

Einwohnergemeinde (EG)
4616 Kappel



Budget 2019

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Gemeinderat	4 - 6
2 Beschluss und Antrag	7
Übersicht	9
3 Übersicht Budget	10
3.1 Finanzierung	11
3.2 Finanzierung Spezialfinanzierungen	12
Erfolgsrechnung	13
4 Erfolgsrechnung	14
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	15 - 19
4.2 Funktionale Gliederung	20 - 43
4.3 Sachgruppengliederung	44 - 50
4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	51 - 54
Investitionsrechnung	55
5 Investitionsrechnung	56
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	57
5.2 Funktionale Gliederung	58 - 60
5.3 Sachgruppengliederung	61 - 62
5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	63 - 64
Plan-Geldflussrechnung	65
6 Plan-Geldflussrechnung	66
Anhang	67
7 Berechnung Werterhalt	68
8 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69 - 70
9 Verpflichtungskreditkontrolle	71 - 72
10 Kennzahlen	73 - 75
11 Einwohnerzahlen, Steuerfüsse, wiederkehrende Gebühren	76 - 77

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Sehr geehrte Damen und Herren

Das vorliegende Budget 2019 wurde wie jedes Jahr über mehrere Monate von den Kommissionen, der Verwaltung und dem Gemeinderat aufbereitet. Die Finanzkommission hat den Budgetprozess eng begleitet und mit allen ressortverantwortlichen Stellen die bewährten Budget-Hearings abgehalten. Daraus resultierten diverse Bemerkungen, welche dem Gemeinderat zugestellt wurden. Der Gemeinderat hat das Budget an mehreren Sitzungen beraten und schlussendlich an seiner Sitzung Nr. 11/2018 vom 14. November 2018 zuhanden der Gemeindeversammlung vom 13. Dezember 2018 verabschiedet.

Die mit dem Budget 2018 gestartete Konsolidierungsphase sieht sich mit dem Budget 2019 bereits im zweiten Jahr mit Schwierigkeiten konfrontiert. Wies das Budget 2018 einen prognostizierten Finanzierungsüberschuss von CHF 369'306.60 auf, ist im Jahr 2019 mit einem Finanzierungsfehlbetrag von CHF 132'136.05 zu rechnen. Auf den nächsten Seiten legen wir Ihnen dar, wie das Ergebnis und der erwähnte Finanzierungsfehlbetrag zustande gekommen sind.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei Bruttoerträgen von CHF 13'246'648.80 und Bruttoaufwänden von CHF 13'220'531.15 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 181'124.85 ab.

Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

Abschreibungen

Die Abschreibungslast ist mit CHF 849'577.60 auch im Budget 2019 beträchtlich. Die Abschreibungen auf dem alten Verwaltungsvermögen, welche noch bis ins Jahr 2025 zu tätigen sind, betragen CHF 340'841.20. Die Abschreibungen auf dem neuen Verwaltungsvermögen betragen CHF 508'736.40.

Finanz- und Lastenausgleich (FILA)

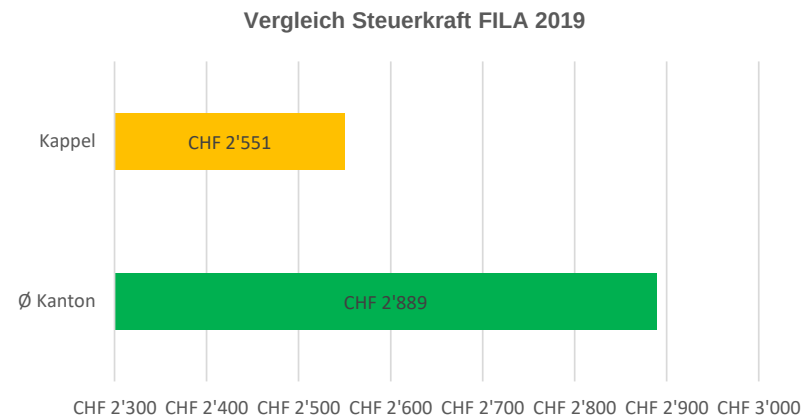
Der Beitrag aus dem Ressourcen- und Lastenausgleich reduziert sich gegenüber dem Budget 2018 um rund CHF 70'000.00 und beträgt CHF 445'365.00. Basis für die Erhebung des FILA 2019 ist das bereinigte Staatssteueraufkommen 2015/2016, welches Kappel weiterhin eine unterdurchschnittliche Steuerkraft attestiert. Der Kappeler Steuerkraftindex ist von 86.34 (Jahr 2018) auf 88.28 (Jahr 2019) gestiegen. Trotzdem wird der kantonale Durchschnitt weiterhin deutlich unterschritten (siehe Abbildung unten).

Sozialkosten/Bildung

Die Bereiche "Gesundheit, resp. Soziale Sicherheit" und "Bildung" belasten das Budget enorm. Die Beiträge an die Sozialregion Untergäu SRU für die verschiedenen Bereiche belaufen sich auf rund CHF 2.9 Mio., was gegenüber dem Vorjahresbudget einem Mehraufwand von ca. CHF 220'000.00 entspricht. Im Bereich Bildung sticht der rund CHF 120'000.00 höhere Beitrag an den gymnasialen Unterricht hervor. Diese teils sehr hohen Kostensteigerungen schränken den Handlungsspielraum der Einwohnergemeinde stark ein.

Gemeindesteuern

Das Budget 2019 sieht wiederum unveränderte Steuerfüsse (122 % für natürliche Personen, 92 % für juristische Personen und 57 % für Holding-/Domizilgesellschaften) vor. Da auch im Jahr 2019 mit einem weiteren Bevölkerungsanstieg zu rechnen ist, enthält das Budget 2019 gegenüber dem Vorjahr einen leicht höheren Fiskalertrag.



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 51 - 54 zu finden.

Investitionsrechnung

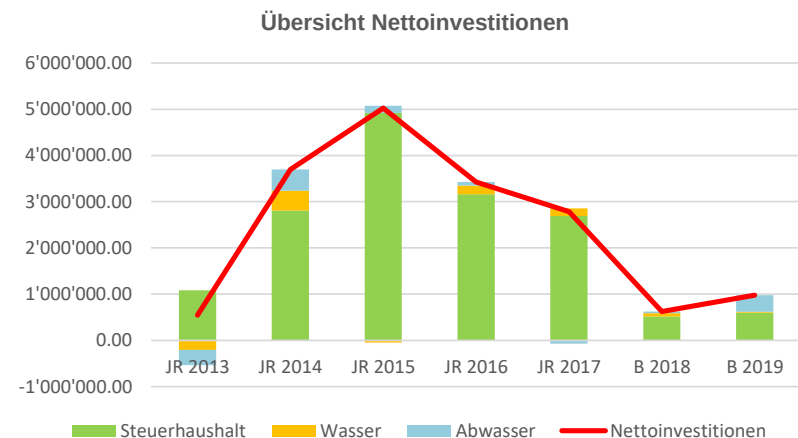
Die Investitionsrechnung sieht Nettoinvestitionen von CHF 975'000.00 vor. Diese werden wie folgt aufgeteilt:

Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	CHF	600'000.00
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	CHF	20'000.00
Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	CHF	355'000.00

Die Nettoinvestitionen konnten auch im Budget 2019 unter CHF 1.0 Mio. gehalten werden. Investitionsausgaben von CHF 1'025'000.00 stehen Investitionseinnahmen von CHF 50'000.00 gegenüber.

Die neuen Verpflichtungskredite, welche die Kompetenz des Gemeinderats überschreiten (> CHF 100'000.00) sind an der Gemeindeversammlung zur Genehmigung traktandiert.

Weitere Ausführungen und detailliertere Erläuterungen zur Investitionsrechnung sind unter "5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung" auf den Seiten 63 - 64 zu finden.



Spezialfinanzierungen

Das Budget 2019 sieht für alle drei Spezialfinanzierungen unveränderte Gebührenansätze vor (siehe "11 Einwohnerzahlen, Steuerfüsse, wiederkehrende Gebühren" auf der Seite 77).

Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 91'362.50 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Wasserversorgung per 31. Dezember 2019 noch CHF 836'710.03.

Abwasserbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 13'852.05 aus.

Nach Einlage des Ertragsüberschusses in die Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2019 CHF 330'247.60.

Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung weist einen kleinen Ertragsüberschuss von CHF 3'102.15 aus.

Nach Einlage des Ertragsüberschusses in die Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2019 CHF 232'392.46.

Finanzierung

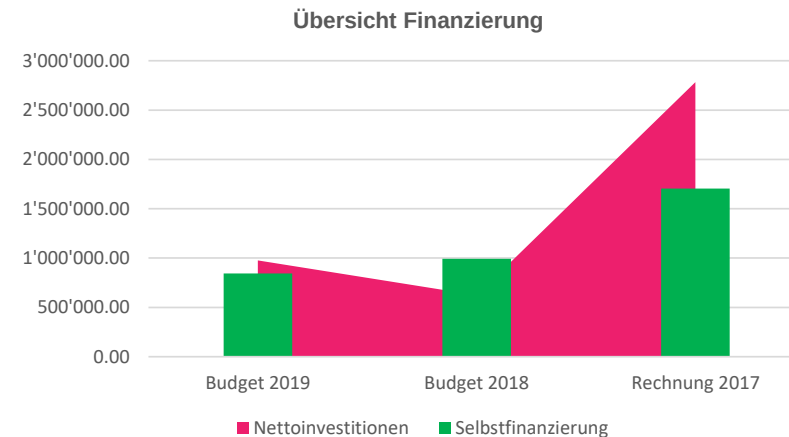
Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 842'863.95 oder 86.45 Prozent. Obwohl die Nettoinvestitionen auch im Budget 2019 unter CHF 1.0 Mio. liegen (siehe vorige Seite), genügt die Selbstfinanzierung nicht, um den angestrebten Finanzierungsüberschuss zu erhalten. Die ungenügende Selbstfinanzierung löst einen Finanzierungsfehlbetrag von CHF 132'136.05 aus. Die bestehenden Schulden, resp. die aufgenommenen Darlehen können somit nicht wie angestrebt amortisiert werden.

Schlusswort

Der Gemeinderat hat sich zum Ziel gesetzt, die Investitionen in den nächsten Jahren aus eigenen Mitteln zu finanzieren, damit keine Neuverschuldung entsteht. Hat sich der Gemeinderat nach Abschluss der Jahresrechnung 2017 noch einen Investitionsdeckel von CHF 1.0 Mio. gesetzt, musste er aufgrund der neuen Rahmenbedingungen (tieferer Handlungsspielraum im Budget 2019) zur Kenntnis nehmen, dass bereits Nettoinvestitionen ab CHF 800'000.00 einen Finanzierungsfehlbetrag auslösen können. Das notwendige Investitionsprogramm der nächsten 10 Jahre ist jedoch höher. Sollten sich die Gesundheits- und Bildungskosten weiterhin im gleichen Ausmass weiterentwickeln, wird der Handlungsspielraum zu eng. Der Gemeinderat ist weiterhin bestrebt, diese Kosten kommunal aber auch interkommunal nicht ausufern zu lassen.

Dass dieser Grat je nach Situation sehr schmal ist, lässt sich am vorliegenden Budget ablesen. Ein Investitionsstopp kann und darf nicht das Ziel sein. Notwendige Investitionen müssen weiterhin getätigt werden, denn die Einwohnergemeinde Kappel soll eine attraktive Wohngemeinde bleiben.

Allfällige Fragen werden gerne anlässlich der Gemeindeversammlung vom 13. Dezember 2018 beantwortet.



Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	13'282'531.15
		Gesamtertrag	CHF	13'463'656.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	181'124.85
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'025'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	50'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	975'000.00
3)	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	CHF 91'362.50
		Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	CHF 13'852.05
		Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss	CHF 3'102.15

4) Die Löhne und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Bei den Volksschullehrkräften (GAV) wird es in Anlehnung an die kantonalen Vorgaben für das Staatspersonal einen Teuerungsausgleich von 1.0 % geben. Bei den Gemeindeangestellten (DGO) wird es keinen Teuerungsausgleich geben.

5) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:	Natürliche Personen	122 % der einfachen Staatssteuer
	Juristische Personen	92 % der einfachen Staatssteuer
	Holding-/Domizilgesellschaften	57 % der einfachen Staatssteuer

6) Die Feuerwehersatzabgabe ist wie folgt festzulegen:	(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.

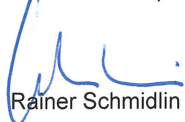
8) Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

4616 Kappel, 14. November 2018

Namens des Gemeinderates Kappel

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindeschreiberin



Rainer Schmidlin



Anja Jeker

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2019	Budget 2018	Jahresrechnung 2017
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		13'220'531.15	12'751'604.45	12'567'599.95
Betrieblicher Ertrag		13'246'648.80	12'983'259.70	13'651'072.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		26'117.65	231'655.25	1'083'472.95
Finanzaufwand		62'000.00	89'900.00	200'474.41
Finanzertrag		53'500.00	50'500.00	71'577.00
Ergebnis aus Finanzierung		-8'500.00	-39'400.00	-128'897.41
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	950'000.00
Ausserordentlicher Ertrag		163'507.20	163'075.20	163'075.20
Ausserordentliches Ergebnis		163'507.20	163'075.20	-786'924.80
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	181'124.85	355'330.45	167'650.74
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		1'025'000.00	863'200.00	3'428'451.15
Investitionseinnahmen		50'000.00	240'000.00	645'383.05
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-975'000.00	-623'200.00	-2'783'068.10

Übersicht Budget

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2019

Finanzierung

in CHF	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2019	Rechnung 2017	Budget 2019	Rechnung 2017	Budget 2019	Rechnung 2017
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	181'124.85	167'650.74	181'124.85	167'650.74	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	16'954.20	32'154.50	0.00	0.00	16'954.20	32'154.50
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	91'362.50	43'519.55	0.00	0.00	91'362.50	43'519.55
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	849'577.60	1'746'207.90	795'134.45	1'707'114.75	54'443.15	39'093.15
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	84'240.00	99'482.00	0.00	0.00	84'240.00	99'482.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	34'163.00	135'866.10	15'000.00	121'257.20	19'163.00	14'608.90
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	163'507.20	163'075.20	163'430.45	162'998.45	76.75	76.75
Selbstfinanzierung		842'863.95	1'703'034.29	797'828.85	1'590'509.84	45'035.10	112'524.45
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		975'000.00	2'783'068.10	600'000.00	2'687'939.90	375'000.00	95'128.20
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-132'136.05	-1'080'033.81	197'828.85	-1'097'430.06	-329'964.90	17'396.25
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		86.45	61.19	132.97	59.17	12.01	118.29

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 2019

Finanzierung - Spezialfinanzierungen

	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2019	Rechnung 2017	Budget 2019	Rechnung 2017	Budget 2019	Rechnung 2017
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	13'852.05	21'695.15	3'102.15	10'459.35
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	91'362.50	43'519.55	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	43'173.25	38'973.25	11'269.90	119.90	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	7'134.00	11'227.00	77'106.00	88'255.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	7'894.00	14'489.00	11'269.00	119.90	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	76.75	76.75	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		-49'026.00	-7'885.05	90'958.95	109'950.15	3'102.15	10'459.35
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		20'000.00	164'797.70	355'000.00	-69'669.50	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-69'026.00	-172'682.75	-264'041.05	179'619.65	3'102.15	10'459.35
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-245.13	-4.78	25.62	-157.82	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'463'656.00	13'463'656.00	13'196'834.90	13'196'834.90	13'885'725.10	13'885'725.10
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	952'970.00	184'660.00	1'043'815.00	191'750.00	1'024'014.25	217'636.35
	Netto Aufwand		768'310.00		852'065.00		806'377.90
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	271'051.60	309'228.60	253'415.00	260'393.45	327'913.50	474'899.30
	Netto Ertrag	38'177.00		6'978.45		146'985.80	
2	BILDUNG	6'536'319.55	1'159'204.25	6'286'030.55	1'073'837.25	6'967'929.14	1'131'080.25
	Netto Aufwand		5'377'115.30		5'212'193.30		5'836'848.89
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	175'515.00		177'060.00	4'000.00	282'413.45	27'887.10
	Netto Aufwand		175'515.00		173'060.00		254'526.35
4	GESUNDHEIT	366'810.00	500.00	348'255.00		329'124.45	967.00
	Netto Aufwand		366'310.00		348'255.00		328'157.45
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'801'636.00	8'950.00	2'586'610.00	8'650.00	2'590'076.95	4'179.00
	Netto Aufwand		2'792'686.00		2'577'960.00		2'585'897.95
6	VERKEHR	761'131.95	106'386.20	753'049.80	89'391.20	732'425.30	111'433.00
	Netto Aufwand		654'745.75		663'658.60		620'992.30
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'169'641.95	1'039'761.95	1'119'622.35	989'313.00	1'097'971.75	1'001'769.30
	Netto Aufwand		129'880.00		130'309.35		96'202.45
8	VOLKSWIRTSCHAFT	18'600.00	27'000.00	17'850.00	26'000.00	17'321.10	28'540.65
	Netto Ertrag	8'400.00		8'150.00		11'219.55	
9	FINANZEN UND STEUERN	409'979.95	10'627'965.00	611'127.20	10'553'500.00	516'535.21	10'887'333.15
	Netto Ertrag	10'217'985.05		9'942'372.80		10'370'797.94	

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2019

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	4'098'668.00	4'001'915.00	4'005'235.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'834'292.00	1'984'157.50	1'983'289.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	837'774.10	814'431.20	785'109.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	101'194.20	93'818.65	131'636.50
36	Transferaufwand	6'197'572.75	5'730'525.35	5'497'046.55
39	Interne Verrechnungen	151'030.10	126'756.75	165'282.65
Total Betrieblicher Aufwand		13'220'531.15	12'751'604.45	12'567'599.95
40	Fiskalertrag	10'124'600.00	9'983'000.00	10'501'287.35
41	Regalien und Konzessionen	27'000.00	26'000.00	28'540.65
42	Entgelte	1'231'600.00	1'176'130.00	1'372'580.35
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	125'525.50	123'018.50	179'385.65
46	Transferertrag	1'586'893.20	1'548'354.45	1'403'996.25
49	Interne Verrechnungen	151'030.10	126'756.75	165'282.65
Total Betrieblicher Ertrag		13'246'648.80	12'983'259.70	13'651'072.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		26'117.65	231'655.25	1'083'472.95
34	Finanzaufwand	62'000.00	89'900.00	200'474.41
44	Finanzertrag	53'500.00	50'500.00	71'577.00
Ergebnis aus Finanzierung		-8'500.00	-39'400.00	-128'897.41
Operatives Ergebnis		17'617.65	192'255.25	954'575.54
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	950'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	163'507.20	163'075.20	163'075.20
Ausserordentliches Ergebnis		163'507.20	163'075.20	-786'924.80
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		181'124.85	355'330.45	167'650.74
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2019

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	1'000.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	248'410.00	244'510.00	227'403.90
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	43'173.25	42'413.35	38'973.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7'134.00	7'893.65	11'227.00
36	Transferaufwand	8'600.00	8'600.00	8'484.00
39	Interne Verrechnungen	48'110.00	46'363.30	44'462.10
Total Betrieblicher Aufwand		356'427.25	349'780.30	330'550.25
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	256'000.00	251'000.00	265'232.95
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'894.00	7'893.65	14'489.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'094.00	2'012.00	7'232.00
Total Betrieblicher Ertrag		264'988.00	260'905.65	286'953.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-91'439.25	-88'874.65	-43'596.30
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		-91'439.25	-88'874.65	-43'596.30
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	76.75	76.75	76.75
Ausserordentliches Ergebnis		76.75	76.75	76.75
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-91'362.50	-88'797.90	-43'519.55
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2019

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	31'000.00	31'100.00	45'690.90
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'269.90	2'450.00	119.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	77'106.00	85'925.00	88'255.00
36	Transferaufwand	238'500.00	246'850.00	220'078.50
39	Interne Verrechnungen	25'185.00	24'953.30	26'009.75
Total Betrieblicher Aufwand		383'060.90	391'278.30	380'154.05
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	383'000.00	375'000.00	392'294.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	11'269.00	2'450.00	119.90
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	2'643.95	3'873.55	9'434.40
Total Betrieblicher Ertrag		396'912.95	381'323.55	401'849.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		13'852.05	-9'954.75	21'695.15
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		13'852.05	-9'954.75	21'695.15
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		13'852.05	-9'954.75	21'695.15
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2019

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	142'800.00	141'400.00	141'517.95
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	14'000.00	16'000.00	14'087.00
39	Interne Verrechnungen	18'215.00	16'033.40	18'167.85
Total Betrieblicher Aufwand		175'015.00	173'433.40	173'772.80
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	160'000.00	150'000.00	162'550.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	12'500.00	15'000.00	14'322.05
49	Interne Verrechnungen	5'617.15	4'511.20	7'359.60
Total Betrieblicher Ertrag		178'117.15	169'511.20	184'232.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		3'102.15	-3'922.20	10'459.35
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		3'102.15	-3'922.20	10'459.35
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		3'102.15	-3'922.20	10'459.35
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2019

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	4'097'668.00	4'001'915.00	4'005'235.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'412'082.00	1'567'147.50	1'568'677.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	783'330.95	769'567.85	746'016.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	5'936'472.75	5'459'075.35	5'254'397.05
39	Interne Verrechnungen	59'520.10	39'406.75	76'642.95
Total Betrieblicher Aufwand		12'289'073.80	11'837'112.45	11'650'968.35
40	Fiskalertrag	10'124'600.00	9'983'000.00	10'501'287.35
41	Regalien und Konzessionen	27'000.00	26'000.00	28'540.65
42	Entgelte	432'600.00	400'130.00	552'502.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	15'000.00	10'000.00	121'257.20
46	Transferertrag	1'574'393.20	1'533'354.45	1'389'674.20
49	Interne Verrechnungen	141'675.00	116'360.00	141'256.65
Total Betrieblicher Ertrag		12'315'268.20	12'068'844.45	12'734'518.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		26'194.40	231'732.00	1'083'549.70
34	Finanzaufwand	62'000.00	89'900.00	200'474.41
44	Finanzertrag	53'500.00	50'500.00	71'577.00
Ergebnis aus Finanzierung		-8'500.00	-39'400.00	-128'897.41
Operatives Ergebnis		17'694.40	192'332.00	954'652.29
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	950'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	163'430.45	162'998.45	162'998.45
Ausserordentliches Ergebnis		163'430.45	162'998.45	-787'001.55
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		181'124.85	355'330.45	167'650.74
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'463'656.00	13'463'656.00	13'196'834.90	13'196'834.90	13'885'725.10	13'885'725.10
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	952'970.00	184'660.00	1'043'815.00	191'750.00	1'024'014.25	217'636.35
	Netto Aufwand		768'310.00		852'065.00		806'377.90
01	Legislative und Exekutive	176'390.00		173'320.00		186'317.00	948.25
011	Legislative	52'250.00		48'950.00		58'125.40	
0110	Legislative	52'250.00		48'950.00		58'125.40	
0110.3000.00	Entschädigungen Wahlbüro	11'600.00		13'000.00		19'320.00	
0110.3000.01	Entschädigungen Finanzkommission	4'000.00		4'000.00		1'990.00	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	200.00		300.00		522.50	
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'700.00		1'700.00		1'146.10	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		3'536.70	
0110.3130.00	Porti und Versandkosten	7'500.00		6'100.00		8'478.35	
0110.3130.02	Dienstleistungen Dritter	4'200.00		800.00		2'378.70	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	12'000.00		12'000.00		12'809.05	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00		244.00	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	8'400.00		8'400.00		7'700.00	
012	Exekutive	124'140.00		124'370.00		128'191.60	948.25
0120	Exekutive	124'140.00		124'370.00		128'191.60	948.25
0120.3000.00	Löhne/Entschädigungen Gemeinderat	80'000.00		80'000.00		81'805.40	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	5'690.00		7'000.00		7'497.10	
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'690.00		4'690.00		4'685.40	
0120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	635.00		385.00		787.80	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'900.00		6'300.00		9'410.80	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'100.00		1'100.00		1'966.05	
0120.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	13'000.00		11'645.00		11'933.50	
0120.3199.00	Gemeinderatskredit	10'000.00		10'000.00		6'868.15	
0120.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	3'125.00		3'250.00		3'237.40	
0120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						948.25
02	Allgemeine Dienste	776'580.00	184'660.00	870'495.00	191'750.00	837'697.25	216'688.10
022	Allgemeine Dienste, übrige	750'780.00	184'310.00	841'995.00	191'450.00	814'975.90	216'330.45
0220	Allgemeine Dienste, übrige	598'195.00	142'625.00	691'855.00	142'100.00	666'863.55	148'722.40
0220.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	302'000.00		312'600.00		284'949.25	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-804.50	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	22'900.00		23'700.00		22'389.05	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	14'410.00		16'900.00		15'096.40	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'730.00		5'330.00		4'792.95	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	3'300.00		3'600.00		6'913.00	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	3'225.00		3'060.00		2'611.50	
0220.3100.00	Büromaterial	3'500.00		3'500.00		3'386.50	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'400.00		6'000.00		6'016.50	
0220.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	12'500.00		13'000.00		13'656.00	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	460.00		450.00		433.00	
0220.3105.00	Lebensmittel Verwaltung	1'000.00		1'000.00		919.50	
0220.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'000.00		2'000.00			
0220.3113.00	Anschaffung Hardware					15'552.15	
0220.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)			2'300.00		3'882.60	
0220.3130.00	Porti und Versandkosten Verwaltung	11'000.00		12'000.00		9'853.05	
0220.3130.01	Telefonkosten Verwaltung	3'400.00		2'500.00		5'653.40	
0220.3130.02	Kanzleikosten (IDK, Ausländerausweise)	15'000.00		12'000.00		16'142.65	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	500.00		2'840.00		2'460.40	
0220.3130.04	Betreibungskosten	20'000.00		20'000.00		18'689.90	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	4'000.00		64'000.00		57'841.75	
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	20'600.00		22'000.00		19'395.75	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	7'800.00		18'675.00		16'045.50	
0220.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	1'720.00		1'200.00		799.20	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	36'650.00		39'100.00		37'705.90	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
0220.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					233.10	
0220.3611.00	Entschädigungen an Kanton (Steuerveranlagungskosten)	102'000.00		104'000.00		102'249.05	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		30'000.00		30'000.00		30'654.25
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Mahnungen)		7'500.00		7'000.00		9'040.00
0220.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Anlassbewilligungen)		500.00		1'000.00		750.00
0220.4250.00	Verkäufe						20.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		600.00		250.00		2'499.45
0220.4260.01	Rückerstattung Betreibungskosten		17'000.00		16'000.00		18'889.30
0220.4611.00	Kantonsbeitrag für die Staatssteuerregisterführung		4'500.00		4'500.00		5'068.85
0220.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso/VL-Kosten		44'500.00		46'000.00		45'239.90
0220.4910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung		11'460.00		11'050.00		10'739.45
0220.4910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung		11'460.00		11'050.00		10'739.40
0220.4910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung		5'730.00		5'500.00		5'369.70
0220.4930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten		9'375.00		9'750.00		9'712.10
0222	Bauverwaltung	152'585.00	41'685.00	150'140.00	49'350.00	148'112.35	67'608.05

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0222.3000.00	Entschädigungen Bau- und Planungskommission	15'300.00		18'000.00		14'500.35	
0222.3000.01	Entschädigungen Sicherheitskommission	2'500.00		1'800.00		2'675.60	
0222.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	97'500.00		94'000.00		93'953.00	
0222.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	7'820.00		7'550.00		7'557.85	
0222.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	6'920.00		6'590.00		6'442.80	
0222.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'240.00		1'450.00		1'469.15	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung Bauverwaltung	1'200.00		300.00		910.00	
0222.3099.00	Übriger Personalaufwand Bau- und Planungskommission	700.00		700.00		437.40	
0222.3099.01	Übriger Personalaufwand Sicherheitskommission	500.00		500.00		436.90	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'360.00		8'150.00		8'009.55	
0222.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	350.00		350.00		99.05	
0222.3130.00	Dienstleistungen Dritter					874.80	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'100.00		6'500.00		6'544.50	
0222.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (LRO, Are-Beitrag)	970.00		1'000.00		964.00	
0222.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	3'125.00		3'250.00		3'237.40	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bewilligungen)		13'000.00		21'700.00		39'278.30
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter		350.00		350.00		974.05
0222.4910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung		17'000.00		16'380.00		13'677.85
0222.4910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung		11'335.00		10'920.00		13'677.85
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	25'800.00	350.00	28'500.00	300.00	22'721.35	357.65
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	25'800.00	350.00	28'500.00	300.00	22'721.35	357.65
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		800.00		18.55	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	15'000.00		16'000.00		13'197.70	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'100.00		1'932.30	
0290.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00		650.00			
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'900.00		8'400.00		7'237.65	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00		250.00			
0290.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechkosten	300.00		300.00		335.15	
0290.4260.00	Rückerstattungen Dritter		350.00		300.00		357.65

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	271'051.60	309'228.60	253'415.00	260'393.45	327'913.50	474'899.30
	Netto Ertrag	38'177.00		6'978.45		146'985.80	
12	Rechtssprechung	1'550.00		1'350.00		803.00	
120	Rechtssprechung	1'550.00		1'350.00		803.00	
1201	Friedensrichter	1'550.00		1'350.00		803.00	
1201.3000.00	Entschädigungen Friedensrichter	1'000.00		1'000.00		605.00	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung	100.00		100.00			
1201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		98.00	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
1201.3170.00	Reisekosten und Spesen	250.00		50.00			
15	Feuerwehr	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00	121'798.35	121'798.35
150	Feuerwehr	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00	121'798.35	121'798.35
1500	Feuerwehr (allgemein)	130'000.00	130'000.00	130'000.00	130'000.00	121'798.35	121'798.35
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'964.85	
1500.3612.00	Beitrag an Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	130'000.00		130'000.00		118'833.50	
1500.4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		130'000.00		130'000.00		121'798.35
16	Verteidigung	139'501.60	179'228.60	122'065.00	130'393.45	205'312.15	353'100.95
161	Militärische Verteidigung	39'501.60	90'000.00	33'465.00	60'000.00	73'598.10	101'136.75
1610	Militärische Verteidigung (Militärküche, -unterkunft)	30'435.00	90'000.00	23'195.00	60'000.00	62'804.85	101'136.75
1610.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		2'800.00		147.90	
1610.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	1'500.00		3'400.00		15'593.60	
1610.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen					8'722.50	
1610.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5'000.00		5'000.00		4'321.45	
1610.3130.00	Dienstleistungen Dritter			500.00		178.20	
1610.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00		10'984.15	
1610.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500.00		2'000.00		2'706.70	
1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	18'935.00		8'995.00		20'150.35	
1610.4240.00	Erträge aus Truppeneinquantierungen Küche/Unterkunft		90'000.00		60'000.00		101'136.75
1612	Schiessanlage	9'066.60		10'270.00		10'793.25	
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'566.60		3'570.00		3'566.60	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1612.3635.00	Beitrag an Schützengesellschaft Fülenbach-Kappel	5'500.00		6'700.00		7'226.65	
162	Zivile Verteidigung	100'000.00	89'228.60	88'600.00	70'393.45	131'714.05	251'964.20
1620	Zivilschutz (allgemein)	40'000.00	29'228.60	38'600.00	20'393.45	31'302.15	151'552.30
1620.3612.00	Beitrag an Reg. Zivilschutzorganisation Olten RZSO	40'000.00		38'600.00		31'302.15	
1620.4501.00	Entnahme aus Fonds des FK		15'000.00		10'000.00		121'257.20
1620.4612.00	Beitrag von Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen		13'728.60		9'893.45		29'795.10
1620.4612.01	Beitrag Verwaltungskosten für Zivilschutz Kappel-Boningen-Gunzgen		500.00		500.00		500.00
1626	Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen	60'000.00	60'000.00	50'000.00	50'000.00	100'411.90	100'411.90
1626.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		632.45	
1626.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	3'100.00				2'291.90	
1626.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen					9'264.30	
1626.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	10'800.00		7'700.00		10'538.15	
1626.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		2'200.00		938.50	
1626.3130.01	Telefonkosten Zivilschutzanlagen	700.00		1'300.00		1'206.50	
1626.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		9'380.00		8'658.05	
1626.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'500.00		544.30	
1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	24'040.00		17'505.00		52'718.00	
1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	12'960.00		5'915.00		13'433.55	
1626.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechkosten	400.00		500.00		186.20	
1626.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen ZSA		60'000.00		50'000.00		100'411.90

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	6'536'319.55	1'159'204.25	6'286'030.55	1'073'837.25	6'967'929.14	1'131'080.25
	Netto Aufwand		5'377'115.30		5'212'193.30		5'836'848.89
21	Volksschule	6'224'319.55	1'121'204.25	5'974'030.55	1'061'837.25	6'691'929.14	1'092'166.30
211	Primarstufe I	470'720.00	149'300.00	387'333.50	149'630.00	398'281.70	149'188.50
2110	Kindergarten	470'720.00	149'300.00	387'333.50	149'630.00	398'281.70	149'188.50
2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	371'755.00		308'350.00		320'904.00	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	28'195.00		23'390.00		28'003.15	
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	37'295.00		34'080.00		28'400.95	
2110.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	10'660.00		7'370.00		7'856.45	
2110.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'730.00		2'390.00		2'813.60	
2110.3104.00	Lehrmittel	7'600.00		8'100.00		7'557.25	
2110.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	10'885.00		2'253.50		2'244.70	
2110.3171.00	Schulreisen und Lager	1'600.00		1'400.00		501.60	
2110.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		700.00		530.00		
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		148'600.00		149'100.00		149'188.50
212	Primarstufe II	2'536'071.00	798'200.00	2'530'844.00	748'300.00	2'554'094.79	766'040.25
2120	Primarschule	1'887'988.00	798'200.00	1'865'918.00	748'300.00	1'924'596.94	766'040.25
2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'380'373.00		1'358'890.00		1'417'508.60	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-14'467.95	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	104'700.00		103'350.00		116'238.05	
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	139'520.00		148'160.00		147'224.35	
2120.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	38'670.00		40'670.00		41'092.50	
2120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	10'140.00		10'530.00		11'483.80	
2120.3064.00	Überbrückungsrenten	15'400.00					
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	18'500.00		20'000.00		22'745.50	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	20'800.00		14'600.00		11'468.55	
2120.3100.00	Büromaterial	6'500.00		6'500.00		2'026.85	
2120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'300.00		1'422.30	
2120.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	20'000.00		20'000.00		20'938.00	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	840.00		1'340.00		5'809.85	
2120.3103.01	Mediothek	4'400.00		5'360.00		162.20	
2120.3104.00	Lehrmittel	53'100.00		49'993.00		51'623.90	
2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	14'750.00		15'000.00		13'547.80	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	2'700.00		18'000.00		16'123.20	
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		900.00		1'199.80	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	700.00					
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'600.00		2'300.00		338.15	
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	32'695.00		32'225.00		26'909.19	
2120.3171.00	Schulreisen und Lager	17'800.00		15'800.00		31'202.30	
2120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'800.00		3'000.00		13'246.25
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		790'400.00		745'300.00		752'794.00
2121	Kleinklassen/Spezielle Förderung	457'258.00		445'045.00		402'191.70	
2121.3020.00	Besoldung Lehrpersonen SF	353'490.00		357'720.00		353'791.10	
2121.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-19'321.05	
2121.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	26'810.00		27'130.00		15'742.25	
2121.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	36'350.00		22'840.00		22'447.95	
2121.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	10'400.00		6'530.00		6'313.85	
2121.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'600.00		2'765.00		1'539.45	
2121.3104.00	Lehrmittel	10'500.00		11'000.00		6'911.85	
2121.3170.00	Schülertransportkosten Klasse für Fremdsprachige	1'608.00		1'560.00		1'327.90	
2121.3612.00	Entschädigungen an Schulen (Schulgelder)	15'500.00		15'500.00		13'438.40	
2122	Werken	190'825.00		219'881.00		227'306.15	
2122.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Werken	136'605.00		162'040.00		162'179.05	
2122.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	10'360.00		12'290.00		12'397.55	
2122.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	14'410.00		17'010.00		17'007.60	
2122.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	4'050.00		4'785.00		4'783.20	
2122.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'000.00		1'255.00		1'253.00	
2122.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'400.00		400.00			
2122.3104.00	Lehrmittel	21'500.00		21'000.00		19'077.25	
2122.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte			101.00		9'871.95	
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'000.00		736.55	
213	Sekundarstufe I	1'584'205.00	9'045.00	1'418'200.00	6'590.00	1'240'568.00	8'190.00
2130	Sekundarstufe	351'145.00	9'045.00	229'790.00	6'590.00	211'715.00	8'190.00
2130.3170.00	Schülertransportkosten	9'045.00		6'590.00		7'115.00	
2130.3611.00	Beitrag an gymnasialen Unterricht	342'100.00		223'200.00		204'600.00	
2130.4631.01	Beiträge vom Kanton (Schülertransportkosten)		9'045.00		6'590.00		8'190.00
2136	Kreisschule	1'233'060.00		1'188'410.00		1'028'853.00	
2136.3612.00	Beitrag an Kreisschule Untergäu KSU	1'233'060.00		1'188'410.00		1'028'853.00	
214	Musikschulen	310'358.00		271'505.00		259'237.65	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschulen	310'358.00		271'505.00		259'237.65	
2140.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	154.00		155.00			
2140.3104.00	Lehrmittel	560.00		600.00		392.80	
2140.3151.00	Unterhalt Instrumente	1'380.00		1'880.00		1'631.60	
2140.3612.00	Beitrag an Musikschule Untergäu MSU	308'264.00		268'870.00		257'213.25	
217	Schulliegenschaften	1'079'325.55	164'659.25	1'138'378.05	157'317.25	2'023'797.95	168'381.55
2170	Schulliegenschaften	1'079'325.55	164'659.25	1'138'378.05	157'317.25	2'023'797.95	168'381.55
2170.3010.00	Besoldung Hauswartung	183'400.00		181'700.00		167'766.35	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	13'900.00		13'800.00		12'653.10	
2170.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'260.00		10'050.00		9'403.20	
2170.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'320.00		3'000.00		2'745.65	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung	700.00		700.00		1'853.00	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'500.00		15'500.00		13'621.20	
2170.3105.00	Lebensmittel Hauswartung	100.00				22.90	
2170.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	3'500.00		19'600.00		1'394.95	
2170.3112.00	Dienstkleider Hauswartung	1'000.00		1'000.00		705.35	
2170.3113.00	Anschaffung Hardware					737.65	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	94'500.00		94'500.00		93'563.25	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'825.00		1'300.00		1'060.80	
2170.3130.01	Telefonkosten Hauswartung	510.00		720.00		692.85	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten			25'000.00			
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	20'300.00		20'000.00		19'321.10	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	20'800.00		15'500.00		14'396.25	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	74'200.00		100'700.00		113'005.80	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'850.00		13'850.00		3'715.70	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00				682.20	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	379'952.50		371'350.00		366'280.60	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	248'608.05		248'608.05		248'608.05	
2170.3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					950'000.00	
2170.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechkosten	2'000.00		1'500.00		1'568.00	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Räume, Anlagen)		1'000.00		1'000.00		1'325.00
2170.4240.01	Erträge Beschädigungen/Verlust Mobiliar		300.00				354.00
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter						3'024.65
2170.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		154'339.25		153'907.25		153'907.25
2170.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		9'020.00		2'410.00		9'770.65
218	Tagesbetreuung	2'000.00					
2180	Tagesbetreuung	2'000.00					

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180.3636.00	Beitrag an Elternverein (Mittagstisch)	2'000.00					
219	Volksschule, übrige	241'640.00		227'770.00		215'949.05	366.00
2190	Schulleitung	214'515.00		200'145.00		193'627.70	
2190.3010.00	Besoldung Schulleitung und -verwaltung	168'900.00		154'300.00		147'623.90	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	12'810.00		11'700.00		12'007.90	
2190.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	12'540.00		10'520.00		10'219.20	
2190.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'020.00		2'750.00		2'788.55	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'000.00		3'000.00		200.00	
2190.3091.00	Personalwerbung (Inserate)	500.00		500.00		365.05	
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		500.00	
2190.3100.00	Büromaterial	2'500.00		2'500.00		978.10	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		3'830.00		3'493.80	
2190.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	350.00		350.00		339.00	
2190.3106.00	Medizinisches Material	350.00		350.00		586.30	
2190.3130.00	Porti- und Versandkosten Schule	1'000.00		1'000.00		844.65	
2190.3130.01	Telefonkosten Schule	3'750.00		4'250.00		10'076.25	
2190.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	570.00		570.00		570.00	
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00			
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'025.00		3'025.00		3'024.00	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00				11.00	
2192	Volksschule allgemein	27'125.00		27'625.00		22'321.35	366.00
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	150.00		150.00		80.00	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	26'975.00		27'475.00		22'241.35	
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter						366.00
22	Sonderschulen	312'000.00	38'000.00	312'000.00	12'000.00	276'000.00	38'913.95
220	Sonderschulen	312'000.00	38'000.00	312'000.00	12'000.00	276'000.00	38'913.95
2200	Sonderschulen	312'000.00	38'000.00	312'000.00	12'000.00	276'000.00	38'913.95
2200.3611.00	Schulgelder HPS	216'000.00		216'000.00		190'000.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	96'000.00		96'000.00		86'000.00	
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		24'000.00		12'000.00		24'000.00
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton		14'000.00				14'913.95

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	175'515.00		177'060.00	4'000.00	282'413.45	27'887.10
	Netto Aufwand		175'515.00		173'060.00		254'526.35
32	Kultur, übrige	89'845.00		90'650.00	4'000.00	199'357.15	27'887.10
322	Konzert und Theater	13'500.00		13'500.00		13'560.00	
3220	Konzert und Theater	13'500.00		13'500.00		13'560.00	
3220.3636.00	Beiträge an Vereine	13'000.00		13'000.00		13'360.00	
3220.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine	500.00		500.00		200.00	
329	Kultur, übrige	76'345.00		77'150.00	4'000.00	185'797.15	27'887.10
3290	Kultur, übrige	76'345.00		77'150.00	4'000.00	185'797.15	27'887.10
3290.3000.00	Entschädigungen Kultur- und Sozialkommission	22'400.00		22'400.00		24'555.00	
3290.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	495.00		1'800.00		1'553.30	
3290.3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00		800.00		930.55	
3290.3102.00	Drucksachen, Publikationen	12'000.00		11'500.00		10'473.95	
3290.3170.00	Kulturelle Anlässe	5'000.00		5'000.00		1'195.75	
3290.3170.01	Bundesfeier	10'000.00		10'000.00		9'336.55	
3290.3170.02	Jung- und Neubürgeranlass	3'000.00		3'000.00		1'617.20	
3290.3170.03	Neuzuzügeranlass	1'300.00		1'300.00		1'303.90	
3290.3170.04	Neujahrsapéro	6'750.00		6'750.00		5'206.15	
3290.3170.05	Anlass schweiz.bewegt			10'000.00			
3290.3170.06	Kerzenziehen	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
3290.3170.07	Chappeler Chilbi	3'500.00		3'500.00		3'466.80	
3290.3170.08	Einweihungsfest Schulhaus - Dorffest					124'558.00	
3290.3170.09	Anlass KappelArt	10'000.00					
3290.3636.00	Beiträge an Vereine					500.00	
3290.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				4'000.00		27'887.10
34	Sport und Freizeit	85'670.00		86'410.00		83'056.30	
341	Sport	23'850.00		24'350.00		21'470.45	
3410	Sport	23'850.00		24'350.00		21'470.45	
3410.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Fussballplatz)	11'350.00		11'850.00		10'250.45	
3410.3636.00	Beiträge an Vereine	10'000.00		10'000.00		8'970.00	
3410.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine	2'500.00		2'500.00		2'250.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	61'820.00		62'060.00		61'585.85	
3424	Parkanlagen, Wanderwege	19'100.00		19'200.00		18'990.00	
3424.3632.00	Beiträge an Gemeinden (Bürgergemeinde)	19'100.00		19'200.00		18'990.00	
3429	Übrige Freizeitgestaltung	42'720.00		42'860.00		42'595.85	
3429.3010.00	Besoldung Personal Jugendarbeit	20'000.00		20'000.00		18'505.90	
3429.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	1'515.00		1'500.00		1'411.20	
3429.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	255.00		310.00		291.40	
3429.3119.00	Anschaffungen Schanze					2'490.85	
3429.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Spielplatz)			200.00		170.10	
3429.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Jugendlokal)	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3429.3130.00	Telefonkosten Jugendlokal	600.00		1'000.00		893.30	
3429.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Spielplatz)	2'250.00		1'750.00		933.10	
3429.3140.01	Unterhalt an Grundstücken (Schanze)	500.00		500.00			
3429.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
3429.3636.00	Beiträge an Vereine	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
3429.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine	500.00		500.00		800.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	366'810.00	500.00	348'255.00		329'124.45	967.00
	Netto Aufwand		366'310.00		348'255.00		328'157.45
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	192'600.00		186'730.00		181'604.80	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	192'600.00		186'730.00		181'604.80	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	192'600.00		186'730.00		181'604.80	
4120.3632.00	Pflegefinanzierung, Pflegekosten via SRU	192'600.00		186'730.00		181'604.80	
42	Ambulante Krankenpflege	81'240.00		69'095.00		69'079.20	
421	Ambulante Krankenpflege	81'240.00		69'095.00		69'079.20	
4210	Ambulante Krankenpflege	81'240.00		69'095.00		69'079.20	
4210.3636.00	Beitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzgen	79'950.00		67'825.00		67'832.00	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex via VSEG	1'290.00		1'270.00		1'247.20	
43	Gesundheitsprävention	92'970.00	500.00	92'430.00		78'440.45	967.00
431	Alkohol- und Drogenprävention	54'570.00		53'810.00		53'006.00	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	54'570.00		53'810.00		53'006.00	
4310.3636.00	Beitrag an Suchthilfe via VSEG	54'570.00		53'810.00		53'006.00	
433	Schulgesundheitsdienst	37'600.00	500.00	37'820.00		24'647.60	967.00
4330	Schulgesundheitsdienst	37'600.00	500.00	37'820.00		24'647.60	967.00
4330.3000.00	Entschädigungen Schulzahnpflege	8'800.00		9'000.00		8'231.40	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	670.00		680.00		629.95	
4330.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	30.00		40.00		16.00	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00		1'190.80	
4330.3105.00	Pausenäpfel	1'500.00		1'500.00		1'529.50	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	800.00		800.00		151.15	
4330.3130.00	Zahnbehandlungskosten	24'800.00		24'800.00		12'898.80	
4330.3136.00	Schularzt	500.00		500.00			
4330.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00				967.00
434	Lebensmittelkontrolle	800.00		800.00		786.85	

Erfolgsrechnung
Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4340 4340.3612.00	Lebensmittelkontrolle Entschädigung an Pilzkontrolle Olten	800.00 800.00		800.00 800.00		786.85 786.85	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'801'636.00	8'950.00	2'586'610.00	8'650.00	2'590'076.95	4'179.00
	Netto Aufwand		2'792'686.00		2'577'960.00		2'585'897.95
52	Invalidität	400'640.00		378'915.00		371'631.45	
522	Ergänzungsleistungen IV	399'640.00		377'915.00		371'131.45	
5220	Ergänzungsleistungen IV	399'640.00		377'915.00		371'131.45	
5220.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen IV via SRU	14'440.00		13'934.00		13'486.45	
5220.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen IV via SRU	385'200.00		363'981.00		357'645.00	
523	Invalidenheime	1'000.00		1'000.00		500.00	
5230	Invalidität	1'000.00		1'000.00		500.00	
5230.3636.00	Beitrag an private Organisationen	1'000.00		1'000.00		500.00	
53	Alter + Hinterlassene	550'246.00		547'914.00		526'554.10	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	10'146.00		11'637.00		12'436.15	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	10'146.00		11'637.00		12'436.15	
5310.3632.00	Beitrag an regionale AHV-Zweigstelle SRU	10'146.00		11'637.00		12'436.15	
532	Ergänzungsleistungen AHV	513'600.00		511'777.00		493'628.45	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	513'600.00		511'777.00		493'628.45	
5320.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV via SRU	22'474.00		21'203.00		20'777.45	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV via SRU	491'126.00		490'574.00		472'851.00	
535	Leistungen an das Alter	26'500.00		24'500.00		20'489.50	
5350	Leistungen an das Alter	26'500.00		24'500.00		20'489.50	
5350.3170.00	Seniorenanlass	22'000.00		20'000.00		17'603.30	
5350.3199.00	Seniorenbetreuung (Altersehrungen)	3'000.00		3'000.00		1'386.20	
5350.3636.00	Beiträge an Vereine	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
54	Familie und Jugend	108'332.00		168'612.00		140'009.95	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	51'353.00		50'641.00		49'831.30	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	51'353.00		50'641.00		49'831.30	
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung via SRU	51'353.00		50'641.00		49'831.30	
544	Jugendschutz	29'000.00		29'000.00		20'375.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	29'000.00		29'000.00		20'375.00	
5441.3636.00	Beitrag an Spielgruppe Kappel	9'000.00		9'000.00		8'950.00	
5441.3636.01	Beitrag an Kinderdach Hägendorf	20'000.00		20'000.00		11'425.00	
545	Leistungen an Familien	27'979.00		88'971.00		69'803.65	
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	27'979.00		88'971.00		69'803.65	
5450.3632.00	Beitrag an Familienleistungen via SRU	27'979.00		88'971.00		69'803.65	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'742'418.00	8'950.00	1'491'169.00	8'650.00	1'551'881.45	4'179.00
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'700'328.00	8'950.00	1'474'956.00	8'650.00	1'538'376.05	4'179.00
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'351'247.00		1'161'024.00		1'293'227.00	
5720.3632.00	Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU	1'351'247.00		1'161'024.00		1'293'227.00	
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	7'304.00	8'950.00	13'895.00	8'650.00	9'213.30	4'179.00
5721.3000.00	Entschädigungen Integrationsförderung			1'600.00		131.25	
5721.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher)	1'400.00		1'400.00			
5721.3636.00	Beitrag an freiwillige wirtschaftliche Hilfe via SRU	5'904.00		10'895.00		9'082.05	
5721.4631.51	Beitrag von Kanton (start.integration, Sockelbeitrag)		4'600.00		4'300.00		4'179.00
5721.4631.52	Beiträge von Kanton (start.integration, Beiträge)		3'000.00		3'000.00		
5721.4631.53	Beiträge von Kanton (start.integration, Dolmetscher)		1'350.00		1'350.00		
5726	Sozialregionen	341'777.00		300'037.00		235'935.75	
5726.3632.00	Beitrag an Sozialregion Untergäu SRU (Betriebskosten)	341'777.00		300'037.00		235'935.75	
573	Asylwesen	42'090.00		16'213.00		13'505.40	
5730	Asylwesen	42'090.00		16'213.00		13'505.40	
5730.3632.00	Beitrag an Asylwesen via SRU	42'090.00		16'213.00		13'505.40	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	761'131.95	106'386.20	753'049.80	89'391.20	732'425.30	111'433.00
	Netto Aufwand		654'745.75		663'658.60		620'992.30
61	Strassenverkehr	578'801.95	77'386.20	581'549.80	60'391.20	567'759.40	81'808.00
613	Kantonsstrassen	11'803.50		15'020.00		11'098.50	
6130	Kantonsstrassen	11'803.50		15'020.00		11'098.50	
6130.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'803.50		15'020.00		11'098.50	
615	Gemeindestrassen	566'998.45	77'386.20	566'529.80	60'391.20	556'660.90	81'808.00
6150	Gemeindestrassen	153'964.25	1'352.35	170'789.80	1'352.35	149'524.85	4'292.55
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500.00		6'500.00		6'756.85	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	27'000.00		30'000.00		25'366.65	
6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					12'785.65	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	23'000.00		35'000.00		13'750.00	
6150.3141.01	Strassenreinigung	9'000.00		10'000.00		7'651.40	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	28'084.45		28'910.00		22'834.50	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	60'379.80		60'379.80		60'379.80	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'940.20
6150.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		1'352.35		1'352.35		1'352.35
6152	Winterdienst	56'830.00		56'630.00		63'340.50	
6152.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'000.00		11'000.00		10'787.20	
6152.3141.00	Schneeräumung	42'500.00		42'500.00		49'276.00	
6152.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	130.00		130.00		128.95	
6152.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'200.00		3'000.00		3'148.35	
6153	Werkhof	356'204.20	76'033.85	339'110.00	59'038.85	343'795.55	77'515.45
6153.3010.00	Besoldung Werkhofpersonal	217'900.00		208'100.00		223'510.10	
6153.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	16'530.00		15'800.00		17'112.70	
6153.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	9'840.00		9'560.00		10'008.50	
6153.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'760.00		3'280.00		3'540.90	
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'600.00		5'890.00		4'167.50	
6153.3099.00	Übriger Personalaufwand					57.00	
6153.3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		310.30	
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'500.00		5'000.00		5'212.00	
6153.3101.01	Treibstoffe Fahrzeuge	4'500.00		4'500.00		4'655.35	
6153.3105.00	Lebensmittel Werkhof	250.00		100.00		68.70	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	10'950.00		5'850.00		2'421.50	
6153.3112.00	Dienstkleider Werkhof	3'000.00		2'000.00		3'323.45	
6153.3113.00	Anschaffung Hardware	1'500.00					
6153.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	300.00					
6153.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'000.00		3'000.00		2'819.15	
6153.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00				1'300.00	
6153.3130.01	Telefonkosten Werkhof	1'830.00		3'400.00		3'298.70	
6153.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'350.00		7'600.00		7'356.00	
6153.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	2'200.00					
6153.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00			
6153.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'250.00		16'250.00		9'257.15	
6153.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'100.00		3'700.00		4'635.30	
6153.3170.00	Reisekosten und Spesen	680.00				196.35	
6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	42'864.20		42'780.00		38'489.20	
6153.3930.02	Interne Verrechnung Kehrlichtkosten	2'000.00		1'000.00		2'055.70	
6153.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'000.00		2'000.00		2'094.00
6153.4260.00	Rückerstattungen Dritter						112.95
6153.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		7'738.85		7'738.85		7'738.85
6153.4910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung		18'610.00		17'850.00		18'965.70
6153.4910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung		1'350.00		1'900.00		513.40
6153.4910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung		11'440.00		9'450.00		11'719.05
6153.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		22'875.00		12'500.00		23'813.25
6153.4910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof		12'020.00		7'600.00		12'558.25
62	Öffentlicher Verkehr	182'330.00	29'000.00	171'500.00	29'000.00	164'665.90	29'625.00
629	Öffentlicher Verkehr, übriger	182'330.00	29'000.00	171'500.00	29'000.00	164'665.90	29'625.00
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	182'330.00	29'000.00	171'500.00	29'000.00	164'665.90	29'625.00
6290.3101.00	Tageskarten SBB	28'800.00		28'800.00		28'000.00	
6290.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	350.00		350.00		341.30	
6290.3134.00	Sachversicherungsprämien (Buswartehäuschen)	80.00		100.00		69.20	
6290.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					241.40	
6290.3631.00	Beitrag an Kanton (Öffentlicher Verkehr)	147'600.00		136'800.00		130'728.00	
6290.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BOGG)	5'500.00		5'450.00		5'286.00	
6290.4250.00	Verkäufe Tageskarten SBB		29'000.00		29'000.00		29'625.00

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'169'641.95	1'039'761.95	1'119'622.35	989'313.00	1'097'971.75	1'001'769.30
	Netto Aufwand		129'880.00		130'309.35		96'202.45
71	Wasserversorgung	356'427.25	356'427.25	349'780.30	349'780.30	330'550.25	330'550.25
710	Wasserversorgung	356'427.25	356'427.25	349'780.30	349'780.30	330'550.25	330'550.25
7101	Wasserversorgung SF	356'427.25	356'427.25	349'780.30	349'780.30	330'550.25	330'550.25
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000.00					
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		2'370.70	
7101.3110.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	16'000.00		16'000.00		15'752.00	
7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband	146'500.00		141'000.00		148'356.00	
7101.3130.00	Kommunikationskosten GPS-Gerät	500.00		600.00		321.70	
7101.3130.01	Dienstleistungen Wasser (Kataster)	5'000.00		5'000.00		1'662.50	
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		4'000.00		11'474.15	
7101.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	140.00		140.00		138.60	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserversorgung (Leitungsnetz + Hydranten)	75'000.00		75'000.00		45'229.75	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	270.00		270.00			
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)			500.00			
7101.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'000.00		1'000.00		250.00	
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'848.50	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	11'319.90		10'560.00		7'119.90	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	31'853.35		31'853.35		31'853.35	
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	7'134.00		7'893.65		11'227.00	
7101.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'500.00		8'500.00		8'484.00	
7101.3636.00	Beitrag an Brunnenmeisterverband	100.00		100.00			
7101.3910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung	11'460.00		11'050.00		10'739.45	
7101.3910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung	17'000.00		16'380.00		13'677.85	
7101.3910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung	18'610.00		17'850.00		18'965.70	
7101.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'040.00		1'083.30		1'079.10	
7101.4240.00	Grundgebühren Wasserversorgung		78'000.00		75'000.00		78'030.25
7101.4240.01	Verbrauchsgebühren Wasserversorgung		162'000.00		160'000.00		168'195.20
7101.4240.02	Miete Wasseruhren		16'000.00		16'000.00		16'117.50
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'890.00
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		91'362.50		88'797.90		43'519.55
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		7'894.00		7'893.65		14'489.00
7101.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		76.75		76.75		76.75
7101.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung		1'094.00		2'012.00		7'232.00
72	Abwasserbeseitigung	396'912.95	396'912.95	391'278.30	391'278.30	401'849.20	401'849.20

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
720	Abwasserbeseitigung	396'912.95	396'912.95	391'278.30	391'278.30	401'849.20	401'849.20
7201	Abwasserbeseitigung SF	396'912.95	396'912.95	391'278.30	391'278.30	401'849.20	401'849.20
7201.3130.00	Kommunikationskosten GPS-Gerät	500.00		600.00		229.60	
7201.3130.01	Dienstleistungen Abwasser (Kataster)	5'000.00		5'000.00		1'662.50	
7201.3130.02	Dienstleistungen Abwasser (Schächte)	15'000.00		15'000.00		14'584.05	
7201.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00			
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (Leitungsnetz)	8'000.00		8'000.00		26'290.65	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'924.10	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen Abwasserbeseitigung	11'269.90		2'450.00		119.90	
7201.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	13'852.05				21'695.15	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	77'106.00		85'925.00		88'255.00	
7201.3612.00	Betriebskostenbeitrag an ARA	230'000.00		238'350.00		211'584.00	
7201.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'500.00		8'500.00		8'494.50	
7201.3910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung	11'460.00		11'050.00		10'739.40	
7201.3910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung	11'335.00		10'920.00		13'677.85	
7201.3910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung	1'350.00		1'900.00		513.40	
7201.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'040.00		1'083.30		1'079.10	
7201.4240.00	Grundgebühren Abwasserbeseitigung		138'000.00		135'000.00		139'821.50
7201.4240.01	Verbrauchsgebühren Abwasserbeseitigung		245'000.00		240'000.00		252'473.40
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)				9'954.75		
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		11'269.00		2'450.00		119.90
7201.4940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung		2'643.95		3'873.55		9'434.40
73	Abfallbeseitigung	182'217.15	178'117.15	177'533.40	173'433.40	188'028.10	184'232.15
730	Abfallbeseitigung	182'217.15	178'117.15	177'533.40	173'433.40	188'028.10	184'232.15
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	4'100.00		4'100.00		3'795.95	
7300.3631.00	Beitrag an Kanton für Entsorgung tierischer Abfälle	2'900.00		2'900.00		2'668.60	
7300.3632.00	Beitrag an Tierkadaversammelstelle ERZO	1'200.00		1'200.00		1'127.35	
7301	Abfallbeseitigung SF	178'117.15	178'117.15	173'433.40	173'433.40	184'232.15	184'232.15
7301.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kehrichtmarken)	5'000.00		6'000.00		4'765.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'300.00		2'300.00		1'945.00	
7301.3130.00	Porti und Versandkosten	850.00		850.00		650.20	
7301.3130.01	Entsorgung Kehricht (Kehrichtabfuhr)	45'000.00		44'000.00		45'079.20	
7301.3130.02	Kehrichtverbrennung KEBAG	76'000.00		74'000.00		75'572.95	
7301.3130.03	Entsorgung Altpapier, Karton	6'000.00		6'600.00		6'840.00	
7301.3130.04	Entsorgung Altglas	2'800.00		2'800.00		2'625.20	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130.07	Entsorgung Altöl, Sondermüll	4'000.00		4'000.00		3'256.75	
7301.3130.08	Entsorgung diverses	850.00		850.00		783.65	
7301.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	3'102.15				10'459.35	
7301.3636.00	Beiträge an Vereine für Papiersammlungen	14'000.00		16'000.00		14'087.00	
7301.3910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung	5'730.00		5'500.00		5'369.70	
7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	11'440.00		9'450.00		11'719.05	
7301.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'045.00		1'083.40		1'079.10	
7301.4240.00	Kehrichtgebühren (Verkauf Kehrichtmarken)		160'000.00		150'000.00		162'550.50
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)				3'922.20		
7301.4635.00	Erlös aus Altpapier- und Kartonsammlung		10'000.00		12'500.00		11'402.50
7301.4636.00	Erlös aus Altglassammlung		2'500.00		2'500.00		2'919.55
7301.4930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten Gemeinde		4'700.00		3'300.00		4'145.05
7301.4940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung		917.15		1'211.20		3'214.55
74	Verbauungen	50'550.00	2'400.00	45'900.00	2'000.00	52'957.45	2'880.00
741	Gewässerverbauungen	50'550.00	2'400.00	45'900.00	2'000.00	52'957.45	2'880.00
7410	Gewässerverbauungen	50'550.00	2'400.00	45'900.00	2'000.00	52'957.45	2'880.00
7410.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	9'700.00					
7410.3142.00	Unterhalt Mittelgäubach	35'000.00		35'000.00		36'946.85	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	5'550.00		10'600.00		16'010.60	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	300.00		300.00			
7410.4631.00	Beitrag vom Kanton an Unterhalt Mittelgäubach		2'400.00		2'000.00		2'880.00
77	Übriger Umweltschutz	163'659.25	105'904.60	106'160.35	72'821.00	118'729.25	82'257.70
771	Friedhof und Bestattung	152'009.25	105'904.60	92'175.35	72'821.00	108'865.85	82'257.70
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	49'189.25	3'084.60	21'475.35	2'121.00	29'004.00	2'395.85
7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen	49'189.25		21'475.35		29'004.00	
7710.4612.00	Beitrag Verwaltungskosten für Friedhof Kappel-Boningen		3'084.60		2'121.00		2'395.85
7716	Friedhof Kappel-Boningen	102'820.00	102'820.00	70'700.00	70'700.00	79'861.85	79'861.85
7716.3000.00	Entschädigungen Friedhofkommission Kappel-Boningen	350.00		300.00		2'345.00	
7716.3099.00	Übriger Personalaufwand					15.60	
7716.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		1'618.15	
7716.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand (Bronceplatten)	11'000.00		13'000.00		10'530.00	
7716.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	5'000.00					
7716.3112.00	Dienstkleider Sargträger			2'000.00			
7716.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00					

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7716.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Reinigung)	4'150.00		4'150.00		3'602.95	
7716.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Kremationen)	12'000.00		12'000.00		13'284.00	
7716.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Übernahme Kosten)					1'600.00	
7716.3140.00	Unterhalt Friedhof	28'300.00		6'050.00		10'686.35	
7716.3160.00	Miete und Pacht Friedhof	23'800.00		24'400.00		23'621.55	
7716.3910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof	12'020.00		7'600.00		12'558.25	
7716.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		42'000.00		44'000.00		43'801.60
7716.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Friedhof Kappel-Boningen		60'820.00		26'700.00		36'060.25
779	Umweltschutz, übriger	11'650.00		13'985.00		9'863.40	
7790	Umweltschutz, übriger	11'650.00		13'985.00		9'863.40	
7790.3000.00	Entschädigungen Versorgungs- und Umweltkommission	5'650.00		5'985.00		6'298.75	
7790.3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		550.00	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'800.00		2'800.00		1'339.20	
7790.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Robidog)	1'600.00		1'600.00		1'446.10	
7790.3171.00	Anlässe/Exkursionen	1'000.00		3'000.00		229.35	
79	Raumordnung	19'875.35		48'970.00		5'857.50	
790	Raumordnung	19'875.35		48'970.00		5'857.50	
7900	Raumordnung (allgemein)	19'875.35		48'970.00		5'857.50	
7900.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten			35'000.00			
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV	19'875.35		13'970.00		5'857.50	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	18'600.00	27'000.00	17'850.00	26'000.00	17'321.10	28'540.65
	Netto Ertrag	8'400.00		8'150.00		11'219.55	
81	Landwirtschaft	2'750.00		2'250.00		1'971.10	
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	2'100.00		1'600.00		1'321.10	
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	2'100.00		1'600.00		1'321.10	
8130.3631.00	Beitrag an Kanton für Tierseuchenbekämpfung	2'000.00		1'500.00		1'221.10	
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	15'850.00		15'600.00		15'350.00	
820	Forstwirtschaft	15'850.00		15'600.00		15'350.00	
8200	Forstwirtschaft	15'850.00		15'600.00		15'350.00	
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlifer"	15'850.00		15'600.00		15'350.00	
87	Brennstoffe und Energie		27'000.00		26'000.00		28'540.65
871	Elektrizität		27'000.00		26'000.00		28'540.65
8710	Elektrizität (allgemein)		27'000.00		26'000.00		28'540.65
8710.4120.00	Konzession Energie		20'000.00		20'000.00		21'003.10
8710.4120.10	Konzession Gas		7'000.00		6'000.00		7'537.55

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	409'979.95	10'627'965.00	611'127.20	10'553'500.00	516'535.21	10'887'333.15
	Netto Ertrag	10'217'985.05		9'942'372.80		10'370'797.94	
91	Steuern	157'200.00	10'124'600.00	153'800.00	9'983'000.00	124'382.36	10'501'287.35
910	Steuern	157'200.00	10'124'600.00	153'800.00	9'983'000.00	124'382.36	10'501'287.35
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	149'000.00	9'850'000.00	146'000.00	9'780'000.00	116'622.36	9'914'634.30
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern (Abschreibungen)	140'000.00		140'000.00		107'580.51	
9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	9'000.00		6'000.00		9'041.85	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		8'540'000.00		8'500'000.00		8'533'398.35
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		840'000.00		840'000.00		889'375.30
9100.4000.85	Steuerbussen (Strafsteuern)						1'549.85
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen		20'000.00		20'000.00		7'856.95
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		220'000.00		200'000.00		259'754.95
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		170'000.00		170'000.00		177'760.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		60'000.00		50'000.00		44'938.90
9101	Sondersteuern	8'200.00	274'600.00	7'800.00	203'000.00	7'760.00	586'653.05
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichnungskontrollgebühren Hunde)	8'200.00		7'800.00		7'760.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		30'000.00		30'000.00		327'045.75
9101.4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindungen)		220'000.00		150'000.00		234'307.30
9101.4033.00	Hundesteuern		24'600.00		23'000.00		25'300.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		445'365.00		518'000.00		311'900.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		445'365.00		518'000.00		311'900.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		445'365.00		518'000.00		311'900.00
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		424'942.00		498'300.00		294'386.00
9300.4621.60	Lastenausgleichsbeiträge von Kanton		20'423.00		19'700.00		17'514.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	71'655.10	53'500.00	101'996.75	50'500.00	224'502.11	71'577.00
961	Zinsen	71'655.10	52'000.00	101'996.75	49'000.00	224'502.11	70'173.45
9610	Zinsen	71'655.10	52'000.00	101'996.75	49'000.00	224'502.11	70'173.45
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	5'000.00		5'000.00		4'146.75	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000.00		4'000.00		2'034.20	
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	48'000.00		67'900.00		179'153.86	

Erfolgsrechnung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3499.00	Übriger Finanzaufwand (Zinsvergütungen Steuern)	10'000.00		18'000.00		19'286.35	
9610.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung	1'094.00		2'012.00		7'232.00	
9610.3940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung	2'643.95		3'873.55		9'434.40	
9610.3940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung	917.15		1'211.20		3'214.55	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel						0.15
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		40'000.00		40'000.00		55'609.30
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		12'000.00		9'000.00		14'564.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		1'500.00		1'500.00		1'403.55
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		1'500.00		1'500.00		1'403.55
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		1'500.00		1'500.00		1'403.55
97	Rückverteilungen		4'500.00		2'000.00		2'568.80
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'500.00		2'000.00		2'568.80
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'500.00		2'000.00		2'568.80
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		4'500.00		2'000.00		2'568.80
99	Nicht aufgeteilte Posten	181'124.85		355'330.45		167'650.74	
999	Abschluss	181'124.85		355'330.45		167'650.74	
9990	Abschluss	181'124.85		355'330.45		167'650.74	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	181'124.85		355'330.45		167'650.74	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'463'656.00	13'463'656.00	13'196'834.90	13'196'834.90	13'885'725.10	13'885'725.10
3	Aufwand	13'282'531.15		12'841'504.45		13'718'074.36	
30	Personalaufwand	4'098'668.00		4'001'915.00		4'005'235.00	
300	Behörden und Kommissionen	152'150.00		157'635.00		163'007.75	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	152'150.00		157'635.00		163'007.75	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	989'700.00		970'700.00		935'504.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	989'700.00		970'700.00		935'504.00	
302	Löhne der Lehrpersonen	2'242'223.00		2'187'000.00		2'220'593.75	
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'242'223.00		2'187'000.00		2'220'593.75	
305	Arbeitgeberbeiträge	632'070.00		623'230.00		620'220.25	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	252'595.00		249'990.00		255'715.65	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	350'015.00		339'755.00		330'982.35	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	29'460.00		33'485.00		33'522.25	
306	Arbeitgeberleistungen	15'400.00					
3064	Überbrückungsrenten	15'400.00					
309	Übriger Personalaufwand	67'125.00		63'350.00		65'909.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	31'900.00		34'090.00		37'979.80	
3091	Personalwerbung	500.00		500.00		365.05	
3099	Übriger Personalaufwand	34'725.00		28'760.00		27'564.40	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'834'292.00		1'984'157.50		1'983'289.85	
310	Material- und Warenaufwand	283'474.00		287'328.00		264'396.35	
3100	Büromaterial	12'800.00		12'800.00		6'701.75	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	89'100.00		90'600.00		81'346.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	66'760.00		68'480.00		70'133.55	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	6'204.00		7'655.00		6'744.05	
3104	Lehrmittel	93'260.00		90'693.00		85'563.05	
3105	Lebensmittel	2'850.00		2'600.00		2'540.60	
3106	Medizinisches Material	350.00		350.00		586.30	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	12'150.00		14'150.00		10'780.20	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	82'785.00		91'104.50		125'366.55	
3110	Büromöbel und -geräte	43'635.00		35'354.50		41'416.45	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	24'050.00		28'850.00		21'701.95	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'000.00		5'000.00		22'015.60	
3113	Hardware	4'200.00		18'000.00		32'413.00	
3118	Immateriellen Anlagen	300.00		2'300.00		3'882.60	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	6'600.00		1'600.00		3'936.95	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	303'600.00		299'200.00		300'132.45	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	303'600.00		299'200.00		300'132.45	
313	Dienstleistungen und Honorare	394'605.00		512'390.00		453'759.95	
3130	Dienstleistungen Dritter	303'485.00		298'425.00		299'179.25	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	31'940.00		142'640.00		90'119.55	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	20'950.00		22'350.00		19'737.05	
3134	Sachversicherungsprämien	35'530.00		48'475.00		44'724.10	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	500.00		500.00			
3137	Steuern und Abgaben	2'200.00					
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	340'800.00		361'780.00		355'296.45	
3140	Unterhalt an Grundstücken	63'700.00		36'300.00		36'266.15	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	74'500.00		87'500.00		70'677.40	
3142	Unterhalt Wasserbau	35'000.00		35'000.00		36'946.85	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	83'000.00		83'000.00		71'520.40	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	84'600.00		119'980.00		139'885.65	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	109'770.00		118'480.00		87'497.39	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	1'000.00		1'000.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	33'670.00		40'200.00		19'391.20	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'600.00		2'300.00		338.15	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	72'500.00		74'980.00		67'768.04	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	44'100.00		44'100.00		43'655.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	23'800.00		24'400.00		23'621.55	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	20'300.00		19'700.00		20'033.65	
317	Spesenentschädigungen	122'158.00		116'775.00		229'138.70	
3170	Reisekosten und Spesen	101'758.00		96'575.00		197'205.45	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	20'400.00		20'200.00		31'933.25	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	140'000.00		140'000.00		115'792.46	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	140'000.00		140'000.00		115'792.46	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	13'000.00		13'000.00		8'254.35	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199	Übriger Betriebsaufwand	13'000.00		13'000.00		8'254.35	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	837'774.10		814'431.20		785'109.40	
330	Sachanlagen VV	817'898.75		800'461.20		779'251.90	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	817'898.75		800'461.20		779'251.90	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	19'875.35		13'970.00		5'857.50	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen	19'875.35		13'970.00		5'857.50	
34	Finanzaufwand	62'000.00		89'900.00		200'474.41	
340	Zinsaufwand	52'000.00		71'900.00		181'188.06	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	4'000.00		4'000.00		2'034.20	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	48'000.00		67'900.00		179'153.86	
349	Verschiedener Finanzaufwand	10'000.00		18'000.00		19'286.35	
3499	Übriger Finanzaufwand	10'000.00		18'000.00		19'286.35	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	101'194.20		93'818.65		131'636.50	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	101'194.20		93'818.65		131'636.50	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	101'194.20		93'818.65		131'636.50	
36	Transferaufwand	6'197'572.75		5'730'525.35		5'497'046.55	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'753'067.25		2'522'647.35		2'299'584.60	
3611	Entschädigungen an Kantone	705'214.00		586'137.00		538'872.95	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'030'853.25		1'919'510.35		1'743'733.15	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	17'000.00		17'000.00		16'978.50	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'432'702.00		3'192'858.00		3'186'363.45	
3631	Beiträge an Kantone	1'059'226.00		1'027'955.00		1'005'516.15	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	2'038'462.00		1'836'653.00		1'877'425.40	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'500.00		5'450.00		5'286.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	5'500.00		6'700.00		7'226.65	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	324'014.00		316'100.00		290'909.25	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'803.50		15'020.00		11'098.50	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	11'803.50		15'020.00		11'098.50	
38	Ausserordentlicher Aufwand					950'000.00	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
383	Zusätzliche Abschreibungen					950'000.00	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					950'000.00	
39	Interne Verrechnungen	151'030.10		126'756.75		165'282.65	
391	Dienstleistungen	132'300.00		106'610.00		131'544.55	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	132'300.00		106'610.00		131'544.55	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	14'075.00		13'050.00		13'857.15	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	14'075.00		13'050.00		13'857.15	
394	Zinsen und Finanzaufwand	4'655.10		7'096.75		19'880.95	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	4'655.10		7'096.75		19'880.95	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		13'463'656.00		13'196'834.90		13'885'725.10
40	Fiskalertrag		10'124'600.00		9'983'000.00		10'501'287.35
400	Direkte Steuern natürliche Personen		9'620'000.00		9'560'000.00		9'691'935.40
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		9'400'000.00		9'360'000.00		9'432'180.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen		220'000.00		200'000.00		259'754.95
401	Direkte Steuern juristische Personen		230'000.00		220'000.00		222'698.90
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		230'000.00		220'000.00		222'698.90
402	Übrige Direkte Steuern		250'000.00		180'000.00		561'353.05
4022	Vermögensgewinnsteuern		250'000.00		180'000.00		561'353.05
403	Besitz- und Aufwandsteuern		24'600.00		23'000.00		25'300.00
4033	Hundesteuern		24'600.00		23'000.00		25'300.00
41	Regalien und Konzessionen		27'000.00		26'000.00		28'540.65
412	Konzessionen		27'000.00		26'000.00		28'540.65
4120	Konzessionen		27'000.00		26'000.00		28'540.65
42	Entgelte		1'231'600.00		1'176'130.00		1'372'580.35
420	Ersatzabgaben		130'000.00		130'000.00		121'798.35
4200	Ersatzabgaben		130'000.00		130'000.00		121'798.35
421	Gebühren für Amtshandlungen		51'000.00		59'700.00		79'722.55
4210	Gebühren für Amtshandlungen		51'000.00		59'700.00		79'722.55
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		994'300.00		933'000.00		1'066'311.60
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		994'300.00		933'000.00		1'066'311.60
425	Erlös aus Verkäufen		29'000.00		29'000.00		29'645.00
4250	Verkäufe		29'000.00		29'000.00		29'645.00
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		27'300.00		24'430.00		75'102.85
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		27'300.00		24'430.00		75'102.85
44	Finanzertrag		53'500.00		50'500.00		71'577.00

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
440	Zinsertrag		40'000.00		40'000.00		55'609.45
4400	Zinsen flüssige Mittel						0.15
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		40'000.00		40'000.00		55'609.30
443	Liegenschaftenertrag FV		1'500.00		1'500.00		1'403.55
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'500.00		1'500.00		1'403.55
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		12'000.00		9'000.00		14'564.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		12'000.00		9'000.00		14'564.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		125'525.50		123'018.50		179'385.65
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		15'000.00		10'000.00		121'257.20
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		15'000.00		10'000.00		121'257.20
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		110'525.50		113'018.50		58'128.45
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		110'525.50		113'018.50		58'128.45
46	Transferertrag		1'586'893.20		1'548'354.45		1'403'996.25
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		151'133.20		101'714.45		143'059.95
4611	Entschädigungen von Kantonen		4'500.00		4'500.00		5'068.85
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		146'633.20		97'214.45		137'991.10
462	Finanz- und Lastenausgleich		445'365.00		518'000.00		311'900.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		445'365.00		518'000.00		311'900.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		985'895.00		926'640.00		946'467.50
4631	Beiträge von Kantonen		973'395.00		911'640.00		932'145.45
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		10'000.00		12'500.00		11'402.50
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'500.00		2'500.00		2'919.55
469	Verschiedener Transferertrag		4'500.00		2'000.00		2'568.80
4699	Rückverteilungen		4'500.00		2'000.00		2'568.80
48	Ausserordentlicher Ertrag		163'507.20		163'075.20		163'075.20
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		163'507.20		163'075.20		163'075.20
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		163'507.20		163'075.20		163'075.20

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		151'030.10		126'756.75		165'282.65
491	Dienstleistungen		132'300.00		106'610.00		131'544.55
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		132'300.00		106'610.00		131'544.55
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		14'075.00		13'050.00		13'857.15
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		14'075.00		13'050.00		13'857.15
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		4'655.10		7'096.75		19'880.95
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		4'655.10		7'096.75		19'880.95
9	Abschlusskonten	181'124.85		355'330.45		167'650.74	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	181'124.85		355'330.45		167'650.74	
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)	181'124.85		355'330.45		167'650.74	
9000	Ertragsüberschuss	181'124.85		355'330.45		167'650.74	

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2019	CHF	768'310.00
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	852'065.00
Differenz	CHF	-83'755.00

Der Bereich Allgemeine Verwaltung weist im Budget 2019 mit einem Nettoaufwand von CHF 768'310.00 einen knapp CHF 84'000.00 tieferen Nettoaufwand gegenüber dem Budget 2018 auf. Auch gegenüber der Jahresrechnung 2017 liegt der Nettoaufwand deutlich tiefer. Der tiefere Nettoaufwand kommt vor allem infolge Wegfall der höheren Kosten für die Gemeinderatswahlen 2017 und den einmaligen Kosten für externe Dienstleistungen im Zuge der Verwaltungsreorganisation 2018 zustande.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoertrag Budget 2019	CHF	38'177.00
Nettoertrag Budget 2018	CHF	6'978.45
Differenz	CHF	31'198.55

Der Bereich Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung sieht auch für das Jahr 2019 einen Nettoertrag vor. Der Nettoertrag fällt mit CHF 38'177.00 sogar rund CHF 30'000.00 höher als im Vorjahr aus.

Der höhere Nettoertrag kommt einerseits aufgrund ausbleibenden speziellen Anschaffungen oder Sanierungen und andererseits aufgrund höher budgetierten Erträgen aus Truppeneinquantierungen zustande.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2019	CHF	5'377'115.30
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	5'212'193.30
Differenz	CHF	164'922.00

Im Bereich Bildung sieht das Budget 2019 mit CHF 5'377'115.30 ein gegenüber dem Vorjahresbudget CHF 164'922.00 höherer Nettoaufwand vor.

Primarschule

Im Bereich Primarschule ist mit einem rund CHF 55'000.00 höheren Nettoaufwand als im Budget 2018 zu rechnen. Dies ist hauptsächlich auf den kantonal vorgegebenen Teuerungsanpassung von 1.0 % auf die Besoldungskosten der Lehrpersonen zurückzuführen. Aufgrund der höher zu erwartenden Kinderzahl muss im Sommer 2019 zudem ein vierter Kindergarten, welcher als reduzierte Abteilung geführt werden soll, eröffnet werden. Auch diese Massnahme hat höhere Besoldungskosten zur Folge.

Schulliegenschaften

Bei der Aufgabenstelle Schulliegenschaften ist gegenüber dem Vorjahresbudget ein tieferer Nettoaufwand von rund CHF 65'000.00 festzustellen, obwohl die Abschreibungen höher ausfallen. Tiefere Unterhaltskosten und höherer interner Verrechnungsertrag für die Hauswartstunden können die höhere Abschreibungslast abfedern.

Sekundarstufe/Kreisschule/Musikschule/Sonderschulen

Wie bei der Primarschule ist auch der Nettoaufwand der übrigen Bildungs-Konti höher (+ CHF 178'000.00). Der Beitrag an die Kreis- und Musikschule Untergäu erhöht sich gegenüber dem Vorjahr (+ CHF 83'000.00), der Beitrag an den gymnasialen Unterricht wird aufgrund höherer Schülerzahl sowie neuer Berechnungsgrundlage im Jahr 2019 wiederum höher ausfallen (+ CHF 118'900.00) und auch die Kosten für Sonderschulungen bleiben mit netto CHF 274'000.00 auf hohem Niveau bestehen, obwohl gegenüber dem Vorjahr CHF 26'000.00 tiefere Nettokosten zu verzeichnen sind.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoaufwand Budget 2019	CHF	175'515.00
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	173'060.00
Differenz	CHF	2'455.00

Der Nettoaufwand des Bereichs Kultur, Sport und Freizeit, Kirche beträgt CHF 175'515.00 und somit CHF 2'455.00 mehr als im Vorjahresbudget.

Anstelle des im Jahr 2018 stattgefundenen Anlasses schweiz.bewegt wird es im Jahr 2019 eine Neuauflage der Kunstausstellung KappelArt geben. Die meisten Budgetposten bewegen sich im Rahmen der Vorjahre.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2019	CHF	366'310.00
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	348'255.00
Differenz	CHF	18'055.00

Mit CHF 366'310.00 kommt der Nettoaufwand der Funktion Gesundheit im Budget 2019 gegenüber dem Vorjahr rund CHF 18'000.00 höher zu liegen.

Der höhere Nettoaufwand ist mit höheren gebundenen Beiträgen für zum Beispiel die Pflegekosten, welche via Sozialregion Untergäu SRU zu entrichten sind (siehe auch Erläuterungen zur Funktion 5 Soziale Sicherheit), die Spitex und Kinderspitex sowie die Suchthilfe zu begründen. Sämtliche Ausgaben berechnen sich pro Kopf der Bevölkerung. Durch die höhere Einwohnerzahl nehmen automatisch die zu bezahlenden Beträge zu.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2019	CHF	2'792'686.00
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	2'577'960.00
Differenz	CHF	214'726.00

Der Nettoaufwand der Funktion Soziale Sicherheit beträgt CHF 2'792'686.00 und kommt gegenüber dem Budget 2018 um knapp CHF 215'000.00 höher zu liegen. Wie bereits im Bericht des Gemeinderats erwähnt, ist der frappante Anstieg des Aufwands in der Funktion Soziale Sicherheit massgeblich für das gegenüber dem Vorjahr schlechtere Gesamtergebnis verantwortlich.

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. Durch die höhere Einwohnerzahl nehmen automatisch die zu bezahlenden Beträge zu.

Das Gesamt-Budget der Sozialregion Untergäu SRU beträgt für die Einwohnergemeinde Kappel CHF 2'936'336.00, was einer Erhöhung gegenüber dem Vorjahresbudget von rund CHF 220'000.00 entspricht. Einerseits hat der Kanton Solothurn für das Budget 2018 unglückliche Vorgaben bezüglich der Sozialhilfe pro Kopf gemacht, wodurch damit zu rechnen ist, dass es in der Rechnung 2018 entsprechend eine Budget-Überschreitung geben wird. Andererseits fallen aufgrund des neuen Standorts der Sozialregion an der Fabrikstrasse 10 in Hägendorf höhere Betriebskosten an.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2019	CHF	654'745.75
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	663'658.60
Differenz	CHF	-8'912.85

Mit knapp CHF 9'000.00 Differenz kommt der prognostizierte Nettoaufwand des Bereichs Verkehr im Rahmen des Vorjahresbudgets zu liegen.

Bei den Gemeindestrassen sind tiefere Unterhaltskosten zu verzeichnen. Beim Werkhof ist ein höherer interner Verrechnungsertrag für die Werkhofstunden zu verzeichnen, womit der tiefere Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahr unter anderem zu begründen ist. Bei der Aufgabenstelle Öffentlicher Verkehr ist sicherlich der ÖV-Beitrag an den Kanton im Fokus. Die Subventionsaffäre der Postauto AG generierte schweizweite Schlagzeilen. Die Kantone und somit auch die Gemeinden werden im Jahr 2019 eine Rückerstattung erhalten. Da bis zur Budget-Verabschiedung zuhänden der Gemeindeversammlung keine konkrete Zahlen vorlagen, wurde auf eine entsprechende Budgetierung verzichtet.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2019	CHF	129'880.00
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	130'309.35
Differenz	CHF	-429.35

Der Nettoaufwand des Bereichs Umweltschutz und Raumordnung weist mit CHF 129'880.00 einen praktisch gleich hohen Nettoaufwand wie im Budget 2018 auf.

In diesem Bereich befinden sich die drei Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasser- sowie Abfallbeseitigung. Die Spezialfinanzierungen werden erfolgsneutral dargestellt. Die Ergebnisse der drei Spezialfinanzierungen können dem Bericht des Gemeinderates auf der Seite 5 entnommen werden.

Da sich der Nettoaufwand im selben Rahmen wie im Vorjahr bewegt, gibt es keine nennenswerten Abweichungen festzuhalten. Einzig beim Mittelhäubach drängt sich infolge diverser Ausschwemmungen eine externe Bestandesaufnahme auf. Diese ist im Budget 2019 mit CHF 9'700.00 veranschlagt.

8

Volkswirtschaft

Nettoertrag Budget 2019	CHF	8'400.00
Nettoertrag Budget 2018	CHF	8'150.00
Differenz	CHF	250.00

Wie in den Vorjahren sind auch im Budget 2019 des Bereichs Volkswirtschaft nahezu identische Zahlen enthalten. Es sind keine nennenswerten Abweichungen festzuhalten.

9

Finanzen und Steuern

Nettoertrag Budget 2019	* CHF	10'399'109.90
Nettoertrag Budget 2018	* CHF	10'297'703.25
Differenz	CHF	101'406.65

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

Der Nettoertrag der Funktion Finanzen und Steuern (ohne Ertragsüberschuss) beträgt CHF 10'399'109.90 und liegt somit rund CHF 100'000.00 höher als im Budget 2018.

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Gemeindesteuerertrages basiert auf unveränderten Steuerfüssen sowie dem Steuerertrag 2016 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2017. Da nur mit minimalen Mehrerträgen zu rechnen ist, wurden die prognostizierten Gemeindesteuererträge natürlicher und juristischer Personen gegenüber dem Vorjahresbudget nicht oder nur marginal erhöht. Erfahrungsgemäss halten sich Zu- und Wegzüge in den letzten Jahren in etwa in der Waage.

Analog der Vorjahre ist auch im Budget 2019 wieder ein sechstelliger Betrag für Steuerabschreibungen vorgesehen.

Finanz- und Lastenausgleich

Nachdem im Jahr 2018 gegenüber dem Vorjahr ein rund CHF 200'000.00 höherer Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich zu verzeichnen war, ist im Jahr 2019 gegenüber dem Vorjahr mit einem rund CHF 70'000.00 tieferen Beitrag zu rechnen (total CHF 445'365.00), obwohl die Steuerkraft des massgebenden Staatssteueraufkommens 2015/2016 mit CHF 2'551.00 immer noch deutlich unter dem kantonalen Durchschnitt von CHF 2'889.00 liegt. Trotz der deutlichen Unterschreitung des kantonalen Durchschnitts ist die Kappeler Steuerkraft leicht gestiegen. Der massgebende Steuerkraftindex ist von 86.34 (Jahr 2018) auf 88.28 (Jahr 2019) gestiegen. Wie bereits in den Erläuterungen zum Budget 2018 erwähnt, wird aufgrund der positiven Tendenz bei den Gemeindesteuererträgen die Steuerkraft ansteigen, was in der Konsequenz zu einem tieferen Ertrag im Finanz- und Lastenausgleich führt.

Zinsen

Die Netto-Zinsbelastung ist gegenüber dem Vorjahr rund CHF 33'000.00 tiefer budgetiert, obwohl das Investitionsvolumen gegenüber dem Budget 2018 höher ist und aufgrund der ungenügenden Selbstfinanzierung neues Fremdkapital beschafft werden muss. Die im Jahr 2019 auslaufenden Darlehen (PostFinance AG, CHF 2 Mio. und PUBLICA, CHF 2 Mio.) sollten schätzungsweise zu gleichen Rahmenbedingungen refinanziert werden können. Eine (Teil-)Amortisation der Darlehen kommt aufgrund des Budgets leider nicht in Frage.

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Zusammenzug

Budget 2019

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'025'000.00	1'025'000.00	863'200.00	863'200.00	3'498'120.65	3'498'120.65
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					117'697.30	
	Netto Aufwand						117'697.30
2	BILDUNG	400'000.00		210'000.00		2'073'835.10	10'000.00
	Netto Aufwand		400'000.00		210'000.00		2'063'835.10
6	VERKEHR	150'000.00		253'200.00		932'382.90	452'000.00
	Netto Aufwand		150'000.00		253'200.00		480'382.90
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	475'000.00	50'000.00	400'000.00	240'000.00	304'535.85	183'383.05
	Netto Aufwand		425'000.00		160'000.00		121'152.80
9	FINANZEN UND STEUERN		975'000.00		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
	Netto Ertrag	975'000.00		623'200.00		2'783'068.10	

Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2019

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2019	Budget 2018	Rechnung 2017
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	975'000.00	780'000.00	3'282'070.80
52	Immaterielle Anlagen	50'000.00	55'000.00	26'024.60
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	28'200.00	120'355.75
Total Investitionsausgaben		1'025'000.00	863'200.00	3'428'451.15
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	50'000.00	240'000.00	645'383.05
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		50'000.00	240'000.00	645'383.05
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'025'000.00	863'200.00	3'428'451.15
Total Investitionseinnahmen		50'000.00	240'000.00	645'383.05
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-975'000.00	-623'200.00	-2'783'068.10

Investitionsrechnung

Budget 2019

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'025'000.00	1'025'000.00	863'200.00	863'200.00	3'498'120.65	3'498'120.65
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					117'697.30	
	Netto Aufwand						117'697.30
16	Verteidigung					117'697.30	
161	Militärische Verteidigung					117'697.30	
1612	Schiessanlage					117'697.30	
1612.5040.00	Sanierung Schiessanlage Kappel					117'697.30	
2	BILDUNG	400'000.00		210'000.00		2'073'835.10	10'000.00
	Netto Aufwand		400'000.00		210'000.00		2'063'835.10
21	Obligatorische Schule	400'000.00		210'000.00		2'073'835.10	10'000.00
212	Primarstufe II			120'000.00			
2120	Primarschule			120'000.00			
2120.5060.00	Neue Hardware Primarschule			120'000.00			
217	Schulliegenschaften	400'000.00		90'000.00		2'073'835.10	10'000.00
2170	Schulliegenschaften	400'000.00		90'000.00		2'073'835.10	10'000.00
2170.5030.00	Neues Entwässerungskonzept Schulhausliegenschaften	100'000.00					
2170.5040.01	Schulhaus Neu- und Umbau					2'073'835.10	
2170.5040.02	Sanierung Bühnenanlagen Mehrzweckhalle			90'000.00			
2170.5040.05	Sanierung Infrastruktur MZH	300'000.00					
2170.6320.00	Beitrag Bürgergemeinde Schulhaus Neu- und Umbau						10'000.00
6	VERKEHR	150'000.00		253'200.00		932'382.90	452'000.00
	Netto Aufwand		150'000.00		253'200.00		480'382.90
61	Strassenverkehr	150'000.00		253'200.00		932'382.90	452'000.00
613	Kantonsstrassen			28'200.00		120'355.75	
6130	Kantonsstrassen			28'200.00		120'355.75	
6130.5610.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse					94'800.00	
6130.5610.02	Lärmsanierung Hägendorfstrasse/Boningerstrasse			28'200.00			

Investitionsrechnung

Budget 2019

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6130.5610.03	Kreiselsanierung Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse					22'755.75	
6130.5610.05	Strassensanierung Hägendorfstrasse					2'800.00	
615	Gemeindestrassen	150'000.00		225'000.00		812'027.15	452'000.00
6150	Gemeindestrassen	150'000.00		190'000.00		810'485.00	452'000.00
6150.5010.02	Diverse Deckbeläge/Strassensanierungen	130'000.00		130'000.00			
6150.5010.06	Erschliessung Unterdorfgässli					88'478.00	
6150.5010.08	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Plangenehmigungsverfahren					6'498.95	
6150.5010.09	Sanierung Strassenrand Bornstrasse					33'527.90	
6150.5010.10	Deckbelag Schulhausstrasse			60'000.00			
6150.5010.21	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Planungs- und Ausführungsprojekt					24'487.65	
6150.5010.22	Erschliessungsstrasse Höchmatt					657'492.50	
6150.5010.41	Sanierung Waldweg Stöckplätz	20'000.00					
6150.6350.00	Investitionsbeiträge Erschliessungsstrasse Höchmatt						240'000.00
6150.6371.00	Erschliessungsbeiträge Unterdorfgässli						212'000.00
6153	Werkhof			35'000.00		1'542.15	
6153.5040.00	Neubau Werkhof					1'120.95	
6153.5060.00	Neues Kommunalfahrzeug					421.20	
6153.5060.01	Neuer Aufsitzrasenmäher			35'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	475'000.00	50'000.00	400'000.00	240'000.00	304'535.85	183'383.05
	Netto Aufwand		425'000.00		160'000.00		121'152.80
71	Wasserversorgung	45'000.00	25'000.00	190'000.00	120'000.00	262'970.75	98'173.05
710	Wasserversorgung	45'000.00	25'000.00	190'000.00	120'000.00	262'970.75	98'173.05
7101	Wasserversorgung SF	45'000.00	25'000.00	190'000.00	120'000.00	262'970.75	98'173.05
7101.5031.10	Ersatz Wasserleitung Alpenblick					15'338.30	
7101.5031.13	Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)					247'632.45	
7101.5031.14	Ringschluss Grossmatt	45'000.00					
7101.5031.15	Ersatz und Vergrösserung Wasserleitung Schulhausstrasse			190'000.00			
7101.6310.09	Beitrag SGV Ersatz Wasserleitung Kreisel Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse						16'956.00
7101.6310.10	Beitrag SGV Ersatz Wasserleitung Alpenblick						20'987.05
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		25'000.00		120'000.00		60'230.00
72	Abwasserbeseitigung	380'000.00	25'000.00	155'000.00	120'000.00	15'540.50	85'210.00
720	Abwasserbeseitigung	380'000.00	25'000.00	155'000.00	120'000.00	15'540.50	85'210.00

Investitionsrechnung

Budget 2019

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201	Abwasserbeseitigung SF	380'000.00	25'000.00	155'000.00	120'000.00	15'540.50	85'210.00
7201.5032.11	Ersatz Kanalisation Alpenblick					15'540.50	
7201.5032.12	Umbau Regenauslass Müllermatt/Dichmatt	190'000.00					
7201.5032.13	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)			155'000.00			
7201.5032.30	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (2. Etappe)	190'000.00					
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		25'000.00		120'000.00		85'210.00
79	Raumordnung	50'000.00		55'000.00		26'024.60	
790	Raumordnung	50'000.00		55'000.00		26'024.60	
7900	Raumordnung (allgemein)	50'000.00		55'000.00		26'024.60	
7900.5290.00	Ortsplanungsrevision	50'000.00		55'000.00		26'024.60	
9	FINANZEN UND STEUERN		975'000.00		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
	Netto Ertrag	975'000.00		623'200.00		2'783'068.10	
99	Nicht aufgeteilte Posten		975'000.00		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
999	Abschluss		975'000.00		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
9990	Abschluss		975'000.00		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung					69'669.50	
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Allgemeiner Haushalt		600'000.00		518'200.00		2'687'939.90
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben SF Wasserversorgung		20'000.00		70'000.00		164'797.70
9990.6900.20	Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung		355'000.00		35'000.00		

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'025'000.00	1'025'000.00	863'200.00	863'200.00	3'498'120.65	3'498'120.65
5	Investitionsausgaben	1'025'000.00		863'200.00		3'498'120.65	
50	Sachanlagen	975'000.00		780'000.00		3'282'070.80	
501	Strassen / Verkehrswege	150'000.00		190'000.00		810'485.00	
5010	Strassen / Verkehrswege	150'000.00		190'000.00		810'485.00	
503	Tiefbau	525'000.00		345'000.00		278'511.25	
5030	Tiefbauten allgemein	100'000.00					
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	45'000.00		190'000.00		262'970.75	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	380'000.00		155'000.00		15'540.50	
504	Hochbauten	300'000.00		90'000.00		2'192'653.35	
5040	Hochbauten allgemein	300'000.00		90'000.00		2'192'653.35	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge			155'000.00		421.20	
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge			155'000.00		421.20	
52	Immaterielle Anlagen	50'000.00		55'000.00		26'024.60	
529	Übrige immaterielle Anlagen	50'000.00		55'000.00		26'024.60	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	50'000.00		55'000.00		26'024.60	
56	Eigene Investitionsbeiträge			28'200.00		120'355.75	
561	Kantone			28'200.00		120'355.75	
5610	Investitionsbeiträge an Kantone			28'200.00		120'355.75	
59	Übertrag an Bilanz					69'669.50	
590	Passivierungen					69'669.50	
5900	Passivierte Einnahmen					69'669.50	

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2019

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		1'025'000.00		863'200.00		3'498'120.65
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		50'000.00		240'000.00		645'383.05
631	Kantone						37'943.05
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen						37'943.05
632	Gemeinden und Zweckverbände						10'000.00
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						10'000.00
635	Private Unternehmungen						240'000.00
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						240'000.00
637	Private Haushalte		50'000.00		240'000.00		357'440.00
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		50'000.00		240'000.00		145'440.00
6371	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten						212'000.00
69	Übertrag an Bilanz		975'000.00		623'200.00		2'852'737.60
690	Aktivierungen		975'000.00		623'200.00		2'852'737.60
6900	Aktivierte Ausgaben		975'000.00		623'200.00		2'852'737.60

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung

Nettoinvestitionen Budget 2019	CHF	400'000.00
--------------------------------	-----	------------

Die Funktion Bildung weist Nettoinvestitionen über CHF 400'000.00 auf. Es handelt sich um zwei neue Verpflichtungskredite, welche an der Gemeindeversammlung zur Genehmigung traktandiert sind.

Infolge eines Starkregenereignisses kam es im Juli 2018 zu einer Überflutung des Untergeschosses der Mehrzweckhalle. Um zukünftig einen solchen Schadenfall zu vermeiden, wurde ein neues Entwässerungskonzept für die Schulhausliegenschaften entwickelt. Für die entsprechenden Arbeiten sind CHF 100'000.00 budgetiert. Desweiteren soll für CHF 300'000.00 die alte Schulküche in der Mehrzweckhalle saniert werden.

6

Verkehr

Nettoinvestitionen Budget 2019	CHF	150'000.00
--------------------------------	-----	------------

In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von CHF 150'000.00 budgetiert.

Kantonsstrassen

Im Jahr 2019 sind keine Investitionsbeiträge an den Kanton Solothurn zu leisten. Mit der bevorstehenden Revision des kantonalen Strassengesetzes könnten die Gemeinden von Investitionsbeiträgen an Kantonsstrassensanierungen befreit werden. Der Kantonsrat wird die Vorlage voraussichtlich in der Dezember-Session 2018 behandeln. Unklar ist zum jetzigen Zeitpunkt noch, per wann das neue Gesetz in Kraft treten wird.

Gemeindestrassen

Die im Jahr 2018 geplanten Deckbelagseinbauten (Scheimatte, Tieracker, Felsenstrasse und Belchenstrasse (Süd)) konnten nicht realisiert werden. Daher sind die vorgesehenen CHF 130'000.00 ins Budget 2019 übernommen worden.

Werkhof

Für den Werkhof sind im Jahr 2019 keine Investitionen budgetiert.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoinvestitionen Budget 2019	CHF	425'000.00
--------------------------------	-----	------------

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sind Nettoinvestitionen von CHF 425'000.00 enthalten.

Wasserversorgung

Einziges Investitionsvorhaben in der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist die gemäss GWP vorgesehene Bildung des Ringschlusses bei der Grossmatt. Da noch mit allgemeinen Anschlussgebühren von CHF 25'000.00 zu rechnen ist, sind für die Wasserversorgung Nettoinvestitionen von CHF 20'000.00 im Budget enthalten.

Abwasserbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist Nettoinvestitionen von CHF 355'000.00 aus. Nach der im Jahr 2018 ausgeführten ersten Etappe des Kanalisationsleitungersatzes Rain, steht im Jahr 2019 die zweite Etappe an. Zudem muss gemäss GEP der Regenauslass in der Müllermatt/Dichmatt mit einem Siebrechen ausgestattet werden.

Analog der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist auch bei der Abwasserbeseitigung mit Anschlussgebühren von CHF 25'000.00 zu rechnen.

Raumordnung

Vom bereits genehmigten Verpflichtungskredit "Ortsplanrevision" ist im Jahr 2019 eine weitere Tranche von CHF 50'000.00 budgetiert.

Plan-Geldflussrechnung

Plan-Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	Budget 2018		Budget 2019
Betriebstätigkeit					
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) oder (-)	355'330.45		181'124.85
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	829'451.20		849'577.60
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			1'184'781.65		1'030'702.45
Investitionstätigkeit					
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-863'200.00	-1'025'000.00	
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	240'000.00	50'000.00	
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-623'200.00		-975'000.00
-	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			-623'200.00		-975'000.00
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)			561'581.65		55'702.45

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
Anlagekategorie	Wiederbe- schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe- schaffungswert 31.12.	betriebswirtschaft-liche 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
Reservoir	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	16'053'200	45'000	16'098'200	0.3125%	50'307	43'173	7'134
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0	0	0
							7'134

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbe- schaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbe- schaffungswert 31.12.	betriebswirtschaft-liche 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	11'269	77'106
Sonderbauwerke			0	0.5000%	0	0	0
Kläranlage			0	0.7500%	0	0	0
							77'106

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist- Anschaffungs- wert per 01.01.2018	Buchwert 01.01.2018	Zuwachs	Abgang	Abschrei- bungs- Satz	Abschreibung 2018	Plan-Wert 31.12.2018 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2019	Abschrei- bungs-Satz	Abschreibung 2019	Plan-Wert 31.12.2019 (Buchwert)
HRM1:														
2170.3300.25	Hochbauten	2'486'080.55	1'988'864.45			10.00 %	248'608.05	1'740'256.40			2'486'080.55	10.00 %	248'608.05	1'491'648.35
6150.3300.25	Gemeindestrassen	603'798.20	483'038.60			10.00 %	60'379.80	422'658.80			603'798.20	10.00 %	60'379.80	362'279.00
7101.3300.25	Wasserleitungsnetz	318'533.53	254'826.83			10.00 %	31'853.35	222'973.48			318'533.53	10.00 %	31'853.35	191'120.13
Total HRM1:			2'726'729.88				340'841.20	2'385'888.68			3'408'412.28		340'841.20	2'045'047.48
HRM2:														
1612.3300.00	Sanierung Schiessanlage	117'697.30	114'130.70	0.00	0.00	3.03 %	3'566.60	110'564.10	0.00	0.00	117'697.30	3.03 %	3'566.60	106'997.50
	<i>Total</i>							<i>110'564.10</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>117'697.30</i>		<i>3'566.60</i>	<i>106'997.50</i>
2170.3300.00	Schulhaus Neubau, Gebäude	6'513'434.20	4'417'746.95	0.00	0.00	3.03 %	142'507.95	4'275'239.00	0.00	0.00	5'738'434.20	3.03 %	142'507.95	4'132'731.05
	Schulhaus Neubau, Mobilien	123'915.50	92'936.60	0.00	0.00	12.50 %	15'489.45	77'447.15	0.00	0.00	123'915.50	12.50 %	15'489.45	61'957.70
	Schulhaus Neubau, Informatik	71'014.35	35'507.15	0.00	0.00	25.00 %	17'753.60	17'753.55	0.00	0.00	71'014.35	25.00 %	17'752.55	1.00
	Schulhaus Neubau, Grundstück	816'641.20	767'147.80	0.00	0.00	3.03 %	24'746.70	742'401.10	0.00	0.00	816'641.20	3.03 %	24'746.70	717'654.40
	Schulhaus Umbau, Gebäude	3'100'565.85	3'006'609.30	0.00	0.00	3.03 %	93'956.55	2'912'652.75	0.00	0.00	3'100'565.85	3.03 %	93'956.55	2'818'696.20
	Schulhaus Umbau, Mobilien	62'370.25	54'573.95	0.00	0.00	12.50 %	7'796.30	46'777.65	0.00	0.00	62'370.25	12.50 %	7'796.30	38'981.35
	Schulhaus Umbau, Informatik	96'810.45	72'607.85	0.00	0.00	25.00 %	24'202.60	48'405.25	0.00	0.00	96'810.45	25.00 %	24'202.60	24'202.65
	Schulhaus Umbau, Grundstück	42'962.65	41'660.75	0.00	0.00	3.03 %	1'301.90	40'358.85	0.00	0.00	42'962.65	3.03 %	1'301.90	39'056.95
	Neue Bestuhlung und Tische MZH	63'042.85	47'282.15	0.00	0.00	12.50 %	7'880.35	39'401.80	0.00	0.00	63'042.85	12.50 %	7'880.35	31'521.45
	Sanierung Bühne MZH	0.00	0.00	90'000.00	0.00	3.03 %	2'727.25	87'272.75	0.00	0.00	90'000.00	3.03 %	2'727.25	84'545.50
	Neue Hardware Primarschule	0.00	0.00	120'000.00	0.00	25.00 %	30'000.00	90'000.00	0.00	0.00	120'000.00	25.00 %	30'000.00	60'000.00
	Neues Entwässerungskonzept Schulhausliegenschaften								100'000.00	0.00	100'000.00	2.50 %	2'500.00	97'500.00
	Sanierung Infrastruktur MZH								300'000.00	0.00	300'000.00	3.03 %	9'090.90	290'909.10
	<i>Total</i>							<i>8'377'709.85</i>	<i>400'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>10'725'757.30</i>		<i>379'952.50</i>	<i>8'397'757.35</i>
6130.3660.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse	94'800.00	92'430.00	0.00	0.00	2.50 %	2'370.00	90'060.00	0.00	0.00	94'800.00	2.50 %	2'370.00	87'690.00
	Kreiselsanierung Mittelgäustrasse	345'755.75	329'022.25	0.00	0.00	2.50 %	8'658.50	320'363.75	0.00	0.00	345'755.75	2.50 %	8'658.50	311'705.25
	Strassensanierung Hägendorfstrasse	2'800.00	2'730.00	0.00	0.00	2.50 %	70.00	2'660.00	0.00	0.00	2'800.00	2.50 %	70.00	2'590.00
	Lärmsanierung Hägendorf/Boningerstrasse	0.00	0.00	28'200.00	0.00	2.50 %	705.00	27'495.00	0.00	0.00	28'200.00	2.50 %	705.00	26'790.00
	<i>Total</i>							<i>440'578.75</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>471'555.75</i>		<i>11'803.50</i>	<i>428'775.25</i>
6150.3300.00	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (16)	24'877.80	23'633.90	0.00	0.00	2.50 %	621.95	23'011.95	0.00	0.00	24'877.80	2.50 %	621.95	22'390.00
	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (18)	0.00	0.00	130'000.00	0.00	2.50 %	3'250.00	126'750.00	130'000.00	0.00	130'000.00	2.50 %	3'250.00	253'500.00
	Erschliessung Unterdorfgässli	89'756.95	82'260.25	0.00	0.00	2.50 %	2'164.75	80'095.50	0.00	0.00	89'756.95	2.50 %	2'164.75	77'930.75
	Sanierung Strassenbelag Unterdorf	2'160.00	1'728.00	0.00	0.00	10.00 %	216.00	1'512.00	0.00	0.00	2'160.00	10.00 %	216.00	1'296.00
	Sanierung Deckbelag Schleife	52'858.10	50'215.20	0.00	0.00	2.50 %	1'321.45	48'893.75	0.00	0.00	52'858.10	2.50 %	1'321.45	47'572.30
	Sanierung Strassenrand Bornstrasse	33'527.90	32'689.70	0.00	0.00	2.50 %	838.20	31'851.50	0.00	0.00	33'527.90	2.50 %	838.20	31'013.30
	Erschliessungsstrasse Höchtmatt, Planung	33'583.95	27'444.85	0.00	0.00	10.00 %	3'430.60	24'014.25	0.00	0.00	33'583.95	10.00 %	3'430.60	20'583.65
	Erschliessungsstrasse Höchtmatt, Ausführ.	35'321.45	30'433.80	0.00	0.00	10.00 %	3'804.25	26'629.55	0.00	0.00	35'321.45	10.00 %	3'804.20	22'825.35
	Erschliessungsstrasse Höchtmatt, Bau	417'492.50	407'055.20	0.00	0.00	2.50 %	10'437.30	396'617.90	0.00	0.00	417'492.50	2.50 %	10'437.30	386'180.60
	Deckbelag Schulhausstrasse	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
	Sanierung Waldweg Stöckplätz								20'000.00	0.00	20'000.00	2.50 %	500.00	19'500.00
	<i>Total</i>							<i>817'876.40</i>	<i>150'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>899'578.65</i>		<i>28'084.45</i>	<i>939'791.95</i>

6153.3300.00	Neubau Werkhof, Gebäude	908'051.30	853'050.80	0.00	0.00	3.03 %	27'517.75	825'533.05	0.00	0.00	908'051.30	3.03 %	27'517.75	798'015.30
	Neubau Werkhof, Mobilien	27'490.85	20'618.15	0.00	0.00	12.50 %	3'436.35	17'181.80	0.00	0.00	27'490.85	12.50 %	3'436.35	13'745.45
	Neubau Werkhof, Grundstück	38'796.05	36'444.75	0.00	0.00	3.03 %	1'175.65	35'269.10	0.00	0.00	38'796.05	3.03 %	1'175.65	34'093.45
	Abbruch alter Werkhof	55'251.40	51'902.80	0.00	0.00	3.03 %	1'674.30	50'228.50	0.00	0.00	55'251.40	3.03 %	1'674.30	48'554.20
	Neues Kommunalfahrzeug	37'421.20	28'111.05	0.00	0.00	12.50 %	4'685.20	23'425.85	0.00	0.00	37'421.20	12.50 %	4'685.15	18'740.70
	Neuer Aufsitzrasenmäher	0.00	0.00	35'000.00	0.00	12.50 %	4'375.00	30'625.00	0.00	0.00	35'000.00	12.50 %	4'375.00	26'250.00
	Total							982'263.30	0.00	0.00	1'102'010.80		42'864.20	939'399.10
7101.3300.01	Ersatz Wasserleitung Kreisel	96'287.85	91'567.45	0.00	0.00	2.00 %	1'907.65	89'659.80	0.00	0.00	91'567.45	2.00 %	1'907.65	87'752.15
	Ersatz Wasserleitung Alpenblick	13'766.00	12'461.40	0.00	0.00	2.00 %	259.60	12'201.80	0.00	0.00	12'461.40	2.00 %	259.60	11'942.20
	Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)	247'632.45	242'679.80	0.00	0.00	2.00 %	4'952.65	237'727.15	0.00	0.00	247'632.45	2.00 %	4'952.65	232'774.50
	Ersatz Wasserleitung Schulhausstrasse	0.00	0.00	190'000.00	0.00	2.00 %	3'800.00	186'200.00	0.00	0.00	190'000.00	2.00 %	3'800.00	182'400.00
	Ringschluss Grossmatt								45'000.00	0.00	45'000.00	2.00 %	900.00	44'100.00
	Anschlussgebühren Wasserversorgung								0.00	25'000.00	-25'000.00	2.00 %	-500.00	-24'500.00
	Total							525'788.75	45'000.00	25'000.00	561'661.30		11'319.90	534'468.85
7201.3300.02	Ersatz Kanalisation Alpenblick	6'444.75	5'756.40	0.00	0.00	2.00 %	119.90	5'636.50	0.00	0.00	5'756.40	2.00 %	119.90	5'516.60
	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)	0.00	0.00	155'000.00	0.00	2.00 %	3'100.00	151'900.00	0.00	0.00	155'000.00	2.00 %	3'100.00	148'800.00
	Umbau Regenauslass Müller matt/Dichmatt								190'000.00	0.00	190'000.00	2.50 %	4'750.00	185'250.00
	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (2. Etappe)								190'000.00	0.00	190'000.00	2.00 %	3'800.00	186'200.00
	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung								0.00	25'000.00	-25'000.00	2.00 %	-500.00	-24'500.00
	Total							157'536.50	380'000.00	25'000.00	515'756.40		11'269.90	501'266.60
7900.3320.00	Ortsplanungsrevision	55'683.30	46'859.95	55'000.00	0.00	10.00 %	12'732.50	89'127.45	50'000.00	0.00	160'683.30	10.00 %	19'875.35	119'252.10
	Total							89'127.45	50'000.00	0.00	160'683.30		19'875.35	119'252.10
Total HRM2:			11'119'298.90	863'200.00	0.00		481'053.80	11'501'445.10	1'025'000.00	50'000.00	14'554'700.80		508'736.40	11'967'708.70
Total HRM1 + HRM2:			13'846'028.78	863'200.00	0.00		821'895.00	13'887'333.78	1'025'000.00	50'000.00	17'963'113.08		849'577.60	14'012'756.18

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2017	Budget		bis 2019	Brutto-Restkredit ab 2020
						Ausgaben 2018	Ausgaben 2019		
Total Kredite				3'223'832	1'028'585	888'200	1'025'000	2'941'785	342'047.00
2 BILDUNG				635'000	0	235'000	400'000	635'000	0
2120.5060.00	Neue Hardware Primarschule	14.12.2017	GV	120'000		120'000	0	120'000	0
2170.5030.00	Neues Entwässerungskonzept Schulhausliegenschaften	13.12.2018	GV	100'000			100'000	100'000	0
2170.5040.02	Sanierung Bühnenanlagen Mehrzweckhalle	08.12.2016	GV	115'000	0	115'000	0	115'000	0
2170.5040.05	Sanierung Infrastruktur Mehrzweckhalle	13.12.2018	GV	300'000			300'000	300'000	0
6 VERKEHR				1'644'332	972'902	253'200	150'000	1'376'102	328'230
6130 Kantonsstrassen				995'800	723'695	28'200	0	751'895	243'905
6130.5610.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse			789'300	649'895	0	0	649'895	139'405
	T Lärmsanierung Mittelgäustrasse	10.09.2010	GEB	13'800					
	T Umgestaltung Mittelgäustrasse	03.10.2011	GEB	690'000					
	T Anpassungen Buswarte Häuschen	16.11.2011	GR	70'000					
	T Zusätzliche Signalisation Mittelgäustrasse	05.09.2012	GR	15'500					
6130.5610.01	Kabelrohrblock Mittelgäustrasse	28.09.2012	GEB	41'800	45'000	0	0	45'000	-3'200
6130.5610.02	Lärmsanierung Högendorfstrasse/Boningerstrasse			41'700	13'500	28'200	0	41'700	0
	T Lärmsanierung Högendorfstrasse/Boningerstrasse	11.12.2013	GEB	14'900					
	T Lärmsanierung Högendorfstrasse/Boningerstrasse (Nachkredit)	14.11.2017	GEB	26'800					
6130.5610.04	Velomassnahmen Mittelgäustrasse	28.09.2012	GEB	18'500	12'500	0	0	12'500	6'000
6130.5610.05	Langsamverkehr Högendorfstrasse	11.12.2014	GEB	104'500	2'800	0	0	2'800	101'700
6150 Gemeindestrassen				613'532	249'207	190'000	150'000	589'207	84'325
6150.5010.02	Diverse Deckbeläge/Strassensanierungen	07.12.2011	GV	385'000	247'047	130'000	130'000	507'047	-122'047
6150.5010.07	Sanierung Deckbelag Unterdorf			208'532	2'160	0	0	2'160	206'372
	T Planungskredit Sanierung Deckbelag Unterdorf	02.06.2015	GR	8'532					
	T Sanierung Deckbelag Unterdorf	10.12.2015	GV	200'000					
6150.5010.10	Deckbelag Schulhausstrasse	02.11.2017	GR	60'000		60'000	0	60'000	0
6150.5010.41	Sanierung Waldweg Stöckplätz	31.10.2018	GR	20'000			20'000	20'000	0
6153 Werkhof				35'000	0	35'000	0	35'000	0
6153.5060.01	Neuer Ausitzrasenmäher	02.11.2017	GR	35'000		35'000	0	35'000	0

7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				835'500	55'683	400'000	475'000	930'683	94'817
7101 Wasserversorgung SF				235'000.00	0	190'000.00	45'000	235'000.00	0
7101.5031.14	Ringschluss Grossmatt	31.10.2018	GR	45'000			45'000	45'000	0
7101.5031.15	Ersatz und Vergrößerung Wasserleitung Schulhausstrasse	14.12.2017	GV	190'000		190'000	0	190'000	0
7201 Abwasserbeseitigung SF				426'000	0	155'000	380'000	535'000	81'000
7201.5032.12	Umbau Regenauslass Müllermatt/Dichmatt	13.12.2018	GV	190'000			190'000	190'000	0
7201.5032.13	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)			236'000		155'000	0	155'000	81'000
	T Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)	14.12.2017	GV	155'000					
	T Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe) (Nachtragskredit)	04.07.2018	GR	81'000					
7201.5032.30	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (2. Etappe)	13.12.2018	GV	190'000			190'000	190'000	0
7900 Raumordnung (allgemein)				174'500	55'683	55'000	50'000	160'683	13'817
7900.5290.00	Ortsplanrevision	11.12.2014	GV	174'500	55'683	55'000	50'000	160'683	13'817

Anhang

Finanzkennzahlen

	ab 2016 HRM2	HRM1					Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	---	---	118.41 %	104.41 %	95.98 %	106.26 %	< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100 % gewichtet gerechnet.						
Selbstfinanzierungsgrad	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	86.45 %	159.26 %	61.19 %	54.51 %	21.63 %	127.68 %	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
	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.						
Eigenkapital zum Fiskalertrag	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	---	---	16.84 %	14.88 %	11.07 %	14.26 %	> 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
	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.						
Eigenkapitaldeckungsgrad	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	---	---	13.25 %	12.38 %	8.22 %	11.28 %	> 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
	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.						

Anhang

Finanzkennzahlen

	ab 2016 HRM2	HRM1					Richtwerte
Zinsbelastungsanteil	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.09 %	0.25 %	0.93 %	0.96 %	0.88 %	0.62 %	0 % - 4 % gut
	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist.						4 % - 9 % genügend
	Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						9 % und mehr schlecht
Investitionsanteil	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	7.76 %	6.82 %	22.70 %	24.40 %	34.12 %	19.16 %	< 10 % schwache Investitionstätigkeit
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung.						10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit
	Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig						20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit
	und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						> 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld I pro Einwohner	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	---	---	3'020	2'760	2'293	2'691	< 0 Nettovermögen
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .						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	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	---	---	2'988	2'724	2'288	2'667	siehe Nettoschuld I
	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".						
Bruttoverschuldungsanteil	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert	
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	---	---	104.35 %	98.73 %	92.90 %	98.66 %	< 50 % sehr gut
	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 % - 100 % gut
							100% - 150 % mittel
							150 % - 200 % schlecht
							> 200 % kritisch

Anhang

Finanzkennzahlen

	ab 2016 HRM2	HRM1						Richtwerte
	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert		
Kapitaldienstanteil	6.55 %	6.67 %	6.80 %	6.02 %	8.08 %	6.83 %		
(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
	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert		
Selbstfinanzierungsanteil	6.41 %	7.69 %	12.56 %	14.10 %	8.78 %	9.91 %		
(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
	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert		
Bruttorendite Finanzvermögen	---	---	1.09 %	1.21 %	1.18 %	1.16 %		
(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
	2019	2018	2017	2016	2015	Mittelwert		
Bruttoschulden pro Kopf	---	---	4'407	4'133	3'688	4'076		
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.							keine

Entwicklung Einwohnerzahlen und Steuerfüsse / Wiederkehrende Gebühren

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	_____	122	92	57	_____
2019	_____	122	92	57	_____

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

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

Entwicklung Einwohnerzahlen und Steuerfüsse / Wiederkehrende Gebühren

Wiederkehrende Gebühren / Abgaben / Externe Stundenansätze für das Jahr 2019

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