70.00		50.00			
7792.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		300.00			
7792.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	300.00					
79	Raumordnung	1'400.00					
790	Raumordnung	1'400.00					
7907	Regionalkonferenzen	1'400.00					
7907.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'400.00					
8	Volkswirtschaft	3'950.00	14'000.00	4'250.00	11'100.00		
81	Landwirtschaft	2'120.00		2'420.00	200.00		
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'120.00		2'420.00	200.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	2'120.00		2'420.00	200.00		
8100.4631.01	Beiträge vom Kanton				200.00		
8110.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'200.00		1'200.00			
8110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	70.00		70.00			
8110.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00		500.00			
8110.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Bienenzucht)	650.00		650.00			
82	Forstwirtschaft	530.00		530.00			
820	Forstwirtschaft	530.00		530.00			
8200	Forstwirtschaft	530.00		530.00			
8200.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400.00		400.00			
8200.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00		30.00			
8200.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
84	Tourismus	1'300.00		1'300.00			
840	Tourismus	1'300.00		1'300.00			
8406	Regionaler Tourismus	1'300.00		1'300.00			
8406.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Naturpark Gantrisch)	1'300.00		1'300.00			
87	Brennstoffe und Energie		14'000.00		10'900.00		
871	Elektrizität		14'000.00		10'900.00		
8710	Elektrizität allgemein		14'000.00		10'900.00		
8710.4120.01	Konzessions BKW Energie AG		14'000.00		10'900.00		
9	Finanzen und Steuern	125'525.00	772'200.00	179'810.00	680'420.00		
91	Steuern		759'380.00		668'530.00		
910	Steuern		759'380.00		668'530.00		
9100	Allgemeine Gemeindesteuern		715'480.00		622'630.00		
9100.4000.01	Einkommenssteuern		440'000.00		323'400.00		
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		150'000.00		150'000.00		
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-25'000.00		-25'000.00		
9100.4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen		60'000.00		100'000.00		
9100.4001.01	Vermögenssteuern		70'000.00		53'750.00		
9100.4002.01	Quellensteuern		20'000.00		20'000.00		
9100.4002.10	Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung (BGSA)		100.00		100.00		
9100.4010.01	Gewinnsteuern		380.00		380.00		
9102	Liegenschaftssteuern		43'000.00		45'000.00		
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		43'000.00		45'000.00		
9103	Hundesteuern		900.00		900.00		
9103.4033.01	Hundetaxe		900.00		900.00		
93	Finanz- und Lastenausgleich	118'600.00	4'900.00	170'680.00	2'570.00		
930	Finanz- und Lastenausgleich	118'600.00	4'900.00	170'680.00	2'570.00		
9300	Finanz- und Lastenausgleich	118'600.00	4'900.00	170'680.00	2'570.00		
9300.3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	49'000.00		47'180.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
9300.3622.70	Disparitätenabbau Gemeinde	69'600.00		123'500.00			
9300.4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		4'900.00		1'670.00		
9300.4621.61	Soziodemografischer Zuschuss				900.00		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	2'800.00	7'920.00	4'900.00	9'320.00		
961	Zinsen	2'800.00	7'100.00	4'900.00	8'500.00		
9610	Zinsen	2'800.00	7'100.00	4'900.00	8'500.00		
9610.3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000.00		1'000.00			
9610.3409.01	Verrechnete Zinsen in SF	1'800.00		3'900.00			
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		2'000.00		2'500.00		
9610.4401.01	Verzugszinsen		1'000.00		1'000.00		
9610.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		4'000.00		5'000.00		
9610.4409.01	Verrechnete Zinsen in SF		100.00				
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		820.00		820.00		
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		820.00		820.00		
9630.4430.01	Pachtzins Fischenzenrecht		420.00		420.00		
9630.4430.02	Pachtzins		400.00		400.00		
99	Nicht aufgeteilte Posten	4'125.00		4'230.00			
990	Nicht aufgeteilte Posten	4'125.00		4'230.00			
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	4'125.00		4'230.00			
9901.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4'125.00		4'230.00			