



Einwohnergemeinde (EG)

4542 Luterbach

www.luterbach.ch

Budget 2016

Kurzfassung

Gemeinderat

16. November 2015

Gemeindeversammlung

8. Dezember 2015

Bericht Gemeinderat

Vorbemerkung zum Budget 2016

Das vorliegende Budget wurde zum erstenmal nach dem neuen harmonisiertem Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt. Ab 2016 ist HRM2 für die Einwohnergemeinden im Kanton Solothurn flächendeckend und zwingend vorgeschrieben.

Nachstehend einige Grundzüge von HRM2 (Kurzfassung):

Neben einem wegen der öffentlichen Statistik neu gestalteten Kontenrahmen, enthält das HRM2 andere, wesentlich Neuerungen. So wird die bis zum Jahr 2015 vorgeschriebene Abschreibungspraxis von 8 Prozent auf dem Restbuchwert durch lineare Abschreibungen auf der Nutzungsdauer der jeweiligen Anlageobjekte abgelöst. Damit die linearen Abschreibungen korrekt berechnet werden und um die Anlageobjekte nach Nutzungsdauer ordentlich zu führen, braucht es eine Anlagebuchhaltung. Die neue lineare Abschreibungsmethode bezweckt die jährlich gleich hohen Abschreibungsbeträge über die gesamte Nutzungsdauer. Somit fällt die Abschreibungsbelastung unmittelbar nach der Investition geringer aus, als dies im Vergleich zur bisherigen Abschreibungsmethode der Fall war. Dafür steigt der Abschreibungsbedarf im Vergeich zu HRM1 gegen Ende der Nutzungsdauer wesentlich.

Mit dem HRM2 kommt der sogenannte "true and fair view"-Ansatz verstärkt zur Anwendung. Die Rechnungslegung soll also ein Bild wiedergeben, welches der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Somit erhält die Transparenz der Rechnungsabschlüsse ein grosses Gewicht. Eine unmittelbare Folge dieses neuen Konzeptes ist die Bewertung des Finanzvermögens zu Markt- oder Verkehrswerten. Die finanzpolitisch begründete Bildung von stillen Reserven soll mit HRM2 vermieden werden.

HRM2 führt zu einer Angleichung an private Rechnungslegungsgepflogenheiten: Neben dem neuen Abschreibungsregime und den neuen Bewertungsprinzipien kommen Instrumente wie der gestufte Erfolgsausweis, die Geldflussrechnung oder eine erweiterte Berichterstattung im Anhang zur Anwendung. Andererseits werden die Eigenheiten der öffentlichen Rechnungslegung wie die Offenlegung von Investitionen im Rahmen der Investitionsrechnung oder die Gliederung nach öffentlichen Aufgaben (Funktionale Gliederung) beibehalten.

Mit dem Budget 2016 wurden also ein neuer Kontenrahmen, betriebswirtschaftliche Abschreibungen, der gestufte Erfolgsausweis und neue Kennzahlen eingeführt. Damit ein Vorjahresvergleich mit dem neuen Kontenrahmen HRM2 möglich wird, mussten das Budget 2015 sowie die Jahresrechnung 2014 vollständig nach HRM2 umgerechnet und neu zugeteilt werden. Trotzdem kann ein Vergleich mit den Vorjahren nicht immer 1:1 durchgeführt werden.

a) Finanzieller Überblick zum Budget 2016

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei einem Aufwand von Fr. 16'436'198.35 und einem Ertrag von Fr. 16'228'379.05 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 207'819.30 ab. Damit wird das Ziel eines ausgeglichenen Budget 2016 knapp nicht erreicht.

In den vom Gemeinderat zu beeinflussenden Ausgabenposten, welche vor allem im Sachaufwand anfallen, wurde im allgemeinen vernünftig und kostenbewusst budgetiert. Selbstverständlich gibt es in diesem Bereich immer wieder Abweichungen gegenüber den Vorjahren, sowohl zu Lasten wie auch zu Gunsten des Ergebnisses. Auch in den diesjährigen Verhandlungen konnten nicht alle Budgeteingaben berücksichtigt werden.

Die Löhne- und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Bei den Volksschullehrkräften und Gemeindeangestellten wird es in Anlehnung an die kantonalen Vorgaben für das Staatspersonal keinen Teuerungsausgleich geben.

Abschreibungen bisheriges Verwaltungsvermögen und Härtefallregelung

Das bisherige Verwaltungsvermögen (geöffnet unter HRM1) ist linear während 10 Jahren abzuschreiben.

Bei Gemeinden, welche zum Zeitpunkt des Übergangs zu HRM2 einen hohen Restbestand an Verwaltungsvermögen ausweisen, kann diese Abschreibungsregel zu einer besonderen Härte führen. Solche Gemeinden können beim zuständigen Departement um eine Erstreckung der 10-jährigen Abschreibungsdauer ersuchen.

Infolge der hohen Investitionen der letzten Jahre, insbesondere dem Schulhausneubau, stellte die EG Luterbach ein entsprechendes Gesuch um Erstreckung der Abschreibungsdauer. Das Amt für Gemeinden verfügte der EGL den Härtefall auf 18 Jahre Abschreibungsdauer beim Steuerhaushalt. Dies bedeutet natürlich eine wesentliche Entlastung des Finanzhaushalts.

Investitionsrechnung

Bei Ausgaben von Fr. 1'535'500.00 und Einnahmen von Fr. 56'000.00 betragen die Nettoinvestitionen im Budget 2016 Fr. 1'479'500.00.

Folgende Projekte sind geplant:

			Ausgaben	Einnahmen
Sanierung Rötistrasse	gesamt		Fr. 587'500 *	
	Gemeindestrassen	Fr. 200'000		
	Abwasserbeseitigung	Fr. 37'500		
	Elektrizität	Fr. 350'000		
Allgemeine Verwaltung				
Sanierung Fussböden Verwaltung			Fr. 70'000	
Bildung				
EDV-Infrastruktur			Fr. 50'000	
Verkehr				
Sanierung Strassenbeleuchtung, 1. Etappe			Fr. 60'000	
Sanierung Entwässerung Dammstrasse			Fr. 90'000	
Deckbelag Poststrasse West			Fr. 70'000	
Deckbelag Buchenweg			Fr. 50'000	
Wasserversorgung				
Leitungsverstärkung Schützenweg			Fr. 80'000	
GWVUL, Anschaffung UV-Anlage beim PWXI			Fr. 68'000	
Anschlussgebühren				Fr. 6'000
Abwasserbeseitigung				
Sanierungen gem. 2. Priorität - GEP			Fr. 180'000 *	
Schachtsanierungen 1. Etappe			Fr. 50'000	
Anschlussgebühren				Fr. 20'000
Elektrizität				
Sanierung Derendingenstrasse - 3. Etappe			Fr. 180'000 *	
Anschlussgebühren				Fr. 30'000
Total			Fr. 1'535'500	Fr. 56'000
ergibt Nettoinvestitionen von				Fr. 1'479'500

* Diese Positionen werden von der Gemeindeversammlung als separate Traktanden behandelt.

b) **Spezialfinanzierungen**

Wasserversorgung

Bei einem Ertrag von Fr. 460'230.85 und einem Aufwand von Fr. 401'500.00 beträgt der Aufwandüberschuss Fr. 58'730.85. Bereits im 2015 ist ein Aufwandüberschuss von rund Fr. 77'000.00 budgetiert. Somit würde das Eigenkapital der Spezialfinanzierung aufgebraucht werden.

Eine Erhöhung der Verbrauchsgebühren ist in naher Zukunft nicht auszuschliessen, da sich die Ausgaben kaum reduzieren werden.

Abwasserbeseitigung

Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung beträgt bei einem Aufwand von Fr. 483'499.10 und einem Ertrag von Fr. 525'000.00 Fr. 41'500.90. Durch die in den letzten Jahren angefallenen Ertragsüberschüsse steigt das Eigenkapital kontinuierlich an. Im Gegensatz zur Wasserversorgung könnte hier in Zukunft eher über eine Gebührenreduktion diskutiert werden.

Abfallbeseitigung

Auch diese Spezialfinanzierung schliesst mit einem Ertragsüberschuss ab. Bei Aufwendungen von Fr. 213'065.00 und Einnahmen von Fr. 249'488.25 beträgt dieser Fr. 36'423.25.

c) **Abweichungen gegenüber der letzten Jahresrechnung**

Mit der Einführung von HRM2 werden die Abschreibungen nicht mehr der Funktion 9 Finanzen und Steuern zugeordnet, sondern direkt dem verursachenden Bereich belastet. Auf dem "alten" Verwaltungsvermögen sind linear 5.55% abzuschreiben. Das "neue" Verwaltungsvermögen wird aufgrund der Nutzungsdauer der Anlage abgeschrieben. Auf die aus dieser Praxis resultierenden Differenzen zu Vorjahren wird hier nicht eingegangen. Die Beträge sind im Budget deutlich ersichtlich.

Allgemeine Verwaltung

Die Nettoausgaben betragen Fr. 1'335'257.00 und sind um rund Fr. 77'000.00 tiefer als im Jahr 2014.

Sowohl für die Fusionsstudie wie auch für die IT-Infrastruktur wird im 2016 mit wesentlich tieferen Kosten als in den beiden Vorjahren gerechnet.

Für den Unterhalt der Verwaltungsliegenschaft sind rund Fr. 15'000.00 mehr veranschlagt. Die planmässige Abschreibung der Deckungslücke PKSO beträgt im 2016 und die nächsten 38 Jahre Fr. 22'100.00.

Auf der Einnahmenseite sind keine grösseren Abweichungen zu verzeichnen.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Feuerwehr

Damit alle Mannschaftsmitglieder die gesetzlich vorgeschriebene Ausbildung absolvieren können ist für die Weiterbildung ein Betrag von Fr. 18'750.00 vorgesehen.

Militärische Verteidigung

Es liegen 3 provisorische Reservierungen für WK's vor. Somit konnten Einnahmen von Fr. 54'000.00 ins Budget aufgenommen werden. Die Lüftungssteuerung in der Militärunterkunft muss dringend ersetzt werden und wurde mit Fr. 15'000.00 budgetiert.

Bildung

Mit Einführung des neue Finanz- und Lastenausgleichs per 01.01.2016 muss die Einwohnergemeinde im Bereich der Schülerpauschalen massive Einnahmeneinbußen gegenüber den Vorjahren hinnehmen.

Budgetierter Ertrag Schülerpauschalen für 2016:	Fr. 1'527'923
Jahresrechnung 2014:	Fr. 2'063'743
Jahresrechnung 2013:	Fr. 2'133'204

Im Vergleich zu diesen Zahlen sind die einzelnen Mehr- oder Minderausgaben im Bereich Bildung marginal.

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Der Beitrag für den Fussballclub Luterbach wurde von Fr. 6'000.00 auf Fr. 15'000.00 erhöht. Der Antrag des FCL lautete auf Fr. 30'000.00. Ansonsten keine grösseren Abweichungen in diesem Bereich.

Gesundheit

Gegenüber 2014 Minderaufwendungen von knapp Fr. 24'000.00.

Erhöhung des Beitrages an den Spitex Verein um Fr. 50'000.00 gegenüber 2014, jedoch keine Veränderung zum Budget 2015.

Im 2014 betrug der Beitrag für die Pflegefinanzierung - Pflegekosten Fr. 277'977.80. Für 2016 beträgt die Budgetvorgabe des Amtes für Soziale Sicherheit noch Fr. 192'080.00.

Soziale Sicherheit

Die Beiträge an Ergänzungsleistungen der AHV/IV mussten um rund Fr. 40'000.00 erhöht werden.

Als Mitglied des Zweckverbandes Familien- Mütter- und Väterberatung des Bezirks Bucheggberg-Wasseramt muss die EG Luterbach einen Beitrag zur Ausfinanzierung der PKSO mittragen. Dieser beträgt Fr. 20'123.00.

Im Bereich der gesetzlichen Sozialhilfe wurden gegenüber 2014 rund Fr. 117'000.00 mehr an Ausgaben budgetiert.

Verkehr

Beim Strassenunterhalt wurde ein grösseres Projekt der Investitionsrechnung zugewiesen. Im gesamten Bereich der Gemeindestrassen wurden keine ausserordentlichen Ausgaben budgetiert. Es handelt sich um die üblichen Unterhalts- und Instandstellungsarbeiten sowie um Ersatz einiger Kleingeräte.

Umweltschutz und Raumordnung

Über die Ergebnisse der einzelnen Spezialfinanzierungen wurde bereits ein Kommentar abgegeben.

Ein neuer Budgetposten musste im Bereich Abwasser aufgenommen werden. Die Bundesabgabe von Fr. 9.00/Einwohner für die Reduktion von Mikroverunreinigungen wird vom Zweckverband ZASE den Anschlussgemeinden weiterverrechnet. Für 2016 sind Fr. 31'000.00 budgetiert.

Ansonsten fallen im ganzen Bereich keine grossen Abweichungen gegenüber der letzten Jahresrechnung auf.

Volkswirtschaft

Elektrizität

Höhere Belastung im Sachaufwand infolge Investitionsplanungen, dem Vorprojekt Attisholz Süd sowie Belastungsmessungen.

Finanzen und Steuern

Sowohl bei den natürlichen- wie auch den juristischen Personen konnte der Steuerertrag um rund 2.6% oder Fr. 250'000 gegenüber 2014 erhöht werden.

Der Beitrag vom Finanzausgleich beträgt für das Jahr 2016 Fr. 1'007'424.00 und somit fast genau gleich viel wie im Jahr 2014. Im 2015 hat die EGL Fr. 873'100.00 erhalten.

d) Prognose

Schuldenabbau bei gleichbleibendem Steuerfuss! Dies sollte das mittelfristige Ziel sein. Aus heutiger Sicht muss leider festgestellt werden, dass dieses Ziel nicht erreicht werden kann. Zwar resultiert aus der betrieblichen Tätigkeit sowohl im Budget 2015 und 2016 ein positives Resultat, dieses reicht jedoch bei weitem nicht aus, um die Nettolast des Finanzaufwandes zu decken. Somit ist auch eine Rückzahlung der Schulden nicht absehbar. Das Projekt Schulhausneubau ist beinahe abgeschlossen. Von den rund 7.0 Mio. Franken mussten seit dem Start des Projektes nur Fr. 3.0 Mio. an Fremdegeldern aufgenommen werden. Entsprechend reduzierte sich der Bestand an Flüssigen Mitteln und somit auch die Reserven zur Finanzierung der anstehenden Investitionen. Es ist also eher mit einer weiteren Zunahme der Verschuldung zu rechnen.

Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu genehmigen:

1) Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	16'436'198.35
	Gesamtertrag	Fr.	16'228'379.05
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-207'819.30
2) Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'535'500.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	56'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'479'500.00
3) Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung		
	Abwasserbeseitigung		
	Abfallbeseitigung		
	Aufwandüberschuss	Fr.	-58'730.85
	Ertragsüberschuss	Fr.	41'500.90
	Ertragsüberschuss	Fr.	36'423.25
4) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:	Natürliche Personen	130%	der einfachen Staatssteuer
	Juristische Personen	130%	der einfachen Staatssteuer
5) Die Feuerwehersatzabgabe ist wie folgt festzulegen:	(Minimum Fr. 20.--/ Maximum Fr. 400.--)	10%	der einfachen Staatssteuer
6) Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.			

4542 Luterbach, 16. November 2015
Gemeinderat Luterbach

Gemeindepräsident Gemeindeschreiber

Michael Ochsenbein Ruedi Bianchi

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		16'023'467.35	16'944'196.00	16'181'837.22
Betrieblicher Ertrag		16'131'829.05	17'030'082.00	17'028'889.01
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		108'361.70	85'886.00	847'051.79
Finanzaufwand		412'731.00	426'384.00	408'767.95
Finanzertrag		96'550.00	99'600.00	191'294.30
Ergebnis aus Finanzierung		-316'181.00	-326'784.00	-217'473.65
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	1'418'560.71
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	800'000.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	-618'560.71
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-207'819.30	-240'898.00	11'017.43
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		1'535'500.00	2'331'122.00	4'443'448.30
Investitionseinnahmen		56'000.00	104'600.00	379'210.40
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'479'500.00	-2'226'522.00	-4'064'237.90

Übersicht Budget

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2016	Jahresrechnung 2014	Budget 2016	Jahresrechnung 2014	Budget 2016	Jahresrechnung 2014
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	11'017.43	29'190.70	11'017.43	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	207'819.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	77'924.15	29'403.10	0.00	0.00	77'924.15	29'403.10
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510	58'730.85	0.00	0.00	0.00	58'730.85	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	743'100.00	2'265'657.91	558'330.00	1'942'339.70	223'830.00	323'318.21
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	800'000.00	299'070.00	800'000.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		554'474.00	1'506'078.44	288'450.70	1'153'357.13	243'023.30	352'721.31
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1'479'500.00	4'064'237.90	1'090'000.00	3'741'339.70	389'500.00	322'898.20
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-925'026.00	-2'558'159.46	-801'549.30	-2'587'982.57	-146'476.70	29'823.11
Selbstfinanzierungsgrad (In %)		37.48	37.06	26.46	30.83	62.39	109.24

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

sehr gut
gut
genügend
ungenügend
sehr schlecht

Übersicht Budget

Finanzierung - Spezialfinanzierungen einzeln	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung		
		Budget 2016	Jahresrechnung 2014	Budget 2016	Jahresrechnung 2014	Budget 2016	Jahresrechnung 2014	
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	0.00	62'334.86	41'500.90	68'295.35	36'423.25	29'403.10
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510	58'730.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	112'740.00	86'398.45	114'590.00	106'289.55	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung		54'009.15	148'733.31	156'090.90	174'584.90	36'423.25	29'403.10
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		142'000.00	56'349.05	247'500.00	266'549.15	0.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-87'990.85	92'384.26	-91'409.10	-91'964.25	36'423.25	29'403.10
	Selbstfinanzierungsgrad (In %)		38.03	263.95	63.07	65.50		

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2016		Budget 2015		Jahresrechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	2'342'225.00	1'006'968.00	2'448'568.00	1'060'195.00	2'347'039.20	934'763.80
	Nettoergebnis		1'335'267.00		1'388'373.00		1'412'275.40
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	336'025.00	217'950.00	292'172.00	194'300.00	330'942.43	250'989.95
	Nettoergebnis		118'075.00		97'872.00		79'952.48
2	Bildung	6'919'681.00	1'243'000.00	7'563'308.00	2'437'771.00	8'388'863.91	2'393'968.80
	Nettoergebnis		5'676'681.00		5'125'537.00		5'994'895.11
3	Kultur, Sport und Freizeit	100'868.00	14'000.00	88'389.00	14'000.00	98'413.90	28'870.95
	Nettoergebnis		86'868.00		74'389.00		69'542.95
4	Gesundheit	548'849.00	0.00	546'476.00	0.00	582'656.60	0.00
	Nettoergebnis		548'849.00		546'476.00		582'656.60
5	Soziale Sicherheit	2'868'150.00	7'500.00	2'841'554.00	15'500.00	2'695'034.94	57'500.00
	Nettoergebnis		2'860'650.00		2'826'054.00		2'637'534.94
6	Verkehr	966'457.00	89'700.00	1'122'793.00	103'400.00	1'105'796.35	116'582.00
	Nettoergebnis		876'757.00		1'019'393.00		989'214.35
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'494'827.10	1'265'719.10	1'537'297.50	1'308'143.50	1'476'425.02	1'271'251.05
	Nettoergebnis		229'108.00		229'154.00		205'173.97
8	Volkswirtschaft	309'799.00	461'500.00	367'604.00	461'500.00	421'619.20	485'719.90
	Nettoergebnis		151'701.00		93'896.00		64'100.70
9	Finanzen und Steuern	549'317.25	11'922'041.95	562'418.50	11'534'872.30	573'391.76	12'480'536.86
		11'372'724.70		10'972'453.80		11'907'145.10	
Total Aufwand / Ertrag		16'436'198.35	16'228'379.05	17'370'580.00	17'129'681.80	18'020'183.31	18'020'183.31
Ertragsüberschuss(+)/Aufwandüberschuss(-)			-207'819.30		-240'898.20	0.00	
Total		16'436'198.35	16'436'198.35	17'370'580.00	17'370'580.00	18'020'183.31	18'020'183.31

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2016	Budget 2015	Jahresrechnung 2014
30	Personalaufwand	5'547'414.00	5'569'675.00	5'337'926.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'282'136.00	2'477'840.00	2'300'493.13
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	721'000.00	972'216.70	847'097.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	77'924.15	45'663.50	29'403.10
36	Transferaufwand	6'343'867.00	6'772'410.00	6'688'126.04
39	Interne Verrechnungen	1'051'126.20	1'106'390.80	978'791.65
	Total betrieblicher Aufwand	16'023'467.35	16'944'196.00	16'181'837.22
40	Fiskalertrag	10'764'000.00	10'499'500.00	10'426'135.11
41	Regalien und Konzessionen	460'000.00	460'000.00	471'458.30
42	Entgelte	1'466'550.00	1'551'600.00	1'674'894.10
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	58'730.85	77'819.00	0.00
46	Transferertrag	2'331'424.00	3'334'771.00	3'477'609.85
49	Interne Verrechnungen	1'051'124.20	1'106'391.80	978'791.65
	Total betrieblicher Ertrag	16'131'829.05	17'030'081.80	17'028'889.01
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	108'361.70	85'885.80	847'051.79
34	Finanzaufwand	412'731.00	426'384.00	408'767.95
44	Finanzertrag	96'550.00	99'600.00	191'294.30
	Ergebnis aus Finanzierung	-316'181.00	-326'784.00	-217'473.65
	Operatives Ergebnis	-207'819.30	-240'898.20	629'578.14
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'418'560.71
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	800'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-618'560.71
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-207'819.30	-240'898.20	11'017.43
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'535'500.00	56'000.00	2'331'122.00	104'600.00	4'443'448.30	4'443'448.30
	Netto Aufwand		1'479'500.00		2'226'522.00		
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	70'000.00		883'972.00			
02	Allgemeine Dienste	70'000.00		883'972.00			
022	Allgemeine Dienste, übrige			883'972.00			
0228	Allgemeine Personalkosten			883'972.00			
0228.5640.00	Vorinvestition Deckungslücke PKSO			883'972.00			
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	70'000.00					
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	70'000.00					
0290.5040.01	Sanierung Fussboden Verwaltungsgebäude	70'000.00					
2	BILDUNG	50'000.00		707'150.00		3'348'881.90	
21	Obligatorische Schule	50'000.00		707'150.00		3'348'881.90	
217	Schulliegenschaften			645'150.00		3'348'881.90	
2170	Schulliegenschaften			645'150.00		3'348'881.90	
2170.5040.00	Schulhaus 2013			470'250.00		3'348'881.90	
2170.5040.01	Sanierung Flachdach Neue Turnhalle			90'000.00			
2170.5060.00	Neuausstattung Schulzimmer			84'900.00			
219	Obligatorische Schule, übrige	50'000.00		62'000.00			
2192	Volksschule allgemein	50'000.00		62'000.00			
2192.5060.00	EDV Infrastruktur	50'000.00		62'000.00			
6	VERKEHR	470'000.00		160'000.00		269'246.80	183'234.50
61	Strassenverkehr	470'000.00		160'000.00		269'246.80	183'234.50
615	Gemeindestrassen	470'000.00		160'000.00		269'246.80	183'234.50
6150	Gemeindestrassen	470'000.00		160'000.00		269'246.80	183'234.50
6150.5010.00	Trottoir Nordstrasse 1. Etappe					2'851.20	



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.5010.01	Sanierung Schützenquartier					6'298.45	
6150.5010.02	Sanierung Turnhallenstrasse (Mitte)					1'080.00	
6150.5010.04	Sanierung Post- und Bahnhofstrasse					20'192.65	
6150.5010.05	Sanierung Post- und Bahnhofstrasse - 2. Etappe					54'708.60	
6150.5010.06	Sanierung Gartenstrasse					1'404.00	
6150.5010.07	Sanierung Kanalweg Nord			160'000.00			
6150.5010.08	Sanierung Strassenbeleuchtung, 1. Etappe	60'000.00					
6150.5010.09	Sanierung Entwässerung Dammstrasse	90'000.00					
6150.5010.10	Sanierung Rötistrasse	200'000.00					
6150.5010.11	Deckbelag Poststrasse West	70'000.00					
6150.5010.12	Deckbelag Buchenweg	50'000.00					
6150.5670.00	Rückzahlung Bevorschussungen					182'711.90	
6150.6371.00	Erschliessungsbeiträge						183'234.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	415'500.00	26'000.00	380'000.00	51'300.00	489'648.85	166'750.65
71	Wasserversorgung	148'000.00	6'000.00	110'000.00	11'300.00	117'812.70	61'463.65
710	Wasserversorgung	148'000.00	6'000.00	110'000.00	11'300.00	117'812.70	61'463.65
7101	Wasserversorgung SF	148'000.00	6'000.00	110'000.00	11'300.00	117'812.70	61'463.65
7101.5031.00	Sanierung Schützenquartier					7'108.85	
7101.5031.01	Sanierung Gartenstrasse					1'815.00	
7101.5031.02	Sanierung Turnhallenstrasse "Mitte"					1'500.00	
7101.5031.03	Sanierung Kreuzung Solothurn- / Schachenstrasse					65'108.20	
7101.5031.04	Sanierung Kanalweg Nord			110'000.00			
7101.5031.05	Leitungsverstärkung Schützenweg	80'000.00					
7101.5620.00	GWVUL, Anschaffung UV-Anlage beim PWXI	68'000.00					
7101.5670.00	Rückzahlung Bevorschussungen					42'280.65	
7101.6310.00	Beitrag Gebäudeversicherung						14'228.00
7101.6370.00	Anschlussgebühren		6'000.00		11'300.00		17'666.20
7101.6371.00	Erschliessungsbeiträge						29'569.45
72	Abwasserbeseitigung	267'500.00	20'000.00	270'000.00	40'000.00	371'836.15	105'287.00
720	Abwasserbeseitigung	267'500.00	20'000.00	270'000.00	40'000.00	371'836.15	105'287.00
7201	Abwasserbeseitigung SF	267'500.00	20'000.00	270'000.00	40'000.00	371'836.15	105'287.00
7201.5032.00	Sanierung Schützenquartier					5'087.85	
7201.5032.01	Sanierung Turnhallenstrasse "Mitte"					1'500.00	
7201.5032.02	Sanierungen gem. 2. Priorität - GEP	180'000.00		150'000.00		197'908.45	



Investitionsrechnung Budget 2016

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2016		Budget 2015		Rechnung 2014	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.5032.03	Sanierung Post- und Bahnhofstrasse					13'682.30	
7201.5032.04	Sanierung Post- und Bahnhofstrasse - 2. Etappe					76'165.10	
7201.5032.05	Sanierung Gartenstrasse					5'016.50	
7201.5032.06	Sanierung Kanalweg Nord			120'000.00			
7201.5032.08	Sanierung Rötistrasse	37'500.00					
7201.5032.09	Schachtsanierungen 1. Etappe	50'000.00					
7201.5670.00	Rückzahlung Bevorschussungen					72'475.95	
7201.6370.00	Anschlussgebühren		20'000.00		40'000.00		56'653.85
7201.6371.00	Erschliessungsbeiträge						48'633.15
8	VOLKSWIRTSCHAFT	530'000.00	30'000.00	200'000.00	53'300.00	335'670.75	29'225.25
87	Brennstoffe und Energie	530'000.00	30'000.00	200'000.00	53'300.00	335'670.75	29'225.25
871	Elektrizität	530'000.00	30'000.00	200'000.00	53'300.00	335'670.75	29'225.25
8710	Elektrizität (allgemein)	530'000.00	30'000.00	200'000.00	53'300.00	335'670.75	29'225.25
8710.5034.00	Sanierung Lochacker- und Rosenstrasse					5'188.80	
8710.5034.01	Sanierung Post- und Bahnhofstrasse					59'925.20	
8710.5034.02	Sanierung Post- und Bahnhofstrasse - 2. Etappe					46'764.60	
8710.5034.03	Sanierung Derendingenstrasse - 1. Etappe					38'104.60	
8710.5034.04	Sanierung Bahnhofstrasse Nord					100'116.90	
8710.5034.05	Sanierung Derendingenstrasse - 2. Etappe			50'000.00			
8710.5034.06	Sanierung Kanalweg Nord			150'000.00			
8710.5034.07	Sanierung Derendingenstrasse - 3. Etappe	180'000.00					
8710.5034.09	Sanierung Rötistrasse	350'000.00					
8710.5670.00	Rückzahlung Bevorschussungen					85'570.65	
8710.6370.00	Anschlussgebühren		30'000.00		53'300.00		29'225.25
9	FINANZEN UND STEUERN						4'064'237.90
99	Nicht aufgeteilte Posten						4'064'237.90
999	Abschluss						4'064'237.90
9990	Abschluss						4'064'237.90
9990.6900.00	Aktivierete Ausgaben						4'064'237.90

Anhang

Abschreibungstabelle - Härtefallregelung 18 Jahre VV alt (nur Steuerhaushalt)

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2015	Buchwert 01.01.2015	Zuwachs	Abgang	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2015	Plan-Wert 31.12.2015	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2016	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2016	Plan-Wert 31.12.2016
HRM1:														
0290.3300.25	Land Weizacker	222'000.00	222'000.00	0.00	0.00	8.00%	17'760.00	204'240.00	0.00	0.00	204'240.00	5.55%	11'340.00	192'900.00
6150.3300.25	Gemeindestrasse	901'000.00	901'000.00	86'026.10	124'846.05	8.00%	68'970.00	793'210.05	0.00	0.00	793'210.05	5.55%	44'020.00	749'190.05
8710.3300.25	Elektrizitätsversorgung	992'000.00	992'000.00	325'396.00	109'732.50	8.00%	96'610.00	1'111'053.50	0.00	0.00	1'111'053.50	5.55%	61'660.00	1'049'393.50
8500.3300.25	Restl. Abzuschreibende Investitionen	189'000.00	189'000.00	0.00	0.00	8.00%	15'120.00	173'880.00	0.00	0.00	173'880.00	5.55%	9'650.00	164'230.00
6150.3300.25	Aufhebung SBB-Niveau-Übergänge	28'000.00	28'000.00	0.00	0.00	8.00%	2'240.00	25'760.00	0.00	0.00	25'760.00	5.55%	1'430.00	24'330.00
2170.3300.25	Schul- und Verwaltungsgebäude	4'350'000.00	4'350'000.00	1'393'557.89	0.00	8.00%	459'480.00	5'284'077.89	0.00	0.00	5'284'077.89	5.55%	293'270.00	4'990'807.89
0292.3300.25	Werkgebäude	143'000.00	143'000.00	0.00	0.00	8.00%	11'440.00	131'560.00	0.00	0.00	131'560.00	5.55%	7'300.00	124'260.00
7710.3300.25	Friedhofgebäude	42'000.00	42'000.00	0.00	0.00	8.00%	3'360.00	38'640.00	0.00	0.00	38'640.00	5.55%	2'140.00	36'500.00
1610.3300.25	Schützenhaus und Anlage	65'000.00	65'000.00	0.00	0.00	8.00%	5'200.00	59'800.00	0.00	0.00	59'800.00	5.55%	3'320.00	56'480.00
0220.3300.25	Mobilien, EDV, Maschinen, Fahrzeuge	100'000.00	100'000.00	56'532.90	0.00	8.00%	12'520.00	144'012.90	0.00	0.00	144'012.90	5.55%	7'990.00	136'022.90
0228.3660.25	Vorinvestitions Deckungslücke PKSO	-	0.00	883'972.00	0.00	2.50%	22'100.00	861'872.00	0.00	0.00	883'972.00	2.50%	22'100.00	839'772.00
7101.3300.25	Wasserversorgung SF	931'247.20	931'247.20	291'417.70	53'303.30	8.00%	93'550.00	1'075'811.60	0.00	0.00	1'075'811.60	10.00%	107'580.00	968'231.60
7201.3300.25	Kanalisation SF	1'154'034.50	1'154'034.50	188'403.65	181'145.60	8.00%	92'900.00	1'068'392.55	0.00	0.00	1'068'392.55	10.00%	106'840.00	961'552.55
HRM2:														
0290.3300.00	Sanierung Fussboden Verwaltungsgebäude	-	0.00	0.00	0.00	3.03%	0.00	0.00	70'000.00	0.00	70'000.00	3.03%	2'120.00	67'880.00
2170.3300.00	Schulhaus 2013	-	-	-	-	-	-	-	250'000.00	0.00	250'000.00	3.03%	7'580.00	242'420.00
2190.3300.00	EDV Infrastruktur	-	-	-	-	-	-	-	50'000.00	0.00	50'000.00	25.00%	12'500.00	37'500.00
6150.3300.00	Investitionen Strassenwesen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-		Zuwachs	Abgang	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2015	Plan-Wert 31.12.2015	Anschaffungs-				Plan-Wert 31.12.2016	
		wert per 01.01.2015	Buchwert 01.01.2015						wert für Abschr. 2016	Abshrei- bungs-Satz	Abschreibung 2016			
	San. Kanalweg Nord, einlaufender VKK							0.00	160'000.00	0.00	160'000.00	2.50%	4'000.00	156'000.00
	San. Strassenbeleuchtung	-	0.00	0.00	0.00	2.50%	0.00	0.00	60'000.00	0.00	60'000.00	2.50%	1'500.00	58'500.00
	Sanierung Entwässerung Dammstrasse	-	0.00	0.00	0.00	2.50%	0.00	0.00	90'000.00	0.00	90'000.00	2.50%	2'250.00	87'750.00
	Sanierung Rötistrasse	-	0.00	0.00	0.00	2.50%	0.00	0.00	200'000.00	0.00	200'000.00	2.50%	5'000.00	195'000.00
	Deckbelag Poststrasse West								70'000.00	0.00	70'000.00	2.50%	1'750.00	68'250.00
	Deckbelag Buchenweg								50'000.00	0.00	50'000.00	2.50%	1'250.00	48'750.00
7101.3300.01	Investitionen Wasserversorgung (SF)	-												
	San. Kanalweg Nord, einlaufender VKK								110'000.00		110'000.00	2.00%	2'200.00	107'800.00
	Leitungsverstärkung Schützenweg	-	0.00	0.00	0.00	2.00%	0.00	0.00	80'000.00	0.00	80'000.00	2.00%	1'600.00	78'400.00
	GWVUL, Anschaffung UV-Anlage beim PWXI	-	0.00	0.00	0.00	2.00%	0.00	0.00	68'000.00	0.00	68'000.00	2.00%	1'360.00	66'640.00
7201.3300.02	Investitionen Abwasserbeseitigung (SF)	-												
	Sanierung Kanalweg Nord, einlaufender VKK								120'000.00		120'000.00	2.00%	2'400.00	117'600.00
	Sanierungen gemäss 2. Priorität GEP								180'000.00	0.00	180'000.00	2.00%	3'600.00	176'400.00
	Schachtsanierungen 1. Etappe								50'000.00		50'000.00	2.00%	1'000.00	49'000.00
	Sanierung Rötistrasse	-	0.00	0.00	0.00	2.00%	0.00	0.00	37'500.00	0.00	37'500.00	2.00%	750.00	36'750.00
8710.3300.00	Investitionen Elektra	-												
	Sanierung Kanalweg Nord, einlaufender VKK								150'000.00		150'000.00	2.00%	3'000.00	147'000.00
	Sanierung Derendingenstrasse 3. Etappe	-	0.00	0.00	0.00	2.00%	0.00	0.00	180'000.00	0.00	180'000.00	2.00%	3'600.00	176'400.00
	Sanierung Rötistrasse								350'000.00	0.00	350'000.00	2.00%	7'000.00	343'000.00
Total			9'117'281.70	3'225'306.24	489'027.45				2'325'500.00	.00			743'100.00	