

Einwohnergemeinde Aefligen



Budget 2021

Nach HRM2

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

GR 20.10.2020

GV 03.12.2020

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	5
1.1	Allgemeines	5
1.2	Abschreibungen.....	5
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen	5
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	5
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen.....	5
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze.....	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung	7
2.2.1	Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Entwicklung Steuerertrag.....	8
2.3	Investitionen	9
3	Ergebnis	10
3.1	Allgemeine Übersicht.....	10
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.2.1	Erfolgsrechnung	10
3.2.2	Investitionsrechnung	10
3.2.3	Finanzierungsergebnis.....	10
3.3	Ergebnis allgemeiner Haushalt	11
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung	11
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.....	12
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung.....	12
4	Erfolgsrechnung	13
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	13
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	14
5	Investitionsrechnung	15
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	15
6	Eigenkapitalnachweis	16
6.1	Auswertungen.....	16
6.2	Kommentare zu den Auswertungen	16
6.2.1	Spezialfinanzierungen (SG 290).....	16
6.2.2	Vorfinanzierungen im Eigenkapital (SG 293).....	16
6.2.3	Finanzpolitische Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294).....	16
6.2.4	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)	17

6.2.5	Bilanzüberschuss (SG 299)	17
7	Ausblick Finanzplan 2021 – 2025	17
7.1	Prognoseannahmen	17
7.2	Entwicklung Ertrags-/bzw. Aufwandsüberschuss.....	17
7.3	Harmonisierte Finanzkennzahlen.....	17
8	Antrag des Gemeinderates	19
9	Genehmigung Budget	20

Erfolgsrechnung

- Funktionale Gliederung	21 - 35
- Gliederung nach Sachgruppen.....	36 - 40

Investitionsrechnung

- Funktionale Gliederung	41 - 42
- Gliederung nach Sachgruppen.....	43 - 44

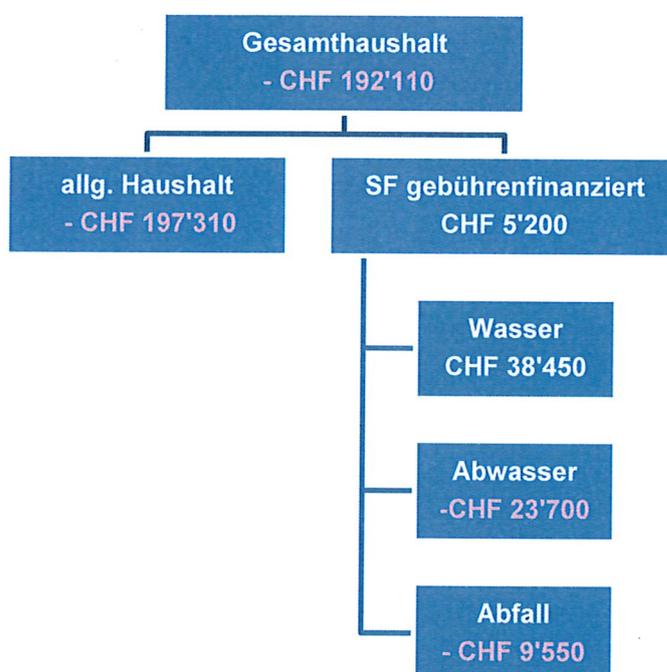
Vorbericht Budget 2021

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von CHF 192'110.00 ab.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen schliessen mit einem Ertragsüberschuss von CHF 5'200.00 ab. Der Aufwandüberschuss setzt sich aus einem Ertragsüberschuss in der Wasserversorgung von CHF 38'450.00, einem Aufwandüberschuss in der Abwasserentsorgung von CHF 23'700.00 und einem Aufwandüberschuss bei der Abfallbeseitigung von CHF 9'550.00 zusammen.

Die Ergebnisse sehen im Detail wie folgt aus:



Nach HRM2 müssen **zusätzliche Abschreibungen** (Art. 84 GV) vorgenommen und in die **finanzpolitische Reserve** (Eigenkapital) eingelegt werden, wenn im Allg. Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die Nettoinvestitionen höher als die ordentlichen Abschreibungen ausfallen. Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Der allg. Haushalt weist einen Aufwandüberschuss von CHF 197'310.00 aus. Es sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2021 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 01.01.2016 wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Der Abschreibungssatz von **8.3 %** wurde an der Gemeindeversammlung vom 10.12.2015 mit dem Budget 2016 genehmigt.

Im Budget 2021 müssen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen **lineare Abschreibungen von CHF 54'000.00** vorgenommen werden.

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

Da das Verwaltungsvermögen Wasser und Abwasser per 01.01.2016 bereits auf CHF 1.00 abgeschrieben war, müssen für das bestehende Verwaltungsvermögen keine weiteren linearen Abschreibungen vorgenommen werden.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2021 wurden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV) und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) der Neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerten berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

	CHF	CHF
Ertragsüberschuss vor Vornahme zusätzlicher Abschreibungen (SG 9000)		
Aufwandüberschuss vor Vornahme zusätzlicher Abschreibungen (SG 9001)	197'310.00	
Nettoinvestitionen allgemeiner Haushalt	349'000.00	
./. Ordentliche Abschreibungen allgemeiner Haushalt	147'750.00	
Differenz	201'250.00	
Zusätzliche Abschreibungen (höchstens im Betrag des Ertragsüberschusses)		0.00
Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne SF)		0.00

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von **CHF 30'000.00** (Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis. Gemäss Art. 79a GV beträgt die maximale Aktivierungsgrenze für Gemeinden mit 1'000 bis 5'000 Einwohner CHF 50'000.00.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Das Gesamtergebnis von - CHF 192'110.00 schliesst gegenüber dem Budget 2020 um CHF 96'310.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2019 um CHF 311'324.56 schlechter ab. Im Jahr 2019 wurden nicht alle Budgetkredite voll ausgeschöpft. Durch den Personalwechsel und die Behördenreorganisation ist im Jahr 2021 mit Mehraufwendungen zu rechnen.

Aus dem Finanz- und Lastenausgleich entsteht für unsere Gemeinde eine Minderbelastung gegenüber dem Budget 2020 von CHF 3'000.00 und gegenüber der Rechnung 2019 von CHF 4'947.00.

Die Beiträge an die Lehrerbesehung wurden aufgrund der aktuellen Vollzeiteinheiten (VZE), Stand August 2020 und mit Hilfe des Kalkulationstools NFV der Erziehungsdirektion berechnet.

Die Grundlage für die Budgetierung der Fiskalerträge bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung per 31.08.2020.

Bei den natürlichen Personen wurde im 2021 bei der Einkommensteuer, auf Grund der angenommenen Auswirkungen aus Covid-19, mit einer Abnahme von - 2.0 % und bei der Vermögenssteuer mit einem Zuwachs von 1.5 % gerechnet. Die voraussichtliche Zunahme der Steuerpflichtigen wurde zusätzlich berücksichtigt.

Bei den juristischen Personen wurde im 2021 ein Wachstum von 1.0 % (Gewinn- und Kapitalsteuer) eingerechnet.

Steueranlage:	der einfachen Steuer:	1.70	unverändert
Liegenschaftssteuer:	Promille des amtlichen Wertes	1.00	unverändert

Wiederkehrende Gebühren 2021 in der Kompetenz des Gemeinderates:

Abgabe Feuerwehr:

der Kantonssteuer			8 %	unverändert
	Maximum	CHF	450.00	unverändert
	Minimum	CHF	20.00	unverändert

Kabelfernsehanlage

Grundgebühr pro Anschluss / Monat	CHF	19.50	unverändert
-----------------------------------	-----	-------	-------------

Wasser:

Grundgebühr pro Wohnung	CHF	50.00	unverändert
Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	0.30	unverändert

Abwasser:

Grundgebühr pro Wohnung	CHF	90.00	unverändert
Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.20	unverändert

Abfallgebühren:

Grundgebühr ohne Container	CHF	40.00	unverändert
Grundgebühr mit 140 lt. Container	CHF	55.00	unverändert
Grundgebühr mit 240 lt. Container	CHF	60.00	unverändert
Grundgebühr mit 800 lt. Container	CHF	80.00	unverändert
Zusätzlich pro Kilogramm abgelieferte Abfallmenge	CHF	0.25	unverändert
Andockgebühr 140 lt. Container	CHF	1.40	unverändert
Andockgebühr 240 lt. Container	CHF	2.40	unverändert
Andockgebühr 800 lt. Container	CHF	5.00	unverändert

Hundetaxe (je Hund):	CHF	50.00	unverändert
-----------------------------	-----	-------	-------------

2.2 Erfolgsrechnung

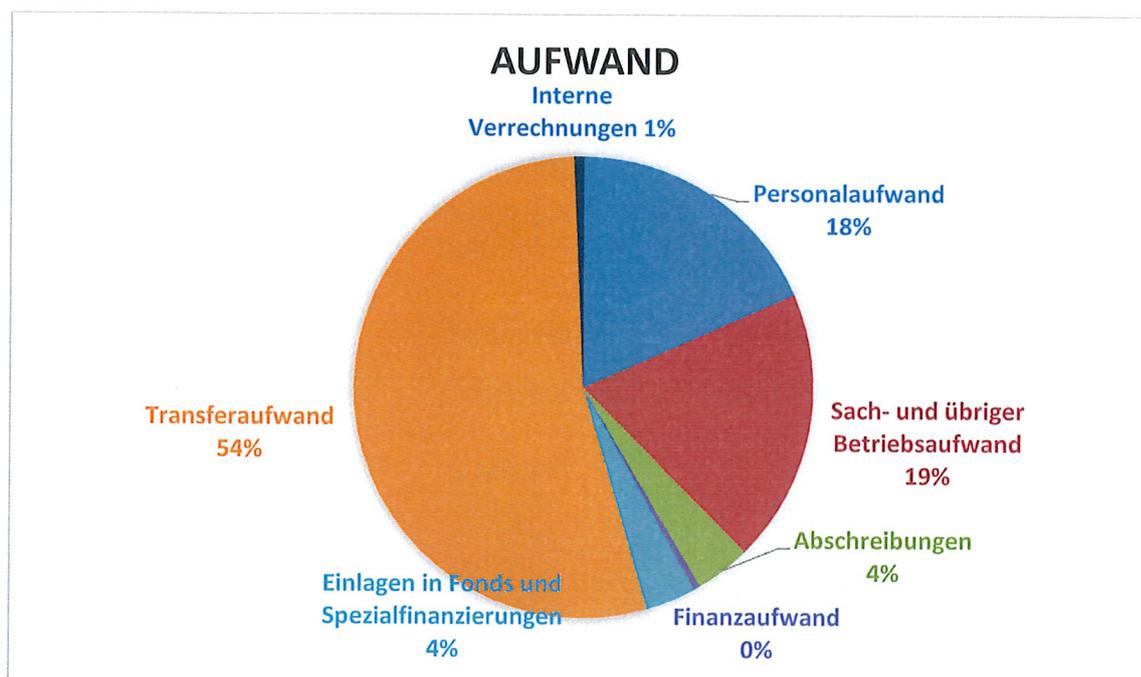
2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	728'130.00	671'080.00	645'337.45
300	Behörden und Kommissionen	110'200.00	108'600.00	106'211.00
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	110'200.00	108'600.00	106'211.00
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	508'500.00	464'000.00	456'938.45
3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	508'500.00	464'000.00	456'938.45
305	Arbeitgeberbeiträge	78'430.00	71'180.00	66'764.65
3050	AG-Beiträge an Ausgleichskasse	43'530.00	39'230.00	37'082.85
3052	AG-Beiträge an Pensionskasse	24'000.00	22'000.00	20'467.80
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'700.00	5'850.00	4'422.50
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'200.00	4'100.00	4'791.50
309	Übriger Personalaufwand	31'000.00	27'300.00	15'423.35
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'800.00	22'100.00	10'848.30
3091	Personalwerbung	0.00	0.00	2'229.55
3099	Übriger Personalaufwand	5'200.00	5'200.00	2'345.50

- Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand Stand August 2020. Bei der Budgetierung wurde die Lohnsumme für das Jahr 2021 um 1 % erhöht. Zudem wurde die Kündigung der Gemeindeverwalterin per 30.11.2020 und die Neuanstellung des Gemeindeverwalters zu einer höheren Besoldung mit einem Beschäftigungsgrad von 100 % berücksichtigt.
- In der Verwaltung (Funktion 0220) steigen die Personalkosten gegenüber dem Budget 2020 um CHF 44'700.00. Gegenüber der Rechnung 2019 erhöht sich der Betrag um rund CHF 53'270.90.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

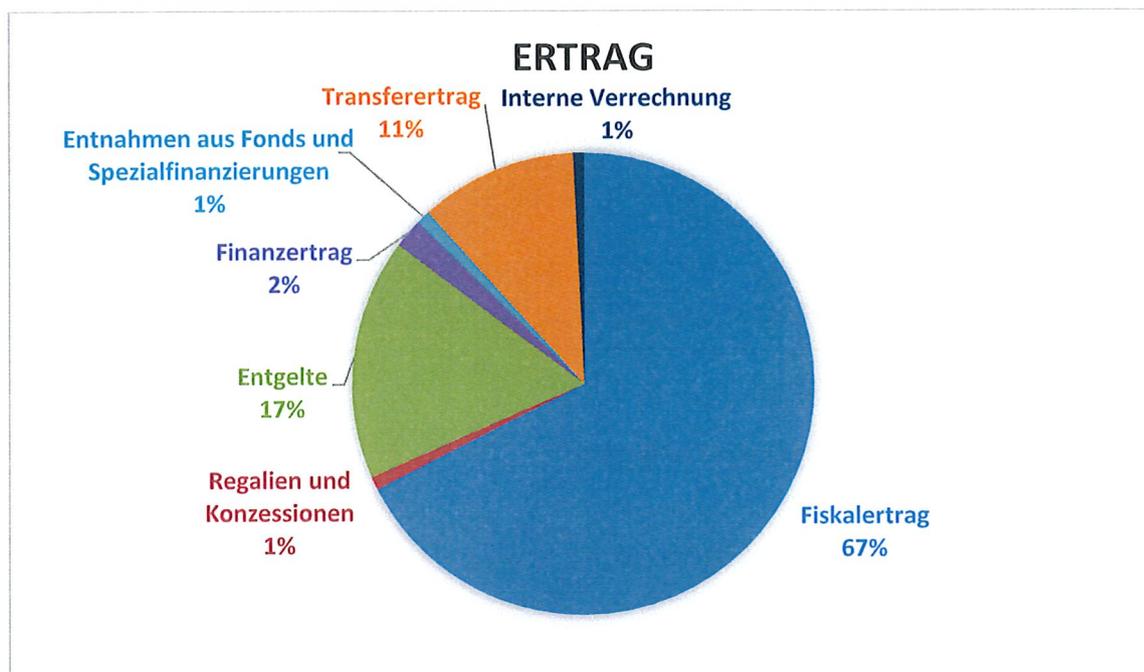
		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	759'010.00	742'470.00	688'042.36
310	Material- und Warenaufwand	90'130.00	83'320.00	65'730.82
311	Nicht aktivierbare Anlagen	62'600.00	74'600.00	50'750.66
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften	56'500.00	56'400.00	59'645.85
313	Dienstleistungen und Honorare	255'050.00	254'800.00	265'154.69
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	159'500.00	132'500.00	98'447.60
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	58'080.00	49'050.00	65'954.33
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	13'800.00	10'600.00	11'373.71
317	Spesenentschädigungen	25'750.00	39'500.00	37'172.45
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	19'600.00	16'700.00	20'120.45
319	Verschiedener Betriebsaufwand	18'000.00	25'000.00	13'691.80



2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
40	Fiskalertrag	2'531'500.00	2'536'400.00	2'533'825.25
400	Direkte Steuern nat. Personen	2'101'100.00	2'162'800.00	2'138'064.90
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	1'913'800.00	2'000'500.00	1'955'633.35
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	173'900.00	148'000.00	169'794.05
4002	Quellensteuern natürliche Personen	13'400.00	14'300.00	12'637.50
401	Direkte Steuern jur. Personen	51'800.00	72'000.00	54'998.70
4010	Gewinnsteuern jur. Personen	48'200.00	67'200.00	52'926.15
4011	Kapitalsteuern jur. Personen	2'500.00	3'800.00	1'081.85
4019	Übrige direkte Steuern jur. Pers.	1'000.00	1'000.00	990.70
402	Übrige direkte Steuern	375'000.00	298'000.00	337'261.55
4021	Grundsteuern	202'000.00	190'000.00	182'341.30
4022	Vermögensgewinnsteuern	163'000.00	105'000.00	142'096.15
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	5'000.00	1'000.00	5'721.00
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	5'000.00	2'000.00	7'103.20
403	Besitz- und Aufwandsteuern	3'600.00	3'600.00	3'500.00
4033	Hundesteuer	3'600.00	3'600.00	3'500.00

- Die Grundlage für die Budgetierung des Fiskalertrages bilden die Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung mit Stichtag 31.08.2020.
- Bei den natürlichen Personen wurde im 2021 bei der Einkommensteuer, auf Grund der angenommenen Auswirkungen aus Covid-19, mit einer Abnahme von - 2.0 % und bei der Vermögenssteuer mit einem Zuwachs von 1.5 % gerechnet. Die voraussichtliche Zunahme der Steuerpflichtigen wurde zusätzlich berücksichtigt.
- Bei den juristischen Personen und den übrigen direkten Steuern gibt es keine wesentlichen Veränderungen. Die Budgetzahlen 2021 wurden etwas nach unten korrigiert, entsprechen jedoch dem Mittel der letzten Jahre.



2.3 Investitionen

Die geplanten Nettoinvestitionen betragen CHF 739'000.00. Sie fallen verglichen mit dem Budget 2020 um CHF 151'500.00 höher und gegenüber der Jahresrechnung 2019 um CHF 539'873.65 höher aus.

Durch die Nettoinvestitionen fallen Kapitalkosten, d.h. Abschreibungen von CHF 154'100.00 an.

Folgende Ausgaben wurden in der Investitionsrechnung 2021 berücksichtigt:

- Feuerwehr
 - . Anschaffung Feuerwehrkleider CHF 45'000.00
- Schulanlage
 - . Umsetzung Sanierung CHF 120'000.00
- Wasserversorgung
 - . Leitungssanierung in Kantonsstrasse
Rahmenkredit CHF 390'000.00
- Gewässerverbauungen
 - . Dorfbach, Sanierung Durchlass CHF 460'000.00
 - Beitrag vom Kanton CHF - 276'000.00

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-192'110.00	-95'800.00	19'214.56
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-197'310.00	-58'900.00	39'544.76
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	5'200.00	-36'900.00	79'669.80
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2'101'100.00	2'162'800.00	2'138'064.90
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	51'800.00	72'000.00	54'998.70
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	202'000.00	190'000.00	182'341.30
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	739'000.00	587'500.00	199'126.35

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'920'890.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'649'380.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-271'510.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	19'800.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	79'200.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	59'400.00
Operatives Ergebnis	CHF	-212'110.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	20'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	20'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-192'110.00

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierete Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	970'000.00
Passivierete Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	276'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	CHF	694'000.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Ergebnis Gesamthaushalt	90	- CHF	192'110.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+ CHF	154'100.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+ CHF	140'050.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	36'150.00
WB Darlehen VV	364	+ CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	365	+ CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+ CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+ CHF	0.00
Aufwertung Finanzvermögen	4490	- CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	20'000.00
Selbstfinanzierung		CHF	45'890.00
<i>Nettoinvestitionen:</i>			
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)		CHF	739'000.00
Finanzierungsergebnis		CHF	-693'110.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'560'190.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'294'030.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-266'160.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	19'800.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	68'650.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	48'850.00
Operatives Ergebnis	CHF	-217'310.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	20'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	20'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-197'310.00

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht, d.h. SF Wasser, Abwasser und Abfall nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto verrechnet werden können. **Dieses Ergebnis entspricht somit dem bisherigen Gesamtergebnis nach HRM1.**

Im Finanzertrag sind u.a. die Verzugszinse der Steuerpflichtigen, die Miet- und Pachtzinse und die Erträge der Gemeinschaftsantenne enthalten.

Der Finanzaufwand beinhaltet hauptsächlich die verrechneten Zinsen.

Wie aus der Stufe „Operatives Ergebnis“ ersichtlich, weisen wir im Budget 2021 einen Aufwandüberschuss von CHF 217'310.00 aus. Im Budget 2020 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 58'900.00 und im Rechnungsjahr 2019 ein Ertragsüberschuss von CHF 88'442.91 ausgewiesen.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	57'600.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	92'650.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	35'050.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	3'400.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'400.00
Operatives Ergebnis	CHF	38'450.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	38'450.00

Auf der Operativen Stufe wird mit der Senkung der Wassergebühren ab dem Jahr 2020 ein Ertragsüberschuss von CHF 38'450.00 ausgewiesen.

Im Budget 2019 wurde ein Ertragsüberschuss von CHF 17'450.00 und im Rechnungsjahr 2019 ein Ertragsüberschuss von CHF 67'732.15 ausgewiesen. Die erste Senkung der Wassergebühren erfolgte auf das Jahr 2018.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	195'200.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	164'700.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-30'500.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	6'800.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	6'800.00

Operatives Ergebnis	CHF	-23'700.00
----------------------------	------------	-------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-23'700.00
---------------------------------------	------------	-------------------

Auf der Operativen Stufe wird mit der Senkung der Abwassergebühren auf das Jahr 2021 ein Aufwandüberschuss von CHF 23'700.00 ausgewiesen.

Im Budget 2020 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 48'200.00 und im Rechnungsjahr 2019 ein Ertragsüberschuss von CHF 17'905.75 ausgewiesen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	107'900.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	98'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-9'900.00

Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	350.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	350.00

Operatives Ergebnis	CHF	-9'550.00
----------------------------	------------	------------------

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	-9'550.00
---------------------------------------	------------	------------------

Auf der Operativen Stufe wird ein Aufwandüberschuss von CHF 9'550.00 ausgewiesen.

Im Budget 2020 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 6'150.00 und im Rechnungsjahr 2019 ein Aufwandüberschuss von CHF 5'968.10 ausgewiesen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

		Budget 2021	Budget 2020	Rechnung 2019
30	Personalaufwand	728'130.00	671'080.00	645'337.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	759'010.00	742'470.00	688'042.36
33	Abschreibungen Verwaltungsaufwand	154'100.00	149'600.00	123'336.90
34	Finanzaufwand	19'800.00	23'300.00	13'177.23
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	140'050.00	138'150.00	91'361.00
36	Transferaufwand	2'134'300.00	2'073'950.00	2'064'165.10
37	Durchlaufende Beiträge	5'300.00	0.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	48'898.15
39	Interne Verrechnungen	27'600.00	27'600.00	26'600.00
	Total Aufwand	3'968'290.00	3'826'150.00	3'700'918.19
40	Fiskalertrag / Steuerertrag	2'531'500.00	2'536'400.00	2'533'825.25
41	Regalien und Konzessionen	35'000.00	35'000.00	30'000.00
42	Entgelte	632'500.00	608'400.00	698'938.45
44	Finanzertrag	79'200.00	93'900.00	97'080.90
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	36'150.00	36'350.00	35'952.71
46	Transferertrag	408'930.00	392'700.00	397'735.44
47	Durchlaufende Beiträge	5'300.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	20'000.00		
49	Interne Verrechnungen	27'600.00	27'600.00	26'600.00
	Total Ertrag	3'776'180.00	3'730'350.00	3'820'132.75
9	Abschluss / Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-192'110.00	-95'800.00	119'214.56

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	4'006'740.00	4'006'740.00	3'843'600.00	3'843'600.00	3'826'100.85	3'826'100.85
0 Allgemeine Verwaltung	653'200.00	39'700.00	607'900.00	39'700.00	592'044.55	39'088.90
Nettoaufwand		613'500.00		568'200.00		552'955.65
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	178'250.00	143'300.00	168'750.00	133'200.00	165'048.11	157'199.86
Nettoaufwand		34'950.00		35'550.00		7'848.25
2 Bildung	948'340.00	119'800.00	949'150.00	113'700.00	953'774.50	149'094.55
Nettoaufwand		828'540.00		835'450.00		804'679.95
3 Kultur, Sport und Freizeit	166'300.00	122'300.00	167'600.00	123'600.00	153'064.35	123'273.80
Nettoaufwand		44'000.00		44'000.00		29'790.55
4 Gesundheit	6'600.00	0.00	6'100.00	0.00	5'755.05	0.00
Nettoaufwand		6'600.00		6'100.00		5'755.05
5 Soziale Sicherheit	917'100.00	1'300.00	871'300.00	1'500.00	841'076.40	4'016.34
Nettoaufwand		915'800.00		869'800.00		837'060.06
6 Verkehr	271'900.00	37'000.00	236'750.00	37'000.00	223'242.35	38'551.00
Nettoaufwand		234'900.00		199'750.00		184'691.35
7 Umweltschutz und Raumordnung	543'950.00	476'250.00	510'850.00	433'750.00	481'438.30	432'530.35
Nettoaufwand		67'700.00		77'100.00		48'907.95
8 Volkswirtschaft	14'700.00	38'000.00	15'300.00	44'500.00	17'523.90	32'880.10
Nettoertrag	23'300.00		29'200.00		15'356.20	
9 Finanzen und Steuern	306'400.00	3'029'090.00	309'900.00	2'916'650.00	393'133.34	2'849'465.95
Nettoertrag	2'722'690		2'606'750		2'456'332.61	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	1'291'000.00	1'291'000.00	809'700.00	809'700.00	629'846.35	629'846.35
0 Allgemeine Verwaltung						
Nettoausgaben						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	45'000.00				258'084.85	313'860.00
Nettoausgaben		45'000.00				44'224.85
2 Bildung	120'000.00		89'000.00		59'463.90	1'500.00
Nettoausgaben		120'000.00		89'000.00		57'963.90
3 Kultur, Sport und Freizeit						
Nettoausgaben						
4 Gesundheit						
Nettoausgaben						
5 Soziale Sicherheit						
Nettoausgaben						
6 Verkehr			149'500.00	71'800.00	5'578.85	
Nettoausgaben / -einnahmen				77'700.00		5'578.85
7 Umweltschutz und Raumordnung	850'000.00	276'000.00	460'100.00	39'300.00	91'358.75	
Nettoausgaben		574'000.00		420'800.00		91'358.75
8 Volkswirtschaft						
Nettoausgaben						
9 Finanzen und Steuern	276'000.00	1'015'000.00	111'100.00	698'600.00	215'360.00	414'486.35
Nettoinvestitionen	739'000.00		587'500.00		199'126.35	

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltet nach HRM1 lediglich die Bilanzüberschüsse. Nach HRM2 wird das Eigenkapital kontenplanmässig detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergeben sich zudem Bewertungsreserven.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital (EK):

Eigenkapitalnachweis	Saldo 01.01.2020	Veränderung 2020	Veränderung 2021	Saldo 31.12.2021
29 Eigenkapital	4'508'298	60'350	80'150	4'411'527
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'109'955	40'250	39'150	1'095'955
29000 SF Feuerwehr zweiseitig	17'681	16'700	-5'800	28'581
29001 SF Wasserversorgung	484'456	17'450	38'450	540'356
29002 SF Abwasserentsorgung	384'311	-48'200	-23'700	312'411
29003 SF Abfall	71'010	-6'150	-9'550	55'310
29004 SF Gemeinschaftsantenne	152'497	6'100	700	159'297
293 Vorfinanzierungen	1'545'748	79'000	61'000	1'685'748
29301 Wasserversorgung Werterhalt	378'005	14'800	9'800	402'605
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'167'743	64'200	51'200	1'283'143
294 Reserven	143'871	0	0	143'871
29400 Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)	143'871	0	0	143'871
296 Neubewertungsreserve	99'702	0	-20'000	79'702
29600 Neubewertungsreserve	99'702	0	-20'000	79'702
29601 Schwankungsreserve	0	0	0	0
299 Bilanzüberschuss / -Fehlbetrag	1'609'023	-58'900	-197'310	1'352'813

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall wurden bereits unter Ziffer 3.4 bis 3.6 erläutert.

Spezialfinanzierung Feuerwehersatzabgabe:

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst mit einem budgetierten Aufwandüberschuss CHF 5'800.00 ab. Die Ersatzabgaben werden 2021 nicht verändert. Die maximale Ersatzabgabe beträgt unverändert CHF 450.00.

6.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital (SG 293)

Im 2021 sind Einlagen in den Werterhalt der Wasserversorgung von CHF 27'450.00 vorgesehen. Die budgetierten Abschreibungen und der Unterhalt des Leitungsnetzes von CHF 17'650.00 werden aus dem Werterhalt entnommen.

Im 2021 sind Einlagen in den Werterhalt der Abwasserentsorgung von CHF 63'900.00 und eine Entnahme für Unterhalt von CHF 12'700.00 vorgesehen. Es sind Abschreibungen von CHF 700.00 budgetiert.

6.2.3 Finanzpolitische Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Im Jahr 2021 ist keine Einlage vorgesehen.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Das Finanzvermögen muss gemäss Anhang 1 zu Art. 81 Absatz 3 Ziffer 3 der Gemeindeverordnung Neubewertet werden.

Die Neubewertungsreserve beträgt gestützt auf das Finanzvermögen per 1.1.2017 und nach dem Verkauf des Gewerbelandes CHF 99'702.10. Im Detail setzt es sich wie folgt zusammen:

Bilanzkonto	Bezeichnung	Aufwertungsreserve	
10700.00	Aktien BKW Energie AG	CHF	130'900.00
10700.01	Elektra Jegenstorf	CHF	4'800.00
10700.02	Aktien BLS AG - Verschiebung von VV in FV	CHF	17'423.00
10800.00	Landwirtschaftsland	CHF	6'715.00
10840.00	Liegenschaften im Finanzvermögen	CHF	-60'135.90

Im Jahr 2021 ist die erstmalige Auflösung der Neubewertungsreserve von CHF 20'000.00 eingestellt. Die Neubewertungsreserve ist nach 6 Jahren nach deren Bildung aufzulösen. Es ist eine Auflösung (ohne reglementarische Grundlage) innert 5 Jahren linear ab dem Jahr 2021 vorgesehen. Will die Gemeinde die Auflösung über einen längeren Zeitraum vornehmen oder darauf verzichten, ist ein Reglement erforderlich. Der Gemeinderat hat sich dagegen ausgesprochen.

6.2.5 Bilanzüberschuss (SG 299)

Die systembedingten zusätzlichen Abschreibungen gem. Ziff. 1.2.4 müssen in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Im 2021 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzunehmen.

7 Ausblick Finanzplan 2021 – 2025

7.1 Prognoseannahmen

Wie aus der Prognose des Steuerertrages ersichtlich, wird nach der Erhöhung der Steueranlage im Jahr 2018 weiterhin mit einer Anlage von 1,7 gerechnet.

Bei den natürlichen Personen wird ab 2021 ein Wachstum von durchschnittlich 1.7 % prognostiziert.

Die voraussichtliche Zunahme der Steuerpflichtigen wurde zusätzlich berücksichtigt.

Bei den juristischen Personen wurde für den ganzen Zeitraum ein Wachstum von 1.0 % prognostiziert.

Der Personalaufwand wurde ab 2021 jährlich um 1 % erhöht.

Beim Sachaufwand wurden in der Planperiode eine jährliche Teuerung von 1 % und ein Realzuwachs von 1 % berücksichtigt.

Die Beiträge an die Lehrerbesehung wurden aufgrund der aktuellen Vollzeiteinheiten (VZE), Stand August 2010, mit Hilfe des Kalkulationstools NFV der Erziehungsdirektion berechnet.

7.2 Entwicklung Ertrags-/bzw. Aufwandsüberschuss

Der Finanzplan 2021 – 2025 wird in diesem Jahr durch die KPG Bern erarbeitet. Die erarbeiteten Unterlagen werden dem Gemeinderat erst an der Sitzung vom 17.11.2020 vorliegen. Der Gemeinderat wird an der Gemeindeversammlung vom 03.12.2020 über die Finanzplanung im Detail informieren.

7.3 Harmonisierte Finanzkennzahlen

► Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages):

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten.

In der Prognoseperiode wird dieser Anteil -5.48 % betragen.

► **Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen):**

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.

In der Prognoseperiode wird dieser Anteil -27.62 % betragen.

► **Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages):**

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist.

In der Prognoseperiode wird dieser Anteil -4.78 % betragen.

► **Kapitaldienstanteil (Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages):**

Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Finanzertrag durch Zinsendienst und Abschreibungen belastet ist.

In der Prognoseperiode wird dieser Anteil -4.78 % betragen.

► **Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages):**

Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde.

In der Prognoseperiode wird kein Wert ausgewiesen.

► **Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben):**

Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit einer Gemeinde.

In der Prognoseperiode wird dieser Anteil 20.54 % betragen.

8 Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung Steueranlage der **Gemeindesteuer** von **unverändert 1.7** des kantonalen Einheitssatzes
- b) Genehmigung der **Liegenschaftssteuer** von **unverändert 1.0 Promille** des amtlichen Wertes
- c) Genehmigung **Budget 2021** bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	4'006'740.00	3'814'630.00
Aufwandüberschuss	CHF		-192'110.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'645'840.00	3'448'530.00
Ergebnis			- 197'310.00
keine systembedingten zusätzlichen Abschreibungen nach HRM2			
SF Wasserversorgung	CHF	57'600.00	96'050.00
Ertragsüberschuss	CHF	38'450.00	
SF Abwasserentsorgung	CHF	195'200.00	171'500.00
Aufwandüberschuss	CHF		-23'700.00
SF Abfall	CHF	108'100.00	98'550.00
Aufwandüberschuss	CHF		-9'550.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget zu genehmigen.

Gemeinderat Aefligen

Urs Frank
Gemeinderatspräsident

Marianne Roos
Gemeindeverwalterin

Aefligen, 20. Oktober 2020

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Aefligen hat das Budget 2021 am 03. Dezember 2020 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 20. Oktober 2020 genehmigt.

Einwohnergemeinde Aefligen

Markus Schmitter Christian Wenger
Leiter Versammlung Gemeindeverwalter

Aefligen, 03. Dezember 2020

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	653'200	39'700	607'900	39'700	592'044.55	39'088.90
01	Legislative und Exekutive	122'900		127'200		114'814.95	
011	Legislative	18'000		17'500		20'024.60	
0110	Legislative	18'000		17'500		20'024.60	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	3'000		2'500		3'740.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000		2'500		3'132.05	
3130.00	Telefon, Porti, Kommunikation	3'000		3'000		4'744.00	
3132.00	Honorar Rechnungsprüfung	6'000		6'000		6'892.80	
3158.00	Servicevertrag Wahlprogramm	500		600		187.65	
3170.00	Verpflegung Abstimmungs-/ Wahlausschuss, GV	500		900		571.50	
3631.00	Pauschallierung der Interventionskosten	1'100		1'100			
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	900		900		756.60	
012	Exekutive	104'900		109'700		94'790.35	
0120	Exekutive	104'900		109'700		94'790.35	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	76'500		74'000		74'310.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	4'000		4'000		2'848.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Behörden	500		1'000		150.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen Behörden	2'000		2'000		1'189.70	
3199.00	Gemeinderatskredit	18'000		25'000		13'287.90	
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	3'900		3'700		3'004.10	
02	Allgemeine Dienste	530'300	39'700	480'700	39'700	477'229.60	39'088.90
022	Allgemeine Dienste	490'500	36'100	431'900	36'100	428'042.30	35'088.90
0220	Allgemeine Dienste	490'500	36'100	431'900	36'100	428'042.30	35'088.90
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	301'800		263'000		257'215.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'000		21'000		19'970.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskasse	18'000		16'000		14'460.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	3'000		3'000		2'405.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'400		2'500		2'877.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000		4'000		2'309.00	
3091.00	Personalwerbung					1'217.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		333.10	
3100.00	Büromaterial	3'500		3'500		2'428.05	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		1'000		114.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Kopien	3'700		3'700		820.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		1'000		660.00	
3110.00	Anschaffungen Mobiliar und Geräte	5'000		5'000			
3113.01	Anschaffungen IT-Geräte und Apparate (Hardware)	3'000		6'500		7'000.00	
3118.00	Anschaffungen Software und Lizenzen	2'000		2'000			
3130.00	Telefon, Kommunikation, Porti, Kabelnetzgebühren	9'000		10'000		8'687.29	
3132.00	Honorare externe Berater	7'000		7'000		23'917.15	
3133.00	Informatik Nutzungsaufwand (Rechenzentrum BDO)	15'000		15'000		13'462.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'000		4'400		3'790.25	
3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen, Support	28'500		24'000		25'172.50	
3162.00	Raten für operatives Leasing (Kopierer)	4'000		3'300		4'165.26	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		387.20	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Bewan, Servicegebühren, Quellensteuerprovision)	20'000		20'200		18'831.10	
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	22'800		12'500		16'098.65	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'800		1'800		1'718.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000		1'000		990.90
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		1'100		1'100		1'098.00
4612.00	Verrechnung zu Lasten Wasserversorgung		5'000		5'000		5'000.00
4612.01	Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		5'000		5'000		5'000.00
4612.02	Verrechnung zu Lasten Abfall		7'000		7'000		7'000.00
4612.03	Interne Verrechnung zu Lasten Gemeinschaftsantenne		10'000		10'000		10'000.00
4910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen		7'000		7'000		6'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	39'800	3'600	48'800	3'600	49'187.30	4'000.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	39'800	3'600	48'800	3'600	49'187.30	4'000.00
3010.00	Löhne Abwart und Reinigungspersonal	12'100		12'100		11'479.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900		900			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		200		45.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		130.70	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Reinigung)	500		500		455.15	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.					6'392.45	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	10'000		10'000		14'153.50	
3134.00	Sachversicherungen	1'600		1'600		1'568.75	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken VV (Umgebung)	3'000		1'000		783.90	
3144.00	Unterhalt an Gebäude VV	5'000		16'000		2'299.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte VV	5'000		5'000		10'545.60	
3300.40	Planmässige Abschreibung Hochbauten VV	1'400		1'400		1'333.25	
4260.00	Rückerstattung Dritter						600.00
4472.00	Vermietung Gemeindesaal und Sitzungszimmer		600		600		400.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		3'000		3'000		3'000.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	178'250	143'300	168'750	133'200	165'048.11	157'199.86
11	Öffentliche Sicherheit	1'100		1'100			
111	Polizei	1'100		1'100			
1110	Polizei	1'100		1'100			
3631.00	Pauschalierung der Interventionskosten	1'100		1'100			
14	Allgemeines Rechtswesen	30'100	36'500	22'100	26'500	31'191.10	36'994.20
140	Allgemeines Rechtswesen	30'100	36'500	22'100	26'500	31'191.10	36'994.20
1400	Allgemeines Rechtswesen	30'100	36'500	22'100	26'500	31'191.10	36'994.20
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bau)	14'000		7'000		15'069.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter (Diverse)	6'000		5'000		6'782.95	
3130.02	Dienstleistungen Dritter (Hundemarke)	100		100		240.00	
3132.00	Dienstleistungen Dritter (Vermessungswerk, Nachführung und Neuvermessung)	10'000		10'000		9'099.15	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bau)		25'000		16'000		26'302.10
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Diverse)		11'000		10'000		10'692.10

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00	Datenbezug amtliche Vermessung		500		500		
15	Feuerwehr	101'600	101'600	101'500	101'500	102'600.86	102'600.86
150	Feuerwehr	101'600	101'600	101'500	101'500	102'600.86	102'600.86
1500	Feuerwehr	101'600	101'600	101'500	101'500	102'600.86	102'600.86
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden	12'000		12'000		10'420.00	
3010.00	Löhne, Sold	14'000		14'000		13'150.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400		400			
3090.00	Aus- und Weiterbildung	7'000		7'500		3'721.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000			
3100.00	Büromaterial	800		600		215.80	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000		2'000		1'332.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	750		750		600.00	
3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeuge	7'000		14'000		15'193.06	
3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	16'000		4'000		6'541.40	
3113.00	Anschaffungen IT-Geräte und Apparate (Hardware)					854.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1'000		700		911.75	
3130.00	Telefon, Kommunikation, Porti, Bank-/Postgebühren, Mitglieder-/Verbandsgebühren	4'500		3'000		4'420.60	
3132.00	Honorar ärztliche Untersuchung	1'000		1'000		872.05	
3134.00	Sachversicherungen	1'500		1'500		1'441.35	
3137.00	Steuern und Abgaben	600		300		421.00	
3144.00	Baulicher Unterhalt Gebäude VV	1'000		1'000		3'784.10	
3151.00	Unterhalt Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		3'000		17'871.25	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500				165.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'500		3'500		6'476.15	
3181.00	Forderungsverluste Ersatzabgaben Feuerwehr	2'000		2'000		1'958.10	
3190.00	Schadenersatzleistungen					403.90	
3301.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	4'500					
3409.04	Interne Verrechnung Zins SF Feuerwehr	150		150			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen des EK			16'700			
3612.00	Entschädigung an Gemeinden					476.00	
3631.00	Lastenausgleich Polyalert-Komponenten	300		300		297.25	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600		600		573.10	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'500		3'500		3'500.00	
3950.00	Interne Verrechnung von Abschreibungen	7'000		7'000		7'000.00	
4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		85'000		90'000		85'322.30
4260.00	Rückerstattung Dritter		500		1'000		1'948.45
4270.00	Bussen		300		500		
4409.04	Interne Verrechnung Zins SF Feuerwehr						46.20
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		5'800				5'411.91
4631.00	Beitrag der Gebäudeversicherung		10'000		10'000		9'872.00
16	Verteidigung	45'450	5'200	44'050	5'200	31'256.15	17'604.80

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
161	Militärische Verteidigung	18'450	5'200	18'450	5'200	9'839.95	3'864.80
1610	Militärische Verteidigung	18'450	5'200	18'450	5'200	9'839.95	3'864.80
3134.00	Sachversicherungen	1'200		1'200		1'222.15	
3144.00	Baulicher Unterhalt Schiessanlage	4'000		4'000		2'760.90	
3170.00	Entlassungsfeier Militär	500		500		212.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	11'750		11'750		5'644.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000		1'000			
4240.00	Einnahme aus Schussgeld		4'500		4'500		3'864.80
4632.00	Beitrag von RUAL		700		700		
162	Zivile Verteidigung	27'000		25'600		21'416.20	13'740.00
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	1'900		1'900		1'337.70	
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	1'900		1'900		1'337.70	
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	25'100		23'700		20'078.50	13'740.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'000		2'000		1'729.00	
3130.00	Telefon, Kommunikation, Porti, Bank-/Postgebühren, Mitglieder-/Verbandsbeiträge	300		300		25.25	
3134.00	Sachversicherungen	800		800		792.35	
3144.00	Baulicher Unterhalt Gebäude	2'000		2'000		229.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Geräte, Fahrzeuge	1'000		1'000		294.35	
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	19'000		17'600		17'008.20	
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierung EK						13'740.00
2	Bildung	948'340	119'800	949'150	113'700	953'774.50	149'094.55
21	Obligatorische Schule	932'040	119'800	932'150	113'700	939'069.95	149'094.55
211	Eingangsstufe	68'350		97'950		76'783.50	
2110	Kindergarten	68'350		97'950		76'783.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	200		200		200.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600		600		778.64	
3104.00	Lehrmittel	4'900		4'200		3'452.61	
3119.00	Anschaffungen übriges Mobiliar	300		500			
3130.00	Telefon, Kommunikation, Porti, Mitglieder-/Verbandsbeiträge	350		350		41.55	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	1'400		1'200		597.20	
3611.00	Beitrag an Kanton, Lehrerbesoldungen	54'900		84'700		70'707.75	
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	5'700		6'200		1'005.75	
212	Primarstufe	252'590	4'000	305'400	4'000	269'040.30	8'921.50
2120	Primarstufe	252'590	4'000	305'400	4'000	269'040.30	8'921.50
3090.00	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	7'500		5'700		3'887.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand (Geschenke etc.)	1'000		1'000		471.40	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'600		475.35	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'900		5'100		1'595.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100		100			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100		100		159.85	
3104.00	Lehrmittel	11'000		8'700		13'115.67	
3104.01	Lehrmittel für technisches und textiles Gestalten	5'210		4'900		4'356.05	
3106.00	Medizinisches Material	200		600			
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte	600		600			
3113.00	Anschaffungen IT Geräte und Apparate (Hardware)	5'500		8'700		5'660.00	
3118.00	Anschaffungen Software und Lizenzen	4'000		4'000			

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'900		3'000		429.85	
3119.01 Anschaffung von Sportgeräten und Turnmaterial	500		2'500		1'450.65	
3130.01 Telefon, Kommunikation, Porti, Mitglieder-/Verbandsbeiträge	2'000		2'000		674.60	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	400		400		657.30	
3134.00 Sachversicherungen	300		300		310.00	
3151.00 Unterhalt und Reparatur Mobiliar und Geräte	1'300		2'500		1'014.55	
3153.00 Unterhalt Hardware	1'000		500		255.00	
3158.00 Unterhalt Software (Lizenzen, Support)	5'280		2'950		3'162.33	
3161.00 Miete Kopiergerät	4'300		4'300		4'885.55	
3170.00 Reisekosten und Spesen	300		300		414.40	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen, Lager	13'750		27'300		24'509.85	
3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	6'000		6'000			
3300.90 Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	8'600		8'600		8'611.00	
3611.00 Beitrag an Kanton, Lehrerbesoldung	142'600		153'200		170'050.50	
3612.00 Schulkostenbeitrag an andere Gemeinden	8'900		8'900		10'180.00	
3632.00 Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	12'100		41'300		12'463.60	
3636.00 Mitglieder- und Jahresbeiträge	250		250		250.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		4'000		4'000		8'921.50
213 Oberstufe	351'500	74'000	284'200	71'900	356'759.75	95'973.65
2130 Sekundarstufe I	351'500	74'000	284'200	71'900	356'759.75	95'973.65
3612.00 Schulkostenbeitrag an andere Gemeinde					37'610.40	
3632.00 Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	351'500		284'200		319'149.35	
4611.00 Beitrag vom Kanton		74'000		71'900		95'973.65
214 Musikschulen	8'000		8'000		9'502.60	
2140 Musikschulen	8'000		8'000		9'502.60	
3636.00 Beiträge an Musikschulen	8'000		8'000		9'502.60	
217 Schulliegenschaften	156'800	9'800	156'800	9'800	150'775.40	10'165.05
2170 Schulliegenschaften	156'800	9'800	156'800	9'800	150'775.40	10'165.05
3010.00 Löhne Hauswarts- und Reinigungspersonal	78'000		78'000		77'005.80	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'000		6'000		6'571.40	
3052.00 AG-Beiträge Pensionskasse	3'000		3'000		3'004.20	
3053.00 AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'100		1'100		1'145.45	
3055.00 AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	800		800		863.50	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Personal	1'000		1'000			
3091.00 Personalwerbung					505.95	
3099.00 Übriger Personalaufwand	500		500		331.50	
3101.00 Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	7'000		7'000		4'867.80	
3111.00 Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte	1'000		1'000		1'854.15	
3120.00 Ver- und Entsorgung	35'000		35'000		35'042.25	
3134.00 Sachversicherungen	4'800		4'800		4'497.45	
3140.00 Baulicher Unterhalt Turnplatz, Umgebung VV	1'000		1'000		900.90	
3144.00 Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude VV	5'000		5'000		4'852.65	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Werkzeuge VV	3'000		3'000		3'230.40	
3300.40 Planmässige Abschreibung Hochbauten VV	9'600		9'600		6'102.00	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00 Rückerstattungen Dritter						490.05
4472.00 Ertrag Benützung der Liegenschaften		200		200		75.00
4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		9'600		9'600		9'600.00
218 Tagesbetreuung	57'800	32'000	42'900	28'000	43'737.20	34'034.35
2180 Tagesbetreuung	57'800	32'000	42'900	28'000	43'737.20	34'034.35
3010.00 Löhne Tagesschule	35'000		29'500		31'294.15	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000		2'000		2'491.95	
3053.00 AG-Beiträge Unfallversicherung	150		300		99.40	
3055.00 AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	400		300		351.60	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Personal	100		600		580.00	
3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	700					
3104.00 Lehrmittel	900		1'500		1'725.90	
3105.00 Lebensmittel	8'000		8'100		6'780.65	
3130.00 Telefon, Kommunikation, Porti	200		450		293.55	
3611.00 Beitrag an Kanton, Gehaltskosten Tagesschule	9'200					
3636.00 Mitglieder- und Jahresbeiträge	150		150		120.00	
4230.00 Elternbeiträge und Beitrag Essen		22'000		20'000		21'344.80
4611.00 Beitrag vom Kanton, Tagesschule		10'000		8'000		12'689.55
219 Obligatorische Schule	37'000		36'900		32'471.20	
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	13'300		13'250		9'915.15	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Schulleitung	500		800			
3100.00 Büromaterial	1'000		650			
3170.00 Reisekosten und Spesen	300		300			
3611.00 Beitrag an Kanton, Gehaltskosten	11'500		11'500		9'915.15	
2192 Schulbibliothek	2'400		2'350		965.75	
3103.00 Bücher für Schulbibliothek	2'400		2'350		965.75	
2195 Schülertransporte	6'300		6'300		6'710.75	
3010.00 Löhne Schülertransport	4'000		4'000		4'400.45	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300		300		350.30	
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'960.00	
2197 Schulsozialdienst	15'000		15'000		14'879.55	
3612.00 Beitrag Schulsozialarbeit	15'000		15'000		14'879.55	
29 Übriges Bildungswesen	16'300		17'000		14'704.55	
291 Verwaltung	16'200		16'900		14'620.10	
2910 Verwaltung	16'200		16'900		14'620.10	
3000.00 Entschädigung, Tag- und Sitzungsgelder an Bildungskommission	6'700		8'100		8'971.00	
3010.00 Löhne	5'000		5'000		2'745.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV-IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800		800		428.20	
3053.00 AG-Beiträge Unfallversicherung	100		100		35.15	
3090.00 Aus- und Weiterbildung			300			
3099.00 Übriger Personalaufwand	1'700		1'700		1'209.50	
3100.00 Büromaterial	100		100			
3130.00 Telefon, Kommunikation, Porti	200		200		298.05	
3130.01 Informationsabend	1'500		500		800.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	100		100		133.20	
299 Bildung	100		100		84.45	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2991	Erwachsenenbildung	100		100		84.45	
3632.00	Beiträge an Gemeindeverband Kirchberg	100		100		84.45	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	166'300	122'300	167'600	123'600	153'064.35	123'273.80
32	Kultur, übrige	9'400	200	9'400	200	5'721.25	
329	Kultur	9'400	200	9'400	200	5'721.25	
3290	Übrige Kultur	9'400	200	9'400	200	5'721.25	
3130.00	Bundesfeier	1'800		1'800		1'156.10	
3130.01	Jungbürgerfeier	1'000		1'000		923.00	
3634.00	Beitrag an Regionale Kulturkonferenz	3'600		3'600		3'642.15	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000		3'000			
4260.00	Rückerstattung Dritter		200		200		
33	Medien	142'400	118'600	143'700	119'900	137'240.90	119'706.30
332	Massenmedien	142'400	118'600	143'700	119'900	137'240.90	119'706.30
3320	Massenmedien	24'000	200	24'000	200	17'643.60	109.00
3010.00	Löhne Aeffliger Nachrichten	2'000		2'000		187.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	15'000		15'000		14'879.35	
3133.00	Homepage	7'000		7'000		2'576.30	
4612.00	Rückvergütung Anzeiger		200		200		109.00
3321	Antennen- und Kabelanlagen [Gemeindebetrieb]	118'400	118'400	119'700	119'700	119'597.30	119'597.30
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	3'600		3'500		3'664.40	
3130.00	Porti	300		300		209.95	
3130.01	Signal- und Wartungsgebühren	30'000		30'000		28'569.50	
3130.02	Urheberrechtsgebühren	12'000		12'000		12'006.20	
3132.00	Nachführung Leitungskataster	2'000				3'338.70	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	22'000		20'000		23'990.90	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	37'800		37'800		37'817.65	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	700		6'100			
3612.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren GA		88'000		90'000		88'501.35
4240.01	Benützungsgebühren Internet		29'000		28'000		29'391.60
4240.50	Anschlussgebühren		1'000		1'000		1'200.00
4409.03	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		400		700		381.55
4510.00	Entnahme aus Spezialfinanzierungen EK						122.80
34	Sport und Freizeit	14'500	3'500	14'500	3'500	10'102.20	3'567.50
341	Sport	300		300			
3410	Sport	300		300			
3120.00	Ver- und Entsorgung	300		300			
342	Freizeit	14'200	3'500	14'200	3'500	10'102.20	3'567.50
3420	Freizeit	14'200	3'500	14'200	3'500	10'102.20	3'567.50
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Seniorenkommission	8'000		8'000		5'740.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen Behörden	200		200		93.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000		1'000		1'094.80	
3637.00	Beitrag an Seniorenanlässe	5'000		5'000		3'173.65	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattung Dritter		3'500		3'500		3'567.50
4	Gesundheit	6'600		6'100		5'755.05	
43	Gesundheit	5'700		5'200		5'166.20	
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	100		100		100.00	
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	100		100		100.00	
3636.00	Beitrag an Spitex	100		100		100.00	
433	Schulgesundheitsdienst	4'500		4'500		4'122.15	
4330	Schulgesundheitsdienst	950		950		380.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	50		50			
3136.00	Schularzthonorare	850		850		380.00	
3136.01	Läusekontrolle	50		50			
4331	Schulzahnpflege	3'550		3'550		3'742.15	
3010.00	Löhne Schulzahnpflege	500		500		262.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30		30		17.95	
3100.00	Verbrauchsmaterial	20		20		77.55	
3136.00	Zahnarztthonorare	3'000		3'000		3'383.80	
434	Lebensmittelkontrolle	1'100		600		944.05	
4340	Lebensmittelkontrolle	1'100		600		944.05	
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	1'100		600		944.05	
49	Gesundheitswesen	900		900		588.85	
490	Gesundheitswesen	900		900		588.85	
4900	Gesundheitswesen	900		900		588.85	
3010.00	Löhne First Responder	300		300			
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	600		600		588.85	
5	Soziale Sicherheit	917'100	1'300	871'300	1'500	841'076.40	4'016.34
53	Alter + Hinterlassene	262'850	1'300	259'650	1'500	246'810.05	1'197.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'600	1'300	2'600	1'500	2'500.00	1'197.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'600	1'300	2'600	1'500	2'500.00	1'197.00
3636.00	Jahres- und Mitgliederbeiträge	100		100			
3910.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	2'500		2'500		2'500.00	
4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AKBern		1'300		1'500		1'197.00
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	259'600		256'300		243'926.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	259'600		256'300		243'926.00	
3631.00	Beitrag an Kanton, Ergänzungsleistungen	259'600		256'300		243'926.00	
535	Leistungen an das Alter	650		750		384.05	
5350	Leistungen an das Alter	650		750		384.05	
3636.00	Jahres- und Mitgliederbeiträge, Spenden	250		250		200.00	
3637.00	Geburtstagsgeschenke	200		300			
3637.01	Weihnachtsbescherungen	200		200		184.05	

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie und Jugend	22'350		23'450		22'274.05	
541	Familienzulagen	5'500		6'600		6'537.00	
5410	Familienzulagen	5'500		6'600		6'537.00	
3631.00	Beitrag an Kanton, Familienzulagen	5'500		6'600		6'537.00	
544	Jugendschutz	4'350		4'350		4'988.30	
5440	Jugendschutz allgemein	4'350		4'350		4'988.30	
3632.00	Jugendfachstelle	3'500		3'500		4'290.30	
3636.00	Jahres- und Mitgliederbeiträge	850		850		698.00	
545	Leistungen an Familien	12'500		12'500		10'748.75	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	9'000		9'000		6'694.00	
3635.00	Beitrag an Kindertagesstätten	5'000		5'000		6'694.00	
3637.00	Leistungen an Private (Kita)	4'000		4'000			
5458	Tageselternverein	3'500		3'500		4'054.75	
3635.00	Beitrag an Tageselternverein	2'500		2'500		4'054.75	
3637.00	Leistungen an Private (TFO)	1'000		1'000			
55	Arbeitslosigkeit					6'601.30	
559	Arbeitslosigkeit					6'601.30	
5590	Arbeitslosigkeit					6'601.30	
3636.00	Beitrag an kommunale Integrationsprojekte KIA					6'601.30	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	631'900		588'200		565'391.00	2'819.34
579	Sozialhilfe	631'900		588'200		565'391.00	2'819.34
5790	Sozialhilfe					225.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					225.00	
5796	Regionaler Sozialdienst	12'600		10'700		17'448.35	2'652.70
3632.00	Beitrag an Regionaler Sozialdienst RUAL					12'448.35	
3632.01	Beitrag an Sozialdienst Kirchberg	12'600		10'700		5'000.00	
4632.00	Rückerstattung Beitrag Regionaler Sozialdienst RUAL						2'652.70
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	619'300		577'500		547'717.65	166.64
3611.00	Beitrag an Kanton, Sozialhilfe	619'300		577'500		547'717.65	
4611.00	Beitrag vom Kanton, Sozialhilfe						166.64
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	271'900	37'000	236'750	37'000	223'242.35	38'551.00
61	Strassenverkehr	160'600	37'000	126'200	37'000	118'829.55	38'551.00
615	Gemeindestrassen	160'600	37'000	126'200	37'000	118'829.55	38'551.00
6150	Gemeindestrassen	160'600	37'000	126'200	37'000	118'829.55	38'551.00
3010.00	Löhne Wegmeister	46'000		45'200		50'845.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000		3'700		3'939.20	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	3'000		3'000		3'003.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	600		600		675.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	500		400		568.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000		1'000			
3091.00	Personalwerbung					505.95	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000		5'000		2'069.20	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00 Anschaffungen Maschinen und Geräte	12'000		20'000		829.30	
3112.00 Dienstkleider	500		500		852.05	
3120.00 Ver- und Entsorgung	200		100		177.65	
3120.01 Strom Strassenbeleuchtung	3'500		4'000		3'083.05	
3130.01 Telefon	400		300		352.90	
3134.00 Sachversicherungen	1'700		1'300		1'172.20	
3137.00 Steuern, Schwerverkehrsabgabe Fahrzeuge	400		300		105.15	
3141.00 Unterhalt Strassen	31'500		15'000		9'652.10	
3141.01 Winterdienst	12'000		7'000		21'979.10	
3141.02 Strassenreinigung	6'000		5'000		5'719.50	
3141.03 Unterhalt Flurwege	15'500					
3149.00 Unterhalt Strassenbeleuchtung	2'000		1'000		3'816.00	
3151.00 Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Geräte	6'000		5'000		4'138.50	
3161.00 Miete und Benützungskosten Maschinen, Geräte	3'000		1'000		112.50	
3170.00 Reisekosten und Spesen	500		500			
3300.10 Planmässige Abschreibung Strassen VV	6'100		6'100		5'014.00	
3636.00 Mitglieder- und Jahresbeiträge	200		200		218.20	
4240.00 Gebühren für Dienstleistungen		9'000		9'000		9'000.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter		1'000		1'000		2'500.00
4612.00 Verrechnung zu Lasten Wasserversorgung		5'000		5'000		5'000.00
4612.01 Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		9'000		9'000		9'000.00
4612.02 Verrechnung zu Lasten Abfall		10'000		10'000		10'000.00
4631.00 Kantonsbeitrag öffentliche Beleuchtung		2'000		2'000		2'051.00
4910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen		1'000		1'000		1'000.00
62 Öffentlicher Verkehr	111'300		110'550		104'412.80	
622 Regionalverkehr	350		350		1'145.60	
6220 Regionalverkehr	350		350		1'145.60	
3634.00 Defizitgarantie Moonliner	350		350		1'145.60	
629 Öffentlicher Verkehr	110'950		110'200		103'267.20	
6290 Öffentlicher Verkehr	3'000		3'000		4'382.50	
3130.00 Generalabonnemente	3'000		3'000		4'382.50	
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	107'950		107'200		98'884.70	
3631.00 Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	96'550		95'800		87'526.00	
3634.00 Beitrag an Busland AG, Versuchsbetrieb Linie 467	11'400		11'400		11'358.70	
7 Umweltschutz und Raumordnung	543'950	476'250	510'850	433'750	481'438.30	432'530.35
71 Wasserversorgung	96'050	96'050	84'050	84'050	114'514.75	114'514.75
710 Wasserversorgung	96'050	96'050	84'050	84'050	114'514.75	114'514.75
7101 Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	96'050	96'050	84'050	84'050	114'514.75	114'514.75
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		343.00	
3132.00 Nachführung Leitungskataster	2'000				3'100.00	
3143.00 Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	12'000		15'000		1'086.60	
3300.30 Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	5'650		5'650		4'815.00	
3510.10 Einlage SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	15'450		27'450		8'838.00	
3510.50 Einlage SF Werterhalt, Anschlussgebühren	12'000		8'000		18'600.00	
3612.00 Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	5'000		5'000		5'000.00	
3612.01 Verrechnung zu Gunsten Werkhof	5'000		5'000		5'000.00	
4240.00 Erlös aus Wasserverkauf		63'000		50'000		88'116.75

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.50 Erlös aus Anschlussgebühren		12'000		10'000		18'600.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter						350.00
4409.00 Interne Verrechnung Zins SF Wasser		3'400		3'400		1'546.40
4510.01 Entnahme aus SF Werterhalt		17'650		20'650		5'901.60
9010.00 SF Wasser, Einlage Ertragsüberschuss	38'450		17'450		67'732.15	
72 Abwasserentsorgung	195'200	195'200	212'200	212'200	209'241.95	209'241.95
720 Abwasserentsorgung	195'200	195'200	212'200	212'200	209'241.95	209'241.95
7201 Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	195'200	195'200	212'200	212'200	209'241.95	209'241.95
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		343.00	
3132.00 Nachführung Leitungskataster	2'000				3'100.00	
3143.00 Unterhalt Leitungsnetz	12'000		15'000		10'776.40	
3181.00 Forderungsverluste Abwassergebühren	100		100			
3300.30 Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	700		700			
3510.10 Einlage in SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	39'900		63'900		39'523.00	
3510.50 Einlage in SF Werterhalt, Anschlussgebühren	24'000		16'000		24'400.00	
3612.00 Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	5'000		5'000		5'000.00	
3612.01 Verrechnung zu Gunsten Werkhof	9'000		9'000		9'000.00	
3631.00 Beitrag an Kantons (Abwasserfond)	8'000		10'000		7'595.50	
3632.00 Beitrag an ARA-Verband	94'000		92'000		91'598.30	
4240.00 Erlös aus Benützungsgebühren		128'000		121'500		171'103.55
4240.50 Erlös aus Anschlussgebühren		24'000		20'000		24'400.00
4409.01 Interne Verrechnung Zins SF Abwasser		6'800		6'800		2'962.00
4510.01 Entnahme aus SF Werterhalt		12'700		15'700		10'776.40
9010.00 SF Abwasser, Einlage Ertragsüberschuss					17'905.75	
9011.00 SF Abwasser, Entnahme Aufwandüberschuss		23'700		48'200		
73 Abfall	108'100	108'100	104'700	104'900	103'773.65	103'773.65
730 Abfall	108'100	108'100	104'700	104'900	103'773.65	103'773.65
7300 Tierkörperbeseitigung	200	200	200	400	41.00	41.00
3632.00 Entsorgung Tierkadaver	200		200		41.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter				200		41.00
4612.02 Verrechnung Tierkadaverbeseitigung mit SF Abfall		200		200		
7301 Abfall [Gemeindebetrieb]	107'900	107'900	104'500	104'500	103'732.65	103'732.65
3110.00 Anschaffung Kehrlichtcontainer	2'500		1'500		2'103.10	
3130.00 Kehrlichtentsorgung allgemein	48'000		48'000		45'392.90	
3130.01 Entsorgung Glas	6'000		5'500		5'967.40	
3130.02 Entsorgung Grüngut	32'000		30'000		32'061.05	
3151.00 Unterhalt Abfallanlagen	1'000		1'000			
3611.00 Beitrag an Kanton	1'200		1'300		1'208.20	
3612.00 Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	7'000		7'000		7'000.00	
3612.01 Verrechnung zu Gunsten Werkhof	10'000		10'000		10'000.00	
3612.02 Verrechneter Aufwand Tierkörperbeseitigung	200		200			
4240.00 Kehrlichtabfuhrgebühren		75'000		76'000		74'099.25
4240.01 Gebühren Grüngutabfuhr		21'000		20'000		20'903.40
4260.00 Rückerstattungen Dritter		2'000		2'000		2'607.95
4409.02 Interne Verrechnung Zins SF Abfall		350		350		153.95
9011.00 SF Abfall, Entnahme Aufwandüberschuss		9'550		6'150		5'968.10
74 Verbauungen	44'600	20'000	61'600	29'000	20'021.70	1'500.00

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
741	Gewässerverbauungen	41'600	20'000	40'600	20'000	20'021.70	1'500.00
7410	Gewässerverbauungen	41'600	20'000	40'600	20'000	20'021.70	1'500.00
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	2'000		2'000		1'515.00	
3010.00	Löhne	1'800		1'800			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung					5.95	
3142.00	Unterhalt Gewerbekanal	20'000		20'000		1'036.20	
3142.01	Unterhalt Damm Emme	5'000		4'000		4'719.55	
3612.00	Beitrag an Schwellenverband Emme	12'700		12'700		12'685.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100		100		60.00	
4260.00	Rückerstattung Dritter		20'000		20'000		1'500.00
745	Naturgefahren	3'000		21'000	9'000		
7450	Naturgefahren	3'000		21'000	9'000		
3132.00	Naturgefahren			18'000			
3134.00	Beitrag an Einsatzkostenversicherung GVB	3'000		3'000			
4631.00	Beitrag vom Kanton				9'000		
77	Übriger Umweltschutz	30'300	3'600	31'900	3'600	25'364.55	3'500.00
771	Friedhof und Bestattung	27'000		28'700		22'242.00	
7716	Regionale Friedhoforganisation	27'000		28'700		22'242.00	
3632.00	Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	27'000		28'700		22'242.00	
779	Umweltschutz	3'300	3'600	3'200	3'600	3'122.55	3'500.00
7792	Hundetoiletten	3'300	3'600	3'200	3'600	3'122.55	3'500.00
3101.00	Verbrauchsmaterial	1'000		900		672.60	
3119.00	Anschaffung Robidog	800		800		1'389.95	
3149.00	Unterhalt Robidog	500		500		60.00	
3910.00	Interne Verrechnung Werkhof	1'000		1'000		1'000.00	
4033.00	Hundetaxe		3'600		3'600		3'500.00
79	Raumordnung	69'700	53'300	16'400		8'521.70	
790	Raumordnung	69'700	53'300	16'400		8'521.70	
7900	Raumordnung allgemein	8'000		8'000			
3320.90	Planmässige Abschreibungen Ortsplanungsrevision	8'000		8'000			
7907	Regionalkonferenzen	8'400		8'400		8'521.70	
3636.00	Beitrag an Regionalplanung	7'500		7'500		7'646.70	
3636.01	Beitrag an Kantonale Planungsgruppe	900		900		875.00	
7909	Mehrwertabschöpfung	53'300	53'300				
3510.00	Einlage in SF MWA	48'000					
3701.00	Kantonsanteil MWA	5'300					
4022.00	Mehrwertabschöpfung		48'000				
4707.00	Mehrwertabschöpfung Kantonsanteil		5'300				
8	Volkswirtschaft	14'700	38'000	15'300	44'500	17'523.90	32'880.10
81	Landwirtschaft	1'250	500	1'850	500	1'132.80	301.00
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'250	500	1'850	500	1'132.80	301.00
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'250	500	1'850	500	1'132.80	301.00
3010.00	Lohn Erhebungsstellenleiter, Feuerbrandkontrolleur	1'000		1'600		1'042.85	

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					59.25	
3053.00 AG-Beiträge Unfallversicherung	50		50		4.10	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	200		200			
3170.00 Reisekosten und Spesen					26.60	
4631.00 Betrag vom Kanton, Feuerbrand		500		500		301.00
82 Forstwirtschaft	13'450	2'500	13'450	9'000	16'391.10	2'579.10
820 Forstwirtschaft	13'450	2'500	13'450	9'000	16'391.10	2'579.10
8200 Forstwirtschaft	13'450	2'500	13'450	9'000	16'391.10	2'579.10
3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000		2'000		1'515.00	
3010.00 Löhne Forstarbeiter	7'000		7'000		7'309.20	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		500		405.30	
3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		5.95	
3111.00 Anschaffungen Maschinen und Geräte					200.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		4'413.45	
3151.00 Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Geräte	500		500		82.20	
3161.00 Miete und Benützungskosten Geräte, Maschinen	2'000		2'000		2'045.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	200		200		375.00	
3636.00 Mitglieder- und Jahresbeiträge	150		150		40.00	
4250.00 Erlöse aus Holzverkäufen		2'500		9'000		2'579.10
87 Brennstoffe und Energie		35'000		35'000		30'000.00
871 Elektrizität		35'000		35'000		30'000.00
8710 Elektrizität allgemein		35'000		35'000		30'000.00
4120.00 Rückvergütung Konzessionsgebühren Elektra		35'000		35'000		30'000.00
9 Finanzen und Steuern	306'400	3'029'090	309'900	2'916'650	393'133.34	2'849'465.95
91 Steuern	17'000	2'474'900	14'100	2'531'800	17'630.75	2'524'604.25
910 Steuern	17'000	2'474'900	14'100	2'531'800	17'630.75	2'524'604.25
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	17'000	2'152'900	14'100	2'231'800	16'897.25	2'195'606.80
3180.09 Wertberichtigungen auf Forderungen (Aufwandminderungen)					480.00	
3181.00 Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuerguthaben	17'000		14'100		16'417.25	
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen		1'880'000		1'995'900		1'862'083.55
4000.20 Nach- und Strafsteuern Einkommenssteuern		5'800		5'800		5'681.50
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		71'000		48'000		124'468.75
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-47'800		-54'000		-40'928.15
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-200		-200		-232.30
4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen		164'000		144'000		155'339.15
4001.20 Nachsteuern und Bussen Vermögenssteuern		1'000		1'000		
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		18'900		14'000		25'881.70
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-10'000		-11'000		-11'426.80
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		13'000		14'000		12'085.55
4002.10 Quellensteuern natürliche Personen (BGSA)		400		300		551.95

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen		27'000		44'200		25'446.45
4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		22'000		23'000		29'852.85
4010.50 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-800				-2'373.15
4011.00 Kapitalsteuern		2'500		4'000		1'141.55
4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		200		100		122.40
4011.50 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-200		-300		-182.10
4019.00 Holdingsteuern		1'100		1'000		990.70
4029.00 Eingang abgeschriebene Steuern		5'000		2'000		7'103.20
9101 Sondersteuern		120'000		110'000	612.00	146'656.15
3181.00 Forderungsverluste Sondersteuern					612.00	
4000.80 Lotteriegewinnsteuern		5'000		5'000		4'560.00
4022.00 Grundstücksgewinnsteuern		45'000		25'000		76'398.80
4022.10 Sonderveranlagungen		70'000		80'000		65'697.35
9102 Liegenschaftssteuern		202'000		190'000	121.50	182'341.30
3181.00 Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					121.50	
4021.00 Liegenschaftssteuern		202'000		190'000		182'341.30
93 Finanz- und Lastenausgleich	200'500	257'030	203'500	235'700	204'947.00	220'032.00
930 Finanz- und Lastenausgleich	200'500	257'030	203'500	235'700	204'947.00	220'032.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	200'500	257'030	203'500	235'700	204'947.00	220'032.00
3621.60 Lastenausgleichsbeiträge an Kanton Neue Aufgabenteilung	200'500		203'500		204'947.00	
4621.61 Zuschuss Finanzausgleich Soziodemografischer Zuschuss		6'800		5'700		5'737.00
4622.50 Zuschuss Finanzausgleich Mindestausstattung		5'610				
4622.70 Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau		244'620		230'000		214'295.00
95 Ertragsanteile, übrige		5'000		1'000		5'721.00
950 Ertragsanteile, übrige		5'000		1'000		5'721.00
9500 Ertragsanteile, übrige		5'000		1'000		5'721.00
4024.00 Erbschafts- und Schenkungssteuer		5'000		1'000		5'721.00
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	34'900	67'450	38'300	81'850	28'112.68	91'515.80
961 Zinsen	15'200	16'450	18'500	15'850	9'099.68	17'184.65
9610 Zinsen	15'200	16'450	18'500	15'850	9'099.68	17'184.65
3181.00 Abschreibungen (Verzugszins NESKO)	500		500		531.60	
3406.00 Verzinsung mittel- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'200		2'000		1'203.33	
3409.00 Interne Verrechnung Zins SF Wasserversorgung	3'400		3'400		1'546.40	
3409.01 Interne Verrechnung Zins SF Abwasserentsorgung	6'800		6'800		2'962.00	
3409.02 Interne Verrechnung Zins SF Abfall	350		350		153.95	
3409.03 Interne Verrechnung Zins SF Gemeinschaftsantenne	700		700		381.55	
3409.04 Interne Verrechnung Zins SF Feuerwehr					46.20	
3499.00 Vergütungszinsen (NESKO)	2'200		4'700		2'211.45	
3632.00 Beitrag an Gemeindeverband Kirchberg	50		50		63.20	
4401.00 Verzugszinsen (NESKO)		11'000		10'400		11'900.45
4401.01 Zinsen auf kurzfristigen Guthaben						4.20

Einzelkonten nach Funktionen	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4407.00 Zinsen auf Anlagen des Finanzvermögens		5'300		5'300		5'280.00
4409.04 Interne Verrechnung SF Zins Feuerwehr		150		150		
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	19'700	51'000	19'800	66'000	17'013.00	65'187.15
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	19'700	51'000	19'800	66'000	17'013.00	65'187.15
3102.00 Drucksachen, Publikationen	200		200			
3120.00 Ver- und Entsorgung	900		800		884.25	
3134.00 Sachversicherungsprämien	900		900		821.80	
3137.00 Steuern und Abgaben	100		100		34.60	
3430.00 Baulicher Unterhalt	5'000		5'000		2'672.35	
3431.00 Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			200			
3910.00 Interne Verrechnung Dienstleistungen	12'600		12'600		12'600.00	
4430.00 Pachtzinse		16'000		16'000		15'843.15
4430.01 Mietzinse		35'000		50'000		49'344.00
969 Finanzvermögen					2'000.00	9'144.00
9690 Finanzvermögen					2'000.00	9'144.00
3440.00 Marktwertanpassungen Wertschriften					2'000.00	
4440.00 Marktwertanpassungen Wertschriften						9'144.00
97 Rückverteilungen		400		400		592.90
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		400		400		592.90
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		400		400		592.90
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		400		400		592.90
99 Nicht aufgeteilte Posten	54'000	224'310	54'000	65'900	142'442.91	7'000.00
990 Nicht aufgeteilte Posten	54'000	7'000	54'000	7'000	102'898.15	7'000.00
9900 Nicht aufgeteilte Posten					48'898.15	
3894.00 Einlagen in finanzpolitische Reserven					48'898.15	
9901 Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	54'000	7'000	54'000	7'000	54'000.00	7'000.00
3300.90 Planm. Abschreibungen (bish. VV, 12 J.)	54'000		54'000		54'000.00	
4950.00 Interne Verrechnung Abschreibungen		7'000		7'000		7'000.00
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge		20'000				
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge		20'000				
4896.00 Auflösung Neubewertungsreserve		20'000				
999 Abschluss		197'310		58'900	39'544.76	
9990 Abschluss		197'310		58'900	39'544.76	
9000.00 Ertragsüberschuss					39'544.76	
9001.00 Aufwandüberschuss		197'310		58'900		
Total Aufwand	4'006'740		3'843'600		3'826'100.85	
Total Ertrag		4'006'740		3'843'600		3'826'100.85
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						

Sachgruppengliederung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	3'968'290		3'826'150		3'700'918.19	
30 Personalaufwand	728'130		671'080		645'337.45	
300 Behörden und Kommissionen	110'200		108'600		106'211.00	
3000 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	110'200		108'600		106'211.00	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	508'500		464'000		456'938.45	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	508'500		464'000		456'938.45	
305 Arbeitgeberbeiträge	78'430		71'180		66'764.65	
3050 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	43'530		39'230		37'082.85	
3052 AG-Beiträge an Pensionskassen	24'000		22'000		20'467.80	
3053 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'700		5'850		4'422.50	
3055 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'200		4'100		4'791.50	
309 Übriger Personalaufwand	31'000		27'300		15'423.35	
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	25'800		22'100		10'848.30	
3091 Personalwerbung					2'229.55	
3099 Übriger Personalaufwand	5'200		5'200		2'345.50	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	759'010		742'470		688'042.36	
310 Material- und Warenaufwand	90'130		83'320		65'730.82	
3100 Büromaterial	6'420		6'470		3'196.75	
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	26'250		22'150		11'885.69	
3102 Drucksachen, Publikationen	23'000		22'500		18'831.90	
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	4'250		4'200		2'385.60	
3104 Lehrmittel	22'010		19'300		22'650.23	
3105 Lebensmittel	8'000		8'100		6'780.65	
3106 Medizinisches Material	200		600			
311 Nicht aktivierbare Anlagen	62'600		74'600		50'750.66	
3110 Büromöbel und Geräte	7'500		6'500		2'103.10	
3111 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge.	20'600		35'600		24'468.96	
3112 Kleider, Wäsche, Vorhänge	16'500		4'500		7'393.45	
3113 Hardware	8'500		15'200		13'514.70	
3118 Immaterielle Anlagen	6'000		6'000			
3119 Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'500		6'800		3'270.45	
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	56'500		56'400		59'645.85	
3120 Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	56'500		56'400		59'645.85	
313 Dienstleistungen und Honorare	255'050		254'800		265'154.69	
3130 Dienstleistungen Dritter	177'850		166'000		178'197.79	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000		42'000		50'319.85	
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	22'400		22'400		16'696.20	
3134 Sachversicherungsprämien	19'800		19'800		15'616.30	
3136 Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'900		3'900		3'763.80	
3137 Steuern und Abgaben	1'100		700		560.75	
314 Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	159'500		132'500		98'447.60	
3140 Unterhalt an Grundstücken	4'000		2'000		1'684.80	
3141 Unterhalt Strassen / Verkehrswege	65'000		27'000		37'350.70	
3142 Unterhalt Wasserbau	25'000		24'000		5'755.75	

Sachgruppengliederung		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	46'000		50'000		35'853.90	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'000		28'000		13'926.45	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	2'500		1'500		3'876.00	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	58'080		49'050		65'954.33	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	22'800		21'000		37'176.85	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000		500		255.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	34'280		27'550		28'522.48	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	13'800		10'600		11'373.71	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	9'800		7'300		7'208.45	
3162	Raten für operatives Leasing	4'000		3'300		4'165.26	
317	Spesenentschädigungen	25'750		39'500		37'172.45	
3170	Reisekosten und Spesen	10'600		11'000		12'065.40	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	15'150		28'500		25'107.05	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	19'600		16'700		20'120.45	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					480.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	19'600		16'700		19'640.45	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	18'000		25'000		13'691.80	
3190	Schadenersatzleistungen					403.90	
3199	Übriger Betriebsaufwand	18'000		25'000		13'287.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	154'100		149'600		123'336.90	
330	Sachanlagen VV	146'100		141'600		123'336.90	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	141'600		141'600		123'336.90	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	4'500					
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	8'000		8'000			
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	8'000		8'000			
34	Finanzaufwand	19'800		23'300		13'177.23	
340	Zinsaufwand	12'600		13'400		6'293.43	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'200		2'000		1'203.33	
3409	Übrige Passivzinsen	11'400		11'400		5'090.10	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	5'000		5'200		2'672.35	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000		5'000		2'672.35	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			200			
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					2'000.00	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					2'000.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	2'200		4'700		2'211.45	
3499	Übriger Finanzaufwand	2'200		4'700		2'211.45	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	140'050		138'150		91'361.00	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	140'050		138'150		91'361.00	

Sachgruppengliederung		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	140'050		138'150		91'361.00	
36	Transferaufwand	2'134'300		2'073'950		2'064'165.10	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	946'500		936'200		945'261.30	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	858'700		848'400		818'430.35	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	87'800		87'800		126'830.95	
362	Finanz- und Lastenausgleich	200'500		203'500		204'947.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	200'500		203'500		204'947.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	987'300		934'250		913'956.80	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	372'150		371'200		345'881.75	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	556'950		504'750		508'124.45	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	15'350		15'350		16'146.45	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	7'500		7'500		10'748.75	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	24'950		24'950		29'697.70	
3637	Beiträge an private Haushalte	10'400		10'500		3'357.70	
37	Durchlaufende Beiträge	5'300					
370	Durchlaufende Beiträge	5'300					
3701	Kantone und Konkordate	5'300					
38	Ausserordentlicher Aufwand					48'898.15	
389	Einlagen in das Eigenkapital					48'898.15	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					48'898.15	
39	Interne Verrechnungen	27'600		27'600		26'600.00	
391	Dienstleistungen	20'600		20'600		19'600.00	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'600		20'600		19'600.00	
395	Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen	7'000		7'000		7'000.00	
3950	Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen	7'000		7'000		7'000.00	
4	Ertrag		3'776'180		3'730'350		3'820'132.75
40	Fiskalertrag		2'531'500		2'536'400		2'533'825.25
400	Direkte Steuern natürliche Personen		2'101'100		2'162'800		2'138'064.90
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'913'800		2'000'500		1'955'633.35
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		173'900		148'000		169'794.05
4002	Quellensteuern natürliche Personen		13'400		14'300		12'637.50
401	Direkte Steuern juristische Personen		51'800		72'000		54'998.70
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		48'200		67'200		52'926.15
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		2'500		3'800		1'081.85
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen		1'100		1'000		990.70
402	Übrige Direkte Steuern		375'000		298'000		337'261.65
4021	Grundsteuern		202'000		190'000		182'341.30

Sachgruppengliederung		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4022	Vermögensgewinnsteuern		163'000		105'000		142'096.15
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		5'000		1'000		5'721.00
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000		2'000		7'103.20
403	Besitz- und Aufwandsteuern		3'600		3'600		3'500.00
4033	Hundesteuer		3'600		3'600		3'500.00
41	Regalien und Konzessionen		35'000		35'000		30'000.00
412	Konzessionen		35'000		35'000		30'000.00
4120	Konzessionen		35'000		35'000		30'000.00
42	Entgelte		632'500		608'400		698'938.45
420	Ersatzabgaben		85'000		90'000		85'322.30
4200	Ersatzabgaben		85'000		90'000		85'322.30
421	Gebühren für Amtshandlungen		36'000		26'000		36'994.20
4210	Gebühren für Amtshandlungen		36'000		26'000		36'994.20
423	Schul- und Kursgelder		22'000		20'000		21'344.80
4230	Schulgelder		22'000		20'000		21'344.80
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		454'500		430'000		529'180.70
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		454'500		430'000		529'180.70
425	Erlös aus Verkäufen		2'500		9'000		2'579.10
4250	Verkäufe		2'500		9'000		2'579.10
426	Rückerstattungen		32'200		32'900		23'517.35
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		32'200		32'900		23'517.35
427	Bussen		300		500		
4270	Bussen		300		500		
44	Finanzertrag		79'200		93'900		97'080.90
440	Zinsertrag		27'400		27'100		22'274.75
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		11'000		10'400		11'904.65
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		5'300		5'300		5'280.00
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		11'100		11'400		5'090.10
443	Liegenschaftenertrag FV		51'000		66'000		65'187.15
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		51'000		66'000		65'187.15
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						9'144.00
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						9'144.00
447	Liegenschaftenertrag VV		800		800		475.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		800		800		475.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		36'150		36'350		35'952.71
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		36'150		36'350		35'952.71
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		36'150		36'350		35'952.71

Sachgruppengliederung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46 Transferertrag		408'930		392'700		397'735.44
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		137'800		133'900		162'233.84
4611 Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		86'400		82'500		111'124.84
4612 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		51'400		51'400		51'109.00
462 Finanz- und Lastenausgleich		257'030		235'700		220'032.00
4621 Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		6'800		5'700		5'737.00
4622 Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden		250'230		230'000		214'295.00
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		13'700		22'700		14'876.70
4631 Beiträge von Kantonen und Konkordaten		13'000		22'000		12'224.00
4632 Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		700		700		2'652.70
469 Verschiedener Transferertrag		400		400		592.90
4699 Rückverteilungen		400		400		592.90
47 Durchlaufende Beiträge		5'300				
470 Durchlaufende Beiträge		5'300				
4707 Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		5'300				
48 Ausserordentlicher Ertrag		20'000				
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		20'000				
4896 Entnahmen aus Neubewertungsreserven		20'000				
49 Interne Verrechnungen		27'600		27'600		26'600.00
491 Dienstleistungen		20'600		20'600		19'600.00
4910 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		20'600		20'600		19'600.00
495 Planmässige und ausserplanmässige Abschreibungen		7'000		7'000		7'000.00
4950 Interne Verrechnung von planmässigen und ausserplanmässigen Abschreibungen		7'000		7'000		7'000.00
9 Abschlusskonten	38'450	230'560	17'450	113'250	125'182.66	5'968.10
90 Abschluss Erfolgsrechnung	38'450	230'560	17'450	113'250	125'182.66	5'968.10
900 Abschluss Erfolgsrechnung		197'310		58'900	39'544.76	
9000 Ertragsüberschuss					39'544.76	
9001 Aufwandüberschuss		197'310		58'900		
901 Abschluss Spezialfinanzierungen	38'450	33'250	17'450	54'350	85'637.90	5'968.10
9010 Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	38'450		17'450		85'637.90	
9011 Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		33'250		54'350		5'968.10
Total Aufwand	4'006'740		3'843'600		3'826'100.85	
Total Ertrag		4'006'740		3'843'600		3'826'100.85
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	45'000				258'084.85	213'860.00
15	Feuerwehr	45'000					
150	Feuerwehr	45'000					
1500	Feuerwehr	45'000					
5190.00	Anschaffung Feuerwehrkleider	45'000					
16	Verteidigung					258'084.85	213'860.00
161	Militärische Verteidigung					258'084.85	213'860.00
1610	Militärische Verteidigung					258'084.85	213'860.00
5040.01	Schiessanlage Kugeifangsanlerung					258'084.85	
6300.00	Beitrag von Bund						47'360.00
6310.00	Beitrag vom Kanton						115'440.00
6320.00	Beitrag von Gemeinde RUAL						45'140.00
6360.00	Beitrag von Schützengesellschaft						5'920.00
2	Bildung	120'000		89'000		59'463.90	1'500.00
21	Obligatorische Schule	120'000		89'000		59'463.90	1'500.00
212	Primarstufe			14'000		19'652.40	
2120	Primarstufe			14'000		19'652.40	
5060.00	Schule, Anschaffung Mobiliar Pulte			14'000		19'652.40	
217	Schulliegenschaften	120'000		75'000		39'811.50	1'500.00
2170	Schulliegenschaften	120'000		75'000		39'811.50	1'500.00
5040.03	Schulanlage, Gesamtkonzept					39'811.50	
5040.04	Schulanlage, Umsetzung Sanierung	120'000		75'000			
6310.00	Beitrag vom Kanton						1'500.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung			149'500	71'800	5'578.85	
61	Strassenverkehr			149'500	71'800	5'578.85	
615	Gemeindestrassen			149'500	71'800	5'578.85	
6150	Gemeindestrassen			149'500	71'800	5'578.85	
5010.00	Gemeindestrassen Erneuerung			30'000			
5010.04	Erschliessung Oberdorf			119'500		5'578.85	
6110.00	Rückerstattung Dritter				71'800		
7	Umweltschutz und Raumordnung	850'000	276'000	460'100	39'300	91'358.75	
71	Wasserversorgung	390'000		384'400	33'300	69'523.95	
710	Wasserversorgung	390'000		384'400	33'300	69'523.95	
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	390'000		384'400	33'300	69'523.95	
5031.04	Wasserversorgung Rahmenkredit 19.05.2019	390'000		331'000		69'523.95	
5031.05	Wasserversorgung Oberdorf Nord			53'400			
6130.00	Rückerstattung Dritter				33'300		
72	Abwasserentsorgung			60'700			
720	Abwasserentsorgung			60'700			

Investitionsrechnung nach Funktionen		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]			60'700			
5032.02	Abwasserentsorgung Oberdorf Nord			60'700			
74	Verbauungen	460'000	276'000	10'000	6'000		
741	Gewässerverbauungen	460'000	276'000	10'000	6'000		
7410	Gewässerverbauungen	460'000	276'000	10'000	6'000		
5020.00	Dorfbach, Sanierung Durchlass	460'000		10'000			
6310.00	Beitrag vom Kanton, Durchlass		276'000		6'000		
79	Raumordnung			5'000		21'834.80	
790	Raumordnung			5'000		21'834.80	
7900	Raumordnung allgemein			5'000		21'834.80	
5290.00	Ortsplanungsrevision			5'000		21'834.80	
9	Finanzen und Steuern	276'000	1'015'000	111'100	698'600	215'360.00	414'486.35
99	Nicht aufgeteilte Posten	276'000	1'015'000	111'100	698'600	215'360.00	414'486.35
999	Abschluss	276'000	1'015'000	111'100	698'600	215'360.00	414'486.35
9990	Abschluss	276'000	1'015'000	111'100	698'600	215'360.00	414'486.35
5900.00	Passivierte Einnahmen allgemeiner Haushalt	276'000		77'800		215'360.00	
5900.10	Passivierte Einnahmen SF Wasserversorgung			33'300			
6900.00	Aktivierte Ausgaben allgemeiner Haushalt		625'000		253'500		344'962.40
6900.10	Aktivierte Ausgaben SF Wasserversorgung		390'000		384'400		69'523.95
6900.20	Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung				60'700		

Sachgruppengliederung		Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'291'000		809'700		629'846.35	
50	Sachanlagen	970'000		693'600		392'651.55	
501	Strassen / Verkehrswege			149'500		5'578.85	
5010	Strassen / Verkehrswege			149'500		5'578.85	
502	Wasserbau	460'000		10'000			
5020	Wasserbau	460'000		10'000			
503	Übriger Tiefbau	390'000		445'100		69'523.95	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	390'000		384'400		69'523.95	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			60'700			
504	Hochbauten	120'000		75'000		297'896.35	
5040	Hochbauten	120'000		75'000		297'896.35	
506	Mobilien			14'000		19'652.40	
5060	Mobilien			14'000		19'652.40	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	45'000					
519	Übrige Sachanlagen	45'000					
5190	Investitionen in übrige Sachanlagen auf Rechnung Dritter	45'000					
52	Immaterielle Anlagen			5'000		21'834.80	
529	Übrige immaterielle Anlagen			5'000		21'834.80	
5290	Übrige immaterielle Anlagen			5'000		21'834.80	
59	Übertrag an Bilanz	276'000		111'100		215'360.00	
590	Passivierungen	276'000		111'100		215'360.00	
5900	Passivierte Einnahmen	276'000		111'100		215'360.00	
6	Investitionseinnahmen		1'291'000		809'700		629'846.35
61	Rückerstattungen				105'100		
611	Strassen / Verkehrswege				71'800		
6110	Rückerstattungen Dritter für Investitionen in Strassen / Verkehrswege				71'800		
613	Tiefbau				33'300		
6130	Rückerstattungen Dritter für Investitionen übriger Tiefbau				33'300		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		276'000		6'000		215'360.00
630	Bund						47'360.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						47'360.00
631	Kantone und Konkordate		276'000		6'000		116'940.00
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		276'000		6'000		116'940.00
632	Gemeinden und Gemeindeverbände						45'140.00
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						45'140.00

Sachgruppengliederung	Budget 2021		Budget 2020		Rechnung 2019	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
636 Private Organisationen ohne Erwerbszweck						5'920.00
6360 Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						5'920.00
69 Übertrag an Bilanz		1'015'000		698'600		414'486.35
690 Aktivierungen		1'015'000		698'600		414'486.35
6900 Aktivierte Ausgaben		1'015'000		698'600		414'486.35
Total Investitionsausgaben	1'291'000		809'700		629'846.35	
Total Investitionseinnahmen		1'291'000		809'700		629'846.35
Nettoinvestition						
Überschuss Investitionsrechnung						