



EINWOHNERGEMEINDE KAPPELEN

überschaubar-offen-lebendig

Vorbericht Budget 2019

Nach HRM2

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

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary).....	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV).....	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	4
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	4
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	4
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	4
2	Erläuterungen	5
2.1	Allgemeines	5
2.2	Erfolgsrechnung.....	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand.....	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand.....	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag.....	6
2.3	Investitionen.....	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht.....	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung.....	7
3.2.2	Investitionsrechnung.....	7
3.2.3	Finanzierungsergebnis	8
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	8
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser.....	9
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	9
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	10
4	Erfolgsrechnung	10
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	10
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
5	Investitionsrechnung	11
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	11
6	Eigenkapitalnachweis und Finanzplanung	12
6.1	Eigenkapitalnachweis nach Budget 2019.....	12
6.2	Ergebnisse der Finanzplanung.....	12
6.2.1	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag allgemeiner Haushalt	12
6.2.2	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital.....	13
7	Antrag des Gemeinderates.....	14
8	Genehmigung Budget.....	14
9	Laufende Rechnung nach Funktionen.....	15-39
10	Investitionsrechnung nach Funktionen.....	40-44
11	Übersicht Gebührenansätze.....	45

Vorbericht Budget 2019

0 Auf einen Blick (Management Summary)

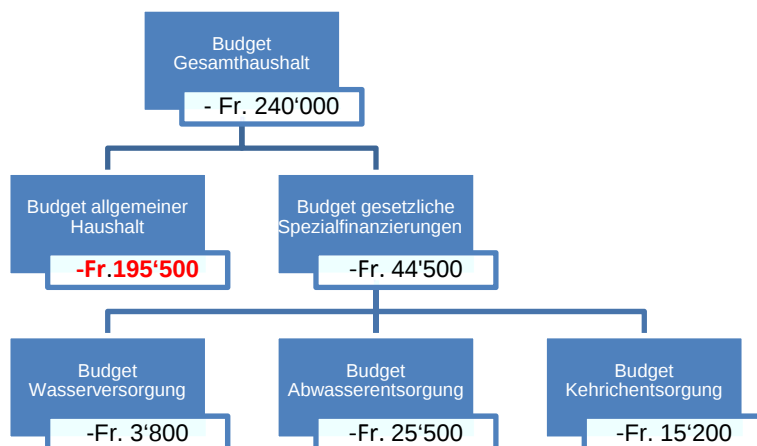
Das Budget 2019 basiert auf einer unveränderten Steueranlage von 1.70 und sieht **im allgemeinen Haushalt** einen Aufwandüberschuss von Fr. 195'500 vor. Das prognostizierte Ergebnis bewegt sich somit innerhalb der Vorgaben der letztjährigen Finanzplanung und entspricht somit dem Kurs, den der Gemeinderat für die nächsten Jahre vorgegeben hat. Dank der Stabilisierung des Steuerertrags, welcher nicht zuletzt durch die Rückstellungen der letzten Jahre erreicht wurde, kann der Rückgang unseres finanziellen Polsters (Bilanzausgleich) in den nächsten Jahren in Grenzen gehalten werden. Damit rückt auch ein rascher Abbau der langfristigen Schulden näher. Als Wermutstropfen zeigt sich wieder einmal die Belastung der Beiträge an die kantonalen Lastenausgleichssysteme, welche auch dieses Jahr gegenüber dem Vorjahr eine erhebliche Zunahme aufweisen und den finanziellen Spielraum der künftigen Jahresrechnungen erheblich einschränken werden. Im Gegensatz dazu bewegen sich die von der Gemeinde beeinflussbaren Kosten im Budget 2019 wie auch im Finanzplan weiterhin im Bereich der bisherigen Prognosen.

In der **Spezialfinanzierung Wasserversorgung** wird für 2019 ein Aufwandüberschuss von Fr. 3'800 veranschlagt, also eine nahezu ausgeglichene Rechnung. Im Gegensatz zu den Vorjahren wird hier kaum mehr mit Anschlussgebühren zu rechnen sein, welche bis anhin stets für Überschüsse gesorgt haben.

In der **Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung** sieht das Budget 2019 einen Aufwandüberschuss von Fr. 25'500 vor. Auch hier macht sich der Rückgang der Anschlussgebühren bemerkbar, demgegenüber fallen die hohen Aufwendungen der Leitungsspülungen 2018 nun wieder weg. Ab 2020 sollte auch der Aufwand für Leitungsunterhalt abnehmen, da dann die Sanierung der übernommenen Sammelanschlussleitungen abgeschlossen sein sollte.

Die **Spezialfinanzierung Abfallentsorgung** veranschlagt für 2019 einen Aufwandüberschuss von Fr. 15'200, welcher weitgehend auf höhere interne Verrechnungen zurückzuführen ist.

Für das Jahr 2019 sind **Nettoinvestitionen** von Fr. 247'000 vorgesehen, allesamt im allgemeinen Haushalt. In den Spezialfinanzierungen Wasser/Abwasser/Abfall sind für 2019 keine Investitionen geplant. Aufgrund der Verzögerung der Sanierung Kreisel Werdtthof verschieben sich die Ausgaben für dieses Projekt grösstenteils von 2018 ins Jahr 2019. Demgegenüber hat der Gemeinderat festgestellt, dass die Sanierung der Erschliessung Postgässli, welche ursprünglich im Finanzplan für 2019 vorgesehen war, aufgrund des heutigen Zustandes der Anlagen noch nicht notwendig ist.



(Die Zahlen in nachfolgendem Bericht sind in Franken ausgewiesen.)

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (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 (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	Fr. 3'762'027.66
wird innert	11 Jahren
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2014 bis und mit Rechnungsjahr 2024	
linear abgeschrieben.	
Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von	9,09 %
oder jährlich	Fr. 342'002.50

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Das per 01.01.2014 bestehende Verwaltungsvermögen im Bereich Wasser von Fr. 256'132.85 wurde seit 2014 linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung von HRM2, also mit Fr. 95'946.00, abgeschrieben. Dieses „alte“ Verwaltungsvermögen war somit im Jahr 2017 vollständig abgeschrieben.
Im Bereich Abwasser bestand per 01.01.2014 kein Verwaltungsvermögen.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2019 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte 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.
- Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

Da im Budgetjahr 2019 ein Aufwandüberschuss veranschlagt wird, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzusehen.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat hat beschlossen einzelne Investitionen nur bis zum Betrag von Fr. 10'000.00 der Erfolgsrechnung zu belasten (Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV). Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand 2019 bewegt sich mit budgetierten Fr. 661'600.00 im Bereich des Vorjahres.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Die von der Gemeinde beeinflussbaren Ausgaben bewegen sich im Rahmen der Vorjahre. Folgende Abweichungen (über Fr. 5'000) gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind speziell zu erwähnen (+ = Mehrbelastung / - = Entlastung):

2.0110.3102.00 / 2.0110.3130.00 Legislative	
Minderkosten Druck Gmeinshusblitz	-8'400
Minderkosten (Wahlen)	-10'000
2.0120.3000.00 / 3001.00 Exekutive	
Mehrkosten Entschädigungen neue Verordnung	8'000
Minderkosten Entschädigungen (Vorjahr Legislaturabschlussanlässe)	-14'000
2.0220.3110.00 Allgemeine Dienste	
Einrichtung zusätzlicher Arbeitsplatz Gemeindeverwaltung	+7'000
2.0290.3144.00 Verwaltungsliegenschaften	
Umbau Garderobe zu Lagerraum	+5'500
2.2120.3632.00 Primarstufe	
Erhöhung Schulkosten besondere Massnahmen Schulverband Aarberg	+48'200
2.2130.3631.00 Sekundarstufe	
Erhöhung Lehrerbesoldungsanteil Realstufe	+23'000
2.2130.3631.01 Sekundarstufe 1	
Minderkosten Schulbeiträge Gymnasien	-10'100
2.2130.3631.00 Sekundarstufe	
Erhöhung Schulkosten Sekundarschule Schulverband Aarberg	+23'000
2.2140.3636.00 Musikschulen	
Minderkosten Beiträge an Musikschulen	-11'000
2.2170.3144.00 Unterhalt Schulliegenschaften	
Versetzen Leinwand Bühne MZH	+1'900
Sanierung Ballfang Rasenplatz	+4'000
Sanierung Plättli Küche MZH	+4'300
Ersatz Sandkastenabdeckung	+1'000
2.6150.3141.00 Gemeindestrassen Unterhalt	
Sanierung Tannholzweg	+6'500
Erweiterung Tannholzweg	+5'000
Sanierung Belag Dorfstrasse 100	+5'000
2.6291.3621.60 Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr	
Beitrag an Versuchslinie Bellmund-Lyss via Werdtthof	+6'000
2.7201.3143.00 Abwasserleitungsnetz	
Minderkosten aufgrund wegfallender Netzspülung (nur 2018)	-28'000

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

In den letzten Jahren hat uns der Steuerertrag oft erhebliche — nicht immer positive — Überraschungen bereitet. Durch die frühzeitigen, periodengerechten Rückstellungen für die Kompensation der voraussichtlichen Steuerrückzahlungen sollte dieses Auf und Ab nun eigentlich ein Ende haben und eine einigermaßen zuverlässige Prognose möglich sein. Der Steuerertrag pendelt sich denn auch auf einem Stand ein, welcher für die zukünftigen Jahre einen ausgeglichenen Finanzhaushalt bei gleichbleibender Steueranlage gewährleisten sollte. Aber eben: die Prognose der Steuererträge ist und bleibt eine Wundertüte: man weiss nie ganz sicher, was kommen wird. Für das Budget und den Finanzplan 2019 wurden folgende Prognosen berechnet:

Steuerertragsprognose	2018	2019	2020	2021
Einkommenssteuern	2'768'700	2'807'300	2'867'200	2'910'100
<i>Prognose Finanzplan 17</i>	<i>2'744'811</i>	<i>2'811'732</i>	<i>2'876'795</i>	<i>2'940'300</i>
Vermögenssteuern	306'300	334'700	349'400	355'800
<i>Prognose Finanzplan 17</i>	<i>304'601</i>	<i>310'005</i>	<i>315'292</i>	<i>320'500</i>
Veränderung Prognose	+25'588	+20'263	+24'513	+5'100

Das Budget 2019 weist folgende speziellen Veränderungen im Steuerertrag gegenüber dem Budget 2018 aus:

2.9100.4000.00 Einkommenssteuern Mehrertrag	+10'000
2.9100.4000.11 Rückstellungen Einkommenssteuern Auflösung Rückstellungen	+118'000
2.9100.4000.70 Rückstellungen Steuerteilungen Minderaufwand Rückstellungen	+63'600
2.9100.4001.00 Vermögenssteuern Mehrertrag Vermögenssteuern	+30'100
2.9100.4010.00 Gewinnsteuern JP Mehrertrag Gewinnsteuern	+5'400
2.9100.4010.50 Passive Steuerteilungen JP Mehraufwand Steuerteilungen	-20'000

2.3 Investitionen

Die Investitionen der kommenden Jahre wurden auf 2018 vom Gemeinderat neu thematisch gestaffelt, damit für die Umsetzung der Vorhaben genügend Zeit besteht und mögliche Synergien genutzt werden können. Aufgrund der Verzögerung der Sanierung Kreisel Werdtshof verschieben sich die Ausgaben für dieses Projekt grösstenteils von 2018 ins Jahr 2019. Demgegenüber hat der Gemeinderat festgestellt, dass die Sanierung der Erschliessung Postgässli, welche ursprünglich im Finanzplan für 2019 geplant war, aufgrund des heutigen Zustandes der Anlagen noch nicht notwendig ist.

2019 sind folgende Projekte vorgesehen (in Fr.):

(Für die mit *gekennzeichneten Projekte wurde noch kein entsprechender Verpflichtungskredit gesprochen.)	Finanzierung	Kosten
Sanierung Kreisel Käserei Werdtshof	Steuern	160'000
Sanierung Böschung Autobahnbrücke Lyssstr.*	Steuern	27'000
Geschäftsverwaltungsprogramm Verwaltung*	Steuern	30'000
Ortsplanungsrevision (1. Tranche)*	Steuern	20'000
Ersatz PCs Schule (Lehrerzimmer)*	Steuern	10'000
Nettoinvestitionen Steuerhaushalt		247'000

Nettoinvestitionen Wasser		0
Nettoinvestitionen Abwasser		0
Nettoinvestitionen Kehricht		0
Nettoinvestitionen Gesamtrechnung		247'000

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

Beträge in Fr.	Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-240'000	353'200	209'793.64
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-195'500	-284'500	69'446.73
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-44'500	-68'700	136'745.91
Steuerertrag natürliche Personen	3'063'400	2'855'600	2'811'705.05
Steuerertrag juristische Personen	36'900	52'600	62'482.70
Liegenschaftssteuer	284'400	283'000	290'177.60
Nettoinvestitionen	247'000	500'000	522'041.65

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'955'900
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'712'000
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-243'900
Finanzaufwand	CHF	31'700
Finanzertrag	CHF	34'900
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'200
Operatives Ergebnis	CHF	-240'700
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	800
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'500
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	700
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-240'000

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	247'000
Investitionseinnahmen	CHF	0
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	-247'000

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	-240'000
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	451'300
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	169'800
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	70'400
WB Darlehen VV	364	+ CHF	
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	
Zusätzliche Abschreibungen	383	+ CHF	
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	800
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	1'500
Selbstfinanzierung		CHF	310'000

Nettoinvestitionen:

Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./ 6	CHF	- 247'000
-------------------------------	--------	-----	-----------

Finanzierungsergebnis	CHF	63'000
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

Trotz der budgetierten Aufwandüberschüsse und der ausgewiesenen Nettoinvestitionen kann für 2019 dank der (noch) hohen Abschreibungen mit einem positiven Finanzierungsergebnis gerechnet werden, womit sich auch die Liquidität der Gemeinde gesamthaft verbessern wird. Dies ist wichtig, da diese Liquidität zur Rückzahlung der Darlehen von 2 Mio. Franken benötigt wird, welche 2019 anfallen.

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	4'306'800
Betrieblicher Ertrag	CHF	4'107'400
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-199'400
Finanzaufwand	CHF	31'700
Finanzertrag	CHF	34'900
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'200
Operatives Ergebnis	CHF	-284'500
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	800
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	1'500
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	700
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-195'500

Kommentar:

Zwar wird für 2019 im steuerfinanzierten Haushalt ein Defizit budgetiert, dieses fällt aber tiefer aus als im letztjährigen Finanzplan angenommen. Die finanzpolitischen Zielsetzungen des Gemeinderates werden trotz dieses Defizites weiterhin eingehalten: Dank einer Stabilisierung des Steuerertrags kann der Rückgang unseres finanziellen Polsters in Grenzen gehalten werden. Als Wermutstropfen zeigt sich wieder einmal die Belastung der Beiträge an die kantonalen Lastenausgleichssysteme, welche auch dieses Jahr gegenüber dem Vorjahr eine erhebliche Zunahme aufweisen und den finanziellen Spielraum der künftigen Jahresrechnung erheblich einschränken werden.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	202'000
Betrieblicher Ertrag	CHF	198'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-3'800
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-3'800
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-3'800

Kommentar:

Da in der Wasserversorgung 2019 nicht wie in den Vorjahren mit Anschlussgebühren gerechnet werden kann, veranschlagt diese Spezialfinanzierung einen geringfügigen Aufwandüberschuss. Dieser kann jedoch problemlos über den Bilanzausgleich der Spezialfinanzierung gedeckt werden. Die ordentliche Einlage in den Werterhalt wird zu 60% vorgenommen und beträgt Fr. 72'000.00.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	332'400
Betrieblicher Ertrag	CHF	306'900
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-25'500
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-25'500
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-25'500

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher aber über den bestehenden Bilanzausgleich der Spezialfinanzierung gedeckt werden kann. Auch hier ist das Defizit eine Folge des Rückgangs an Anschlussgebühren. Die ordentliche Einlage (60% der gesamten jährlichen Werterhaltquote) von rund Fr. 85'400 wird damit nicht mehr abgedeckt resp. kompensiert, was zu einem entsprechenden Mehraufwand gegenüber den Vorjahren führt.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	114'700
Betrieblicher Ertrag	CHF	99'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-15'200
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0
Operatives Ergebnis	CHF	-15'200
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-15'200

Kommentar:

Das Budget der Abfallentsorgung rechnet für das Jahr 2019 wiederum mit einem erhöhten Ausgabenüberschuss, welcher insbesondere durch die Verrechnung interner Kosten des Gemeindewerkhofs entsteht.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
AUFWAND						
30 Personalaufwand	661'600.00		661'400.00		622'486.83	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	870'700.00		938'400.00		813'474.56	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	451'300.00		438'300.00		423'761.86	
34 Finanzaufwand	31'700.00		45'000.00		22'245.27	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	169'800.00		157'400.00		252'000.00	
36 Transferaufwand	2'802'500.00		2'640'100.00		2'590'824.13	
37 Durchlaufende Beiträge	-		19'200.00		-	
38 Ausserordentlicher Aufwand	800.00				-	
39 Interne Verrechnungen	149'400.00		155'800.00		132'490.36	
3 TOTAL AUFWAND	5'137'800.00		5'055'600.00		4'857'283.01	
ERTRAG						
40 Fiskalertrag		3'442'600.00		3'249'100.00		3'347'981.15
41 Regalien und Konzessionen		75'800.00		70'800.00		75'852.00
42 Entgelte		841'800.00		881'100.00		1'134'090.10
43 Verschiedene Erträge		7'500.00		7'500.00		12'166.60
44 Finanzertrag		34'900.00		50'400.00		43'718.35
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		70'400.00		26'900.00		60'548.09
46 Transferertrag		273'900.00		260'800.00		260'230.00
47 Durchlaufende Beiträge		-		-		-
48 Ausserordentlicher Ertrag		1'500.00				-
49 Interne Verrechnungen		149'400.00		155'800.00		132'490.36
4 TOTAL ERTRAG		4'897'800.00		4'702'400.00	0.00	5'067'076.65
ABSCHLUSS						
90 Abschluss Erfolgsrechnung Gesamthaushalt		240'000.00	8'400.00	361'600.00	216'801.49	7'007.85
9 ABSCHLUSSKONTEN		0.00				
	5'137'800.00	5'137'800.00	5'064'000.00	5'064'000.00	5'074'084.50	5'074'084.50

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	547'300.00	168'400.00	561'500.00	168'900.00	509'191.87	171'812.75
Nettoergebnis		378'900.00		392'600.00		337'379.12
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	156'500.00	132'400.00	159'100.00	131'900.00	170'153.45	155'116.20
Nettoergebnis		24'100.00		27'200.00		15'037.25
2 Bildung	1'286'100.00	44'200.00	1'244'100.00	46'300.00	1'218'897.56	65'946.60
Nettoergebnis		1'241'900.00		1'197'800.00		1'152'950.96
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	45'100.00	500.00	44'800.00	5'300.00	45'133.53	9'043.80
Nettoergebnis		44'600.00		39'500.00		36'089.73
4 Gesundheit	11'300.00	-	10'400.00	-	7'866.90	-
Nettoergebnis		11'300.00		10'400.00		7'866.90
5 Soziale Sicherheit	1'174'400.00	500.00	1'117'200.00	900.00	1'069'726.55	1'017.75
Nettoergebnis		1'173'900.00		1'116'300.00		1'068'708.80
6 Verkehr	831'400.00	178'600.00	821'500.00	178'500.00	739'746.74	178'230.66
Nettoergebnis		652'800.00		643'000.00		561'516.08
7 Umweltschutz und Raumordnung	753'600.00	661'900.00	780'100.00	695'100.00	933'737.14	853'987.79
Nettoergebnis		91'700.00		85'000.00		79'749.35
8 Volkswirtschaft	1'900.00	75'800.00	1'900.00	70'800.00	1'053.80	75'852.00
Nettoergebnis		73'900.00		68'900.00		74'798.20
9 Finanzen und Steuern	330'200.00	3'875'500.00	323'400.00	3'766'300.00	378'576.96	3'563'076.95
Nettoergebnis		3'545'300.00		3'442'900.00		3'184'499.99

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	30'000.00	-	12'000.00	-	42'094.90	-
Nettoergebnis		30'000.00		12'000.00		42'094.90
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		-		-		-
2 Bildung	10'000.00	-	-	-	89'541.70	-
Nettoergebnis		10'000.00		-		89'541.70
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		-		-		-
4 Gesundheit	-	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		-		-		-
5 Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		-		-		-
6 Verkehr	187'000.00	-	225'000.00	-	161'789.10	107'697.20
Nettoergebnis		187'000.00		225'000.00		54'091.90
7 Umweltschutz und Raumordnung	20'000.00	-	263'000.00	-	341'868.70	5'555.55
Nettoergebnis		20'000.00		263'000.00		336'313.15
8 Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		-		-		-
9 Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	-
Nettoergebnis		-		-		-

6 Eigenkapitalnachweis und Finanzplanung

Im Eigenkapitalnachweis werden die Saldi aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung der Vorjahre des allgemeinen Haushalts sowie der Spezialfinanzierungen dargestellt. Ein positiver Saldo wird dabei als Bilanzüberschuss, ein negativer Saldo als Bilanzfehlbetrag bezeichnet. Bilanzüberschüsse dienen zur Deckung allfälliger zukünftiger Defizite, Bilanzfehlbeträge müssen mittelfristig durch zukünftige Überschüsse getilgt werden. Ebenfalls beinhaltet das Eigenkapital die Bestände der reglementarisch vorgeschriebenen Vorfinanzierungen (Werterhalt). Diese Bestände werden laufend durch vorgeschriebene Einlagen aus der Erfolgsrechnung geäußert. Aus dem Werterhalt dürfen Entnahmen für Abschreibungen von vergangenen resp. zukünftigen Investitionen sowie werterhaltenden Unterhalt vorgenommen werden, womit die Erfolgsrechnung wiederum entlastet wird.

In der Finanzplanung wird anhand einer 5-jährigen Prognose der zukünftigen Erfolgsrechnungen die Entwicklung des Eigenkapitals laufend überprüft. Insbesondere gilt es dabei, allfällige sich abzeichnende Bilanzfehlbeträge frühzeitig zu erkennen, um rechtzeitig geeignete Gegenmassnahmen einleiten zu können. Andererseits kann die Finanzplanung aber auch die Möglichkeit einer Senkung von Steuer- oder Gebührensätzen aufzeigen, insbesondere wenn in der Zukunft erhebliche Bilanzüberschüsse ausgewiesen werden.

6.1 Eigenkapitalnachweis nach Budget 2019

Gemäss Finanzplan wird sich das Eigenkapital aufgrund des vorliegenden Budgets 2019 in Abhängigkeit vom Ergebnis 2018 bis Ende 2019 voraussichtlich wie folgt entwickeln (Beträge auf Fr. 100 gerundet).

		Bestand 31.12.2017	Veränderung gem. Budget 2018	Bestand 31.12.2018	Veränderung gem. Budget 2019	Bestand 31.12.2019
29	Eigenkapital	2'845		2'620		2'480
290	Spezialfinanzierungen im EK	959		889		845
29000	Fonds, Legate	109	0	109	0	109
29001	SF Wasserversorgung Rechnungsausgleich	430	7	437	-4	433
29002.00	SF Abwasserentsorgung Rechnungsausgleich	395	-70	325	-25	300
29003.99	SF Abfallbeseitigung Rechnungsausgleich	24	-6	18	-15	3
293	Vorfinanzierungen	864		993		1'092
29301	Wasserversorgung Werterhalt	65	68	133	70	203
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	799	61	860	29	889
29900.00	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'022		738		543
2999	Jahresergebnis		-284		-195	
29990.00	Jahresergebnis		-284		-195	

6.2 Ergebnisse der Finanzplanung

6.2.1 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag allgemeiner Haushalt

Die Finanzplanung 2018-2023, auf welche das Budget 2019 basiert, rechnet mit folgender Entwicklung des Bilanzüberschusses (Funktion 299) im allgemeinen Haushalt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Jahresergebnis	-101	-195	-13	+60	+37	-8
Entwicklung Bilanzausgleich	922	727	714	774	810	802

In Abhängigkeit vom Abschluss 2018 wird der Bilanzausgleich des allgemeinen Haushalts per Ende 2019 noch einen Bestand von rund Fr. 752'000 aufweisen. Diese Reserve wird gemäß aktueller Finanzplanung bis 2023 gehalten oder sogar wieder aufgefüllt werden können. Der vom Gemeinderat angestrebte Schuldenabbau kann trotz des budgetierten Defizits weiter vorangetrieben werden: Da bei Abschreibungen, Rückstellungen und Einlagen in Spezialfinanzierungen keine Geldmittel abfließen, ist gewährleistet, dass genügend Liquidität in der Kasse der Gemeinde verbleibt, um in den nächsten 3 Jahren die langfristigen Schulden von

heute 4 Mio. Franken abzubauen. Die Rückzahlung von 2 Mio. Franken ist im 2019 vorgesehen, weitere 2 Mio. Franken im Jahr 2021. Vorbehalten bleibt, dass sich zwischenzeitig nicht größere neue Investitionen ergeben, welche es zu finanzieren gilt.

6.2.2 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Wasserversorgung

Die Bestände der Wasserversorgung (Spezialfinanzierung gemäss Wasserversorgungsreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2019 – 2023 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Jahresergebnis	-9	-4	+2	-7	-7	-9
Rechnungsausgleich	422	418	420	413	406	397
Werterhalt	135	205	276	346	415	484

Gemäss aktuellem Finanzplan sollte die Spezialfinanzierung Wasser in den nächsten Jahren jeweils in etwa ausgeglichen abschliessen. Vorbehalten bleibt jedoch die Umsetzung der neuen Versorgungsstrategie gemäss genereller Wasserversorgungsplanung (GWP), mit welcher durch neue Wasserlieferungsverträge mit der EWA Aarberg AG und der SWG Worben höhere Kosten vorausgesehen sind, womit die Spezialfinanzierung wohl mit den heutigen Gebührensätzen defizitär würde.

Abwasserentsorgung

Die Bestände der Abwasserentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abwasserreglement der Gemeinde Kappelen) entwickeln sich gemäss Finanzplan 2018 – 2023 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Jahresergebnis	-47	-24	-11	-26	-102	-28
Rechnungsausgleich	348	324	313	286	185	157
Werterhalt	818	847	906	971	1'036	1'106

Mittelfristig wird der Bilanzausgleich in der Abwasserversorgung kontinuierlich durch Defizite abgebaut, gemäss heutiger Planung aber noch nicht aufgebraucht. Die kommenden Jahre werden zeigen, ob langfristig erfolgswirksame Massnahmen (Kostenreduktion, Gebührenerhöhungen) notwendig sein werden.

Abfallentsorgung

Der Bestand der Abfallentsorgung (Spezialfinanzierung gemäss Abfallreglement der Gemeinde Kappelen) entwickelt sich gemäss Finanzplan 2018 – 2023 wie folgt:

(Beträge in 1000 Fr.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Jahresergebnis	-7	-15	-15	-16	-17	-19
Rechnungsausgleich	17	2	-13	-29	-47	-65

Gemäss Finanzplanung wird die Kehrichtentsorgung auch weiterhin mit solchen Ausgabenüberschüssen zu rechnen haben, was mittelfristig zu einem Bilanzfehlbetrag führen wird, wenn keine Gegenmassnahmen ergriffen werden.

7 Antrag des Gemeinderates

1. Die Gemeindesteuieranlage wird per 2019 unverändert auf 1.70 festgesetzt.
2. Die Liegenschaftssteuer wird per 2019 unverändert auf 1.2 Promille des amtlichen Wertes festgesetzt.
3. Genehmigung Budget 2019 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	Fr.	4'988'400	4'748'400
Aufwandüberschuss	Fr.		240'000
Allgemeiner Haushalt	Fr.	4'339'300	4'143'800
Aufwandüberschuss	Fr.		195'500
SF Wasserversorgung	Fr.	202'000	198'200
Aufwandüberschuss	Fr.		3'800
SF Abwasserentsorgung	Fr.	332'400	306'900
Aufwandüberschuss	Fr.		25'500
SF Abfall	Fr.	114'700	99'500
Aufwandüberschuss	Fr.		15'200

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Kappelen, 09. Oktober 2018

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident Gemeindeschreiber Finanzverwalterin

Hans-Martin Oetiker Thomas Buchser Cornelia Burri

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Kappelen hat das Budget 2019 am 30. November 2018 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 09. Oktober 2018 genehmigt.

Kappelen, 30. November 2018

Einwohnergemeinde Kappelen

Gemeindepräsident Gemeindeschreiber

Hans-Martin Oetiker Thomas Buchser

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	547'300	168'400	561'500	168'900	509'191.87	171'812.75
01	Legislative und Exekutive	100'500	1'900	124'300	1'900	82'368.14	2'128.00
011	Legislative	9'300	1'900	27'700	1'900	12'446.25	1'900.00
0110	Legislative	9'300	1'900	27'700	1'900	12'446.25	1'900.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000		16'400		7'858.75	
3130.00	Dienstleitungen Dritter (Porto)	7'300		11'300		4'587.50	
4240.00	Inserateverkauf Gmeinshusblitz		1'900		1'900		1'900.00
012	Exekutive	91'200	0	96'600	0	69'921.89	228.00
0120	Exekutive	91'200	0	96'600	0	69'921.89	228.00
3000.00	Entschädigungen, Sitzungsgelder Behörden	63'000		55'000		51'947.27	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen			5'000			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	4'000		3'400		2'663.48	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	200		200		173.14	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'200		1'000		747.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Behördemitglieder	2'000		2'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	800		10'000		241.50	
3199.01	Gemeinderatskredit	20'000		20'000		14'148.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						228.00
02	Allgemeine Dienste	446'800	166'500	437'200	167'000	426'823.73	169'684.75
022	Übrige allgemeine Dienste	406'300	166'500	404'100	166'500	388'864.79	169'684.75
0220	Allgemeine Dienste übrige	406'300	166'500	404'100	166'500	388'864.79	169'684.75
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	259'700		258'000		246'546.02	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	16'500		16'400		15'748.08	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	17'700		20'200		17'820.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	3'800		4'000		3'587.86	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	4'700		4'700		4'451.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1'200		1'100		1'208.88	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten des Personals	2'000		3'000		3'189.50	
3100.00	Büromaterial	7'000		6'000		5'900.39	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	9'000		5'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'500		32'500		24'682.88	
3130.04	Dienstleistungen Dritter (EDV-Wartung)	16'300		14'800		31'405.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'200		3'200		2'931.95	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500		500			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	1'400		1'200			
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	11'300		8'000		7'979.53	
3611.00	Entschädigung Kanton Register	21'000		23'000		20'929.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'500		2'500		2'483.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		127'500		127'500		132'350.00
4250.00	Verkäufe		800		1'000		623.15
4260.00	Rückerstattungen Dritter		400		400		411.05
4611.00	Entschädigung Kanton Register		1'400		1'300		1'383.00
4612.00	Verrechnung Dienstleistungen SF		31'500		31'500		31'500.00
4612.02	Interne Verrechnungen Material		1'500		1'500		
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		400		300		417.55
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		3'000		3'000		3'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	40'500	0	33'100	500	37'958.94	0.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	40'500	0	33'100	500	37'958.94	0.00
3010.00	Löhne Betriebspersonal	17'600		17'500		17'619.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	1'100		1'100		1'082.84	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	700		700		598.12	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	300		300		246.28	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	400		400		304.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	100		100		84.20	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	800		1'000		179.60	
3111.00	Anschaffungen Apparate, Maschinen					2'854.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7'300		7'300		9'937.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'600		1'700		1'643.55	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000		3'000		1'835.15	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'600				1'573.60	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				500		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	156'500	132'400	159'100	131'900	170'153.45	155'116.20
14	Allgemeines Rechtswesen	30'000	24'900	35'500	24'900	41'058.50	41'589.85
140	Allgemeines Rechtswesen	30'000	24'900	35'500	24'900	41'058.50	41'589.85
1400	Allgemeines Rechtswesen	30'000	24'900	35'500	24'900	41'058.50	41'589.85
3010.00	Löhne Betriebspersonal	1'500		1'500			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000		2'000		2'086.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000		15'000		26'037.90	
3130.02	Nachführung Grundbuch- und Vermessungswerk	11'500		17'000		12'933.90	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		24'900		24'900		41'589.85
4240.00	Datenbezüge amtliche Vermessung						
15	Feuerwehr	105'000	107'200	102'500	106'700	99'402.45	103'987.35
150	Feuerwehr	105'000	107'200	102'500	106'700	99'402.45	103'987.35
1500	Feuerwehr	1'700	0	1'700	0	648.00	0.00
3010.00	Löhne Feueraufsicht					648.00	
3130.00	Dienstleistungen Feueraufsicht	1'700		1'700			
1501	Feuerwehrmagazin	6'300	10'700	4'300	10'700	5'467.10	10'700.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'000		4'000		5'216.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300		300		250.25	
3144.00	Baulicher Unterhalt						
4470.00	Mietzins Feuerwehrmagazin		10'700		10'700		10'700.00
1502	Netzunabhängige Löschwasseranlage	500	0	500	0	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500		500			
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	96'500	96'500	96'000	96'000	93'287.35	93'287.35
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgaben	2'000		2'000		1'440.50	
3632.00	Beitrag Gemeindeverband Feuerwehr Aarberg	94'500		94'000		91'846.85	
4200.00	Feuerwehersatzabgaben		96'500		96'000		93'287.35
16	Verteidigung	21'500	300	21'100	300	29'692.50	9'539.00
161	Militärische Verteidigung	700	300	700	300	648.00	297.00
1610	Militärische Verteidigung	700	300	700	300	648.00	297.00
3160.00	Miete und Pacht Schiessanlage	700		700		648.00	
4260.00	Rückerstattungen		300		300		297.00
162	Zivile Verteidigung	20'800	0	20'400	0	29'044.50	9'242.00
1620	Zivilschutz	1'600	0	1'200	0	1'661.20	0.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'600		1'200		1'661.20	
3143.00	Unterhalt Schutzräume						
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	19'200	0	19'200	0	27'383.30	9'242.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	19'200				27'383.30	
3702.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			19'200			
4611.00	Entschädigung Kanton						9'242.00
2	BILDUNG	1'286'100	44'200	1'244'100	46'300	1'218'897.56	65'946.60
21	Obligatorische Schule	1'285'900	44'200	1'243'900	46'300	1'218'897.56	65'946.60
211	Eingangsstufe	74'400	5'500	51'800	5'500	56'340.49	0.00
2110	Kindergarten	74'400	5'500	51'800	5'500	56'340.49	0.00
3104.00	Lehrmittel	4'900		5'300		4'063.84	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'200		1'200		750.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3612.00	Schulgeld Worben	5'600		11'100		14'170.90	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	62'700		34'200		37'355.20	
4260.00	Schulgelder auswärtige Kinder		5'500		5'500		
212	Primarstufe	374'800	0	362'300	0	404'800.91	416.00
2120	Primarstufe	374'800	0	362'300	0	404'800.91	416.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		3'000		826.40	
3104.00	Lehrmittel	13'800		11'100		11'658.81	
3104.01	Schulmaterial	29'700		28'700		19'336.75	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	6'800		18'800		25'882.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000		3'500		76.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		4'700		40.00	
3153.00	Informatik- Unterhalt (Hardware)	4'500		4'500		4'313.55	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien						
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	9'100		7'200		7'132.80	
3612.00	Schulgeld Gemeinde Worben	34'900		35'200		15'888.80	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	142'700		170'300		189'972.20	
3632.00	Schulverband Aarberg IBEM	125'300		75'300		129'672.80	
4260.00	Rückerstattungen IBEM						
4260.01	Rückerstattungen						416.00
213	Oberstufe	391'300	0	375'700	0	299'899.05	0.00
2130	Sekundarstufe I	391'300	0	375'700	0	299'899.05	0.00
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	80'400		57'400		54'179.60	
3631.01	Schulkostenbeitrag Gymnasium 9. Klasse	8'200		18'300		908.80	
3632.00	Schulverband Aarberg / Schule Lyss	299'700		298'000		244'810.65	
3637.00	Schülertransportkosten Quarta Gymnasium	3'000		2'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen						
214	Musikschulen	85'000	0	96'000	0	105'183.75	19'248.20
2140	Musikschulen	85'000	0	96'000	0	105'183.75	19'248.20
3636.00	Beiträge an Musikschulen	85'000		96'000		105'183.75	
4260.00	Rückerstattungen Musikschulen						19'248.20
217	Schulliegenschaften	257'000	7'300	252'900	7'300	260'191.17	14'065.40
2170	Schulliegenschaften	257'000	7'300	252'900	7'300	260'191.17	14'065.40
3010.00	Löhne Betriebspersonal	118'700		118'000		113'244.32	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	7'500		7'300		7'219.98	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	8'000		8'300		8'245.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'400		1'500		1'589.84	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	2'200		2'000		2'027.35	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	500		500		548.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000		5'500		5'367.35	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'300		5'600		3'093.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	30'000		27'000		31'703.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'700		3'600		4'287.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	10'200		10'200		9'745.59	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	26'200		27'300		46'063.90	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'600		8'300		7'023.79	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'700		4'600		3'692.25	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	3'900		1'800		1'799.90	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	16'100		21'400		14'539.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'600		3'600		5'150.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						5'215.80
4470.00	Pachtzins Liegenschaften VV		700		700		699.60

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.00	Interne Verrechnung Betriebskosten		3'000		3'000		3'000.00
218	Tagesbetreuung	19'800	10'000	19'800	12'000	17'018.69	13'664.95
2180	Tagesbetreuung	19'800	10'000	19'800	12'000	17'018.69	13'664.95
3010.00	Löhne Betriebspersonal	7'000		7'000		5'662.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	400		400		362.94	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	200		200		102.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200		200		186.00	
3105.00	Lebensmittel	6'000		6'000		4'705.25	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	3'000		3'000		3'000.00	
3930.00	Interne Verrechnung Betriebs-/Verwaltungskosten	3'000		3'000		3'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000		10'000		9'157.50
4611.00	Entschädigungen von Kanton		2'000		2'000		4'507.45
219	Obligatorische Schule	83'600	21'400	85'400	21'500	75'463.50	18'552.05
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	22'100	0	22'500	0	20'709.90	0.00
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal						
3109.00	übriger Materialaufwand	2'000		4'000		1'418.50	
3110.00	Anschaffungen Geräte						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'700		6'400		6'882.65	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	1'200		1'100		1'175.85	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	11'200		11'000		11'232.90	
2192	Schulbibliothek	2'000	0	2'000	0	2'023.70	0.00
3102.00	Drucksachen, Bücher	2'000		2'000		2'023.70	
2193	Schulveranstaltungen	30'000	14'400	30'700	14'400	23'369.15	9'613.00
3171.00	Schulveranstaltungen	8'500		9'200		5'052.80	
3171.01	Aufwand Skilager	21'500		21'500		18'316.35	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Beiträge an Schulveranstaltungen (ohne Einlagen Schulfonds)						90.00
4240.01	Beiträge an Skilager		14'400		14'400		9'523.00
2195	Schülertransporte	15'000	0	15'600	0	13'267.30	0.00
3010.00	Löhne Schulbuschauffeure	10'000		10'000		8'727.90	
3090.00	Weiterbildung, übriger Personalaufwand			600		330.00	
3161.00	Fahrzeugkosten	5'000		5'000		4'209.40	
2197	Schulsozialdienst	7'500	0	7'500	0	7'154.40	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden	7'500		7'500		7'154.40	
2198	Schulfonds	7'000	7'000	7'100	7'100	8'939.05	8'939.05
3199.00	Aufwand SF Schulfonds	6'200		6'200		3'743.80	
3893.00	Einlagen SF Schule	800					
4309.00	Ertrag SF Schulfonds		7'000		7'000		8'814.30
4409.00	Zins SF Schulfonds				100		124.75
4893.00	Entnahmen SF Schule						
9010.00	Ertragsüberschuss SF Schulfonds			900		5'195.25	
9011.00	Aufwandüberschuss						
22	Sonderschulen	200	0	200	0	0.00	0.00
220	Sonderschulen	200	0	200	0	0.00	0.00
2200	Sonderschulen	200	0	200	0	0.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200		200			
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	45'100	500	44'800	5'300	45'133.53	9'043.80
32	Übrige Kultur	20'200	500	21'200	500	20'987.68	4'243.80

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
322	Konzert und Theater	7'800	0	7'800	0	7'370.98	0.00
3220	Konzert und Theater	7'800	0	7'800	0	7'370.98	0.00
3632.00	Beiträge Kultur Kirche Kappelen	3'200		3'200		2'770.98	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'600		4'600		4'600.00	
329	Kultur	12'400	500	13'400	500	13'616.70	4'243.80
3290	Übrige Kultur	11'900	0	12'900	0	9'372.90	0.00
3010.00	Löhne	700		500			
3119.00	div. Anschaffungen ohne Aktivierung	500		1'500		57.90	
3130.00	Drucksachen	700		900		412.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000		10'000		8'903.00	
4260.00	Rückerstattungen						
3291	SF Kulturfonds	500	500	500	500	4'243.80	4'243.80
3199.00	Aufwand SF Kulturfonds	500		500		4'243.80	
3893.00	Einlagen SF Kultur						
4309.00	Ertrag SF Kulturfonds						2'722.80
4409.00	Zins SF Kulturfonds				200		178.30
4893.00	Entnahmen SF Kultur		500				
9010.00	Ertragsüberschuss SF Kulturfonds						
9011.00	Aufwandüberschuss				300		1'342.70
34	Sport und Freizeit	24'900	0	23'600	4'800	24'145.85	4'800.00
341	Sport	3'300	0	3'300	0	3'300.00	0.00
3410	Sport	3'300	0	3'300	0	3'300.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'300		3'300		3'300.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	21'600	0	20'300	4'800	20'845.85	4'800.00
3420	Freizeit	1'500	0	1'500	0	1'420.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500		1'500		1'420.00	
3421	Spielplatz, Rasenfläche Schürli, Stiftung Werdthof, Lanzhaus, Schlachthaus	20'100	0	18'800	4'800	19'425.85	4'800.00
3119.00	Anschaffungen (Spielgeräte)						
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'500		1'500		1'462.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Rasen Schürli usw.)	1'700		1'700		2'403.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400		400		333.20	
3144.00	Baulicher Unterhalt	2'000		2'000		2'141.70	
3636.00	Beitrag an Stiftung Werdthof (Defizit)						
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	14'500		13'200		13'085.00	
4470.00	Miet-und Pachtzinse Schlachthaus/Lanzhaus/ZöN				4'800		4'800.00
4	GESUNDHEIT	11'300	0	10'400	0	7'866.90	0.00
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	500	0	500	0	500.00	0.00
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	500	0	500	0	500.00	0.00
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	500	0	500	0	500.00	0.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	500		500		500.00	
42	Ambulante Krankenpflege	300	0	300	0	306.00	0.00
421	Ambulante Krankenpflege	300	0	300	0	306.00	0.00
4210	Ambulante Krankenpflege	300	0	300	0	306.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	300		300		306.00	
43	Gesundheitsprävention	10'500	0	9'600	0	7'060.90	0.00
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	3'300	0	3'300	0	2'100.00	0.00
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	3'300	0	3'300	0	2'100.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'300		3'300		2'100.00	
433	Schulgesundheitsdienst	7'200	0	6'300	0	4'960.90	0.00
4330	Schulgesundheitsdienst	1'900	0	1'800	0	965.30	0.00
3106.00	Medizinisches Material	1'000		1'000		170.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	900		800		795.00	
4331	Schulzahnpflege	5'300	0	4'500	0	3'995.60	0.00
3106.00	Verbrauchsmaterial Zahnpflege	500		500			
3136.00	Zahnärztliche Honorare	4'800		4'000		3'995.60	
4260.00	Rückerstattungen						
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'174'400	500	1'117'200	900	1'069'726.55	1'017.75
53	Alter + Hinterlassene	359'900	0	323'100	0	313'298.00	0.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	19'300	0	18'500	0	18'500.00	0.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	19'300	0	18'500	0	18'500.00	0.00
3612.00	Entschädigung AHV-Zweigstelle Aarberg	19'300		18'500		18'500.00	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	336'800	0	300'700	0	290'296.00	0.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV	336'800	0	300'700	0	290'296.00	0.00
3621.60	Lastenausgleich EL	336'800		300'700		290'296.00	
535	Leistungen an Alter	3'800	0	3'900	0	4'502.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5350	Leistungen an Alter	3'800	0	3'900	0	4'502.00	0.00
3612.00	Altersausflug	500		500		500.00	
3612.01	Seniorenrat	1'300		1'200		190.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600		600		600.00	
3637.00	Geburtstagsgeschenke Senioren	1'400		1'600		3'212.00	
54	Familie und Jugend	22'200	0	18'000	0	17'207.35	0.00
541	Familienzulagen	5'800	0	5'500	0	6'859.00	0.00
5410	Familienzulagen	5'800	0	5'500	0	6'859.00	0.00
3621.60	Lastenanteil Familienzulagen	5'800		5'500		6'859.00	
544	Jugendschutz	10'400	0	6'500	0	6'097.95	0.00
5440	Jugendschutz (allgemein)	10'400	0	6'500	0	6'097.95	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden/Gemeindezweckverbände	10'400		6'500		6'097.95	
545	Leistungen an Familien	6'000	0	6'000	0	4'250.40	0.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	1'000	0	1'000	0	935.40	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500		500			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	500		500		935.40	
5458	Tageselternverein	5'000	0	5'000	0	3'315.00	0.00
3636.00	Beiträge an TEV Gemeinde Lyss	5'000		5'000		3'315.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	792'300	500	776'100	900	739'221.20	1'017.75
579	Sozialhilfe	792'300	500	776'100	900	739'221.20	1'017.75
5791	Solidaritätsfonds	500	500	900	900	1'017.75	1'017.75

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Aufwand SF Solidaritätsfonds	500		500		638.45	
3893.00	Einlagen SF Solidarität						
4309.00	Ertrag SF Solidaritätsfonds		500		500		629.50
4409.00	Zins SF Solidaritätsfonds				400		388.25
4893.00	Entnahmen SF Solidarität						
9010.00	Ertragsüberschuss SF Solidaritätsfonds			400		379.30	
9011.00	Aufwandüberschuss SF Solidaritätsfonds						
5796	Regionaler Sozialdienst	29'000	0	47'600	0	47'600.00	0.00
3612.00	Entschädigung Regionaler Sozialdienst	29'000		47'600		47'600.00	
5799	Lastenausgleich Soziales	762'800	0	727'600	0	690'603.45	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3621.60	Lastenausgleichsbeiträge Sozialhilfe	762'800		727'600		690'603.45	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	831'400	178'600	821'500	178'500	739'746.74	178'230.66
61	Strassenverkehr	726'500	178'600	726'800	178'500	655'356.44	178'230.66
615	Gemeindestrassen	561'900	14'000	562'000	13'700	504'199.53	27'073.75
6150	Gemeindestrassen	491'800	11'000	469'600	11'000	442'217.57	22'807.20
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	7'000		7'000		5'451.60	
3111.00	Anschaffung Maschinen und Geräte	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'000		25'000		20'815.50	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	51'500		47'000		18'709.50	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV allg. Haushalt	17'500		10'400		11'718.79	
3300.90	Planmässige Abschreibungen best. VV Strassen	342'000		342'000		342'002.48	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'300		4'300		4'263.84	
3910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen	43'500		32'900		39'255.86	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'000		11'000		22'807.20
6151	Öffentliche Beleuchtung	26'300	3'000	23'500	2'700	23'599.70	4'266.55
3120.00	Energiekosten	15'000		13'500		14'964.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'500		10'000		8'635.40	
3300.10	Planmässige Abschreibungen ÖB	800					
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000		2'700		4'266.55
6152	Flurwege unbefestigt	43'800	0	68'900	0	38'382.26	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000		20'000		19'278.00	
3111.00	Anschaffung Geräte, Maschinen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500		4'500		1'657.26	
3910.00	Interne Verrechnungen	19'300		44'400		17'447.00	
619	Strassen, übriges	164'600	164'600	164'800	164'800	151'156.91	151'156.91
6191	Werkhof/-betrieb	164'600	164'600	164'800	164'800	151'156.91	151'156.91
3010.00	Löhne Betriebspersonal	85'500		87'700		80'191.52	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	5'200		5'100		5'047.74	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	7'700		8'000		7'811.10	
3053.00	AG-Beiträge Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	1'200		1'200		1'142.37	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'500		1'500		1'417.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	400		400		392.95	
3090.00	Kurse, Weiterbildung	500		500		840.00	
3099.00	Dienstkleider	400		400		427.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'000		10'600		2'487.05	
3111.00	Anschaffungen	3'900		3'000		1'220.40	
3120.00	Wasser + Energie	5'000		3'000		5'249.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'000		6'000		5'475.16	
3137.00	Steuern und Abgaben	6'800		6'800		5'744.10	
3144.00	Unterhalt Werkhof						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Fahrzeuge und Maschinen	14'500		14'500		17'580.20	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	18'000		16'100		16'130.02	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		300		300		170.00
4260.00	Rückerstattungen						5'595.55
4612.00	Verrechnung Dienstleistung von SF		20'900		14'700		18'901.00
4910.00	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		143'400		149'800		126'490.36
62	Öffentlicher Verkehr	104'900	0	94'700	0	84'390.30	0.00
622	Regionalverkehr	1'500	0	1'000	0	783.30	0.00
6220	Regionalverkehr	1'500	0	1'000	0	783.30	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	500		500		456.90	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'000		500		326.40	
629	Öffentlicher Verkehr	103'400	0	93'700	0	83'607.00	0.00
6290	Öffentlicher Verkehr	400	0	400	0	400.00	0.00
3160.00	Miete Areal Postauto-Personenunterstand	400		400		400.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	103'000	0	93'300	0	83'207.00	0.00
3621.60	Lastenausgleich ÖV	103'000		93'300		83'207.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	753'600	661'900	780'100	695'100	933'737.14	853'987.79
71	Wasserversorgung	202'000	202'000	204'900	204'900	286'135.24	286'135.24
710	Wasserversorgung allgemein	202'000	202'000	204'900	204'900	286'135.24	286'135.24
7101	Wasserversorgung	202'000	202'000	204'900	204'900	286'135.24	286'135.24
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'700		1'500		1'386.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	18'000		18'000		14'320.53	
3111.02	Anschaffung Wasserzähler	2'000		2'000		1'347.60	
3120.01	Energie Pumpanlagen	18'000		16'000		20'935.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'100		14'100		31'241.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300		300		230.60	
3137.00	Steuern und Abgaben	14'500		14'500		14'476.90	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	30'000		40'000		20'365.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	3'200		3'600		3'159.03	
3300.31	Planmässige Abschreibungen best. VV Wasser					4'094.16	
3409.00	Verrechnung von kalk. Zinsen						
3510.10	Einlagen SF Werterhalt Wasser	80'400		60'000			
3510.50	Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	4'000		12'000		84'000.00	
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	15'300		15'300		15'154.00	
3612.01	Verrechnung Material an SF	500		500		500.00	
4240.00	übrige Benützungsgebühren/Dienstleistungen		800		800		671.80
4240.01	Verbrauchsgebühren		98'200		103'300		98'497.00
4240.02	Grundgebühren		72'600		74'000		69'300.00
4240.03	Zählermieten		8'500		8'400		8'355.00
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		4'000		12'000		84'000.00
4260.00	Rückerstattungen/Kostenbeteiligungen Dritter						5'555.55
4409.00	Verrechnung von kalk. Zinsen				2'800		661.35
4510.01	Entnahmen Spezialfinanzierung EK Werterhalt						
4510.10	Entnahme aus SF EK Werterhalt Wasser		14'100		3'600		19'094.54
9010.10	Ertragsüberschuss SF Wasser			7'100		74'925.27	
9011.10	Aufwandüberschuss SF Wasser		3'800				
72	Abwasserbeseitigung	332'400	332'400	370'600	370'600	453'946.55	453'946.55
720	Abwasserbeseitigung	332'400	332'400	370'600	370'600	453'946.55	453'946.55
7201	Abwasserbeseitigung	332'400	332'400	370'600	370'600	453'946.55	453'946.55
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'500		2'500		2'916.40	
3130.00	Gemeindeingenieur	11'000		11'000		10'209.70	
3130.02	Nachführen des Leitungskatasters	2'000		3'000		1'331.00	
3130.03	Dienstleistungen Dritter					360.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'200		3'500		3'006.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	40'000		76'000		24'426.60	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	8'400		8'000		6'745.86	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übr. Sachgüter	14'100		15'300		10'859.10	
3510.10	Einlagen SF Werterhalt	77'400		61'400			
3510.50	Einlagen SF Werterhalt Anschlussgebühren	8'000		24'000		168'000.00	
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	15'300		15'400		15'154.00	
3612.01	Verrechnung Material	500		500		500.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	150'000		150'000		143'582.85	
4240.00	übrige Benützungsgebühren/Dienstleistungen						-0.30
4240.01	Verbrauchsgebühren		110'100		117'000		112'408.00
4240.02	Grundgebühren		132'500		131'800		126'250.00
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		8'000		24'000		168'000.00
4260.00	Rückerstattungen						3'006.10
4409.00	Verrechnung von kalk. Zinsen				4'800		2'829.20
4510.01	Entnahmen Spezialfinanzierung EK Werterhalt		56'300		23'300		41'453.55
9010.20	Ertragsüberschuss SF Abwasser					66'854.94	
9011.20	Aufwandüberschuss SF Abwasser		25'500		69'700		
7207	Regionale Kläranlagen	0	0	0	0	0.00	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
4260.00	Rückerstattungen						
73	Abfallwirtschaft	123'000	117'700	115'400	109'800	110'499.40	104'593.15
730	Abfallwirtschaft	123'000	117'700	115'400	109'800	110'499.40	104'593.15
7300	Tierkörperbeseitigung	8'300	3'000	7'600	2'000	9'064.05	3'157.80
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	8'300		7'600		9'064.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000		2'000		3'157.80
7301	Abfallwirtschaft Gemeindebetriebe	114'700	114'700	107'800	107'800	101'435.35	101'435.35

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Kehrichtabfuhr	32'300		32'000		31'230.30	
3130.01	Grüngutabfuhr	49'000		49'000		42'336.00	
3130.02	Glasabfuhr	6'000		6'000		5'476.05	
3130.03	Altpapiersammlung	2'500		2'500		2'170.30	
3130.04	Sonderabfuhr	400		400		267.30	
3130.05	Metall-Entsorgung	800		800		734.40	
3130.06	Kleinmengen-Sonderabfall						
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	500		500			
3181.00	Abschreibungen Kehrichtgrundgebühren					128.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV						
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	2'400		2'000			
3612.00	Verrechnung Dienstleistungen an SF	20'300		14'100		18'593.00	
3612.01	Verrechnung Material an SF	500		500		500.00	
3950.00	Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen						
4240.01	Kehrichtabfuhrgebühren		93'000		94'800		89'236.05
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'500		6'500		7'018.90
4409.00	Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand				400		146.10
9011.30	Aufwandüberschuss SF Abfall		15'200		6'100		5'034.30
74	Verbauungen	7'100	2'300	7'500	2'300	5'552.95	2'374.00
741	Gewässerverbauungen	4'100	2'300	4'500	2'300	5'552.95	2'374.00
7410	Gewässerverbauungen	4'100	2'300	4'500	2'300	5'552.95	2'374.00
3142.00	Unterhalt Wasserbau	1'000		1'000		2'406.95	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV allgemeiner Haushalt						
3632.00	Beiträge Wasserbauverband	3'100		3'500		3'146.00	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		2'300		2'300		2'374.00
745	Naturgefahren	3'000	0	3'000	0	0.00	0.00
7450	Naturgefahren	3'000	0	3'000	0	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Einsatzkostenversicherung	3'000		3'000			
75	Arten- und Landschaftsschutz	1'700	1'000	1'700	1'000	1'360.15	630.85
750	Arten- und Landschaftsschutz	1'700	1'000	1'700	1'000	1'360.15	630.85
7500	Arten- und Landschaftsschutz	700	0	700	0	729.30	0.00
3140.00	Unterhalt Hecke						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	700		700		729.30	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten VV						
3300.90	Planmässige Abschreibungen übr. Sachgüter VV						
7501	Landschaftspflegefonds	1'000	1'000	1'000	1'000	630.85	630.85
3199.00	Aufwand SF Landschaft	1'000		1'000		630.85	
3893.00	Einlagen Landschaftspflegefonds						
4309.00	Ertrag SF Landschaft						
4893.00	Entnahmen Landschaftspflegefonds		1'000				
9010.00	Ertragsüberschuss SF Landschaftspflegefonds						
9011.00	Aufwandüberschuss SF Landschaftspflegefonds				1'000		630.85
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	6'000	5'000	6'500	5'000	4'586.00	4'958.00
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	6'000	5'000	6'500	5'000	4'586.00	4'958.00
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	6'000	5'000	6'500	5'000	4'586.00	4'958.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter Bautätigkeit	6'000		6'500		4'586.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		5'000		5'000		4'958.00
77	Übriger Umweltschutz	72'400	1'500	64'400	1'500	65'026.85	1'350.00
771	Friedhof und Bestattungen	66'600	1'500	58'600	1'500	62'544.10	1'350.00
7710	Friedhof und Bestattungen	66'600	1'500	58'600	1'500	62'544.10	1'350.00
3010.00	Löhne Betriebspersonal					6'060.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse						
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					30.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200		123.30	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'000		1'000		940.65	
3130.00	Grabaushub, Gärtnerarbeiten	10'500		10'500		10'649.65	
3130.01	Fachliche Beratung Grünflächenunterhalt	2'000		2'000		1'142.10	
3300.10	Planmässige Abschreibungen	6'200		10'300		1'434.65	
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	46'700		34'600		42'163.50	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500		1'500		1'350.00
4612.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen						
4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen						
7711	Grabunterhaltsfonds	0	0	0	0	0.00	0.00
3199.00	Aufwand SF Grabunterhalt						
4309.00	Ertrag SF Grabunterhalt						
779	Umweltschutz	5'800	0	5'800	0	2'482.75	0.00
7792	Hundetoiletten	5'800	0	5'800	0	2'482.75	0.00
3101.00	Verbrauchsmaterial	2'500		2'500		2'482.75	
3910.00	Verrechnung Dienstleistungen	3'300		3'300			
4260.00	Rückerstattungen						
79	Raumordnung	9'000	0	9'100	0	6'630.00	0.00
790	Raumordnung	9'000	0	9'100	0	6'630.00	0.00
7900	Raumordnung allgemein	0	0	0	0	0.00	0.00
4260.00	Rückerstattung Subvention Wohnbauförderung						
4309.00	Mehrwertabschöpfung						
7901	Planwesen	2'200	0	2'400	0	0.00	0.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachgüter	2'200		2'400			
4260.00	Rückerstattungen						
7906	Regionale Planungsgruppen	6'800	0	6'700	0	6'630.00	0.00
3636.00	Beitrag Verein seeland.biel/bienne	6'800		6'700		6'630.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'900	75'800	1'900	70'800	1'053.80	75'852.00
81	Landwirtschaft	1'600	0	1'600	0	780.00	0.00
814	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'600	0	1'600	0	780.00	0.00
8140	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'600	0	1'600	0	780.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600		1'600		780.00	
84	Tourismus	300	0	300	0	273.80	0.00
840	Tourismus	300	0	300	0	273.80	0.00
8406	Regionaler Tourismus	300	0	300	0	273.80	0.00
3130.00	Dienstleistungen Wanderwege						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300		300		273.80	
87	Brennstoffe und Energie	0	75'800	0	70'800	0.00	75'852.00
871	Elektrizität	0	75'800	0	70'800	0.00	75'852.00
8710	Elektrizität allgemein	0	75'800	0	70'800	0.00	75'852.00
4120.00	Konzessionen		75'800		70'800		75'852.00
9	FINANZEN UND STEUERN	330'200	3'875'500	323'400	3'766'300	378'576.96	3'563'076.95
91	Steuern	25'000	3'442'600	25'000	3'249'100	38'393.85	3'342'484.90
910	Steuern	25'000	3'442'600	25'000	3'249'100	38'393.85	3'342'484.90

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	25'000	3'100'300	25'000	2'908'200	29'933.35	2'880'423.50
3180.00	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					14'543.45	
3181.00	Forderungsverluste allg. Gemeindesteuern	25'000		25'000		15'389.90	
4000.00	Einkommenssteuern NP Rechnungsjahr		2'734'300		2'744'800		2'746'898.50
4000.01	Rückstellungen Steuerrückzahlung Rechnungsjahr				-2'100		-181'968.25
4000.10	Einkommenssteuern NP Vorjahre						115'819.15
4000.11	Rückstellungen Steuerrückzahlungen Vorjahre		118'000				-24'960.65
4000.20	Nach- und Strafsteuern NP						14'108.20
4000.40	Steuerteilungen z.G. NP - Einkommenssteuer		30'000		25'000		28'662.45
4000.50	Steuerteilungen z.L. NP - Einkommenssteuer		-122'000		-125'000		-99'670.50
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen NP						-3'933.75
4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen NP		-1'100		-64'700		-143'115.25
4001.00	Vermögenssteuern NP Rechnungsjahr		334'700		304'600		360'028.35
4001.10	Vermögenssteuern NP Vorjahre						-11'143.50
4001.40	Steuerteilungen z.G. NP - Vermögenssteuer		9'000		10'000		8'686.50
4001.50	Steuerteilungen z.L. NP - Vermögenssteuer		-55'000		-52'000		-30'952.40
4002.00	Quellensteuern		15'000		15'000		32'737.75
4002.10	Quellensteuer aus BGSA		500				508.45
4010.00	Gewinnsteuern JP		26'000		20'600		92'905.20
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen JP-Gewinnsteuer		30'000		30'000		16'404.95
4010.50	Passive Steuerausscheidungen JP-Gewinnsteuer		-20'000				-12'634.65
4010.70	Rückstellungen für Steuerteilungen JP						-41'064.70
4011.00	Kapitalsteuern		800		2'000		6'619.75
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern						255.95
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern						-82.80
4019.00	Holdingsteuern		100				79.00
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						6'235.75
9101	Sondersteuern	0	55'000	0	55'000	8'377.30	168'893.80

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.00	Forderungsverluste Sondersteuern					8'377.30	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern						
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		15'000		15'000		99'565.45
4022.10	Sonderveranlagungen		40'000		40'000		69'328.35
9102	Liegenschaftssteuern	0	284'400	0	283'000	83.20	290'177.60
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					83.20	
4021.00	Liegenschaftssteuern		284'400		283'000		290'177.60
9103	Hundetaxen	0	2'900	0	2'900	0.00	2'990.00
4033.00	Hundetaxen		2'900		2'900		2'990.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	272'900	213'900	252'400	207'200	247'955.00	191'905.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	272'900	213'900	252'400	207'200	247'955.00	191'905.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	272'900	213'900	252'400	207'200	247'955.00	191'905.00
3621.60	Neue Aufgabenteilung	272'900		252'400		247'955.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		6'800		6'500		6'502.00
4621.61	Geo.-topo. Zuschuss		48'000		52'000		51'681.00
4622.70	Disparitätenabbau		159'100		148'700		133'722.00
95	Ertragsanteile, übrige	0	0	0	0	0.00	5'496.25
9500	Erbschafts- und Schenkungssteuern	0	0	0	0	0.00	5'496.25
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						5'496.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	32'300	23'500	46'000	25'500	22'781.38	23'190.80
961	Zinsen	32'300	18'100	46'000	20'100	22'781.38	17'825.10
9610	Zinsen	32'300	18'100	46'000	20'100	22'781.38	17'825.10
3181.00	Abschreibungen (Verzugszins)	600		1'000		536.11	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			2'000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	21'700		21'700		9'488.86	
3409.00	Zinsen Spezialfinanzierungen			7'600		3'636.65	
3409.01	Zinsen Sonderrechnungen					104.31	
3409.02	Zinsen Spezialfinanzierungen Fonds			700		691.30	
3499.00	Vergütungszinsen	10'000		13'000		8'324.15	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		100		100		-50.05
4401.01	Zinsen auf Steuerforderungen		15'500		18'000		15'303.15
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		2'500				2'567.50
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen				2'000		4.50
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV						
4950.00	Interne Verrechnung planmässige Abschreibungen						
963	Liegenschaften des FV	0	5'400	0	5'400	0.00	5'365.70
9630	Liegenschaften des FV	0	5'400	0	5'400	0.00	5'365.70
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		5'400		5'400		5'365.70
969	Finanzvermögen	0	0	0	0	0.00	0.00
9690	Finanzvermögen	0	0	0	0	0.00	0.00
4120.00	Konzession						
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	195'500	0	284'500	69'446.73	0.00
990	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	0.00	0.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	0.00	0.00
3181.00	Forderungsverluste						
999	Abschluss	0	195'500	0	284'500	69'446.73	0.00
9990	Abschluss	0	195'500	0	284'500	69'446.73	0.00
9000.00	Ertragsüberschuss					69'446.73	
9001.00	Aufwandüberschuss		195'500		284'500		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand / Ertrag	5'137'800	5'137'800	5'064'000	5'064'000	5'074'084.50	5'074'084.50
Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss						
Total	5'137'800	5'137'800	5'064'000	5'064'000	5'074'084.50	5'074'084.50

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	30'000	0	12'000	0	42'094.90	0.00
02	ALLGEMEINE DIENSTE	30'000	0	12'000	0	42'094.90	0.00
022	Allgemeine Dienste, übrige	30'000	0	12'000	0	26'358.85	0.00
0220	Allgemeine Dienste, übrige	30'000	0	12'000	0	26'358.85	0.00
5060.00	Ersatz EDV-Server Verwaltung					26'358.85	
5060.01	Ersatz Fotokopierer			12'000			
5200.00	Nachrüstung EDV-Software, Anlage- und Lohnbuchhaltung						
5200.01	Geschäftsverwaltungsprogramm	30'000					
029	Verwaltungsliegenschaften n.a.g.	0	0	0	0	15'736.05	0.00
0290	Verwaltungsliegenschaften n.a.g.	0	0	0	0	15'736.05	0.00
5040.00	Sanierung/Ersatz Kücheneinrichtung					15'736.05	
2	BILDUNG	10'000	0	0	0	89'541.70	0.00
21	Obligatorische Schule	10'000	0	0	0	89'541.70	0.00
212	Primarstufe	0	0	0	0	0.00	0.00
2120	Primarstufe	0	0	0	0	0.00	0.00
5060.00	Ersatzbeschaffung Informatik-Arbeitsstationen						
2170	Schulliegenschaften	0	0	0	0	89'541.70	0.00
5040.00	Sanierung Kanalisationsanschluss Schulhaus					89'541.70	
5040.01	Einstellhalle/Geräteraum Schulhaus						
5060.00	Werktische/Hobelbänke						
5060.01	Rasentraktor						
5060.02	Fensterreinigungsgerät						
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	10'000	0	0	0	0.00	0.00
5060.00	Ersatz Fotokopierer						

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.01	Ersatz PC Lehrerzimmer	10'000					
6	VERKEHR	187'000	0	225'000	0	161'789.10	107'697.20
61	STRASSENVERKEHR	187'000	0	225'000	0	161'789.10	107'697.20
615	Gemeindestrassen	187'000	0	225'000	0	161'789.10	107'697.20
6150	Gemeindestrassen	187'000	0	208'000	0	161'789.10	107'697.20
5010.01	Sanierung Dorfstrasse						
5010.02	Befestigung Käseriweg						
5010.03	Planung Sanierung/Umgestaltung Schulweg						
5010.04	Sanierung Strasse Messermatte						
5010.05	Sanierung Kreisel Jensstrasse						
5010.06	Neubau Gehweg Bielstr. 55					115'681.40	
5010.07	Gehweg Erschliessung Bielstrasse 51-55						
5010.08	Sanierung Belag Lyssstrasse Brücke Alte Aare					12'214.80	
5010.09	Befestigung Baumgartenweg			18'000			
5010.10	Sanierung Föhrenweg					33'892.90	
5010.11	Sanierung Kreisel Werdthof/Grossmattweg	160'000		190'000			
5010.12	Vorprojekt Sanierung Kreisel Werdthof						
5010.13	Sanierung Böschung Autobahnbrücke	27'000					
5060.01	Ersatz Kommunalfahrzeug						
5290.00	Machbarkeitsstudie/Verkehrsgutachten Autobahnüberführung Lyssstrasse						
6370.00	Grundeigentümerbeiträge Bielstrasse						89'747.20
6370.01	Grundeigentümerbeiträge Föhrenweg						17'950.00
6151	Strassenbeleuchtung	0	0	17'000	0	0.00	0.00
5030.01	Ersatz Strassenbeleuchtung Zone Werdthof			17'000			
619	Werkhof	0	0	0	0	0.00	0.00
6191	Werkhof	0	0	0	0	0.00	0.00

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.00	Anschaffung Rasentraktor						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	20'000	0	263'000	0	341'868.70	5'555.55
71	WASSERVERSORGUNG	0	0	0	0	49'195.85	5'555.55
710	Wasserversorgung	0	0	0	0	49'195.85	5'555.55
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	0	0	0	0	49'195.85	5'555.55
5031.00	Umlegung Wasseranschlüsse Bielstrasse					49'195.85	
5032.03	Planung Ersatz Wasserleitung Schulweg						
5032.10	Sanierung Wasserleitung Messermatte						
5032.14	Neubau Wasserleitung/Sanierung Anschlüsse Dorfstrasse						
6310.00	Löschwasserbeitrag Erweiterung Hydrantennetz Dorfstrasse						
6310.01	Beiträge						5'555.55
72	ABWASSERBESEITIGUNG	0	0	22'000	0	235'206.65	0.00
720	Abwasserbeseitigung	0	0	22'000	0	235'206.65	0.00
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	0	0	22'000	0	235'206.65	0.00
5032.01	Sanierung Kanalisation Messermatte						
5032.02	Kanalfernsehtuntersuchungen Messermatte						
5032.03	Planung Sanierung Plätze/Entwässerung Schulhaus						
5032.04	Zustandsuntersuchung private Sammelleitungen						
5032.05	Sanierung Kanalisation Föhrenweg					44'344.30	
5032.06	Umlegung Kanalisation Dorfstrasse 63					72'422.30	
5032.07	Erarbeitung UeO Kanalisationsnetz (Rechtl. Sicherung öffentl. Kanalisationsnetz)			22'000		495.00	
5032.08	Umrüstung Pumpwerk Riedern					4'770.25	
5032.10	Kanalisationsschachtdeckel/Sanierung Abwasseranschlüsse						

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.12	Sanierung Kanalisationsleitung Dorfstrasse KS 73-75						
5032.13	Vorprojekt Sanierung Kanalisation Oberzägli						
5032.14	Erweiterung Kanalisation Lindenweg					58'685.40	
5032.15	Klärung Besitzverhältnisse Kanalisationsnetz						
5032.16	Kanalisation Bielstrasse 51-53					54'489.40	
5290.01	Erarbeitung UeO Kanalisationsnetz						
7301	Abfallwesen	0	0	20'000	0	0.00	0.00
5060.01	Ersatz Glas- und Metallsammelstelle			20'000			
74	Verbauungen	0	0	0	0	0.00	0.00
741	Gewässerverbauungen	0	0	0	0	0.00	0.00
7410	Gewässerverbauungen	0	0	0	0	0.00	0.00
5020.00	Wasserbau Luterbach						
6120.00	Beiträge an Wasserbau Luterbach						
75	ARTEN- UND LANDSCHAFTSSCHUTZ	0	0	0	0	0.00	0.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	0	0	0	0	0.00	0.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	0	0	0	0	0.00	0.00
5000.00	Aufwertung Flutmulde Werdtbach						
6100.00	Beiträge Renaturierung Werdtbach						
6100.01	Beiträge Aufwertung Flutmulde Werdt						
77	Friedhof	0	0	221'000	0	35'866.20	0.00
7710	Friedhof	0	0	221'000	0	35'866.20	0.00
5010.00	Sanierung Wege und Plätze						
5030.01	Sanierung Zugang/Plätze Friedhof			140'000			
5030.02	Sanierung interne Wege Friedhof			81'000			

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2019		Budget 2018		Jahresrechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Umgestaltung Gemeinschaftsgrab					35'866.20	
79	RAUMORDNUNG	20'000	0	0	0	21'600.00	0.00
790	Raumordnung	20'000	0	0	0	0.00	0.00
7900	Raumordnung (allgemein)	20'000	0	0	0	0.00	0.00
5290.00	Ortsplanungsrevision	20'000					
7901	Planwesen	0	0	0	0	21'600.00	0.00
5290.00	OeREB-Kataster					21'600.00	
6190.00	Beitrag Kanton						
6310.00	Beitrag ÖREB-Kataster						
9	FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	113'252.75	635'294.40
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	113'252.75	635'294.40
999	Abschluss	0	0	0	0	113'252.75	635'294.40
9990	Abschluss	0	0	0	0	113'252.75	635'294.40
5900.00	Passivierte Einnahmen					113'252.75	
6900.00	Aktiviert Ausgaben						635'294.40
Total Ausgaben / Einnahmen		247'000	0	500'000	0	748'547.15	748'547.15
Einnahmenüberschuss			247'000		500'000		
Ausgabenüberschuss							
Total		247'000	247'000	500'000	500'000	748'547.15	748'547.15



Übersicht Gebührenansätze

Gemeindesteuieranlage	1.70
Liegenschaftssteuer	1.2 ‰ des amtlichen Wertes
Wehrdienstpflichtersatz	0,1840 ‰ der einfachen Steuer, max. Fr. 400.00 jährlich
Hundetaxe	Fr. 30.00 für den ersten Hund Fr. 50.00 für jeden weiteren Hund
Wasser	Grundtaxe Fr. 100.00 pro Wohnung/Küche/Gewerbe Fr. 1.00 pro m ³ Frischwasser
Anschlussgebühren	Grundgebühr beträgt Fr. 2'000.00 pro angeschlossenes Gebäude/Gebäudeteil über 50 m ² . Die Anschlussgebühr pro Wohneinheit beträgt Fr. 2'000.00. Bei Industrie-/Gewerbe- oder Landwirtschaftsgebäude/-teilen über 50 m ² Grundfläche beträgt die Anschlussgebühr pauschal Fr. 2'000.00.
Abwasser	Grundtaxe Fr. 200.00 pro Wohnung/Küche/Gewerbe
Anschlussgebühren	Fr. 1.50 pro m ³ Frischwasserbezug Grundgebühr Fr. 4'000.00 pro angeschlossenes Gebäude/Gebäudeteil über 50 m ² Die Anschlussgebühr pro Wohneinheit beträgt Fr. 4'000.00. Bei Industrie-/Gewerbe- oder Landwirtschaftsgebäude/-teilen über 50 m ² Grundfläche beträgt die Anschlussgebühr pauschal Fr. 4'000.00.
Abfallgebühr	Fr. 64.00 pro Einwohner/in