

**Einwohnergemeinde (EG)
4616 Kappel**



Budget 2024

Gemeinderat

21. November 2023

Gemeindeversammlung

14. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	2
1 Bericht Gemeinderat	3 - 5
2 Antrag und Beschluss	6
Übersicht	7
3 Übersicht Budget	8
3.1 Finanzierung	9
3.2 Finanzierung Spezialfinanzierungen	10
Erfolgsrechnung	11
4 Erfolgsrechnung	12
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	13 - 17
4.2 Funktionale Gliederung	18 - 42
4.3 Sachgruppengliederung	43 - 49
4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	50 - 53
Investitionsrechnung	54
5 Investitionsrechnung	55
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	56
5.2 Funktionale Gliederung	57 - 59
5.3 Sachgruppengliederung	60 - 61
5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	62 - 63
Plan-Geldflussrechnung	64
6 Plan-Geldflussrechnung	65
Anhang	66
7 Berechnung Werterhalt	67
8 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	68 - 70
9 Verpflichtungskreditkontrolle	71 - 72
10 Kennzahlen	73 - 75
11 Statistiken, wiederkehrende Gebühren und Stellenplan	76 - 78

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Sehr geehrte Damen und Herren

Der Gemeinderat, die Kommissionen und die Verwaltung der Einwohnergemeinde Kappel legen Ihnen das Budget 2024 vor. Ein Budget, welches trotz intensiven Diskussionen in der Finanzkommission und im Gemeinderat immer noch mit einem Aufwandüberschuss von CHF 757'166.95 sehr unbefriedigend ausfällt. Nachfolgend erläutern wir Ihnen, wie sich der hohe Aufwandüberschuss zusammensetzt und wieso dieser dennoch als vertretbar erachtet wird.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei Bruttoerträgen von CHF 14.79 Mio. und Bruttoaufwänden von CHF 15.55 Mio. mit einem Aufwandüberschuss von CHF 757'150.00 ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget, welches einen Aufwandüberschuss von CHF 498'500.00 vorsah, entspricht dies einem um CHF 258'650.00 schlechteren Resultat.

Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

Aufwand

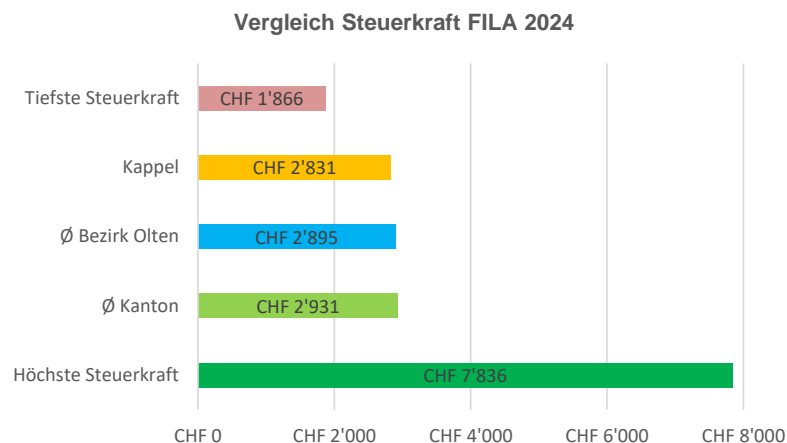
Der Aufwand im Budget 2024 ist um CHF 730'000.00 höher als im Vorjahr budgetiert, was mit höherem Personalaufwand (+ CHF 381'800.00), höherem Sachaufwand (+ CHF 176'750.00), höheren Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (+ CHF 25'000.00) und höherem Transferaufwand (+ CHF 120'850.00) zu begründen ist. Der höhere Personalaufwand wird durch höhere Kosten (Besoldungen und Arbeitgeberbeiträge) in allen drei Besoldungsgruppen Behörden, Gemeindepersonal und Lehrpersonen verursacht. Beim Sachaufwand sind höhere Dienstleistungen (externe Unterhaltsreinigung Schulanlagen, höhere Honorarkosten (kommunale Energieplanung) sowie höhere Unterhaltskosten (Gemeindehaus, Friedhof) zu verzeichnen. Der Transferaufwand kommt höher zu liegen, weil die Gemeindebeiträge an den gymnasialen Unterricht, an die Kreis- und Musikschule Untergäu KSU/MSU sowie an die ambulanten Restkosten der Spitex und freiberuflichen Pflegefachpersonen gestiegen sind.

Ertrag

Der Gesamtertrag ist um CHF 470'350.00 höher als im Vorjahr budgetiert. Wie jedes Jahr sind die grössten Abweichungen hauptsächlich beim Fiskalertrag (+ CHF 375'000.00) und beim Transferertrag (+ CHF 83'050.00) festzustellen. Der Fiskalertrag wurde wiederum trotz schwieriger Prognosen sowohl bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen erhöht. Die höheren Erträge erscheinen vertretbar und entsprechen dem Trend der vergangenen Jahre, wonach einerseits die Bevölkerung und andererseits das Steuersubstrat stetig gewachsen sind. Beim Transferertrag kann mit höheren Beiträgen von Gemeinwesen (Jugendarbeit, Friedhof) und Kanton (Schülerpauschalen) gerechnet werden. Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich FILA hingegen reduziert sich deutlich gegenüber dem Vorjahr (- CHF 139'050.00), weil die Kappeler Steuerkraft von 92.51 auf 96.60 Punkte gestiegen ist. In den letzten Jahren ist eine kontinuierliche Annäherung an den kantonalen Durchschnitt festzustellen.

Obwohl somit ein höherer Ertrag zu verzeichnen ist, entstehen durch den noch höheren Aufwand sowohl im betrieblichen und operativen als auch im Gesamtergebnis negative Zahlen.

Die gesetzliche Vorgabe über die maximale Nettoverschuldung (Schuldenbremse § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) ist mit dem vorliegenden Budget eingehalten. Weitere Ausführungen und detailliertere Erläuterungen zur Erfolgsrechnung sind unter "4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" auf den Seiten 50 - 53 zu finden.



Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung sieht Nettoinvestitionen von CHF 1'866'500.00 vor.

Diese werden wie folgt aufgeteilt:

Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	CHF	1'946'500.00
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	CHF	-20'000.00
Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	CHF	-60'000.00

Investitionsausgaben von CHF 2'466'500.00 stehen Investitionseinnahmen von CHF 600'000.00 gegenüber.

Die neuen Verpflichtungskredite, welche die Kompetenz des Gemeinderats überschreiten (> CHF 100'000.00) sind an der Gemeindeversammlung zur Genehmigung traktandiert. Neue Verpflichtungskredite in der Kompetenz des Gemeinderats wurden von diesem bereits genehmigt.

Wie bereits im Vorjahresbudget wird auch beim vorliegenden Budget die ehemals gesetzte Investitionsschwelle von CHF 1.0 Mio. überschritten. Die grössten Investitionen fallen für die Sportplatzenerweiterung Lischmatt, den Generationenspielplatz, die Sanierung der Strasse Unterdorf sowie die Erschliessung Wasserleitung im Gebiet Stationenweg an.

Weitere Ausführungen und detailliertere Erläuterungen zur Investitionsrechnung sind unter "5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung" auf den Seiten 62 - 63 zu finden.

Spezialfinanzierungen

Das Budget 2024 sieht für alle drei Spezialfinanzierungen unveränderte Gebührenansätze vor (siehe "11 Wiederkehrende Gebühren und Abgaben" auf der Seite 77).

Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 103'618.35 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Wasserversorgung per 31. Dezember 2024 noch CHF 452'074.83.

Abwasserbeseitigung

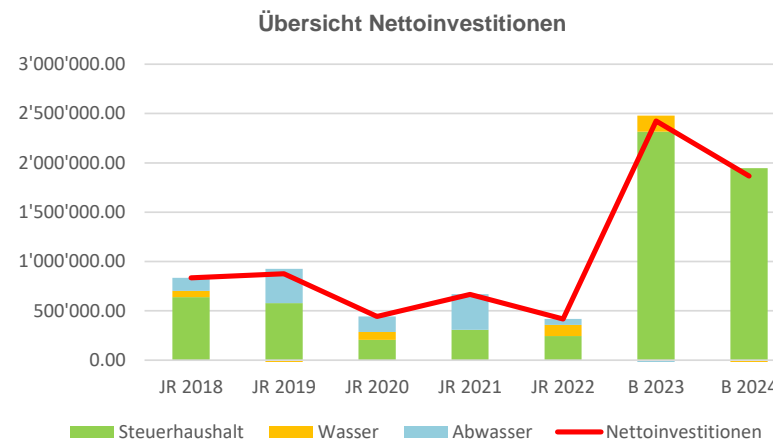
Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 43'422.80 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2024 noch CHF 266'182.20.

Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 27'016.10 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2024 noch CHF 141'573.61.



Finanzierung

Die Selbstfinanzierung beträgt lediglich CHF 7'241.25 oder 0.39 %. Somit können die Nettoinvestitionen über CHF 1'866'500.00 praktisch vollständig nicht selbstfinanziert werden. Durch den resultierenden Finanzierungsfehlbetrag von CHF 1'859'258.75 wird sich die Nettoschuld voraussichtlich deutlich erhöhen.

Schlusswort

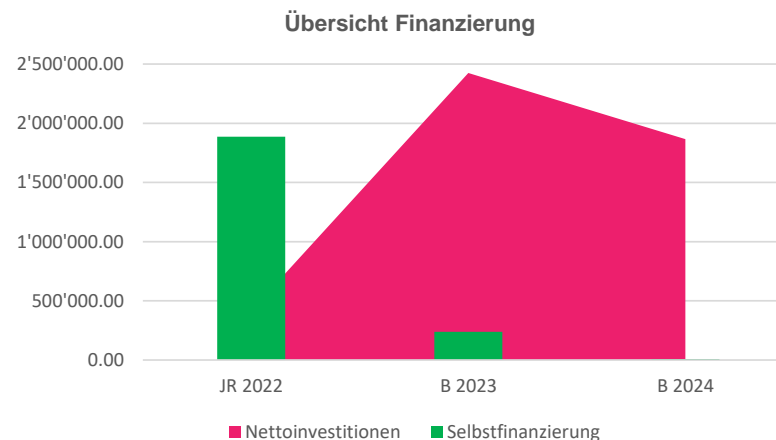
An dieser Stelle vor einem Jahr haben wir Ihnen die Unzufriedenheit über das Budget 2023 kundgetan. Mit dem noch höheren Aufwandüberschuss im vorliegenden Budget 2024 macht sich definitiv Ernüchterung breit.

Es gilt nach wie vor, dass die nicht beeinflussbaren Kosten stetig steigen und der Blick in die Zukunft Anlass zur Sorge gibt. Auf die beeinflussbaren Kosten ist folglich Acht zu geben. Steigt der Fiskalertrag nicht im gleichen Mass, gerät der Finanzhaushalt je länger je mehr ausser Kontrolle, was ohne Frage zu verhindern ist.

Wie eingangs erwähnt, wurde das Budget intensiv besprochen und schlussendlich als vertretbar erachtet. Die in den letzten Jahren erzielten positiven Rechnungsabschlüsse und das geäußerte Eigenkapital vermögen die schlechten Ergebnisse aus den Budgets 2023 und 2024 zu decken.

Es bleibt das Prinzip Hoffnung, dass die tatsächlichen Ergebnisse positiver als budgetiert ausfallen werden. Diese Hoffnung beruht überwiegend auf der Erwartung höherer Steuererträge.

Wir empfehlen Ihnen aus den dargelegten Gründen die Genehmigung des Budgets 2024 und stehen Ihnen für allfällige Fragen anlässlich der Gemeindeversammlung vom 14. Dezember 2023 gerne zur Verfügung.



Antrag und Beschluss

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

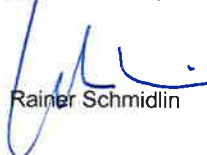
- | | | | |
|---------------------------------|--|--|---|
| 1) Erfolgsrechnung | | Gesamtaufwand | CHF 15'550'063.75 |
| | | Gesamtertrag | CHF 14'792'896.80 |
| | | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | CHF -757'166.95 |
| 2) Investitionsrechnung | | Ausgaben Verwaltungsvermögen | CHF 2'466'500.00 |
| | | Einnahmen Verwaltungsvermögen | CHF 600'000.00 |
| | | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | CHF 1'866'500.00 |
| 3) Spezialfinanzierungen | Wasserversorgung | Aufwandüberschuss | CHF 103'618.35 |
| | Abwasserbeseitigung | Aufwandüberschuss | CHF 43'422.80 |
| | Abfallbeseitigung | Aufwandüberschuss | CHF 27'016.10 |
| 4) | Die Löhne und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Zum Zeitpunkt der Budgetierung lag das Resultat der Lohnverhandlungen gemäss GAV nicht vor. Im Budget wurde daher mit einem Teuerungsausgleich von 1.5 % gerechnet. Effektiv wird für die Volksschullehrkräfte und die Gemeindeangestellten der vom Regierungsrat beschlossene Teuerungsausgleich von 2.0 % gelten. | | |
| 5) | Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen: | Natürliche Personen
Juristische Personen | 122 % der einfachen Staatssteuer
92 % der einfachen Staatssteuer |
| 6) | Die Feuerwehersatzabgabe wurde durch die Delegiertenversammlung der RFU wie folgt festgelegt: | (Minimum CHF 20.00 / Maximum CHF 400.00) | 9 % der einfachen Staatssteuer |
| 7) | Die wiederkehrenden Gebühren, Ansätze und Abgaben gemäss Detail auf der Seite 77 festzulegen. | | |
| 8) | Den Stellenplan gemäss Detail auf der Seite 78 zu beschliessen. | | |
| 9) | Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln/Darlehen zu decken. | | |

4616 Kappel, 21. November 2023

Namens des Gemeinderates Kappel

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindegeschreiberin


Rainer Schmidlin


Anja Jeker

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		15'458'113.75	14'736'961.05	13'726'736.24
Betrieblicher Ertrag		14'684'501.65	14'216'838.95	14'791'066.56
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-773'612.10	-520'122.10	1'064'330.32
Finanzaufwand		91'950.00	84'087.00	49'576.30
Finanzertrag		69'400.00	66'700.00	91'219.71
Ergebnis aus Finanzierung		-22'550.00	-17'387.00	41'643.41
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	1'000'000.00
Ausserordentlicher Ertrag		38'995.15	38'995.15	9'127.15
Ausserordentliches Ergebnis		38'995.15	38'995.15	-990'872.85
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-757'166.95	-498'513.95	115'100.88
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		2'466'500.00	2'662'500.00	486'470.30
Investitionseinnahmen		600'000.00	238'000.00	69'119.95
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'866'500.00	-2'424'500.00	-417'350.35

Übersicht Budget

Budget 2024

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Finanzierung

in CHF	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2024	Rechnung 2022	Budget 2024	Rechnung 2022	Budget 2024	Rechnung 2022
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	115'100.88	0.00	115'100.88	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	757'166.95	0.00	757'166.95	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	2'191.50	0.00	0.00	0.00	2'191.50
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	174'057.25	85'714.60	0.00	0.00	174'057.25	85'714.60
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	929'300.70	822'860.35	864'059.20	757'898.50	65'241.50	64'961.85
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	74'323.50	73'978.15	0.00	0.00	74'323.50	73'978.15
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	26'163.60	32'478.55	0.00	0.00	26'163.60	32'478.55
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	38'995.15	9'127.15	38'995.15	9'127.15	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		7'241.25	1'886'810.58	67'897.10	1'863'872.23	-60'655.85	22'938.35
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		1'866'500.00	417'350.35	1'946'500.00	244'189.05	-80'000.00	173'161.30
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-1'859'258.75	1'469'460.23	-1'878'602.90	1'619'683.18	19'344.15	-150'222.95
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		0.39	452.09	3.49	763.29	75.82	13.25

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 Budget

Budget 2024

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Finanzierung - Spezialfinanzierungen

	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2024	Rechnung 2022	Budget 2024	Rechnung 2022	Budget 2024	Rechnung 2022
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	0.00	2'191.50	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	103'618.35	85'483.40	43'422.80	0.00	27'016.10	231.20
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	44'092.50	42'612.90	21'149.00	22'348.95	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	7'097.50	7'952.10	67'226.00	66'026.05	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	5'014.60	10'129.60	21'149.00	22'348.95	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		-57'442.95	-45'048.00	23'803.20	68'217.55	-27'016.10	-231.20
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-20'000.00	112'376.55	-60'000.00	60'784.75	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-37'442.95	-157'424.55	83'803.20	7'432.80	-27'016.10	-231.20
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		287.21	-40.09	-39.67	112.23	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	1'208'165.60	193'235.00 1'014'930.60	1'102'465.00	190'850.00 911'615.00	973'216.96	195'813.40 777'403.56
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	253'291.60	243'035.75 10'255.85	242'326.60	230'684.05 11'642.55	230'135.55 21'496.50	251'632.05
2	Bildung Nettoergebnis	7'390'093.30	1'326'322.00 6'063'771.30	6'943'491.70	1'184'416.00 5'759'075.70	7'165'791.28	1'151'757.81 6'014'033.47
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	323'615.80	81'718.00 241'897.80	273'455.00	52'500.00 220'955.00	577'722.95	17'610.85 560'112.10
4	Gesundheit Nettoergebnis	904'513.00	500.00 904'013.00	860'590.00	500.00 860'090.00	756'549.45	835.00 755'714.45
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	2'845'920.00	27'150.00 2'818'770.00	2'902'113.00	6'900.00 2'895'213.00	2'704'515.70	48'048.35 2'656'467.35
6	Verkehr Nettoergebnis	908'078.85	95'140.00 812'938.85	886'761.55	113'125.00 773'636.55	809'227.10	124'867.55 684'359.55
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	1'439'723.50	1'231'827.95 207'895.55	1'343'955.70	1'190'794.45 153'161.25	1'331'673.75	1'136'173.25 195'500.50
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	20'810.00 12'190.00	33'000.00	20'280.00 11'720.00	32'000.00	20'231.45 18'575.00	38'806.45
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	255'852.10 11'305'116.00	11'560'968.10	245'609.50 11'075'155.10	11'320'764.60	207'248.35 11'718'620.36	11'925'868.71
Total Aufwand / Ertrag		15'550'063.75	14'792'896.80	14'821'048.05	14'322'534.10	14'776'312.54	14'891'413.42
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			757'166.95		498'513.95	115'100.88	
Total		15'550'063.75	15'550'063.75	14'821'048.05	14'821'048.05	14'891'413.42	14'891'413.42

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2024

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	4'911'080.00	4'529'300.00	4'251'471.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'307'053.00	2'130'285.00	1'862'562.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	917'827.00	891'845.80	811'386.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	74'323.50	71'863.25	76'169.65
36	Transferaufwand	7'068'230.20	6'947'400.05	6'560'441.31
39	Interne Verrechnungen	179'600.05	166'266.95	164'704.70
	Total Betrieblicher Aufwand	15'458'113.75	14'736'961.05	13'726'736.24
40	Fiskalertrag	11'322'800.00	10'947'800.00	11'374'484.85
41	Regalien und Konzessionen	33'000.00	32'000.00	38'806.45
42	Entgelte	1'230'650.00	1'235'700.00	1'303'907.01
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	200'220.85	199'871.95	118'193.15
46	Transferertrag	1'718'230.75	1'635'200.05	1'790'970.40
49	Interne Verrechnungen	179'600.05	166'266.95	164'704.70
	Total Betrieblicher Ertrag	14'684'501.65	14'216'838.95	14'791'066.56
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-773'612.10	-520'122.10	1'064'330.32
34	Finanzaufwand	91'950.00	84'087.00	49'576.30
44	Finanzertrag	69'400.00	66'700.00	91'219.71
	Ergebnis aus Finanzierung	-22'550.00	-17'387.00	41'643.41
	Operatives Ergebnis	-796'162.10	-537'509.10	1'105'973.73
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'000'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	38'995.15	38'995.15	9'127.15
	Ausserordentliches Ergebnis	38'995.15	38'995.15	-990'872.85
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-757'166.95	-498'513.95	115'100.88
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2024

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	269'890.00	264'170.00	276'448.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	44'092.50	46'175.40	42'612.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7'097.50	5'014.60	7'952.10
36	Transferaufwand	9'110.00	8'910.00	8'699.00
39	Interne Verrechnungen	58'442.95	55'599.45	55'191.55
	Total Betrieblicher Aufwand	388'632.95	379'869.45	390'903.75
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	280'000.00	279'500.00	294'652.75
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	5'014.60	6'833.00	10'129.60
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	638.00
	Total Betrieblicher Ertrag	285'014.60	286'333.00	305'420.35
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-103'618.35	-93'536.45	-85'483.40
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	-103'618.35	-93'536.45	-85'483.40
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	-103'618.35	-93'536.45	-85'483.40
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2024

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	56'200.00	72'760.00	41'010.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	21'149.00	21'526.35	22'348.95
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	67'226.00	66'848.65	66'026.05
36	Transferaufwand	307'800.00	299'600.00	282'096.55
39	Interne Verrechnungen	29'645.00	29'405.00	27'191.90
	Total Betrieblicher Aufwand	482'020.00	490'140.00	438'674.25
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	416'000.00	418'160.00	418'064.80
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	21'149.00	21'526.35	22'348.95
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'448.20	894.05	452.00
	Total Betrieblicher Ertrag	438'597.20	440'580.40	440'865.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-43'422.80	-49'559.60	2'191.50
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		-43'422.80	-49'559.60	2'191.50
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		-43'422.80	-49'559.60	2'191.50
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2024

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	171'950.00	171'850.00	155'202.95
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	10'500.00	11'000.00	9'795.40
39	Interne Verrechnungen	28'120.00	28'445.00	25'351.45
	Total Betrieblicher Aufwand	210'570.00	211'295.00	190'349.80
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	165'000.00	165'000.00	170'338.95
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	10'500.00	10'500.00	11'169.70
49	Interne Verrechnungen	8'053.90	7'378.45	8'609.95
	Total Betrieblicher Ertrag	183'553.90	182'878.45	190'118.60
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27'016.10	-28'416.55	-231.20
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	-27'016.10	-28'416.55	-231.20
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	-27'016.10	-28'416.55	-231.20
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2024

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	4'911'080.00	4'529'300.00	4'251'471.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'809'013.00	1'621'505.00	1'389'900.63
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	852'585.50	824'144.05	746'424.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	6'740'820.20	6'627'890.05	6'259'850.36
39	Interne Verrechnungen	63'392.10	52'817.50	56'969.80
	Total Betrieblicher Aufwand	14'376'890.80	13'655'656.60	12'704'616.94
40	Fiskalertrag	11'322'800.00	10'947'800.00	11'374'484.85
41	Regalien und Konzessionen	33'000.00	32'000.00	38'806.45
42	Entgelte	369'650.00	373'040.00	420'850.51
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'707'730.75	1'624'700.05	1'779'800.70
49	Interne Verrechnungen	170'097.95	157'994.45	155'004.75
	Total Betrieblicher Ertrag	13'603'278.70	13'135'534.50	13'768'947.26
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-773'612.10	-520'122.10	1'064'330.32
34	Finanzaufwand	91'950.00	84'087.00	49'576.30
44	Finanzertrag	69'400.00	66'700.00	91'219.71
	Ergebnis aus Finanzierung	-22'550.00	-17'387.00	41'643.41
	Operatives Ergebnis	-796'162.10	-537'509.10	1'105'973.73
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'000'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	38'995.15	38'995.15	9'127.15
	Ausserordentliches Ergebnis	38'995.15	38'995.15	-990'872.85
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-757'166.95	-498'513.95	115'100.88
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	15'550'063.75	15'550'063.75	14'821'048.05	14'821'048.05	14'891'413.42	14'891'413.42
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'208'165.60	193'235.00	1'102'465.00	190'850.00	973'216.96	195'813.40
	Netto Aufwand		1'014'930.60		911'615.00		777'403.56
01	Legislative und Exekutive	200'835.00		166'580.00		161'932.35	2'415.45
011	Legislative	58'690.00		46'450.00		43'614.65	2'415.45
0110	Legislative	58'690.00		46'450.00		43'614.65	2'415.45
0110.3000.00	Entschädigungen Wahlbüro	17'775.00		9'450.00		9'315.00	
0110.3000.01	Entschädigungen Finanzkommission	3'000.00		3'000.00		3'008.90	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	100.00		100.00		319.15	
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'400.00		1'285.20	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'715.00		2'200.00		1'706.60	
0110.3130.00	Porti und Versandkosten	11'200.00		8'800.00		5'013.70	
0110.3130.02	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		2'100.00		3'629.30	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	10'900.00		10'900.00		10'900.00	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		36.80	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	8'400.00		8'400.00		8'400.00	
0110.4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'415.45
012	Exekutive	142'145.00		120'130.00		118'317.70	
0120	Exekutive	142'145.00		120'130.00		118'317.70	
0120.3000.00	Löhne/Entschädigungen Gemeinderat	95'000.00		80'000.00		85'364.35	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	7'230.00		6'090.00		6'030.85	
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	7'000.00		7'030.00		4'672.20	
0120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	600.00		600.00		597.60	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	4'750.00		4'000.00		3'008.00	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen			100.00		98.00	
0120.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	15'215.00		14'960.00		14'650.10	
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		51.80	
0120.3199.00	Gemeinderatskredit	10'000.00		5'000.00		1'815.10	
0120.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	2'250.00		2'250.00		2'029.70	
02	Allgemeine Dienste	1'007'330.60	193'235.00	935'885.00	190'850.00	811'284.61	193'397.95
022	Allgemeine Dienste, übrige	954'670.00	193'035.00	906'335.00	190'650.00	789'844.81	193'147.25
0220	Allgemeine Dienste, übrige	707'710.00	133'060.00	675'305.00	132'100.00	631'734.06	146'970.85

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	365'760.00		340'540.00		318'892.70	
0220.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-2'919.65	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	27'840.00		25'920.00		23'385.75	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	29'220.00		24'645.00		15'252.25	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	4'370.00		4'070.00		3'761.50	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	4'600.00		4'100.00		2'750.00	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	3'090.00		3'330.00		2'569.10	
0220.3100.00	Büromaterial	4'000.00		5'400.00		2'936.55	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					132.60	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'500.00		5'000.00		3'227.80	
0220.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	9'000.00		9'000.00		8'118.75	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00		388.50	
0220.3105.00	Lebensmittel Verwaltung	800.00		800.00		693.45	
0220.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	1'000.00		1'000.00		293.95	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware			3'600.00		5'980.75	
0220.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)					2'746.35	
0220.3130.00	Porti und Versandkosten Verwaltung	10'000.00		10'000.00		8'802.30	
0220.3130.01	Telefonkosten Verwaltung	3'200.00		3'200.00		3'146.90	
0220.3130.02	Kanzleikosten (IDK, Ausländerausweise)	8'000.00		7'000.00		11'403.85	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	6'750.00		6'750.00		250.00	
0220.3130.04	Betreibungskosten	22'000.00		22'000.00		21'792.45	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	1'000.00		1'000.00			
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	20'600.00		20'600.00		20'829.20	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	6'550.00		6'750.00		6'529.60	
0220.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	1'930.00		1'400.00		1'573.40	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	43'800.00		39'500.00		35'435.80	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		543.15	
0220.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'322.25	
0220.3611.00	Entschädigungen an Kanton (Steuerveranlagungskosten)	110'000.00		110'000.00		111'520.65	
0220.3611.41	Entschädigungen an Kanton (Bezugsprovisionen KSTA)	12'000.00		12'000.00		12'698.89	
0220.3611.42	Entschädigungen an Kanton (Bezugsprovisionen SSL)	7'000.00		7'000.00		7'675.27	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		20'000.00		20'500.00		26'676.00
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Mahnungen)		8'500.00		8'000.00		11'590.00
0220.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Anlassbewilligungen)		500.00		500.00		950.00
0220.4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Fahrbewilligungen Bornschanze)		9'000.00		9'000.00		10'750.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		500.00		2'426.75
0220.4260.01	Rückerstattung Betreibungskosten		18'000.00		17'000.00		20'889.95
0220.4611.00	Kantonsbeitrag für die Staatssteuerregisterführung		4'600.00		4'600.00		4'981.80
0220.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso/VL-Kosten		31'000.00		33'000.00		31'775.90
0220.4910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung		12'885.00		12'900.00		12'336.50
0220.4910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung		12'885.00		12'900.00		12'336.50

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.4910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung		6'440.00		6'450.00		6'168.25
0220.4930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten		6'750.00		6'750.00		6'089.20
0222	Bauverwaltung	246'960.00	59'975.00	231'030.00	58'550.00	158'110.75	46'176.40
0222.3000.00	Entschädigungen Bau-/Planungskommission	11'380.00		11'380.00		11'369.90	
0222.3000.01	Entschädigungen Sicherheitskommission	2'400.00		2'400.00		1'949.25	
0222.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	175'105.00		156'690.00		107'368.15	
0222.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-628.95	
0222.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	14'160.00		12'760.00		8'898.65	
0222.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	19'325.00		22'330.00		7'712.40	
0222.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'090.00		1'870.00		1'269.50	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung Bauverwaltung	300.00		300.00		650.00	
0222.3099.00	Übriger Personalaufwand Bau-/Planungskommission	800.00		700.00		662.90	
0222.3099.01	Übriger Personalaufwand Sicherheitskommission	500.00		500.00		500.00	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'950.00		9'750.00		10'544.55	
0222.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			200.00		104.35	
0222.3130.00	Dienstleistungen Dritter					295.50	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'600.00		8'800.00		5'336.15	
0222.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		48.70	
0222.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (LRO, Are-Beitrag)			1'000.00			
0222.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	2'250.00		2'250.00		2'029.70	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bewilligungen)		26'500.00		25'750.00		15'353.70
0222.4910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung		20'085.00		19'700.00		18'493.60
0222.4910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung		13'390.00		13'100.00		12'329.10
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	52'660.60	200.00	29'550.00	200.00	21'439.80	250.70
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	52'660.60	200.00	29'550.00	200.00	21'439.80	250.70
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		418.60	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	18'000.00		18'000.00		13'842.75	
0290.3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00				565.45	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'200.00		1'952.30	
0290.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00		1'400.00			
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'500.00		7'200.00		3'197.05	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte					957.35	
0290.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	1'060.60					
0290.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechkosten	400.00		350.00		506.30	
0290.4260.00	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		250.70

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	253'291.60	243'035.75	242'326.60	230'684.05	230'135.55	251'632.05
	Netto Aufwand		10'255.85		11'642.55		
	Netto Ertrag					21'496.50	
12	Rechtssprechung	1'600.00	750.00	2'100.00	750.00	1'880.00	1'636.00
120	Rechtssprechung	1'600.00	750.00	2'100.00	750.00	1'880.00	1'636.00
1201	Friedensrichter	1'600.00	750.00	2'100.00	750.00	1'880.00	1'636.00
1201.3000.00	Entschädigungen Friedensrichter	800.00		1'000.00		902.00	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung			100.00			
1201.3102.00	Drucksachen, Publikationen			100.00		98.00	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
1201.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		300.00		160.00	
1201.3190.00	Vergütungen, Ersatzleistungen an Dritte	500.00		500.00		620.00	
1201.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		750.00		750.00		1'636.00
15	Feuerwehr	135'000.00	135'000.00	135'000.00	135'000.00	138'936.10	138'936.10
150	Feuerwehr	135'000.00	135'000.00	135'000.00	135'000.00	138'936.10	138'936.10
1500	Feuerwehr (allgemein)	135'000.00	135'000.00	135'000.00	135'000.00	138'936.10	138'936.10
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					3'228.90	
1500.3612.00	Beitrag an Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	135'000.00		135'000.00		135'707.20	
1500.4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		138'936.10
16	Verteidigung	116'691.60	107'285.75	105'226.60	94'934.05	89'319.45	111'059.95
161	Militärische Verteidigung	26'691.60	55'000.00	24'726.60	50'000.00	13'084.45	50'692.40
1610	Militärische Verteidigung (Militärküche, -unterkunft)	18'625.00	55'000.00	19'160.00	50'000.00	9'517.85	50'692.40
1610.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'275.40	
1610.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen					232.90	
1610.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5'000.00		5'000.00		3'127.90	
1610.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
1610.3134.00	Sachversicherungsprämien	75.00		75.00		66.75	
1610.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00			
1610.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'500.00		4'500.00		1'351.75	
1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	5'050.00		5'585.00		3'463.15	
1610.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen Küche/Unterkunft		55'000.00		50'000.00		50'692.40

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1612	Schiessanlage	8'066.60		5'566.60		3'566.60	
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'566.60		3'566.60		3'566.60	
1612.3635.00	Beitrag an Schützengesellschaft Fülenbach-Kappel	4'500.00		2'000.00			
162	Zivile Verteidigung	90'000.00	52'285.75	80'500.00	44'934.05	76'235.00	60'367.55
1620	Zivilschutz (allgemein)	45'000.00	7'285.75	37'500.00	1'934.05	30'026.30	14'158.85
1620.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Pandemievorsorge)	1'500.00		1'500.00			
1620.3612.00	Beitrag an Reg. Zivilschutzorganisation Olten RZSO	43'500.00		36'000.00		30'026.30	
1620.4612.00	Beitrag von Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen		6'785.75		1'434.05		13'658.85
1620.4612.01	Beitrag Verwaltungskosten für Zivilschutz Kappel-Boningen-Gunzgen		500.00		500.00		500.00
1626	Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen	45'000.00	45'000.00	43'000.00	43'000.00	46'208.70	46'208.70
1626.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'005.55	
1626.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	3'500.00		3'500.00			
1626.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen					1'338.20	
1626.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11'000.00		7'650.00		8'954.20	
1626.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100.00		1'100.00		1'028.90	
1626.3130.01	Telefonkosten Zivilschutzanlagen	660.00		660.00		694.80	
1626.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'350.00		1'300.00		1'256.30	
1626.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'600.00		10'200.00		828.50	
1626.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'300.00		6'700.00		1'169.35	
1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	11'715.00		2'480.00		23'621.10	
1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	6'275.00		6'910.00		4'746.40	
1626.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechkosten	500.00		500.00		565.40	
1626.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen ZSA		45'000.00		40'000.00		46'208.70
1626.4631.00	Beiträge vom Kanton				3'000.00		

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	7'390'093.30	1'326'322.00	6'943'491.70	1'184'416.00	7'165'791.28	1'151'757.81
	Netto Aufwand		6'063'771.30		5'759'075.70		6'014'033.47
21	Volksschule	7'219'593.30	1'319'322.00	6'686'991.70	1'176'916.00	6'893'791.28	1'144'499.66
211	Primarstufe I	696'310.00	286'000.00	587'761.00	250'950.00	580'045.50	241'281.60
2110	Kindergarten	696'310.00	286'000.00	587'761.00	250'950.00	580'045.50	241'281.60
2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	562'660.00		480'110.00		479'861.15	
2110.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-2'170.30	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	42'825.00		36'540.00		37'490.60	
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	49'385.00		40'905.00		39'185.75	
2110.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	16'275.00		13'910.00		13'316.40	
2110.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'900.00		3'325.00		3'525.00	
2110.3104.00	Lehrmittel	11'500.00		9'200.00		7'970.70	
2110.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	7'525.00		1'871.00		379.00	
2110.3171.00	Schulreisen und Lager	2'240.00		1'900.00		487.20	
2110.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		950.00		
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		285'000.00		250'000.00		241'281.60
212	Primarstufe II	2'924'318.00	984'650.00	2'716'466.00	877'350.00	2'637'254.68	881'283.71
2120	Primarschule	2'131'288.00	984'650.00	1'989'215.00	877'350.00	1'968'400.25	881'283.71
2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'552'245.00		1'490'065.00		1'516'291.45	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-56'445.80	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	118'140.00		113'410.00		114'351.95	
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	101'020.00		97'745.00		96'369.25	
2120.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	41'660.00		40'090.00		38'809.95	
2120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	10'765.00		10'330.00		10'528.35	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	34'955.00		28'050.00		23'856.90	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	24'150.00		21'700.00		21'757.45	
2120.3100.00	Büromaterial	9'000.00		7'000.00		8'447.75	
2120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'700.00		2'400.00		1'907.00	
2120.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	16'000.00		11'900.00		15'509.15	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	905.00		890.00		623.80	
2120.3103.01	Mediothek	4'220.00		3'600.00		2'970.55	
2120.3104.00	Lehrmittel	65'557.00		73'870.00		50'614.35	
2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	35'400.00		11'970.00		5'778.05	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	2'300.00		8'700.00		16'242.20	
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'425.00		19'623.00		16'897.05	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'220.00		500.00		889.85	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'100.00		5'850.00		12'490.45	
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	35'736.00		36'222.00		35'084.50	
2120.3171.00	Schulreisen und Lager	36'040.00		5'300.00		35'426.05	
2120.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	17'750.00					
2120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		14'650.00		2'350.00		16'637.01
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		970'000.00		875'000.00		864'646.70
2121	Kleinklassen/Spezielle Förderung	605'175.00		556'786.00		499'208.13	
2121.3020.00	Besoldung Lehrpersonen SF	458'380.00		421'725.00		393'069.20	
2121.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-3'996.65	
2121.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	34'890.00		32'095.00		30'285.80	
2121.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	44'585.00		39'340.00		35'785.55	
2121.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	13'425.00		12'045.00		11'370.95	
2121.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'180.00		2'925.00		2'804.35	
2121.3104.00	Lehrmittel	13'600.00		13'440.00		7'115.23	
2121.3170.00	Schülertransportkosten Klasse für Fremdsprache	3'215.00		3'216.00		1'608.00	
2121.3612.00	Entschädigungen an Schulen (Schulgelder)	33'900.00		32'000.00		21'165.70	
2122	Werken	187'855.00		170'465.00		169'646.30	
2122.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Werken	133'540.00		119'225.00		121'692.55	
2122.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	10'165.00		9'075.00		9'347.25	
2122.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	14'070.00		13'005.00		14'093.55	
2122.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	3'905.00		3'385.00		3'108.00	
2122.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	925.00		825.00		873.95	
2122.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		900.00			
2122.3104.00	Lehrmittel	20'950.00		19'950.00		15'951.95	
2122.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	700.00		800.00		3'602.55	
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'700.00		3'300.00		976.50	
213	Sekundarstufe I	1'799'455.00		1'686'775.00		1'571'434.15	
2130	Sekundarstufe	350'800.00		310'000.00		340'230.50	
2130.3611.00	Beitrag an gymnasialen Unterricht	350'800.00		310'000.00		340'230.50	
2136	Kreisschule	1'448'655.00		1'376'775.00		1'231'203.65	
2136.3612.00	Beitrag an Kreisschule Untergäu KSU	1'448'655.00		1'376'775.00		1'231'203.65	
214	Musikschulen	298'870.00		285'192.00		253'633.55	
2140	Musikschulen	298'870.00		285'192.00		253'633.55	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	180.00		162.00		162.00	
2140.3104.00	Lehrmittel	600.00		600.00		212.30	
2140.3151.00	Unterhalt Instrumente	1'380.00		2'440.00		1'085.00	
2140.3612.00	Beitrag an Musikschule Untergäu MSU	296'710.00		281'990.00		252'174.25	
217	Schulliegenschaften	1'155'888.30	34'200.00	1'119'466.70	35'350.00	1'608'071.15	7'765.35
2170	Schulliegenschaften	1'155'888.30	34'200.00	1'119'466.70	35'350.00	1'608'071.15	7'765.35
2170.3010.00	Besoldung Hauswartung	168'450.00		179'395.00		171'146.65	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-23'602.05	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	12'820.00		13'655.00		11'511.40	
2170.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	18'885.00		18'155.00		8'348.65	
2170.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'010.00		2'145.00		1'804.00	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'400.00		1'400.00			
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'400.00		15'400.00		14'212.20	
2170.3105.00	Lebensmittel Hauswartung	100.00		100.00		45.20	
2170.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	15'750.00		11'450.00		428.00	
2170.3112.00	Dienstkleider Hauswartung	1'200.00		1'200.00		1'248.55	
2170.3113.00	Anschaffung Hardware	350.00				250.00	
2170.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	80.00		80.00		44.80	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	99'500.00		99'500.00		85'139.35	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	60'150.00		12'850.00		11'128.85	
2170.3130.01	Telefonkosten Hauswartung	510.00		510.00		493.60	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	14'000.00		1'000.00		32'454.00	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	20'450.00		20'450.00		17'803.90	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	22'400.00		15'100.00		39'457.60	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	77'350.00		100'350.00		59'910.75	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'850.00		8'850.00		6'511.55	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		147.60	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	362'825.20		366'568.65		318'085.95	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	248'608.10		248'608.05		248'608.05	
2170.3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					600'000.00	
2170.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechtosten	2'600.00		2'500.00		2'892.55	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Räume, Anlagen)				700.00		775.00
2170.4240.01	Erträge Beschädigungen/Verlust Mobiliar		300.00		150.00		629.30
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter						4'123.60
2170.4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		30'300.00		30'300.00		
2170.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve						432.00
2170.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		2'600.00		3'200.00		1'805.45
2170.4910.51	Interne Verrechnung Hauswartung Jugendraum		1'000.00		1'000.00		

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
218	Tagesbetreuung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2180	Tagesbetreuung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2180.3636.00	Beitrag an Elternverein (Mittagstisch)	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
219	Volksschule, übrige	342'752.00	14'472.00	289'331.00	13'266.00	241'352.25	14'169.00
2190	Schulleitung	295'705.00		247'965.00		209'196.05	
2190.3010.00	Besoldung Schulleitung und -verwaltung	209'165.00		188'880.00		166'572.25	
2190.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-1'550.70	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	15'920.00		14'375.00		12'587.30	
2190.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	23'600.00		22'375.00		12'685.20	
2190.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'500.00		2'255.00		1'899.70	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung	7'700.00		2'000.00		334.00	
2190.3091.00	Personalwerbung (Inserate)	1'000.00		1'000.00		20.00	
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		256.00	
2190.3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'213.85	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'750.00		1'700.00		1'674.75	
2190.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	250.00		150.00		145.00	
2190.3105.00	Lebensmittel Schule	1'350.00		1'100.00		1'281.15	
2190.3106.00	Medizinisches Material	550.00		550.00		1'202.70	
2190.3110.00	Anschaffung Büromaschinen und -geräte	4'790.00					
2190.3113.00	Anschaffung Hardware					377.55	
2190.3130.00	Porti- und Versandkosten Schule	1'000.00		1'000.00		690.50	
2190.3130.01	Telefonkosten Schule	5'200.00		5'000.00		4'712.60	
2190.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	570.00		570.00		570.00	
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		85.10	
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	17'560.00		4'210.00		4'203.50	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		235.60	
2192	Volksschule allgemein	47'047.00	14'472.00	41'366.00	13'266.00	32'156.20	14'169.00
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		120.00	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	32'375.00		27'900.00		18'167.20	
2192.3170.01	Schülertransportkosten	14'472.00		13'266.00		13'869.00	
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter						300.00
2192.4631.01	Beitrag Kanton an Schülertransporte		14'472.00		13'266.00		13'869.00
22	Sonderschulen	170'500.00	7'000.00	256'500.00	7'500.00	272'000.00	7'258.15
220	Sonderschulen	170'500.00	7'000.00	256'500.00	7'500.00	272'000.00	7'258.15

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2200	Sonderschulen	170'500.00	7'000.00	256'500.00	7'500.00	272'000.00	7'258.15
2200.3611.00	Schulgelder HPS	146'500.00		202'500.00		200'000.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	24'000.00		54'000.00		72'000.00	
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton		7'000.00		7'500.00		7'258.15

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	323'615.80	81'718.00	273'455.00	52'500.00	577'722.95	17'610.85
	Netto Aufwand		241'897.80		220'955.00		560'112.10
32	Kultur, übrige	113'650.00		114'075.00		97'239.65	494.00
322	Konzert und Theater	14'000.00		17'300.00		13'350.00	
3220	Konzert und Theater	14'000.00		17'300.00		13'350.00	
3220.3636.00	Beiträge an Vereine (Konzert und Theater)	13'500.00		16'800.00		13'150.00	
3220.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Konzert und Theater)	500.00		500.00		200.00	
329	Kultur, übrige	99'650.00		96'775.00		83'889.65	494.00
3290	Kultur, übrige	99'650.00		96'775.00		83'889.65	494.00
3290.3000.00	Entschädigungen Kultur-/Sozialkommission	32'000.00		23'000.00		28'943.00	
3290.3000.01	Entschädigungen KappelNews	9'000.00		5'500.00		8'071.25	
3290.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	1'900.00		875.00		986.75	
3290.3099.00	Übriger Personalaufwand (Kultur-/Sozialkommission)	800.00		800.00		693.35	
3290.3099.01	Übriger Personalaufwand (KappelNews)	500.00		500.00		430.00	
3290.3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00			
3290.3102.01	Drucksachen, Publikationen (KappelNews)	10'000.00		13'000.00		10'797.65	
3290.3113.00	Anschaffung Hardware	2'800.00					
3290.3119.00	Anschaffungen Kultur, übrige			15'000.00			
3290.3130.00	Dienstleistungen Dritter					6'466.60	
3290.3170.00	Kulturelle Anlässe	5'000.00		5'000.00		4'158.35	
3290.3170.01	Bundesfeier	10'000.00		10'000.00		9'981.40	
3290.3170.02	Jung- und Neubürgeranlass	3'000.00		4'900.00		1'885.15	
3290.3170.03	Neuzuzügeranlass	2'000.00		900.00		1'835.90	
3290.3170.04	Neujahrsapéro	6'000.00		7'000.00		2'878.10	
3290.3170.06	Kerzenziehen	550.00		1'000.00		550.00	
3290.3170.07	Chappeler Chilbi	5'500.00		5'000.00		3'864.05	
3290.3170.10	Kulturanlass	10'000.00		4'000.00		2'348.10	
3290.3170.11	Bücherschrank	300.00					
3290.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						494.00
34	Sport und Freizeit	209'965.80	81'718.00	159'380.00	52'500.00	480'483.30	17'116.85
341	Sport	46'976.30		45'075.00		26'241.30	
3410	Sport	46'976.30		45'075.00		26'241.30	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Fussballplatz)	13'300.00		12'300.00		10'781.30	
3410.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	17'176.30		16'875.00			
3410.3636.00	Beiträge an Vereine (Sport)	13'500.00		13'000.00		13'510.00	
3410.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Sport)	3'000.00		2'900.00		1'950.00	
342	Freizeit	162'989.50	81'718.00	114'305.00	52'500.00	454'242.00	17'116.85
3424	Parkanlagen, Wanderwege	17'500.00		18'400.00		17'780.00	
3424.3632.00	Beiträge an Gemeinden (Bürgergemeinde)	17'000.00		17'900.00		17'380.00	
3424.3636.00	Beiträge an Vereine	500.00		500.00		400.00	
3425	Offene Jugendarbeit Untergäu	81'718.00	81'718.00	52'500.00	52'500.00	17'116.85	17'116.85
3425.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften (Jugendlokal)	1'800.00					
3425.3130.00	Dienstleistungen Dritter	69'500.00		48'500.00		16'166.65	
3425.3130.01	Telefonkosten Jugendlokal	418.00					
3425.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)	6'000.00					
3425.3170.00	Projektbudget OJUG	3'000.00		3'000.00		950.20	
3425.3910.51	Interne Verrechnung Hauswartung Jugendraum	1'000.00		1'000.00			
3425.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Offene Jugendarbeit Untergäu		81'718.00		52'500.00		17'116.85
3429	Übrige Freizeitgestaltung	63'771.50		43'405.00		419'345.15	
3429.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00					
3429.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Jugendlokal)			1'800.00		2'797.00	
3429.3130.00	Telefonkosten Jugendlokal			450.00		262.75	
3429.3130.01	Dienstleistungen Dritter	900.00		10'200.00			
3429.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Spielplatz)	5'000.00		3'500.00		398.50	
3429.3140.01	Unterhalt an Grundstücken (Schanze)	2'000.00		500.00		1'370.15	
3429.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)			6'000.00		5'500.00	
3429.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	16'852.55					
3429.3612.00	Beitrag an Offene Jugendarbeit Untergäu	33'818.95		17'255.00		5'616.75	
3429.3636.00	Beiträge an Vereine (Freizeit)	3'100.00		3'200.00		2'800.00	
3429.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Freizeit)	600.00		500.00		600.00	
3429.3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					400'000.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	904'513.00	500.00	860'590.00	500.00	756'549.45	835.00
	Netto Aufwand		904'013.00		860'090.00		755'714.45
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	551'578.00		553'490.00		502'666.10	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	551'578.00		553'490.00		502'666.10	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	551'578.00		553'490.00		502'666.10	
4120.3632.00	Pflegefinanzierung, Pflegekosten via SRU	551'578.00		553'490.00		502'666.10	
42	Ambulante Krankenpflege	242'380.00		201'535.00		156'108.95	
421	Ambulante Krankenpflege	242'380.00		201'535.00		156'108.95	
4210	Ambulante Krankenpflege	242'380.00		201'535.00		156'108.95	
4210.3631.00	Beitrag an Kanton (Restkosten Freiberufliche)	35'000.00		33'100.00		22'831.20	
4210.3631.01	Beitrag an Kanton (Restkosten Spitex mit LV)	187'000.00		149'000.00		131'306.15	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex via VSEG	2'780.00		2'035.00		1'971.60	
4210.3636.03	Vereinsbeitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzgen	17'600.00		17'400.00			
43	Gesundheitsprävention	110'555.00	500.00	105'565.00	500.00	97'774.40	835.00
431	Alkohol- und Drogenprävention	62'570.00		61'050.00		55'862.00	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	62'570.00		61'050.00		55'862.00	
4310.3636.00	Beitrag an Suchthilfe via VSEG	62'570.00		61'050.00		55'862.00	
433	Schulgesundheitsdienst	47'085.00	500.00	43'615.00	500.00	41'096.25	835.00
4330	Schulgesundheitsdienst	47'085.00	500.00	43'615.00	500.00	41'096.25	835.00
4330.3000.00	Entschädigungen Schulzahnpflege	9'280.00		8'860.00		7'256.75	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	705.00		675.00		556.65	
4330.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	20.00		20.00		11.40	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00		500.00	
4330.3105.00	Pausenäpfel	1'000.00		1'000.00		864.50	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	800.00		800.00		245.70	
4330.3130.00	Zahnbehandlungskosten	34'280.00		31'260.00		31'645.45	
4330.3136.00	Schularzt	500.00		500.00		15.80	
4330.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		835.00

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
434	Lebensmittelkontrolle	900.00		900.00		816.15	
4340	Lebensmittelkontrolle	900.00		900.00		816.15	
4340.3612.00	Entschädigung an Pilzkontrolle Olten	900.00		900.00		816.15	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'845'920.00	27'150.00	2'902'113.00	6'900.00	2'704'515.70	48'048.35
	Netto Aufwand		2'818'770.00		2'895'213.00		2'656'467.35
52	Invalidität	500.00		500.00		1'000.00	
523	Invalidenheime	500.00		500.00		1'000.00	
5230	Invalidität	500.00		500.00		1'000.00	
5230.3636.00	Beitrag an private Organisationen	500.00		500.00		1'000.00	
53	Alter + Hinterlassene	1'225'867.00		1'215'567.00		1'132'571.35	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	28'882.00		23'990.00		23'265.75	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	28'882.00		23'990.00		23'265.75	
5310.3632.00	Beitrag an regionale AHV-Zweigstelle SRU	28'882.00		23'990.00		23'265.75	
532	Ergänzungsleistungen AHV	1'167'225.00		1'162'677.00		1'087'952.40	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1'167'225.00		1'162'677.00		1'087'952.40	
5320.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV via SRU	61'248.00		58'293.00		57'209.95	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV via SRU	1'105'977.00		1'104'384.00		1'030'742.45	
535	Leistungen an das Alter	29'760.00		28'900.00		21'353.20	
5350	Leistungen an das Alter	29'760.00		28'900.00		21'353.20	
5350.3170.00	Seniorenanlass	22'000.00		22'000.00		15'513.20	
5350.3199.00	Seniorenbetreuung (Altersehrungen)	3'860.00		3'000.00		1'940.00	
5350.3636.00	Beiträge an Vereine (Alter)	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
5350.3636.01	Beitrag an Pro Senectute	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
54	Familie und Jugend	134'197.00		246'974.00		214'323.35	7'000.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	54'733.00		55'680.00		49'243.25	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	54'733.00		55'680.00		49'243.25	
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung via SRU	54'733.00		55'680.00		49'243.25	
544	Jugendschutz	21'000.00		21'000.00		22'860.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5441	Kinder- und Jugendheime	21'000.00		21'000.00		22'860.00	
5441.3636.00	Beitrag an Spielgruppe Kappel	21'000.00		21'000.00		22'860.00	
545	Leistungen an Familien	58'464.00		170'294.00		142'220.10	7'000.00
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	23'464.00		133'294.00		115'238.50	
5450.3632.00	Beitrag an Familienleistungen via SRU	23'464.00		133'294.00		115'238.50	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	30'000.00		30'000.00		26'981.60	
5451.3637.00	Beiträge an private Haushalte (Kinderbetreuungsgutscheine)	30'000.00		30'000.00		26'981.60	
5455	Frühkindliche Förderung	5'000.00		7'000.00			7'000.00
5455.3130.00	Dienstleistungen Dritter			7'000.00			
5455.3637.00	Beiträge an private Haushalte (Frühe Sprachförderung)	5'000.00					
5455.4631.00	Beitrag von Kanton						7'000.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'485'356.00	27'150.00	1'439'072.00	6'900.00	1'356'621.00	41'048.35
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'480'130.00	6'700.00	1'392'486.00	6'900.00	1'310'690.60	5'166.00
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'063'243.00		1'241'283.00		1'138'630.60	
5720.3632.00	Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU	1'059'693.00		1'241'283.00		1'138'630.60	
5720.3636.00	Beitrag an Budget- und Schuldenberatung Aargau-Solothurn	3'550.00					
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	5'521.00	6'700.00	5'330.00	6'900.00	4'482.40	5'166.00
5721.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher)	800.00		800.00			
5721.3636.00	Beitrag an freiwillige wirtschaftliche Hilfe via SRU	4'721.00		4'530.00		4'482.40	
5721.4631.51	Beitrag von Kanton (start.integration, Sockelbeitrag)		5'500.00		5'100.00		5'166.00
5721.4631.52	Beiträge von Kanton (start.integration, Beiträge)		400.00		1'000.00		
5721.4631.53	Beiträge von Kanton (start.integration, Dolmetscher)		800.00		800.00		
5726	Sozialregionen	411'366.00		145'873.00		167'577.60	
5726.3632.00	Beitrag an Sozialregion Untergäu SRU (Betriebskosten)	411'366.00		145'873.00		167'577.60	
573	Asylwesen	5'226.00	20'450.00	46'586.00		45'930.40	35'882.35
5730	Asylwesen	5'226.00	20'450.00	46'586.00		45'930.40	35'882.35
5730.3632.00	Beitrag an Asylwesen via SRU	5'226.00		46'586.00		45'930.40	
5730.4631.20	Periodischer Kantonsbeitrag gemeinwirtschaftliche Leistungen Asyl		20'450.00				18'382.35
5730.4631.30	Unterstützungsbeitrag Kanton Personen im Schutzstatus S						17'500.00

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	908'078.85	95'140.00	886'761.55	113'125.00	809'227.10	124'867.55
	Netto Aufwand		812'938.85		773'636.55		684'359.55
61	Strassenverkehr	717'843.85	95'140.00	686'561.55	84'125.00	619'911.70	94'449.55
613	Kantonsstrassen	11'473.70		11'473.70		11'473.75	
6130	Kantonsstrassen	11'473.70		11'473.70		11'473.75	
6130.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'473.70		11'473.70		11'473.75	
615	Gemeindestrassen	706'370.15	95'140.00	675'087.85	84'125.00	608'437.95	94'449.55
6150	Gemeindestrassen	231'878.25		215'338.00		190'126.65	4'582.55
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'600.00		15'500.00		3'973.50	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	30'000.00		30'000.00		28'384.25	
6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'200.00		14'500.00		8'324.80	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	52'700.00		39'200.00		52'428.05	
6150.3141.01	Strassenreinigung	14'000.00		10'000.00		5'841.40	
6150.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	-3'000.00		-3'600.00		-3'500.00	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	50'998.40		49'358.20		34'294.80	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	60'379.85		60'379.80		60'379.85	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter						4'582.55
6152	Winterdienst	52'230.00		51'830.00		25'189.40	
6152.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'400.00		11'000.00		4'679.75	
6152.3141.00	Schneeräumung	37'500.00		37'500.00		17'236.20	
6152.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	130.00		130.00		128.60	
6152.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'200.00		3'200.00		3'144.85	
6153	Werkhof	422'261.90	95'140.00	407'919.85	84'125.00	393'121.90	89'867.00
6153.3010.00	Besoldung Werkhofpersonal	267'400.00		243'835.00		233'585.85	
6153.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-1'525.30	
6153.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	20'350.00		18'560.00		17'864.20	
6153.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	17'100.00		15'055.00		9'424.80	
6153.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'195.00		2'915.00		2'772.30	
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'500.00		700.00		786.20	
6153.3100.00	Büromaterial	300.00		600.00			
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		6'976.55	
6153.3101.01	Treibstoffe Fahrzeuge	8'000.00		7'600.00		7'623.95	
6153.3105.00	Lebensmittel Werkhof	200.00		200.00		502.65	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	11'000.00		19'550.00		19'590.95	
6153.3112.00	Dienstkleider Werkhof	2'000.00		3'400.00		2'282.90	
6153.3113.00	Anschaffung Hardware	700.00				942.90	
6153.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	200.00				109.00	
6153.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'200.00		3'200.00		3'031.30	
6153.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		1'700.00		1'900.20	
6153.3130.01	Telefonkosten Werkhof	1'830.00		1'830.00		1'813.60	
6153.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'400.00		5'400.00		4'451.20	
6153.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	2'550.00		2'550.00		2'419.95	
6153.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'200.00		3'200.00		1'263.25	
6153.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'700.00		18'050.00		23'183.20	
6153.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'000.00		3'700.00		4'098.40	
6153.3170.00	Reisekosten und Spesen	680.00		680.00		623.95	
6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	37'556.90		45'194.85		45'678.50	
6153.3930.02	Interne Verrechnung Kehrlichtkosten	3'500.00		3'000.00		3'721.40	
6153.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'250.00		2'250.00		2'448.60
6153.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'972.25
6153.4910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung		23'550.00		22'130.00		23'684.85
6153.4910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung		2'620.00		2'655.00		1'849.70
6153.4910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung		20'930.00		21'245.00		18'506.60
6153.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		8'725.00		9'295.00		6'404.10
6153.4910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof		37'065.00		26'550.00		35'000.90
62	Öffentlicher Verkehr	190'235.00		200'200.00	29'000.00	189'315.40	30'418.00
629	Öffentlicher Verkehr, übriger	190'235.00		200'200.00	29'000.00	189'315.40	30'418.00
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	190'235.00		200'200.00	29'000.00	189'315.40	30'418.00
6290.3101.00	Tageskarten SBB			28'000.00		28'000.00	
6290.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			350.00		286.45	
6290.3134.00	Sachversicherungsprämien (Buswartehäuschen)	80.00		80.00		60.60	
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					961.35	
6290.3631.00	Beitrag an Kanton (Öffentlicher Verkehr)	190'155.00		171'770.00		160'007.00	
6290.4250.00	Verkäufe Tageskarten SBB				29'000.00		30'065.00
6290.4260.00	Rückerstattungen Dritter						353.00

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'439'723.50	1'231'827.95	1'343'955.70	1'190'794.45	1'331'673.75	1'136'173.25
	Netto Aufwand		207'895.55		153'161.25		195'500.50
71	Wasserversorgung	388'632.95	388'632.95	379'869.45	379'869.45	390'903.75	390'903.75
710	Wasserversorgung	388'632.95	388'632.95	379'869.45	379'869.45	390'903.75	390'903.75
7101	Wasserversorgung SF	388'632.95	388'632.95	379'869.45	379'869.45	390'903.75	390'903.75
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'350.00		1'060.45	
7101.3110.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	19'250.00		20'800.00		15'972.15	
7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband	162'750.00		162'750.00		160'960.50	
7101.3130.01	Dienstleistungen Wasser (Kataster)	8'000.00		6'000.00		10'434.65	
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		6'318.15	
7101.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	250.00		10'250.00		7'689.60	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserversorgung (Leitungsnetz + Hydranten)	75'000.00		60'000.00		73'472.80	
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	640.00		520.00		520.00	
7101.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'000.00		500.00			
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					19.90	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	12'239.15		14'322.05		10'759.55	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	31'853.35		31'853.35		31'853.35	
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	7'097.50		5'014.60		7'952.10	
7101.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	9'000.00		8'800.00		8'589.00	
7101.3636.00	Beitrag an Brunnenmeisterverband	110.00		110.00		110.00	
7101.3910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung	12'885.00		12'900.00		12'336.50	
7101.3910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung	20'085.00		19'700.00		18'493.60	
7101.3910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung	23'550.00		22'130.00		23'684.85	
7101.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	750.00		750.00		676.60	
7101.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung	1'172.95		119.45			
7101.4240.00	Grundgebühren Wasserversorgung		80'000.00		79'500.00		82'260.75
7101.4240.01	Verbrauchsgebühren Wasserversorgung		184'000.00		184'000.00		181'795.80
7101.4240.02	Miete Wasseruhren		16'000.00		16'000.00		16'294.25
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter						14'301.95
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		103'618.35		93'536.45		85'483.40
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		5'014.60		6'833.00		10'129.60
7101.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung						638.00
72	Abwasserbeseitigung	482'020.00	482'020.00	490'140.00	490'140.00	440'865.75	440'865.75
720	Abwasserbeseitigung	482'020.00	482'020.00	490'140.00	490'140.00	440'865.75	440'865.75

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201	Abwasserbeseitigung SF	482'020.00	482'020.00	490'140.00	490'140.00	440'865.75	440'865.75
7201.3130.01	Dienstleistungen Abwasser (Kataster)	8'000.00		6'000.00		13'935.75	
7201.3130.02	Dienstleistungen Abwasser (Schächte)	18'200.00		17'600.00		18'334.05	
7201.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00		5'137.15	
7201.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	12'500.00		12'500.00		826.70	
7201.3137.00	Steuern und Abgaben (UARTV)			160.00			
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (Leitungsnetz)	15'000.00		34'000.00		2'750.85	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					26.30	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen Abwasserbeseitigung	21'149.00		21'526.35		22'348.95	
7201.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)					2'191.50	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	67'226.00		66'848.65		66'026.05	
7201.3612.00	Betriebskostenbeitrag an ARA	298'800.00		291'000.00		273'518.05	
7201.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	9'000.00		8'600.00		8'578.50	
7201.3910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung	12'885.00		12'900.00		12'336.50	
7201.3910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung	13'390.00		13'100.00		12'329.10	
7201.3910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung	2'620.00		2'655.00		1'849.70	
7201.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	750.00		750.00		676.60	
7201.4240.00	Grundgebühren Abwasserbeseitigung		144'000.00		143'000.00		146'083.15
7201.4240.01	Verbrauchsgebühren Abwasserbeseitigung		272'000.00		275'000.00		271'821.65
7201.4260.00	Rückerstattungen Dritter				160.00		160.00
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		43'422.80		49'559.60		
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		21'149.00		21'526.35		22'348.95
7201.4940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung		1'448.20		894.05		452.00
73	Abfallbeseitigung	215'070.00	210'570.00	215'995.00	211'295.00	194'251.00	190'349.80
730	Abfallbeseitigung	215'070.00	210'570.00	215'995.00	211'295.00	194'251.00	190'349.80
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	4'500.00		4'700.00		3'901.20	
7300.3631.00	Beitrag an Kanton für Entsorgung tierischer Abfälle	3'000.00		3'200.00		2'499.40	
7300.3632.00	Beitrag an Tierkadaversammelstelle ERZO	1'500.00		1'500.00		1'401.80	
7301	Abfallbeseitigung SF	210'570.00	210'570.00	211'295.00	211'295.00	190'349.80	190'349.80
7301.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kehrichtmarken)	8'600.00		7'800.00		5'995.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		3'500.00		2'661.05	
7301.3130.00	Porti und Versandkosten	1'050.00		950.00		696.65	
7301.3130.01	Entsorgung Kehricht (Kehrichtabfuhr)	60'000.00		60'000.00		53'812.55	
7301.3130.02	Kehrichtverbrennung KEBAG	85'000.00		85'000.00		78'531.60	
7301.3130.03	Entsorgung Altpapier, Karton	6'000.00		6'500.00		5'677.20	
7301.3130.04	Entsorgung Altglas	3'200.00		3'200.00		3'494.10	
7301.3130.07	Entsorgung Altöl, Sondermüll	3'200.00		3'500.00		2'770.75	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130.08	Entsorgung diverser	1'000.00		1'000.00		1'014.10	
7301.3130.09	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00		549.95	
7301.3636.00	Beiträge an Vereine für Papiersammlungen	10'500.00		11'000.00		9'795.40	
7301.3910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung	6'440.00		6'450.00		6'168.25	
7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	20'930.00		21'245.00		18'506.60	
7301.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	750.00		750.00		676.60	
7301.4240.00	Kehrichtgebühren (Verkauf Kehrichtmarken)		165'000.00		165'000.00		169'663.75
7301.4260.00	Rückerstattungen Dritter						675.20
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		27'016.10		28'416.55		231.20
7301.4635.00	Erlös aus Altpapier- und Kartonsammlung		7'500.00		7'500.00		7'582.80
7301.4636.00	Erlös aus Altglassammlung		3'000.00		3'000.00		3'586.90
7301.4930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten Gemeinde		7'000.00		6'350.00		7'685.65
7301.4940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung		1'053.90		1'028.45		924.30
74	Verbauungen	41'300.00	2'000.00	41'300.00	2'000.00	18'754.10	2'021.00
741	Gewässerverbauungen	41'300.00	2'000.00	41'300.00	2'000.00	18'754.10	2'021.00
7410	Gewässerverbauungen	41'300.00	2'000.00	41'300.00	2'000.00	18'754.10	2'021.00
7410.3142.00	Unterhalt Mittelgäubach	35'000.00		35'000.00		11'858.20	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	6'000.00		6'000.00		6'895.90	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	300.00		300.00			
7410.4631.00	Beitrag vom Kanton an Unterhalt Mittelgäubach		2'000.00		2'000.00		2'021.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	9'600.00		6'000.00		65'362.30	
750	Arten- und Landschaftsschutz	9'600.00		6'000.00		65'362.30	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	9'600.00		6'000.00		65'362.30	
7500.3631.00	Beiträge an Kanton (Natur- und Heimatschutzfonds)	9'600.00		6'000.00		65'362.30	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	30'000.00	11'000.00				
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	30'000.00	11'000.00				
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	30'000.00	11'000.00				
7690.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	20'000.00					
7690.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'000.00					
7690.4631.00	Beiträge vom Kanton		10'000.00				
7690.4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		1'000.00				

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	237'289.55	137'605.00	177'058.35	107'490.00	185'725.85	112'032.95
771	Friedhof und Bestattung	217'649.55	137'605.00	164'718.35	107'490.00	175'076.75	112'032.95
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	84'044.55	4'000.00	60'328.35	3'100.00	66'306.90	3'263.10
7710.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Übernahme Kosten)					1'553.90	
7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen	84'044.55		60'328.35		64'753.00	
7710.4612.00	Beitrag Verwaltungskosten für Friedhof Kappel-Boningen		4'000.00		3'100.00		3'263.10
7716	Friedhof Kappel-Boningen	133'605.00	133'605.00	104'390.00	104'390.00	108'769.85	108'769.85
7716.3000.00	Entschädigungen Sargträger	350.00		350.00			
7716.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500.00		6'500.00		6'473.40	
7716.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand (Bronceplatten)	9'500.00		9'500.00		8'967.00	
7716.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	5'000.00		2'600.00		1'865.00	
7716.3112.00	Dienstkleider Sargträger	300.00					
7716.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'200.00					
7716.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Reinigung)	3'300.00		3'300.00		2'789.85	
7716.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Kremationen)	10'440.00		10'440.00		9'154.45	
7716.3140.00	Unterhalt Friedhof	35'150.00		21'350.00		18'245.50	
7716.3160.00	Miete und Pacht Friedhof	23'800.00		23'800.00		25'635.50	
7716.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					638.25	
7716.3910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof	37'065.00		26'550.00		35'000.90	
7716.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		30'000.00		29'940.00		28'859.45
7716.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Friedhof Kappel-Boningen		103'605.00		74'450.00		79'910.40
779	Umweltschutz, übriger	19'640.00		12'340.00		10'649.10	
7790	Umweltschutz, übriger	19'640.00		12'340.00		10'649.10	
7790.3000.00	Entschädigungen Versorgungs-/Umweltkommission	5'640.00		5'640.00		4'977.50	
7790.3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		465.00	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'100.00		2'800.00		2'032.85	
7790.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Robidog)	2'300.00		2'300.00		1'921.15	
7790.3171.00	Anlässe/Exkursionen	8'000.00		1'000.00		1'252.60	
79	Raumordnung	35'811.00		33'592.90		35'811.00	
790	Raumordnung	35'811.00		33'592.90		35'811.00	
7900	Raumordnung (allgemein)	35'811.00		33'592.90		35'811.00	
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV	35'811.00		33'592.90		35'811.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	20'810.00	33'000.00	20'280.00	32'000.00	20'231.45	38'806.45
	Netto Ertrag	12'190.00		11'720.00		18'575.00	
81	Landwirtschaft	3'850.00		3'850.00		3'846.45	
812	Strukturverbesserungen	100.00		100.00		100.00	
8120	Strukturverbesserungen	100.00		100.00		100.00	
8120.3636.00	Beitrag an Bauernverband	100.00		100.00		100.00	
813	Produktionsverbesserungen Vieh	3'200.00		3'200.00		3'196.45	
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	3'200.00		3'200.00		3'196.45	
8130.3631.00	Beitrag an Kanton für Tierseuchenbekämpfung	3'100.00		3'100.00		3'096.45	
8130.3636.00	Beitrag an Bienenzüchterverein	100.00		100.00		100.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		550.00	
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		550.00	
8140.3000.00	Entschädigungen Ackerbaustelle	550.00		550.00		550.00	
82	Forstwirtschaft	16'960.00		16'430.00		16'385.00	
820	Forstwirtschaft	16'960.00		16'430.00		16'385.00	
8200	Forstwirtschaft	16'960.00		16'430.00		16'385.00	
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlifer"	16'960.00		16'430.00		16'385.00	
87	Brennstoffe und Energie		33'000.00		32'000.00		38'806.45
871	Elektrizität		33'000.00		32'000.00		38'806.45
8710	Elektrizität (allgemein)		33'000.00		32'000.00		38'806.45
8710.4120.00	Konzession Energie		23'000.00		23'000.00		24'530.60
8710.4120.10	Konzession Gas		10'000.00		9'000.00		14'275.85

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	255'852.10	12'318'135.05	245'609.50	11'819'278.55	322'349.23	11'925'868.71
	Netto Ertrag	12'062'282.95		11'573'669.05		11'603'519.48	
91	Steuern	157'600.00	11'322'800.00	155'600.00	10'947'800.00	151'901.97	11'374'484.85
910	Steuern	157'600.00	11'322'800.00	155'600.00	10'947'800.00	151'901.97	11'374'484.85
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	150'000.00	10'900'000.00	148'000.00	10'575'000.00	144'701.97	10'829'476.25
9100.3180.10	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)					2'300.00	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern (Abschreibungen)	140'000.00		140'000.00		128'372.17	
9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	10'000.00		8'000.00		14'029.80	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		9'470'000.00		9'265'000.00		9'220'272.45
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		900'000.00		850'000.00		753'349.50
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen		20'000.00		20'000.00		40'267.83
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		200'000.00		220'000.00		253'232.97
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		220'000.00		160'000.00		150'604.10
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		90'000.00		60'000.00		411'749.40
9101	Sondersteuern	7'600.00	422'800.00	7'600.00	372'800.00	7'200.00	545'008.60
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichnungskontrollgebühren Hunde)	7'600.00		7'600.00		7'200.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		50'000.00		264'760.00
9101.4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindungen)		300'000.00		300'000.00		258'528.60
9101.4033.00	Hundesteuern		22'800.00		22'800.00		21'720.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		157'400.00		296'450.00		448'500.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		157'400.00		296'450.00		448'500.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		157'400.00		296'450.00		448'500.00
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		123'355.00		267'845.00		417'650.00
9300.4621.60	Lastenausgleichsbeiträge von Kanton		34'045.00		28'605.00		30'850.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	98'252.10	70'572.95	90'009.50	66'819.45	55'346.38	91'219.71
961	Zinsen	98'102.10	69'172.95	89'859.50	65'419.45	55'196.83	89'816.16
9610	Zinsen	98'102.10	69'172.95	89'859.50	65'419.45	55'196.83	89'816.16
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	3'800.00		4'000.00		3'755.78	
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	91'600.00		83'737.00		49'133.35	
9610.3499.00	Übriger Finanzaufwand (Zinsvergütungen Steuern)	200.00		200.00		293.40	

Erfolgsrechnung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung					638.00	
9610.3940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung	1'448.20		894.05		452.00	
9610.3940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung	1'053.90		1'028.45		924.30	
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		60'000.00		55'000.00		73'965.16
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		8'000.00		8'000.00		13'241.00
9610.4499.00	Übriger Finanzertrag (Negativzinsen)				2'300.00		2'610.00
9610.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung		1'172.95		119.45		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	150.00	1'400.00	150.00	1'400.00	149.55	1'403.55
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	150.00	1'400.00	150.00	1'400.00	149.55	1'403.55
9630.3439.10	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Wasser, Energie, Heizmaterial)	100.00		100.00		103.20	
9630.3439.40	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Sachversicherungsprämien)	50.00		50.00		46.35	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		1'400.00		1'400.00		1'403.55
97	Rückverteilungen		1'500.00		1'000.00		2'969.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'500.00		1'000.00		2'969.00
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'500.00		1'000.00		2'969.00
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'500.00		1'000.00		2'969.00
99	Nicht aufgeteilte Posten		765'862.10		507'209.10	115'100.88	8'695.15
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		8'695.15		8'695.15		8'695.15
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		8'695.15		8'695.15		8'695.15
9950.4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserve		8'695.15		8'695.15		8'695.15
999	Abschluss		757'166.95		498'513.95	115'100.88	
9990	Abschluss		757'166.95		498'513.95	115'100.88	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					115'100.88	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		757'166.95		498'513.95		

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	15'550'063.75	15'550'063.75	14'821'048.05	14'821'048.05	14'891'413.42	14'891'413.42
3	Aufwand	15'550'063.75		14'821'048.05		14'776'312.54	
30	Personalaufwand	4'911'080.00		4'529'300.00		4'251'471.40	
300	Behörden und Kommissionen	187'175.00		151'130.00		161'707.90	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	187'175.00		151'130.00		161'707.90	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'185'880.00		1'109'340.00		967'338.95	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'185'880.00		1'109'340.00		967'338.95	
302	Löhne der Lehrpersonen	2'706'825.00		2'511'125.00		2'448'301.60	
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'706'825.00		2'511'125.00		2'448'301.60	
305	Arbeitgeberbeiträge	740'055.00		685'425.00		613'598.85	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	307'045.00		284'130.00		273'616.30	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	399'455.00		370'015.00		310'134.90	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	33'555.00		31'280.00		29'847.65	
309	Übriger Personalaufwand	91'145.00		72'280.00		60'524.10	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	52'955.00		37'150.00		28'877.10	
3091	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		20.00	
3099	Übriger Personalaufwand	37'190.00		34'130.00		31'627.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'307'053.00		2'130'285.00		1'862'562.58	
310	Material- und Warenaufwand	294'577.00		319'712.00		253'862.33	
3100	Büromaterial	14'800.00		14'500.00		12'598.15	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	86'100.00		112'150.00		86'766.80	
3102	Drucksachen, Publikationen	61'215.00		56'550.00		54'436.30	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'955.00		5'202.00		4'289.85	
3104	Lehrmittel	112'207.00		117'060.00		81'864.53	
3105	Lebensmittel	3'450.00		3'200.00		3'386.95	
3106	Medizinisches Material	550.00		550.00		1'202.70	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	10'300.00		10'500.00		9'317.05	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	118'345.00		107'821.00		81'626.90	
3110	Büromöbel und -geräte	68'665.00		36'441.00		26'025.70	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	35'250.00		37'100.00		22'116.85	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'500.00		4'600.00		4'869.65	
3113	Hardware	6'150.00		12'300.00		23'793.40	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118	Immateriellen Anlagen	280.00		80.00		2'900.15	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	4'500.00		17'300.00		1'921.15	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	331'250.00		327'900.00		306'237.25	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	331'250.00		327'900.00		306'237.25	
313	Dienstleistungen und Honorare	628'703.00		550'918.00		503'405.03	
3130	Dienstleistungen Dritter	491'498.00		431'553.00		382'201.73	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	77'450.00		58'950.00		65'531.25	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	20'600.00		20'950.00		21'115.65	
3134	Sachversicherungsprämien	36'105.00		36'255.00		32'120.65	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	500.00		500.00		15.80	
3137	Steuern und Abgaben	2'550.00		2'710.00		2'419.95	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	423'200.00		391'800.00		300'001.45	
3140	Unterhalt an Grundstücken	78'350.00		54'150.00		70'253.05	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	104'200.00		86'700.00		75'505.65	
3142	Unterhalt Wasserbau	35'000.00		35'000.00		11'858.20	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	90'000.00		94'000.00		76'223.65	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	115'650.00		121'950.00		66'160.90	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	153'046.00		132'672.00		125'645.90	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	500.00		500.00		85.10	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	39'580.00		45'740.00		37'697.95	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'100.00		5'850.00		12'490.45	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	107'866.00		80'582.00		75'372.40	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	41'000.00		37'200.00		38'378.75	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	23'800.00		23'800.00		25'635.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	17'200.00		13'400.00		12'743.25	
317	Spesenentschädigungen	165'572.00		117'362.00		116'622.10	
3170	Reisekosten und Spesen	119'292.00		109'162.00		79'456.25	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	46'280.00		8'200.00		37'165.85	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	137'000.00		136'400.00		132'407.77	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-3'000.00		-3'600.00		-1'200.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	140'000.00		140'000.00		133'607.77	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	14'360.00		8'500.00		4'375.10	
3190	Schadenersatzleistungen/Selbstbehalte	500.00		500.00		620.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	13'860.00		8'000.00		3'755.10	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	917'827.00		891'845.80		811'386.60	
330	Sachanlagen VV	882'016.00		858'252.90		775'575.60	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	882'016.00		858'252.90		775'575.60	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	35'811.00		33'592.90		35'811.00	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen	35'811.00		33'592.90		35'811.00	
34	Finanzaufwand	91'950.00		84'087.00		49'576.30	
340	Zinsaufwand	91'600.00		83'737.00		49'133.35	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	91'600.00		83'737.00		49'133.35	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	150.00		150.00		149.55	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	150.00		150.00		149.55	
349	Verschiedener Finanzaufwand	200.00		200.00		293.40	
3499	Übriger Finanzaufwand	200.00		200.00		293.40	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	74'323.50		71'863.25		76'169.65	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	74'323.50		71'863.25		76'169.65	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	74'323.50		71'863.25		76'169.65	
36	Transferaufwand	7'068'230.20		6'947'400.05		6'560'441.31	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'100'191.50		2'958'521.35		2'792'304.91	
3611	Entschädigungen an Kantone	695'148.00		707'393.00		736'535.26	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'387'043.50		2'233'728.35		2'038'602.15	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	18'000.00		17'400.00		17'167.50	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'956'565.00		3'977'405.00		3'756'662.65	
3631	Beiträge an Kantone	1'566'792.00		1'500'984.00		1'453'155.65	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	2'153'442.00		2'220'596.00		2'061'334.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	4'500.00		2'000.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	196'831.00		223'825.00		215'191.40	
3637	Beiträge an private Haushalte	35'000.00		30'000.00		26'981.60	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'473.70		11'473.70		11'473.75	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	11'473.70		11'473.70		11'473.75	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
38	Ausserordentlicher Aufwand					1'000'000.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital					1'000'000.00	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					1'000'000.00	
39	Interne Verrechnungen	179'600.05		166'266.95		164'704.70	
391	Dienstleistungen	162'175.00		151'125.00		148'915.55	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	162'175.00		151'125.00		148'915.55	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	13'750.00		13'100.00		13'774.85	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	13'750.00		13'100.00		13'774.85	
394	Zinsen und Finanzaufwand	3'675.05		2'041.95		2'014.30	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	3'675.05		2'041.95		2'014.30	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		14'792'896.80		14'322'534.10		14'891'413.42
40	Fiskalertrag		11'322'800.00		10'947'800.00		11'374'484.85
400	Direkte Steuern natürliche Personen		10'590'000.00		10'355'000.00		10'267'122.75
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		10'390'000.00		10'135'000.00		10'013'889.78
4002	Quellensteuern natürliche Personen		200'000.00		220'000.00		253'232.97
401	Direkte Steuern juristische Personen		310'000.00		220'000.00		562'353.50
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		310'000.00		220'000.00		562'353.50
402	Übrige Direkte Steuern		400'000.00		350'000.00		523'288.60
4022	Vermögensgewinnsteuern		400'000.00		350'000.00		523'288.60
403	Besitz- und Aufwandsteuern		22'800.00		22'800.00		21'720.00
4033	Hundesteuern		22'800.00		22'800.00		21'720.00
41	Regalien und Konzessionen		33'000.00		32'000.00		38'806.45
412	Konzessionen		33'000.00		32'000.00		38'806.45
4120	Konzessionen		33'000.00		32'000.00		38'806.45
42	Entgelte		1'230'650.00		1'235'700.00		1'303'907.01
420	Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		138'936.10
4200	Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		138'936.10
421	Gebühren für Amtshandlungen		65'250.00		64'500.00		66'955.70
4210	Gebühren für Amtshandlungen		65'250.00		64'500.00		66'955.70
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		993'550.00		985'540.00		997'532.80
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		993'550.00		985'540.00		997'532.80
425	Erlös aus Verkäufen				29'000.00		30'065.00
4250	Verkäufe				29'000.00		30'065.00
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		36'850.00		21'660.00		70'417.41
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		36'850.00		21'660.00		70'417.41
44	Finanzertrag		69'400.00		66'700.00		91'219.71

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
440	Zinsertrag		60'000.00		55'000.00		73'965.16
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		60'000.00		55'000.00		73'965.16
443	Liegenschaftenertrag FV		1'400.00		1'400.00		1'403.55
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'400.00		1'400.00		1'403.55
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		8'000.00		8'000.00		13'241.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		8'000.00		8'000.00		13'241.00
449	Übriger Finanzertrag				2'300.00		2'610.00
4499	Übriger Finanzertrag				2'300.00		2'610.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		200'220.85		199'871.95		118'193.15
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		200'220.85		199'871.95		118'193.15
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		200'220.85		199'871.95		118'193.15
46	Transferertrag		1'718'230.75		1'635'200.05		1'790'970.40
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		232'208.75		169'584.05		151'206.90
4611	Entschädigungen von Kantonen		4'600.00		4'600.00		4'981.80
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		227'608.75		164'984.05		146'225.10
462	Finanz- und Lastenausgleich		157'400.00		296'450.00		448'500.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		157'400.00		296'450.00		448'500.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'327'122.00		1'168'166.00		1'188'294.50
4631	Beiträge von Kantonen		1'315'622.00		1'157'666.00		1'177'124.80
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		1'000.00				
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		7'500.00		7'500.00		7'582.80
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000.00		3'000.00		3'586.90
469	Verschiedener Transferertrag		1'500.00		1'000.00		2'969.00
4699	Rückverteilungen		1'500.00		1'000.00		2'969.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		38'995.15		38'995.15		9'127.15
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		38'995.15		38'995.15		9'127.15
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		30'300.00		30'300.00		
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve						432.00
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		8'695.15		8'695.15		8'695.15

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		179'600.05		166'266.95		164'704.70
491	Dienstleistungen		162'175.00		151'125.00		148'915.55
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		162'175.00		151'125.00		148'915.55
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		13'750.00		13'100.00		13'774.85
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		13'750.00		13'100.00		13'774.85
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		3'675.05		2'041.95		2'014.30
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		3'675.05		2'041.95		2'014.30
9	Abschlusskonten		757'166.95		498'513.95	115'100.88	
90	Abschluss Erfolgsrechnung		757'166.95		498'513.95	115'100.88	
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)		757'166.95		498'513.95	115'100.88	
9000	Ertragsüberschuss					115'100.88	
9001	Aufwandüberschuss		757'166.95		498'513.95		

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2024	CHF	1'014'930.60
Nettoaufwand Budget 2023	CHF	911'615.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>103'315.60</i>

Gegenüber dem Vorjahresbudget weist der Bereich Allgemeine Verwaltung einen um CHF 103'300.00 höheren Nettoaufwand auf.

Der höhere Nettoaufwand ist mit höherem Personalaufwand (u. a. infolge Teuerungszulagen) und Anschaffungen von Klimageräten für das Gemeindehaus zu begründen.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2024	CHF	10'255.85
Nettoaufwand Budget 2023	CHF	11'642.55
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>-1'386.70</i>

Das Budget des Bereichs Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung weist einen Nettoaufwand von CHF 10'250.00 auf, was gegenüber dem Vorjahresbudget einer marginalen Abweichung von CHF 1'400.00 entspricht. Es sind keine nennenswerten Abweichungen festzuhalten.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2024	CHF	6'063'771.30
Nettoaufwand Budget 2023	CHF	5'759'075.70
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>304'695.60</i>

Der Nettoaufwand im Bereich Bildung beträgt für das Budget 2024 CHF 6.06 Mio., was gegenüber dem Vorjahresbudget einem höheren Nettoaufwand von CHF 305'000.00 entspricht.

Primarschule

Die Aufgabenstelle Primarschule weist einen gegenüber dem Vorjahr höheren Nettoaufwand von CHF 226'250.00 auf, welcher hauptsächlich mit höherem Personalaufwand (analog dem Gemeindepersonal u. a. infolge Teuerungszulagen) zu begründen ist. Weiter belasten die planmässigen Abschreibungen für den Ersatz der IT-Infrastruktur die Aufgabenstelle (+ CHF 17'750.00). Dem gegenüber stehen höhere Kantonsbeiträge (Schülerpauschalen) infolge Beitragserhöhung und höherer Schülerzahl.

Schulliegenschaften

Der Nettoaufwand bei der Aufgabenstelle Schulliegenschaften weicht um CHF 37'500.00 vom Vorjahresbudget ab. Der höhere Nettoaufwand kommt trotz tieferen Unterhaltskosten vor allem aufgrund höherem Dienstleistungsaufwand (externe Unterhaltsreinigung Schulliegenschaften) zu Stande.

Sekundarstufe/Kreisschule/Musikschule/Sonderschulen

Der Nettoaufwand der übrigen Bildungs-Konti ist um CHF 39'850.00 höher budgetiert. Der Beitrag an die Kreis- und Musikschule Untergäu KSU/MSU erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um

CHF 86'600.00. Ebenso muss ein höherer Beitrag an den gymnasialen Unterricht geleistet werden (+ CHF 40'800). Hingegen fallen die prognostizierten Kosten für Sonderschulungen auch im nächsten Jahr um weitere CHF 86'500.00 tiefer aus. Die Kosten werden ab dem Jahr 2023 pro Jahr um 25 % gekürzt, bevor sie im Jahr 2027 vollständig vom Kanton übernommen werden.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoaufwand Budget 2024	CHF	241'897.80
Nettoaufwand Budget 2023	CHF	220'955.00
Differenz	CHF	20'942.80

Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche beträgt der Nettoaufwand CHF 241'900.00 und liegt somit CHF 20'950.00 über dem Vorjahresbudget.

Der höhere Nettoaufwand ist hauptsächlich mit den planmässigen Abschreibungen für den neuen Generationenspielplatz und die Street-Workoutanlage zu begründen (+ CHF 16'850.00). Des Weiteren ist ein höherer Beitrag an die offene Jugendarbeit veranschlagt (+ CHF 16'550.00). Die Jugendarbeit, welche vorerst bis Ende 2023 befristet war, wurde um zwei Jahre verlängert. Neu ist zudem die Gemeinde Rickenbach mit dabei.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2024	CHF	904'013.00
Nettoaufwand Budget 2023	CHF	860'090.00
Differenz	CHF	43'923.00

Der Nettoaufwand der Funktion Gesundheit beträgt CHF 904'000.00 und kommt gegenüber dem Vorjahr um CHF 43'900.00 höher zu liegen.

Es ist davon auszugehen, dass die zu leistenden Beiträge an die ambulanten Restkosten der Spitex und der freiberuflichen Pflegefachpersonen weiter steigen werden (+ CHF 39'900.00).

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2024	CHF	2'818'770.00
Nettoaufwand Budget 2023	CHF	2'895'213.00
Differenz	CHF	-76'443.00

Der Nettoaufwand im Bereich Soziale Sicherheit beträgt CHF 2.82 Mio. und kommt gegenüber dem Budget 2023 um CHF 76'450.00 tiefer zu liegen.

Die meisten Konti in der Funktion Soziale Sicherheit beinhalten gebundene Ausgaben, welche die Einwohnergemeinde Kappel nur geringfügig oder gar nicht beeinflussen kann. Die Beiträge, welche pro Kopf der Bevölkerung abgerechnet werden, werden an die Sozialregion Untergäu SRU entrichtet.

Das Gesamtbudget der Sozialregion Untergäu SRU beträgt für die Einwohnergemeinde Kappel CHF 3'306'900.00, was einer Reduktion gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 60'515.00 entspricht. Der tiefere Beitrag ist unter anderem mit tieferen prognostizierten Pflegekostenbeiträgen, Ergänzungsleistungen zur AHV sowie Sozialhilfekosten zu begründen. Wie dem Budget der Sozialregion Untergäu SRU entnommen werden kann, basieren die dem Budget zugrundeliegenden Richtwerte des Kantons Solothurn jedoch auf den Zahlen vom Juli 2023, welche mit einer gewissen Unsicherheit behaftet sind.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2024	CHF	812'938.85
Nettoaufwand Budget 2023	CHF	773'636.55
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>39'302.30</i>

Der prognostizierte Nettoaufwand des Bereichs Verkehr beträgt im Budget 2024 CHF 812'950.00, was gegenüber dem Vorjahresbudget einem höheren Nettoaufwand von CHF 39'300.00 entspricht.

Auch im Bereich Verkehr ist ein höherer Personalaufwand (u. a. infolge Teuerungszulagen) budgetiert. Erstmals ist das Angebot der Tagskarten SBB nicht mehr im Budget enthalten, da die SBB dieses bekanntlich eingestellt hat. Wenig erfreulich fällt die Prognose für die Gemeindebeiträge an den öffentlichen Verkehr aus. Der tiefere Bundesbeitrag an den öffentlichen Verkehr hinterlässt nebst der allgemeinen Teuerung ungedeckte Kosten, für welche konsequenterweise der Kanton und die Gemeinden aufkommen müssen, sofern der öffentliche Verkehr nicht abgebaut werden soll.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2024	CHF	207'895.55
Nettoaufwand Budget 2023	CHF	153'161.25
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>54'734.30</i>

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sieht das Budget 2024 mit einem Nettoaufwand von CHF 207'900.00 einen um CHF 54'750.00 höheren Nettoaufwand vor.

In diesem Bereich befinden sich die drei Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasser- sowie Abfallbeseitigung. Die Spezialfinanzierungen werden erfolgsneutral dargestellt.

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Wie in den Vorjahren sieht auch das Budget 2024 der Wasserversorgung einen Aufwandüberschuss über CHF 103'600.00 vor. Durch das nach wie vor genügend hohe Eigenkapital ist dies jedoch verantwortbar.

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Auch bei der Abwasserbeseitigung sieht das Budget 2024 einen Aufwandüberschuss über CHF 43'400.00 vor. Auch diese Spezialfinanzierung weist ein genügend hohes Eigenkapital auf.

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Die dritte Spezialfinanzierung weist ebenfalls einen Aufwandüberschuss über CHF 27'000.00 auf. Das stattliche Eigenkapital der Abfallbeseitigung lässt auch hier dieses Ergebnis zu.

Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung

Gemäss erarbeitetem Klima- und Energieleitbild sind für die vorgesehene kommunale Energieplanung Nettokosten von CHF 19'000.00 veranschlagt.

Friedhof Kappel-Boningen

Infolge Erreichen der Mindestgrabruhe sind im nächsten Jahr mehrere Urnengräber aufzuheben und wieder instandzustellen. Diese Kosten lösen einen höheren Aufwand gegenüber dem Vorjahresbudget aus (+ CHF 14'500.00).

8

Volkswirtschaft

Nettoertrag Budget 2024	CHF	12'190.00
Nettoertrag Budget 2023	CHF	11'720.00
Differenz	CHF	470.00

Im Budget des Bereichs Volkswirtschaft sind wie üblich nahezu identische Zahlen wie in den Vorjahren enthalten. Es sind keine nennenswerten Abweichungen festzuhalten.

9

Finanzen und Steuern

Nettoertrag Budget 2024	* CHF	11'305'116.00
Nettoertrag Budget 2023	* CHF	11'075'155.10
Differenz	CHF	229'960.90

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

Der Nettoertrag der Funktion Finanzen und Steuern (ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss) beträgt CHF 11.30 Mio. und liegt rund CHF 229'950.00 höher als im Budget 2023.

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Gemeindesteuerertrages basiert auf unveränderten Steuerfüssen für natürliche und juristische Personen sowie auf dem definitiven Steuerertrag 2021 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2022. Der Veranlagungsstand kam zum Zeitpunkt der Budgetierung gegenüber dem Vorjahr leider nur um wenige Punkte höher zu liegen (62.45 %). Dieser Umstand macht eine seriöse Abschätzung des prognostizierten Steuerertrags 2024 schwierig.

Trotz der durch den Gegenvorschlag zur Initiative "Jetzt si mir draa" prognostizierten Mindereinnahmen wurde der Steuerertrag von natürlichen Personen um CHF 255'000.00 erhöht. Der Steuerertrag von juristischen Personen konnte um CHF 90'000.00 erhöht werden. Die höheren Erträge erscheinen vertretbar und entsprechen dem Trend der vergangenen Jahre, wonach einerseits die Bevölkerung und andererseits das Steuersubstrat stetig gewachsen sind.

Bei den Sondersteuern wurden gegenüber dem Vorjahr einzig die Grundstückgewinnsteuererträge höher budgetiert (+ CHF 50'000.00). Die Kapitalabfindungssteuern wurden gemäss Imparitätsprinzip und aufgrund der grossen Unsicherheit auf dem Stand des Vorjahresbudgets belassen.

Analog der Vorjahre ist auch im Budget 2024 wieder ein sechsstelliger Betrag für Steuerabschreibungen vorgesehen.

Finanz- und Lastenausgleich

Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich (FILA) reduziert sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 139'050.00 und beträgt für das Jahr 2024 noch CHF 157'400.00. Die Kappeler Steuerkraft ist von 92.51 auf 96.60 Punkte gestiegen. In den letzten Jahren ist eine kontinuierliche Annäherung an den kantonalen Durchschnitt festzustellen, was in erster Linie sehr erfreulich ist, sich jedoch beim Finanz- und Lastenausgleich mit tieferen Beiträgen bemerkbar macht.

Zinsen

Der im vorliegenden Budget resultierende Finanzierungsfehlbetrag löst einen zusätzlichen Fremdkapitalbedarf aus. Aufgrund der veränderten Zinssituation ist mit weit höheren Konditionen für die Fremdkapitalbeschaffung zu rechnen. Trotzdem steigt der Netto-Zinsaufwand im Budget 2024 um lediglich CHF 4'500.00.

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	35'000.00	0.00 35'000.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
2	Bildung Nettoergebnis	676'000.00	0.00 676'000.00	1'100'000.00	0.00 1'100'000.00	142'633.65	0.00 142'633.65
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	1'113'000.00	130'000.00 983'000.00	805'000.00	130'000.00 675'000.00	0.00	0.00 0.00
4	Gesundheit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
6	Verkehr Nettoergebnis	252'500.00	0.00 252'500.00	542'500.00	0.00 542'500.00	85'410.50	1'600.00 83'810.50
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	390'000.00 80'000.00	470'000.00	215'000.00	108'000.00 107'000.00	258'426.15	67'519.95 190'906.20
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		2'466'500.00	600'000.00	2'662'500.00	238'000.00	486'470.30	69'119.95
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen			1'866'500.00		2'424'500.00		417'350.35
Total		2'466'500.00	2'466'500.00	2'662'500.00	2'662'500.00	486'470.30	486'470.30

Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2024

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Investitionsausgaben			
50 Sachanlagen	2'466'500.00	2'662'500.00	468'725.40
52 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	17'744.90
54 Darlehen	0.00	0.00	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben	2'466'500.00	2'662'500.00	486'470.30
Investitionseinnahmen			
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	600'000.00	238'000.00	69'119.95
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65 Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen	600'000.00	238'000.00	69'119.95
Investitionen im Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben	2'466'500.00	2'662'500.00	486'470.30
Total Investitionseinnahmen	600'000.00	238'000.00	69'119.95
592 Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'866'500.00	-2'424'500.00	-417'350.35

Investitionsrechnung

Budget 2024

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'546'500.00	2'546'500.00	2'716'500.00	2'716'500.00	486'470.30	486'470.30
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	35'000.00					
	Netto Aufwand		35'000.00				
02	Allgemeine Dienste	35'000.00					
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	35'000.00					
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	35'000.00					
0290.5040.05	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 311	35'000.00					
2	BILDUNG	676'000.00		1'100'000.00		142'633.65	
	Netto Aufwand		676'000.00		1'100'000.00		142'633.65
21	Obligatorische Schule	676'000.00		1'100'000.00		142'633.65	
212	Primarstufe II	71'000.00					
2120	Primarschule	71'000.00					
2120.5060.04	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule	71'000.00					
217	Schulliegenschaften	605'000.00		1'100'000.00		142'633.65	
2170	Schulliegenschaften	605'000.00		1'100'000.00		142'633.65	
2170.5040.06	Neubau Kindergarten D			1'100'000.00		142'633.65	
2170.5040.08	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 312, 325, 1148	250'000.00					
2170.5040.09	Ausbau Obergeschoss Kindergarten D	355'000.00					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	1'113'000.00	130'000.00	805'000.00	130'000.00		
	Netto Aufwand		983'000.00		675'000.00		
34	Sport und Freizeit	1'113'000.00	130'000.00	805'000.00	130'000.00		
341	Sport	600'000.00	130'000.00	805'000.00	130'000.00		
3410	Sport	600'000.00	130'000.00	805'000.00	130'000.00		
3410.5030.00	Sportplatzweiterung Lischmatt	600'000.00		805'000.00			
3410.6350.00	Investitionsbeitrag Dritter für Sportplatzweiterung Lischmatt		80'500.00		80'500.00		
3410.6360.00	Investitionsbeitrag FC Kappel für Sportplatzweiterung Lischmatt		49'500.00		49'500.00		

Investitionsrechnung

Budget 2024

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
342	Freizeit	513'000.00					
3429	Übrige Freizeitgestaltung	513'000.00					
3429.5030.00	Neubau Generationenspielplatz	470'000.00					
3429.5030.01	Neubau Street-Workoutanlage	43'000.00					
6	VERKEHR	252'500.00		542'500.00		85'410.50	1'600.00
	Netto Aufwand		252'500.00		542'500.00		83'810.50
61	Strassenverkehr	252'500.00		542'500.00		85'410.50	1'600.00
615	Gemeindestrassen	252'500.00		542'500.00		85'410.50	1'600.00
6150	Gemeindestrassen	252'500.00		542'500.00		54'958.15	
6150.5010.07	Sanierung Strasse Unterdorf	200'000.00		490'000.00			
6150.5010.28	Deckbelag Kannenbaumstrasse					54'958.15	
6150.5010.40	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	52'500.00		52'500.00			
6153	Werkhof					30'452.35	1'600.00
6153.5060.02	Ersatz Piaggio Porter					30'452.35	
6153.6373.00	Beitrag Dritter Ersatz Piaggio Porter						1'600.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	390'000.00	470'000.00	215'000.00	108'000.00	258'426.15	67'519.95
	Netto Aufwand				107'000.00		190'906.20
	Netto Ertrag	80'000.00					
71	Wasserversorgung	330'000.00	350'000.00	215'000.00	54'000.00	155'104.50	42'727.95
710	Wasserversorgung	330'000.00	350'000.00	215'000.00	54'000.00	155'104.50	42'727.95
7101	Wasserversorgung SF	330'000.00	350'000.00	215'000.00	54'000.00	155'104.50	42'727.95
7101.5031.19	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg	215'000.00		215'000.00			
7101.5031.21	Ersatz und Vergrösserung Wasserleitung Dachmatt					155'104.50	
7101.5031.25	Vergrösserung Wasserleitung Grossmatt						
7101.6310.15	Beitrag SGV Ersatz und Vergrösserung Wasserleitung Bohlstrasse	115'000.00					17'935.95
7101.6350.01	Beitrag Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach		50'000.00				
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		120'000.00		54'000.00		24'792.00
7101.6371.04	Erschliessungsbeiträge Ausbau Wasserversorgung Stationenweg		180'000.00				
72	Abwasserbeseitigung	60'000.00	120'000.00		54'000.00	85'576.75	24'792.00

Investitionsrechnung

Budget 2024

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
720	Abwasserbeseitigung	60'000.00	120'000.00		54'000.00	85'576.75	24'792.00
7201	Abwasserbeseitigung SF	60'000.00	120'000.00		54'000.00	85'576.75	24'792.00
7201.5032.14	Ersatz Kanalisationsleitung Belchenstrasse					1'332.05	
7201.5032.16	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (2. Etappe)					23'245.95	
7201.5032.19	Ersatz Kanalisationsleitung Gartenstrasse/Reckacker	60'000.00					
7201.5032.24	Ersatz Kanalisation div. Abschnitte					60'998.75	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		120'000.00		54'000.00		24'792.00
79	Raumordnung					17'744.90	
790	Raumordnung					17'744.90	
7900	Raumordnung (allgemein)					17'744.90	
7900.5290.00	Ortsplanungsrevision					17'744.90	
9	FINANZEN UND STEUERN	80'000.00	1'946'500.00	54'000.00	2'478'500.00		417'350.35
	Netto Ertrag	1'866'500.00		2'424'500.00		417'350.35	
99	Nicht aufgeteilte Posten	80'000.00	1'946'500.00	54'000.00	2'478'500.00		417'350.35
999	Abschluss	80'000.00	1'946'500.00	54'000.00	2'478'500.00		417'350.35
9990	Abschluss	80'000.00	1'946'500.00	54'000.00	2'478'500.00		417'350.35
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen SF Wasserversorgung		20'000.00				
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung		60'000.00		54'000.00		
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Allgemeiner Haushalt		1'946'500.00			2'317'500.00	244'189.05
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben SF Wasserversorgung					161'000.00	112'376.55
9990.6900.20	Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung						60'784.75

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	2'546'500.00	2'546'500.00	2'716'500.00	2'716'500.00	486'470.30	486'470.30
5	Investitionsausgaben	2'546'500.00		2'716'500.00		486'470.30	
50	Sachanlagen	2'466'500.00		2'662'500.00		468'725.40	
501	Strassen / Verkehrswege	252'500.00		542'500.00		54'958.15	
5010	Strassen / Verkehrswege	252'500.00		542'500.00		54'958.15	
503	Tiefbau	1'503'000.00		1'020'000.00		240'681.25	
5030	Tiefbauten allgemein	1'113'000.00		805'000.00			
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	330'000.00		215'000.00		155'104.50	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	60'000.00				85'576.75	
504	Hochbauten	640'000.00		1'100'000.00		142'633.65	
5040	Hochbauten allgemein	640'000.00		1'100'000.00		142'633.65	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	71'000.00				30'452.35	
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	71'000.00				30'452.35	
52	Immaterielle Anlagen					17'744.90	
529	Übrige immaterielle Anlagen					17'744.90	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					17'744.90	
59	Übertrag an Bilanz	80'000.00		54'000.00			
590	Passivierungen	80'000.00		54'000.00			
5900	Passivierte Einnahmen	80'000.00		54'000.00			

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2024

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		2'546'500.00		2'716'500.00		486'470.30
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		600'000.00		238'000.00		69'119.95
631	Kantone						17'935.95
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen						17'935.95
635	Private Unternehmungen		130'500.00		80'500.00		
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		130'500.00		80'500.00		
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		49'500.00		49'500.00		
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		49'500.00		49'500.00		
637	Private Haushalte		420'000.00		108'000.00		51'184.00
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		240'000.00		108'000.00		49'584.00
6371	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		180'000.00				
6373	Mitfinanzierung an Investitionen der Gemeinde						1'600.00
69	Übertrag an Bilanz		1'946'500.00		2'478'500.00		417'350.35
690	Aktivierungen		1'946'500.00		2'478'500.00		417'350.35
6900	Aktivierte Ausgaben		1'946'500.00		2'478'500.00		417'350.35

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoinvestitionen Budget 2024	CHF	35'000.00
--------------------------------	-----	-----------

Bei der allgemeinen Verwaltung sind Nettoinvestitionen von CHF 35'000.00 vorgesehen.

Gemäss Budget 2024 des Wärmeverbands Kappel WVK ist im nächsten Jahr mit der Inbetriebnahme der Wärmezentrale und der damit einhergehenden Wärmelieferung zu rechnen. Daher werden im nächsten Jahr die Anschlussgebühren für das Gemeindehaus gemäss bewilligtem Verpflichtungskredit über CHF 35'000.00 fällig.

2

Bildung

Nettoinvestitionen Budget 2024	CHF	676'000.00
--------------------------------	-----	------------

Die Funktion Bildung sieht Nettoinvestitionen von CHF 676'000.00 vor, welche sich auf drei Investitionsvorhaben aufteilen.

Einerseits drängt sich für CHF 71'000.00 ein Ersatz der gesamten IT-Infrastruktur der Primarschule auf, da diese veraltet und mit den Jahren gewachsen ist (Schüler, Lehrpersonen und Gebäude). Andererseits werden analog der Anschlussgebühren für das Gemeindehaus infolge Inbetriebnahme der Wärmezentrale des Wärmeverbands Kappel WVK die Anschlussgebühren für die Schulliegenschaften gemäss bewilligtem Verpflichtungskredit über CHF 250'000.00 fällig.

Aufgrund des zusätzlichen Raumbedarfs für eine weitere Kindergartenabteilung ist im nächsten Jahr zudem der Ausbau des Obergeschosses des neuen Kindergartens D für CHF 355'000.00 vorgesehen (Endausbau des Rohbaus).

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoinvestitionen Budget 2024	CHF	983'000.00
--------------------------------	-----	------------

Im Budget 2024 sind im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoinvestitionen von CHF 983'000.00 vorgesehen.

Die geplante Sportplatzenerweiterung Lischmatt konnte im Jahr 2023 noch nicht vollzogen werden, wodurch die meisten Ausgaben erst im Folgejahr anfallen werden. Die Ausgaben für den neuen Generationenspielplatz über CHF 470'000.00 werden vollumfänglich im Jahr 2024 anfallen. Für die neue Street-Workoutanlage hingegen werden lediglich noch Restkosten anfallen, da diese bereits im Jahr 2023 gebaut werden konnte.

6

Verkehr

Nettoinvestitionen Budget 2024	CHF	252'500.00
--------------------------------	-----	------------

In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von CHF 252'500.00 budgetiert.

Die Sanierung der Strasse Unterdorf konnte im Jahr 2023 wegen der Sanierung der Hägendorfstrasse durch den Kanton Solothurn und der angepassten Verkehrsführung nicht vorgenommen werden und wurde daher auf das Folgejahr verschoben. Für die Umrüstung der Strassenbeleuchtung auf LED ist mit CHF 52'500.00 die nächste Tranche budgetiert.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Einnahmenüberschuss Budget 2024	CHF	80'000.00
---------------------------------	-----	-----------

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung ist ein Einnahmenüberschuss (Nettoinvestitionsabnahme) von CHF 80'000.00 enthalten.

Wasserversorgung

In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist der Ausbau der Wasserversorgung Stationenweg für CHF 215'000.00 (Verschiebung vom Jahr 2023) sowie die Vergrößerung der Wasserleitung Grossmatt für CHF 115'000.00 budgetiert. Es wird zudem mit Grundeigentümerbeiträgen (Gebiete Stationenweg und Am Dorfbach) von CHF 230'000.00 und mit Anschlussgebühren von CHF 120'000.00 gerechnet.

Abwasserbeseitigung

In der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung ist für das Jahr 2024 der Ersatz der Kanalisationsleitung Gartenstrasse/Reckacker für CHF 60'000.00 geplant. Wie bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist mit Anschlussgebühren von CHF 120'000.00 zu rechnen.

Plan-Geldflussrechnung

Plan-Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	Budget 2023	Budget 2024
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) oder (-)	-498'513.95	-757'166.95
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	903'319.50	929'300.70
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			404'805.55	172'133.75
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-2'662'500.00	-2'466'500.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	238'000.00	600'000.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-2'424'500.00	-1'866'500.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR			
-	Entnahmen aus Fonds			
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-2'424'500.00	-1'866'500.00
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206 - 2069		
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)			
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)			
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65		
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	54 + 55		
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			0.00	0.00
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			-2'019'694.45	-1'694'366.25

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in CHF
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	0	0	0	0.5000%	0	0	0
Reservoirs	0	0	0	0.3750%	0	0	0
Pumpwerke	0	0	0	0.5000%	0	0	0
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	16'180'650	35'000	16'215'650	0.3125%	51'190.00	44'092.50	7'097.50
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0	0	0

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in CHF
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	28'280'000	0	28'280'000	0.3125%	88'375.00	21'149.00	67'226.00
Sonderbauwerke			0	0.5000%	0	0	0
Kläranlage			0	0.7500%	0	0	0

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2023	Buchwert 01.01.2023	Zuwachs	Abgang	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2023	Plan-Wert 31.12.2023 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2024	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2024	Plan-Wert 31.12.2024 (Buchwert)
HRM1:														
2170.3300.25	Hochbauten	2'486'080.55	745'824.20			10.00 %	248'608.05	497'216.15			2'486'080.55	10.00 %	248'608.10	248'608.05
6150.3300.25	Gemeindestrassen	603'798.20	181'139.45			10.00 %	60'379.80	120'759.65			603'798.20	10.00 %	60'379.85	60'379.80
7101.3300.25	Wasserleitungsnetz	318'533.53	95'560.08			10.00 %	31'853.35	63'706.73			318'533.53	10.00 %	31'853.35	31'853.38
Total HRM1:			1'022'523.73				340'841.20	681'682.53			3'408'412.28		340'841.30	340'841.23
HRM2:														
0290.3300.00	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 311								35'000.00	0.00	35'000.00	3.03 %	1'060.60	33'939.40
	<i>Total</i>							0.00	35'000.00	0.00	35'000.00		1'060.60	33'939.40
1612.3300.00	Sanierung Schiessanlage	117'697.30	96'297.70	0.00	0.00	3.03 %	3'566.60	92'731.10	0.00	0.00	117'697.30	3.03 %	3'566.60	89'164.50
	<i>Total</i>							92'731.10	0.00	0.00	117'697.30		3'566.60	89'164.50
2120.3300.00	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule								71'000.00	0.00	71'000.00	25.00 %	17'750.00	53'250.00
	<i>Total</i>							0.00	71'000.00	0.00	71'000.00		17'750.00	53'250.00
2170.3300.00	Schulhaus Neubau, Gebäude	6'513'434.20	3'705'207.20	0.00	0.00	3.03 %	142'507.95	3'562'699.25	0.00	0.00	4'788'434.20	3.03 %	142'507.95	3'420'191.30
	Schulhaus Neubau, Mobilien	123'915.50	15'489.40	0.00	0.00	12.50 %	15'488.40	1.00	0.00	0.00	123'915.50	0.00 %	0.00	1.00
	Schulhaus Neubau, Grundstück	816'641.20	643'414.30	0.00	0.00	3.03 %	24'746.70	618'667.60	0.00	0.00	816'641.20	3.03 %	24'746.70	593'920.90
	Schulhaus Umbau, Gebäude	3'370'815.95	2'764'850.15	0.00	0.00	3.03 %	102'401.85	2'662'448.30	0.00	0.00	3'370'815.95	3.03 %	102'401.85	2'560'046.45
	Schulhaus Umbau, Mobilien	62'370.25	15'592.55	0.00	0.00	12.50 %	7'796.25	7'796.30	0.00	0.00	62'370.25	12.50 %	7'795.30	1.00
	Schulhaus Umbau, Grundstück	42'962.65	35'151.25	0.00	0.00	3.03 %	1'301.90	33'849.35	0.00	0.00	42'962.65	3.03 %	1'301.90	32'547.45
	Neue Bestuhlung und Tische MZH	63'042.85	7'880.35	0.00	0.00	12.50 %	7'879.35	1.00	0.00	0.00	63'042.85	0.00 %	0.00	1.00
	Sanierung Bühne MZH	92'880.65	78'807.90	0.00	0.00	3.03 %	2'814.55	75'993.35	0.00	0.00	92'880.65	3.03 %	2'814.55	73'178.80
	Neues Entwässerungskonzept Schulhausliegen	88'247.15	79'793.05	0.00	0.00	2.50 %	2'216.45	77'576.60	0.00	0.00	88'247.15	2.50 %	2'216.45	75'360.15
	Sanierung Infrastruktur MZH, Gebäude	280'998.95	246'938.55	0.00	0.00	3.03 %	8'515.10	238'423.45	0.00	0.00	280'998.95	3.03 %	8'515.10	229'908.35
	Sanierung Infrastruktur MZH, Mobilien	18'702.05	9'661.10	0.00	0.00	3.03 %	2'415.30	7'245.80	0.00	0.00	18'702.05	3.03 %	2'415.25	4'830.55
	Neubau Kindergarten D	142'633.65	0.00	1'500'000.00	0.00	3.03 %	49'776.80	1'592'856.85	0.00	0.00	1'642'633.65	3.03 %	49'776.80	1'543'080.05
	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel 312, 325, 1148								250'000.00	0.00	250'000.00	3.03 %	7'575.75	242'424.25
	Ausbau Obergeschoss Kindergarten D								355'000.00	0.00	355'000.00	3.03 %	10'757.60	344'242.40
	<i>Total</i>							8'877'558.85	605'000.00	0.00	11'982'572.30		362'825.20	9'119'733.65
3410.3300.00	Sportplatzweiterung Lischmatt	0.00	0.00	205'000.00	0.00	2.50 %	5'125.00	199'875.00	600'000.00	130'000.00	675'000.00	2.50 %	17'176.30	652'698.70
	<i>Total</i>							199'875.00	600'000.00	130'000.00	675'000.00		17'176.30	652'698.70
3429.3300.00	Neubau Generationenspielplatz								470'000.00	0.00	470'000.00	2.50 %	11'750.00	458'250.00
	Neubau Street-Workoutanlage	0.00	0.00	100'000.00	0.00	2.50 %	2'500.00	97'500.00	43'000.00	0.00	143'000.00	2.50 %	3'602.55	136'897.45
	Öffentlicher Platz Dorfstrasse	0.00	0.00	60'000.00	0.00	2.50 %	1'500.00	58'500.00	0.00	0.00	60'000.00	2.50 %	1'500.00	57'000.00
	<i>Total</i>							156'000.00	513'000.00	0.00	673'000.00		16'852.55	652'147.45
6130.3660.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse	79'051.60	66'489.40	0.00	0.00	2.50 %	1'955.55	64'533.85	0.00	0.00	94'800.00	2.50 %	1'955.55	62'578.30
	Kreiselsanierung Mittelgäustrasse	345'755.75	285'729.75	0.00	0.00	2.50 %	8'658.50	277'071.25	0.00	0.00	345'755.75	2.50 %	8'658.50	268'412.75
	Strassensanierung Hägendorfstrasse	2'800.00	2'380.00	0.00	0.00	2.50 %	70.00	2'310.00	0.00	0.00	2'800.00	2.50 %	70.00	2'240.00
	Lärmsanierung Hägendorf-/Boningerstrasse	7'253.85	3'752.10	0.00	0.00	10.00 %	750.40	3'001.70	0.00	0.00	7'253.85	10.00 %	750.40	2'251.30

	Umgestaltung Mittelgäustrasse, Kabelrohrblock	1'570.65	1'374.40	0.00	0.00	2.50 %	39.25	1'335.15	0.00	0.00	1'374.40	2.50 %	39.25	1'295.90
	<i>Total</i>							<i>348'251.95</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>451'984.00</i>		<i>11'473.70</i>	<i>336'778.25</i>
6150.3300.00	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (16)	24'877.80	20'524.15	0.00	0.00	2.50 %	621.95	19'902.20	0.00	0.00	24'877.80	2.50 %	621.95	19'280.25
	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (19)	161'697.45	145'527.65	0.00	0.00	2.50 %	4'042.45	141'485.20	0.00	0.00	161'697.45	2.50 %	4'042.45	137'442.75
	Erschliessung Unterdorfgässli	56'117.10	42'222.90	0.00	0.00	2.50 %	1'279.50	40'943.40	0.00	0.00	56'117.10	2.50 %	1'279.50	39'663.90
	Sanierung Strassenbelag Unterdorf (15)	2'160.00	648.00	0.00	0.00	10.00 %	216.00	432.00	0.00	0.00	2'160.00	10.00 %	216.00	216.00
	Sanierung Deckbelag Schleife	52'858.10	43'607.95	0.00	0.00	2.50 %	1'321.45	42'286.50	0.00	0.00	52'858.10	2.50 %	1'321.45	40'965.05
	Sanierung Strassenrand Bornstrasse	33'527.90	28'498.70	0.00	0.00	2.50 %	838.20	27'660.50	0.00	0.00	33'527.90	2.50 %	838.20	26'822.30
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Planung	33'583.95	10'291.85	0.00	0.00	10.00 %	3'430.60	6'861.25	0.00	0.00	33'583.95	10.00 %	3'430.65	3'430.60
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Ausführ.	35'321.45	11'412.70	0.00	0.00	10.00 %	3'804.25	7'608.45	0.00	0.00	35'321.45	10.00 %	3'804.25	3'804.20
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Bau	426'728.55	362'920.50	0.00	0.00	2.50 %	10'674.15	352'246.35	0.00	0.00	426'728.55	2.50 %	10'674.15	341'572.20
	Deckbelag Schulhausstrasse	53'327.75	46'661.75	0.00	0.00	2.50 %	1'333.20	45'328.55	0.00	0.00	46'661.75	2.50 %	1'333.20	43'995.35
	Sanierung Waldweg Stöckplätz	19'320.40	17'388.40	0.00	0.00	2.50 %	483.00	16'905.40	0.00	0.00	17'388.40	2.50 %	483.00	16'422.40
	Deckbelag Reppenhalde	41'565.75	38'448.30	0.00	0.00	2.50 %	1'039.15	37'409.15	0.00	0.00	41'565.75	2.50 %	1'039.15	36'370.00
	Deckbelag Steinplatte	41'318.90	38'220.05	0.00	0.00	2.50 %	1'032.95	37'187.10	0.00	0.00	41'318.90	2.50 %	1'032.95	36'154.15
	Sanierung Flurweg Mattenhof	12'437.50	11'504.65	0.00	0.00	2.50 %	310.95	11'193.70	0.00	0.00	12'437.50	2.50 %	310.95	10'882.75
	Deckbelag Grossmatt	11'295.00	10'447.85	0.00	0.00	2.50 %	282.35	10'165.50	0.00	0.00	11'295.00	2.50 %	282.40	9'883.10
	Sanierung Waldweg Reppenhaldestrasse	23'395.05	21'640.35	0.00	0.00	2.50 %	584.85	21'055.50	0.00	0.00	23'395.05	2.50 %	584.90	20'470.60
	Deckbelag Merzweg	65'030.95	61'779.45	0.00	0.00	2.50 %	1'625.75	60'153.70	0.00	0.00	65'030.95	2.50 %	1'625.80	58'527.90
	Deckbelag Kannenbaumstrasse	54'958.15	53'584.20	65'000.00	0.00	2.50 %	3'040.60	115'543.60	0.00	0.00	118'584.20	2.50 %	3'040.60	112'503.00
	Sanierung Strasse Unterdorf	0.00	0.00	290'000.00	0.00	2.50 %	7'250.00	282'750.00	200'000.00	0.00	490'000.00	2.50 %	12'378.20	470'371.80
	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	0.00	0.00	52'500.00	0.00	2.50 %	1'312.50	51'187.50	52'500.00	0.00	105'000.00	2.50 %	2'658.65	101'028.85
	<i>Total</i>							<i>1'328'305.55</i>	<i>252'500.00</i>	<i>0.00</i>	<i>1'799'549.80</i>		<i>50'998.40</i>	<i>1'529'807.15</i>
6153.3300.00	Neubau Werkhof, Gebäude	908'051.30	715'462.05	0.00	0.00	3.03 %	27'517.75	687'944.30	0.00	0.00	908'051.30	3.03 %	27'517.75	660'426.55
	Neubau Werkhof, Mobilien	27'490.85	3'436.35	0.00	0.00	12.50 %	3'435.35	1.00	0.00	0.00	27'490.85	0.00 %	0.00	1.00
	Neubau Werkhof, Grundstück	38'796.05	30'566.50	0.00	0.00	3.03 %	1'175.65	29'390.85	0.00	0.00	38'796.05	3.03 %	1'175.65	28'215.20
	Abbruch alter Werkhof	55'251.40	43'531.30	0.00	0.00	3.03 %	1'674.30	41'857.00	0.00	0.00	55'251.40	3.03 %	1'674.30	40'182.70
	Neues Kommunalfahrzeug	37'421.20	4'685.15	0.00	0.00	12.50 %	4'684.15	1.00	0.00	0.00	37'421.20	0.00 %	0.00	1.00
	Neuer Aufsitzrasenmäher	28'661.20	10'747.95	0.00	0.00	12.50 %	3'582.65	7'165.30	0.00	0.00	28'661.20	12.50 %	3'582.65	3'582.65
	Ersatz Piaggio Porter	28'852.35	25'245.80	0.00	0.00	12.50 %	3'606.55	21'639.25	0.00	0.00	28'852.35	12.50 %	3'606.55	18'032.70
	<i>Total</i>							<i>787'998.70</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>1'124'524.35</i>		<i>37'556.90</i>	<i>750'441.80</i>
7101.3300.01	Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)	36'220.80	19'897.65	0.00	0.00	2.00 %	452.20	19'445.45	0.00	0.00	36'220.80	2.00 %	452.20	18'993.25
	Ersatz Wasserleitung Schulhausstrasse	144'692.65	129'811.95	0.00	0.00	2.00 %	2'884.70	126'927.25	0.00	0.00	144'692.65	2.00 %	2'884.70	124'042.55
	Ringschluss Grossmatt	2'481.85	2'283.25	0.00	0.00	2.00 %	49.65	2'233.60	0.00	0.00	2'481.85	2.00 %	49.65	2'183.95
	Ersatz Wasserleitung Rain/Kreuzfeld	26'475.10	24'357.10	0.00	0.00	2.00 %	529.50	23'827.60	0.00	0.00	26'475.10	2.00 %	529.50	23'298.10
	Ersatz Wasserleitung Bohlstrasse	86'002.75	80'151.30	0.00	0.00	2.00 %	1'705.35	78'445.95	0.00	0.00	86'002.75	2.00 %	1'705.35	76'740.60
	Ersatz bestehende Hydranten	100'987.50	95'694.50	0.00	0.00	2.00 %	2'036.05	93'658.45	0.00	0.00	100'987.50	2.00 %	2'036.05	91'622.40
	Ersatz Wasserleitung Dachsmatt	155'104.50	152'002.40	0.00	0.00	2.00 %	3'102.10	148'900.30	0.00	0.00	155'104.50	2.00 %	3'102.10	145'798.20
	Umliegung Wasserleitung Am Dorfbach	0.00	0.00	95'000.00	0.00	2.00 %	1'900.00	93'100.00	0.00	50'000.00	45'000.00	2.00 %	879.60	42'220.40
	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg								215'000.00	180'000.00	35'000.00	2.00 %	700.00	34'300.00
	Vergrößerung Wasserleitung Grossmatt								115'000.00	0.00	115'000.00	2.00 %	2'300.00	112'700.00
	Anschlussgebühren Wasserversorgung								0.00	120'000.00	-120'000.00	2.00 %	-2'400.00	-117'600.00
	<i>Total</i>							<i>586'538.60</i>	<i>330'000.00</i>	<i>350'000.00</i>	<i>626'965.15</i>		<i>12'239.15</i>	<i>554'299.45</i>
7201.3300.02	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)	37'147.65	26'866.80	0.00	0.00	2.00 %	597.05	26'269.75	0.00	0.00	37'147.65	2.00 %	597.05	25'672.70
	Umbau Regenauslass Müllermatt/Dichmatt	195'044.35	178'273.35	0.00	0.00	2.50 %	4'952.05	173'321.30	0.00	0.00	195'044.35	2.50 %	4'952.05	168'369.25
	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (2. Etappe)	221'224.85	203'526.85	0.00	0.00	2.00 %	4'424.50	199'102.35	0.00	0.00	221'224.85	2.00 %	4'424.50	194'677.85
	Ersatz Kanalisationsleitung Bohlstrasse	51'097.55	48'924.85	0.00	0.00	2.00 %	1'040.95	47'883.90	0.00	0.00	51'097.55	2.00 %	1'040.95	46'842.95
	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (1. Etappe)	203'261.50	192'667.20	0.00	0.00	2.00 %	4'099.30	188'567.90	0.00	0.00	203'261.50	2.00 %	4'099.30	184'468.60
	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (2. Etappe)	132'333.25	127'495.35	0.00	0.00	2.00 %	2'656.15	124'839.20	0.00	0.00	132'333.25	2.00 %	2'656.15	122'183.05
	Ersatz Kanalisationsleitung Belchenstrasse	167'922.30	161'231.50	0.00	0.00	2.00 %	3'359.00	157'872.50	0.00	0.00	167'922.30	2.00 %	3'359.00	154'513.50
	Sanierung Kanalisation div. Abschnitte	60'998.75	59'778.80	0.00	0.00	2.00 %	1'220.00	58'558.80	0.00	0.00	60'998.75	2.00 %	1'220.00	57'338.80
	Ersatz Kanalisation Gartenstrasse/Reckacker								60'000.00	0.00	60'000.00	2.00 %	1'200.00	58'800.00

	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung							0.00	120'000.00	-120'000.00	2.00 %	-2'400.00	-117'600.00	
	<i>Total</i>						976'415.70	60'000.00	120'000.00	996'281.55		21'149.00	895'266.70	
7900.3320.00	Ortsplanungsrevision (2016)	188'980.40	69'816.50	0.00	0.00	10.00 %	23'272.15	46'544.35	0.00	0.00	188'980.40	10.00 %	23'272.15	23'272.20
	Ortsplanungsrevision (2020)	116'279.60	87'772.05	0.00	0.00	10.00 %	12'538.85	75'233.20	0.00	0.00	116'279.60	10.00 %	12'538.85	62'694.35
	<i>Total</i>						121'777.55	0.00	0.00	305'260.00		35'811.00	85'966.55	
Total HRM2:		11'518'365.05	2'367'500.00	0.00	553'045.70	13'475'453.00	2'466'500.00	600'000.00	18'858'834.45		588'459.40	14'753'493.60		
Total HRM1 + HRM2:		12'540'888.78	2'367'500.00	0.00	893'886.90	14'157'135.53	2'466'500.00	600'000.00	22'267'246.73		929'300.70	15'094'334.83		

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2022	Budget			Brutto-Restkredit ab 2025
						Ausgaben 2023	Ausgaben 2024	bis 2024	
Total Kredite				5'916'500	921'011.55	2'662'500	2'466'500	6'050'012	-149'071.55
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG				35'000	0	0	35'000	35'000	0
0290 Verwaltungliegenschaften, übrige				35'000	0	0	35'000	35'000	0
0290.5040.05	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 311	15.06.2023	GV	35'000		0	35'000	35'000	0
2 BILDUNG				2'356'000	142'634	1'100'000	676'000	1'918'634	437'366
2120 Primarschule				71'000	0	0	71'000	71'000	0
2120.5060.04	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule	21.11.2023	GR	71'000		0	71'000	71'000	0
2170 Schulliegenschaften				2'285'000	142'634	1'100'000	605'000	1'847'634	437'366
2170.5040.06	Neubau Kindergarten D			1'680'000	142'634	1'100'000	0	1'242'634	437'366
	T Neubau Kindergarten D	23.06.2022	GV	1'600'000					
	T Neubau Kindergarten D (Nachtragskredit)	05.04.2023	GR	80'000					
2170.5040.08	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 312, 325, 1148	15.06.2023	GV	250'000		0	250'000	250'000	0
2170.5040.09	Ausbau Obergeschoss Kindergarten D	14.12.2023	GV	355'000		0	355'000	355'000	0
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE				1'478'000	0	805'000	1'113'000	1'918'000	-440'000
3410 Sport				805'000	0	805'000	600'000	1'405'000	-600'000
3410.5030.00	Sportplatzerweiterung Lischmatt	08.12.2022	GV	805'000	0	805'000	600'000	1'405'000	-600'000
3429 Übrige Freizeitgestaltung				673'000	0	0	513'000	513'000	160'000
3429.5030.00	Neubau Generationenspielplatz	11.06.2023	GV	470'000		0	470'000	470'000	0
3429.5030.01	Neubau Street-Workoutanlage	11.06.2023	GV	143'000		0	43'000	43'000	100'000
3429.5030.02	Öffentlicher Platz Dorfstrasse	22.03.2023	GR	60'000		0	0	0	60'000
6 VERKEHR				944'500	86'611	542'500	252'500	881'611	59'690
6130 Kantonsstrassen				104'500	2'800	0	0	2'800	101'700
6130.5610.05	Langsamverkehr Hägendorfstrasse	11.12.2014	GEB	104'500	2'800	0	0	2'800	101'700

6150 Gemeindestrassen				815'000	54'958	542'500	252'500	849'958	-34'958
6150.5010.07	Sanierung Strassenbelag Unterdorf	08.12.2022	GV	490'000	0	490'000	200'000	690'000	-200'000
6150.5010.28	Deckbelag Kannenbaumstrasse	09.12.2021	GV	115'000	54'958	0	0	54'958	60'042
6150.5010.40	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	08.12.2022	GV	210'000	0	52'500	52'500	105'000	105'000
6153 Werkhof				25'000	28'852	0	0	28'852	-7'052
6153.5060.02	Ersatz Piaggio Porter	03.11.2021	GR	25'000	30'452	0	0	30'452	-5'452
	E Ersatz Piaggio Porter				-1'600	0	0	-1'600	-1'600
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				1'103'000	691'767	215'000	390'000	1'296'767	-206'127
7101 Wasserversorgung SF *				501'000.00	157'586	215'000	330'000	702'586.35	-201'586
7101.5031.14	Ringschluss Grossmatt	31.10.2018	GR	45'000	2'482	0	0	2'482	42'518
7101.5031.19	Erschliessung Wasserleitung Gebiet Stationenweg	08.12.2022	GV	215'000	0	215'000	215'000	430'000	-215'000
7101.5031.21	Ersatz und Vergrösserung Wasserleitung Dachsmatt	09.12.2021	GV	126'000	155'105	0	0	155'105	-29'105
7101.5031.25	Vergrösserung Wasserleitung Grossmatt	14.12.2023	GV	115'000		0	115'000	115'000	0
7201 Abwasserbeseitigung SF *				302'000	228'921	0	60'000	288'921	13'079
7201.5032.14	Ersatz Kanalisationsleitung Belchenstrasse	10.12.2020	GV	170'000	167'922	0	0	167'922	2'078
7201.5032.19	Ersatz Kanalisationsleitung Gartenstrasse/Reckacker	31.10.2023	GR	60'000		0	60'000	60'000	0
7201.5032.24	Ersatz Kanalisation div. Abschnitte	03.11.2021	GR	72'000	60'999	0	0	60'999	11'001
7900 Raumordnung (allgemein)				300'000	305'260	0	0	305'260	-17'620
7900.5290.00	Ortsplanrevision			300'000	311'440	0	0	311'440	-11'440
	T Ortsplanrevision	11.12.2014	GV	174'500					
	T Ortsplanrevision (Nachtragskredit)	10.12.2020	GV	125'500					
	E Ortsplanrevision				-6'180	0	0	-6'180	-6'180

* Bemerkung: Die Kredite bei den Spezialfinanzierungen werden als Bruttokredite inkl. Mehrwertsteuer beschlossen und erfasst. Hingegen erfolgt der Verbrauch der Kredite in der Investitionsrechnung infolge Geltendmachung der Vorsteuerabzüge netto. Die daraus resultierende Differenz der Vorsteuer wird in der Verpflichtungskreditkontrolle nicht separat ausgewiesen.

Anhang

Finanzkennzahlen

	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert		Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	---	---	40.28 %	54.24 %	70.91 %	55.19 %		
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100 % gewichtet gerechnet.							< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	0.39 %	9.81 %	452.09 %	303.09 %	443.27 %	105.24 %		
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	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	---	---	49.36 %	46.00 %	44.65 %	46.65 %		
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	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	---	---	39.27 %	38.13 %	37.80 %	38.41 %		
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	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

	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert		
Zinsbelastungsanteil	0.22 %	0.20 %	-0.17 %	-0.25 %	-0.15 %	-0.03 %		
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.							
							0 % - 4 %	gut
							4 % - 9 %	genügend
							9 % und mehr	schlecht
Investitionsanteil	14.65 %	16.29 %	3.69 %	5.80 %	4.81 %	9.66 %		
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.							
							< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
							10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
							> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld I pro Einwohner	---	---	1'046	1'505	1'971	1'499		
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .							
							< 0	Nettovermögen
							0 - 1'000	geringe Verschuldung
							1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
							2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
							> 5'000	sehr hohe Verschuldung
Nettoschuld II pro Einwohner	---	---	959	1'416	1'941	1'430		
(Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".							
								siehe Nettoschuld I
Bruttoverschuldungsanteil	---	---	71.42 %	69.09 %	87.04 %	75.66 %		
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.							
							< 50 %	sehr gut
							50 % - 100 %	gut
							100% - 150 %	mittel
							150 % - 200 %	schlecht
							> 200 %	kritisch

Anhang

Finanzkennzahlen

	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert	Richtwerte
Kapitaldienstanteil	6.59 %	6.60 %	5.42 %	5.36 %	5.88 %	5.96 %	
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	0.05 %	1.68 %	12.82 %	13.48 %	13.92 %	8.44 %	
(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen	---	---	1.01 %	1.34 %	0.94 %	1.08 %	
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
Bruttoschulden pro Kopf	---	---	3'024	3'058	3'746	3'269	
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						keine

Anhang

Entwicklung Einwohnerzahlen sowie Steuerfüsse und feste, verzinsliche Schulden

Jahr	Einwohner * Personen	Steuerfuss NP in %	Steuerfuss JP in %	Steuerfuss Holding in %	Feste, verzinsliche Schulden ** in CHF
2000	2'544	118	95	-	8'000'000.00
2001	2'570	114	95	-	8'000'000.00
2002	2'597	114	95	50	8'000'000.00
2003	2'652	108	85	50	8'500'000.00
2004	2'671	104	80	50	6'000'000.00
2005	2'696	104	80	50	6'000'000.00
2006	2'728	98	80	50	6'000'000.00
2007	2'693	98	80	50	7'000'000.00
2008	2'711	104	80	50	7'500'000.00
2009	2'846	110	80	50	6'000'000.00
2010	2'923	115	85	50	6'000'000.00
2011	3'004	115	85	50	5'500'000.00
2012	2'988	115	85	50	5'000'000.00
2013	2'967	122	92	57	5'000'000.00
2014	3'070	122	92	57	7'000'000.00
2015	3'118	122	92	57	10'500'000.00
2016	3'165	122	92	57	12'000'000.00
2017	3'210	122	92	57	13'500'000.00
2018	3'248	122	92	57	13'000'000.00
2019	3'277	122	92	57	12'000'000.00
2020	3'286	122	92	-	12'000'000.00
2021	3'392	122	92	-	10'000'000.00
2022	3'476	122	92	-	10'000'000.00
2023	_____	122	92	-	_____
2024	_____	122	92	-	_____

* Stand jeweils per 31. Dezember gemäss Bevölkerungsstatistik des Kantons Solothurn

** Stand jeweils per 31. Dezember gemäss Bilanz der Einwohnergemeinde Kappel

Anhang

Wiederkehrende Gebühren / Abgaben / Externe Stundenansätze für das Jahr 2024

Wasserversorgung

Grundgebühr	pauschal / Jahr	CHF	50.00	exkl. MWST
Verbrauchsgebühr	pro m3	CHF	0.85	exkl. MWST
Zählermiete	pauschal / Jahr	CHF	20.00	exkl. MWST

Abwasserbeseitigung

Grundgebühr	pauschal / Jahr	CHF	90.00	exkl. MWST
Verbrauchsgebühr	pro m3	CHF	1.30	exkl. MWST

Abfallbeseitigung

35 Liter	1 Block à 10 Marken	CHF	24.00	inkl. MWST
60 Liter	1 Block à 5 Marken	CHF	20.00	inkl. MWST
110 Liter	1 Block à 5 Marken	CHF	33.00	inkl. MWST
800 Liter	1 Containerband	CHF	49.00	inkl. MWST

Hundesteuer

CHF	120.00	inkl. CHF 40.00 Kennzeichnungs- kontrollgebühr Kanton
-----	--------	---

Externe Arbeiten des Gemeindepersonals

Indexstand: 100.8 Punkte (Mai 2011)

Werkhofpersonal und Hauswartdienste	CHF	80.00	pro Std. exkl. MWST
Kanzlei-, Finanz-, Bau- und Schulverwaltung	CHF	100.00	pro Std. exkl. MWST
Gemeinderat, Verwaltungs- und Bereichsleitungen	CHF	120.00	pro Std. exkl. MWST

Anhang

Stellenplan

Gemäss Art. 3 Dienst- und Gehaltsordnung beschliesst die Gemeindeversammlung den Stellenplan.

Bereich/Funktion	Stellenetat bewilligt IST	Stellenbesetzung IST	Stellenetat Budget 2024	Stellenbesetzung Budget 2024	Veränderung Stellenetat	Veränderung Stellenbesetzung
Finanzen	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Finanzverwalter	80 %	80 %	80 %	80 %	0 %	0 %
Mitarbeiterin Finanzverwaltung	20 %	20 %	20 %	20 %	0 %	0 %
Bau	700 %	640 %	710 %	640 %	10 %	10 %
Bauverwalter	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Mitarbeiterin Bauverwaltung	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Leiter Werke	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Mitarbeiter Werke	200 %	200 %	200 %	200 %	0 %	0 %
Hauswart	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Mitarbeiterinnen Reinigung	150 %	1) 90 %	160 %	1) 100 %	10 %	10 %
Kanzlei	150 %	150 %	150 %	150 %	0 %	0 %
Gemeindeschreiberin	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Mitarbeiterin Kanzlei	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Schule	160 %	160 %	160 %	160 %	0 %	0 %
Schulleiterin	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Co-Schulleiterin	10 %	10 %	10 %	10 %	0 %	0 %
Schulverwalterin	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Personal	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Personaldienst	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Jugendarbeit	20 %	0 %	20 %	0 %	0 %	0 %
Jugendarbeit	20 %	2) 0 %	20 %	0 %	0 %	0 %
Total Stellenetat	1180 %	1100 %	1190 %	1100 %	10 %	10 %

1) 60 Stellenprozente ausgelagert an Drittfirma (externe Unterhaltsreinigung)

2) Jugendarbeit regionalisiert bzw. ausgelagert an Drittfirma