Einwohnergemeinde Gündlischwand

Gündlischwand
Zweilütschinen
im Zentrum der Jungfrau-Region

Budget

2017

nach HRM2

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) 5

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 6

1.1 Allgemeines 6

1.2 Abschreibungen 6

1.3 Investitionen 7

1.5 Übergang HRM1 - HRM2 (Vergleich zum Voranschlag 2015) 7

2 Erläuterungen 7

2.1 Allgemeines 7

2.2 Erfolgsrechnung 8

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand 8

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand 9

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag 9

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgelich 10

2.3 Investitionen 10

3 Ergebnis 11

3.1 Allgemeine Übersicht 11

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 11

3.2.1 Erfolgsrechnung 11

3.2.2 Investitionsrechnung 11

3.2.3 Finanzierungsergebnis 12

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt 12

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser 13

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser 13

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall 14

4 Erfolgsrechnung 15

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung 15

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 16

5 Investitionsrechnung 17

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung 17

6 Eigenkapitalnachweis 17

6.1 Auswertungen 17

6.2 Kommentare zu den Auswertungen 18

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290) 18

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293) 18

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294) 18

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) 18

6.2.4 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) 18

7 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis) 18

7.1 Nettoverschuldungsquotient 18
7.2 Selbstfinanzierungsgrad 18
7.3 Zinsbelastungsanteil 18

8 Antrag des Gemeinderates 19

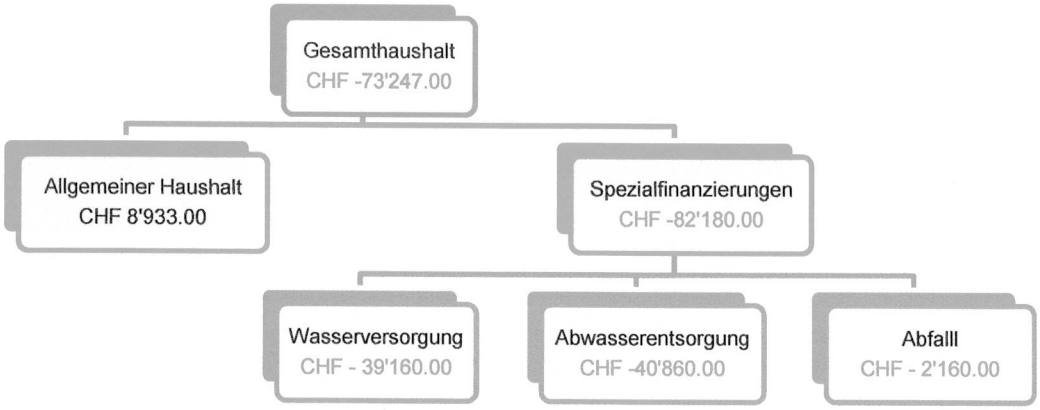
9 Genehmigung Budget 20

10 Budget Erfolgsrechnung nach Funktion 21-35

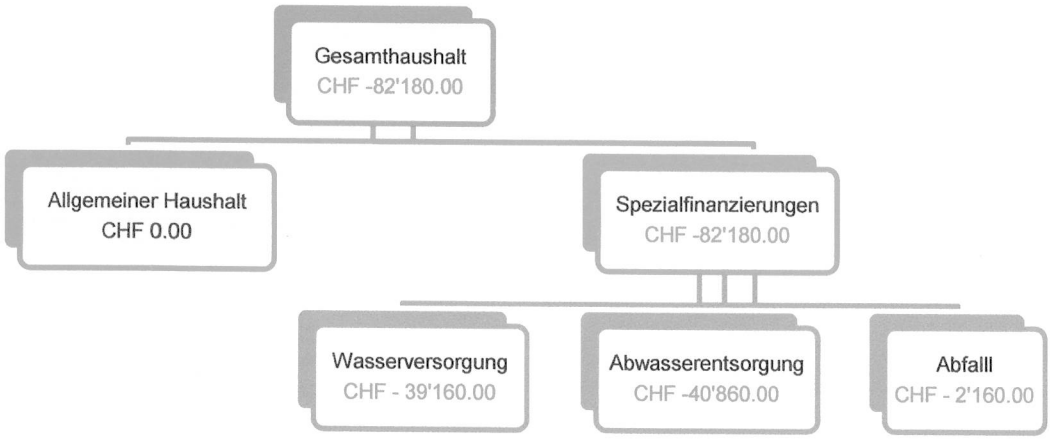
11 Budget Investitionsrechnung nach Funktion 36-38

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- Das Budget 2017
  - wurde zum zweiten Mal nach dem **neuen Rechnungslegungsmodell HRM2** erstellt.
  - Basiert auf einer unveränderten **Steueranlage von 1.9 Einheiten** und ebenfalls unveränderten **Liegenschaftssteuer von 1.5 Promille des amtlichen Wertes**.
- Der Gesamthaushalt schliesst **vor den zusätzlichen Abschreibungen** von CHF 8'933.00 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 73'247.00 ab.
- Im **allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt)** wird vor den zusätzlichen Abschreibungen ein Ertragsüberschuss von CHF 8'933.00 ausgewiesen.
- Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 82'180.00 ab.
- Die Ergebnisse sehen **vor** den zusätzlichen Abschreibungen im Detail wie folgt aus:



- Nach HRM2 müssen **zusätzliche Abschreibungen** (Art. 84 GV) vorgenommen werden, wenn im allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als Nettoinvestitionen sind.
- Da im allgemeine Haushalt Nettoinvestitionen von CHF 120'000.00 vorgesehen sind und lediglich ordentliche Abschreibungen von CHF 16'510.00 anfallen, müssen **zusätzliche Abschreibungen von CHF 8'933.00** vorgenommen werden.
- Das Budget 2017 sieht somit im Gesamthaushalt **nach Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen**, bei einem Aufwand von CHF 1'698'466.00 und einem Ertrag von CHF 1'616'286.00, einen **Aufwandüberschuss von CHF 82'180.00** vor.
- Die Ergebnisse sehen **nach** Vornahme der zusätzlichen Abschreibungen wie folgt aus:



- Unter Berücksichtigung des Budgets 2016 und 2017 wird das Eigenkapital per 31. Dezember 2017 voraussichtlich ca. CHF 841'000.00 betragen, was rund 25 Steueranlagezehnteln entspricht.

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 (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF 94'197.90
wird innert	**12 Jahren**
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.	
Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von	**8,33%**
oder gerundet	**CHF 7'849.85**

Der Abschreibungssatz von 8.33% wurde an der Gemeindeversammlung vom 27. November 2015 mit dem Budget 2016 genehmigt.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Da das Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser bereits auf CHF 0 abgeschrieben ist, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.
Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss allg. Haushalt (SG 9000)		8'933.00
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	180'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	16'510.00	
Differenz	163'490.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		**8'933.00**
Ergebnis Budget (SG 9000)		0.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen (maximal bis zur Aktivierungsgrenze von CHF 25'000.00 gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis. Der Gemeinderat hat folgende Aktivierungsgrenzen festgelegt:

Allgemeiner Haushalt	CHF 25'000.00
Spezialfinanzierung Wasser	CHF 25'000.00
Spezialfinanzierung Abwasser	CHF 25'000.00
Spezialfinanzierung Abfall	CHF 25'000.00

1.4 Übergang HRM1 - HRM2

Ein Vergleich mit der Jahresrechnung 2015 ist wegen der unterschiedlichen Kontenstruktur nicht detailliert möglich. Auf die Umschlüsselung der Rechnung 2015 wurde verzichtet.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2017 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

In der Kompetenz der Gemeindeversammlung

Steueranlage	**1.90 Einheiten**	**unverändert**
Liegenschaftsteuer	**1.50 Promille des amtlichen Wertes**	**unverändert**

In der Kompetenz des Gemeinderates

Wassergebühren			
Grundgebühr	pro Anschluss	Fr. 250.00	unverändert
Verbrauchsgebühr	pro m3	Fr. 1.10	unverändert
Zählermiete		Fr. 50.00	unverändert
Abwassergebühren			
Grundgebühr	pro Wohnung	Fr. 250.00	unverändert
Grundgebühr pro Industrie-, Gewerbe- oder Dienstleistungsbetrieb		Fr. 210.00	unverändert
Verbrauchsgebühr	pro m3	Fr. 1.80	unverändert
Abfallgebühren			
Grundgebühr	pro Haushalt	Fr. 85.00	unverändert
Grundgebühr pro Industrie-, Gewerbe- oder Dienstleistungsbetrieb		Fr. 75.00	unverändert
Grundgebühr	pro Person	Fr. 10.00	unverändert
Sackgebühr	gemäss Tarifen AVAG AG Thun		
Feuerwehr			
Ersatzabgabe	18 % der einfachen Steuer		**neu**
	Maximum	Fr. 450.00	**neu**
	Minimum	Fr. 100.00	**neu**
Hundetaxe			
Hundetaxe	pro Hund	Fr. 60.00	unverändert

Spezialfinanzierung Werterhalt für die Liegenschaften des Finanzvermögens

Jährliche Einlage	Fr. 4'000.00	unverändert

Das Budget 2017 sieht für den Gesamtaushalt folgendes Ergebnis vor:

Total Aufwand	CHF 1'698'466.00
Total Ertrag	CHF 1'616'286.00
Total Aufwandüberschuss	CHF 82'180.00

Nach HRM2 muss das Budget für den **Gesamthaushalt**, d.h. das Ergebnis **vor** Abschluss der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall ausgewiesen und von der Gemeindeversammlung genehmigt werden. Nach HRM1 war es noch das Ergebnis **allgemeiner Haushalt**, d.h. das Ergebnis **nach** Abschluss der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen.

Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)
Das Ergebnis für den **allgemeinen Haushalt** (=Steuerhaushalt, d.h. Gesamthaushalt abzüglich die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen) rechnet **vor** den zusätzlichen Abschreibungen mit einem **Ertragsüberschuss** von **CHF 8'933.00**. Nach HRM2 müssen **zusätzliche Abschreibungen** (Art. 84 GV) vorgenommen werden, wenn im allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Da im allgemeinen Haushalt Nettoinvestitionen von CHF 180'000.00 vorgesehen sind und lediglich ordentliche Abschreibungen von CHF 16'510.00 anfallen, müssen **zusätzliche Abschreibungen** von CHF 8'933.00 vorgenommen werden.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
30	**Personalaufwand**	**262'420.00**	**239'465.00**	
300	Behörden und Kommissionen	20'500.00	17'060.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	194'250.00	185'810.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	31'170.00	30'695.00	
309	Übriger Personalaufwand			

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand Stand August 2016. Für das Jahr 2017 wurde keine Teuerung berücksichtigt. Der Teuerungsausgleich stützt sich gemäss Personalreglement auf den Teuerungsausgleich beim Kantonspersonal. Über die definitive Höhe entscheidet der Regierungsrat des Kantons Bern jeweils erst Anfang Dezember.

Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals wurden höher budgetiert, da der neue Gemeindewerkmeister bereits per 01.02.2017 seine Tätigkeit beginnt und Peter Gertsch noch bis Ende Mai 2017 im Amt ist.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

		Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**416'280.00**	**406'230.00**	
310	Material- und Warenaufwand	64'650.00	66'450.00	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	28'700.00	23'900.00	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	33'050.00	34'900.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	157'660.00	139'050.00	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	58'500.00	66'200.00	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	9'250.00	9'700.00	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	16'450.00	16'650.00	
317	Spesenentschädigungen	27'900.00	30'430.00	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	15'000.00	10'000.00	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	5'120.00	3'600.00	

Mehrheitlich konnten alle Sachgruppen gegenüber dem Budget 2016 reduziert werden. Hingegen fallen die Dienstleistungen und Honorare (Sachgruppe 313) höher aus. In der Sachgruppe 313 ist der Anstieg zur Hauptsache im Bildungswesen zu verzeichnen.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

		Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
40	**Fiskalertrag**	**704'282.00**	**603'269.00**	
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**	**613'394.00**	**524'357.00**	
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	573'480.00	486'135.00	
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	25'564.00	21'222.00	
4002	Quellensteuern natürliche Personen	14'350.00	17'000.00	
401	**Direkte Steuern juristische Personen**	**15'988.00**	**4'112.00**	
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	15'988.00	4'112.00	
4011	Kapitalsteuern juristische Personen			
402	**Übrige Direkte Steuern**	**72'700.00**	**72'800.00**	
4021	Grundsteuern (Liegenschaftssteuern)	59'200.00	60'000.00	
4022	Vermögensgewinnsteuern	12'500.00	12'500.00	
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern			
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	1'000.00	300.00	
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**	**2'200.00**	**2'000.00**	
4033	Hundesteuer	2'200.00	2'000.00	

Für 2017 sollen die Steueranlagen und die Liegenschaftssteuern unverändert bleiben.

Die Jahresrechnung 2015 sowie die aktuellen Prognosen für das Jahr 2016 aufgrund der 1. und 2. Rate 2016 bilden die Grundlage für das Budget 2017.

Bei den Steuern der natürlichen Personen wurde gegenüber dem Budget 2016 etwas mehr budgetiert, da mit einem kleinen Bevölkerungszuwachs zu rechnen ist.

Bei den Steuern der juristischen Personen wird gegenüber dem Budget 2016 mit einem Zuwachs gerechnet. Der Grund liegt bei den höheren Steuererträgen im Jahr 2015, welche aufgrund der Prognosen auch für 2016 erwartet werden können.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

		Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
	Lastenausgleich	**793'468.00**	**718'601.00**	
3611	Lehrergehälter	462'204.00	426'616.00	
3612	Sozialhilfe	151'600.00	109'200.00	
3621	Neue Aufgabenteilungen	62'928.00	63'825.00	
3631	Ergänzungsleistungen	77'712.00	77'970.00	
3631	Familienzulagen	1'368.00	1'035.00	
3631	öffentlicher Verkehr	37'656.00	39'955.00	
	Finanzausgleich	**354'664.00**	**391'782.00**	
4622	Disparitätenabbau	127'073.00	138'538.00	
4621	Mindestausstattung	95'939.00	122'101.00	
4621	Soziodemografische Lasten	3'494.00	2'610.00	
4621	Geographisch-topographische Lasten	103'158.00	103'533.00	
4621	Sonderfallregelung FILAG	25'000.00	25'000.00	

Am 1. Januar 2012 trat das revidierte Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG 2012) in Kraft. Diese Änderung hat grossen Einfluss auf den Finanzhaushalt der Gemeinden.

Gegenüber dem Budget 2016 resultiert bei den Lastenverteilern Lehrergehälter, Sozialhilfe, Neue Aufgabenteilung, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen und öffentlicher Verkehr eine Mehrbelastung von Fr. 74'867.00. Der Hauptgrund dafür ist der Lastenverteiler Lehrergehälter, wegen höheren Schülerzahlen.

Gündlischwand erhält im Jahr 2017 gemäss Prognosen Geld aus dem kantonalen Finanzausgleich ein Betrag von Fr. 354'664.00. Dies ist gegenüber den im Jahr 2016 budgetierten Fr. 391'782.00 eine Reduktion um Fr. 37'118.00.

Finanz- und Lastenausgleich zusammengerechnet ergeben eine Mehrbelastung gegenüber 2016 von Fr. 37'749.00

2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget dient der Information und als Grundlage für die Berechnung der Kapitalkosten (Abschreibungen und Zinsen). In der Investitionsrechnung werden Investitionen erfasst, welche über der vom Gemeinderat beschlossenen Aktivierungsgrenze liegen (siehe Ziff. 1.5). Für diese Ausgaben sind dem zuständigen Organ (Gemeinderat, Gemeindeversammlung oder Urnenabstimmung) Verpflichtungskredite zu beantragen. Damit ist gewährleistet, dass die zuständige Behörde zu sämtlichen Investitionen Stellung nehmen kann.

Die Definition „Investition" gemäss Fachempfehlung der Finanzdirektion lautet:
- Mehrjährige Nutzungsdauer
- Schaffung dauerhafter Vermögenswerte
- Aktivierung als Verwaltungsvermögen

Total Investitionsausgaben	CHF	180'000.00
Total Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Total Nettoinvestitionen	**CHF**	**180'000.00**
davon allgemeiner Haushalt	CHF	80'000.00
davon Spezialfinanzierungen	CHF	100'000.00

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2017	Budget 2016	Rechnung 2015
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-82'180.00	31'830.00	
Jahresergebnis ER allgemeiner Haushalt (SG 900)	0.00	0.00	
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-82'180.00	3'350.00	
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	613'394.00	524'357.00	
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	15'988.00	4'112.00	
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	59'200.00	60'000.00	
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	180'000.00	340'000.00	

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'662'763.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'577'646.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-85'117.00
Finanzaufwand	CHF	26'770.00
Finanzertrag	CHF	38'640.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	11'870.00
Operatives Ergebnis	CHF	-73'247.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	8'933.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-8'933.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-82'180.00**

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	180'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	**CHF**	**180'000.00**

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90		CHF	82'180.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	23'410.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	114'700.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	89'080.00
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	*383*	+	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	8'933.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	0.00
Selbstfinanzierung			CHF	36'843.00
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./. 6		CHF	180'000.00

Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)	**CHF**	**-143'037.00**

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'343'273.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'336'466.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-6'807.00
Finanzaufwand	CHF	22'900.00
Finanzertrag	CHF	38'640.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	15'740.00
Operatives Ergebnis	CHF	8'933.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	8'933.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-8'933.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**0.00**

Das Ergebnis für den allgemeinen Haushalt (=Steuerhaushalt, d.h. Gesamthaushalt abzüglich die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen) rechnet vor den zusätzlichen Abschreibungen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 8'933.00. Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) vorgenommen werden, wenn im allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Da im allgemeinen Haushalt Nettoinvestitionen von CHF 180'000.00 vorgesehen sind, müssen zusätzliche Abschreibungen von CHF 8'933.00 vorgenommen werden. Die Erfolgsrechnung im steuerfinanzierten Bereich schliesst somit ausgeglichen ab.

Unter Berücksichtigung des Budgets 2016 und 2017 wird das Eigenkapital per 31. Dezember 2017 voraussichtlich ca. CHF 841'000.00 betragen, was rund 25 Steueranlagezehntel entspricht.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	107'560.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	68'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-39'160.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	-39'160.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-39'160.00**

Die Spezialfinanzierung Wasser rechnet mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 39'160.00.

Nach HRM2 müssen die Anschlussgebühren Wasserversorgung neu in der Erfolgsrechnung aufgenommen werden und vollständig der Spezialfinanzierung Werterhalt (SF WE) gutgeschrieben werden. Ab 01.01.2016 dürfen die Anschlussgebühren an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die Einlage in die SF WE beträgt seit 2015 60% der jährlichen Werterhaltungskosten.

Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswerten betragen voraussichtlich CHF 4'600.00. Dieser Betrag darf der SF WE entnommen werden. Nach HRM2 dürfen in den Spezialfinanzierungen keine zusätzlichen Abschreibungen mehr getätigt werden, womit neu nebst der Spezialfinanzierung Werterhalt auch Verwaltungsvermögen vorhanden sein wird.

Der Aufwandüberschuss von CHF 39'160.00 muss der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (Eigenkapital der Spezialfinanzierung Wasser) entnommen werden. Das Eigenkapital der Wasserversorgung beträgt somit unter Berücksichtigung des Budget 2016 und 2017 per Ende 2017 voraussichtlich ca. CHF -85'000.00.

Der Tarif für die Wassergrundgebühren muss per 2018 angepasst werden.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	154'150.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	117'160.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-36'990.00
Finanzaufwand	CHF	3'870.00
Finanzertrag	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-3'870.00
Operatives Ergebnis	CHF	-40'860.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-40'860.00**

Die Spezialfinanzierung Abwasser rechnet mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 40'860.00.

Nach HRM2 müssen die Anschlussgebühren Abwasserversorgung neu in der Erfolgsrechnung aufgenommen werden und vollständig der Spezialfinanzierung Werterhalt (SF WE) gutgeschrieben werden. Ab 01.01.2016 dürfen die Anschlussgebühren an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet werden. Die Einlage in die SF WE beträgt seit 2015 60% der jährlichen Werterhaltungskosten.

Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswerten betragen voraussichtlich CHF 2'300.00. Dieser Betrag darf der SF WE entnommen werden. Nach HRM2 dürfen in den Spezialfinanzierungen keine zusätzlichen Abschreibungen mehr getätigt werden, womit neu nebst der Spezialfinanzierung Werterhalt auch Verwaltungsvermögen vorhanden sein wird.

Der Aufwandüberschuss von CHF 40'860.00 muss der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abwasser) entnommen werden. Das Eigenkapital der Abwasserversorgung beträgt somit unter Berücksichtigung des Budget 2016 und 2017 per Ende 2017 voraussichtlich ca. CHF 70'200.00.

Der Tarif für die Abwassergrundgebühren muss in den nächsten Jahren voraussichtlich nicht angepasst werden.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	57'780.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	55'620.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-2'160.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	0.00
Operatives Ergebnis	CHF	-2'160.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-2'160.00**

Die Spezialfinanzierung Abfall rechnet mit einem Aufwandüberschuss von Fr. -2'160.00.

Der Aufwandüberschuss von CHF 2'160.00 muss der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abwasser) entnommen werden. Das Eigenkapital der Abfallentsorgung beträgt somit unter Berücksichtigung des Budget 2016 und 2017 per Ende 2017 voraussichtlich ca. CHF 46'700.00.

Der Tarif für die Kehrichtgrundgebühren muss in den nächsten Jahren voraussichtlich nicht angepasst werden.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2017		Budget 2016	
	Bezeichnung	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3	**Aufwand**	**1'698'466.00**		**1'639'451.00**	
30	Personalaufwand	262'420.00		239'465.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	416'280.00		406'630.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23'410.00		48'150.00	
34	Finanzaufwand	26'770.00		27'670.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	114'700.00		144'870.00	
36	Transferaufwand	839'928.00		766'641.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	8'933.00			
39	Interne Verrechnungen	6'025.00		6'025.00	
4	**Ertrag**		**1'616'286.00**		**1'607'621.00**
40	Fiskalertrag		704'282.00		603'269.00
42	Entgelte		271'360.00		272'820.00
44	Finanzertrag		38'640.00		38'200.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		6'900.00		125'080.00
46	Transferertrag		535'818.00		509'370.00
49	Interne Verrechnungen		59'286.00		58'882.00
9	**Abschlusskonten**		**82'180.00**		**31'830.00**
90	Abschluss Erfolgsrechnung	82'180.00		31'830.00	
Total Aufwand/Ertrag		**1'698'466.00**	**1'698'466.00**	**1'639'451.00**	**1'639'451.00**

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Bezeichnung	Budget 2017 Aufwand	Budget 2017 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	Budget 2016 Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**207'18.00**	**22'500.00**	**181'810.00**	**22'680.00**
	Netto Aufwand		184'680.00		159'130.00
	Netto Ertrag				
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**35'990.00**	**20'400.00**	**33'310.00**	**20'700.00**
	Netto Aufwand		15'590.00		12'610.00
	Netto Ertrag				
2	**Bildung**	**500'494.00**	**168'500.00**	**437'446.00**	**105'400.00**
	Netto Aufwand		331'994.00		332'046.00
	Netto Ertrag				
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**9'200.00**	**1'300.00**	**11'550.00**	**250.00**
	Netto Aufwand		7'900.00		11'300.00
	Netto Ertrag				
4	**Gesundheit**	**4'240.00**		**2'975.00**	
	Netto Aufwand		4'240.00		2'975.00
	Netto Ertrag				
5	**Soziale Sicherheit**	**264'060.00**	**4'400.00**	**261'005.00**	**1'480.00**
	Netto Aufwand		259'620.00		259'525.00
	Netto Ertrag				
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**154'081.00**	**5'350.00**	**142'960.00**	**6'000.00**
	Netto Aufwand		148'731.00		136'960.00
	Netto Ertrag				
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**342'290.00**	**330'560.00**	**383'360.00**	**374'150.00**
	Netto Aufwand		11'730.00		9'210.00
	Netto Ertrag				
8	**Volkswirtschaft**	**42'600.00**	**45'960.00**	**53'080.00**	**45'290.00**
	Netto Aufwand				7'790.00
	Netto Ertrag	3'360.00			
9	**Finanzen und Steuern**	**138'331.00**	**1'099'456.00**	**131'955.00**	**1'035'121.00**
	Netto Aufwand				
	Netto Ertrag	961'125.00		903'166.00	
	TOTAL	**1'698'466.00**	**1'698'466.00**	**1'639'451.00**	**1'639'451.00**

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2017		Budget 2016	
	Bezeichnung	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
3		**45'000.00**		**90'000.00**	**60'000.00**
	Netto Aufwand		45'000.00		30'000.00
3290.5130.01	Sanierung Wanderwege	45'000.00		90'000.00	
3290.6130.01	Sanierung Wanderwege				60'000.00
7		**115'000.00**		**310'000.00**	**60'000.00**
	Netto Aufwand		115'000.00		250'000.00
7100.5120.01	Ersatz Transportleitung Depot Zweilütschinen			200'000.00	
7100.6120.01	Ersatz Transportleitung Depot Zweilütschinen				60'000.00
7100.5031.03	Erneuerung Wasserleitungsnetz	50'000.00			
7200.5292.01	Abwasserentsorgung GEP			10'000.00	
7201.5032.01	Kanalisation	50'000.00		50'000.00	
7410.5620.01	Beitrag Sanierung Lüüwi-Graben			50'000.00	
7900.05290.02	ÖREB-Katasterplan	15'000.00			
8					
	Netto Aufwand				
8200.5140.01	Schutzwaldpflege WBSF				
8200.6150.01	Kantonsbeitrag Schutzwaldzone WBSF				
9		**20'000.00**	**180'000.00**	**180'000.00**	**460'000.00**
	Netto Aufwand				60'000.00
	Netto Ertrag	160'000.00			
9630.5100.01	Grafbödeli: Wintergarten			60'000.00	
9630.5140.01	Grafbödeli: Sanierung Heizkessel	20'000.00			
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen			120'000.00	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		180'000.00		460'000.00
	Total	**180'000.00**	**180'000.00**	**580'000.00**	**580'000.00**

6 Eigenkapitalnachweis

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

6.1 Auswertungen

Auswertungen über das neu zusammengesetzte Eigenkapital werden erst im Jahr 2017 (nach Rechnungsabschluss 2016) möglich sein.

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall werden unter Ziff. 3.4 bis 3.6 detailliert erläutert.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Spezialfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser werden unter Ziff. 3.4 und 3.5 detailliert erläutert.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die systembedingten zusätzlichen Abschreibungen gemäss Ziff. 1.2.4 müssen in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Im 2017 sind zusätzliche Abschreibungen von CHF 8'933.00 budgetiert.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen wurde gemäss Anhang 1 der GV neu bewertet.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der allgemeine Haushalt schliesst 2016 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 28'380.00 und 2017 ausgeglichen ab. Der voraussichtliche Bilanzüberschuss beträgt somit per 31.12.2017 ca. CHF 841'000.00

7 Finanzkennzahlen (Gesamtergebnis)

Die Finanzkennzahlen folgen im Budgetjahr 2017 (nach Rechnungsabschluss 2016).

7.1 Nettoverschuldungsquotient

Der Nettoverschuldungsquotient gibt Antwort auf die Frage, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Ein Quotient unter 100% ist gut, 100 bis 150% sind noch genügend und über 150% ist schlecht.

Nettoverschuldungsquotient: xx% (oder xx Jahrestranchen)
Kommentar

7.2 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: xx%
Kommentar:

7.3 Zinsbelastungsanteil

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

Zinsbelastungsanteil: xx%
Kommentar:

8 Antrag des Gemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.90 Einheiten

b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.50 Promille des amtlichen Wertes

c) Genehmigung Budget 2017 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	1'698'466.00	1'616'286.00
Aufwandüberschuss	CHF		82'180.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	1'375'106.00	1'375'106.00
Aufwandüberschuss	CHF		0.00
SF Wasserversorgung	CHF	107'560.00	68'400.00
Aufwandsüberschuss	CHF		39'160.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	158'020.00	117'160.00
Aufwandüberschuss	CHF		40'860.00
SF Abfall	CHF	57'780.00	55'620.00
Aufwandüberschuss	CHF		2'160.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2017 zu genehmigen.

Zweilütschinen, 25.11.2016/fm

GEMEINDERAT GÜNDLISCHWAND

Peter Brawand
Gemeindepräsident

Fränzi Michel
Gemeindeverwalterin

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Gündlischwand hat das Budget 2017 am 2. Dezember 2016 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 11. Oktober 2016 genehmigt.

Zweilütschinen, 02.12.2016/fm

GEMEINDERAT GÜNDLISCHWAND

Peter Brawand Gemeindepräsident	Fränzi Michel Gemeindeverwalterin

Einwohnergemeinde Gündlischwand

Budget Erfolgsrechnung

2017

Budget 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**207'180.00**	**22'500.00**	**181'810.00**	**22'680.00**		
	Netto Aufwand		184'680.00		159'130.00		
01	**Legisative und Exekutive**	**35'180.00**		**32'410.00**			
011	**Legislative**	**2'800.00**		**2'400.00**			
0110	**Legislative**	**2'800.00**		**2'400.00**			
0110.3000.01	Tag-/Sitzungsgelder Revisoren	1'500.00		1'500.00			
0110.3099.01	übriger Personalaufwand			700.00			
0110.3102.01	Drucksachen/Publikationen/Stim material	500.00					
0110.3170.01	Spesenentschädigungen	800.00		200.00			
012	**Exekutive**	**32'380.00**		**30'010.00**			
0120	**Exekutive**	**32'380.00**		**30'010.00**			
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeindepräsident	4'000.00		4'000.00			
0120.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder GR/Kommissionen	15'000.00		11'500.00			
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	150.00		150.00			
0120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00		60.00			
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen	10'000.00		11'100.00			
0120.3199.01	Gemeinderatskredit	2'000.00		2'000.00			
0120.3199.02	Übriger Sachaufwand	1'200.00		1'200.00			
02	**Allgemeine Dienste**	**172'000.00**	**22'500.00**	**149'400.00**	**22'680.00**		
022	**Allgemeine Dienste**	**141'700.00**	**18'300.00**	**131'600.00**	**18'480.00**		
0220	**Allgemeine Dienste**	**141'700.00**	**18'300.00**	**131'600.00**	**18'480.00**		
0220.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'000.00		84'000.00			
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	6'350.00		6'500.00			
0220.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'700.00		5'700.00			
0220.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'100.00			
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		2'000.00			
0220.3100.01	Büromaterial	1'800.00		1'600.00			
0220.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	150.00					
0220.3110.01	Anschaffungen Büromaterial und Maschinen			500.00			
0220.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Honorare EDV-Support)	20'000.00		13'000.00			
0220.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, Gebühren)	4'200.00		4'000.00			
0220.3130.03	Betreibungskosten	100.00		200.00			
0220.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherung	3'500.00		3'500.00			
0220.3150.01	Unterhalt Büromobiliar	200.00		500.00			
0220.3170.01	Spesenentschädigungen	700.00		600.00			
0220.3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'000.00		6'500.00			
0220.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'900.00		1'900.00			
0220.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		980.00		
0220.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		17'300.00		17'500.00		
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**30'300.00**	**4'200.00**	**17'800.00**	**4'200.00**		
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**30'300.00**	**4'200.00**	**17'800.00**	**4'200.00**		
0290.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	1'800.00		1'800.00			
0290.3131.01	Planung und Projektierung Mehrzweckgebäude	10'000.00					

Budget 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien	4'100.00		1'600.00			
0290.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	14'400.00		14'400.00			
0290.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Miete Raiffeisenbank)		4'200.00		4'200.00		
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**35'990.00**	**20'400.00**	**33'310.00**	**20'700.00**		
	Netto Aufwand		15'590.00		12'610.00		
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**10'150.00**	**8'000.00**	**9'950.00**	**9'300.00**		
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**10'150.00**	**8'000.00**	**9'950.00**	**9'300.00**		
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**10'150.00**	**8'000.00**	**9'950.00**	**9'300.00**		
1400.3130.01	Gebühren Einw./Fremdenkontrolle, Bau, div. Gebühren	6'000.00		5'000.00			
1400.3132.01	Honorare Nachführung Vermessungswerk	2'000.00		2'800.00			
1400.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	150.00		150.00			
0.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00			
1400.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		8'000.00		9'300.00		
15	**Feuerwehr**	**13'750.00**	**12'400.00**	**13'050.00**	**11'400.00**		
150	**Feuerwehr**	**13'750.00**	**12'400.00**	**13'050.00**	**11'400.00**		
1500	**Feuerwehr**	**13'750.00**	**12'400.00**	**13'050.00**	**11'400.00**		
1500.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	1'500.00		1'500.00			
1500.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Wehrdienstersatzabgaben)	10'700.00		10'000.00			
1500.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (Lohnanteil Verwaltung)	1'000.00		1'000.00			
1500.3910.02	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (Gebühren Wasser/Abwasser Feuerwehrmagazin))	550.00		550.00			
1500.4200.01	Wehrdienstersatzabgaben		10'700.00		10'000.00		
1500.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'700.00		1'400.00		
	Verteidigung	**12'090.00**		**10'310.00**			
162	**Zivile Verteidigung**	**12'090.00**		**10'310.00**			
1620	**Zivilschutz**	**11'690.00**		**9'960.00**			
1620.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'000.00		3'400.00			
1620.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	300.00		260.00			
1620.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	30.00		170.00			
1620.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	60.00		100.00			
1620.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmateri	250.00					
1620.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, Gebühren)	200.00					
1620.3151.01	Unterhalt Anlagen	850.00		1'100.00			
1620.3170.01	Spesenentschädigungen	100.00		230.00			
1620.3632.01	Beiträge ZSO Jungfrau	5'900.00		4'700.00			
1627	**Regionaler Führungsstab**	**400.00**		**350.00**			
1627.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	150.00		100.00			
1627.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	250.00		250.00			
2	**Bildung**	**500'494.00**	**168'500.00**	**437'446.00**	**105'400.00**		
	Netto Aufwand		331'994.00		332'046.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
21	**Obligatorische Schule**	**477'994.00**	**167'000.00**	**412'246.00**	**103'900.00**		
211	**Eingangsstufe**	**74'844.00**	**29'000.00**	**67'569.00**	**21'700.00**		
2110	**Kindergarten**	**74'844.00**	**29'000.00**	**67'569.00**	**21'700.00**		
2110.3100.01	Büromaterial	500.00		4'000.00			
2110.3104.01	Schulmaterial, Lehrmittel, Werkmaterial	2'500.00					
2110.3119.01	Anschaffungen Mobiliar	2'000.00		2'000.00			
2110.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Schülertransport)	10'000.00		10'000.00			
2110.3170.01	Reisekosten/Spesenentschädigungen	500.00		500.00			
2110.3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager, Examenbatzen und Schulweihnacht	500.00		500.00			
2110.3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldung)	54'344.00		46'069.00			
2110.3612.01	Entschädigung an Gemeinden	4'500.00		4'500.00			
2110.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen (Schülertransport)		1'000.00		1'000.00		
2110.4611.01	Entschädigungen von Kantonen und Konkordate (LA-Beiträge)		3'000.00		3'000.00		
2110.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und -verbänden		21'800.00		14'500.00		
2110.4612.02	Entschädigungen von Gemeinden und -verbänden (Schülertransport)		3'200.00		3'200.00		
212	**Primarstufe**	**121'773.00**	**48'100.00**	**103'431.00**	**33'700.00**		
2120	**Primarstufe**	**121'773.00**	**48'100.00**	**103'431.00**	**33'700.00**		
2120.3090.01	Aus-/Weiterbildung Lehrkräfte	3'000.00		1'500.00			
2120.3100.01	Büromaterial	800.00		800.00			
2120.3102.01	Drucksachen/Publikationen	200.00		200.00			
2120.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	9'000.00		7'000.00			
2120.3104.02	Werkmaterial	1'800.00		1'600.00			
2120.3104.03	Turn- und Sportmaterial	200.00		4'600.00			
2120.3110.01	Anschaffung Büromöbel und Geräte	7'000.00		6'000.00			
2120.3130.02	Dienstleistungen Dritter (EDV-Support)	2'000.00		1'000.00			
2120.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Schülertransport)	12'000.00		11'000.00			
2120.3150.01	Unterhalt Mobilien	1'000.00		1'000.00			
2120.3170.01	Reisekosten und Spesen	800.00		800.00			
2120.3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager, Examenbatzen, Schulweihnacht und Projekte	3'000.00		2'000.00			
2120.3171.02	Benutzung Turnhalle und Schwimmunterricht	500.00		1'200.00			
2120.3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldungen)	80'473.00		64'731.00			
2120.4611.01	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten (LA-Beiträge)		3'000.00		3'000.00		
2120.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und -verbänden		42'400.00		28'000.00		
2120.4612.02	Entschädigungen von Gemeinden und -verbänden (Schülertransport)		2'700.00		2'700.00		
213	**Oberstufe**	**246'177.00**	**86'900.00**	**201'066.00**	**45'900.00**		
2130	**Sekundarstufe I**	**246'177.00**	**86'900.00**	**201'066.00**	**45'900.00**		
2130.3090.01	Aus-/Weiterbildung Lehrkräfte	2'500.00		1'500.00			
2130.3100.01	Büromaterial	1'000.00		800.00			
2130.3102.01	Drucksachen/Publikationen	200.00		200.00			
2130.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	7'000.00		7'000.00			
2130.3104.02	Werkmaterial	3'000.00		3'000.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
2130.3104.03	Turn- und Sportmaterial	1'000.00		1'000.00			
2130.3110.01	Anschaffung Büromöbel und Geräte	5'000.00		5'000.00			
2130.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, Gebühren)	200.00					
2130.3130.02	Dienstleistungen Dritter (EDV-Support)	1'000.00		1'000.00			
2130.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Schülertransport)	5'000.00		2'000.00			
2130.3150.01	Unterhalt Mobilien	1'000.00		1'000.00			
2130.3151.01	Utnerhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00					
2130.3170.01	Reisekosten und Spesen	800.00		800.00			
2130.3170.02	Geschenke	800.00					
2130.3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager, Examenbatzen, Schulweihnacht und Projekte	2'000.00		2'000.00			
2130.3171.02	Benutzung Turnhalle und Schwimmunterricht	1'500.00		3'500.00			
2130.3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldungen)	148'677.00		140'266.00			
2130.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden (Sekundarschule Wilderswil)	65'000.00		32'000.00			
2130.4611.01	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten (LA-Beiträge)		15'500.00		15'500.00		
2130.4611.02	Entschädigungen von Kantonen und Konkordate (Transportkosten)		2'700.00		2'700.00		
2130.4612.01	Entschädigugen von Gemeinden und -verbänden		66'000.00		25'000.00		
2130.4612.02	Entschädigungen von Gemeinden und -verbänden (Schülertransport)		2'700.00		2'700.00		
214	**Musikschulen**	**1'000.00**	**1'000.00**	**1'000.00**	**600.00**		
2140	**Musikschulen**	**1'000.00**	**1'000.00**	**1'000.00**	**600.00**		
2140.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände (Musikschule)	1'000.00		1'000.00			
2140.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		1'000.00		600.00		
217	**Schulliegenschaften**	**34'200.00**	**2'000.00**	**39'180.00**	**2'000.00**		
2170	**Schulliegenschaften**	**34'200.00**	**2'000.00**	**39'180.00**	**2'000.00**		
2170.3010.01	Löhne Hauswarte/reinigung	15'300.00		15'800.00			
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	1'300.00		1'200.00			
2170.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00		50.00			
2170.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00		230.00			
2170.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskassen	300.00		300.00			
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
2170.3110.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	200.00		200.00			
2170.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	7'100.00		8'500.00			
2170.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti)	1'100.00		1'100.00			
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'250.00			
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten	6'000.00		9'200.00			
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200.00		200.00			
2170.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	650.00		650.00			
2170.4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		2'000.00		2'000.00		
22	**Sonderschulen**	**22'000.00**		**22'000.00**			
220	**Sonderschulen**	**22'000.00**		**22'000.00**			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
2200	**Sonderschulen**	**22'000.00**		**22'000.00**			
2200.3612.01	Schulkostenbeiträge Spezial-Unterricht	22'000.00		22'000.00			
29	**Übriges Bildungswesen**	**500.00**	**1'500.00**	**3'200.00**	**1'500.00**		
299	**Bildung**	**500.00**	**1'500.00**	**3'200.00**	**1'500.00**		
2990	**Übrige Bildung**	**500.00**	**1'500.00**	**3'200.00**	**1'500.00**		
2990.3632.01	Beitrag Hauswirtschaftsunterricht	500.00		3'200.00			
2990.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'500.00		
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**9'200.00**	**1'300.00**	**11'550.00**	**250.00**		
	Netto Aufwand		7'900.00		11'300.00		
31	**Kulturerbe**	**100.00**		**150.00**			
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**100.00**		**150.00**			
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**100.00**		**150.00**			
3120.3636.01	Beitrag an Berner Heimatschutz	100.00		150.00			
32	**Kultur, übrige**	**9'100.00**	**1'300.00**	**11'400.00**	**250.00**		
321	**Bibliotheken**	**1'000.00**		**1'000.00**			
3210	**Bibliotheken**	**1'000.00**		**1'000.00**			
3210.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00			
329	**Kultur**	**8'100.00**	**1'300.00**	**10'400.00**	**250.00**		
3290	**Übrige Kultur**	**8'100.00**	**1'300.00**	**10'400.00**	**250.00**		
3290.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Parkanlagen, Wanderwege	3'600.00		5'500.00			
3290.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten Parkanlagen, Wanderwege	250.00		450.00			
3290.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen Parkanlagen, Wanderwege	150.00		350.00			
3290.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen Parkanlagen, Wanderwege	100.00		200.00			
3290.3130.01	Dienstleistungen Dritter (baulicher Unterhalt) Parkanlagen, Wanderwege			500.00			
3290.3170.01	Altersausflug	3'000.00		3'000.00			
3290.3170.02	Jungbürgerfeier	100.00					
3290.3170.03	Spesenentschädigungen Parkanlagen, Wanderwege	100.00		200.00			
3290.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände Parkanlagen, Wanderwege	100.00		100.00			
3290.3635.01	Beitrag Ferienpass	700.00		100.00			
3290.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'300.00		250.00		
4	**Gesundheit**	**4'240.00**		**2'975.00**			
	Netto Aufwand		4'240.00		2'975.00		
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**1'100.00**		**1'400.00**			
411	**Spitäler**	**1'100.00**		**1'400.00**			
4100	**Spitäler, Kranken- und Pflegehieme**	**1'100.00**		**1'400.00**			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
4100.3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'100.00		1'400.00			
42	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**			
421	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**			
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**			
4210.3612.01	Beitrag an Spitexverein	100.00		100.00			
43	**Gesundheit**	**3'040.00**		**1'475.00**			
432	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**250.00**		**400.00**			
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**250.00**		**400.00**			
4320.3636.01	Beiträge Krankheitsbekämpfung	250.00		400.00			
433	**Schulgesundheitsdienst**	**2'790.00**		**1'075.00**			
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**1'390.00**		**325.00**			
4330.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	800.00		300.00			
4330.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	60.00		25.00			
4330.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00					
4330.3199.01	Übriger Betriebsaufwand (Untersuchung)	520.00					
4331	**Schulzahnpflege**	**1'400.00**		**750.00**			
4331.3199.01	Übriger Betriebsaufwand (Reihenuntersuchungen)	1'400.00		750.00			
5	**Soziale Sicherheit** Netto Aufwand	**264'060.00**	**4'440.00** 259'620.00	**261'005.00**	**1'480.00** 259'525.00		
53	**Alter + Hinterlassene**	**83'512.00**	**190.00**	**83'770.00**	**180.00**		
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**5'800.00**	**190.00**	**5'800.00**	**180.00**		
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**5'800.00**	**190.00**	**5'800.00**	**180.00**		
5310.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'800.00		5'800.00			
5310.4611.01	Entschädigung von Kantonen und Konkordaten		190.00		180.00		
532	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**77'712.00**		**77'970.00**			
5320	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**77'712.00**		**77'970.00**			
5320.3631.01	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (EL)	77'712.00		77'970.00			
54	**Familie und Jugend**	**2'868.00**		**3'385.00**			
541	**Familienzulagen**	**1'368.00**		**1'035.00**			
5410	**Familienzulagen**	**1'368.00**		**1'035.00**			
5410.3631.01	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (Familienzulage NE)	1'368.00		1'035.00			
544	**Jugendschutz**	**1'500.00**		**2'350.00**			
5440	**Jugendschutz allgemein**	**1'500.00**		**2'350.00**			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
5440.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und -verbänden (Pflegkinderaufsicht)			150.00			
5440.3636.01	Mütter-/Väterberatung, Pro Juventute	1'500.00		2'200.00			
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**177'130.00**	**4'000.00**	**173'050.00**	**1'000.00**		
579	**Sozialhilfe**	**177'130.00**	**4'000.00**	**173'050.00**	**1'000.00**		
5796	**Regonaler Sozialdienst**	**4'420.00**	**4'000.00**	**4'000.00**	**1'000.00**		
5796.3632.01	Beitrag an Sozialdienste Region Interlaken	4'420.00		4'000.00			
5796.4260.01	Rückerstattungen		4'000.00		1'000.00		
5799	**Lastenausgleich Soziales**	**172'710.00**		**169'050.00**			
5799.3611.01	Beitrag an den Kanton	172'710.00		169'050.00			
59	**Hilfsaktionen Sozialhilfe**	**550.00**	**250.00**	**800.00**	**300.00**		
	Hilfsaktionen im Inland	**550.00**	**250.00**	**800.00**	**300.00**		
5920	**Hilfsaktionen im Inland**	**550.00**	**250.00**	**800.00**	**300.00**		
5920.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften (Elternbriefe)	150.00		300.00			
5920.3105.01	Lebensmittel (Verbilligungsaktionen, Birnel)	250.00		300.00			
5920.3636.01	Beiträge an private Organ. ohne Erwerbszweck	150.00		200.00			
5920.4250.01	Verkäufe		250.00		300.00		
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**154'081.00**	**5'350.00**	**142'960.00**	**6'000.00**		
	Netto Aufwand		148'731.00		136'960.00		
61	**Strassenverkehr**	**115'675.00**	**5'000.00**	**102'155.00**	**5'500.00**		
615	**Gemeindestrassen**	**115'675.00**	**5'000.00**	**102'155.00**	**5'500.00**		
6150	**Gemeindestrassen**	**115'675.00**	**5'000.00**	**102'155.00**	**5'500.00**		
6150.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	52'000.00		42'130.00			
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		3'300.00			
0.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'500.00		3'000.00			
6150.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00		1'700.00			
6150.3099.01	übriger Personalaufwand	5'000.00					
6150.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		3'000.00			
6150.3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Winterdienstmaterial)	2'000.00					
6150.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		1'000.00			
6150.3120.01	Energie für öffentliche Beleuchtung	6'050.00		5'450.00			
6150.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Strassenreinigung)	1'500.00					
6150.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'300.00		1'900.00			
6150.3141.01	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	8'000.00		8'000.00			
6150.3149.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung	18'000.00		25'000.00			
6150.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00			
6150.3161.01	Mieten, Bentüzungskosten Anlagen	1'500.00		1'000.00			
6150.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'750.00		2'600.00			
6150.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'575.00		1'575.00			
6150.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		3'000.00		
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Vermietung Iseki Traktor)		200.00		800.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
6150.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		1'800.00		1'700.00		
62	**Öffentlicher Verkehr**	**38'406.00**	**350.00**	**40'805.00**	**500.00**		
629	**Öffentlicher Verkehr**	**38'406.00**	**350.00**	**40'805.00**	**500.00**		
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**500.00**		**350.00**			
6290.3634.01	Beiträge an private Organisationen (Moonliner)	500.00		350.00			
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**37'906.00**	**350.00**	**40'455.00**	**500.00**		
6291.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Töfflivignetten)	250.00		500.00			
6291.3631.01	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton (Öffentlicher Verkehr)	37'656.00		39'955.00			
6291.4250.01	Verkäufe (Töfflivignetten)		350.00		500.00		
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**342'290.00**	**330'560.00**	**383'360.00**	**374'150.00**		
	Netto Aufwand		11'730.00		9'210.00		
71	**Wasserversorgung**	**107'560.00**	**107'560.00**	**152'410.00**	**152'410.00**		
710	**Wasserversorgung**	**107'560.00**	**107'560.00**	**152'410.00**	**152'410.00**		
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**	**107'560.00**	**107'560.00**	**152'410.00**	**152'410.00**		
7101.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Brunnenmeister und Zählerableser)	10'000.00		10'000.00			
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	900.00		900.00			
7101.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	700.00		700.00			
7101.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00			
7101.3100.01	Büromaterial	200.00		200.00			
7101.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'000.00		5'000.00			
7101.3111.01	Anschaffungen (Wasserzähler)	9'000.00		9'000.00			
7101.3120.01	Dienstleistungen Dritter (Elektrizität)	3'000.00		3'000.00			
7101.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Wasserproben)	1'000.00		1'000.00			
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	2'500.00		2'500.00			
7101.3134.01	Sachversicherungsprämien	3'000.00					
7101.3143.02	Unterhalt Hydranten, Wasserzähler und Schieber	2'500.00					
7101.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Reservoire)	10'000.00		10'000.00			
7101.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	250.00		250.00			
7101.3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00			
7101.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten (linear)	4'600.00		31'650.00			
7101.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	18'200.00		75'500.00			
7101.3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt (Anschlussgebühren)	31'000.00					
7101.3610.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00			
7101.3632.01	Beiträge an Gemeinde und Gemeindeverbände	110.00		110.00			
7101.4240.01	Wasserzählermiete		6'300.00		6'300.00		
7101.4240.02	Benützungsgebühren Wasser		18'000.00		17'500.00		
7101.4240.50	Anschlussgebühren		31'000.00		30'000.00		
7101.4260.02	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
7101.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich				56'930.00		
7101.4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung-Werterhalt		4'600.00		31'650.00		
7101.4940.01	Verrechnete Zinsen		6'500.00		6'430.00		
7101.9011.10	Abschluss Spezialfinanzierung Wasser, Aufwandüberschuss		39'160.00		1'600.00		
72	**Abwasserentsorgung**	**158'020.00**	**158'020.00**	**152'170.00**	**152'170.00**		
720	**Abwasserentsorgung**	**158'020.00**	**158'020.00**	**152'170.00**	**152'170.00**		
7200	**Abwasserentsorgung allgemein**	**120'110.00**	**120'110.00**	**115'150.00**	**115'150.00**		
7200.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500.00		1'000.00			
7200.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	50.00		100.00			
7200.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	40.00		100.00			
7200.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		50.00			
7200.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'100.00		1'100.00			
7200.3120.01	Dienstleistungen Dritter (Elektrizität)	250.00		250.00			
7200.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	150.00		150.00			
7200.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz/Pumpstation	1'000.00		1'000.00			
7200.3300.30	Planmässige Abschreibungen Anlagen ARA	2'300.00					
7200.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	18'100.00		65'000.00			
7200.3510.50	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt (Anschlussgebühren)	42'400.00					
7200.3610.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	21'000.00		21'000.00			
7200.3612.01	Verrechnete Dienstleistungen ARA Region Interlaken, Anteil Betriebskosten	15'200.00		15'200.00			
7200.3612.02	Verrechnete Dienstleistungen ARA Region Interlaken, Anteil Bauabrechnungen	18'000.00		10'200.00			
7200.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		26'300.00		26'300.00		
7200.4240.50	Anschlussgebühren		42'400.00		42'400.00		
7200.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich				36'500.00		
7200.4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung-Werterhalt		2'300.00				
7200.4940.01	Verrechnete Zinsen		8'250.00		8'250.00		
7200.9011.20	Abschluss Spezialfinanzierung Abwasser, Aufwandüberschuss		40'860.00		1'700.00		
7201	**Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]**	**37'910.00**	**37'910.00**	**37'020.00**	**37'020.00**		
7201.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500.00		500.00			
7201.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	50.00		40.00			
7201.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	40.00		40.00			
7201.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		40.00			
7201.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial VTA-Dolomin)	7'200.00		7'200.00			
7201.3120.01	Dienstleistungen Dritter (Elektrizität)	10'200.00		10'200.00			
7201.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	1'200.00		1'200.00			
7201.3134.01	Sachverischerungsprämien	900.00					
7201.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz/Pumpstation	13'000.00		13'000.00			
7201.3409.01	Übrige Passivzinsen	3'870.00		3'870.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
7201.3612.01	Verrechnete Dienstleistungen	550.00		550.00			
7201.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände (Schwellentelle)	380.00		380.00			
7201.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbände (Anteil Gde. Lütschental an Betriebskosten 40%)		15'164.00		14'808.00		
7201.4990.01	Übrige interne Verrechnungen (Anteil Gündlischwand an Betriebskosten 60%)		22'746.00		22'212.00		
73	**Abfall**	**57'780.00**	**57'780.00**	**59'570.00**	**59'570.00**		
730	**Abfall**	**57'780.00**	**57'780.00**	**59'570.00**	**59'570.00**		
7301	**Abfall [Gemeindebetrieb]**	**57'780.00**	**57'780.00**	**59'570.00**	**59'570.00**		
7301.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		5'000.00			
7301.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	320.00		400.00			
7301.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	300.00		350.00			
7301.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00			
7301.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			250.00			
7301.3101.02	Ankauf Kehrichtmarken, Säcke und Plomben	9'200.00		10'000.00			
7301.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			200.00			
7301.3130.01	Abfuhr- und Deponiekosten (AVAG-Gebührenaufwand)	15'900.00		15'500.00			
7301.3130.02	Abfuhr- und Deponiekosten (Haussammlungen)	25'000.00		25'000.00			
7301.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	60.00		50.00			
7301.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			700.00			
7301.3170.01	Reisekosten und Spesen			50.00			
7301.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	1'000.00		370.00			
7301.3610.01	Verrechnete Dienstleistungen	1'500.00		1'500.00			
7301.4240.01	AVAG-Gebührengutschrift		15'000.00		16'200.00		
7301.4240.02	Kehrichtgrundgebühren		23'000.00		24'200.00		
7301.4240.03	Rückerstattung Vetro Swiss				850.00		
7301.4260.01	Verkaufserlös Kehrichtmarken, Säcke und Plomben		17'000.00		17'500.00		
7301.4260.02	Rückerstattungen Dritter				50.00		
7301.4940.01	Verrechnete Zinsen		620.00		620.00		
7301.9010.30	Abschluss Spezialfinanzierung Kehricht, Aufwandüberschuss		2'160.00		150.00		
74	**Verbauungen**	**9'930.00**	**7'200.00**	**10'350.00**	**10'000.00**		
741	**Gewässerverbauungen**	**9'930.00**	**7'200.00**	**10'350.00**	**10'000.00**		
7410	**Gewässerverbauungen**	**9'930.00**	**7'200.00**	**10'350.00**	**10'000.00**		
7410.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000.00		5'000.00			
7410.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	380.00		550.00			
7410.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	350.00		500.00			
7410.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00			
7410.3612.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'000.00		4'000.00			
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		7'200.00		10'000.00		
77	**Übriger Umweltschutz**	**5'200.00**		**5'060.00**			
771	**Friedhof und Bestattung**	**5'200.00**		**5'060.00**			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**5'200.00**		**5'060.00**			
7710.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Delegierte			60.00			
7710.3612.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'200.00		5'000.00			
79	**Raumordnung**	**3'800.00**		**3'800.00**			
790	**Raumordnung**	**3'800.00**		**3'800.00**			
7900	**Raumordnung allgemein**	**3'800.00**		**3'800.00**			
7900.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter (RegioGIS)	600.00		600.00			
7900.3634.01	Beitrag an Regionalplanung Oberland-Ost	3'200.00		3'200.00			
8	**Volkswirtschaft**	**42'600.00**	**45'960.00**	**53'080.00**	**45'290.00**		
	Netto Aufwand				7'790.00		
	Netto Ertrag	3'360.00					
	Landwirtschaft	**150.00**		**300.00**			
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**150.00**		**300.00**			
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**150.00**		**300.00**			
8110.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	150.00		100.00			
8110.3170.01	Spesenentschädigungen			200.00			
82	**Forstwirtschaft**	**42'450.00**	**45'960.00**	**52'780.00**	**45'290.00**		
821	**Forstverwaltung**	**20'620.00**	**2'860.00**	**14'400.00**	**3'360.00**		
8210	**Forstverwaltung**	**20'620.00**	**2'860.00**	**14'400.00**	**3'360.00**		
8210.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'800.00		1'300.00			
8210.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	300.00		100.00			
8210.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	200.00		100.00			
8210.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	120.00		50.00			
0.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			200.00			
8210.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600.00		2'000.00			
8210.3111.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00					
8210.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Porti, Telefon, Gebühren)	3'200.00		3'200.00			
8210.3134.01	Sachversicherungen	2'350.00					
8210.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00			
8210.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	300.00		1'000.00			
8210.3170.01	Spesenentschädigungen	750.00		750.00			
8210.3612.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000.00		2'200.00			
8210.3612.02	Verrechnete Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00			
8210.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Miete Rauftweiden, Färichwaldhütte)		360.00		360.00		
8210.4260.02	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		2'000.00		
8210.4260.03	Rückerstattungen Dritter (Vermietung Muli)		1'000.00		1'000.00		
822	**Kulturen, Pflegemassnahmen**	**15'000.00**	**34'000.00**	**30'000.00**	**34'000.00**		
8220	**Kulturen, Pflegemassnahmen**	**15'000.00**	**34'000.00**	**30'000.00**	**34'000.00**		
8220.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Forstschutz)	15'000.00		30'000.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
8220.4250.01	Verkäufe (Verkaufserlös Holzschlag)		34'000.00		34'000.00		
823	**Holzernte**	**1'150.00**	**9'000.00**	**1'150.00**	**7'830.00**		
8230	**Holzernte**	**1'150.00**	**9'000.00**	**1'150.00**	**7'830.00**		
8230.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		1'000.00			
8230.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	60.00		60.00			
8230.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	60.00		60.00			
8230.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30.00		30.00			
8230.4250.01	Verkäufe (Verkaufserlös Brennholz)		9'000.00		6'500.00		
8230.4260.02	Rückerstattungen Dritter				1'330.00		
824	**Strassen und Wegunterhalt**	**5'680.00**	**100.00**	**7'230.00**	**100.00**		
8240	**Strassen und Wegunterhalt**	**5'680.00**	**100.00**	**7'230.00**	**100.00**		
8240.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		3'300.00			
8240.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	150.00		250.00			
8240.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	150.00		250.00			
8240.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	80.00		130.00			
8240.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'300.00		3'300.00			
8240.4260.02	Rückerstattungen Dritter		100.00		100.00		
9	**Finanzen und Steuern** Netto Ertrag	**138'331.00** 961'125.00	**1'099'456.00**	**131'955.00** 931'546.00	**1'063'501.00**		
91	**Steuern**	**15'000.00**	**704'282.00**	**15'000.00**	**603'269.00**		
910	**Steuern**	**15'000.00**	**704'282.00**	**15'000.00**	**603'269.00**		
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**15'000.00**	**630'382.00**	**15'000.00**	**528'769.00**		
9100.3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	15'000.00		15'000.00			
9100.4000.01	Einkommenssteuern nat. Personen		572'480.00		487'135.00		
9100.4000.40	Aktive Steuerausscheidung nat. Personen		11'000.00		9'000.00		
[illegible].4000.50	Passive Steuerausscheidung nat. Personen		-10'000.00		-10'000.00		
9100.4001.00	Vermögenssteuern		25'564.00		21'222.00		
9100.4002.00	Quellensteuern		14'000.00		17'000.00		
9100.4002.10	Quellensteuer aus BGSA		350.00				
9100.4010.00	Gewinnsteuern jur. Personen		8'988.00		1'612.00		
9100.4010.40	Aktive Steuerausscheidung jur. Personen		7'000.00		2'500.00		
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		1'000.00		300.00		
9101	**Sondersteuern**		**12'500.00**		**12'500.00**		
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		8'000.00		8'000.00		
9101.4022.10	Sonderveranlagung		4'500.00		4'500.00		
9102	**Liegenschaftssteuern**		**59'200.00**		**60'000.00**		
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		59'200.00		60'000.00		
9103	**Hundesteuern**		**2'200.00**		**2'000.00**		
9103.4033.01	Hundesteuern		2'200.00		2'000.00		
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**62'928.00**	**354'664.00**	**63'825.00**	**391'782.00**		
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**62'928.00**	**354'664.00**	**63'825.00**	**391'782.00**		
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**62'928.00**	**354'664.00**	**63'825.00**	**391'782.00**		

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
9300.3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	62'928.00		63'825.00			
9300.4621.50	Zuschuss Mindestausstattung		95'939.00		122'101.00		
9300.4621.51	Sonderfallregelung FILAG		25'000.00		25'000.00		
9300.4621.60	Zuschuss geographische-topographische Lasten		103'158.00		103'533.00		
9300.4621.61	Zuschuss soziodemographische Lasten		3'494.00		2'610.00		
9300.4622.70	Zuschuss Disparitätenabbau		127'073.00		138'538.00		
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**34'960.00**	**40'510.00**	**36'630.00**	**40'070.00**		
961	**Zinsen**	**16'900.00**	**7'510.00**	**16'800.00**	**7'070.00**		
9610	**Zinsen**	**16'900.00**	**7'510.00**	**16'800.00**	**7'070.00**		
9610.3409.01	Verr. Passivzinsen	15'300.00		14'800.00			
9610.3499.01	Vergütungszinse Steuern	1'600.00		2'000.00			
9610.4400.01	Zinse auf flüssigen Mitteln und Guthaben		500.00		1'000.00		
0.4401.01	Verzugszinsen NESKO		2'800.00		1'600.00		
9610.4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		340.00		600.00		
9610.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen		3'870.00		3'870.00		
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**18'060.00**	**33'000.00**	**19'830.00**	**33'000.00**		
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**18'060.00**	**33'000.00**	**19'830.00**	**33'000.00**		
9630.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500.00		1'680.00			
9630.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	120.00		130.00			
9630.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	120.00					
9630.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	70.00		20.00			
9630.3120.01	Wasser/Abwasser/Kehricht/Strom	3'150.00		4'200.00			
9630.3134.01	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00			
9630.3151.01	Unterhalt Apparate, Machinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		200.00			
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt Grafbödeli	1'000.00		2'000.00			
9630.3430.02	Baulicher Unterhalt Rauft-Scheune	5'000.00		5'000.00			
9630.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung-Werterhalt	4'000.00		4'000.00			
9630.3612.01	Verrechnete Dienstleistungen	2'200.00		2'200.00			
9630.4430.01	Mietzinsen Liegenschaften FV		33'000.00		33'000.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**25'443.00**		**16'500.00**	**28'380.00**		
990	**Nicht aufgeteilte Posten**	**25'443.00**		**16'500.00**			
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**	**8'933.00**					
9900.3894.01	Einlagen in finanzpol. Reserven, Einlage zusätzlicher Abschreibungen nach Art. 84 und 85 GV	8'933.00					
9901	**Abschreibung best. Verwaltungsvermögen**	**16'510.00**		**16'500.00**			
9901.3300.90	Abschreibung best. Verwaltungsvermögen HRM2	16'510.00		16'500.00			
999	**Abschluss**				**28'380.00**		
9990	**Abschluss**				**28'380.00**		
9990.9001.01	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung				28'380.00		

Budget 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2017 Aufwand	 Ertrag	Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
	Total	1'698'466.00	1'698'466.00	1'639'451.00	1'639'451.00		0.00
	Gesamttotal	1'698'466.00	1'698'466.00	1'639'451.00	1'639'451.00	0.00	0.00