Einwohnergemeinde
4657 Dulliken

Jahresrechnung 2016

Gemeinderat	8. Mai 2017
Gemeindeversammlung	19. Juni 2017

Inhaltsverzeichnis

			Seite
Titelblatt			
	Bericht und Antrag		2
1	Bericht der Verwaltung		3
2	Erklärung Finanzverwaltung		16
3	Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungskommission		17
4	Beschluss und Antrag		18
	Jahresrechnung - Finanzbericht		20
5	**Finanzierung**		21
6	**Erfolgsrechnung**		23
7	**Investitionsrechnung**		30
8	**Bilanz**		32
9	**Geldflussrechnung**		33
10	**Anhang**		
		Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	A0	Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	34
	A0	Rechnungslegungsgrundsätze, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	36
	A0.1	Neubewertung Bilanzpositionen im Finanzvermögen per 01.01.2016	37
	A0.2	Umgliederung Finanz- und Verwaltungsvermögen per 01.01.2016	38
	A1	Finanzanlagen / Wertschriften	39
	A2	Anlagespiegel	40
	A2.1	Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen	43
	A3	Beteiligungsspiegel	44
	A4	Brandversicherungswerte	45
	A5	Angaben über eigene ausgegebene Anleihen	46
	A6	Rückstellungsspiegel	47
	A7	Eigenkapitalnachweis und Ausweis Werterhalt	48
	A8	Gewährleistungsspiegel	50
	A9	Verpflichtungen für Rückzahlungen Bevorschussungen	51
	A10	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	52
	A11	Sonderrechnungen (falls nicht bilanziert)	53
	A12	Ergänzende Sachgruppengliederung (falls Leitgemeinde)	54
		Kreditwesen	
	A13	Nachtragskreditkontrolle	55
	A14	Verpflichtungskreditkontrolle	57
		Finanzkennzahlen	
	A15	Finanzkennzahlen	58
	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		61
11	**Erfolgsrechnung**		62
12	**Investitionsrechnung**		87
13	**Bilanz**		90

Bericht und Antrag

Bericht zur Verwaltungsrechnung 2016

Liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Mit dem Jahresabschluss pro 2016 unterbreite ich Ihnen erstmals eine Jahresrechnung nach den neuen Standards des „Harmonisierten Rechnungsmodells 2“ kurz HRM2. Aus diesem Grund ist die Vergleichbarkeit des diesjährigen Abschlusses mit früheren Abschlüssen nicht in allen Teilen eins zu eins möglich.

Um es aber vorweg zu nehmen: Der Abschluss pro 2016 ist mit nachfolgenden Ergebnissen erneut in jeder Beziehung im grünen Bereich:

• Allgemeiner Haushalt	Gewinn	455‘088	Franken
• Feuerwehrrechnung	Gewinn	6‘875	Franken
• Wasserrechnung	Gewinn	406‘130	Franken
• Abwasserrechnung	Gewinn	465‘019	Franken
• Abfallrechnung	Gewinn	4‘777	Franken
• **Gesamter Gemeindehaushalt inkl. Spezialfinanzierungen**	**Gewinn**	**1‘337‘890**	**Franken**

1) Bilanz-Bereinigungen

HRM2 verlangt eine wahrheitsgetreue Abbildung der Werte des Finanzvermögens. Das heisst, dass alle veräusserbaren Vermögensbestandteile zu ihrem wahren Wert (dem Kurs- oder dem Marktwert) bewertet sein müssen. Für unsere Gemeinde, welche sehr viel Land im Finanzvermögen besitzt, hatte dies zur Folge, dass alle veräusserbaren Parzellen neu bewertet und zu diesen neuen Werten in die Bilanz nach HRM2 eingesetzt werden müssen. Dazu gehörte vorab die Klärung der Frage, ob die Grundstücke auch tatsächlich der richtigen Vermögenskategorie zugewiesen sind. Wie der Liste „Neubewertung Finanzvermögen“ entnommen werden kann, mussten 4 Parzellen, die bisher dem Verwaltungsvermögen zugewiesen waren, dem Finanzvermögen zugeordnet werden.

Als Dulliker Spezialität „funkte“ die Landumlegung „Dulliken Ost“, welche letzten August in Rechtskraft erwuchs, ebenfalls in diesen Bewertungsvorgang. Im Grunde genommen hätte der Bestand per 1. Januar 2016 neubewertet werden müssen. Da aber im Zuge der Landumlegung alle betroffenen Parzellen untergingen und an deren Stelle nur noch einige wenige grosse Parzellen gebildet wurden, verständigte sich die Verwaltung mit dem Amt für Gemeinden darauf, dass im fraglichen Perimeter der neue Bestand bewertet wird. Dies auch im Einvernehmen mit der Rechnungsprüfungskommission, welche dieses Vorgehen ebenfalls als vernünftig und richtig erachtete.

Für die Bewertung der Grundstücke machte das Amt für Gemeinden konkrete Vorgaben, welche auf einer Statistik der Grundbuchämter über die Dulliker Grundstückverkäufe der letzten Jahre basiert. Für Dulliken legte das Amt bei Land innerhalb der Wohnzone einen Preis von Fr. 280.00/m2 fest und bei Industrieland einen solchen von Fr. 230.00/m2. Von diesen Werten durfte/musste bei Vorliegen folgender Gründe abgewichen werden:

- Belastung mit wertmindernden Grundlasten (Baurecht, Nutzungsrecht, Wegrecht etc.)
- Fehlende Erschliessung
- Andere im Detail zu begründende Wertminderungen oder Wertsteigerungen
- Bei unlängst getätigten Landkäufen gilt der Kaufpreis

Von solchen Bewertungs-Anpassungen waren in unserem Bestand einige Parzellen betroffen, die noch nicht oder nur teilweise erschlossen sind. Oder zum Beispiel die Parzelle des Tennisplatzes, an welcher der Tennisclub ein unentgeltliches langjähriges Baurecht besitzt.

Beim Landwirtschaftsland und bei Waldparzellen musste generell der achtfache Betrag des Katasterwertes als massgebender Bilanzwert eingesetzt werden. Da die Gemeinde Dulliken noch nach altem bäuerlichem Bodenrecht in den 80er Jahren relativ viel Landwirtschaftsland zu (aus heutiger Sicht) sehr hohen Preisen erworben hatte, resultiert beim Landwirtschaftsland ein Neubewertungsverlust. Anders bei den Ländereien innerhalb des Siedlungsgebiets, bei welchen durchwegs eine Aufwertung erforderlich ist.

Rein technisch kann dieser Neubewertungsvorgang wie folgt beschrieben werden: Der bisherige Bilanzwert wird über das Konto „Neubewertung“ ausgebucht und der neue Bilanzwert wird über dasselbe Konto „Neubewertung“ eingebucht. Resultiert, wie dies in Dulliken der Fall ist, aus diesen Buchungen ein positiver Saldo, handelt es sich

um eine Neubewertungsreserve. Die Bewertung unserer Grundstücke des Finanzvermögens nach HRM2 förderte in der Nettobetrachtung eine Neubewertungsreserve von Fr. 5‘552‘744 zu Tage. Diese Reserve ist Bestandteil unseres Eigenkapitals, genauer gesagt des Eigenkapitals des steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalts. Zu betonen ist aber unbedingt, dass die Gemeinde deswegen keinen einzigen Rappen mehr in der Kasse hat, sondern „lediglich“ ihre Vermögenssituation angemessener als bisher darstellt.

Im Rahmen der Kontrolle unserer Jahresrechnung wird das Amt für Gemeinden überprüfen, ob die Neubewertung durch die Gemeinden korrekt vorgenommen worden ist. Es ist durchaus denkbar, dass sich hier noch ein gewisser Diskussions- und eventuell auch Anpassungsbedarf ergeben wird, deshalb wäre es nach dem Dafürhalten des Gemeinderates angezeigt, dass ihm die Gemeindeversammlung die Kompetenzerteilung erteilt, über sich im Zusammenhang mit der Umstellung auf HRM2 ergebende nachträgliche Korrekturen selber entscheiden zu dürfen.

Um sicherzustellen, dass die Gemeinden mit diesen Reserven keine finanzpolitischen Experimente machen, wird übergangsrechtlich festgelegt, dass die Neubewertungsreserve während der ersten fünf Jahre bis 2020 blockiert ist und lediglich für sich aufdrängende Bewertungskorrekturen oder im Zusammenhang mit Landverkäufen angetastet werden darf. In den Jahren 2021 bis 2025 wird diese Neubewertungsreserve dann in 5 gleichen Tranchen über die Erfolgsrechnung in das ordentliche Eigenkapital übergeführt.

2) HRM2: Neue Abgrenzungs-Systematik

Mit Einführung von HRM2 wird auch die bisher in vielen Punkten von Gemeinde zu Gemeinde unterschiedliche Abschlusspraxis vereinheitlicht. Von solchen Änderungen sind auch wir betroffen:

- Bisher wurde darauf verzichtet, Gleitzeitguthaben von Mitarbeitenden Ende Jahr in Form einer zeitlichen Abgrenzung betragsmässig der alten Jahresrechnung zu belasten. Das Gleiche gilt auch für Ferienguthaben per Ende Jahr. HRM2 schreibt diese Abgrenzungen nun aber zwingend vor.

- Beim Steuerabschluss gilt unter HRM2 das sogenannte Sollstellungs-Prinzip. Das heisst, die Verbuchung der Steuern als Ertrag erfolgt zwingend mit der Fakturierung. Es ist nicht mehr zulässig, Rückstellungen oder zeitliche Verschiebungen vorzunehmen.

- Als markanteste Neuerung ist die Änderung der Abschreibungspraxis zu erwähnen. Unter HRM2 orientiert sich die Abschreibung an der Nutzungsdauer des Anlageguts. Liegenschaften unterliegen einer deutlich geringeren Abnutzung/Alterung und müssen demzufolge über eine sehr viel längere Dauer von z.B. 50 Jahren abgeschrieben werden als beispielsweise die ICT-Anlagen der Schule, die technisch sehr rasch überholt sind und deshalb innert 4 Jahren abzuschreiben sind.

3) Positive Punkte

Folgende Punkte haben sich positiv auf das Ergebnis ausgewirkt:

- Das Berichtsjahr war auch das erste nach Einführung von NFA SO und Umstellung bei den Bildungssubventionen auf das Schülerpauschalmodell. Während Dulliken im Bildungsbereich zu den Verlierern gehört, sind beim Ressourcen- und dem sozio-demografische Lastenausgleich eine deutliche Entlastung festzustellen. In der Nettobetrachtung profitierte Dulliken 2016 in einer Grössenordnung von rund Fr. 600‘000 im Vergleich zum Vorjahr.

- Die konjunkturelle Entwicklung wurde bei der Budgetierung vor zwei Jahren zu pessimistisch eingeschätzt, weshalb die budgetierten Steuereinnahmen um Fr. 530‘000 übertroffen werden konnten.

- Erneut konnten dank der aktiven Verlustscheinbewirtschaftung alte Forderungen eingebracht werden. Budgetiert waren Fr. 50‘000. Tatsächlich konnten Fr. 123‘000 erhältlich gemacht werden.

- Dank der Stromversorgung mit der gemeindeeigenen Elektra Dulliken AG bleibt der Gemeindefinanzhaushalt im aktuell sehr günstigen Zinsumfeld nachhaltig entlastet, im Berichtsjahr um rund Fr. 270‘000.

- Die gute Budgetdisziplin der Kommissionen und Verwaltungsabteilungen führte beim Sachaufwand in der Summe zu Budgetunterschreitungen von Fr. 313‘000.

- Eine erfreuliche Entwicklung ist bei der externen Sonderschulung von Dulliker SchülerInnen festzustellen. Bei dieser Position lagen die Kosten um Fr. 70‘000 unter dem Budget.

- In der Wasserversorgung resultierten in der Investitionsrechnung nach vollständiger Abschreibung aller getätigter Investitionen Mehreinnahmen von Fr. 308‘000 und in der Abwasserbeseitigung Mehreinnahmen von Fr. 372‘000, dies als Folge der regen Bautätigkeit, respektive wegen der hohen Einnahmen bei den Anschlussgebühren.

- Dank der vollständigen Abschreibung des Verwaltungsvermögens per 31.12.2014 lagen die tatsächlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens pro 2016 bei lediglich um Fr. 150‘000, was eine spürbare Entlastung bedeutet.

- Gerne berichte ich heute über eine positive Entwicklung bei den Kosten der gesetzlichen Sozialhilfe. Diese liegen mit Fr. 1‘862‘000 für einmal um Fr. 102‘000 unter dem Budget, im Rahmen des Vorjahres. Hoffentlich eine Trendwende!

4) Negative Punkte

Über negative Punkte, welche die Jahresrechnung letztes Jahr besonders belastet haben, gilt es, folgendes zu berichten:

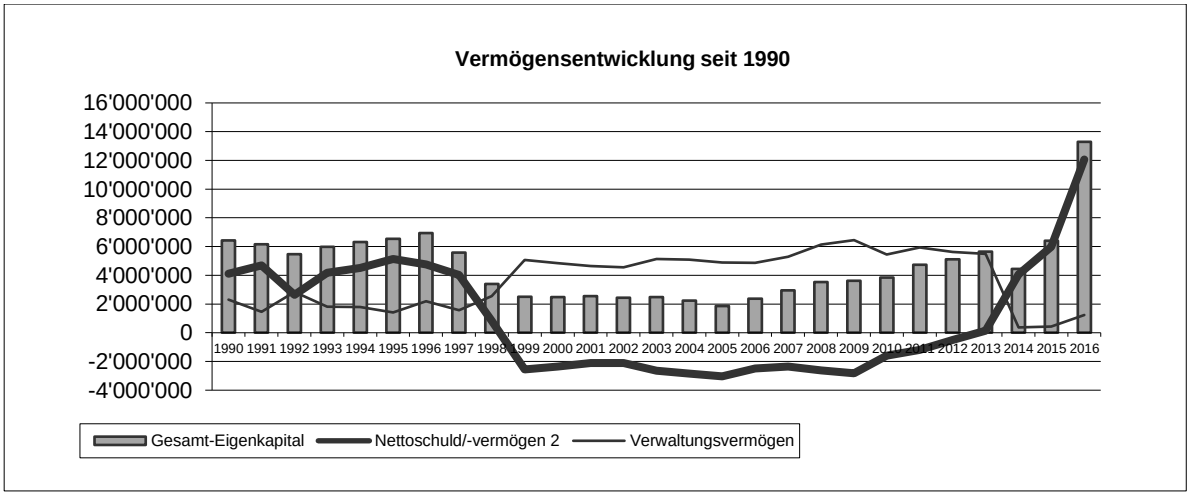
- Die erwähnten neuen Vorgaben hinsichtlich der Abgrenzung der Gleitzeit- und Feriensaldi belasten im Jahr der Umsetzung dieser Standards die Rechnung besonders, weil der gesamte Betrag von Fr. 120‘000 diesem Jahr belastet wird, obwohl dieser auch aus den Vorjahren herrührt. – Bei den künftigen Abschlüssen wird nur noch die Veränderung der Gleitzeit- und Feriensaldi zu verbuchen sein.

- Die neuen Unterrichtsformen sind enorm arbeits- und damit kostenintensiv. In der Folge ist erneut ein Anstieg der Kosten im Bildungsbereich zu vermerken. Diese lagen um Fr. 382'000 über dem Voranschlag und um Fr. 1‘738‘000 über dem Vorjahr. Bei diesen Mehrkosten im Vorjahresvergleich schlägt nicht nur die Umstellung auf das Schülerpauschalmodell durch, sondern auch der Umstand, dass unter HRM2 die Abschreibungen dem betreffenden Bereich belastet werden. So belastet die Abschreibung ICT mit Fr. 110‘000 unsere Volksschule.

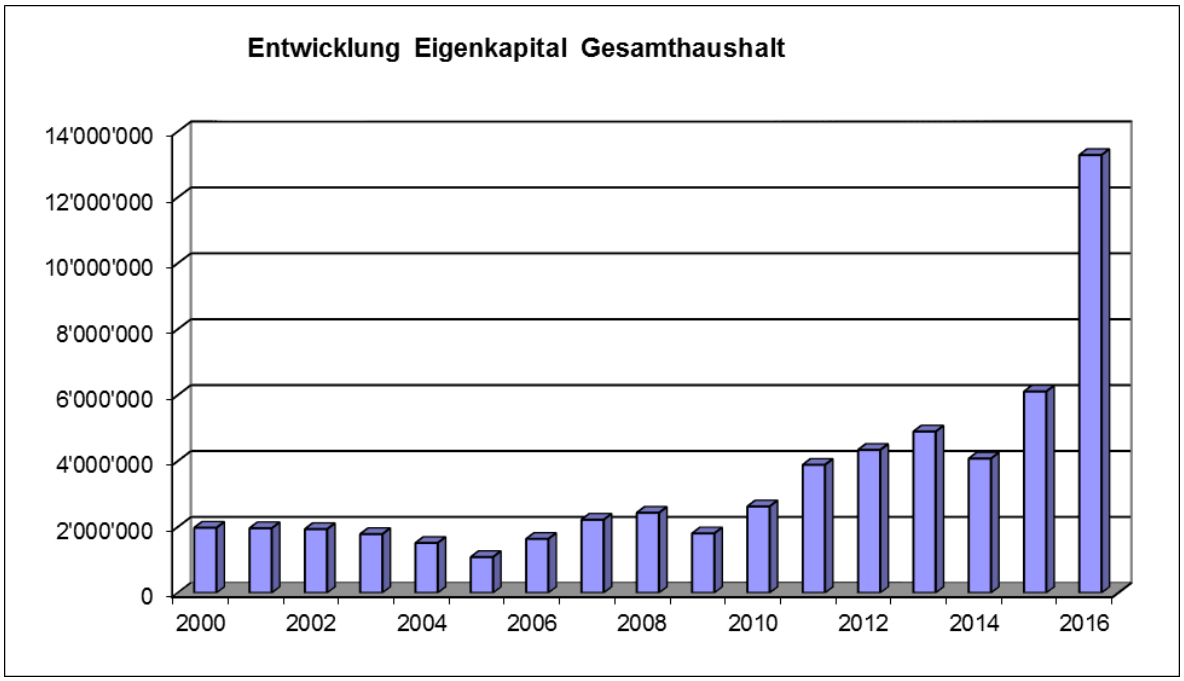
- Die rasante Kostensteigerung im Bereich der Ergänzungsleistungen EL hält an. Die EL bei AHV-Bezügern liegt mit Fr. 743‘000 um Fr. 108‘000 über dem Budget und um Fr. 58‘000 über dem Vorjahr. Die EL bei IV-Bezügern liegt mit Fr. 620‘000 um Fr. 111‘000 über dem Budget und um Fr. 81‘000 über dem Vorjahr.

5) Entwicklung der Bilanzstruktur und der Eigenkapitalpositionen

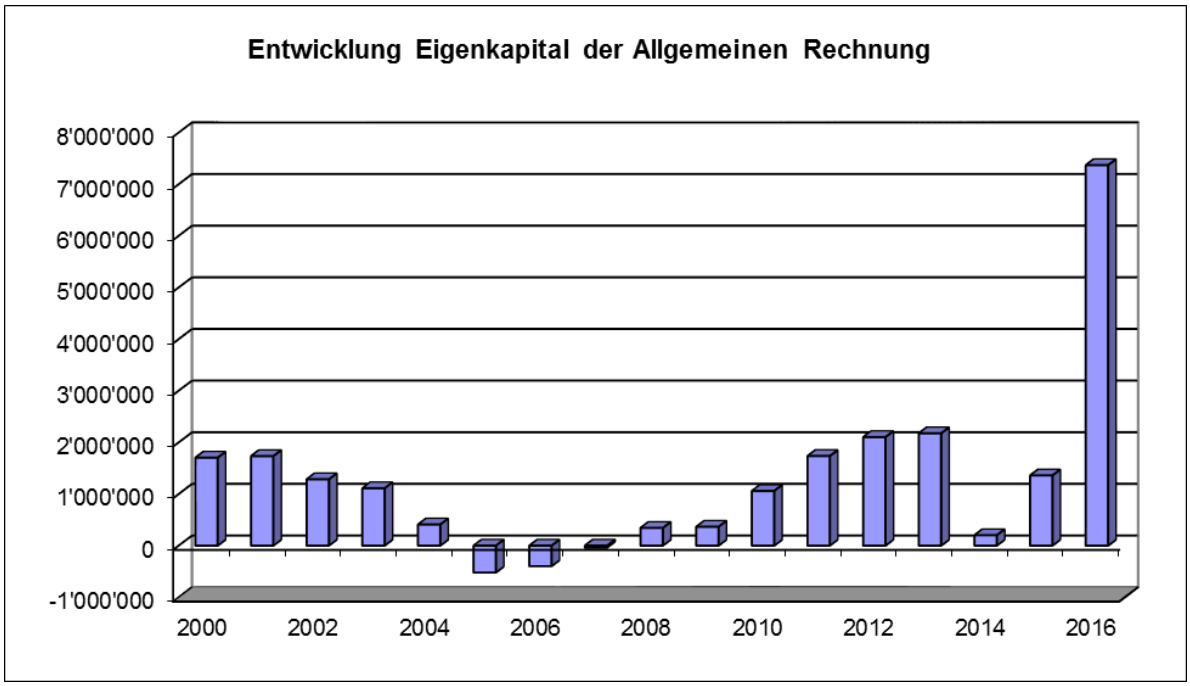
Wie bereits dargelegt, ist der Jahresabschluss pro 2016 ein spezieller Abschluss in dem Sinne, dass es sich um den ersten Abschluss nach den neuen Rechnungslegungsstandards HRM2 handelt. Dies wirkt sich in dem Sinne aus, dass die Vergleichbarkeit nicht mehr in gleicher Weise gegeben ist. Auffällig ist die Steigerung beim Eigenkapital. Die Entwicklung der Bilanzstruktur unseres Gemeindehaushalts seit 1990 ist nachfolgend grafisch dargestellt.



Das per Ende 2015 ausgewiesene Nettovermögen lag bei Fr. 6‘113‘000, was bei 4927 Einwohnern einem Pro-Kopf-Vermögen von Fr. 1‘240.75 entsprach. Dank der hervorragenden Ergebnisse, vor allem aber als Folge der Neubewertung des Finanzvermögens betrug das Nettovermögen per Ende 2016 stolze Fr. 12‘060‘000, was bei 4915 Einwohnern einem Pro-Kopf-**Vermögen** von Fr. 2‘453.78 entsprach – ein hervorragender Wert, welcher auch die ausgezeichnete Bonität unserer Gemeinde als Kreditnehmerin widerspiegelt. Das wird uns bei künftigen Kapitalaufnahmen sehr zugute kommen.



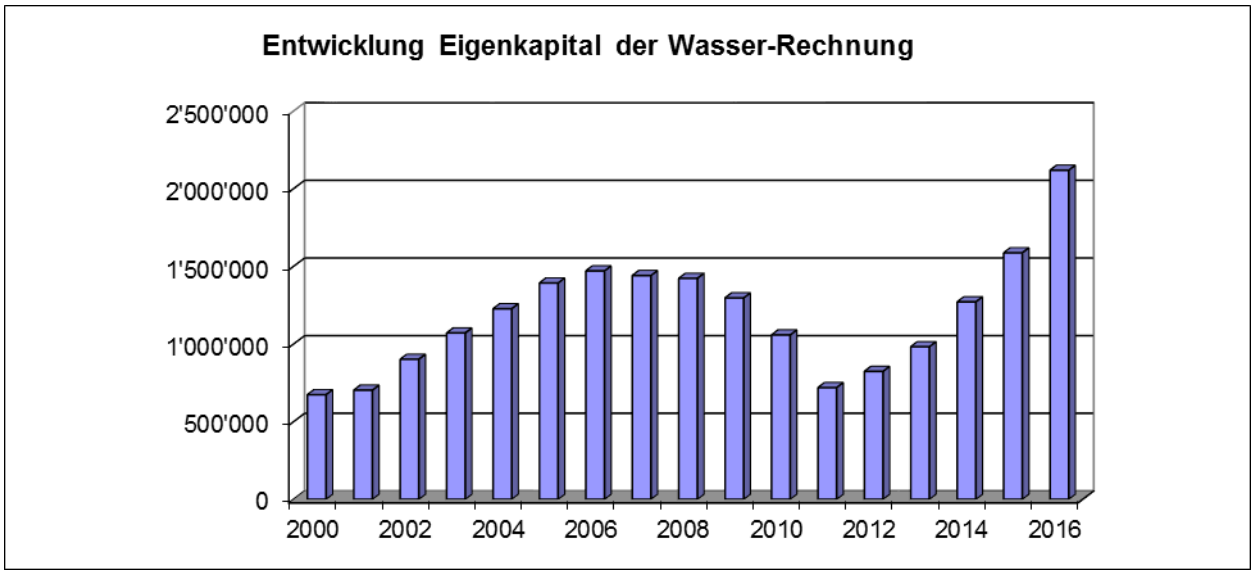
Das ausgewiesene Eigenkapital des gesamten Finanzhaushalts, welches Ende 2015 noch Fr. 6‘113‘000 betrug, erfuhr als Folge der hervorragenden Jahresergebnisse und der Aufwertung des Finanzvermögens eine stattliche Steigerung auf Fr. 13‘288‘000. Bei dieser Betrachtungsweise wird der Gemeindehaushalt als Ganzes abgebildet. Das heisst, es sind auch die Spezialfinanzierungen (Feuerwehr, Wasser, Abwasser und Kehricht) in die Ermittlung des Eigenkapitals einbezogen. Ebenfalls ist der unter dem Verwaltungsvermögen eingereihte Bestand an Aktien der Elektra Dulliken AG als realisierbare Vermögensbestandteile in die Ermittlung des Nettovermögens einbezogen worden.



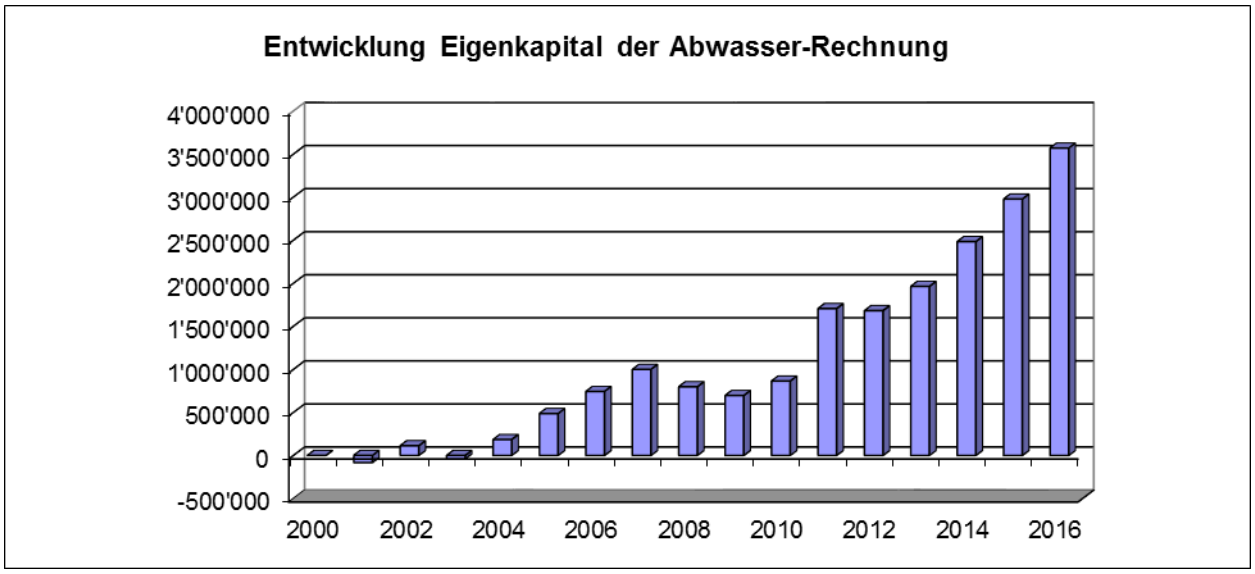
Nach den gültigen Grundsätzen für den Gemeinde-Finanzhaushalt gilt es, die Eigenkapitalsituation der Allgemeinen Rechnung auch gesondert, für sich alleine zu betrachten. Für die Gemeinde reicht es nämlich nicht aus, als

Ganzes (inklusive Spezialfinanzierungen) eine gute Eigenkapitalsituation zu haben. Auch in der Allgemeinen (steuerfinanzierten) Rechnung sind Bilanzfehlbeträge zu vermeiden. Dank der Neubewertungsreserve weist der Allgemeine steuerfinanzierte Haushalt ein Eigenkapital von Fr. 7‘367‘000 aus, wobei allerdings die Neubewertungsreserve von Fr. 5‘553‘000 bis Ende 2020 blockiert ist.

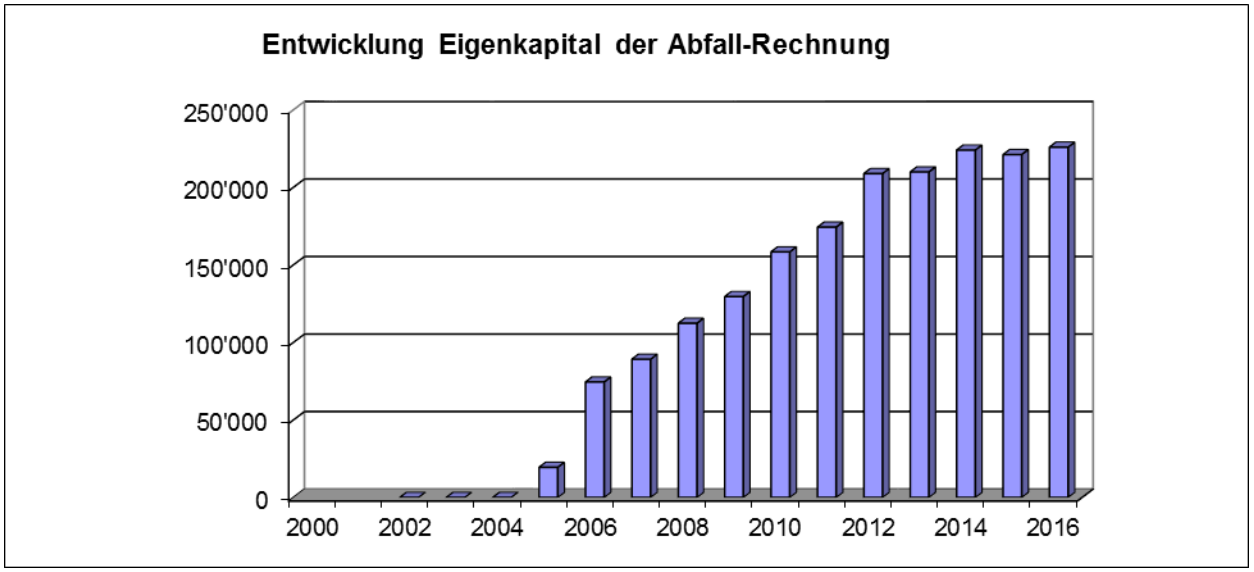
Daneben gilt es auch, die Eigenkapitalsituation der Spezialfinanzierungen gesondert, für sich alleine zu betrachten. Das Rechnungsmodell ist so ausgelegt, dass dem Verursacherprinzip folgend die Spezialfinanzierungen ohne Quersubventionierung aus dem steuerfinanzierten Haushalt oder aus anderen Spezialfinanzierungen auskommen.



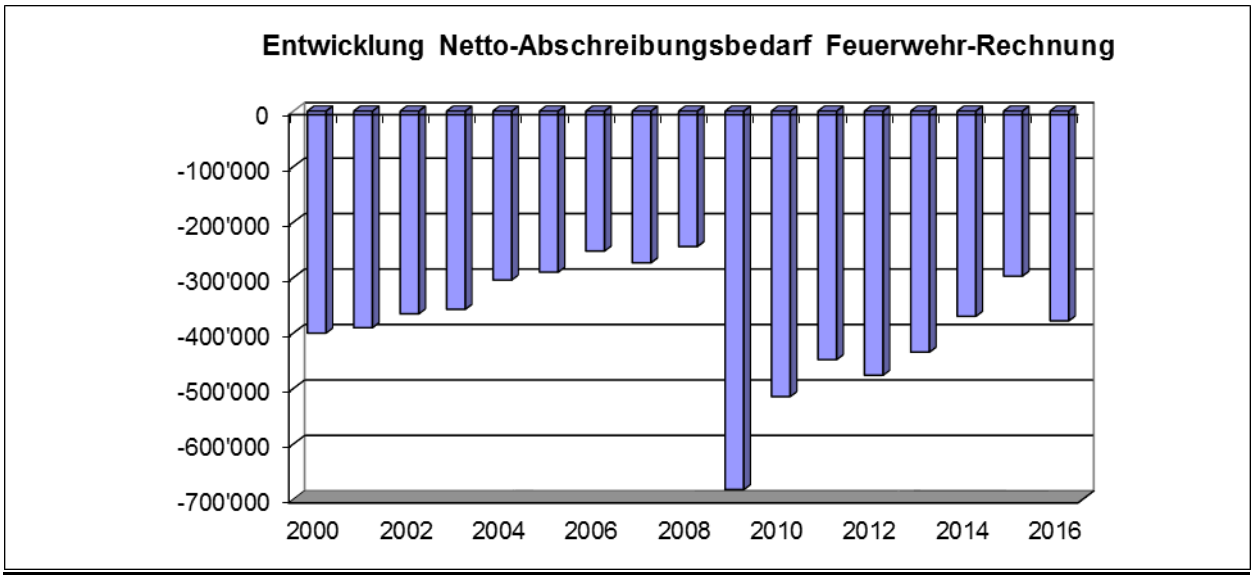
Unter Einbezug des Werterhalts verfügt die Wasserversorgung per Ende 2016 über ein Eigenkapital von Fr. 2‘119‘000 / Vorjahr 1‘588‘000 / Zunahme Fr. 531‘000. Diese Zunahme muss allerdings relativiert werden. Als Folge der ausserordentlich regen Bautätigkeit konnten 2016 Wasser-Anschlussgebühren in Höhe von Fr. 406‘000 vereinnahmt werden. Dabei handelt es sich nach meiner Einschätzung um einen einmaligen Effekt. Ohne Einfluss der Anschlussgebühren hätte der Gewinn der Wasserrechnung nicht Fr. 406‘000 sondern lediglich Fr. 98‘000 betragen.



Unter Einbezug des Werterhalts verfügt die Abwasserversorgung per Ende 2016 über ein Eigenkapital von Fr. 3‘568‘000 / Vorjahr 2‘977‘000 / Zunahme Fr. 591‘000. Auch diese Zunahme muss relativiert werden. Als Folge der ausserordentlich regen Bautätigkeit konnten 2016 Abwasser-Anschlussgebühren in Höhe von Fr. 546‘000 vereinnahmt werden. Auch hierbei handelt es sich nach meiner Einschätzung um einen einmaligen Effekt. Ohne Einfluss der Anschlussgebühren hätte der Gewinn der Abwasserrechnung nicht Fr. 465‘000 sondern lediglich Fr. 93‘000 betragen.



Etwas irritierend ist die Entwicklung bei der Abfallrechnung. Nach der 20%igen Gebührensenkung Ende 2013 bei den Kehrichtsackgebühren hätte das Eigenkapital der Abfallrechnung gemäss seinerzeitiger Einschätzung sukzessive abnehmen sollen. Die tatsächliche Entwicklung ist aber - sogar trotz einiger Kostensteigerungen in diesem Bereich (höhere Verbrennungskosten der KEBAG) - eine andere: Das Eigenkapital stagniert auf relativ hohem Niveau und lag Ende 2016 bei Fr. 226‘000 / Vorjahr Fr. 221‘000 / Zunahme Fr. 5‘000.



Diese Grafik bildet die Entwicklung des Rest-Abschreibungsbedarfs der Feuerwehrrechnung ab. Nach den neuen Regeln von HRM2 steht nicht mehr der gesamte Cash flow für Abschreibungen zur Verfügung. Das altrechtliche Verwaltungsvermögen muss in den nächsten 10 Jahren linear abgeschrieben werden, was die Feuerwehrrechnung 2016 mit Fr. 30‘000 belastet. Der diesen Betrag übersteigende Cash flow wird als Gewinn der Feuerwehr einem separaten Eigenkapitalkonto der Feuerwehrrechnung zugewiesen und steht für künftige Verlustverrechnungen zur Verfügung. Das neue TLF wird/darf erst nach Inbetriebnahme 2018 abgeschrieben werden. Der oben dargestellte Restabschreibungsbedarf kann als Schuld der Feuerwehrrechnung bei der Allgemeinen Rechnung beschrieben werden. Ende 2016 lag diese Schuld bei Fr. 378‘000 / Vorjahr Fr. 298‘000 / Zunahme Fr. 80‘000. Als Folge der Anschaffung des neuen TLF wird diese Schuld noch um etwa Fr. 250‘000 zunehmen und sich alsdann wieder reduzieren.

6) Steuerentwicklung

Natürliche Personen
Das Steueraufkommen bei den natürlichen Personen liegt mit insgesamt Fr. 10‘067‘000 (siehe Sachgruppengliederung) um Fr. 361‘000 über dem Budget (Fr. 9‘705‘000) aber um Fr. 608‘000 unter dem Vorjahreswert (Fr. 10‘675‘000). Hier müssen folgende Umstände berücksichtigt werden:

- Auf 2016 hin wurde der Steuerfuss von vormals 123 Punkten auf neu 119 Punkte reduziert. Diese Steuersenkung für sich alleine betrachtet, schlägt mit Fr. 347‘000 zu Buche.

- Beim Jahresabschluss pro 2016 wurde erstmals dem Umstand Rechnung getragen, dass die Feuerwehrersatzabgabe jeweils ebenfalls in den Steuervorbezug eingerechnet ist. Da nun das Sollstellungs-Prinzip gilt, mussten die ausstehenden Abrechnungen der Feuerwehrersatzabgaben pro 2016 dem Steueraufkommen 2016 belastet werden. Dieser Punkt macht Fr. 210‘000 aus.

Unter Berücksichtigung dieser beiden Einflussfaktoren lässt sich der Rückgang beim ausgewiesenen Steueraufkommen der natürlichen Personen pro 2016 plausibilisieren.

Eingang abgeschriebener Steuern (im Steueraufkommen nat. Pers. inbegriffen)
Erneut darf als sehr positiv vermerkt werden, dass im letzten Jahr bei einem Budget von Fr. 50‘000 insgesamt Fr. 123'000 an bereits abgeschriebenen Steuern eingebracht werden konnten (Vorjahr Fr. 110‘000). Dabei handelt es sich wiederum um ein hervorragendes Ergebnis. – Erneut stellte sich heraus, dass es sich auszahlt, gewisse Ressourcen in die Verlustscheinbewirtschaftung zu stecken. Ich verweise hier auch auf die Ausführungen der RPK in ihrem Erläuterungsbericht. Allerdings möchte ich darauf hinweisen, dass es sich hier auch um einen gewissen Nachholeffekt handelt, der zwangsläufig abnehmen wird. Weiter muss ich darauf hinweisen, dass diese Einnahmen kaum einen positiven Effekt auf unseren Finanzhaushalt entfalten, da diese Einnahmen die Mindestausstattung im Ressourcenausgleich durch den Kanton schmälern.

Juristische Personen
Das Steueraufkommen bei den juristischen Personen liegt mit insgesamt Fr. 726‘000 (siehe Sachgruppengliederung) um Fr. 26‘000 über dem Voranschlag (Fr. ‘700‘000) aber um Fr. 278‘000 unter dem Vorjahreswert (Fr. 1‘004‘000). Hier muss folgendes berücksichtigt werden:

- Per 2016 wurde der Steuerfuss von vormals 93 Punkten auf neu 89 Punkte reduziert. Diese Steuersenkung für sich betrachtet, schlägt mit Fr. 43‘000 zu Buche.

- Zudem konnte wir im Vorjahr im Zusammenhang mit dem Verkauf einer Überbauung der verkaufenden Firma einen Betrag von gut Fr. 300‘000 in Rechnung stellen.

Unter Berücksichtigung dieser beiden Einflussfaktoren lässt sich der Rückgang beim ausgewiesenen Steueraufkommen bei den juristischen Personen pro 2016 plausibilisieren.

7) Ergebnisse

Die steuerfinanzierte **Allgemeine Rechnung** schliesst bei Abschreibungen im Umfange von Fr. 120‘000 mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von Fr. 455‘000 ab (Vorjahr Fr. 1‘158‘000). Das Budget hatte mit einem Überschuss von Fr. 347‘000 gerechnet.

Die **Feuerwehrrechnung** schliesst bei Abschreibungen im Umfange von Fr. 30‘000 mit einem Ertragsüberschuss in der Höhe von Fr. 6‘000 ab (Vorjahr kein Gewinn). Das Budget erwartete eine ausgeglichene Situation. – Die Anlagen der Feuerwehr stehen per 31. Dezember mit einem Restabschreibungsbedarf in Höhe von Fr. 378‘000 (Vorjahr Fr. 298‘000) in den Büchern.

Die **Wasserrechnung** schliesst mit einem Gewinn in der Höhe von Fr. 95‘000 ab (Vorjahr Fr. 200‘000). Zudem verzeichnete die Wasserversorgung in der Investitionsrechnung Mehreinnahmen von Fr. 311‘000 (Vorjahr Fr. 116‘000). – In der Summe konnte somit dem Eigenkapital der Wasserversorgung ein Betrag von insgesamt Fr. 406‘000 (Vorjahr Fr. 316‘000) und den Rücklagen für den Werterhalt der Anlagen Fr. 126‘000 gutgeschrieben werden. Per 31. Dezember 2016 sind die Anlagen der Wasserversorgung mit Ausnahme der sich im Bau befindlichen Anlagen von Fr. 3‘000 vollständig abgeschrieben und das ausgewiesene Eigenkapital beträgt unter Einbezug der Rücklagen Fr. 2‘119‘000.

Die **Abwasserrechnung** schliesst mit einem Gewinn in der Höhe von Fr. 93‘000 ab (Vorjahr Fr. 95‘000). Zudem verzeichnete die Abwasserbeseitigung in der Investitionsrechnung Mehreinnahmen von Fr.372‘000 (Vorjahr Fr. 311‘000). – In der Summe konnte somit dem Eigenkapital der Abwasserversorgung ein Betrag von insgesamt Fr. 465‘000 (Vorjahr Fr. 364‘000) und den Rücklagen für den Werterhalt der Anlagen Fr. 127'000 gutgeschrieben werden. Per 31. Dezember sind die Anlagen der Abwasserversorgung mit Ausnahme der sich im Bau befindlichen Anlagen von Fr. 26‘000 vollständig abgeschrieben und das ausgewiesene Eigenkapital inklusive Rücklagen beträgt Fr. 3‘568‘000.

Die **Abfallrechnung** schliesst mit einem Gewinn von Fr. 5‘000 ab (Vorjahr Verlust Fr. 3'000) und weist in der Folge ein Eigenkapital per Ende Jahr von Fr. 226‘000 aus.

8) Entwicklung der Kosten- und der übrigen Ertragspositionen

Als generelle Vorbemerkung darf ich konstatieren, dass sich sämtliche Kommissionen und Verwaltungsabteilungen generell sehr gut an die Budgetvorgaben gehalten haben. – Wiederum darf die Budgetdisziplin als sehr gut bezeichnet werden, wie aus den nachfolgenden Ausführungen entnommen werden kann. Unverändert bleibt allerdings unser Ertragsproblem bestehen.

Personalaufwand

Der Personalaufwand liegt mit Fr. 10‘853‘000 um Fr. 650‘000 über dem Budget.

- Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal liegen die Besoldungskosten mit Fr. 3‘267‘000 um Fr. 204‘000 über dem Budget. Die Berücksichtigung der Gleitzeit- und Feriensaldi per Ende 2016 macht einen Anteil von Fr. 120‘000 aus.

- Bei der Lehrerschaft sind bei einer Besoldungssumme von Fr. 5‘189‘000 Budgetüberschreitungen um insgesamt brutto Fr. 208‘000 festzustellen.

Sachaufwand

Der gesamte Sachaufwand betrug Fr. 3‘755‘000. Er liegt um Fr. 313‘000 unter dem Budget aber um Fr. 111‘000 über dem Vorjahreswert.

- Bei den unter der Gruppe 2192 ausgewiesenen Positionen (Pauschalbudget für Lehrmittel, Schulmaterial und Veranstaltungen) liegen die Kosten um Fr. 62‘000 unter dem Budget, aber um Fr. 8‘000 über dem Vorjahr. Es darf erneut festgestellt werden, dass sich das Instrument der Pauschalbudgets für das Schulmaterial positiv ausgewirkt hat, und dass es der Schulleitung gelingt, die Budgets nicht voll auszuschöpfen. Zu erwähnen sei an dieser Stelle, dass die Unterschreitung um gut Fr. 8‘000 bei der Position Exkursionen/Veranstaltungen darauf zurückzuführen ist, dass auf gewisse Aktivitäten verzichtet wurde, um im 2017 einen grösseren Rahmen zur Verfügung zu haben.

- Beim baulichen Unterhalt für den Hoch- und Tiefbau sowie für die Anlagen ist mit einem Gesamtaufwand von Fr. 709‘000 eine Budgetunterschreitung von Fr. 282‘000 festzustellen. – Im Vergleich zum Vorjahr liegen diese Kosten ebenfalls deutlich um Fr. 109‘000 tiefer.

Zinsen (Gruppe 9610)

Beim Kapital- und Schuldendienst liegen wir mit einem Nettoertrag von Fr. 118‘000 um Fr. 22‘000 unter dem Budget und um Fr. 9‘000 unter dem Vorjahreswert. Im Zusammenhang mit der Rückzahlung von zwei relativ hochverzinslichen Darlehen dieses und nächstes Jahr sowie als Folge der Darlehensgewährung an die BIA wird sich die Ertragslage bei den Kapitaldiensten noch weiter verbessern.

Abschreibungen des Finanzvermögens

Die Verlustscheinabschreibungen und Steuererlasse betrugen pro 2016 Fr. 281‘000. Dabei handelt es sich im Mehrjahresvergleich um einen unterdurchschnittlichen Betrag. Das Budget rechnete mit Fr. 350'000 und im Vorjahr waren Fr. 355‘000 an uneinbringbaren Forderungen zu verzeichnen.

Abschreibungen des Verwaltungsvermögens

Das Verwaltungsvermögens wurde in Höhe von Fr. 150‘000 abgeschrieben. Budgetiert waren Abschreibungen von Fr. 171‘000. Dank der bei Abschluss pro 2014 vorgenommenen Restabschreibung des gesamten Verwaltungsvermögens ist der Abschluss pro 2016 im Umfang von gut Fr. 300‘000 entlastet.

Pro-Kopf-Abgaben Soziales

Bei diesen Positionen zeigt sich in der Nachkalkulation folgendes Bild:

		RG 2016	***VA 2016***	RG 2015	RG 2014	RG 2013	RG 2012
500.3611.01	Beitr. an Ergänzungsleistungen AHV/IV	***1'362'627***	***1'143'150***	1'272'211	1'131'000	1'248'200	1'249'000
570.3620.01	Beitr. an Pflegekostenfinanzierung	***290'650***	***273'600***	295'719	395'000	385'400	382'100
582.3520.01	gesetzliche Sozialhilfe	***1'862'380***	***1'963'770***	1'848'770	1'942'443	1'769'600	1'975'300
Total		***3'515'658***	***3'380'520***	3'416'700	3'468'443	3'403'200	3'606'400
Abweichung zu RG 2016			***-135'138***	***-98'958***	***-47'215***	***-112'458***	***90'742***

Bei den Abgaben im Sozialbereich ist einerseits eine Konsolidierung bei der gesetzlichen Sozialhilfe auf hohem Niveau festzustellen. Andererseits ist eine markante Kostensteigerung bei den Gemeindebeiträgen an die Ergänzungsleistungen der AHV und der IV zu verzeichnen.

Sozialadministration Oberes Niederamt (Gruppe 5726)

Die Verwaltungskosten des Regionalen Sozialdienstes lagen mit Fr. 1‘800‘000 um Fr. 132‘000 über dem Voranschlag und um Fr. 150‘000 über dem Vorjahr. Diese negative Entwicklung ist nicht nur auf eine Zunahme des Volumens zurückzuführen, sondern auch auf einen nicht auf Anhieb geglückten Personalwechsel im Bereich des Kindes- und Erwachsenenschutzes, was sich sehr aufwändig gestaltete. – Der auf Dulliken entfallende Kostenanteil für den Regionalen Sozialdienst SON liegt mit Fr. 642‘000 um Fr. 48‘000 über dem Budget und um Fr. 54‘000 über dem Vorjahr.

Schülerpauschalen

Für das Jahr 2016 kam Dulliken in den Genuss von Fr. 2‘514‘000 an Schülerpauschalen (Budget Fr. 2‘457‘000). Im Vergleich dazu lag die Lehrerbesoldungssubvention pro 2015 bei Fr. 3‘750‘000, also Fr. 1‘236‘000 höher. – Mit der Umstellung auf das Schülerpauschalmodell per 01.01.2016 fand ein Paradigma-Wechsel statt. Neu beteiligt sich der Kanton nicht mehr nach Massgabe der tatsächlichen Kosten und des Steueraufkommens an den Lehrerbesoldungskosten der Gemeinden, sondern einzig und alleine nach Massgabe der Schülerzahlen.

Finanz- und Lastenausgleich

Per 1.1.2016 wurde der NFA SO eingeführt. Davon konnte Dulliken im abgelaufenen Jahr deutlich profitieren, lagen doch die Beiträge aus dem Finanz- und Lastenausgleich mit Fr. 3‘823‘300 um Fr. 1‘858‘500 über dem Beitrag pro 2015, als noch das alte Finanzausgleichsgesetz galt.

9) Bestimmung des Delkredere

HRM2 sieht die Möglichkeit vor, Delkredere (Rückstellung für Forderungsausfälle) pauschal zu bilden, wenn dieses weniger als 5% der Ausstände ausmacht. Wenn höhere Rückstellungen eingesetzt werden sollen, ist dies grundsätzlich mit einer detaillierten Liste auf Stufe der einzelnen Forderung zu dokumentieren. Einerseits ist der pauschale Freibetrag von 5% für uns völlig unzureichend und andererseits lässt sich das erforderliche Delkredere nicht mit einer Steuerausstandliste dokumentieren, bei welcher jede einzelne Forderung hinsichtlich ihres Ausfallrisikos bewertet ist. Nach Rücksprache und in Übereinstimmung mit der Rechnungsprüfungskommission haben wir uns für folgende von den HRM2-Standards abweichenden Herangehensweise entschieden:

Wir weisen einen Steuer-Debitoren-Ausstand per 31.12.2016 vom rund 5,5 Mio. Franken aus. Dieser Ausstand enthält sämtliche Soll-Stellungen, also die gesamte Steuerfakturierung. Da für das Steuerjahr 2016 zwar der gesamte Vorbezug fakturiert und verbucht worden ist, aber noch keine Veranlagungen vorliegen, enthält der Ausstand von 5,5 Mio. Franken die künftig eintretenden Verluste (Abschreibungen und Steuererlasse) für das ganze Steuerjahr 2016. / Ähnliches gilt auch für das Steuerjahr 2015. Zwar wurde der weit überwiegende Teil der Steuerpflichtigen veranlagt und es ergingen entsprechende Abrechnungen. Bei den schlechten Zahlern liegen aber erst sehr vereinzelte Verlustscheine vor. Somit enthält der genannte Ausstand von 5,5 Mio. Franken auch die unausweichlich

eintretenden Verluste (Abschreibungen und Steuererlasse) für das ganze Steuerjahr 2015. / Auch ein Teil der Verluste (Abschreibungen und Steuererlasse) für ältere Steuerjahre (bis 2014) ist eigentlich noch im Steuerausstand von 5,5 Mio. Franken enthalten, weil teilweise noch keine Verlustscheine vorliegen. Dies wollen wir allerdings ausser Acht lassen, weil für das Steuerjahr 2015 schon der eine oder andere Verlustschein vorliegt, wodurch sich ein Kompensationseffekt einstellt.

Vor diesem Hintergrund sind wir mit der RPK übereingekommen, zwei Jahresaufkommen an Forderungsausfällen (gerundet auf 10‘000 Franken) als Delkredere zur nötigen und gesetzlich vorgeschriebenen Bewertungskorrektur unserer Steuerausstände zu berücksichtigen. Aus der nachfolgenden Tabelle kann die Ermittlung entnommen werden. Wir stellen dabei auf den Dreijahresdurchschnitt ab und glätten damit allfällige Ausschläge.

Ermittlung Delkredere-Position per Ende Jahr						
Jahr	verbuchte Steuererlasse	verbuchte Abschreibungen	Total Forderungsausfall	Summe der letzten 3Jahre	3-Jahresdurchschnitt	Delkredere doppeltes Jahresaufkommen
1998	20'700	162'453	183'153			
1999	24'162	145'131	169'293			
2000	44'193	277'041	321'234	673'680	224'560	*449'120*
2001	10'417	139'807	150'224	640'751	213'584	*427'167*
2002	4'244	150'967	155'212	626'669	208'890	*417'780*
2003	12'028	110'286	122'313	427'749	142'583	*285'166*
2004	20'689	186'887	207'576	485'101	161'700	*323'401*
2005	11'914	188'085	199'999	529'889	176'630	*353'259*
2006	13'983	229'398	243'382	650'957	216'986	*433'971*
2007	16'733	272'796	289'529	732'909	244'303	*488'606*
2008	18'826	283'484	302'309	835'220	278'407	*556'813*
2009	17'066	327'650	344'716	936'554	312'185	*624'369*
2010	27'237	470'377	497'614	1'144'639	381'546	*763'093*
2011	10'812	478'689	489'500	1'331'830	443'943	*887'886*
2012	12'302	461'509	473'812	1'460'925	486'975	*973'950*
2013	7'874	385'935	393'809	1'357'121	452'374	*904'747*
2014	15'701	353'855	369'556	1'237'177	412'392	*824'785*
2015	24'801	355'119	379'919	1'143'285	381'095	*762'190*
2016	21'937	280'912	302'849	1'052'324	**350'775**	*701'550*
Debitorenbestand per 31.12.2016						**5'477'413**
Delkredere per 31.12.2016						
voaussichtlicher Forderungsausfall für das Steuerjahr 2015						350'000
voaussichtlicher Forderungsausfall für das Steuerjahr 2016						350'000
Total						**700'000**
Delkredere per 31.12.2016/01.01.2017					Kto. 10120.99	700'000
Zu- respektive Abnahme des Delkrederes pro 2016						**0**

10) Nachtragskredite

Anlässlich der Budgetgemeindeversammlung im Dezember 2016 wurden im Rahmen einer Teilrevision der Gemeindeordnung, welche auf den 1. Januar 2017 in Kraft getreten ist, die Kompetenz des Gemeinderates von bisher Fr. 75‘000 auf Fr. 100‘000 angehoben, was die Genehmigung von Nachtragskrediten für jährlich wiederkehrende Kosten anbelangt. Sämtliche Nachtragskredite für einmalige und wiederkehrende Ausgaben bis Fr. 100‘000 wurden vom Gemeinderat an seiner Sitzung vom 8. Mai 2017 genehmigt. Somit hat die Gemeindeversammlung lediglich über nachfolgende Budgetüberschreitungen zu befinden, welche über Fr. 100‘000 liegen.

Konto Nr.	**Bezeichnung**	**effektiv**	**budgetiert**	**Überschr.**	**%**
				> Fr. 100'000	
Kompetenz Gemeindeversammlung (über Fr. 100'000)					
0228.3052.00	Arbeitgeberbeiträge Pensionskassen	977'428	822'650	154'778	19%
2120.3020.00-02	Löhne Primarschule	2'714'155	2'515'250	198'905	8%
5220.3631.00	Beitrag an Kanton für Ergänzungsleistungen IV	619'852	508'050	111'802	22%
5320.3631.00	Beitrag an Kanton für Ergänzungsleistungen AHV	742'775	635'100	107'675	17%

0228.3052.00 Arbeitgeberbeiträge Pensionskassen Fr. 154‘778

Bisher wurden die Arbeitgeberbeiträge den jeweiligen Abteilungen (Gemeindeverwaltung, Schulleitung, Werkhof etc.) entsprechend ihrer Lohnsumme direkt belastet. HRM2 verlangt, dass für die Sozial- und Personalversicherungen eine Scharniergruppe geführt wird, in welcher die Kosten in der Summe erfasst werden, um dann mit einem einzigen Betrag als „Sozialleistungen“ den einzelnen Gruppen belastet zu werden. Bei der Budgetierung der Pensionskassenbeiträge pro 2016 ist uns ein Fehler unterlaufen, indem der Aufwand nach der Statutenrevision der PK SO nicht richtig ermittelt wurde.

2120.3020.00-02 Löhne Primarschule Fr. 198‘905

Die Löhne der Primarschule werden jeweils aufgrund des Status per Beginn des Schuljahres für das ganze folgende Kalenderjahr budgetiert. Für die Budgetierung pro 2016 musste auf die Zahlen per August 2015 abgestützt werden. Haupteinflussfaktoren für diese Budgetüberschreitung sind die zusätzliche Führung eines Klassenzuges sowie die zusätzlich bewilligten Assistenzlektionen.

5220.3631.00 Beitrag an Kanton für Ergänzungsleistung IV Fr. 111‘802
5220.3631.00 Beitrag an Kanton für Ergänzungsleistung AHV Fr. 107‘675

Der Kanton stellt den Gemeinden nach Massgabe des tatsächlichen Kostenanfalls deren Anteil an den Kosten für die Ergänzungsleistungen AHV und IV in Form eines Regierungsratsbeschlusses in Rechnung. Diese Ausgabenpositionen entziehen sich unserem Einfluss.

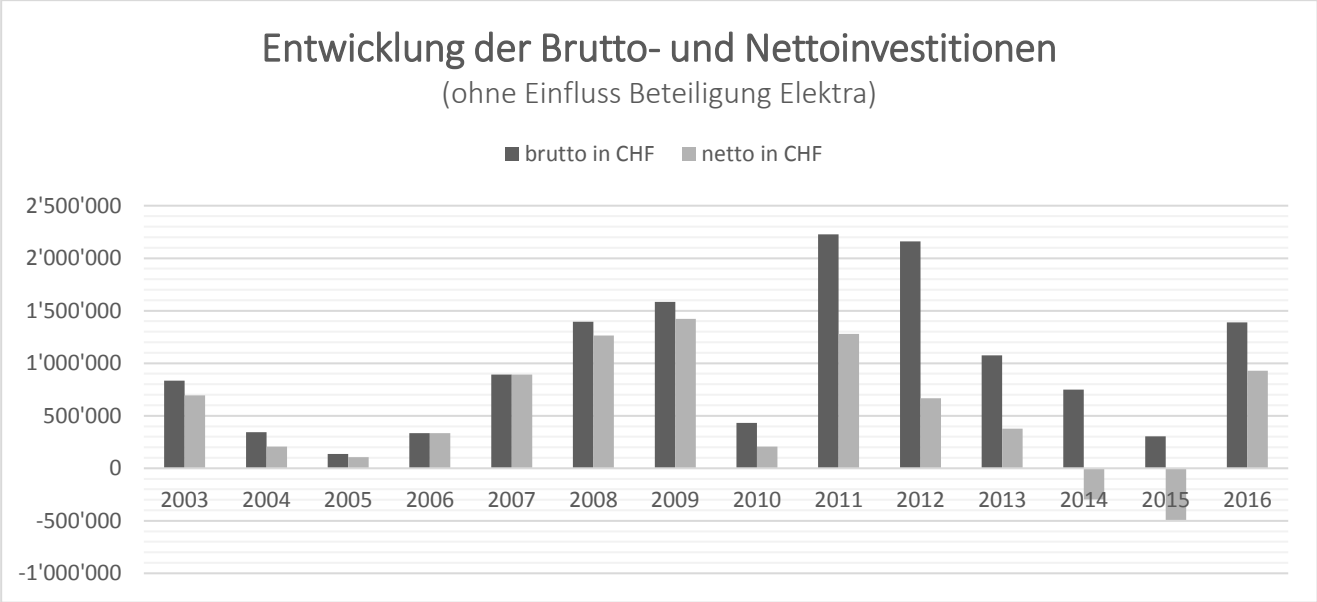
11) Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung für das Jahr 2016 weist Gesamtausgaben in der Höhe von Fr. 1‘391‘000 (Vorjahr Fr. 305‘000) und Gesamteinnahmen von Fr. 463‘000 (Vorjahr Fr. 4‘951‘000) aus, so dass 2016 Mehrausgaben von Fr. 928‘000 (Vorjahr Mehreinnahmen von Fr. 4‘646‘000) resultieren.

Bei der Wasserversorgung und bei der Abwasserbeseitigung übersteigen die Einnahmen der Investitionsrechnung aus Anschlussgebühren und Perimeterbeiträgen die Ausgaben deutlich. Hier verzeichnen wir somit Mehreinnahmen der Investitionsrechnung.

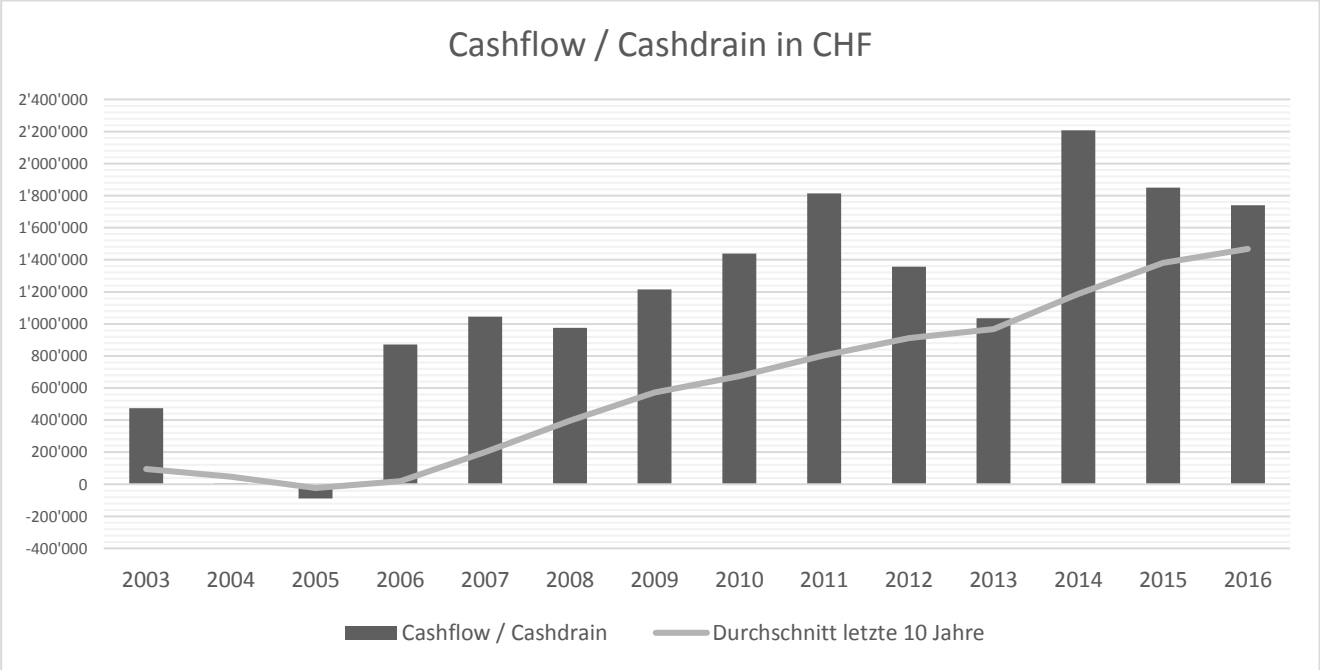
Im Detail setzt sich die Investitionsrechnung wie folgt zusammen:

- Der steuerfinanzierte allgemeine Finanzhaushalt weist Mehrausgaben von Fr. 812‘000 aus.
- Die gebührenfinanzierte Wasserversorgung weist Mehreinnahmen von Fr. 305‘000 aus.
- Die gebührenfinanzierte Abwasserbeseitigung erzielte Mehreinnahmen von Fr. 347‘000.
- Die gebührenfinanzierte Abfallrechnung verzeichnete letztes Jahr keine Vorgänge innerhalb der Investitionsrechnung.
- Die mit Ersatzabgaben finanzierte Feuerwehrrechnung weist Mehrausgaben von Fr. 117‘000 aus.



12) Finanzierung

Im Mehrjahresvergleich präsentiert sich die Entwicklung des Cash flows (= Manövriermasse für Investitionen und Amortisationen) resp. des Cash loss (-) wie folgt:



Im Berichtsjahr konnte erneut ein hervorragender Cash flow erzielt werden. Dieser betrug Fr. 1‘740‘000. Gemessen am Nettoinvestitionsvolumen von Fr. 928‘000 resultierte ein Selbstfinanzierungsgrad von 188% (Vorjahr 981%). Ende 2016 betrug das pro-Kopf-Nettovermögen bei 4919 Einwohnern somit Fr. 2‘454 Franken pro Einwohner oder Fr. 1‘213 mehr als Ende des Vorjahres (Fr. 1‘241 bei 4927 Einwohner). Diese massive Zunahme des Nettovermögens ist jedoch im Umfang von Fr. 1‘129 auf die Neubewertung des Finanzvermögens, also auf den Aufwertungsgewinn bei den Liegenschaften des Finanzvermögens als Folge der neuen Rechnungslegungsstandards nach HRM2 zurückzuführen.

13) Ausblick auf 2017 und die folgenden Jahre

Der Jahresabschluss pro 2016 zeigt auf, dass der Dulliker Finanzhaushalt in jeder Beziehung im Lot ist. Dulliken profitierte letztes Jahr erneut von einer guten Entwicklung seines Steuersubstrates.

- In den Jahren 2017 und 2018 ist - wie schon mehrfach betont - eine vorübergehende Verschlechterung im Finanzausgleich zu erwarten, dies wegen der Auflösung der Steuerschwankungsreserven im Jahr 2014, welche unter HRM2 nicht mehr zulässig sind. Aus heutiger Sicht sollte in diesen beiden Jahren dennoch eine schwarze Null zu erreichen sein. Dies auch deshalb, weil auf der anderen Seite ab 2017 beim Ressourcenausgleich die Steuerabschreibungen (Verlustscheine, Erlasse etc.) berücksichtigt werden.

- Ein grosses Fragezeichen muss aus heutiger Sicht hinter die Auswirkungen der in Aussicht genommenen Unternehmenssteuerreform III gemacht werden. Obwohl die erste Vorlage deutlich gescheitert ist, besteht der Handlungsbedarf nach wie vor. Das neue Finanzausgleichssystem reagiert sehr direkt auf Veränderungen beim Steueraufkommen. Da wohl in jedem Fall davon auszugehen ist, dass die nächste Vorlage wieder mit Steuerausfällen verbunden sein wird, ist auch damit zu rechnen, dass dadurch auch der Ressourcenausgleich geschmälert wird. – Für mich birgt dieser Punkt das grösste Risiko auf der Einnahmenseite für die kommenden Jahre.

- Zu Sorgen Anlass muss auch die Entwicklung der Kosten im Bildungsbereich geben. Bei stagnierenden Schülerzahlen nehmen die Kosten noch immer zu. Hier wirkt sich aus, dass viele Familien nicht mehr imstande sind, einen „normalen“ Support zu leisten. Immer mehr private Aufgaben werden der Allgemeinheit zugewiesen.

- Auch wenn wir dieses Jahr eine kleine Verschnaufpause haben, darf nicht vergessen werden, dass die Soziallasten in den letzten Jahren enorm zugenommen haben. Auch hier ist ein Risikopotential auszumachen, wenn sich die wirtschaftliche Situation verschlechtern sollte.

14) Schlussbemerkung

Dulliken steht im Rahmen seiner strukturellen Gegebenheiten in allen finanziellen Belangen sehr gut da. Die Allgemeine Rechnung ist satt im Plus. Die Wasserversorgung, die Abwasserbeseitigung und die Abfallentsorgung stehen bei relativ tiefen Gebühren finanziell auf kerngesunden Beinen. Auch die Feuerwehr ist im Stande, sich ohne Beiträge aus dem allgemeinen Haushalt zu finanzieren.

Das Finanzgebaren der Gemeinde Dulliken ist, wie auch aus der kantonalen Finanzstatistik hervorgeht, vergleichsweise sehr zurückhaltend und unseren vergleichsweise bescheidenen Möglichkeiten angepasst. Die Budgetdisziplin der Kommissionen und der Verwaltungsabteilungen war auch im letzten Jahr sehr gut. Der Gemeinderat lässt nichts unversucht, um Einsparungen realisieren zu können und tut sich mit Ausgabenbeschlüssen jeweils schwer. In den meisten Bereichen, bei denen die Gemeinde Einfluss auf die Kostenentwicklung nehmen kann, sind unterdurchschnittliche, stagnierende und teilweise gar rückläufige Kostenentwicklungen festzustellen.

Als Folge der Neubewertung unserer Grundstücke ist Dulliken mit einem gesamten Eigenkapital von 13,3 Mio. Franken und mit hervorragenden Kennzahlen finanziell sehr gut aufgestellt. Mit einem pro-Kopf-Vermögen von Fr. 2‘454 braucht Dulliken den Vergleich mit anderen Solothurner Gemeinden nicht zu scheuen.

Wir sind allerdings in der unglücklichen Lage, dass uns selbst die klügste Finanzpolitik und der rigoroseste Sparkurs nicht in die Lage versetzen können, unser Steuerniveau auf dasjenige unserer Nachbargemeinde Däniken herabsenken zu können. Zu gross sind die finanziellen Vorteile, welche Däniken als Standortgemeinde des Kernkraftwerks hat. Vergleichen wir unsere Situation jedoch mit jener unserer Nachbargemeinden Starrkirch-Wil oder Olten, dürfen wir angesichts unserer sehr gesunden Finanzlage zuversichtlich sein, dass sich das Steuergefälle zu diesen beiden nicht vergrössern wird.

Des Weiteren gilt es, ein aufmerksames Auge auf die Entwicklungen auf Kantonsebene zu halten. Als Vorstandmitglieder des Verbandes Solothurner Einwohnergemeinden VSEG und/oder des Verbandes des Gemeindepersonals des Kantons Solothurn VGSo sind Gemeindepräsident Walter Rhiner und ich genügend nahe am Ball, um Entwicklungen auf Kantonsebene frühzeitig zu erkennen.

Ich hoffe gerne, Ihnen mit meinem Bericht zur Jahresrechnung pro 2016 dienen zu können und stehe Ihnen selbstverständlich jederzeit gerne für weitere Auskünfte zur Verfügung (Tel. 062 285 57 70).

Einwohnergemeinde Dulliken
Der Bereichsleiter Finanzen:

Andreas Gervasoni
Eidg. dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling

Erklärung

Der Finanzverwalter Finanzen bestätigt, dass

- der Finanzhaushalt nach den gesetzlichen Bestimmungen und ordnungsgemäss geführt ist
- alle buchungspflichtigen Geschäftsfälle in der vorliegenden Jahresrechnung erfasst sind;
- sämtliche Vermögenswerte, Verpflichtungen, Guthaben und Schulden in der Bilanz berücksichtigt sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Risiken und Werteinbussen bei der Bewertung und Festsetzungen der Wertberichtigungen und
  alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften und Beteiligungsverhältnisse im Anhang aufgeführt sind;
- alle Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Rechnung enthalten sind.

4657 Dulliken, 4. Mai 2017
Gemeindeverwaltung Dulliken

Andreas Gervasoni
dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling
Bereichsleiter Finanzen

Daniela Leibbach
Fachfrau Finanz- und Rechnungswesen FA
Stv. Bereichsleiter Finanzen

Rechnungsprüfungskommission
der Gemeinde Dulliken
4657 Dulliken

Gemeindeversammlung
der Einwohnergemeinde Dulliken
4657 Dulliken

Bestätigungsbericht
der Rechnungsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2016

Als Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Dulliken haben wir die per 31.12.2016 abgeschlossene Jahresrechnung 2016, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 Gemeindegesetz (GG) geprüft.

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung und Umsetzung des internen Kontrollsystems (IKS) sowie die Einhaltung des Rechnungslegungsmodells nach den Vorgaben des zuständigen Departements.

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Die Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung der Sicherheit, dass die Jahresrechnung frei von falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, die Plausibilität bei vorgenommenen Schätzungen sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erarbeiteten Prüfungshinweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2016 abgeschlossene Rechnungsjahr 2016 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass unsere Rechnungsprüfungskommission die gesetzlich verlangte Befähigung durch mindestens eine Person erfüllt. Die Bestimmungen über die Unvereinbarkeit der Amtsausübung sind eingehalten.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2016 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'337'890.44 zu genehmigen.

Dulliken, 04.05.2017

Christoph Hagmann
Präsident

Michael Niederöst
Vizepräsident

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

1.1 Dringliche Nachtragskredite zur Kenntnisnahme
keine

1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung

Konto Nr.	Bezeichnung	effektiv	budgetiert	Überschr.	%
				> Fr. 100'000	
Kompetenz Gemeindeversammlung (über Fr. 100'000)					
0228.3052.00	Arbeitgeberbeiträge Pensionskassen	977'428	822'650	154'778	19%
2120.3020.00-02	Löhne Primarschule	2'714'155	2'515'250	198'905	8%
5220.3631.00	Beitrag an Kanton für Ergänzungsleistungen IV	619'852	508'050	111'802	22%
5320.3631.00	Beitrag an Kanton für Ergänzungsleistungen AHV	742'775	635'100	107'675	17%

Antrag
Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, für obige Überschreitungen Nachtragskredite zu genehmigen.

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	28'575'790.88
	Gesamtertrag	Fr.	29'030'879.29
	Ertragsüberschuss vor Gewinnverwendung	Fr.	455'088.41
	zusätzliche Abschreibungen	Fr.	-
	Ertragsüberschuss nach Gewinnverwendung	Fr.	455'088.41
Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	905'579.15
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	94'640.70
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	810'938.45
Bilanz	**Bilanzsumme**	Fr.	32'135'318.77

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital zugewiesen.
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital auf Fr. 1'814'690.26.

2.2 Spezialfinanzierungen

Feuerwehr	Ertragsüberschuss	**Fr.**	**6'875.43**
Wasserversorgung	Ertragsüberschuss	**Fr.**	**406'130.30**
Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	**Fr.**	**465'019.35**
Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss	**Fr.**	**4'776.95**

Die Ertragsüberschüsse der Spezialfinanzierungen werden dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen.
Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Feuerwehr	Verpflichtung (+)	**Fr.**	**6'875.43**
Wasserversorgung	Verpflichtung (+)	**Fr.**	**2'119'448.19**
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung (+)	**Fr.**	**3'568'471.08**
Abfallbeseitigung	Verpflichtung (+)	**Fr.**	**225'982.22**

2.3 **Neubewertung Finanzvermögen per 1.1. respektive 30.11.2016**
Die Liegenschaften des Finanzvermögens wurden mit Einführung der neuen Rechnungslegung (HRM2) aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet. Aus dieser Neubewertung resultiert ein Saldo in der Höhe von Fr. 5'552'744.00 (vgl. Übersicht Anhang A0.1 - Neubewertung Finanzvermögen Rekapitulation). Dieser Aufwertungssaldo wurde per 1.1.2016 dem Konto Neubewertungsreserve zugewiesen. Die Einhaltung der Vorgaben zu den kantonalen Bewertungsrichtlinien wurden von der Revisionsstelle überprüft und für richtig befunden. Mit der Beschlussfassung der Jahresrechnung genehmigt die Gemeindeversammlung die Neubewertung des Finanzvermögens gemäss Angaben und Bilanzierung in der vorliegenden Rechnungsablage.

2.4 Die Rechnungsprüfungskommission hat als Prüfungsorgan die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu genehmigen.

3 **Antrag**
Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2016 der Einwohnergemeinde Dulliken zu genehmigen und ihm die Kompetenz zu erteilen, nachträgliche Korrekturen im Zusammenhang mit der Neubewertung des Finanzvermögens und allgemein mit der Umstellung auf HRM2 zu beschliessen.

4600 Dulliken, 8. Mai 2017

EINWOHNERGEMEINDE

Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber
Walter Rhiner	Andreas Gervasoni

Jahresrechnung
- Finanzbericht

Übersicht Jahresrechnung

	Finanzierung	Konten-definition	Gemeinde Total Jahresrechnung	Gemeinde Total Budget	Allgemeiner Haushalt Jahresrechnung	Allgemeiner Haushalt Budget	Spezialfinanzierungen Total Jahresrechnung	Spezialfinanzierungen Total Budget
+	Ertragsüberschuss	+ 9000	455'088.41	347'104.00	455'088.41	347'104.00	-	-
-	Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510, ohne 3510.10	882'802.03	281'390.00	-	-	882'802.03	29'090.00
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510, ohne 4510.10	0.00	62'920.00	-	-	0.00	62'920.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	150'077.10	237'990.00	120'327.10	199'130.00	29'750.00	38'860.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	252'300.00	0.00	0.00	0.00	252'300.00	252'300.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	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		**1'740'267.54**	**803'564.00**	**575'415.51**	**546'234.00**	**1'164'852.03**	**257'330.00**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		928'193.95	1'560'000.00	810'938.45	945'000.00	117'255.50	615'000.00
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		**812'073.59**	**-756'436.00**	**-235'522.94**	**-398'766.00**	**1'047'596.53**	**-357'670.00**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)		**187.49**	**51.51**	**70.96**	**57.80**	**über 100%**	**41.84**

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.

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
0 - 50 %	ungenügend
< 0 %	sehr schlecht

Übersicht Jahresrechnung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen		Feuerwehr		Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung	Budget
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	6'875.43	0.00	406'130.30	0.00	465'019.35	29'090.00	4'776.95	0.00
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00	0.00	8'980.00	0.00	0.00	0.00	53'940.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	29'750.00	34'990.00	0.00	910.00	0.00	2'960.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	125'700.00	125'700.00	126'600.00	126'600.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**36'625.43**	**34'990.00**	**531'830.30**	**117'630.00**	**591'619.35**	**158'650.00**	**4'776.95**	**-53'940.00**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	117'255.50	400'000.00	0.00	65'000.00	0.00	150'000.00	0.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**-80'630.07**	**-365'010.00**	**531'830.30**	**52'630.00**	**591'619.35**	**8'650.00**	**4'776.95**	**-53'940.00**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**31.24**	**8.75**	**0.00**	**180.97**	**0.00**	**105.77**	**0.00**	**0.00**

Erfolgsrechnung

Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	3'417'977.21	2'330'133.10	3'122'580.00	2'125'820.00	1'487'770.40	466'458.40
	Nettoergebnis		1'087'844.11		996'760.00		1'021'312.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	322'316.30	266'493.55	331'480.00	263'600.00	347'626.60	285'287.80
	Nettoergebnis		55'822.75		67'880.00		62'338.80
2	Bildung	9'424'902.65	2'355'038.25	9'155'980.00	2'467'540.00	9'158'847.47	3'826'191.85
	Nettoergebnis		7'069'864.40		6'688'440.00		5'332'655.62
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	616'590.56	56'168.79	614'160.00	64'150.00	607'036.73	62'314.45
	Nettoergebnis		560'421.77		550'010.00		544'722.28
4	Gesundheit	688'519.36	31'548.80	681'555.00	37'000.00	628'923.80	24'759.20
	Nettoergebnis		656'970.56		644'555.00		604'164.60
5	Soziale Sicherheit	11'854'368.85	7'835'427.70	11'732'940.00	7'868'960.00	11'408'670.84	7'667'951.35
	Nettoergebnis		4'018'941.15		3'863'980.00		3'740'719.49
6	Verkehr	1'397'252.60	770'831.20	1'517'940.00	774'160.00	1'454'101.03	793'163.58
	Nettoergebnis		626'421.40		743'780.00		660'937.45
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'821'848.81	2'617'360.11	2'096'281.00	1'883'320.00	2'333'145.20	2'156'640.20
	Nettoergebnis		204'488.70		212'961.00		176'505.00
8	Volkswirtschaft	58'240.55	236'271.65	40'520.00	246'000.00	41'105.20	231'011.58
	Nettoergebnis		-178'031.10		-205'480.00		-189'906.38
9	Finanzen und Steuern	805'770.35	15'363'602.50	931'700.00	14'841'690.00	1'118'422.07	14'230'082.60
	Nettoergebnis		-14'557'832.15		-13'909'990.00		
	Total Aufwand / Ertrag	31'407'787.24	31'862'875.65	30'225'136.00	30'572'240.00	28'585'649.34	29'743'861.01
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	455'088.41		347'104.00		1'158'211.67	
	Total	31'862'875.65	31'862'875.65	30'572'240.00	30'572'240.00	29'743'861.01	29'743'861.01

Erfolgsrechnung

	Gemeinde Total inkl. Spezialfinanzierungen	Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	10'852'521.50	10'202'130.00	8'810'096.09
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'755'074.34	4'068'136.00	3'645'821.26
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	150'077.10	170'990.00	277'926.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	252'300.00	252'300.00	129'600.00
36	Transferaufwand	9'746'137.77	9'728'480.00	9'524'846.36
39	Interne Verrechnungen	5'479'105.95	5'421'510.00	5'195'231.87
	Total betrieblicher Aufwand	**30'235'216.66**	29'843'546.00	27'583'521.68
40	Fiskalertrag	11'012'201.90	10'482'000.00	11'706'128.50
41	Regalien und Konzessionen	239'871.65	247'200.00	234'215.58
42	Entgelte	2'649'809.75	2'467'850.00	2'534'395.26
43	Verschiedene Erträge	3'764.20	6'500.00	118'819.55
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	12'016'909.27	11'396'360.00	13'681'196.95
49	Interne Verrechnungen	5'469'955.48	5'421'510.00	957'581.28
	Total betrieblicher Ertrag	**31'392'512.25**	30'021'420.00	29'232'337.12
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**1'157'295.59**	177'874.00	1'648'815.44
34	Finanzaufwand	289'768.55	287'500.00	321'878.90
44	Finanzertrag	470'363.40	487'900.00	508'648.05
	Ergebnis aus Finanzierung	**180'594.85**	200'400.00	186'769.15
	Operatives Ergebnis	**1'337'890.44**	378'274.00	1'835'584.59
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	65'000.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	-65'000.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**1'337'890.44**	313'274.00	1'835'584.59

Erfolgsrechnung

Feuerwehr		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	117'669.40	116'050.00	111'298.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	100'432.22	100'430.00	89'376.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29'750.00	34'990.00	72'361.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (nur Werterhalt einfügen)	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	8'977.70	9'230.00	9'247.70
	Total Betrieblicher Aufwand	**256'829.32**	260'700.00	282'284.30
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	256'084.70	247'700.00	272'330.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	2'676.00	7'000.00	5'247.00
49	Interne Verrechnungen	4'944.05	6'000.00	4'707.00
	Total Betrieblicher Ertrag	**263'704.75**	260'700.00	282'284.30
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**6'875.43**	0.00	0.00
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	**6'875.43**	0.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**6'875.43**	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	7'204.60	7'400.00	7'066.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	229'660.75	292'500.00	190'852.84
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	910.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (nur Werterhalt einfügen)	125'700.00	125'700.00	0.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	155'154.20	152'330.00	149'687.55
	Total Betrieblicher Aufwand	**517'719.55**	578'840.00	347'606.44
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	604'951.20	561'000.00	541'172.85
43	Verschiedene Erträge	0.00	500.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	310'960.65	2'000.00	116'126.95
49	Interne Verrechnungen	7'938.00	6'360.00	6'358.00
	Total Betrieblicher Ertrag	**923'849.85**	569'860.00	663'657.80
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**406'130.30**	-8'980.00	316'051.36
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	**406'130.30**	-8'980.00	316'051.36
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**406'130.30**	-8'980.00	316'051.36

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	39'916.40	62'270.00	34'204.50
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	2'960.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (nur Werterhalt einfügen)	126'600.00	126'600.00	129'600.00
36	Transferaufwand	360'496.90	371'400.00	324'559.15
39	Interne Verrechnungen	152'426.10	155'100.00	133'329.70
	Total Betrieblicher Aufwand	**679'439.40**	718'330.00	621'693.35
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	757'254.30	735'000.00	714'592.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (Werterhalt)	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	372'320.45	0.00	258'883.55
49	Interne Verrechnungen	14'884.00	12'420.00	12'415.00
	Total Betrieblicher Ertrag	**1'144'458.75**	747'420.00	985'890.75
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**465'019.35**	29'090.00	364'197.40
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	**465'019.35**	29'090.00	364'197.40
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**465'019.35**	29'090.00	364'197.40

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	9'037.40	10'000.00	8'968.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	385'158.41	386'000.00	350'355.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (nur Werterhalt einfügen)	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	6'443.55	6'500.00	
39	Interne Verrechnungen	94'566.70	98'560.00	89'548.95
	Total Betrieblicher Aufwand	**495'206.06**	501'060.00	448'872.15
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	488'459.26	435'000.00	435'009.71
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	10'417.75	11'000.00	9'866.60
49	Interne Verrechnungen	1'106.00	1'120.00	1'120.00
	Total Betrieblicher Ertrag	**499'983.01**	447'120.00	445'996.31
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**4'776.95**	-53'940.00	-2'875.84
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	**4'776.95**	-53'940.00	-2'875.84
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**4'776.95**	-53'940.00	-2'875.84

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
30	Personalaufwand	10'718'610.10	10'068'680.00	8'682'763.79
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'999'906.56	3'226'936.00	2'981'032.12
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	120'327.10	132'130.00	205'564.35
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	9'379'197.32	9'350'580.00	9'200'287.21
39	Interne Verrechnungen	5'067'981.25	5'006'290.00	4'813'417.97
	Total Betrieblicher Aufwand	**28'286'022.33**	27'784'616.00	25'883'065.44
40	Fiskalertrag	11'012'201.90	10'482'000.00	11'706'128.50
41	Regalien und Konzessionen	239'871.65	247'200.00	234'215.58
42	Entgelte	543'060.29	489'150.00	571'290.20
43	Verschiedene Erträge	3'764.20	6'000.00	118'819.55
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	11'320'534.42	11'376'360.00	13'291'072.85
49	Interne Verrechnungen	5'441'083.43	5'395'610.00	932'981.28
	Total Betrieblicher Ertrag	**28'560'515.89**	27'996'320.00	26'854'507.96
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**274'493.56**	211'704.00	971'442.52
34	Finanzaufwand	289'768.55	287'500.00	321'878.90
44	Finanzertrag	470'363.40	487'900.00	508'648.05
	Ergebnis aus Finanzierung	**180'594.85**	200'400.00	186'769.15
	Operatives Ergebnis	**455'088.41**	412'104.00	1'158'211.67
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	65'000.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	-65'000.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**455'088.41**	347'104.00	1'158'211.67

Investitionsrechnung

Aufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	34'983.35	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		34'983.35
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	180'393.50	63'138.00	450'000.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		117'255.50		450'000.00		0.00
2	Bildung	497'015.65	0.00	545'000.00	0.00	53'095.10	0.00
	Nettoergebnis		497'015.65		545'000.00		53'095.10
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6	Verkehr	312'820.25	94'640.70	250'000.00	0.00	16'684.65	0.00
	Nettoergebnis		218'179.55		250'000.00		16'684.65
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'051'623.15	955'879.90	715'000.00	400'000.00	199'863.30	491'019.20
	Nettoergebnis		95'743.25		315'000.00		-291'155.90
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'459'980.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		-4'459'980.00
	Total Ausgaben / Einnahmen	2'041'852.55	1'113'658.60	1'960'000.00	400'000.00	304'626.40	4'950'999.20
	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)		928'193.95		1'560'000.00		-4'646'372.80
	Total	2'041'852.55	2'041'852.55	1'960'000.00	1'960'000.00	304'626.40	304'626.40

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	Investitionsrechnung VV	Jahresrechnung 2016	Budget 2016	Jahresrechnung 2015
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	**1'327'502.96**	1'630'000.00	248'817.85
52	Immaterielle Anlagen	**0.00**	0.00	0.00
54	Darlehen	**0.00**	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	**0.00**	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	**63'108.55**	330'000.00	55'808.55
	Total Investitionsausgaben	**1'390'611.51**	1'960'000.00	304'626.40
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		0.00	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	**0.00**	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	**1'113'658.60**	400'000.00	194'087.70
64	Rückzahlung von Darlehen	**0.00**	0.00	4'459'980.00
65	Übertragung von Beteiligungen	**0.00**	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	**0.00**	0.00	296'931.50
	Total Investitionseinnahmen	**1'113'658.60**	400'000.00	4'950'999.20
	Investitionen im Verwaltungsvermögen			
	Total Investitionsausgaben	2'041'852.55	1'960'000.00	304'626.40
	Total Investitionseinnahmen	1'113'658.60	400'000.00	4'950'999.20
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-928'193.95**	**-1'560'000.00**	**4'646'372.80**

Bilanz

Aktiven		01.01.2016	Zunahme	Abnahme	31.12.2016
	Finanzvermögen				
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	**8'470'766.75**	67'219'780.57	69'001'575.01	**6'688'972.31**
101	Forderungen	**6'277'293.05**	53'495'417.46	52'809'780.35	**6'962'930.16**
102	Kurzfristige Finanzanlagen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	**2'269'041.08**	1'818'336.90	2'273'876.18	**1'813'501.80**
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
107	Finanzanlagen	**82'442.05**	3'000'000.00	0.00	**3'082'442.05**
108	Sachanlagen Finanzvermögen	**4'806'852.00**	10'359'604.00	4'806'856.00	**10'359'600.00**
109	Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Finanzvermögen	**21'906'394.93**	135'893'138.93	128'892'087.54	**28'907'446.32**
	Verwaltungsvermögen				
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	**297'549.54**	2'070'510.61	1'263'739.70	**1'104'320.45**
142	Immaterielle Anlagen	**2.00**	0.00	1.00	**1.00**
144	Darlehen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	**2'123'548.00**	0.00	0.00	**2'123'548.00**
146	Investitionsbeiträge	**3.00**	0.00	0.00	**3.00**
	Total Verwaltungsvermögen	**2'421'102.54**	2'070'510.61	1'263'740.70	**3'227'872.45**
	Total Aktiven	**24'327'497.47**	137'963'649.54	130'155'828.24	**32'135'318.77**

Passiven		01.01.2016	Zunahme	Abnahme	31.12.2016
	Kurzfristiges Fremdkapital				
200	Laufende Verbindlichkeiten	**1'578'702.06**	18'820'066.31	19'400'708.12	**998'060.25**
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	**838'074.12**	2'546'223.29	1'300'694.62	**2'083'602.79**
205	Kurzfristige Rückstellungen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	Total Kurzfristiges Fremdkapital	**2'416'776.18**	21'366'289.60	20'701'402.74	**3'081'663.04**
	Langfristiges Fremdkapital				
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	**15'500'000.00**	0.00	0.00	**15'500'000.00**
208	Langfristige Rückstellungen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierunge	**265'444.55**	0.00	0.00	**265'444.55**
	Total Langfristiges Fremdkapital	**15'765'444.55**	0.00	0.00	**15'765'444.55**
	Total Fremdkapital	**18'182'220.73**	21'366'289.60	20'701'402.74	**18'847'107.59**
	Eigenkapital				
290	Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen	**4'785'674.89**	1'135'102.03	0.00	**5'920'776.92**
291	Fonds / Legate	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
293	Vorfinanzierungen	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
294	Reserven	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	**0.00**	10'359'600.00	4'806'856.00	**5'552'744.00**
298	Übriges Eigenkapital	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	**1'359'601.85**	455'088.41	0.00	**1'814'690.26**
	Total Eigenkapital	**6'145'276.74**	11'949'790.44	4'806'856.00	**13'288'211.18**
	Total Passiven	**24'327'497.47**	33'316'080.04	25'508'258.74	**32'135'318.77**

Geldflussrechnung

	Geldflussrechnung - indirekte Methode	Konten/Sachgruppen		2016
	Betriebstätigkeit			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)		455'088.41
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366 + 383 + 387		150'078.10
+	Abnahme Forderungen	Δ 101 - Δ 1011		972'440.08
+	Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 1047		460'669.03
-	Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	Δ 200 - Δ 2001		-315'222.20
+	Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 2047		1'236'369.37
+	Einlagen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	35 / 45		1'135'102.03
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)			**4'094'524.82**
	Investitionstätigkeit			
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-1'390'611.51	
-	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	592	-651'241.04	
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	1'113'658.60	
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)			-928'193.95
+	Anlagen SF Wasser und Abwasser im Bau			-28'658.06
-	Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 1046		-5'129.75
+	Zunahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 2046		9'159.30
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit			**-952'822.46**
	Finanzierungstätigkeit			
-	Zunahme Finanzanlagen FV	Δ 102 + Δ 107		-3'000'000.00
-	Zunahme Sachanlagen FV	Δ 108 + 4896 - 3896 + 4390.01		-5'552'748.00
-	Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	Δ 1011		-1'658'077.19
-	Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	Δ 2001		-265'419.61
+	ZunahmeAufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	295 / 296		5'552'744.00
+	Abnahme Umgliederung in VV			4.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			**-4'923'496.80**
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			**-1'781'794.44**
	Stand flüssige Mittel per 1.1.			8'470'766.75
	Stand flüssige Mittel per 31.12.			6'688'972.31
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	Δ 100		**-1'781'794.44**

Δ Differenz zwischen Bestand 31.12. und Bestand 1.1.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Die **vorliegende Jahresrechnung** basiert, mit Ausnahme der kommentierten Abweichungen, auf dem Gemeindegesetz.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Umsetzung HRM2 - Standards mit Wahlmöglichkeiten

Bei Standards (Fachempfehlungen) mit Wahlmöglichkeiten gilt folgendes:

Nr. 07: Steuererträge – Die Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

Nr. 12; Zusätzliche Abschreibungen sind in Ausnahmefällen (operativer Ertragsüberschuss und Selbstfinanzierung > 100%) zugelassen. Der Ausweis von zusätzlichen Abschreibungen erfolgt als ausserordentlicher Aufwand.

Nr. 10: Investitionsrechnung – Die Investitionsbeiträge von Dritten werden nach dem Nettoprinzp verbucht (Mindeststandard).

Nr. 13: Konsolidierte Betrachtungsweise - Es findet keine Konsolideriung für Organisationen des dritten Konsolidierungskreises statt. Die Informationen werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Nr. 19: Vorgehen beim Übergang zum HRM2 – Es ist - gemäss Mindeststandard beim Übergang - keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorgenommen worden.

Abweichungen zum HRM2 aufgrund Gemeindegesetzgebung

Der Zweckverband Abwasserregion Olten (ZAO) ist zuständig für die Abwasserentsorgung von 13 Gemeinden (Dulliken, Hägendorf, Hauenstein-Ifenthal, Kappel, Lostorf, Olten, Rickenbach, Rohr Starrkirch-Wil, Stüsslingen, Trimbach, Wangen, Winznau). Er führt eine eigene Rechnung. Bis 31.12.2015 wurden die Ueberschüsse in der Rechnung des ZAO anteilsmässig jeweils einem Eigenkapitalanteil der jeweiligen Gemeinde zugeführt. Der Eigenkapitalanteil der Gemeinde Dulliken am ZAO per 31.12.2015 betrug Fr. 396'982. Dieser Anteil wurde unter HRM1 in der Buchhaltung der Gemeinde Dulliken nie bilanziert,

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

war jedoch im Anhang zur Jahresrechnung aufgeführt.

Mit der Einführung von HRM2 wurde die Rechnungslegung der Zweckverbände ebenfalls neu geregelt. Zweckverbände, wie der Zweckverband Abwasserregion Olten, werden über Betriebskosten (analog der Sozialregionen) finanziert. Ueberschüsse müssen somit den Gemeinden zurückbezahlt werden, Fehlbeträge nachgefordert werden. Ein Eigenkapital als solches ist nicht vorgesehen. Im Rahmen der Umsetzung von HRM2 bei ZAO wurde deshalb das Eigenkapital der Gemeinden neu als Schuld gegenüber den angeschlossenen Gemeinden im Fremdkapital bilanziert. Aktuell ist der Zweckverband dabei, die ARA Winznau auszubauen und zu sanieren. Die Kosten für das Projekt belaufen sich auf rund 24.5 Mio. Franken. Die nun bestehenden Guthaben der Gemeinden werden zur Kostenglättung künftiger höherer Abschreibung verwendet. Die Guthaben der Gemeinden sollten bis Ende 2024 aufgebraucht sein. Eine sofortige Rückforderung der Vorfinanzierung ist kaum möglich, da diese Guthaben in den Anlagen des Zweckverbandes verbaut sind. Die Gemeinde Dulliken hat auf eine Bilanzierung in ihrer eigenen Rechnung verzichtet.

Als Delkredere (Rückstellung für künftige Steuerverluste) werden zwei Dreijahresdurchschnitte der vergangenen Jahre (gerundet auf 10‘000 Franken) der tatsächlich eingetretenen Forderungsausfällen als Bewertungskorrektur der Steuerausstände berücksichtigt. Siehe dazu auch die Ausführungen im Bericht der Verwaltung auf Seiten 11 und 12.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Rechnungslegungsgrundsätze und Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend** darstellen („True and Fair View"-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens unterliegen einer **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.00**. Bei Rechnungsabgrenzungen beträgt

die **Wesentlichkeitsgrenze** in der **Erfolgsrechnung Fr. 10'000.00** und in der **Investitionsrechnung Fr. 50'000.00**. Hingegen gilt bei Rückstellungen keine Wesentlichkeitsgrenze.

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Positionen des Verwaltungsvermögens werden wie folgt bilanziert:

Die Bilanzierung erfolgt grundsätzlich zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert. Positionen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig je Anlagekategorie nach der festgelegten Nutzungsdauer abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.

Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde nicht neu bewertet und wird innert 00 Jahren linear abgeschieben.

Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Neubewertung Finanzvermögen

Die Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Die Liegenschaften des Finanzvermögens wurden rückwirkend auf den 01.01.2016 aufgrund der kantonalen Vorgaben neu bewertet (siehe nachfolgend A0.1 Rekapitulation). Der Neubewertungssaldo wurde erfolgsneutral der Neubewertungsreserve zugewiesen.

Anhang

Neubewertung Bilanzpositionen im Finanzvermögen per 01.01.2016

Erstellungszeitpunkt Bewertung 30.11.2016 Bilanzübernahme per 01.01.2016

A0.1 Finanzvermögen Sachanlagen

Konto-Nr.	HRM2 Sachgruppen Nr.	Bezeichnung	Fläche m2	GB-Nr.	Bestand HRM1 in Fr.	Wert aufgrund Neubewertung in Fr.	Saldo aus Neubewertung in Fr.	Neuwert Fr./m2
10800.01		Grundstücke FV	229493	Div.	4'806'856.00	10'359'600.00	5'552'744.00	45.14
Saldo Neubewertungsreserve I					**4'806'856.00**	**10'359'600.00**	**5'552'744.00**	

A0.1 Neubewertung übrige Bilanzpositionen

	HRM2 Sachgruppen Nr.	Bezeichnung			Bestand HRM1 in Fr.	Wert aufgrund Neubewertung in Fr.	Saldo aus Neubewertung in Fr.
		keine					
Saldo Neubewertungsreserve II							**0**

Bestand Neubewertungsreserve per 1.1.2016 **5'552'744.00**

Anhang

Umgliederung Finanz- und Verwaltungsvermögen per 01.01.2016

A0.2 Finanz- und Verwaltungsvermögen

Bilanzkonto HRM1	Bilanzgruppe HRM1	Bezeichnung	Fläche m2	GB-Nr.	Bilanzgruppe HRM2	Bilanzkonto HRM2	Übernahme-wert in Fr.	Begründung Übertragung
1140.88	VV	Dulliken, vormals Strassenareal	207	1753	FV	10800.01	1.00	
1140.13	VV	Dulliken, Nassmatt	733	337	FV	10800.01	1.00	i.Z. mit der Landumleg. Dulliken Ost, neu veräusserbar
1140.98	VV	Obergösgen, Niedere Ey (Wald)	3380	115	FV	10800.01	1.00	
1140.99	VV	Obergösgen, Niedere Ey (Wald)	9861	116	FV	10800.01	1.00	

Anhang

Finanzanlagen / Wertschriften

A1 **Finanzanlagen und Wertschriftenverzeichnis**

Soweit die Angaben direkt aus den Einzelheiten der Bilanz ersichtlich sind, kann auf den Ausweis verzichtet werden.

Konto	Art der Wertschrift	Schuldner/Name	Laufzeit	Zinssatz	Anzahl	Nominalwert	Laufendes Jahr Bilanzwert in Fr.	*Vorjahr Bilanzwert in Fr.*
10700.01 -	In der Jahresrechnung detailliert ersichtlich.							
10702.01								
Total								

Anhang

Anlagespiegel

Verbindlich sind die vorgegebenen Anlagekategorien. Die Darstellung muss auch separat für den allgemeinen Haushalt und die Spezialfinanzierungen dargestellt werden können.

A2		Anschaffungskosten						Kumulierte Abschreibungen							Buchwert
		Stand per 1.1.	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglied-erungen	Stand per 31.12.	Nutzungs-dauer	Abschrei-bungssatz	Stand per 1.1.	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen / Wertberichtigungen	zusätzliche Abschreibungen	Abgänge (+)	Wertberich-tigungen/Um gliederung (+) oder (-)	Stand per 31.12.	per 31.12.
									3300/3320/3660	3301/3321/3661	3830/3832/3876				
Sachanlagen	**Bilanzkonti**														
Grundstücke unüberbaut															
Allgemeiner Haushalt	14000	44.00	0.00	-4.00	40.00	40	2.50%	0.00	39.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39.00	**1.00**
Wasserversorgung SF	14001					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14002					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14003					40	2.50%								
Elektrizitätswerk	14004					40	2.50%								
Strassen	14010	0.00	159'323.55	0.00	159'323.55	40	2.50%	0.00	1'219.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1'219.95	**158'103.60**
Wasserbau	14020					50	2.00%								
Übrige Tiefbauten (Friedhof,Kanalisation etc.)						40	2.50%								
Allgemeiner Haushalt	14030	1.00	0.00	0.00	1.00	40	2.50%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**1.00**
Wasserversorgung SF	14031	0.00	0.00	0.00	0.00	50	2.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
Abwasserbeseitigung SF	14032	0.00	0.00	0.00	0.00	50	2.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
Abfallbeseitigung	14033					40	2.50%								
Elektrizitätswerk	14034					40	2.50%								
Tiefbauten (Kanal- und Leitungsnetze)															
Allgemeiner Haushalt	14030					50	2.00%								
Wasserversorgung SF	14031					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14032					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14033					50	2.00%								
Elektrizitätswerk	14034					50	2.00%								
Hochbauten/Gebäude															
Allgemeiner Haushalt	14040	1.00	52'999.95	0.00	53'000.95	33	3.03%	0.00	1'607.95	0.00	0.00	0.00	0.00	1'607.95	**51'393.00**
Wasserversorgung SF	14041					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14042					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14043					33	3.03%								
Elektrizitätswerk	14044					33	3.03%								
Feuerwehr SF	14045	240'000.00	0.00	0.00	240'000.00	10	10.00%	0.00	24'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24'000.00	**216'000.00**
Waldungen	14050					40	2.50%								
Mobilien/Maschinen															
Allgemeiner Haushalt	14060	1.00	51'556.00	0.00	51'557.00	8	12.50%	0.00	6'444.50	0.00	0.00	0.00	0.00	6'444.50	**45'112.50**
Allgemeiner Haushalt (ICT Schule)	14060	0.00	444'015.70	0.00	444'015.70	4	25.00%	0.00	111'015.70	0.00	0.00	0.00	0.00	111'015.70	**333'000.00**
Wasserversorgung SF	14061					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14062					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14063					8	12.50%								
Elektrizitätswerk	14064					8	12.50%								
Feuerwehr SF	14065	57'502.54	0.00	0.00	57'502.54	10	10.00%	0.00	5'750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'750.00	**51'752.54**
Spezialfahrzeuge															
Allgemeiner Haushalt	14060					15	6.67%								
Wasserversorgung SF	14061					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14062					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14063					15	6.67%								
Elektrizitätswerk	14064					15	6.67%								
Übrige Sachanlagen															
Allgemeiner Haushalt	14090					40	2.50%								

Wasserversorgung SF	14091					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14092					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14093					40	2.50%								
Elektrizitätswerk	14094					40	2.50%								
Anlagen in Bau															
Allgemeiner Haushalt	14070	0.00	103'043.25	0.00	103'043.25	0	0.00%								**103'043.25**
Wasserversorgung SF	14071	0.00	2'824.81	0.00	2'824.81	0	0.00%								**2'824.81**
Abwasserbeseitigung SF	14072	0.00	25'833.25	0.00	25'833.25	0	0.00%								**25'833.25**
Abfallbeseitigung	14073					0	0.00%								**0.00**
Elektrizitätswerk	14074					0	0.00%								**0.00**
Feuerwehr SF	14075	0.00	117'255.50	0.00	117'255.50	0	0.00%								**117'255.50**
Total Sachanlagen		**297'549.54**	**956'852.01**	**-4.00**	**1'254'397.55**			**0.00**	**150'077.10**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**150'077.10**	**1'104'320.45**
Immaterielle Anlagen															
Software (Informatik und Kommunikationssysteme)															
Allgemeiner Haushalt	14200					4	25.00%								
Wasserversorgung SF	14201					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14202					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14203					4	25.00%								
Elektrizitätswerk	14204					4	25.00%								
Übrige immaterielle Anlagen (exkl. Raumplanung, Ortsplanung etc.)															
Allgemeiner Haushalt	14290					5	20.00%								
Wasserversorgung SF	14291					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14292					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14293					5	20.00%								
Elektrizitätswerk	14294					5	20.00%								
Übrige immaterielle Anlagen (Raumplanung, Ortsplanung etc.)															
Allgemeiner Haushalt	14290	2.00	0.00	0.00	2.00	10	10.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**2.00**
Wasserversorgung SF	14291					50	2.00%								
Abwasserbeseitigung SF	14292					50	2.00%								
Abfallbeseitigung	14293					10	10.00%								
Elektrizitätswerk	14294					10	10.00%								
Total Immaterielle Anlagen		**2.00**	**0.00**	**0.00**	**2.00**			**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2.00**
Darlehen / Beteiligungen															
Darlehen															
Gemeinden und ZV	14420					0	0.00%								
öffentliche Unternehmungen	14440					0	0.00%								
private Unternehmen	14450					0	0.00%								
private Org. ohne Erwerbszweck	14460					0	0.00%								
private Haushalte	14470					0	0.00%								
Beteiligungen															
Gemeinden und ZV	14520					0	0.00%								
öffentliche Unternehmungen	14540	123'548.00	0.00	0.00	123'548.00	0	0.00%								**123'548.00**
private Unternehmen	14550	2'000'000.00	0.00	0.00	2'000'000.00	0	0.00%								**2'000'000.00**
private Org. ohne Erwerbszweck	14560					0	0.00%								
Total Darlehen / Beteiligungen		**2'123'548.00**	**0.00**	**0.00**	**2'123'548.00**			**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2'123'548.00**
Investitionsbeiträge an Dritte															
Kanton	14610														
Gemeinden, Zweckverbände															
Allgemeiner Haushalt	14620														

Wasserversorgung SF	14621														
Abwasserbeseitigung SF	14622														
Abfallbeseitigung	14623														
Elektrizitätswerk	14624														
Öffentliche Unternehmungen															
Allgemeiner Haushalt	14640	3.00	0.00	0.00	3.00										**3.00**
Wasserversorgung SF	14641														
Abwasserbeseitigung SF	14642														
Abfallbeseitigung	14643														
Elektrizitätswerk	14644														
Private Unternehmungen															
Allgemeiner Haushalt	14650														
Wasserversorgung SF	14651														
Abwasserbeseitigung SF	14652														
Abfallbeseitigung	14653														
Elektrizitätswerk	14654														
Private Organisationen															
Allgemeiner Haushalt	14660														
Wasserversorgung SF	14661														
Abwasserbeseitigung SF	14662														
Abfallbeseitigung	14663														
Elektrizitätswerk	14664														
Private Haushalte															
Allgemeiner Haushalt	14670														
Wasserversorgung SF	14671														
Abwasserbeseitigung SF	14672														
Abfallbeseitigung	14673														
Elektrizitätswerk	14674														
Total Investitionsbeiträge		**3.00**	**0.00**	**0.00**	**3.00**			**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**3.00**
Finanzvermögen															
Grundstücke	10800	4'806'852.00	5'552'744.00	4.00	10'359'600.00	0	0.00%								**10'359'600.00**
Grundstücke mit Baurechten	10801					0	0.00%								
Gebäude	10840					0	0.00%								
Grundeigentumsanteile	10841					0	0.00%								
Mobilien	10860					0	0.00%								
Anlagen in Bau	10870					0	0.00%								
Übrige Sachanlagen	10890					0	0.00%								
Vorräte	10607					0	0.00%								
Roh- und Hilfsmaterial	10617					0	0.00%								
Halb- und Fertigfabrikate	10627					0	0.00%								
Total Finanzvermögen		**4'806'852.00**	**5'552'744.00**	**4.00**	**10'359'600.00**			**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**10'359'600.00**

Anhang

Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen

A2.1 Liegenschaften Finanzvermögen

Soweit die Angaben direkt aus den Einzelheiten der Bilanz ersichtlich sind, kann auf den Ausweis verzichtet werden.

GB-Nr.	Ort	Bezeichnung	Zone	ache in Aaren	Bilanzwert
4	Dulliken	Mettleneich	Landwirtschaftszone	30.46	**11'900.00**
33	Dulliken	Grundacker	Landwirtschaftszone	2.10	**800.00**
118	Dulliken	Unteri Ei	Landwirtschaftszone	62.90	**19'600.00**
122	Dulliken	Unteri Ei	Landwirtschaftszone	20.78	**7'600.00**
194	Dulliken	Bodenacker	Industriezone IG1	88.45	**1'769'000.00**
206	Dulliken	Hardacker	Landwirtschaftszone	19.54	**6'700.00**
209	Dulliken	Bodenackerstrasse	Landwirtschaftszone	86.21	**29'600.00**
225	Dulliken	Cholacker	Landwirtschaftszone	204.50	**65'800.00**
243	Dulliken	Hardfeld	Landwirtschaftszone	256.92	**100'600.00**
296	Dulliken	Golpen	Landwirtschaftszone	388.18	**134'100.00**
313	Dulliken	Chrüzackder	Landwirtschaftszone	21.81	**8'400.00**
329	Dulliken	Bodenacker	Landwirtschaftszone	49.83	**19'500.00**
337	Dulliken	Bünten	Wohnzone W2	7.33	**205'200.00**
348	Dulliken	Rössler	LW und W2	45.91	**526'900.00**
400	Dulliken	Neumattacker	Zentrumszone Z3	12.28	**399'100.00**
431	Dulliken	Wilberg	Landwirtschaftszone	20.56	**7'000.00**
432	Dulliken	Wilberg	Landwirtschaftszone	19.34	**6'600.00**
453	Dulliken	Wilberg	Landwirtschaftszone	35.85	**12'200.00**
454	Dulliken	Wilberg	Landwirtschaftszone	20.35	**7'000.00**
638	Dulliken	Chlifeld	LW und OeBA	67.57	**17'500.00**
691	Dulliken	Grossrüti	Landwirtschaftszone	18.10	**4'800.00**
692	Dulliken	Grossrüti	Landwirtschaftszone	39.44	**10'300.00**
712	Dulliken	Obere Matte und Teich	Landwirtschaftszone	27.81	**2'800.00**
759	Dulliken	Wald	Landwirtschaftszone	105.62	**7'200.00**
836	Dulliken	Mülibach	Landwirtschaftszone	67.63	**21'600.00**
987	Dulliken	Langmatt	Wohnzone W2	3.65	**51'100.00**
1512	Dulliken	Bodenacker	Wohnzone W2	9.06	**181'200.00**
1753	Dulliken	Bodenacker, Strasse	Landwirtschaftszone	2.07	**-**
1823	Dulliken	Trafostation, Härdli	Industriezone IG1	213.31	**4'515'300.00**
1824	Dulliken	Härdli	Industriezone IG1	62.50	**1'437'500.00**
1884	Dulliken	Parkplatz/Tennisplatz	in Zone, Baurecht	35.89	**412'700.00**
2330	Dulliken	Büntenfeld	Industriezone IG2	13.05	**300'100.00**
2673	Dulliken	Rüti	Landwirtschaftszone	67.98	**26'600.00**
115	Obergösgen	Wald	Landwirtschaftszone	33.80	**4'300.00**
116	Obergösgen	Wald	Landwirtschaftszone	98.62	**12'500.00**
908	Olten	Schächeln	Landwirtschaftszone	1.07	**100.00**
3	Starrkirch-Wil	Mettlenmatt	Landwirtschaftszone	34.46	**16'400.00**
Total Bilanzwert				*2294.93*	**10'359'600.00**

Anhang

Beteiligungsspiegel

A3 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen (mind. > 10%)

Name, Sitz	Rechtsform	Zweck, Tätigkeit	spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr	Anteil Gemeinde Vorjahr	Buchwert
privatrechtliche Unternehmen						
Elektra Dulliken AG, Dulliken	Aktiengesellschaft	Stromversorgung auf dem Gemeindegebiet	Haftung im Umfang der Beteiligung von			
		von Dulliken	CHF 2'000'000 und Solidarbürgschaft			
			über CHF 5'000'000	100%	100%	**2'000'000.00**
öffentlich-rechtliche Unternehmen						
Busbetrieb Olten Gösgen Gäu AG,	Aktiengesellschaft	Angebot im öffentlichen Verkehr in der Region	Haftung im Umfang der Beteiligung von			
Wangen b. Olten		Olten, Gösgen und Gäu	CHF 76'900	3.28%	4.20%	**76'900.00**
Sportpark Olten AG, Olten	Aktiengesellschaft	Betrieb und Unterhalt von Sportanlagen im	Haftung im Umfang der Beteiligung von			
		"Kleinholz" Olten	CHF 46'872	1.61%	2.41%	**46'648.00**
Zweckverbände						
ZV Abwasserregion, Olten	Zweckverband	gemeinsamer Betrieb einer Abwasserreinigung-	massive Austrittshemmnisse / ZV ist			
		anlage	gut finanziert			
ZV Abwasserregion, Schönen-	Zweckverband	gemeinsamer Betrieb einer Abwasserreinigung-	massive Austrittshemmnisse / ZV ist			
werd		anlage	gut finanziert			
öffentlich-rechtliche Verträge						

Anhang

Brandversicherungswerte

A4	Brandversicherungswerte der Sachanlagen		
		Laufendes Jahr	*Vorjahr*
		Vers.Wert Fr.	*Vers.Wert Fr.*
	Finanzvermögen Immobilien	0	*0*
	Verwaltungsvermögen Mobilien	10'505'000	*10'505'000*
	Verwaltungsvermögen Immobilien	54'234'040	*54'234'040*
	Gesamtbetrag Brandversicherungswerte	**64'739'040**	***64'739'040***

Anhang

Anleihensobligationen

A5	Ausgegebene eigene Anleihensobligationen						
						Laufendes Jahr	*Vorjahr*
	Gläubiger	**Ausgabe**	**Zinssatz**	**Fälligkeit**	**Kurswert**	**Anleihe**	*Anleihe*
	keine						

Anhang

Rückstellungsspiegel

A6 Rückstellungsspiegel

Name und Beschreibung	Beschluss-art	geschätzter Totalbetrag	Buchwert per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung	Auflösung	Betrag in Fr. Buchwert per 31.12.
kurzfristige Rückstellungen (20550)							
keine							0
langfristige Rückstellungen (20850)							
keine							0
Total Rückstellungen							**0**

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A7 Eigenkapitalnachweis inkl. Werke

Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.
Wasserversorgung SF	29001.01	1'587'617.89	406'130.30	0.00		1'993'748.19
Werterhalt SF	29001.02	0.00	125'700.00	0.00		125'700.00
Abwasserbeseitigung SF	29002.01	2'598'051.73	465'019.35	0.00		3'063'071.08
Werterhalt SF	29002.02	378'800.00	126'600.00	0.00		505'400.00
Abfallbeseitigung SF	29003.01	221'205.27	4'776.95	0.00		225'982.22
Feuerwehr SF	29004.01	0.00	6'875.43	0.00		6'875.43
Neubewertungsreserve	29600.01	0.00	10'359'600.00	4'806'856.00		5'552'744.00
Bilanzüberschuss, -fehlbetrag	299	1'359'601.85	0.00	0.00	455'088.41	1'814'690.26
Total						**13'288'211.18**

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung

Betrag in Fr.

Anlagekategorie	Wiederbe-schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe-schaffungswert 31.12.	betriebswirtschaft-liche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanalisation	41'237'936	0	41'237'936	0.3125%	128'869	0	128'869
Spezialbauwerke	135'000	0	135'000	0.5000%	675	0	675
							129'544

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung

Betrag in Fr.

Anlagekategorie	Wiederbe-schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe-schaffungswert 31.12.	betriebswirtschaft-liche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	328'330		328'330	0.5000%	1'642	0	1'642
Reservoire	3'814'151		3'814'151	0.3750%	14'303	0	14'303
Pumpwerke	1'064'444		1'064'444	0.5000%	5'322	0	5'322
Wasseraufbereitung	204'600		204'600	0.7500%	1'535	0	1'535
Leitungsnetz/Hydranten	29'374'400		29'374'400	0.3125%	91'795	0	91'795
Messtechnik	960'000		960'000	1.2500%	12'000	0	12'000
							126'596

Anhang

Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen

A8 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter

Name	Beschrieb	allfällige Sicherheiten	Laufendes Jahr Fr.	*Vorjahr Fr.*
Bürgschaften				
Elektra Dulliken AG, Dulliken	Solidarbürgschaft	100% Tochtergesellschaft	5'000'000	*5'000'000*
Garantieverpflichtungen				
keine				
Pfandbestellungen z.G. Dritter				
keine				
Gesamtbetrag			**5'000'000**	***5'000'000***

Der Deckungsgrad der Pensionskasse Kanton Solothurn PK SO, bei welcher die Lehrerschaft versichert ist, beträgt per 31.12.2016 103.5%.
Der Deckungsgrad der IntegralStiftung Chur, bei welcher das Verwaltungs- und Betriebspersonal versichert ist, beträgt per 31.12.2016 107.9%.

Anhang

Verpflichtungen für Rückzahlungen von Bevorschussungen

A9 Verpflichtungen für Rückzahlungen von Bevorschussungen bei Erschliessungen

Projekt	Genehmigt	Baukosten	Anteil Eigentümer	Anteil Gemeinde in %	Jahr	Laufendes Jahr Fr.	*Vorjahr Fr.*
keine							
Gesamtbetrag						**0**	***0***

Anhang

Leasing

A10 Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen (Aufwand Erfolgsrechnung)

			Leasingraten	
			Laufendes Jahr	*Vorjahr*
Firma	**Leasinggut**	**Leasingdauer**	**Fr.**	*Fr.*
keine				
Gesamtbetrag			**0**	***0***

Anhang

Sonderrechnungen

Betrifft die Bilanzkonten 2091x, 2092x, 2093x

Die Liste ist zu führen für Sonderrechnungen, deren Kapitalveränderung im Rechnungsjahr ≥ 20% der Aktivierungsgrenze IR beträgt.

A11 **Art** übrige Zweckgebundene Mittel

Bezeichnung, Konto

Zweck

Jahresrechnung 2016

Erfolgsrechnung				**Aufwand**	**Ertrag**
Ertrag	Kapitalzinsen	Kapital	Zinsfuss % (Verzinsung gemäss Beschluss)		
	Übrige Erträge				
Aufwand					
Total Aufwand / Ertrag				0.00	0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					**0.00**

Abschluss	**Vermögensveränderung**
Reinvermögen Anfang Rechnungsjahr	265'444.55
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	0.00
Reinvermögen Ende Rechnungsjahr	**265'444.55**

Bilanz per 31.12.2016	**Aktiven**	**Passiven**
Zinstragend angelegte Kapitalien	0.00	
Verrechnungssteuer	0.00	
Aktivenüberschuss = **Reinvermögen**		**265'444.55**
Total	0.00	265'444.55

Anhang

Sachgruppengliederung Leitgemeinde

A12 Ergänzung Sachgruppengliederung

5726 - Sozialregion Oberes Mittelland - SON

Konto-gruppe (2-stellig)	Sachkonto-bezeichnung		Totale Funktionsstelle	Lostorf	Obergösgen	Starrkirch-Wil	Stüsslingen	Leitgemeinde
46	Verwaltungskosten		1'799'647	510'389	287'985	222'927	136'793	641'553
46	gesetzliche Sozialhilfe		5'224'240	1'481'620	836'000	647'140	397'100	1'862'380

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen gemäss GO:

Gemeindepräsident bis:	**e: Fr. 0**	**/**	**w: Fr. 0**
Gemeinderat bis:	**e: Fr. 200'000**	**/**	**w: Fr. 100'000**
Gemeindeversammlung ab:	**e: Fr. 200'000**	**/**	**w: Fr. 100'000**

(nach § 150 Abs. 1 lit. o GG)

Der Gemeinderat hat am 8. Mai 2017 beschlossen, auf die ausdrückliche Beschlussfassung und Kenntnisnahme von einmaligen Kreditüberschreitungen und jährlich wiederkehrenden Kreditüberschreitungen bis Fr. 10'000 zu verzichten. Für jene zwischen Fr. 10'000 und Fr. 100'000 hat er nachfolgende Nachtragskredite gesprochen:

Konto Nr.	Bezeichnung	effektiv	budgetiert	Überschr. > Fr. 10'000	%	w = wiederkehrend e = einmalig
Kompetenz Gemeinderat (bis Fr. 100'000)						
0210.3010.00	Löhne Finanz- und Steuerverwaltung	262'389	222'960	39'429	18%	**w**
0220.3010.00	Löhne allgemeine Dienste	339'892	320'920	18'972	6%	**w**
0222.3010.00	Löhne Bauverwaltung	253'747	196'500	57'247	29%	**e**
0222.3990.09	Anteil Sozialleistungen	55'938	41'180	14'758	36%	**e**
0291.3119.00	Ansch. Einrichtungen Gemeindehaus	11'505	500	11'005	2201%	**e**
2110.3020.01-03	Löhne Kindergarten	447'999	456'260	-8'261	-2%	**w**
2120.3064.00	Überbrückungsrenten Primarschule	96'828		96'828	-	**w**
2130.3020.00-02	Löhne Sekundarstufe	1'379'002	1'365'880	13'122	1%	**w**
2130.3611.00	Entsch. an Kanton für Sekundarstufe P	194'370	115'000	79'370	69%	**w**
2130.3612.00	Entsch. an Gemeinden für Dulliker SchülerInnen	18'200		18'200	-	**w**
2130.3990.99	Anteil Sozialleistungen	297'145	283'010	14'135	5%	**w**
2140.3020.00	Löhne Musikschule	253'012	242'700	10'312	4%	**w**
2170.3010.00	Löhne Betriebspersonal Schulanlagen	350'619	330'400	20'219	6%	**w**
2170.3990.99	Anteil Sozialleistungen	74'687	48'130	26'557	55%	**w**
2190.3010.00	Löhne Schulverwaltung	475'387	451'500	23'887	5%	**w**
3420.3120.00	Wasser für öffentliche Anlagen	25'011	12'500	12'511	100%	**e**
3420.3930.10	Werkhofleistungen	166'603	148'200	18'403	12%	**e**
4120.3632.00	Beitrag an Kanton für Pflegekostenfinanzierung	290'650	273'600	17'050	6%	**w**
4210.3636.00	Beitrag an Spitexverein D-StW-Obg	207'880	195'520	12'360	6%	**w**
5726.3010.00	Löhne Sozialregion SON	862'873	779'400	83'473	11%	**w**
5726.3132.01	Mandate, Abklärungen SON durch Dritte	347'683	270'000	77'683	29%	**w**
5726.3130.16	Bankspesen SON	31'059	12'000	19'059	159%	**w**
5726.3132.00	Beratung SON durch Externe	18'607	8'000	10'607	133%	**w**
5726.3158.00	Unterhalt Software SON	28'101	15'000	13'101	87%	**e**
5726.3637.02	gesetzliche Sozialhilfe Asyl (ohne VA7+)	545'712	450'000	95'712	21%	**w**
5790.3930.00	Anteil Dulliken an Verwaltungskosten SON	641'553	594'260	47'293	8%	**w**
6153.3010.00	Löhne Betriebspersonal Werkhof	477'328	452'510	24'818	5%	**w**
7900.3131.00	Planung, Projektierung durch Dritte	83'411	41'500	41'911	101%	**e**
8502.3130.00	Standtort-Attraktivierung	27'315	8'000	19'315	241%	**e**

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER

Über nachfolgende Kreditüberschreitungen hat die Gemeindeversammlung zu befinden:

Konto Nr.	Bezeichnung	effektiv	budgetiert	Überschr. > Fr. 100'000	%	
Kompetenz Gemeindeversammlung (über Fr. 100'000)						
0228.3052.00	Arbeitgeberbeiträge Pensionskassen	977'428	822'650	154'778	19%	**w**
2120.3020.00-02	Löhne Primarschule	2'714'155	2'515'250	198'905	8%	**w**
5220.3631.00	Beitrag an Kanton für Ergänzungsleistungen IV	619'852	508'050	111'802	22%	**w**
5320.3631.00	Beitrag an Kanton für Ergänzungsleistungen AHV	742'775	635'100	107'675	17%	**w**

Begründung siehe Bericht der Verwaltung Seiten 12 und 13.

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

A14 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Beschluss-datum	Beschluss-organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2015	Jahresrechnung Ausgaben 2016	Jahresrechnung Einnahmen 2016		Total Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2016	Restkredit / Saldo	Schlussab-rechnung
1501.5065.01	Anschaffung Tanklöschfahrzeug	14.12.2015	GV	600'000	-	180'394			180'394	419'607	
1501.6310.01	Subvention SGV Tanklöschfahrzeug	14.12.2015	GV		-		-63'138		-63'138		
2170.5040.02	Ersatz Liftanlage Schulhaus Langmatt	25.04.2016	GR	55'000	-	53'000			53'000	2'000	18.11.2016
2192.5060.01	Anschaffung ICT Schulen	14.12.2015	GV	530'000	-	444'016			444'016	85'984	
6150.5010.03	Erweiterung Strasse Badrain	25.04.2016	GR	104'000	-	94'641			94'641	9'359	
6150.6370.01	Anschlussgebühren Gemeindestrasse	25.04.2016	GR		-		-94'641		-94'641		
6150.5010.04	Einführung Tempo 30 Zonen	25.01.2016	GR	30'000	-	18'529			18'529	11'471	
6153.5060.01	Ersatz Komunalfahrzeug Toyota	25.04.2016	GR	52'000	-	51'556			51'556	444	10.11.2016
7201.5032.01	Werterhaltender Unterhalt Kanalisation	28.06.2010	GR	200'000	129'966	18'023			147'989	52'011	
7201.5032.02	Sanierung Kanalisation Gösgerstr.	28.06.2010	GR	583'000	378'000	7'810			385'810	197'190	
	Sanierung Birkenweg (Strasse usw.)	14.12.2015	GV	375'000	9'720	386'894			396'614	-21'614	
7900.5000.00	Landumlegung Dulliken Ost	26.05.2014	GR	170'000	33'308	37'815			71'123	98'877	
Gemäss HBO-Kapitel 11 Kreditwesen sind die Investitionen vom Finanzvermögen zur Kostenkontrolle in der Verpflichtungskreditkontrolle zu führen:											
	keine										
									-	-	
Total						**1'292'677**	**-157'779**				

** Bemerkung: In der Verpflichtungskreditkontrolle sind die Einnahmen separat und nicht verrechnet mit den Ausgaben zum jeweiligen VK zu zeigen (Bruttokreditprinzip).*

*** Die Einnahmen müssen nicht als Minusposition gezeigt werden.*

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

ab 2016 HRM2 | **HRM1**

Richtwerte

Gewichteter Nettoverschuldungsquotient

(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)

2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert
-108.47%	-38.16%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.

< 100 %	gut
100 % - 150 %	genügend
> 150 %	schlecht

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)

2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert
187.49%	48.28%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.
Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.

> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
50% - 80%	problematische Neuverschuldung
< 50%	grosse Neuverschuldung

Eigenkapital zum Fiskalertrag

(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)

2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert
16.81%	11.64%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.

> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
> 15 %	EG ab 10'000 EW

Eigenkapitaldeckungsgrad

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)

2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert
6.88%	5.54%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.

> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
> 15 %	EG ab 10'000 EW

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	ab 2016 HRM2	HRM1					Richtwerte	
	2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert		
Zinsbelastungsanteil	0.38%	0.56%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0 % - 4 %	gut
(Nettozinsen in Prozent des	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist.						4 % - 9 %	genügend
Laufenden Ertrags)	Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						9 % und mehr	schlecht

	2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert		
Investitionsanteil	5.41%	1.37%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
(Bruttoinvestitionen in Prozent	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung.						10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig						20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
	und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit

	2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert		
Nettoschuld I pro Einwohner	-2'045	-756	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	< 0	Nettovermögen
(Fremdkapital abzüglich	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug						0 - 1'000	geringe Verschuldung
Finanzvermögen)	der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .						1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
							2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
							> 5'000	sehr hohe Verschuldung

	2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert	
Nettoschuld II pro Einwohner	-2'477	-1'187	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	siehe Nettoschuld I
(Verwaltungsvermögen abzgl.	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im						
Darlehen und Beteiligungen	Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".						
und Eigenkapital geteilt durch EW)							

	2016	2015	2014	2013	2012	Mittelwert		
Bruttoverschuldungsanteil	62.51%	59.33%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	< 50 %	sehr gut
(Bruttoschulden in Prozent des	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die						50 % - 100 %	gut
Laufenden Ertrages)	Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an,						100% - 150 %	mittel
	wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						150 % - 200 %	schlecht

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

	ab 2016 HRM2	HRM1					Richtwerte	
							> 200 %	kritisch
	2016	**2015**	**2014**	**2013**	**2012**	**Mittelwert**		
Kapitaldienstanteil	**0.94%**	**1.52%**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	0 % - 5 %	geringe Belastung
(Kapitalkosten im Verhältnis	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl						5 % - 15 %	tragbare Belastung
zum Laufenden Ertrag)	gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen						> 15 %	hohe Belastung
	(= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.							
	2016	**2015**	**2014**	**2013**	**2012**	**Mittelwert**		
Selbstfinanzierungsanteil	**6.59%**	**7.79%**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	> 20 %	gut
(Selbstfinanzierung im Verhältnis	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt						10 % - 20 %	mittel
zum Laufenden Ertrag)	an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						< 10 %	schlecht
	2016	**2015**	**2014**	**2013**	**2012**	**Mittelwert**		
Bruttorendite Finanzvermögen	**0.58%**	**0.74%**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	3 % - 5 %	gut
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt.						1 % - 3 %	genügend
zum Finanzvermögen)	Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						0 % - 1 %	schlecht
	2016	**2015**	**2014**	**2013**	**2012**	**Mittelwert**		
Bruttoschulden pro Kopf	**3'354**	**3'466**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**		keine
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.							

Jahresrechnung
- Details zum Finanzbericht

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**3'417'977.21**	**2'330'133.10**	**3'122'580.00**	**2'125'820.00**	**1'487'770.40**	**466'458.40**
	Netto Aufwand		1'087'844.11		996'760.00		1'021'312.00
01	**Legislative und Exekutive**	**251'047.20**	**519.10**	**258'810.00**	**1'100.00**	**254'010.05**	**1'933.20**
	Netto Aufwand		250'528.10		257'710.00		252'076.85
0110	**Legislative**	**37'508.75**		**39'340.00**	**100.00**	**42'648.45**	
	Netto Aufwand		37'508.75		39'240.00		42'648.45
0110.3000.00	Sitzungsgelder RPK	3'050.00		5'000.00		2'800.00	
0110.3000.01	Sitzungsgelder Wahlbüro	5'667.25		8'000.00		10'943.05	
0110.3000.02	Sitzungsgelder Gdeversammlung	695.20		500.00		596.50	
0110.3000.10	Honorare Legislative	5'760.00		5'760.00		5'760.00	
0110.3099.00	übr. Personalaufwand Wahlbüro	239.90		700.00		426.00	
0110.3099.01	übriger Personalaufwand RPK	699.90		500.00		958.55	
0110.3100.00	Büromaterial	1'597.90		1'500.00		3'651.50	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'420.20		1'000.00		549.25	
0110.3130.10	Porti, Versandkosten	6'399.65		7'000.00		6'838.55	
0110.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	1'700.40		850.00		745.50	
0110.3636.00	Beiträge an Ortsparteien	8'050.00		8'050.00		8'050.00	
0110.3990.99	Sozialleistungen	1'228.35		480.00		1'329.55	
0110.4612.00	Dienstleistungen an Gemeinwesen				100.00		
0120	**Exekutive**	**213'538.45**	**519.10**	**219'470.00**	**1'000.00**	**211'361.60**	**1'933.20**
	Netto Aufwand		213'019.35		218'470.00		209'428.40
0120.3000.00	Sitzungsgelder Gemeinderat	32'110.00		26'000.00		22'520.00	
0120.3000.01	Sitzungsgelder EDV-Kommission			200.00			
0120.3000.02	Sitzungsgelder Finanzkomm.	2'350.00		3'500.00		3'250.00	
0120.3000.10	Honorare Exekutive	112'149.15		112'450.00		112'349.15	
0120.3099.00	übriger Personalaufwand	314.30		3'000.00		10'311.05	
0120.3100.00	Büromaterial			500.00		1'270.20	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen	98.00		500.00		1'905.35	
0120.3130.11	Kommunikationskosten	270.55		200.00		159.30	
0120.3130.15	Beitrag Gde'präs. Niederamt			2'500.00			
0120.3130.16	Beitrag Regionalverein OGG	7'390.50		7'500.00		7'351.50	
0120.3130.17	Beitrag Schw. Gemeindeverband	1'000.00					
0120.3130.18	Beitrag VSEG	4'434.30					
0120.3132.00	Beratungs-, Gerichtskosten	3'024.00		10'000.00		8'857.90	
0120.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	19'709.15		21'000.00		11'531.30	
0120.3171.00	Gemeinderatsanlässe	4'902.20		5'000.00		4'920.70	
0120.3636.00	diverse Beiträge und Ehrungen	3'227.70		8'000.00		6'856.50	
0120.3990.99	Sozialleistungen	22'558.60		19'120.00		20'078.65	
0120.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag		519.10		1'000.00		1'933.20
02	**Allgemeine Dienste**	**3'166'930.01**	**2'329'614.00**	**2'863'770.00**	**2'124'720.00**	**1'233'760.35**	**464'525.20**
	Netto Aufwand		837'316.01		739'050.00		769'235.15
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**381'079.10**	**140'058.85**	**344'190.00**	**164'000.00**	**415'926.30**	**162'037.90**
	Netto Aufwand		241'020.25		180'190.00		253'888.40
0210.3010.00	Löhne Finanz-, Steuerverwaltung	262'388.95		222'960.00		288'059.30	
0210.3010.09	Lohnausfallentschädigungen	-1'198.25				-9'702.00	
0210.3090.00	Weiterbildungen	7'760.00		5'000.00			
0210.3091.00	Personalwerbung						
0210.3099.00	übriger Personalaufwand	6'078.85		1'500.00			
0210.3100.00	Büromaterial	3'041.00		10'000.00		7'866.65	
0210.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'003.40		1'500.00		4'671.75	
0210.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	275.00		800.00		1'172.05	
0210.3110.00	Ansch. Büroeinrichtungen	3'017.55		2'000.00		4'038.15	
0210.3113.00	Ansch. Hardware	355.55		1'000.00			
0210.3118.00	Ansch. Software	19'864.75		25'300.00			
0210.3130.10	Porti, Versandkosten	10'707.95		7'500.00		8'995.05	
0210.3130.11	Kommunikationskosten	1'264.55		1'900.00		2'142.45	
0210.3130.14	Betreibungskosten	1'143.50		500.00		69.25	
0210.3150.00	Unterh. Büroeinrichtungen	785.15		1'500.00		2'872.90	
0210.3153.00	Unterh. Hardware	126.50		4'200.00		6'260.05	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
0210.3158.00	Unterh. Software	5'445.65		3'000.00		29'910.50	
0210.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	4'089.70		6'500.00		6'581.50	
0210.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	1'462.60		3'000.00		2'521.65	
0210.3990.99	Sozialleistungen	53'466.70		46'030.00		60'467.05	
0210.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		15'290.00		41'000.00		39'711.00
0210.4240.00	Erlös aus Dienstleistungen		12'051.90		7'500.00		7'958.15
0210.4611.00	Entsch. Kt. für Steuerregister		7'121.20		7'200.00		6'992.00
0210.4612.01	Entsch. K'Gden f. Steuerinkasso		20'396.25		23'000.00		22'245.25
0210.4910.11	Verkaufsprov. Hundemarken, Vignetten etc.		2'399.50		2'500.00		2'331.50
0210.4930.10	Verr. Verwaltungskostenanteile		82'800.00		82'800.00		82'800.00
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**530'721.66**	**90'753.20**	**497'970.00**	**66'000.00**	**474'677.60**	**49'161.45**
	Netto Aufwand		439'968.46		431'970.00		425'516.15
0220.3010.00	Löhne allgemeine Dienste	339'892.40		320'920.00		288'059.30	
0220.3010.09	Lohnausfallentschädigungen					-9'702.00	
0220.3090.00	Aus-, Weiterbildungskosten	4'887.55		5'000.00		9'712.40	
0220.3091.00	Personalwerbung						
0220.3099.00	übriger Personalaufwand	6'119.95		1'500.00			
0220.3100.00	Büromaterial	9'679.41		10'000.00		7'866.65	
0220.3101.00	Verbrauchs-, Betriebsmaterial	330.35		1'200.00		966.95	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	488.70		1'500.00		4'671.70	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'057.00		800.00		1'172.05	
0220.3110.00	Ansch. Büroeinrichtungen	2'638.75		2'000.00		4'038.15	
0220.3113.00	Ansch. Hardware			1'000.00			
0220.3118.00	Ansch. Software	18'634.15		15'100.00			
0220.3130.10	Porti, Versandkosten	8'748.40		7'500.00		8'995.00	
0220.3130.11	Kommunikationskosten	1'499.85		1'900.00		2'142.50	
0220.3130.14	Ausweisgebühren	31'108.55		45'000.00		43'040.55	
0220.3130.15	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	840.00		5'000.00		5'100.70	
0220.3132.00	Ber. d. Externe, Dolmetscherdienste	380.00					
0220.3150.00	Unterh. Büroeinrichtungen	3'603.15		1'500.00		2'872.90	
0220.3153.00	Unterh. Hardware	3'460.35		4'200.00		6'260.05	
0220.3158.00	Unterh. Software	11'969.30		3'000.00		29'910.55	
0220.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	10'607.30		6'500.00		6'581.45	
0220.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	3'636.30		3'000.00		2'521.65	
0220.3990.99	Sozialleistungen	71'140.20		61'350.00		60'467.05	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		53'743.00		41'000.00		39'711.00
0220.4250.00	Erlös aus Fotokopien etc.		470.10		2'000.00		1'587.30
0220.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag		3'140.10		3'000.00		7'863.15
0220.4611.00	Entsch. Kt. für Proj. KIP		33'400.00		20'000.00		
0222	**Bauverwaltung**	**368'980.70**	**171'088.90**	**290'520.00**	**124'500.00**	**284'515.30**	**148'825.85**
	Netto Aufwand		197'891.80		166'020.00		135'689.45
0222.3000.00	Sitzungsgelder BPUK	13'480.00		12'000.00		11'900.00	
0222.3000.10	Honorare BPUK	7'238.00		7'240.00		7'238.00	
0222.3010.00	Löhne Bauverwaltung	253'746.95		196'500.00		195'851.50	
0222.3090.00	Aus-, Weiterbildungskosten			200.00			
0222.3099.00	übriger Personalaufwand	8'411.60		3'000.00		504.40	
0222.3100.00	Büromaterial	1'499.00		2'000.00		682.80	
0222.3101.00	Verbrauchs-, Betriebsmaterial					4'630.95	
0222.3102.00	Baupublikationen, Drucksachen	6'854.70		8'000.00		5'731.35	
0222.3110.00	Ansch. Büroeinrichtungen	139.00		1'000.00			
0222.3130.11	Kommunikationskosten	1'402.80		2'300.00		1'797.70	
0222.3130.12	Gebühren, Pläne, Vermessung	13'921.45		10'000.00		4'716.30	
0222.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	6'349.40		7'000.00		7'795.00	
0222.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste			100.00			
0222.3990.99	Sozialleistungen	55'937.80		41'180.00		43'667.30	
0222.4210.00	Baupolizeigebühren		76'142.85		50'000.00		71'362.55
0222.4240.00	Erlös aus Dienstleistungen		29'841.05		7'500.00		12'388.30
0222.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag		105.00		2'000.00		75.00
0222.4930.10	Verr. Verwaltungskostenanteile		65'000.00		65'000.00		65'000.00
0228	**Allgemeine Personalkosten**	**1'823'213.05**	**1'823'213.05**	**1'665'720.00**	**1'665'720.00**		

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
0228.3050.00	AG-Beiträge Ausgleichskasse	643'120.40		641'200.00			
0228.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	977'427.55		822'650.00			
0228.3052.05	AG-Beitrag an Fehlbetrag PK	143'796.20		150'380.00			
0228.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	28'300.45		30'910.00			
0228.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeld	30'568.45		20'580.00			
0228.4990.99	Verr. Sozialleistungen		1'823'213.05		1'665'720.00		
0291	**Gemeindehaus**	**62'935.50**	**104'500.00**	**65'370.00**	**104'500.00**	**58'641.15**	**104'500.00**
	Netto Ertrag	41'564.50		39'130.00		45'858.85	
0291.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	12'952.40		14'000.00		12'160.45	
0291.3099.00	übriger Personalaufwand			300.00		204.00	
0291.3101.00	Reinigungs-, Verbrauchsmaterial etc.	1'381.05		2'000.00		1'618.50	
0291.3119.00	Ansch. Einrichtungen Gemeindehaus	11'505.30		500.00			
0291.3120.00	Entsorgungsgebühren	195.00		500.00		652.05	
0291.3120.01	Strom, Wasser, Löschwasser	14'343.60		16'000.00		12'626.10	
0291.3120.02	Wärmebezug ab Heizzentrale BG	6'307.20		9'000.00		6'226.30	
0291.3131.00	Planung, Projektierung Dritter			500.00			
0291.3134.00	Gebäudeversicherung SGV	2'314.55		2'300.00		2'314.55	
0291.3144.00	Unterh. Gemeindehaus	12'687.00		17'000.00		20'045.60	
0291.3159.00	Unterh. Einrichtungen Gemeindehaus	190.65		1'000.00		1'131.90	
0291.3930.10	Werkhofleistungen			1'100.00		623.45	
0291.3990.99	Sozialleistungen	1'058.75		1'170.00		1'038.25	
0291.4470.00	Mieteinnahmen Dorfstr. 11						
0291.4920.00	Verr. Raumkostenanteil SON		104'500.00		104'500.00		104'500.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**322'316.30**	**266'493.55**	**331'480.00**	**263'600.00**	**347'626.60**	**285'287.80**
	Netto Aufwand		55'822.75		67'880.00		62'338.80
12	**Rechtssprechung**	**3'284.30**	**180.00**	**3'010.00**	**200.00**	**2'893.05**	**360.00**
	Netto Aufwand		3'104.30		2'810.00		2'533.05
1201	**Friedensrichter**	**3'284.30**	**180.00**	**3'010.00**	**200.00**	**2'893.05**	**360.00**
	Netto Aufwand		3'104.30		2'810.00		2'533.05
1201.3000.00	Honorare Friedensrichter	2'585.00		2'590.00		2'585.00	
1201.3090.00	Weiterbildungen	390.00		100.00			
1201.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	98.00		100.00		98.00	
1201.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste						
1201.3990.99	Sozialleistungen	211.30		220.00		210.05	
1201.4270.00	Erlös aus Bussen		180.00		200.00		360.00
15	**Feuerwehr**	**263'704.75**	**263'704.75**	**260'700.00**	**260'700.00**	**282'284.30**	**282'284.30**
1501	**Feuerwehr SF**	**263'704.75**	**263'704.75**	**260'700.00**	**260'700.00**	**282'284.30**	**282'284.30**
1501.3000.00	Sitzungsgelder FW-Kommission	2'300.00		2'500.00		1'450.00	
1501.3000.10	Honorare Feuerwehrkommission	10'050.00		10'050.00		25'110.00	
1501.3001.10	Übungssold	44'930.10		40'000.00		38'096.75	
1501.3001.11	Sold Kurse, Delegationen	12'973.10		10'000.00			
1501.3001.12	Einsatzsold	22'035.95		15'000.00		42'913.80	
1501.3001.13	Sold für LRZ Olten (Durchlauf)			5'000.00			
1501.3010.00	Löhne Feuerwehrpersonal	19'061.65		19'500.00		3'727.50	
1501.3010.09	Lohnausfallentschädigungen						
1501.3090.00	Feuerwehrausbildung	5'426.30		13'000.00			
1501.3099.00	übriger Personalaufwand	892.30		1'000.00			
1501.3100.00	Büromaterial	1'857.40		3'000.00		2'848.25	
1501.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'291.25		3'500.00		2'015.95	
1501.3101.01	Treibstoffe	2'255.90		3'000.00		2'289.05	
1501.3102.00	Drucksachen, Publikationen	846.80		2'000.00			
1501.3111.00	Ansch. Maschinen, Geräte	4'178.30		4'000.00		8'452.60	
1501.3112.00	Ansch. Dienstkleider, Ausrüstung	7'177.05		6'000.00		6'115.20	
1501.3120.00	Wärmebezug ab Heizzentrale BG	5'500.95		5'500.00		4'694.35	
1501.3120.01	Strom, Wasser, Löschwasser	6'097.85		4'000.00		2'078.60	
1501.3130.00	Dienst-, Hilfeleistungen	3'416.40		500.00			

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1501.3130.01	Fahrschule	1'395.55		3'000.00		1'306.65	
1501.3130.11	Kommunikationskosten	6'492.40		6'500.00		4'791.95	
1501.3130.15	Mitgliederbeiträge	2'437.10		2'500.00		2'367.70	
1501.3134.00	Gebäude-, Sachversicherungen	4'601.45		620.00		4'472.00	
1501.3136.00	sanitarische Untersuchungen	831.00		2'500.00		1'305.00	
1501.3137.00	Steuern, Abgaben (MFK)	1'898.15		2'000.00		1'881.40	
1501.3144.00	Unterh. Feuerwehrgebäude	1'506.60		6'300.00		1'719.70	
1501.3151.00	Unterh. Maschinen, Geräte	11'445.00		13'000.00		14'829.90	
1501.3151.01	Unterh. Fahrzeuge	9'451.97		11'000.00		7'082.05	
1501.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	521.95		100.00		137.10	
1501.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	2'038.15		2'000.00		2'210.25	
1501.3170.01	Auslagen Hauptübung	2'284.40		3'500.00		2'994.35	
1501.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste	20'906.60		15'910.00		15'784.75	
1501.3300.00	Abschr. Sachanlagen FW					72'361.75	
1501.3300.25	Abschr. altes Verwaltungsvermögen FW	29'750.00		34'990.00			
1501.3510.00	Gewinn SF Feuerwehr	6'875.43					
1501.3930.10	Werkhofleistungen	422.05		400.00			
1501.3930.11	Verwaltungskostenanteil	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
1501.3940.00	Zinsaufwand	1'488.00		1'850.00		1'849.00	
1501.3990.00	Versicherungsprämienanteil	500.00		500.00		500.00	
1501.3990.99	Sozialleistungen	2'567.65		2'480.00		2'898.70	
1501.4200.00	Feuerwehr-Ersatzabgaben		240'196.35		240'000.00		254'152.30
1501.4240.00	Erlös aus Diensteistungen		6'918.35		3'000.00		13'778.00
1501.4240.01	Erlös Brandmeldeanlagen		4'400.00		4'400.00		4'400.00
1501.4270.00	Erlös Feuerwehrbussen		4'570.00		300.00		
1501.4510.00	Verlust SF Feuerwehr						
1501.4631.00	Subventionen SGV		1'476.00		2'000.00		5'247.00
1501.4634.00	Entsch. SBB/SGV LRZ Olten		1'200.00		5'000.00		
1501.4990.00	Verr. Hilfeleistungen Herznot		4'944.05		6'000.00		4'707.00
16	**Verteidigung**	**55'327.25**	**2'608.80**	**67'770.00**	**2'700.00**	**62'449.25**	**2'643.50**
	Netto Aufwand		52'718.45		65'070.00		59'805.75
1612	**Schiessanlage**	**4'550.70**	**2'608.80**	**7'000.00**	**2'700.00**	**3'907.30**	**2'643.50**
	Netto Aufwand		1'941.90		4'300.00		1'263.80
1612.3120.00	Strom Schützenhaus	600.00		600.00		600.00	
1612.3130.11	Kommunikationskosten	304.50		300.00		306.60	
1612.3134.00	Gebäudeverscherung SGV	283.25		300.00		283.25	
1612.3144.00	Unterh. Schützenhaus	1'617.30		4'300.00		1'089.60	
1612.3930.10	Werkhofleistungen	1'745.65		1'500.00		1'627.85	
1612.4612.00	Entsch. Starrkirch-Wil f. Schützenhaus		2'608.80		2'700.00		2'643.50
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**50'776.55**		**60'770.00**		**58'541.95**	
	Netto Aufwand		50'776.55		60'770.00		58'541.95
1620.3120.00	Strom Zivilschutz	329.30		500.00		329.45	
1620.3130.11	Kommunikationskosten	912.60		700.00		912.60	
1620.3134.00	Gebäudeversicherung SGV	63.15		70.00		63.15	
1620.3144.00	Unterh. Zivilschutzanlagen	701.40		2'150.00		1'043.90	
1620.3300.00	Abschr. Sachanlagen ZS			1'520.00			
1620.3612.00	Entsch. reg. Sanitätshilfsstelle Schönenwerd			2'000.00		1'505.70	
1620.3612.01	Entsch. Zivilschutz RZSO/RFSO	48'770.10		53'830.00		54'548.60	
1620.3930.10	Werkhofleistungen					138.55	
1620.4501.00	Entnahme aus Fonds des FK						
2	**Bildung**	**9'424'902.65**	**2'355'038.25**	**9'155'980.00**	**2'467'540.00**	**9'158'847.47**	**3'826'191.85**
	Netto Aufwand		7'069'864.40		6'688'440.00		5'332'655.62
21	**Volksschule**	**8'255'215.95**	**2'022'277.25**	**7'872'400.00**	**1'941'340.00**	**7'946'589.27**	**3'351'865.40**
	Netto Aufwand		6'232'938.70		5'931'060.00		4'594'723.87
2110	**Kindergarten**	**544'353.85**	**274'279.50**	**550'440.00**	**178'820.00**	**585'449.20**	**320'036.00**
	Netto Aufwand		270'074.35		371'620.00		265'413.20
2110.3020.00	Löhne Kindergarten	386'790.60		456'260.00		495'594.55	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3020.01	Löhne Kindergarten SF						
2110.3020.02	Löhne Kindergarten DAZ	61'208.70					
2110.3020.09	Lohnausfallentschädigungen	-172.80				-19'129.60	
2110.3990.99	Sozialleistungen	96'527.35		94'180.00		108'984.25	
2110.4631.00	Beitr. Kt. Schülerpauschalen		274'279.50		178'820.00		320'036.00
2120	**Primarschule**	**3'402'868.90**	**966'006.30**	**3'048'100.00**	**990'730.00**	**3'286'375.90**	**1'714'102.40**
	Netto Aufwand		2'436'862.60		2'057'370.00		1'572'273.50
2120.3020.00	Löhne Primarschule	2'121'187.20		2'515'250.00		2'734'165.25	
2120.3020.01	Löhne Primarschule SF	445'626.40					
2120.3020.02	Löhne Primarschule DAZ	147'341.45					
2120.3020.09	Lohnausfallentschädigungen					-20'120.80	
2120.3064.00	Ueberbrückungsrenten	96'827.55					
2120.3099.00	übriger Personalaufwand			12'550.00			
2120.3612.00	Entsch. Gden für Dulliker Schüler	7'000.00					
2120.3990.99	int. Bel. Sozialleistungen	584'886.30		520'300.00		572'331.45	
2120.4631.00	Beitr. Kt. Schülerpauschalen		966'006.30		990'730.00		1'714'102.40
2130	**Sekundarstufe**	**1'888'437.25**	**604'040.15**	**1'776'550.00**	**540'290.00**	**1'855'314.50**	**914'191.00**
	Netto Aufwand		1'284'397.10		1'236'260.00		941'123.50
2130.3020.00	Löhne Sekundarstufe	1'128'662.50		1'365'880.00		1'457'858.00	
2130.3020.01	Löhne Sekundarstufe Sek K	209'319.40					
2130.3020.02	Löhne Sekundarstufe DAZ	41'020.40					
2130.3020.09	Lohnausfallentschädigungen	-280.00				-18'514.10	
2130.3099.00	übriger Personalaufwand			12'660.00			
2130.3611.00	Entsch. Kt. Sekundarschule P	194'370.00		115'000.00		100'170.00	
2130.3612.00	Entsch. Gde für Dulliker Schüler	18'200.00				612.50	
2130.3990.99	Sozialleistungen	297'144.95		283'010.00		315'188.10	
2130.4612.00	Entsch. Gden f. auswärtige Schüler						
2130.4631.00	Beitr. Kt. Schülerpauschalen		604'040.15		540'290.00		914'191.00
2140	**Musikschulen**	**336'493.90**	**133'047.30**	**322'640.00**	**185'000.00**	**335'357.80**	**182'803.25**
	Netto Aufwand		203'446.60		137'640.00		152'554.55
2140.3000.00	Sitzungsgelder Musikkommission	4'050.00		1'800.00		2'750.00	
2140.3000.10	Honorare Musikkommission	6'484.00		6'490.00		6'485.00	
2140.3020.00	Löhne Musikschule	253'012.25		242'700.00		254'414.35	
2140.3020.09	Lohnausfallentschädigungen	-1'489.60					
2140.3090.00	Weiterbildungen	790.00		1'000.00			
2140.3099.00	übriger Personalaufwand					648.00	
2140.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'221.80		1'000.00		533.95	
2140.3104.00	Lehrmittel	32.20		300.00			
2140.3119.00	Anschaffung Instrumente	435.00		1'800.00		93.00	
2140.3130.15	Mitgliederbeiträge	1'160.00		1'200.00		1'160.00	
2140.3159.00	Unterh. Instrumente	529.45		1'200.00		894.50	
2140.3160.00	Raummiete Musikschule Olten	1'361.05		1'500.00		947.95	
2140.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	225.00		1'500.00		700.00	
2140.3170.01	Konzerte, öffentl. Musikveranstaltungen	8'487.55		9'000.00		3'857.70	
2140.3170.02	Schulschlussfeier	821.30		1'000.00		880.60	
2140.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste	1'111.80		1'500.00		2'460.75	
2140.3612.00	Entsch. Gde für Dulliker Schüler	3'000.00				3'000.00	
2140.3990.99	Sozialleistungen	55'262.10		50'650.00		56'532.00	
2140.4230.00	Schulgelder Musikschule		66'876.55		70'000.00		65'317.70
2140.4612.00	Entsch. Gden f. auswärtige Schüler						1'302.00
2140.4631.00	Beitr. Kt. Musikschule		66'170.75		115'000.00		116'183.55
2170	**Schulliegenschaften**	**962'248.58**	**34'000.00**	**1'030'330.00**	**34'000.00**	**951'835.94**	**34'000.00**
	Netto Aufwand		928'248.58		996'330.00		917'835.94
2170.3010.00	Löhne Betriebspersonal	350'619.40		330'400.00		335'972.15	
2170.3010.09	Lohnausfallentschädigungen	-316.30				-2'101.75	
2170.3090.00	Weiterbildung/Bildung Lernende	5'203.80		2'500.00		4'835.70	
2170.3099.00	übriger Personalaufwand	1'410.25		900.00		2'348.05	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'987.55		8'000.00		5'051.10	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
2170.3101.01	Reinigungsmaterial, Hygieneartikel	19'287.71		19'000.00		23'756.15	
2170.3111.00	Ansch. Maschinen, Geräte	9'729.10		10'400.00		7'068.00	
2170.3120.00	Strom, Wasser, Löschwasser	60'801.40		62'000.00		58'617.00	
2170.3120.01	Heizöl, Erdgas, Holzschnitzel	26'555.85		25'000.00		29'207.50	
2170.3120.02	Wärmebezug ab Heizzentrale BG	97'950.10		100'000.00		90'949.55	
2170.3120.03	Entsorgungsgebühren	15'833.60		10'000.00		12'251.00	
2170.3130.11	Kommunikationskosten	1'964.60		1'800.00		1'855.35	
2170.3131.00	Planung, Projektierung Dritter			1'000.00		109.35	
2170.3134.00	Gebäudeversicherung SGV	18'120.20		18'500.00		18'120.20	
2170.3140.00	Unterh. Schulhaus/TH Neumatt	62'811.65		87'600.00		107'234.94	
2170.3140.01	Unterh. Schulhaus/Pav. Kleinfeld	34'913.30		44'000.00		85'612.50	
2170.3140.02	Unterh. altes Schulhaus/MZH	95'247.06		165'000.00		33'400.35	
2170.3140.03	Unterh. Schulhaus Langmatt	15'044.70		33'800.00		14'856.60	
2170.3140.04	Unterh. Kindergarten Kreuzweg	19'582.90		14'000.00		24'807.90	
2170.3140.05	Unterh. Kindergarten Bachweg	5'102.86		3'000.00		4'257.10	
2170.3151.00	Unterh. Maschinen, Geräte	4'589.95		6'500.00		2'169.65	
2170.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	4'459.00		2'000.00		1'300.00	
2170.3300.00	Abschreibung Schulanlagen	1'607.95					
2170.3930.10	int. Bel. Werkhofleistungen	32'054.95		36'800.00		39'986.10	
2170.3990.99	int. Bel. Sozialleistungen	74'687.00		48'130.00		50'171.45	
2170.4920.00	Int. Guts. Raumkosten Logopädiekreis		34'000.00		34'000.00		34'000.00
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**650'357.30**		**625'660.00**		**579'885.40**	**175'278.75**
	Netto Aufwand		650'357.30		625'660.00		404'606.65
2190.3000.00	Sitzungsgelder FK Bildung	4'850.00		4'000.00		4'140.00	
2190.3000.10	Honorare Fachkomm. Bildung	2'068.00		2'070.00		2'068.00	
2190.3010.00	Löhne Schulvewaltung	475'387.20		451'500.00		411'189.85	
2190.3010.01	Löhne Schulsozialarbeit						
2190.3090.00	Weiterbildungen	21'794.10		23'400.00		20'830.10	
2190.3091.00	Personalwerbung	695.55		1'500.00			
2190.3099.00	übriger Personalaufwand	11'078.50		15'800.00		14'783.40	
2190.3100.00	Büromaterial	4'856.75		5'000.00		12'045.25	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'574.00		1'000.00			
2190.3110.00	Ansch. Einrichtungen Schulverwaltung	4'514.35		2'000.00		1'710.70	
2190.3130.10	Porti, Versandkosten	1'535.25		2'000.00		906.20	
2190.3130.11	Kommunikationskosten	9'478.45		8'500.00		9'667.05	
2190.3132.00	Übersetzungen	1'020.00		2'500.00		1'429.00	
2190.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	3'367.40		2'000.00		3'816.85	
2190.3170.01	Schulschlussfeier	5'846.40		6'000.00		6'356.95	
2190.3199.00	übriger Betriebsaufwand	615.80		5'000.00			
2190.3636.00	Beitr. Volkshochschule OGG					2'388.00	
2190.3990.99	Sozialleistungen	101'675.55		93'390.00		88'554.05	
2190.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag						100.00
2190.4631.00	Beitr. Kt. Schulleitung						175'178.75
2192	**Volksschule allgemein**	**470'456.17**	**10'904.00**	**518'680.00**	**12'500.00**	**352'370.53**	**11'454.00**
	Netto Aufwand		459'552.17		506'180.00		340'916.53
2192.3101.00	Verbrauchsmat. Werken (pausch)	44'231.40		53'000.00		47'640.92	
2192.3103.00	Lehrerbibliothek (pauschal)	2'734.65		3'600.00		3'043.60	
2192.3104.00	Lehrmittel (pauschal)	122'504.08		130'350.00		113'054.72	
2192.3105.00	Lebensmittel HW (pausch)	14'591.75		19'550.00		17'371.80	
2192.3113.00	Ansch. Hardware	14'236.20		4'500.00			
2192.3118.00	Ansch. Software	2'984.00		9'050.00			
2192.3119.00	Anschl. Schulzimmereinr. (pausch.)	9'553.50		12'800.00		10'712.90	
2192.3119.01	Ansch. Einrichtungen	30'186.50		34'700.00		16'657.80	
2192.3130.00	Schülertransporte	4'104.00		4'000.00		4'104.00	
2192.3153.00	Unterh. Hardware	5'966.15		4'500.00		18'682.69	
2192.3158.00	Unterh. Software	8'053.89		9'050.00		4'149.80	
2192.3159.00	Unterh. Schulzimmereinrichtungen	13'310.35		14'600.00		39'627.40	
2192.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	25'605.45		26'000.00		24'484.90	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	51'497.30		59'780.00		40'888.70	
2192.3171.01	Schulsporttag	2'881.25		6'000.00		4'951.30	
2192.3300.00	Abschr. Sachanlagen Schule	111'015.70		120'000.00			
2192.3612.00	Entsch. Kirchgde Religionsmat.			200.00			
2192.3634.00	Beitr. Sportpark AG Kunsteisbahn	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
2192.4260.00	Miete Informatikgeräte		6'800.00		8'500.00		7'350.00
2192.4611.00	Entsch. Kt. Schülertransporte		4'104.00		4'000.00		4'104.00
22	**Sonderschulen**	**1'117'099.75**	**317'631.00**	**1'232'300.00**	**519'700.00**	**1'167'287.00**	**462'598.15**
	Netto Aufwand		799'468.75		712'600.00		704'688.85
2200	**Sonderschulen**	**754'079.80**	**52'500.00**	**890'580.00**	**177'980.00**	**788'577.15**	**137'325.80**
	Netto Aufwand		701'579.80		712'600.00		651'251.35
2200.3020.00	Löhne Sonderschulung	102'110.50		110'640.00		69'692.85	
2200.3636.00	Beiträge Sonderschulen, Heime	500'885.00		570'000.00		563'000.00	
2200.3930.00	Kostenanteil Logopädiekreis	129'080.00		181'050.00		136'141.00	
2200.3990.99	Sozialleistungen	22'004.30		28'890.00		19'743.30	
2200.4631.00	Beitr. Kt. Schülerpauschalen				100'490.00		
2200.4631.01	Beitr. Kt. Sonderschulung ISM §37		52'500.00		77'490.00		137'325.80
2206	**Regionaler Logopädiekreis (spez. Förderung)**	**363'019.95**	**265'131.00**	**341'720.00**	**341'720.00**	**378'709.85**	**325'272.35**
	Netto Aufwand		97'888.95				53'437.50
2206.3020.00	Löhne Logopädiekreis	268'219.95		256'390.00		280'013.35	
2206.3920.00	Raumkostenanteil	34'000.00		34'000.00		34'000.00	
2206.3930.10	Verwaltungkostenanteil	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
2206.3990.99	Sozialleistungen	57'800.00		48'330.00		61'696.50	
2206.4612.00	Entsch. Gden f. Logopädie		136'051.00		160'670.00		325'272.35
2206.4930.00	Anteil Dulliken an Logopädie		129'080.00		181'050.00		
29	**Übriges Bildungswesen**	**52'586.95**	**15'130.00**	**51'280.00**	**6'500.00**	**44'971.20**	**11'728.30**
	Netto Aufwand		37'456.95		44'780.00		33'242.90
2990	**übriges Bildungswesen**	**52'586.95**	**15'130.00**	**51'280.00**	**6'500.00**	**44'971.20**	**11'728.30**
	Netto Aufwand		37'456.95		44'780.00		33'242.90
2990.3010.00	Entschädigung Mittagstisch	12'190.00		12'000.00		11'430.00	
2990.3020.00	Löhne Hausaufgabeninsel	12'341.75		13'080.00		10'627.60	
2990.3020.01	Löhne Stützunterricht	13'028.00		20'000.00		14'147.20	
2990.3199.00	Projekt "Frühe Förderung"	7'292.10				2'766.40	
2990.3635.00	Beitrag MuKi-Deutsch	400.00		3'000.00		2'800.00	
2990.3636.03	Beitrag Spielgruppe Dulliken	3'200.00		3'200.00		3'200.00	
2990.3990.99	Sozialleistungen	4'135.10					
2990.4230.00	Elternbeiträge Hausaufgabeninsel		15'130.00		6'500.00		11'728.30
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**616'590.56**	**56'168.79**	**614'160.00**	**64'150.00**	**607'036.73**	**62'314.45**
	Netto Aufwand		560'421.77		550'010.00		544'722.28
32	**Kultur, übrige**	**172'722.83**	**12'467.00**	**181'190.00**	**15'000.00**	**200'476.70**	**14'203.70**
	Netto Aufwand		160'255.83		166'190.00		186'273.00
3210	**Gemeindebibliothek**	**129'727.10**	**12'467.00**	**137'290.00**	**15'000.00**	**131'235.50**	**14'203.70**
	Netto Aufwand		117'260.10		122'290.00		117'031.80
3210.3000.00	Sitzungsgelder KuBiKo	2'450.00		2'800.00		3'050.00	
3210.3000.10	Honorare KuBiKo	2'865.00		2'870.00		2'865.00	
3210.3010.00	Löhne Bibliothek	76'762.30		77'770.00		76'536.75	
3210.3090.00	Aus-, Weiterbildungen	160.00		500.00			
3210.3099.00	übriger Personalaufwand			250.00		261.00	
3210.3100.00	Büromaterial	2'424.55		2'000.00		3'744.70	
3210.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'861.05		2'000.00			
3210.3103.00	Bücher, CD's Kassetten, DVD's	18'370.65		21'500.00		20'964.05	
3210.3119.00	Ansch. Einrichtungen	6'747.65		7'300.00		4'322.15	
3210.3130.11	Kommunikationskosten	66.80		400.00		325.40	
3210.3130.15	Mitgliederbeiiträge	225.00		200.00		125.00	
3210.3158.00	Unterh. Software	884.20		500.00		430.80	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
3210.3159.00	Unterh. Einrichtungen	1'720.50		2'000.00		1'120.45	
3210.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	221.45		500.00		303.60	
3210.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.			500.00		662.60	
3210.3170.01	kulturelle Anlässe	3'078.20		4'500.00		4'673.10	
3210.3192.00	Urheberrechtsgebühren DVD's	129.05		300.00		160.50	
3210.3990.99	Sozialleistungen	11'760.70		11'400.00		11'690.40	
3210.4240.00	Gebühreneinnahmen		2'467.00		5'000.00		4'203.70
3210.4632.00	Beitr. Bürgergemeinde Dulliken		10'000.00		10'000.00		10'000.00
3290	**Kultur, übrige**	**42'995.73**		**43'900.00**		**69'241.20**	
	Netto Aufwand		42'995.73		43'900.00		69'241.20
3290.3000.01	Sitzungsgelder Bundesfeierkom.	3'670.00		1'500.00		3'810.00	
3290.3000.10	Honorare Bundesfeierkomitee	1'779.00		1'780.00		1'779.00	
3290.3099.00	übriger Personalaufwand	670.00		500.00		391.00	
3290.3120.00	Strom Festplatzanschluss	77.80		500.00		306.90	
3290.3160.00	Miete Lager Beizlifest	380.00		380.00		380.00	
3290.3170.00	Seniorenreise					30'676.30	
3290.3170.01	Bundes- und Jungbürgerfeier	7'763.63		7'000.00		5'947.65	
3290.3170.02	öff. Veranstaltungen, Ausl. Partnergde Ammerndorf	4'488.80		10'000.00		4'845.00	
3290.3636.00	Vereinsbeiträge "Kultur"	3'640.00		3'990.00		4'490.00	
3290.3636.01	Vereinsbeiträge "Musik/Theater"	14'000.00		14'000.00		13'700.00	
3290.3930.10	Werkhofleistungen	6'081.10		4'100.00		2'770.80	
3290.3990.99	Sozialleistungen	445.40		150.00		144.55	
33	**Medien**	**75'386.50**	**27'948.24**	**74'810.00**	**26'250.00**	**70'097.10**	**27'565.00**
	Netto Aufwand		47'438.26		48'560.00		42'532.10
3320	**Massenmedien**	**75'386.50**	**27'948.24**	**74'810.00**	**26'250.00**	**70'097.10**	**27'565.00**
	Netto Aufwand		47'438.26		48'560.00		42'532.10
3320.3000.00	Sitzungsgelder Redaktionskom.	1'100.00		1'600.00		1'000.00	
3320.3000.10	Honorare Redaktionskommission	9'375.85		12'090.00		8'862.90	
3320.3099.00	übriger Personalaufwand	277.40		750.00			
3320.3102.00	Druckkosten EG ES	14'760.10		17'000.00		13'983.10	
3320.3130.00	Satzarbeit EG ES	37'511.95		31'000.00		33'480.10	
3320.3130.11	Porti, Versandkosten EG ES	2'766.00		2'600.00		2'677.75	
3320.3133.00	Internetauftritt Gemeinde	7'765.90		8'000.00		7'732.90	
3320.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	973.00		750.00		1'115.20	
3320.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste					525.00	
3320.3990.99	Sozialleistungen	856.30		1'020.00		720.15	
3320.4240.00	Inserateinnahmen EG ES		27'775.00		26'000.00		27'565.00
3320.4240.01	Abonnementsgebühren EG ES		173.24		250.00		
34	**Sport und Freizeit**	**368'481.23**	**15'753.55**	**358'160.00**	**22'900.00**	**336'462.93**	**20'545.75**
	Netto Aufwand		352'727.68		335'260.00		315'917.18
3410	**Sport / Sportanlagen**	**80'404.83**		**89'850.00**	**4'000.00**	**85'672.15**	**3'605.00**
	Netto Aufwand		80'404.83		85'850.00		82'067.15
3410.3120.00	Strom, Wasser, Löschwasser	15'315.50		10'000.00		7'762.70	
3410.3120.03	Gas Sportanlagen	1'648.50		2'500.00		1'308.05	
3410.3134.02	Gebäude-, Sachversicherungen	574.30		1'100.00		2'111.50	
3410.3140.00	Unterh. Sportanlagen	23'278.90		26'800.00		26'077.50	
3410.3160.00	Pachtzins Sportanlagen	450.00		450.00		450.00	
3410.3632.00	Beitrag Schwimmbad Olten	3'185.00		8'000.00		7'385.00	
3410.3636.00	Beitrag Sportvereine	16'000.00		16'000.00		17'320.00	
3410.3636.01	Beitrag TVD Turnmatten						
3410.3636.02	Beitrag "Schweiz bewegt"	-438.97		3'000.00			
3410.3930.10	Werkhofleistungen	20'391.60		22'000.00		23'257.40	
3410.4260.00	Verkauf Badekarten Badi Olten				4'000.00		3'605.00
3420	**öff. Anlagen, Schrebergärten, Spielplätze**	**235'333.90**	**1'125.00**	**210'600.00**	**900.00**	**202'331.38**	**1'125.00**
	Netto Aufwand		234'208.90		209'700.00		201'206.38
3420.3119.00	Ansch. Geräte öffentl. Anlagen	21'650.95		21'400.00		9'803.00	
3420.3120.00	Wasser öff. Anlagen	25'011.00		12'500.00			
3420.3140.00	Unterh. öffentliche Anlagen	19'331.50		25'500.00		34'495.60	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3420.3159.01	Unterh. Geräte öffentl. Anlagen	2'737.00		3'000.00		3'372.45	
3420.3930.10	Werkhofleistungen	166'603.45		148'200.00		154'660.33	
3420.4470.00	Pachtzinsen Schrebergärten		1'125.00		900.00		1'125.00
3421	**Freizeitzentrum**	**22'514.65**	**14'628.55**	**24'700.00**	**18'000.00**	**19'896.90**	**15'815.75**
	Netto Aufwand		7'886.10		6'700.00		4'081.15
3421.3000.00	Sitzungsgelder Betriebskomm.	1'900.00		1'700.00		1'750.00	
3421.3000.10	Honorare Betriebskommission	4'889.00		4'890.00		4'889.00	
3421.3010.00	Abwartsentschädigungen	8'227.65		9'500.00		9'044.50	
3421.3099.00	übriger Personalaufwand	300.00		200.00			
3421.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	470.40		750.00			
3421.3102.00	Drucksachen, Publikationen			250.00		109.85	
3421.3119.00	Ansch. Mobiliar und Geräte	142.55		1'500.00			
3421.3120.00	Strom Schützenhauskeller	1'948.15		2'500.00		2'176.60	
3421.3159.00	Unterh. Einrichtungen	3'409.40		2'000.00		416.65	
3421.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.			200.00		500.00	
3421.3300.00	Abschr. Sachanlagen Betriebskommission						
3421.3990.99	Sozialleistungen	1'227.50		1'210.00		1'010.30	
3421.4472.00	Mieten MZH u. Gemeindelokale		14'628.55		18'000.00		15'815.75
3425	**Jugendarbeit**	**30'227.85**		**33'010.00**		**28'562.50**	
	Netto Aufwand		30'227.85		33'010.00		28'562.50
3425.3000.00	Sitzungsgelder Jugendkomm.	2'890.00		2'500.00		2'740.00	
3425.3000.10	Honorare Jugendkommission	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3425.3010.00	Löhne Betreuung AVALON	15'551.95		16'730.00		16'771.80	
3425.3099.00	übriger Personalaufwand	350.00		1'000.00		1'311.85	
3425.3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00		1'557.85	
3425.3119.00	Ansch. Einrichtungen AVALON	1'058.00		1'000.00		250.00	
3425.3120.00	Strom Pfadiheim	1'980.45		2'300.00		2'176.85	
3425.3130.15	Mitgliederbeiträge	350.00		100.00		100.00	
3425.3134.00	Versicherungen Pfadiheim	801.60		950.00			
3425.3170.00	Veranst. JuKo, Spesen	1'222.20		1'100.00		1'254.15	
3425.3636.00	Beitrag Herbstlager	600.00		1'000.00			
3425.3636.01	Beitrag Pfadilager			500.00			
3425.3636.02	Beitrag Pfadi Dulliken	1'320.00		1'320.00			
3425.3990.99	Sozialleistungen	1'703.65		1'610.00			
4	**GESUNDHEIT**	**688'519.36**	**31'548.80**	**681'555.00**	**37'000.00**	**628'923.80**	**24'759.20**
	Netto Aufwand		656'970.56		644'555.00		604'164.60
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**290'650.30**		**273'600.00**		**295'718.60**	
	Netto Aufwand		290'650.30		273'600.00		295'718.60
4120	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**290'650.30**		**273'600.00**		**295'718.60**	
	Netto Aufwand		290'650.30		273'600.00		295'718.60
4120.3632.00	Beitr. Pflegefinanzierung	290'650.30		273'600.00		295'718.60	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**215'184.37**		**203'880.00**		**166'363.05**	
	Netto Aufwand		215'184.37		203'880.00		166'363.05
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**215'184.37**		**203'880.00**		**166'363.05**	
	Netto Aufwand		215'184.37		203'880.00		166'363.05
4210.3636.00	Beiträge Spitexverein	207'879.92		195'520.00		159'335.25	
4210.3636.01	Beitr. SAGIF Kinderspitex	1'960.40		1'960.00		1'920.80	
4210.3636.04	Beitr. Samariterverein Dulliken	400.00		400.00		400.00	
4210.3990.00	Hilfeleistungen bei Herznot	4'944.05		6'000.00		4'707.00	
43	**Gesundheitsprävention**	**182'684.69**	**31'548.80**	**204'075.00**	**37'000.00**	**166'842.15**	**24'759.20**
	Netto Aufwand		151'135.89		167'075.00		142'082.95
4310	**Alkohol- und Drogenprävention**	**91'448.00**		**91'150.00**		**89'722.00**	
	Netto Aufwand		91'448.00		91'150.00		89'722.00
4310.3636.02	Beitr. SAGIF div. Organisationen	8'131.00		8'100.00		8'088.00	
4310.3636.03	Beitr. SAGIF Suchthilfe	83'317.00		83'050.00		81'634.00	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
4330	**Schulzahnpflege / Schulgesundheitsdienst**	**83'315.74**	**29'639.60**	**104'330.00**	**35'000.00**	**69'282.45**	**22'815.85**
	Netto Aufwand		53'676.14		69'330.00		46'466.60
4330.3000.00	Sitzungsgelder Schulzahnpflegekom.			300.00			
4330.3000.10	Honorare Schulzahnpflegekom.	622.00		630.00		622.00	
4330.3010.00	Löhne Schulzahnpflege	15'683.75		16'000.00		16'028.75	
4330.3099.00	übriger Personalaufwand			300.00			
4330.3105.00	Aktion Pausenapfel	676.50		800.00		702.50	
4330.3106.00	Material für Prophylaxe	364.25		500.00		23.85	
4330.3136.00	Honorar Schulzahnarzt	57'070.45		70'000.00		37'545.90	
4330.3136.01	Honorar Schularzt			1'000.00			
4330.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.			300.00			
4330.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste	1'793.69		500.00		5'397.60	
4330.3637.00	Beitr. kieferorth. Behandlungen	5'772.25		10'000.00		6'197.05	
4330.3990.99	int. Bel. Sozialleistungen	1'332.85		4'000.00		2'764.80	
4330.4290.00	Eingang abgeschr. Elternbeiträge						201.30
4330.4637.00	Elternbeiträge Schulzahnpflege		29'639.60		35'000.00		22'614.55
4340	**Pilzkontrolle**	**7'920.95**	**1'909.20**	**8'595.00**	**2'000.00**	**7'837.70**	**1'943.35**
	Netto Aufwand		6'011.75		6'595.00		5'894.35
4340.3010.00	Entschädigung Pilzkontrolle	5'419.00		5'420.00		5'419.00	
4340.3090.00	Kurse Ortspilzexperten	380.00		700.00		320.00	
4340.3102.00	Drucksachen, Publikationen	764.00		900.00		743.40	
4340.3130.15	Mitgliederbeiträge	100.00		100.00		100.00	
4340.3160.00	Miete Pilzkontroll-Lokal	815.00		825.00		815.00	
4340.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.			200.00			
4340.3990.99	int. Bel. Sozialleistungen	442.95		450.00		440.30	
4340.4612.00	Entsch. Gde Pilzkontrolle		1'909.20		2'000.00		1'943.35
5	**SOZIALE WOHLFAHRT**	**11'854'368.85**	**7'835'427.70**	**11'732'940.00**	**7'868'960.00**	**11'408'670.84**	**7'667'951.35**
	Netto Aufwand		4'018'941.15		3'863'980.00		3'740'719.49
52	**Invalidität**	**646'023.55**		**531'900.00**		**563'572.50**	
	Netto Aufwand		646'023.55		531'900.00		563'572.50
5220	**Ergänzungsleistungen IV**	**641'181.45**		**527'600.00**		**559'772.50**	
	Netto Aufwand		641'181.45		527'600.00		559'772.50
5220.3611.00	Entsch. Kt. Verwaltung EL IV	21'329.05		19'550.00		21'767.50	
5220.3631.00	Beitr. Kt. Ergänzungsleistungen IV	619'852.40		508'050.00		538'005.00	
5230	**Invalidiät**	**4'842.10**		**4'300.00**		**3'800.00**	
	Netto Aufwand		4'842.10		4'300.00		3'800.00
5230.3636.00	Beiträge an priv. Organisationen	3'400.00		4'300.00		3'800.00	
5230.3636.01	Beitr. SAGIF "Inva Mobil"	1'442.10					
53	**Alter + Hinterlassene**	**779'753.60**		**664'450.00**		**712'438.10**	
	Netto Aufwand		779'753.60		664'450.00		712'438.10
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**	**779'753.60**		**664'450.00**		**712'438.10**	
	Netto Aufwand		779'753.60		664'450.00		712'438.10
5320.3611.00	Entsch. Kt. Verwaltung EL AHV	36'978.75		29'350.00		27'704.10	
5320.3631.00	Beitr. Kt. Ergänzungsleistungen AHV	742'774.85		635'100.00		684'734.00	
54	**Familie und Jugend**	**81'047.80**		**94'300.00**		**84'054.20**	
	Netto Aufwand		81'047.80		94'300.00		84'054.20
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**74'676.50**		**87'950.00**		**77'811.60**	
	Netto Aufwand		74'676.50		87'950.00		77'811.60
5430.3632.00	Beitr. Alimentenbevorschussung	74'676.50		87'950.00		77'811.60	
5450	**Leistungen an Familien (allgemein)**	**6'371.30**		**6'350.00**		**6'242.60**	
	Netto Aufwand		6'371.30		6'350.00		6'242.60

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
5450.3636.00	Beitr. SAGIF Beratungsstellen	6'371.30		6'350.00		6'242.60	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**10'347'543.90**	**7'835'427.70**	**10'442'290.00**	**7'868'960.00**	**10'048'606.04**	**7'667'951.35**
	Netto Aufwand		2'512'116.20		2'573'330.00		2'380'654.69
5720	**gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**1'870'263.20**		**1'972'070.00**		**1'824'522.65**	
	Netto Aufwand		1'870'263.20		1'972'070.00		1'824'522.65
5720.3631.00	Beitr. Kt. "solopro"					-3'026.00	
5720.3636.00	Beitr. VSEG Case Management	7'883.20		8'300.00		8'037.65	
5720.3990.00	int. Bel. ges. Sozialhilfe SON	1'862'380.00		1'963'770.00		1'819'511.00	
5721	**freiwillige wirtschaftliche Hilfe**	**300.00**		**7'000.00**		**2'840.00**	
	Netto Aufwand		300.00		7'000.00		2'840.00
5721.3636.00	Beiträge an priv. Organisationen			2'000.00		840.00	
5721.3636.01	Hilfsprojekte im Inland	200.00		2'500.00			
5721.3638.00	Katastrophenhilfe Ausland	100.00		2'500.00		2'000.00	
5726	**Sozialregion Oberes Niederamt SON**	**7'835'427.70**	**7'835'427.70**	**7'868'960.00**	**7'868'960.00**	**7'633'205.45**	**7'633'205.45**
5726.3000.00	Sitzungsgelder reg. Sozialbehörde	3'800.00		5'000.00		2'612.05	
5726.3000.10	Honorare regionale Sozialbehörde	8'271.00		8'280.00		8'271.00	
5726.3010.00	Löhne Sozialregion SON	862'873.20		779'400.00		810'112.80	
5726.3010.09	Lohnausfallentschädigungen	-1'880.00				-19'474.70	
5726.3010.10	Honorar Mandatsträger/Revisoren	88'302.60		136'000.00		126'142.10	
5726.3090.00	Weiterbildungen	2'470.00		5'500.00		6'070.00	
5726.3091.00	Personalwerbung						
5726.3099.00	übriger Personalaufwand	21'063.50		11'500.00		13'911.24	
5726.3100.00	Büromaterial	8'802.33		12'000.00		13'054.50	
5726.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'821.55		1'000.00		10'291.85	
5726.3110.00	Ansch. Büroeinrichtungen	6'686.65		5'000.00		8'203.10	
5726.3113.00	Ansch. Hardware	2'586.90		2'000.00		1'632.95	
5726.3118.00	Ansch. Software	56'667.25		63'000.00			
5726.3130.10	Porti, Versandkosten	9'708.35		8'000.00		9'413.75	
5726.3130.11	Kommunikationskosten	4'143.35		8'000.00		2'681.55	
5726.3130.15	Mitgliederbeiträge	2'192.00		2'200.00		2'192.00	
5726.3130.16	Bankspesen	31'058.90		12'000.00		26'014.80	
5726.3132.00	Beratung durch Externe	18'606.80		8'000.00		9'291.10	
5726.3132.01	Mandate, Abklärungen durch Dritte	347'683.15		270'000.00		247'515.55	
5726.3134.00	Sachversicherungen	2'347.00		2'500.00		2'347.00	
5726.3144.00	Umbau OG Gemeindehaus					16'000.00	
5726.3150.00	Unterh. Büroeinrichtungen	106.55		1'000.00		514.20	
5726.3153.00	Unterh. Hardware	3'460.30		2'000.00		8'363.10	
5726.3158.00	Unterh. Software	28'100.75		15'000.00		18'914.95	
5726.3160.00	Miete Lager Dorfstrasse 32	720.00		720.00		720.00	
5726.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	8'972.90		5'000.00		4'941.45	
5726.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	9'500.40		11'000.00		10'582.40	
5726.3612.00	Entsch. an Lostorf für AHV-Zweigstelle	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
5726.3631.00	Beitr. Kt. LA Verwaltungskosten	46'395.90		48'400.00		97'959.00	
5726.3631.01	Beitr. Kt. LA gesetzl. Sozialhilfe	869'560.83		1'013'430.00			
5726.3636.00	Beitr. Arkadis Grundangebot	13'777.00		13'720.00		13'527.00	
5726.3636.01	Beitr. Arkadis Säuglingsberatung	82'662.00		82'300.00		81'162.00	
5726.3636.02	Beitr. Arkadis "schritt:weise"	12'275.00				12'275.00	
5726.3637.01	gesetzl. Sozialhilfe LA (m. VA7+)	4'354'679.17		4'500'000.00		5'326'890.98	
5726.3637.02	gesetzl. Sozialhilfe Asyl (o. VA7+)	545'111.52		450'000.00		369'982.33	
5726.3637.03	Spezialkredit SON	6'589.65		10'000.00		10'306.05	
5726.3930.00	Anteil Verwaltungskosten SON	32'800.00		32'800.00		32'800.00	
5726.3930.01	Anteil Raumkosten SON	104'500.00		104'500.00		104'500.00	
5726.3990.99	Sozialleistungen	209'011.20		209'710.00		213'484.35	
5726.4260.00	Rückverg. Mandatsträgerhonorar		113'320.85		90'000.00		145'630.70
5726.4400.00	Zinsertrag SON				500.00		297.90
5726.4611.00	Entsch. Kt. AHV-Zweigstelle		91'608.80		86'600.00		86'172.60
5726.4611.01	Entsch. Kt. Asylbetreuung		61'500.00		60'000.00		54'000.00
5726.4612.00	Entsch. Gde Verwaltungskosten		1'158'094.00		1'074'170.00		1'650'230.94

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5726.4612.01	Entsch. Gde gesetzl. Sozialhilfe		3'361'860.00		3'549'660.00		5'188'260.00
5726.4621.60	Entsch. Lastenausgleich ges. Sozialhilfe						138'630.98
5726.4631.00	Beitr. Kt. gesetzl. Sozialhilfe Asyl		545'111.52		450'000.00		369'982.33
5726.4631.01	Beitr. Kt. gemeinw. Leistungen Asyl						
5726.4930.00	Anteil Verwaltungskosten EG Dulliken		641'552.53		594'260.00		
5726.4990.00	Anteil ges. Sozialhilfe EG Dulliken		1'862'380.00		1'963'770.00		
5790	**Fürsorge, übrige**	**641'553.00**		**594'260.00**		**588'037.94**	**34'745.90**
	Netto Aufwand		641'553.00		594'260.00		553'292.04
5790.3930.00	Anteil Verwaltungskosten SON	641'553.00		594'260.00		588'037.94	
5790.4390.00	Einnahmen aus Erbschaften, Legaten usw.						34'745.90
6	**VERKEHR**	**1'397'252.60**	**770'831.20**	**1'517'940.00**	**774'160.00**	**1'454'101.03**	**793'163.58**
	Netto Aufwand		626'421.40		743'780.00		660'937.45
61	**Strassenverkehr**	**1'052'548.00**	**703'146.20**	**1'135'980.00**	**707'660.00**	**1'090'836.23**	**728'363.63**
	Netto Aufwand		349'401.80		428'320.00		362'472.60
6130	**Kantonsstrassen**	**733.60**				**39'411.60**	
	Netto Aufwand		733.60				39'411.60
6130.3300.00	Abschr. Investitionsbeiträge Kantonsstrassen						
6130.3631.00	Beitr. Kt. Unterhalt Kantonsstrassen	733.60				39'411.60	
6150	**Gemeindestrassen**	**377'785.40**	**29'117.20**	**455'820.00**	**27'500.00**	**407'436.10**	**84'375.10**
	Netto Aufwand		348'668.20		428'320.00		323'061.00
6150.3120.00	Strom öffentliche Beleuchtung	39'839.85		49'000.00		39'353.05	
6150.3131.00	Planung, Projektierung Dritter			2'500.00			
6150.3141.00	Unterh. Gemeindestrassen	98'844.80		135'000.00		130'384.65	
6150.3141.01	Unterh. öffentliche Beleuchtung	60'701.45		80'000.00		75'105.20	
6150.3141.02	Signalisationen, Markierungen	17'827.65		16'000.00		15'418.55	
6150.3141.03	Winterdienst	18'118.05		30'000.00		32'847.15	
6150.3141.04	Strassenreinigung	36'935.20		38'000.00		27'757.40	
6150.3151.00	Unterh. Schneepflug			5'000.00			
6150.3300.00	Abschr. Gemeindestrassen	1'219.95		4'360.00			
6150.3930.10	Werkhofleistungen	104'298.45		95'960.00		86'570.10	
6150.4120.90	Konzessionen Plakatwesen		3'600.00		1'200.00		3'204.00
6150.4240.00	Miete öff. Parkplätze		2'000.00		2'000.00		2'000.00
6150.4250.00	Verkaufserlös Streusalz				200.00		
6150.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag						74'102.30
6150.4612.00	Entsch. Gden Unterh. Walkestrasse		5'049.60		5'100.00		5'068.80
6150.4990.00	Verr. Ant. Strassenreinigung Abwasser		18'467.60		19'000.00		
6153	**Werkhof**	**674'029.00**	**674'029.00**	**680'160.00**	**680'160.00**	**643'988.53**	**643'988.53**
6153.3010.00	Löhne Werkhof	477'327.55		452'510.00		531'512.60	
6153.3010.09	Lohnausfallentschädigungen	-8'191.10				-5'614.60	
6153.3090.00	Aus-, Weiterbildungen	3'961.80		2'500.00		4'361.60	
6153.3099.00	übriger Personalaufwand	3'375.00		17'300.00		1'449.20	
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'684.50		7'000.00		8'766.68	
6153.3101.01	Treibstoffe	7'423.45		12'000.00		9'739.80	
6153.3111.00	Ansch. Maschinen und Geräte	9'168.90		12'700.00		26'408.40	
6153.3111.01	Ansch. Fahrzeuge						
6153.3120.00	Wasser	3'000.00		1'500.00			
6153.3120.01	Wärmebezug ab Heizzentrale BG	4'958.30		7'000.00		5'173.95	
6153.3120.02	Entsorgungsgebühren	18'936.00		17'000.00		17'263.00	
6153.3130.11	Kommunikationskosten	1'930.10		1'500.00		1'542.95	
6153.3134.00	Gebäude-, Fahrzeugversicherungen	4'986.10		4'500.00		4'475.40	
6153.3137.00	Steuern, Abgaben (MFK)	2'951.00		3'500.00		2'951.00	
6153.3144.00	Unterh. Werkhofgebäude	8'498.10		14'700.00		5'307.65	
6153.3151.00	Unterh. Maschinen, Geräte	5'254.75		5'000.00		3'413.65	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153.3151.01	Unterh. Fahrzeuge	14'916.55		20'000.00		26'754.25	
6153.3161.00	Miete Maschinen, Geräte	354.85		1'000.00		90.00	
6153.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	240.10		700.00		393.00	
6153.3190.00	übriger allgemeiner Aufwand	456.55					
6153.3300.00	Abschr. Sachanlagen Werkhof	6'444.50		6'250.00			
6153.3990.99	Sozialleistungen	101'352.00		93'500.00			
6153.4240.00	Erlös aus Dienstleistungen		6'826.25		8'000.00		10'487.75
6153.4930.10	Verrechnung Werkhofleistungen		667'202.75		672'160.00		633'500.78
62	**Öffentlicher Verkehr**	**344'704.60**	**67'685.00**	**381'960.00**	**66'500.00**	**363'264.80**	**64'799.95**
	Netto Aufwand		277'019.60		315'460.00		298'464.85
6290	**öffentlicher Verkehr, übrige**	**344'704.60**	**67'685.00**	**381'960.00**	**66'500.00**	**363'264.80**	**64'799.95**
	Netto Aufwand		277'019.60		315'460.00		298'464.85
6290.3101.00	GA-Tageskarten	53'200.00		53'200.00		53'200.00	
6290.3101.01	Abonnemente Tarifverbund	12'707.00		15'000.00		11'527.00	
6290.3132.00	Busnetzplanung			2'000.00			
6290.3144.00	Unterh. Bushäuschen			1'500.00		122.65	
6290.3631.00	Beitr. Kt. öffentlicher Verkehr	268'222.00		298'860.00		286'302.00	
6290.3634.00	Beitr. Busbetriebe OGG f. Nachtwelle	9'885.00		11'000.00		10'675.80	
6290.3930.10	Werkhofleistungen	690.60		400.00		1'437.35	
6290.4250.00	Verkäufe Abo's Tarifverbund		12'798.00		15'000.00		11'385.00
6290.4250.01	Verkäufe GA-Tageskarten		54'887.00		51'500.00		53'414.95
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'821'848.81**	**2'617'360.11**	**2'096'281.00**	**1'883'320.00**	**2'333'145.20**	**2'156'640.20**
	Netto Aufwand		204'488.70		212'961.00		176'505.00
71	**Wasserversorgung**	**923'849.85**	**923'849.85**	**578'840.00**	**578'840.00**	**663'657.80**	**663'657.80**
7101	**Wasserversorgung SF**	**923'849.85**	**923'849.85**	**578'840.00**	**578'840.00**	**663'657.80**	**663'657.80**
7101.3049.00	Pikettzulagen für Wasserdienst	7'204.60		7'400.00		7'066.05	
7101.3100.00	Büromaterial	221.45		600.00		429.35	
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'094.70		6'800.00		2'789.75	
7101.3102.00	Drucksachen, Publikationen	187.65		600.00			
7101.3111.00	Ansch. Wassermesser	13'731.05		35'000.00		12'449.44	
7101.3120.00	Strom	37'807.10		45'000.00		40'810.45	
7101.3130.11	Kommunikationskosten	439.75		500.00		489.10	
7101.3130.15	Mitgliederbeiträge	450.00		600.00			
7101.3131.00	Planung, Projektierung Dritter	31'316.80		31'000.00		20'240.00	
7101.3132.00	Wasser-, Netzuntersuchungen	7'559.05		10'000.00		4'470.75	
7101.3134.00	Gebäude-, Fahrzeugversicherungen	4'139.00				4'079.60	
7101.3137.00	Steuern, Abgaben (MFK)	315.50		1'000.00		316.00	
7101.3142.00	Unterh. Liegenschaften	22'479.75		26'500.00		40'076.40	
7101.3142.01	Unterh. Wasserleitungen	94'756.40		122'600.00		51'942.75	
7101.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.			300.00			
7101.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste					1'130.55	
7101.3192.00	Konzession Grundwasserfassung	12'162.55		12'000.00		11'628.70	
7101.3300.01	Abschr. Sachanlagen WV			910.00			
7101.3510.00	Gewinn SF Wasser	406'130.30				316'051.36	
7101.3510.10	Pflichteinlage Werterhalt	125'700.00		125'700.00			
7101.3830.01	zusätzl. Abschreib. Sachanlagen						
7101.3930.10	Werkhofleistungen	111'565.30		107'800.00		106'113.40	
7101.3930.11	Verwaltungskostenanteile	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
7101.3990.00	Anteil Versicherungsprämien	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
7101.3990.99	Sozialleistungen	588.90		1'530.00		574.15	
7101.4240.00	Wassergebühren		604'951.20		560'000.00		541'172.85
7101.4240.01	Erlös aus Dienstleistungen				1'000.00		
7101.4290.00	Eingang abgeschr. Wassergebühren						
7101.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag				500.00		
7101.4510.00	Verlust SF Wasser				8'980.00		
7101.4631.00	Subventionen SGV		3'382.00		2'000.00		
7101.4691.00	Einnahmenüberschuss aus IR		307'578.65				116'126.95

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.4940.00	Anteil Zinsertrag		7'938.00		6'360.00		6'358.00
72	**Abwasserbeseitigung**	**1'144'458.75**	**1'144'458.75**	**747'420.00**	**747'420.00**	**985'890.75**	**985'890.75**
7201	**Abwasserbeseitigung SF**	**1'144'458.75**	**1'144'458.75**	**747'420.00**	**747'420.00**	**985'890.75**	**985'890.75**
7201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	239.15		270.00		267.85	
7201.3120.00	Wasser	1'000.00		500.00			
7201.3131.00	Planung, Projektierung Dritter	7'278.60		25'500.00		2'302.30	
7201.3141.00	Ant. Abwasserbeseitigung Strassenreinigung						
7201.3143.02	Unterh. Kanalisationen	8'684.80		10'000.00		1'406.45	
7201.3143.12	Kanalreinigungen	22'681.55		26'000.00		30'227.90	
7201.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste	32.30					
7201.3300.02	Abschr. Sachanlagen ABW			2'960.00			
7201.3510.00	Gewinn SF Abwasser	465'019.35		29'090.00		364'197.40	
7201.3510.10	Pflichteinlage Werterhalt	126'600.00		126'600.00		129'600.00	
7201.3612.00	Entsch. ARA Olten	338'896.90		349'400.00		301'799.80	
7201.3612.01	Entsch. ARA Schönenwerd	21'600.00		22'000.00		22'759.35	
7201.3930.10	Werkhofleistungen	68'958.50		71'100.00		73'329.70	
7201.3930.11	Verwaltungskostenanteile	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
7201.3990.10	Anteil Versicherungsprämien	5'000.00		5'000.00			
7201.3990.11	Anteil an Strassenreinigung	18'467.60		19'000.00			
7201.4240.00	Abwassergebühren		757'254.30		735'000.00		714'592.20
7201.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag						
7201.4691.00	Einnahmenüberschuss IR		372'320.45				258'883.55
7201.4940.00	Anteil Zinsertrag		14'884.00		12'420.00		12'415.00
73	**Abfallbeseitigung**	**499'983.01**	**499'983.01**	**501'060.00**	**501'060.00**	**455'439.85**	**448'872.15**
	Netto Aufwand						6'567.70
7301	**Abfallbeseitigung SF**	**499'983.01**	**499'983.01**	**501'060.00**	**501'060.00**	**455'439.85**	**448'872.15**
	Netto Aufwand						6'567.70
7301.3049.00	Kehrichtzulagen	9'037.40		10'000.00		8'968.20	
7301.3101.00	Wertezeichen, Kehrichtsäcke	6'503.46		2'500.00		-116.25	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'400.20		7'000.00		7'937.95	
7301.3111.00	Ansch. Container, Geräte			1'500.00			
7301.3130.20	Abfuhrkosten Kehricht	58'018.70		57'000.00		57'264.30	
7301.3130.21	Abfuhrkosten Grüngut	71'134.85		75'000.00		67'901.50	
7301.3130.22	Grüngutverwertung	82'453.35		80'000.00		68'054.15	
7301.3130.23	Entsorg. Sondermüll, Bauschutt	4'088.60		5'000.00		4'051.80	
7301.3130.24	Entsorgung Altglas	7'797.20		8'000.00		6'749.20	
7301.3130.25	Entsorgung Altpapier	18'333.55		20'000.00		17'922.10	
7301.3130.26	Entsorgung Altmetalle	6'871.15		7'000.00		6'380.05	
7301.3130.27	Kehrichtverbrennungskosten	102'963.95		100'500.00		95'571.90	
7301.3130.28	Häckselaktionen	8'153.05		10'000.00		7'061.60	
7301.3137.00	Abgaben Altlastenfonds	11'440.35		11'500.00		11'468.70	
7301.3151.00	Unterh. Container, Geräte			1'000.00			
7301.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste					108.00	
7301.3510.00	Gewinn SF Abfall	4'776.95					
7301.3631.00	Beitr. Kt. Extraktionswerk Lyss	4'472.75		4'500.00		4'607.30	
7301.3632.00	Beitr. Konfiskatsammelstelle Stüsslingen	1'970.80		2'000.00		1'960.40	
7301.3910.00	Provision für Vignettenverkauf	1'204.50		1'200.00		1'171.50	
7301.3930.01	Verwaltungskostenanteile	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
7301.3930.10	Werkhofleistungen	84'123.45		86'800.00		79'148.75	
7301.3990.00	Anteil Versicherungsprämien	500.00		500.00		500.00	
7301.3990.99	Sozialleistungen	738.75		2'060.00		728.70	
7301.4240.00	Kehrichtgebühren		366'460.87		316'000.00		319'620.83
7301.4240.01	Grünabfuhrgebühren		110'981.64		105'000.00		105'315.63
7301.4250.00	Erlös Altpapier, Altmetall		11'016.75		14'000.00		10'073.25
7301.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag						
7301.4510.00	Verlust SF Abfall				53'940.00		2'875.84
7301.4636.00	Erlös vorgez. Recyclingebühren		10'417.75		11'000.00		9'866.60
7301.4940.00	Anteil Zinsertrag		1'106.00		1'120.00		1'120.00

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
74	**Verbauungen**	**15'621.55**	**2'781.00**	**37'000.00**	**3'000.00**	**15'980.60**	**2'897.00**
	Netto Aufwand		12'840.55		34'000.00		13'083.60
7410	**Gewässerverbauungen**	**15'621.55**	**2'781.00**	**37'000.00**	**3'000.00**	**15'980.60**	**2'897.00**
	Netto Aufwand		12'840.55		34'000.00		13'083.60
7410.3142.00	Unterh. Bäche, Teiche	15'621.55		35'000.00		15'980.60	
7410.3660.00	Abschr. InvBeitr. Gewässerverbauungen			2'000.00			
7410.4631.00	Beitr. Kt. für Unterh. Gewässer		2'781.00		3'000.00		2'897.00
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**31'816.20**	**32'900.00**	**38'800.00**	**30'000.00**	**26'456.15**	**29'850.00**
	Netto Aufwand				8'800.00		
	Netto Ertrag	1'083.80				3'393.85	
7610	**Umweltschutz/Feuerungskontrolle**	**31'816.20**	**32'900.00**	**38'800.00**	**30'000.00**	**26'456.15**	**29'850.00**
	Netto Aufwand				8'800.00		
	Netto Ertrag	1'083.80				3'393.85	
7610.3090.00	Weiterbildungen			500.00			
7610.3101.00	Verbrauchsmaterial	1'580.00		2'600.00		1'435.00	
7610.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'465.80		1'000.00		2'351.35	
7610.3130.00	Feuerungskontrollen durch Dritte	16'035.50		16'000.00		16'522.90	
7610.3130.15	Mitgliederbeiträge			400.00		450.00	
7610.3151.00	Unterh. Geräte Feuerungskontr.	1'069.90		1'250.00		831.20	
7610.3170.00	öffentl. Veranstaltungen	980.00		1'300.00		800.00	
7610.3170.01	Spesen, Reisekosten etc.			950.00			
7610.3181.00	tatsächliche Forderungsverluste					100.00	
7610.3930.10	Werkhofleistungen	10'685.00		14'800.00		3'965.70	
7610.4240.00	Gebühren Oelfeuerungskontrollen		32'900.00		30'000.00		29'850.00
77	**übriger Umweltschutz**	**116'992.45**	**13'387.50**	**151'061.00**	**23'000.00**	**139'236.20**	**25'472.50**
	Netto Aufwand		103'604.95		128'061.00		113'763.70
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**	**116'992.45**	**13'387.50**	**151'061.00**	**23'000.00**	**139'236.20**	**25'472.50**
	Netto Aufwand		103'604.95		128'061.00		113'763.70
7710.3111.00	Ansch. Maschinen, Geräte	92.00		1'000.00		1'313.70	
7710.3120.00	Strom, Wasser, Löschwasser	6'697.45		4'500.00		1'756.50	
7710.3130.00	Särge-, Leichentransporte	20'400.00		21'000.00		28'200.00	
7710.3130.11	Kommunikationskosten	113.40		500.00		507.00	
7710.3134.00	Gebäudeversicherung SGV	255.55		260.00		255.55	
7710.3140.00	Unterh. Friedhofanlage	11'606.95		20'101.00		17'760.55	
7710.3143.00	Erdbestattungen	662.05		3'000.00		2'275.50	
7710.3144.00	Unterh. Aufbahrungshalle			3'500.00		901.30	
7710.3612.00	Entsch. Olten Kremationskosten	17'582.40		16'000.00		21'394.80	
7710.3930.10	Werkhofleistungen	59'582.65		81'200.00		64'871.30	
7710.4240.00	Friedhofgebühren		13'387.50		23'000.00		25'472.50
79	**Raumordnung**	**89'127.00**		**42'100.00**		**46'483.85**	
	Netto Aufwand		89'127.00		42'100.00		46'483.85
7900	**Raumordnung (allgemein)**	**89'127.00**		**42'100.00**		**46'483.85**	
	Netto Aufwand		89'127.00		42'100.00		46'483.85
7900.3000.00	Sitzungsgelder Planungsausschüsse	4'800.00					
7900.3130.15	Mitgliederbeiträge	524.15		600.00		524.15	
7900.3131.00	Planung, Projektierung Dritter	83'410.50		41'500.00		45'959.70	
7900.3990.99	Sozialleistungen	392.35					
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**58'240.55**	**236'271.65**	**40'520.00**	**246'000.00**	**41'105.20**	**231'011.58**
	Netto Ertrag	178'031.10		205'480.00		189'906.38	
81	**Landwirtschaft**	**6'616.05**		**7'720.00**		**7'333.75**	
	Netto Aufwand		6'616.05		7'720.00		7'333.75
8130	**Produktionsverbesserungen Vieh**	**2'989.80**		**4'200.00**		**4'162.75**	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		2'989.80		4'200.00		4'162.75
8130.3631.00	Beitr. Kt. f. Tierseuchenbekämpfung	2'289.80		3'500.00		2'762.75	
8130.3636.00	Beitr. Bauernverb. Betriebshelferdienst	700.00		700.00		1'400.00	
8140	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**3'626.25**		**3'520.00**		**3'171.00**	
	Netto Aufwand		3'626.25		3'520.00		3'171.00
8140.3000.00	Sitzungsgelder Ackerbaustelle	120.00		600.00		594.15	
8140.3010.00	Honorar Ackerbaustelle	2'552.75		2'000.00		2'052.00	
8140.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	35.00		50.00		19.60	
8140.3636.00	Beitr. Obst- und Gartenbauverein	400.00		400.00			
8140.3636.01	Beitr. Bienenzuchtverein	300.00		300.00		300.00	
8140.3990.99	Sozialleistungen	218.50		170.00		205.25	
82	**Forstwirtschaft**	**24'310.00**		**24'300.00**		**23'730.00**	
	Netto Aufwand		24'310.00		24'300.00		23'730.00
8200	**Forstwirtschaft**	**24'310.00**		**24'300.00**		**23'730.00**	
	Netto Aufwand		24'310.00		24'300.00		23'730.00
8200.3631.00	Beitr. Kt. "Waldfünfliber"	24'010.00		24'000.00		23'730.00	
8200.3636.00	Beitr. Vogelschutzverein	300.00		300.00			
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**27'314.50**		**8'500.00**		**10'041.45**	
	Netto Aufwand		27'314.50		8'500.00		10'041.45
8502	**Wirtschafts- und Standortförderung**	**27'314.50**		**8'500.00**		**10'041.45**	
	Netto Aufwand		27'314.50		8'500.00		10'041.45
8502.3130.00	Standort-Attraktivierung	27'314.50		8'000.00		10'041.45	
8502.3170.00	Veranstalt. Wirtschaftsförderung			500.00			
87	**Brennstoffe und Energie**		**236'271.65**		**246'000.00**		**231'011.58**
	Netto Ertrag	236'271.65		246'000.00		231'011.58	
8790	**Energie, übrige (Strom, Gas)**		**236'271.65**		**246'000.00**		**231'011.58**
	Netto Ertrag	236'271.65		246'000.00		231'011.58	
8790.4120.00	Konzession Stromversorgung		223'807.95		231'000.00		217'258.18
8790.4120.10	Konzession Gasversorgung		12'463.70		15'000.00		13'753.40
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**1'260'858.76**	**15'363'602.50**	**1'278'804.00**	**14'841'690.00**	**2'276'633.74**	**14'230'082.60**
	Netto Ertrag	14'102'743.74		13'562'886.00		11'953'448.86	
91	**Steuern**	**452'239.60**	**11'012'201.90**	**518'300.00**	**10'482'000.00**	**531'148.70**	**11'706'128.50**
	Netto Ertrag	10'559'962.30		9'963'700.00		11'174'979.80	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**441'474.60**	**10'983'881.90**	**508'000.00**	**10'455'000.00**	**521'858.70**	**11'679'568.50**
	Netto Ertrag	10'542'407.30		9'947'000.00		11'157'709.80	
9100.3102.00	Drucksachen, Publikationen			3'000.00		2'825.60	
9100.3181.10	tatsächliche Forderungsverluste	280'911.90		350'000.00		355'118.85	
9100.3181.11	Steuererlasse	21'937.10		15'000.00		24'800.50	
9100.3611.00	Entsch. Kt. Steuerveranlagungen	138'625.60		140'000.00		139'113.75	
9100.4000.00	Gdesteuern nat. P. vor 2013		6'811.20				
9100.4000.01	Gdesteuern nat. Pers. 2013		448.25				41'872.15
9100.4000.02	Gdesteuern nat. Pers. 2014		64'496.50				404'418.40
9100.4000.03	Gdesteuern nat. Pers. 2015		400'701.40		200'000.00		9'250'000.00
9100.4000.04	Gdesteuern nat. Pers. 2016		8'916'503.65		8'950'000.00		
9100.4000.05	Gdesteuern nat. Pers. 2017						
9100.4000.85	Bussen		8'787.55		5'000.00		56'319.45
9100.4000.90	Eing. abgeschr. Steuern nat. P.		122'972.70		50'000.00		109'525.55
9100.4002.00	Quellensteuern nat. Personen		546'069.70		500'000.00		812'638.10
9100.4010.00	Gdesteuern jur. Pers. vor 2013		-18'074.45				
9100.4010.01	Gdesteuern jur. Pers. 2013		-5'346.65				
9100.4010.02	Gdesteuern jur. Pers. 2014		138'995.55		50'000.00		204'794.85
9100.4010.03	Gdesteuern jur. Pers. 2015		-59'155.75		50'000.00		800'000.00
9100.4010.04	Gdesteuern jur. Pers. 2016		669'198.75		600'000.00		

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
9100.4010.05	Gdesteuern jur. Pers. 2017						
9100.4010.90	Eing. abgeschr. Steuern jur. P.						
9100.4022.10	Kapitalabfindungssteuern		191'473.50		50'000.00		
9101	**Sondersteuern**	**10'765.00**	**28'320.00**	**10'300.00**	**27'000.00**	**9'290.00**	**26'560.00**
	Netto Ertrag	17'555.00		16'700.00		17'270.00	
9101.3611.00	Entsch. Kt. Hundemarken	9'570.00		9'000.00		9'290.00	
9101.3910.00	Verkaufsprov. Hundemarken	1'195.00		1'300.00			
9101.4033.00	Hundesteuern		28'320.00		27'000.00		26'560.00
93	**Finanzausgleich**		**3'823'300.00**		**3'823'340.00**		**1'964'800.00**
	Netto Ertrag	3'823'300.00		3'823'340.00		1'964'800.00	
9300	**Finanzausgleich**		**3'823'300.00**		**3'823'340.00**		**1'964'800.00**
	Netto Ertrag	3'823'300.00		3'823'340.00		1'964'800.00	
9300.4621.50	Beitrag aus Ressourcenausgleich		3'172'300.00		3'172'300.00		1'964'800.00
9300.4621.60	Beitrag aus Lastenausgleich		651'000.00		651'040.00		
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**324'669.45**	**456'097.85**	**318'400.00**	**470'350.00**	**352'518.32**	**493'258.40**
	Netto Ertrag	131'428.40		151'950.00		140'740.08	
9610	**Zinsen**	**324'669.45**	**442'786.25**	**318'400.00**	**458'850.00**	**352'518.32**	**481'946.80**
	Netto Ertrag	118'116.80		140'450.00		129'428.48	
9610.3130.00	Bank- und Postspesen	10'972.90		11'000.00		10'746.42	
9610.3401.00	Zinsen kurzfr. Verbindlichkeiten			500.00		17'395.90	
9610.3406.00	Zinsen langfr. Verbindlichkeiten	267'700.00		267'000.00		304'483.00	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Rückzahlungen	22'068.55		20'000.00			
9610.3940.00	Umlage Zinserträge	23'928.00		19'900.00		19'893.00	
9610.4400.00	Zinsertrag auf Liquidität		2'144.05		5'000.00		1'358.10
9610.4401.00	Zinsertrag auf Forderungen		166'486.90		150'000.00		159'472.15
9610.4407.01	Zinsertrag Darlehen Gen. Betreutes Wohnen im Alter BIA						
9610.4463.00	Finanzertrag Elektra Dulliken AG		272'667.30		302'000.00		319'267.55
9610.4940.00	Verrechnung Zinsanteile		1'488.00		1'850.00		1'849.00
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**		**13'311.60**		**11'500.00**		**11'311.60**
	Netto Ertrag	13'311.60		11'500.00		11'311.60	
9630.4430.00	Pacht Bau-, Landwirtschaftsland		13'311.60		11'500.00		11'311.60
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**483'949.71**	**72'002.75**	**442'104.00**	**66'000.00**	**1'392'966.72**	**65'895.70**
	Netto Aufwand		411'946.96		376'104.00		1'327'071.02
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**	**28'861.30**	**72'002.75**	**95'000.00**	**66'000.00**	**234'755.05**	**65'895.70**
	Netto Aufwand				29'000.00		168'859.35
	Netto Ertrag	43'141.45					
9900.3134.00	Sach-, Haftpflichtversicherungen	28'822.30		30'000.00		29'190.70	
9900.3300.25	Abschr. altes Verw'Verm. HRM1	39.00				205'564.35	
9900.3830.25	Zusätzl. Abschr. altes VV HRM1			65'000.00			
9900.4635.01	Gemeinwirtsch. Leistungen KKG		57'215.15		57'000.00		56'895.70
9900.4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe AHV		5'787.60				
9900.4990.00	Verr. Anteile Versicherungsprämien		9'000.00		9'000.00		9'000.00
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**						
9950.4893.00	Aufl. Rücklagen und Reserven						
9950.9001.00	Entnahme aus Eigenkapital						
9990	**Abschluss**	**455'088.41**		**347'104.00**		**1'158'211.67**	
	Netto Aufwand		455'088.41		347'104.00		1'158'211.67
9990.9000.00	Ertragsüberschuss	455'088.41		347'104.00		1'158'211.67	
	Total	31'862'875.65	31'862'875.65	30'572'240.00	30'572'240.00	29'743'861.01	29'743'861.01
	Gesamttotal	31'862'875.65	31'862'875.65	30'572'240.00	30'572'240.00	29'743'861.01	29'743'861.01

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
3	**Aufwand**	**31'407'787.24**		**30'225'136.00**		**28'585'649.34**	
30	**Personalaufwand**	**10'852'521.50**		**10'202'130.00**		**8'810'096.09**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**345'757.60**		**329'090.00**		**348'200.35**	
3000	**Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen**	**265'818.45**		**259'090.00**		**267'189.80**	
3001	**Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)**	**79'939.15**		**70'000.00**		**81'010.55**	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**3'267'354.05**		**3'063'110.00**		**3'093'475.30**	
3010	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**3'267'354.05**		**3'063'110.00**		**3'093'475.30**	
302	**Löhne der Lehrpersonen**	**5'187'926.70**		**4'980'200.00**		**5'258'748.65**	
3020	**Löhne der Lehrpersonen**	**5'187'926.70**		**4'980'200.00**		**5'258'748.65**	
304	**Zulagen**	**16'242.00**		**17'400.00**		**16'034.25**	
3049	**Übrige Zulagen**	**16'242.00**		**17'400.00**		**16'034.25**	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**1'823'213.05**		**1'665'720.00**			
3050	**AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten**	**643'120.40**		**641'200.00**			
3052	**AG-Beiträge an Pensionskassen**	**1'121'223.75**		**973'030.00**			
3053	**AG-Beiträge an Unfallversicherungen**	**28'300.45**		**30'910.00**			
3055	**AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen**	**30'568.45**		**20'580.00**			
306	**Arbeitgeberleistungen**	**96'827.55**					
3064	**Überbrückungsrenten**	**96'827.55**					
309	**Übriger Personalaufwand**	**115'200.55**		**146'610.00**		**93'637.54**	
3090	**Aus- und Weiterbildung des Personals**	**53'223.55**		**59'900.00**		**46'129.80**	
3091	**Personalwerbung**	**695.55**		**1'500.00**			
3099	**Übriger Personalaufwand**	**61'281.45**		**85'210.00**		**47'507.74**	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**3'755'074.34**		**4'068'136.00**		**3'645'821.26**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**406'021.69**		**464'370.00**		**444'408.17**	
3100	**Büromaterial**	**33'979.79**		**46'600.00**		**53'459.85**	
3101	**Betriebs-, Verbrauchsmaterial**	**168'428.72**		**189'550.00**		**175'311.55**	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
3102	**Drucksachen, Publikationen**	**43'007.10**		**50'020.00**		**58'132.15**	
3103	**Fachliteratur, Zeitschriften**	**22'437.30**		**26'700.00**		**26'351.75**	
3104	**Lehrmittel**	**122'536.28**		**130'650.00**		**113'054.72**	
3105	**Lebensmittel**	**15'268.25**		**20'350.00**		**18'074.30**	
3106	**Medizinisches Material**	**364.25**		**500.00**		**23.85**	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**257'680.95**		**284'550.00**		**123'269.24**	
3110	**Büromöbel und -geräte**	**16'996.30**		**12'000.00**		**17'990.10**	
3111	**Maschinen, Geräte, Fahrzeuge**	**36'899.35**		**64'600.00**		**55'692.14**	
3112	**Kleider, Wäsche, Vorhänge**	**7'177.05**		**6'000.00**		**6'115.20**	
3113	**Hardware**	**17'178.65**		**8'500.00**		**1'632.95**	
3118	**Immateriellen Anlagen**	**98'150.15**		**112'450.00**			
3119	**Übrige nicht aktivierbaren Anlagen**	**81'279.45**		**81'000.00**		**41'838.85**	
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**392'734.95**		**387'900.00**		**336'319.95**	
3120	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**392'734.95**		**387'900.00**		**336'319.95**	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**1'299'309.65**		**1'182'100.00**		**1'066'907.32**	
3130	**Dienstleistungen Dritter**	**649'449.95**		**617'000.00**		**595'817.87**	
3131	**Planungen und Projektierungen Dritter**	**122'005.90**		**102'000.00**		**68'611.35**	
3132	**Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.**	**378'273.00**		**302'500.00**		**271'564.30**	
3133	**Informatik-Nutzungsaufwand**	**7'765.90**		**8'000.00**		**7'732.90**	
3134	**Sachversicherungsprämien**	**67'308.45**		**61'100.00**		**67'712.90**	
3136	**Honorare privatärztlicher Tätigkeit**	**57'901.45**		**73'500.00**		**38'850.90**	
3137	**Steuern und Abgaben**	**16'605.00**		**18'000.00**		**16'617.10**	
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**709'243.47**		**991'351.00**		**818'155.99**	
3140	**Unterhalt an Grundstücken**	**286'919.82**		**419'801.00**		**348'503.04**	
3141	**Unterhalt Strassen / Verkehrswege**	**232'427.15**		**299'000.00**		**281'512.95**	
3142	**Unterhalt Wasserbau**	**132'857.70**		**184'100.00**		**107'999.75**	
3143	**Unterhalt übrige Tiefbauten**	**32'028.40**		**39'000.00**		**33'909.85**	
3144	**Unterhalt Hochbauten, Gebäude**	**25'010.40**		**49'450.00**		**46'230.40**	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**140'587.41**		**136'000.00**		**230'786.54**	
3150	**Unterhalt Büromöbel und -geräte**	**4'494.85**		**4'000.00**		**6'260.00**	
3151	**Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**	**46'728.12**		**62'750.00**		**55'080.70**	
3153	**Informatik-Unterhalt (Hardware)**	**13'013.30**		**14'900.00**		**39'565.89**	
3158	**Unterhalt immaterielle Anlagen**	**54'453.79**		**30'550.00**		**83'316.60**	
3159	**Unterhalt übrige mobile Anlagen**	**21'897.35**		**23'800.00**		**46'563.35**	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**	**54'099.65**		**49'475.00**		**46'432.95**	
3160	**Miete und Pacht Liegenschaften**	**3'726.05**		**3'875.00**		**3'312.95**	
3161	**Mieten, Benützungskosten Anlagen**	**50'373.60**		**45'600.00**		**43'120.00**	
317	**Spesenentschädigungen**	**148'047.13**		**172'080.00**		**159'559.50**	
3170	**Reisekosten und Spesen**	**88'766.38**		**101'300.00**		**108'798.80**	
3171	**Exkursionen, Schulreisen und Lager**	**59'280.75**		**70'780.00**		**50'760.70**	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**326'693.39**		**383'010.00**		**405'426.00**	
3181	**Tatsächliche Forderungsverluste**	**326'693.39**		**383'010.00**		**405'426.00**	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**20'656.05**		**17'300.00**		**14'555.60**	
3190	**Schadenersatzleistungen/Selbstbehalte**	**456.55**					
3192	**Abgeltung von Rechten**	**12'291.60**		**12'300.00**		**11'789.20**	
3199	**Übriger Betriebsaufwand**	**7'907.90**		**5'000.00**		**2'766.40**	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**150'077.10**		**170'990.00**		**277'926.10**	
330	**Sachanlagen VV**	**150'077.10**		**170'990.00**		**277'926.10**	
3300	**Planmässige Abschreibungen Sachanlagen**	**150'077.10**		**170'990.00**		**277'926.10**	
34	**Finanzaufwand**	**289'768.55**		**287'500.00**		**321'878.90**	
340	**Zinsaufwand**	**267'700.00**		**267'500.00**		**321'878.90**	
3401	**Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**			**500.00**		**17'395.90**	
3406	**Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**267'700.00**		**267'000.00**		**304'483.00**	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2015 Aufwand	 Ertrag
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**22'068.55**		**20'000.00**			
3499	**Übriger Finanzaufwand**	**22'068.55**		**20'000.00**			
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**1'135'102.03**		**281'390.00**		**809'848.76**	
351	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**1'135'102.03**		**281'390.00**		**809'848.76**	
3510	**Einlagen in Spezialfinanzierungen EK**	**1'135'102.03**		**281'390.00**		**809'848.76**	
36	**Transferaufwand**	**9'746'137.77**		**9'728'480.00**		**9'524'846.36**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**885'922.80**		**786'330.00**		**733'666.10**	
3611	**Entschädigungen an Kantone**	**400'873.40**		**312'900.00**		**298'045.35**	
3612	**Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände**	**485'049.40**		**473'430.00**		**435'620.75**	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**8'860'214.97**		**8'940'150.00**		**8'791'180.26**	
3631	**Beiträge an Kantone**	**2'578'312.13**		**2'535'840.00**		**1'674'485.65**	
3632	**Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände**	**370'482.60**		**371'550.00**		**382'875.60**	
3634	**Beiträge an öffentliche Unternehmungen**	**16'885.00**		**18'000.00**		**17'675.80**	
3635	**Beiträge an private Unternehmungen**	**400.00**		**3'000.00**		**2'800.00**	
3636	**Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**981'882.65**		**1'039'260.00**		**997'966.80**	
3637	**Beiträge an private Haushalte**	**4'912'152.59**		**4'970'000.00**		**5'713'376.41**	
3638	**Beiträge an das Ausland**	**100.00**		**2'500.00**		**2'000.00**	
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**			**2'000.00**			
3660	**Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge**			**2'000.00**			
38	**Ausserordentlicher Aufwand**			**65'000.00**			
383	**Zusätzliche Abschreibungen**			**65'000.00**			
3830	**Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV**			**65'000.00**			
39	**Interne Verrechnungen**	**5'479'105.95**		**5'421'510.00**		**5'195'231.87**	
391	**Dienstleistungen**	**2'399.50**		**2'500.00**		**1'171.50**	
3910	**Interne Verrechnung von Dienstleistungen**	**2'399.50**		**2'500.00**		**1'171.50**	

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**34'000.00**		**34'000.00**		**34'000.00**	
3920	**Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**34'000.00**		**34'000.00**		**34'000.00**	
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**1'690'135.75**		**1'699'770.00**		**1'614'979.72**	
3930	**Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten**	**1'690'135.75**		**1'699'770.00**		**1'614'979.72**	
394	**Zinsen und Finanzaufwand**	**25'416.00**		**21'750.00**		**21'742.00**	
3940	**Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand**	**25'416.00**		**21'750.00**		**21'742.00**	
399	**Übrige interne Verrechnungen**	**3'727'154.70**		**3'663'490.00**		**3'523'338.65**	
3990	**Übrige interne Verrechnungen**	**3'727'154.70**		**3'663'490.00**		**3'523'338.65**	
4	**Ertrag**		**31'862'875.65**		**30'572'240.00**		**29'743'861.01**
40	**Fiskalertrag**		**11'012'201.90**		**10'482'000.00**		**11'706'128.50**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**10'066'790.95**		**9'705'000.00**		**10'674'773.65**
4000	**Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen**		**9'520'721.25**		**9'205'000.00**		**9'862'135.55**
4002	**Quellensteuern natürliche Personen**		**546'069.70**		**500'000.00**		**812'638.10**
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**725'617.45**		**700'000.00**		**1'004'794.85**
4010	**Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen**		**725'617.45**		**700'000.00**		**1'004'794.85**
402	**Übrige Direkte Steuern**		**191'473.50**		**50'000.00**		
4022	**Vermögensgewinnsteuern**		**191'473.50**		**50'000.00**		
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**		**28'320.00**		**27'000.00**		**26'560.00**
4033	**Hundesteuern**		**28'320.00**		**27'000.00**		**26'560.00**
41	**Regalien und Konzessionen**		**239'871.65**		**247'200.00**		**234'215.58**
412	**Konzessionen**		**239'871.65**		**247'200.00**		**234'215.58**
4120	**Konzessionen**		**239'871.65**		**247'200.00**		**234'215.58**
42	**Entgelte**		**2'649'809.75**		**2'467'850.00**		**2'534'395.26**
420	**Ersatzabgaben**		**240'196.35**		**240'000.00**		**254'152.30**
4200	**Ersatzabgaben**		**240'196.35**		**240'000.00**		**254'152.30**
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**145'175.85**		**132'000.00**		**150'784.55**

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210	**Gebühren für Amtshandlungen**		**145'175.85**		**132'000.00**		**150'784.55**
423	**Schul- und Kursgelder**		**82'006.55**		**76'500.00**		**77'046.00**
4230	**Schulgelder**		**82'006.55**		**76'500.00**		**77'046.00**
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**1'978'388.30**		**1'833'650.00**		**1'818'804.91**
4240	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**1'978'388.30**		**1'833'650.00**		**1'818'804.91**
425	**Erlös aus Verkäufen**		**79'171.85**		**82'700.00**		**76'460.50**
4250	**Verkäufe**		**79'171.85**		**82'700.00**		**76'460.50**
426	**Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen**		**120'120.85**		**102'500.00**		**156'585.70**
4260	**Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter**		**120'120.85**		**102'500.00**		**156'585.70**
427	**Bussen**		**4'750.00**		**500.00**		**360.00**
4270	**Bussen**		**4'750.00**		**500.00**		**360.00**
429	**Übrige Entgelte**						**201.30**
4290	**Übrige Entgelte**						**201.30**
43	**Verschiedene Erträge**		**3'764.20**		**6'500.00**		**118'819.55**
430	**Verschiedene betriebliche Erträge**		**3'764.20**		**6'500.00**		**84'073.65**
4309	**Übriger betrieblicher Ertrag**		**3'764.20**		**6'500.00**		**84'073.65**
439	**Übriger Ertrag**						**34'745.90**
4390	**Übriger Ertrag**						**34'745.90**
44	**Finanzertrag**		**470'363.40**		**487'900.00**		**508'648.05**
440	**Zinsertrag**		**168'630.95**		**155'500.00**		**161'128.15**
4400	**Zinsen flüssige Mittel**		**2'144.05**		**5'500.00**		**1'656.00**
4401	**Zinsen Forderungen und Kontokorrente**		**166'486.90**		**150'000.00**		**159'472.15**
4407	**Zinsen langfristige Finanzanlagen**						
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**13'311.60**		**11'500.00**		**11'311.60**
4430	**Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV**		**13'311.60**		**11'500.00**		**11'311.60**
446	**Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen**		**272'667.30**		**302'000.00**		**319'267.55**
4463	**Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform**		**272'667.30**		**302'000.00**		**319'267.55**

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**15'753.55**		**18'900.00**		**16'940.75**
4470	**Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV**		**1'125.00**		**900.00**		**1'125.00**
4472	**Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV**		**14'628.55**		**18'000.00**		**15'815.75**
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**				**62'920.00**		**2'875.84**
450	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital**						
4501	**Entnahmen aus Fonds des FK**						
451	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**				**62'920.00**		**2'875.84**
4510	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK**				**62'920.00**		**2'875.84**
46	**Transferertrag**		**12'016'909.27**		**11'396'360.00**		**13'681'196.95**
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**4'883'702.85**		**4'995'200.00**		**7'348'234.79**
4611	**Entschädigungen von Kantonen**		**197'734.00**		**177'800.00**		**151'268.60**
4612	**Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden**		**4'685'968.85**		**4'817'400.00**		**7'196'966.19**
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**3'823'300.00**		**3'823'340.00**		**2'103'430.98**
4621	**Beitrag Finanz- und Lastenausgleich**		**3'823'300.00**		**3'823'340.00**		**2'103'430.98**
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**2'624'219.72**		**2'577'820.00**		**3'854'520.68**
4631	**Beiträge von Kantonen**		**2'515'747.22**		**2'459'820.00**		**3'755'143.83**
4632	**Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden**		**10'000.00**		**10'000.00**		**10'000.00**
4634	**Beiträge von öffentlichen Unternehmungen**		**1'200.00**		**5'000.00**		
4635	**Beiträge von privaten Unternehmungen**		**57'215.15**		**57'000.00**		**56'895.70**
4636	**Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck**		**10'417.75**		**11'000.00**		**9'866.60**
4637	**Beiträge von privaten Haushalten**		**29'639.60**		**35'000.00**		**22'614.55**
469	**Verschiedener Transferertrag**		**685'686.70**				**375'010.50**
4691	**Einnahmenüberschuss aus Nettoinvestitionsabnahme**		**679'899.10**				**375'010.50**

Rechnungsauszug

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
				Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4699	**Rückverteilungen**		**5'787.60**				
48	**Ausserordentlicher Ertrag**						
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**						
4893	**Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK**						
49	**Interne Verrechnungen**		**5'469'955.48**		**5'421'510.00**		**957'581.28**
491	**Dienstleistungen**		**2'399.50**		**2'500.00**		**2'331.50**
4910	**Interne Verrechnung von Dienstleistungen**		**2'399.50**		**2'500.00**		**2'331.50**
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**138'500.00**		**138'500.00**		**138'500.00**
4920	**Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**138'500.00**		**138'500.00**		**138'500.00**
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**1'585'635.28**		**1'595'270.00**		**781'300.78**
4930	**Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten**		**1'585'635.28**		**1'595'270.00**		**781'300.78**
494	**Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand**		**25'416.00**		**21'750.00**		**21'742.00**
4940	**Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand**		**25'416.00**		**21'750.00**		**21'742.00**
499	**Übrige interne Verrechnungen**		**3'718'004.70**		**3'663'490.00**		**13'707.00**
4990	**Übrige interne Verrechnungen**		**3'718'004.70**		**3'663'490.00**		**13'707.00**
9	**Abschlusskonten**	**455'088.41**		**347'104.00**		**1'158'211.67**	
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**455'088.41**		**347'104.00**		**1'158'211.67**	
900	**Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)**	**455'088.41**		**347'104.00**		**1'158'211.67**	
9000	**Ertragsüberschuss**	**455'088.41**		**347'104.00**		**1'158'211.67**	
9001	**Aufwandüberschuss**						
	Total	31'862'875.65	31'862'875.65	30'572'240.00	30'572'240.00	29'743'861.01	29'743'861.01
	Gesamttotal	31'862'875.65	31'862'875.65	30'572'240.00	30'572'240.00	29'743'861.01	29'743'861.01

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**34'983.35**	**0.00**
	Netto		0.00		0.00		34'983.35
0291	**Gemeindehaus**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**34'983.35**	**0.00**
	Netto		0.00		0.00		34'983.35
090.503.03	Neugestaltung Kundenzone OG	0.00		0.00		50'983.35	
090.503.03	abzüglich Anteil Sozialregion SON	0.00		0.00		-16'000.00	
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGU**	**180'393.50**	**63'138.00**	**450'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		117'255.50		450'000.00		0.00
1501	**Feuerwehr SF**	**180'393.50**	**63'138.00**	**400'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		117'255.50		0.00		0.00
1501.5065.01	Ersatz Tanklöschfahrzeug Jg. 1990	180'393.50		400'000.00			
1501.6310.01	Investitionsbeitrag Soloth. Gebäudeversicherung		63'138.00				
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**0.00**	**0.00**	**50'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		0.00		50'000.00		0.00
1620.5040.01	Rückbau Kommandoposten KP Neumatt	0.00		50'000.00		0.00	
1620.6300.01	Bundesbeitrag an Rückbau KP Neumatt		0.00		0.00		0.00
2	**Bildung**	**497'015.65**	**0.00**	**545'000.00**	**0.00**	**53'095.10**	**0.00**
	Netto		497'015.65		545'000.00		53'095.10
2170	**Schulliegenschaften**	**52'999.95**	**0.00**	**65'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		52'999.95		65'000.00		0.00
2170.5040.01	Ersatz Lüftungsanlage Jugendraum Neumatt	0.00		10'000.00		0.00	
2170.5040.02	Ersatz Liftanlage Langmattschulhaus	52'999.95		55'000.00		0.00	
2192	**Volksschule allgemein**	**444'015.70**	**0.00**	**480'000.00**	**0.00**	**53'095.10**	**0.00**
	Netto		444'015.70		480'000.00		53'095.10
218.503.06	Umbau Schulleitungsbüro Neumattschulhaus	0.00		0.00		53'095.10	
2192.5060.01	Anschaffung ICT Schulen	444'015.70		480'000.00		0.00	
6	**VERKEHR**	**312'820.25**	**94'640.70**	**250'000.00**	**0.00**	**16'684.65**	**0.00**
	Netto		218'179.55		250'000.00		16'684.65
6130	**Kantonsstrassen**	**7'300.00**	**0.00**	**25'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		7'300.00		25'000.00		0.00
6130.5610.01	Beitrag an Kanton für Umgestaltung Wilerweg/Lehmgrube	0.00		15'000.00		0.00	
6130.5610.02	Beitrag an Kanton Sanierung/Ausbau Gösgerstr./Knoten Bodenacker	7'300.00		10'000.00		0.00	
6150	**Gemeindestrassen**	**253'964.25**	**94'640.70**	**175'000.00**	**0.00**	**-40'215.35**	**0.00**
	Netto		159'323.55		175'000.00		-40'215.35
620.501.13	Sanierung Gartenstrasse	0.00		0.00		-40'215.35	
6150.5010.01	Sanierung Birkenweg	110'913.60		115'000.00		0.00	
6150.5010.02	Punktuelle Verkehrsmassnahmen gem. Bericht BPUK	29'881.25		60'000.00		0.00	
6150.5010.03	Erweiterung Strasse Badrain	94'640.70		0.00		0.00	
6150.5010.04	Einführung Tempo 30 Zonen	18'528.70		0.00		0.00	
6150.6370.01	Anschlussgebühren Gemeindestrassen		94'640.70		0.00		0.00
6153	**Werkhof**	**51'556.00**	**0.00**	**50'000.00**	**0.00**	**56'900.00**	**0.00**
	Netto		51'556.00		50'000.00		56'900.00
622.506.04	Ersatz Kommunaltraktor Kubota STW40	0.00		0.00		56'900.00	
6153.5060.01	Ersatz Kommunalfahrzeug Toyota Jg. 1998	51'556.00		50'000.00		0.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'051'623.15**	**955'879.90**	**715'000.00**	**400'000.00**	**199'863.30**	**491'019.20**
	Netto	-95'743.25			315'000.00	291'155.90	
7101	**Wasserversorgung SF**	**410'133.45**	**410'133.45**	**215'000.00**	**150'000.00**	**77'960.75**	**194'087.70**
	Netto	0.00			65'000.00	116'126.95	
701.501.99	Ersatz Wasserleitung Gartenstrasse	0.00		0.00		42'230.60	
701.501.22	Ersatz Wasserleitung Deistler	2'824.81		0.00		35'730.15	
7101.5031.01	Ersatz Wasserleitung Birkenweg	102'554.80		140'000.00		0.00	
7101.5031.02	Ersatz Wasserleitung Schachen bis Grenze Obergösgen	0.00		25'000.00		0.00	
7101.5031.03	Ausscheidung obere Zone Lehmgrube, Wilberg, Sandrain, Golp	0.00		50'000.00		0.00	
7101.5900.10	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung	304'753.84					
7101.6310.01	Diverse Beiträge SGV		3'139.00				38'135.00
7101.6370.01	Anschlussgebühren Wasserversorgung		406'994.45		150'000.00		155'952.70

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten		Jahresrechnung 2016		Budget 2016		Jahresrechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201	**Abwasserbeseitigung SF**	**545'746.45**	**545'746.45**	**400'000.00**	**250'000.00**	**38'047.95**	**296'931.50**
	Netto	0.00			150'000.00	258'883.55	
711.501.99	Ersatz Kanalisation Gartenstrasse	0.00		0.00		11'967.80	
7201.5032.01	Kanalisationssanierungen gemäss Leitungskataster	18'022.80		50'000.00		16'360.15	
7201.5032.02	Sanierung Ersatz Kanalisation Gösgerstrasse Schachen	7'810.45		5'000.00		0.00	
7201.5032.03	Ersatz Kanalisation Birkenweg	173'426.00		140'000.00		9'720.00	
7201.5620.01	Beitrag an Obergösgen für Kanalisation Schachen	0.00		205'000.00		0.00	
7201.5900.20	Passivierte Einnahmen Abwasserbeseitigung	346'487.20					
7201.6370.01	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		545'746.45		250'000.00		296'931.50
7410	**Gewässerverbauungen**	**55'808.55**	**0.00**	**100'000.00**	**0.00**	**55'808.55**	**0.00**
	Netto		55'808.55		100'000.00		55'808.55
7410.5610.01	Beitrag an Kanton für Hochwasserschutzmassnahmen Aare	55'808.55		100'000.00		55'808.55	
7790	**Umweltschutz, übriger**	**2'120.05**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**347.75**	**0.00**
	Netto		2'120.05		0.00		347.75
7790.5030.01	Altlastensanierung Areal "Ex Schuhfabrik Hug"	2'120.05		0.00		347.75	
7900	**Raumordnung (allgemein)**	**37'814.65**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**27'698.30**	**0.00**
	Netto		37'814.65		0.00		27'698.30
7900.5000.00	Landumlegung "Dulliken Ost" (GR 26.05.14 Fr. 170')	37'814.65		0.00		27'698.30	
8	**Volkswirtschaft**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**4'459'980.00**
	Netto		0.00		0.00	4'459'980.00	
8790	**Energie, übrige**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**4'459'980.00**
	Netto		0.00		0.00	4'459'980.00	
860.623.01	RZ Aktionärsdarlehen Elektra Dulliken AG						4'459'980.00
	Total	**2'041'852.55**	**1'113'658.60**	**1'960'000.00**	**400'000.00**	**304'626.40**	**4'950'999.20**
	Mehrausgaben Investitionsrechnung		**928'193.95**		**1'560'000.00**		
	Mehreinnahmen Investitionsrechnung					**4'646'372.80**	
	Gesamttotal	**2'041'852.55**	**2'041'852.55**	**1'960'000.00**	**1'960'000.00**	**304'626.40**	**4'950'999.20**

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
1	**Aktiven**	**24'327'497.47**	**137'963'649.54**	**130'155'828.24**	**32'135'318.77**
10	**Finanzvermögen**	**21'906'394.93**	**135'893'138.93**	**128'892'087.54**	**28'907'446.32**
100	**Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**	**8'470'766.75**	**67'219'780.57**	**69'001'575.01**	**6'688'972.31**
1000	**Kasse**	**6'783.05**	**215'941.80**	**211'521.80**	**11'203.05**
10000	**Hauptkassen**	**4'283.05**	**215'941.80**	**211'521.80**	**8'703.05**
10000.01	Kasse Finanzverwaltung	4'283.05	215'941.80	211'521.80	8'703.05
10000.02	Kasse SON	0.00			0.00
10002	**Kassenvorschüsse**	**2'500.00**			**2'500.00**
10002.01	Kasse Einwohnerkontrolle	500.00			500.00
10002.02	Kasse Gemeindebibliothek	1'000.00			1'000.00
10002.03	Kasse Verwaltungsleitung	1'000.00			1'000.00
1001	**Post**	**868'577.79**	**19'232'995.93**	**19'858'604.84**	**242'968.88**
10010	**Post-Geschäftskonten**	**868'577.79**	**19'232'995.93**	**19'858'604.84**	**242'968.88**
10010.01	Postfinance	868'577.79	1'705'995.93	2'331'604.84	242'968.88
10010.99	Geld in Transit	0.00	17'527'000.00	17'527'000.00	0.00
1002	**Bank**	**7'595'405.91**	**47'770'842.84**	**48'931'448.37**	**6'434'800.38**
10020	**Bankkontokorrente**	**7'595'405.91**	**47'770'842.84**	**48'931'448.37**	**6'434'800.38**
10020.01	Raiffeisenbank Dulliken .37	3'126'918.09	25'426'558.87	25'716'545.91	2'836'931.05
10020.02	AKB Olten .7215.2001	3'399'822.26	15'299'211.45	15'508'872.91	3'190'160.80
10020.03	Raiffeisenbank Dulliken SON .73	1'068'665.56	7'045'072.52	7'706'029.55	407'708.53
101	**Forderungen**	**6'277'293.05**	**53'495'417.46**	**52'809'780.35**	**6'962'930.16**
1010	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten**	**138'510.44**	**3'757'884.77**	**3'640'935.66**	**255'459.55**
10100	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**	**137'962.09**	**3'757'880.57**	**3'640'387.31**	**255'455.35**
10100.01	Forderungen Gebühren	137'962.09	3'757'880.57	3'640'387.31	255'455.35
10100.99	WB auf Forderungen Gebühren	0.00			0.00
10101	**Forderungen Verrechnungssteuer**	**548.35**	**4.20**	**548.35**	**4.20**
10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	548.35	4.20	548.35	4.20
1011	**Kontokorrente mit Dritten**	**255'746.51**	**1'728'584.59**	**70'507.40**	**1'913'823.70**
10110	**Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden**		**1'202'109.34**		**1'202'109.34**
10110.01	Kontokorrent mit Kanton	0.00			0.00
10110.02	Kontokorrent mit ev.-ref. Kirchgemeinde	0.00			0.00
10110.03	Kontokorrent mit röm.-kath. Kirchgemeinde	0.00			0.00
10110.04	Kontokorrent mit christkath. Kirchgemeinde	0.00			0.00
10110.20	SON Kontokorrekt mit EG Lostorf	0.00	562'392.49		562'392.49
10110.21	SON Kontokorrent mit EG Obergösgen	0.00	294'954.77		294'954.77
10110.22	SON Kontokorrent mit EG Starrkirch-Wil	0.00	207'657.72		207'657.72
10110.23	SON Kontokorrent mit EG Stüsslingen	0.00	137'104.36		137'104.36

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
10111	**Kontokorrente mit Zweckverbänden und Anstalten**				
10111.01	Kontokorrent mit ARA Schönenwerd	0.00			0.00
10112	**Kontokorrente mit anderen Dritten**	**255'746.51**	**526'475.25**	**70'507.40**	**711'714.36**
10112.01	Kontokorrent mit Elektra Dulliken AG	252'907.21	526'475.25	67'668.10	711'714.36
10112.02	Kontokorrent mit jobs.ch, Zürich	2'839.30		2'839.30	0.00
1012	**Steuerforderungen**	**4'765'058.09**	**11'719'023.25**	**11'706'668.23**	**4'777'413.11**
10120	**Forderungen Gemeindesteuern**	**4'765'058.09**	**11'719'023.25**	**11'706'668.23**	**4'777'413.11**
10120.01	Forderungen Gemeindesteuern	5'465'058.09	11'719'023.25	11'706'668.23	5'477'413.11
10120.99	WB auf Forderungen Gemeindesteuern	-700'000.00			-700'000.00
1014	**Transferforderungen**	**1'090'975.00**		**1'090'975.00**	
10143	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**	**1'090'975.00**		**1'090'975.00**	
10143.01	Guthaben Lehrerbesoldungssubvention	1'090'975.00		1'090'975.00	0.00
1015	**Interne Kontokorrente**		**36'264'729.65**	**36'264'729.65**	
10150	**Interne Kontokorrente**		**36'264'729.65**	**36'264'729.65**	
10150.01	Duchlaufkonto	0.00	436'993.45	436'993.45	0.00
10150.02	Durchlaufkonto Löhne	0.00	9'078'735.10	9'078'735.10	0.00
10150.03	Durchlaufkonto Betreibungen	0.00	51'199.65	51'199.65	0.00
10150.04	Durchlaufkonto VESR	0.00	16'147'157.83	16'147'157.83	0.00
10150.05	Durchlaufkonto Debitoren	0.00	10.00	10.00	0.00
10150.06	Durchlaufkonto SON	0.00	1'714.10	1'714.10	0.00
10150.10	Durchlaufkonto Barauszahlungen SON RB	0.00	2'400'674.80	2'400'674.80	0.00
10150.11	Durchlaufkonto Eingänge SON	0.00	2'872'928.87	2'872'928.87	0.00
10150.12	Durchlaufkonto Kreditoren SON	0.00	5'275'315.85	5'275'315.85	0.00
10150.13	Durchlauf Barauszahlungen SON Kasse	0.00			0.00
10150.25	SON Kontokorrent mit EG Dulliken	0.00			0.00
1019	**Übrige Forderungen**	**27'003.01**	**25'195.20**	**35'964.41**	**16'233.80**
10192	**MWST-Vorsteuerguthaben**	**27'003.01**	**25'195.20**	**35'964.41**	**16'233.80**
10192.01	MWST-Vorsteuerguthaben Wasserversorgung	27'003.01	25'195.20	35'964.41	16'233.80
104	**Aktive Rechnungsabgrenzungen**	**2'269'041.08**	**1'818'336.90**	**2'273'876.18**	**1'813'501.80**
1046	**Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung**		**9'964.85**	**4'835.10**	**5'129.75**
10460	**Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung**		**9'964.85**	**4'835.10**	**5'129.75**
10460.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	0.00	9'964.85	4'835.10	5'129.75
1047	**Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung**	**2'269'041.08**	**1'808'372.05**	**2'269'041.08**	**1'808'372.05**
10470	**Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung**	**2'269'041.08**	**1'808'372.05**	**2'269'041.08**	**1'808'372.05**
10470.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	2'077'121.85	1'800'872.05	2'077'121.85	1'800'872.05
10470.02	Aktive Rechnungsabgrenzung SON	191'919.23	7'500.00	191'919.23	7'500.00
107	**Finanzanlagen**	**82'442.05**	**3'000'000.00**		**3'082'442.05**

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
1070	**Aktien und Anteilscheine**	**331.00**			**331.00**
10700	**Aktien**	**131.00**			**131.00**
10700.01	Aktien SwissLife AG Nr. 0784601 (2 Stk.)	130.00			130.00
10700.02	Aktien Zuckerfabrik Nr. 14125/14126 (2Stk à 250Fr.)	1.00			1.00
10702	**Anteilscheine**	**200.00**			**200.00**
10702.01	Anteilschein Raiffeisenbank Dulliken (1Stk à 200Fr.)	200.00			200.00
10702.02	Anteilschein VEBO Nr. 5632-5751 (Zertifikat nom. 6'000Fr.)	0.00			0.00
10702.03	Anteilschein VEBO Nr. 2330-2389 (Zertifikat nom. 3'000Fr.)	0.00			0.00
10702.04	Anteilschein CH Bibliotheksdienst Nr. 9046-9055 (Zertifikat nom. 1'000Fr.)	0.00			0.00
10702.05	Anteilschein AH Brüggli (1Stk. à 120'000Fr.)	0.00			0.00
1071	**Verzinsliche Anlagen**	**82'111.05**	**3'000'000.00**		**3'082'111.05**
10710	**Langfristige Darlehen FV**	**82'111.05**	**3'000'000.00**		**3'082'111.05**
10710.01	Langfristige Darlehen BIA	0.00	3'000'000.00		3'000'000.00
10710.02	Langfristige Darlehen FC Dulliken	68'766.60			68'766.60
10710.03	Langfristige Darlehen M.R.	13'344.45			13'344.45
108	**Sachanlagen FV**	**4'806'852.00**	**10'359'604.00**	**4'806'856.00**	**10'359'600.00**
1080	**Grundstücke FV**	**4'806'852.00**	**10'359'604.00**	**4'806'856.00**	**10'359'600.00**
10800	**Grundstücke FV**	**4'806'852.00**	**10'359'604.00**	**4'806'856.00**	**10'359'600.00**
10800.01	Grundstücke FV	4'806'852.00	10'359'604.00	4'806'856.00	10'359'600.00
1084	**Gebäude FV**				
10840	**Gebäude FV**				
10840.01	Gebäude FV	0.00			0.00
14	**Verwaltungsvermögen**	**2'421'102.54**	**2'070'510.61**	**1'263'740.70**	**3'227'872.45**
140	**Sachanlagen VV**	**297'549.54**	**2'070'510.61**	**1'263'739.70**	**1'104'320.45**
1400	**Grundstücke VV**	**44.00**		**43.00**	**1.00**
14000	**Allgemeiner Haushalt**	**44.00**		**43.00**	**1.00**
14000.01	Grundstücke	44.00		43.00	1.00
14000.99	WB Grundstücke	0.00			0.00
14001	**Wasserversorgung**				
14001.01	Grundstücke	0.00			0.00
14005	**Feuerwehr**				
14005.01	Grundstücke	0.00			0.00
1401	**Strassen**		**253'964.25**	**95'860.65**	**158'103.60**
14010	**Allgemeiner Haushalt**		**253'964.25**	**95'860.65**	**158'103.60**
14010.01	Strassen	0.00	253'964.25	94'640.70	159'323.55
14010.99	WB Strassen	0.00		1'219.95	-1'219.95
1402	**Wasserbau**				
14020	**Allgemeiner Haushalt**				

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
14020.01	Wasserbau	0.00			0.00
14020.99	WB Wasserbau	0.00			0.00
1403	**Übrige Tiefbauten**	**1.00**	**955'879.90**	**955'879.90**	**1.00**
14030	**Allgemeiner Haushalt**	**1.00**			**1.00**
14030.01	Tiefbauten	1.00			1.00
14030.99	WB Tiefbauten	0.00			0.00
14031	**Wasserversorgung**		**410'133.45**	**410'133.45**	
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	0.00	410'133.45	410'133.45	0.00
14031.99	WB Tiefbauten Wasserversorgung	0.00			0.00
14032	**Abwasserbeseitigung**		**545'746.45**	**545'746.45**	
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	0.00	545'746.45	545'746.45	0.00
14032.99	WB Tiefbauten Abwasserbeseitigung	0.00			0.00
1404	**Hochbauten**	**240'001.00**	**52'999.95**	**25'607.95**	**267'393.00**
14040	**Allgemeiner Haushalt**	**1.00**	**52'999.95**	**1'607.95**	**51'393.00**
14040.01	Hochbauten	1.00	52'999.95		53'000.95
14040.99	WB Hochbauten	0.00		1'607.95	-1'607.95
14045	**Feuerwehr**	**240'000.00**		**24'000.00**	**216'000.00**
14045.01	Hochbauten Feuerwehr	240'000.00			240'000.00
14045.99	WB Hochbauten weitere SF	0.00		24'000.00	-24'000.00
1406	**Mobilien VV**	**57'503.54**	**495'571.70**	**123'210.20**	**429'865.04**
14060	**Allgemeiner Haushalt**	**1.00**	**495'571.70**	**117'460.20**	**378'112.50**
14060.01	Mobilien	1.00	495'571.70		495'572.70
14060.99	WB Mobilien	0.00		117'460.20	-117'460.20
14065	**Feuerwehr**	**57'502.54**		**5'750.00**	**51'752.54**
14065.01	Mobilien Feuerwehr	57'502.54			57'502.54
14065.99	WB Mobilien Feuerwehr	0.00		5'750.00	-5'750.00
1407	**Anlagen im Bau VV**		**312'094.81**	**63'138.00**	**248'956.81**
14070	**Allgemeiner Haushalt**		**103'043.25**		**103'043.25**
14070.01	Anzahlungen für Grundstücke	0.00			0.00
14070.20	Anlagen im Bau, Wasserbau	0.00	55'808.55		55'808.55
14070.30	Anlagen im Bau, Tiefbauten	0.00	7'300.00		7'300.00
14070.31	Altlastensanierung Areal "Ex Hug"	0.00	2'120.05		2'120.05
14070.32	Landumlegung Dulliken Ost	0.00	37'814.65		37'814.65
14070.40	Anlagen im Bau, Hochbauten	0.00			0.00
14071	**Wasserversorgung**		**2'824.81**		**2'824.81**
14071.30	Anlagen im Bau, Tiefbauten Wasserversorgung	0.00	2'824.81		2'824.81
14072	**Abwasserbeseitigung**		**25'833.25**		**25'833.25**
14072.30	Anlagen im Bau, Tiefbauten Abwasserbeseitigung	0.00	25'833.25		25'833.25
14075	**Feuerwehr**		**180'393.50**	**63'138.00**	**117'255.50**
14075.40	Anlagen im Bau, Hochbauten Feuerwehr	0.00			0.00
14075.60	Anlagen im Bau, Mobilien Feuerwehr	0.00	180'393.50	63'138.00	117'255.50
142	**Immaterielle Anlagen**	**2.00**		**1.00**	**1.00**
1429	**Übrige immaterielle Anlagen**	**2.00**		**1.00**	**1.00**

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
14290	**Allgemeiner Haushalt**	**2.00**		**1.00**	**1.00**
14290.01	Planung "Rössler-Bodenacker"	1.00		1.00	0.00
14290.02	Planung "Landumlegung Dulliken Ost"	1.00			1.00
14290.99	WB übrige immaterielle Anlagen	0.00			0.00
145	**Beteiligungen, Grundkapitalien**	**2'123'548.00**			**2'123'548.00**
1454	**Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen**	**123'548.00**			**123'548.00**
14540	**Allgemeiner Haushalt**	**123'548.00**			**123'548.00**
14540.02	Aktien Busbetriebe OGG AG (769 Stk. à Fr. 100)	76'900.00			76'900.00
14540.03	Aktien Sportpark AG (56 Stk. à Fr. 837)	46'648.00			46'648.00
14540.99	WB Beteiligungen öffentliche Unternehmungen	0.00			0.00
1455	**Beteiligungen an privaten Unternehmungen**	**2'000'000.00**			**2'000'000.00**
14550	**Allgemeiner Haushalt**	**2'000'000.00**			**2'000'000.00**
14550.01	Aktien Elekra Dulliken AG (2'000 Stk. à Fr. 1'000)	2'000'000.00			2'000'000.00
14550.99	WB Beteiligungen an privaten Unternehmungen	0.00			0.00
146	**Investitionsbeiträge**	**3.00**			**3.00**
1464	**Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen**	**3.00**			**3.00**
14640	**Allgemeiner Haushalt**	**3.00**			**3.00**
14640.01	Investitionsbeiträge an AH "Brüggli" Dulliken	1.00			1.00
14640.02	Investitionsbeiträge an AH "Ruttigen" Olten	1.00			1.00
14640.03	Investitionsbeiträge an Busbetriebe OGG AG	1.00			1.00
14640.99	WB Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen	0.00			0.00

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
2	**Passiven**	**24'327'497.47**	**33'316'080.04**	**25'508'258.74**	**32'135'318.77**
20	**Fremdkapital**	**18'182'220.73**	**21'366'289.60**	**20'701'402.74**	**18'847'107.59**
200	**Laufende Verbindlichkeiten**	**1'578'702.06**	**18'820'066.31**	**19'400'708.12**	**998'060.25**
2000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**1'047'555.29**	**10'933'732.02**	**11'150'369.61**	**830'917.70**
20000	**Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten**	**1'047'555.29**	**10'933'732.02**	**11'150'369.61**	**830'917.70**
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	1'047'555.29	10'933'732.02	11'150'369.61	830'917.70
2001	**Kontokorrente mit Dritten**	**424'290.06**	**5'206'627.39**	**5'472'047.00**	**158'870.45**
20010	**Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden**	**385'541.56**	**5'129'780.24**	**5'459'593.55**	**55'728.25**
20010.01	Kontokorrent mit Kanton	107.90	6'770.10	4'904.55	1'973.45
20010.02	Kontokorrent mit ev.-ref. Kirchgemeinde	57'049.15	508'001.45	561'087.40	3'963.20
20010.03	Kontokorrent mit röm.-kath. Kirchgemeinde	130'939.85	967'551.55	1'050'320.80	48'170.60
20010.04	Kontokorrent mit christkath. Kirchgemeinde	0.00	9'227.80	7'606.80	1'621.00
20010.20	SON Kontokorrent mit EG Lostorf	60'300.51	1'694'608.49	1'754'909.00	0.00
20010.21	SON Kontokorrent mit EG Obergösgen	52'417.23	873'278.77	925'696.00	0.00
20010.22	SON Kontokorrent mit EG Starrkirch-Wil	65'223.28	653'065.72	718'289.00	0.00
20010.23	SON Kontokorrent mit EG Stüsslingen	19'503.64	417'276.36	436'780.00	0.00
20012	**Kontokorrente mit anderen Dritten**	**38'748.50**	**76'847.15**	**12'453.45**	**103'142.20**
20012.01	Kontokorrent für Geeracker GB407 (Ausst. Deckbelag)	38'748.50		3'691.05	35'057.45
20012.02	Kontokorrent mit SP	0.00	2'819.90	2'819.90	0.00
20012.03	Kontokorrent mit CVP	0.00	542.50	542.50	0.00
20012.04	Kontokorrent für Badrain GB1619+1620 (Ausst. Deckbelag)	0.00	12'248.75	5'400.00	6'848.75
20012.05	Kontokorrent für Im Bad (Ausst. Deckbelag)	0.00	29'916.00		29'916.00
20012.06	Kontokorrent für Mettlenstr. Nord (Ausst. Deckbelag)	0.00	16'200.00		16'200.00
20012.07	Kontokorrent für Franziskushaus (Ausst. Deckbelag)	0.00	15'120.00		15'120.00
2002	**Steuern**	**17'413.10**	**79'318.90**	**88'459.90**	**8'272.10**
20022	**Steuerschulden MWST**	**17'413.10**	**79'318.90**	**88'459.90**	**8'272.10**
20022.01	MWST Wasserversorgung	13'663.90	25'533.95	38'806.45	391.40
20022.11	MWST Abwasserbeseitigung	1'968.55	38'558.45	35'276.50	5'250.50
20022.13	MWST Abfallbeseitigung	1'780.65	15'226.50	14'376.95	2'630.20
2005	**Interne Kontokorrente**	**89'443.61**	**2'600'388.00**	**2'689'831.61**	
20050	**Interne Kontokorrente**	**89'443.61**	**2'600'388.00**	**2'689'831.61**	
20050.25	SON Kontokorrent mit EG Dulliken	89'443.61	2'600'388.00	2'689'831.61	0.00
204	**Passive Rechnungsabgrenzungen**	**838'074.12**	**2'546'223.29**	**1'300'694.62**	**2'083'602.79**
2046	**Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung**		**9'159.30**		**9'159.30**

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
20460	**Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung**		**9'159.30**		**9'159.30**
20460.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	0.00	9'159.30		9'159.30
2047	**Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung**	**838'074.12**	**2'537'063.99**	**1'300'694.62**	**2'074'443.49**
20470	**Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung**	**838'074.12**	**2'537'063.99**	**1'300'694.62**	**2'074'443.49**
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen	516'002.18	1'197'124.71	516'002.18	1'197'124.71
20470.02	Passive Rechnungsabgrenzung SON	322'071.94	1'339'939.28	784'692.44	877'318.78
206	**Langfristige Finanzverbindlichkeiten**	**15'500'000.00**			**15'500'000.00**
2064	**Darlehen, Schuldscheine**	**15'500'000.00**			**15'500'000.00**
20640	**Langfristige Darlehen**	**15'500'000.00**			**15'500'000.00**
20640.01	Darlehen Raiffeisenbank Dulliken 05.08.09-05.08.17	3'000'000.00			3'000'000.00
20640.02	Darlehen SUVA Luzern 04.05.10-04.05.18	3'500'000.00			3'500'000.00
20640.03	Darlehen AXA Winterthur 08.12.11-08.12.22	4'000'000.00			4'000'000.00
20640.04	Darlehen Postfinance 06.12.11-06.12.19	2'000'000.00			2'000'000.00
20640.05	Darlehen Postfinance 01.11.14-31.10.19	3'000'000.00			3'000'000.00
209	**Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital**	**265'444.55**			**265'444.55**
2091	**Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK**	**265'444.55**			**265'444.55**
20910	**Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK**	**265'444.55**			**265'444.55**
20910.01	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	265'444.55			265'444.55
29	**Eigenkapital**	**6'145'276.74**	**11'949'790.44**	**4'806'856.00**	**13'288'211.18**
290	**Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen**	**4'785'674.89**	**1'135'102.03**		**5'920'776.92**
2900	**Spezialfinanzierungen im EK**	**4'785'674.89**	**1'135'102.03**		**5'920'776.92**
29001	**Wasserversorgung**	**1'587'617.89**	**531'830.30**		**2'119'448.19**
29001.01	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	1'587'617.89	406'130.30		1'993'748.19
29001.02	Werterhalt	0.00	125'700.00		125'700.00
29002	**Abwasserbeseitigung**	**2'976'851.73**	**591'619.35**		**3'568'471.08**
29002.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	2'598'051.73	465'019.35		3'063'071.08
29002.02	Werterhalt	378'800.00	126'600.00		505'400.00
29003	**Abfallbeseitigung**	**221'205.27**	**4'776.95**		**225'982.22**
29003.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	221'205.27	4'776.95		225'982.22

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
29004	**Feuerwehr**		**6'875.43**		**6'875.43**
29004.01	Spezialfinanzierung Feuerwehr	0.00	6'875.43		6'875.43
296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**		**10'359'600.00**	**4'806'856.00**	**5'552'744.00**
2960	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**		**10'359'600.00**	**4'806'856.00**	**5'552'744.00**
29600	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**		**10'359'600.00**	**4'806'856.00**	**5'552'744.00**
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	10'359'600.00	4'806'856.00	5'552'744.00
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**1'359'601.85**	**455'088.41**		**1'814'690.26**
2990	**Jahresergebnis**		**455'088.41**		**455'088.41**
29900	**Jahresergebnis**		**455'088.41**		**455'088.41**
29900.01	Jahresergebnis	0.00	455'088.41		455'088.41
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**1'359'601.85**			**1'359'601.85**
29990	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**1'359'601.85**			**1'359'601.85**
29990.01	Eigenkapital allgemeiner Haushalt	1'359'601.85			1'359'601.85
	Total Aktiven	24'327'497.47	137'963'649.54	130'155'828.24	32'135'318.77
	Total Passiven	24'327'497.47	33'316'080.04	25'508'258.74	32'135'318.77
	Aktivenüberschuss				0.00

Rechnungsauszug

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2016	Veränderungen Zuwachs	 Abgang	Bestand per 31.12.2016
296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**		**10'359'600.00**	**4'806'856.00**	**5'552'744.00**
2960	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**		**10'359'600.00**	**4'806'856.00**	**5'552'744.00**
29600	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**		**10'359'600.00**	**4'806'856.00**	**5'552'744.00**
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	10'359'600.00	4'806'856.00	5'552'744.00
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**1'359'601.85**	**455'088.41**		**1'814'690.26**
2990	**Jahresergebnis**		**455'088.41**		**455'088.41**
29900	**Jahresergebnis**		**455'088.41**		**455'088.41**
29900.01	Jahresergebnis	0.00	455'088.41		455'088.41
2999	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**1'359'601.85**			**1'359'601.85**
29990	**Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre**	**1'359'601.85**			**1'359'601.85**
29990.01	Eigenkapital allgemeiner Haushalt	1'359'601.85			1'359'601.85
	Total Aktiven	24'327'497.47	137'963'649.54	130'155'828.24	32'135'318.77
	Total Passiven	24'327'497.47	33'316'080.04	25'508'258.74	32'135'318.77
	Aktivenüberschuss				0.00