

Einwohnergemeinde (EG)
4616 Kappel



Budget 2026

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Gemeinderat	4 - 6
2 Antrag und Beschluss	7
Übersicht	8
3 Übersicht Budget	9
3.1 Finanzierung	10
3.2 Finanzierung Spezialfinanzierungen	11
Erfolgsrechnung	12
4 Erfolgsrechnung	13
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	14 - 18
4.2 Funktionale Gliederung	19 - 45
4.3 Sachgruppengliederung	46 - 52
4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	53 - 56
Investitionsrechnung	57
5 Investitionsrechnung	58
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	59
5.2 Funktionale Gliederung	60 - 62
5.3 Sachgruppengliederung	63 - 64
5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	65 - 66
Plan-Geldflussrechnung	67
6 Plan-Geldflussrechnung	68
Anhang	69
7 Berechnung Werterhalt	70
8 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	71 - 73
9 Verpflichtungskreditkontrolle	74 - 75
10 Kennzahlen	76 - 78
11 Statistiken, Abgaben, Ansätze und Stellenplan	79 - 81

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Sehr geehrte Damen und Herren

Verglichen mit dem Vorjahresbudget 2025 und der Jahresrechnung 2024, die jeweils Aufwandüberschüsse von über CHF 1.0 Mio. auswiesen, erscheint das vorliegende Budget 2026 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 211'970.65 auf den ersten Blick moderat. Bei genauerer Betrachtung - und um es vorwegzunehmen - ist dieses Ergebnis jedoch nur durch eine Erhöhung der Steuerfüsse zu erreichen. Die folgenden Seiten erläutern Ihnen das Budget im Detail.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei Bruttoerträgen von CHF 15.60 Mio. und Bruttoaufwänden von CHF 15.81 Mio. mit einem Aufwandüberschuss von CHF 211'970.65 ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget, welches einen Aufwandüberschuss von CHF 1'468'133.80 vorsah, entspricht dies einem um CHF 1'256'163.15 besseren Resultat. Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

Aufwand

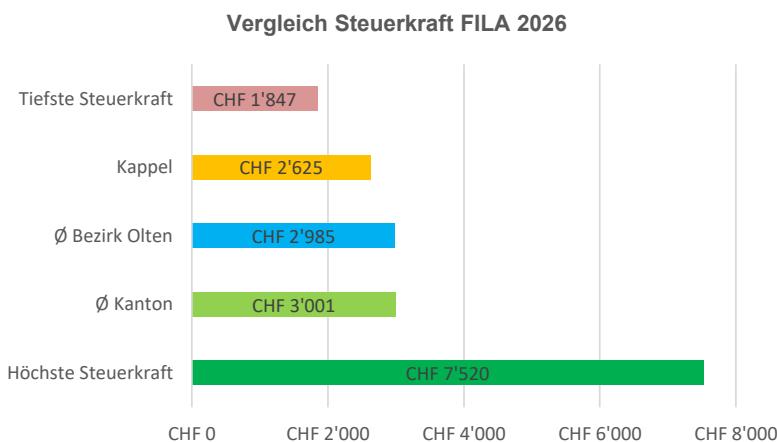
Der Aufwand im Budget 2026 ist um CHF 463'800.00 tiefer als im Vorjahr budgetiert, obwohl beispielsweise die Beiträge an die Sozialregion Untergäu SRU um über CHF 400'000.00 höher ausfallen. Der tiefere Aufwand ist hauptsächlich mit tieferem Sachaufwand (- CHF 214'150.00) und tieferen Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (- CHF 335'500.00) zu begründen. Sind die tieferen Abschreibungen durch den Wegfall der planmässigen Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens lediglich systematisch zu begründen, ist der tiefere Sachaufwand in diesem Ausmass doch bemerkenswert. Die Finanzkommission hat unter Mithilfe aller ressortverantwortlichen Stellen den gesamten Finanzhaushalt durchleuchtet, was dem Gemeinderat eine Basis für die Vornahme gezielter Sparmassnahmen beziehungsweise Aufwandreduktionen bot.

Ertrag

Der Gesamtertrag ist um CHF 792'400.00 höher als im Vorjahr budgetiert, was auf höheren Fiskalertrag (+ CHF 519'150.00) sowie höheren Transferertrag (+ CHF 241'500.00) zurückzuführen ist.

Der höhere Transferertrag beruht hauptsächlich auf einem höheren Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich (+ CHF 257'600.00). Dieser Zuwachs steht jedoch im Zusammenhang mit einer rückläufigen Steuerkraft. Es ist einmal mehr festzuhalten, dass die Struktur der Steuerzahlenden und damit einhergehend die Steuerkraft der Gemeinde Kappel klar unterdurchschnittlich ist. Der höhere Fiskalertrag kommt nur wegen der Erhöhung der Steuerfüsse für natürliche (+ 5 %) und juristische Personen (+ 20 %) zustande. Ohne diese Massnahmen läge der Fiskalertrag lediglich auf Vorjahresniveau (+ CHF 86'150.00).

Der Erfolgsausweis prognostiziert wie bereits im Vorjahresbudget sowie der Jahresrechnung 2024 sowohl im betrieblichen und operativen als auch im Gesamtergebnis negative Zahlen.



Die gesetzliche Vorgabe über die maximale Nettoverschuldung (Schuldenbremse § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) ist mit dem vorliegenden Budget eingehalten. Weitere Ausführungen und detailliertere Erläuterungen zur Erfolgsrechnung sind unter "4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" auf den Seiten 53 - 56 zu finden.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung sieht Nettoinvestitionen von CHF 3'500.00 vor.

Diese werden wie folgt aufgeteilt:

Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	CHF	368'500.00
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	CHF	-165'000.00
Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	CHF	-200'000.00

Investitionsausgaben von CHF 680'500.00 stehen Investitionseinnahmen von CHF 677'000.00 gegenüber.

Zwei neue Verpflichtungskredite, welche die Kompetenz des Gemeinderats überschreiten (> CHF 100'000.00) sind an der Gemeindeversammlung zur Genehmigung traktandiert. Ein neuer Verpflichtungskredit in der Kompetenz des Gemeinderats (Ersatz Smartboards Schulhaus Rundblick) wurde von diesem bereits genehmigt.

Nebstdem enthält die Investitionsrechnung Ausgaben und Einnahmen von bereits bewilligten Projekten: Sportplatzerweiterung Lischmatt, Tempo 30 (1. Etappe), Umbau Strassenbeleuchtung auf LED sowie Ausbau Wasserversorgung Stationenweg.

Weitere Ausführungen und detailliertere Erläuterungen zur Investitionsrechnung sind unter "5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung" auf den Seiten 65 - 66 zu finden.

Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist bei gleichbleibenden Gebührenansätzen einen Aufwandüberschuss von CHF 68'819.75 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Wasserversorgung per 31. Dezember 2026 noch CHF 365'755.28.

Abwasserbeseitigung

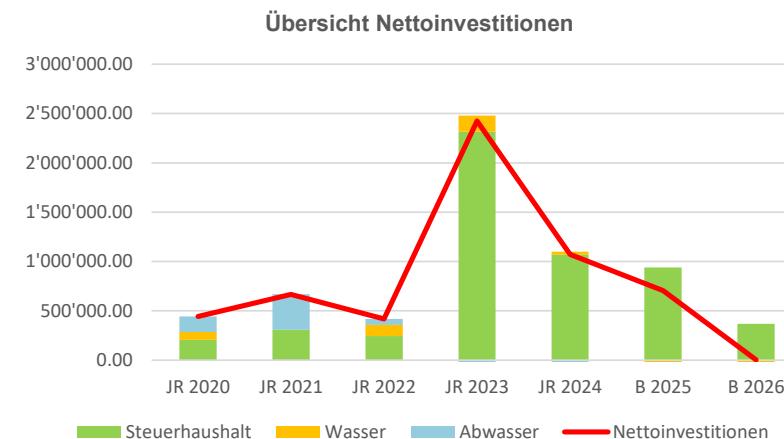
Auch die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist bei gleichbleibenden Gebührenansätzen einen Aufwandüberschuss von CHF 22'051.50 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2026 noch CHF 251'541.75.

Abfallbeseitigung

Bei der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung erfolgt per 1. April 2026 eine Gebührenanpassung (siehe "11 Wiederkehrende Gebühren und Abgaben" auf der Seite 80). Analog der anderen zwei Spezialfinanzierungen wird auch bei der Abfallbeseitigung eine Grundgebühr eingeführt, mit welcher hauptsächlich die neue gemeindeeigene Entsorgungsstelle, deren Kostenstruktur mangels Erfahrungszahlen nach wie vor geschätzt ist, finanziert wird. Im Gegenzug werden die Gebühren für Kehrichtmarken um 25 % reduziert.

Die Spezialfinanzierung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 40'611.45 aus. Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2026 noch CHF 111'266.06.



Finanzierung

Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 310'919.90 oder 8'883.43 %. Im Vergleich zum Vorjahresbudget und zur Jahresrechnung 2024 können somit der laufende Betrieb und sämtliche Nettoinvestitionen selbstfinanziert werden. Durch den resultierenden Finanzierungsüberschuss von CHF 307'419.90 wird sich die Nettoschuld somit leicht reduzieren.

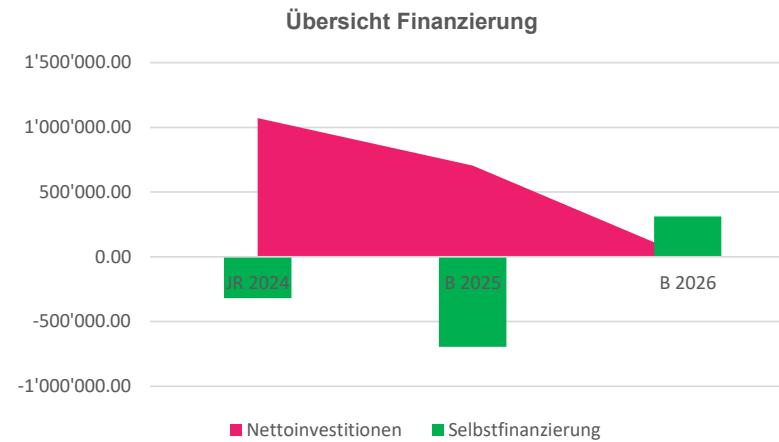
Schlusswort

Dem Gemeinderat ist bewusst, dass die vorgesehenen Steuerfusserhöhungen auf wenig Gegenliebe stoßen. Seien Sie versichert, der Gemeinderat traf diesen Entscheid nicht leichtfertig oder gar mit Freude. Die Entwicklungen der letzten Jahre - insbesondere die deutlich gestiegenen Kosten im sozialen Bereich - lassen jedoch keine andere Möglichkeit zu, als auch Anpassungen auf der Ertragsseite vorzunehmen.

Der Gemeinderat steht vor der Herausforderung, den Balanceakt zwischen einer möglichst ausgeglichenen Rechnung und dem Erhalt eines lebendigen Dorfes zu meistern. Dies erfordert, dass alle ihren Beitrag leisten und auf gewisse Leistungen verzichten. Gleichzeitig zeigt sich, dass selbst ein weitergehender Verzicht auf freiwillige Aufgaben nicht ausreichen würde, um die steigenden gebundenen Kosten auszugleichen. Vor diesem Hintergrund erscheinen die beantragten Steuerfusserhöhungen als unumgänglich.

Liebe Einwohnerinnen und Einwohner, liebe Steuerzahlende. Wir haben Ihnen die Beweggründe für diesen Schritt dargelegt und danken Ihnen für das Verständnis. Der Gemeinderat beantragt Ihnen die Genehmigung des vorliegenden Budgets 2026.

Besuchen Sie am 11. Dezember 2025 die Gemeindeversammlung, anlässlich derer wir Ihnen das Budget ausführlich vorstellen werden. Für Fragen stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung.



Antrag und Beschluss

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

- 1) **Erfolgsrechnung**

Gesamtaufwand	CHF 15'810'539.50
Gesamtertrag	CHF 15'598'568.85
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF -211'970.65

- 2) **Investitionsrechnung**

Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF 680'500.00
Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF 677'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF 3'500.00

- 3) **Spezialfinanzierungen**

Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	CHF 68'819.75
Abwasserbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF 22'051.50
Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF 40'611.45

- 4) Die Löhne und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Zum Zeitpunkt der Budgetierung lag das Resultat der Lohnverhandlungen gemäss GAV nicht vor. Im Budget wurde daher mit einem Teuerungsausgleich von 0.5 % gerechnet. Effektiv wird für die Volksschullehrkräfte und die Gemeindeangestellten der vom Regierungsrat beschlossene Teuerungsausgleich von 0.6 % gelten.

- 5) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:

Natürliche Personen	127 % der einfachen Staatssteuer
Juristische Personen	112 % der einfachen Staatssteuer

- 6) Die Feuerwehrersatzabgabe wurde durch die Delegiertenversammlung der RFU wie folgt festgelegt:

(Minimum CHF 40.00 / Maximum CHF 800.00)	8 % der einfachen Staatssteuer
--	--------------------------------

- 7) Die Abgaben und Ansätze gemäss Detail auf der Seite 80 festzulegen.

- 8) Den Stellenplan gemäss Detail auf der Seite 81 zu beschliessen.

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

4616 Kappel, 19. November 2025

Namens des Gemeinderates Kappel

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindeschreiberin

Rainer Schmidlin

Anja Jeker

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse	Budget 2026	Budget 2025	Jahresrechnung 2024
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	15'727'865.50	16'177'664.55	15'562'558.65
Betrieblicher Ertrag	15'457'184.00	14'668'600.60	14'386'957.92
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-270'681.50	-1'509'063.95	-1'175'600.73
Finanzaufwand	82'674.00	96'650.00	79'537.19
Finanzertrag	82'900.00	70'400.00	82'562.38
Ergebnis aus Finanzierung	226.00	-26'250.00	3'025.19
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	58'484.85	67'180.15	67'180.00
Ausserordentliches Ergebnis	58'484.85	67'180.15	67'180.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-211'970.65	-1'468'133.80	-1'105'395.54
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	680'500.00	1'285'500.00	1'201'172.75
Investitionseinnahmen	677'000.00	580'000.00	129'647.95
Einnahmenüberschuss	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	-3'500.00	-705'500.00	-1'071'524.80

Übersicht Budget

Budget 2026

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Finanzierung

in CHF	Konten-definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2026	Rechnung 2024	Budget 2026	Rechnung 2024	Budget 2026	Rechnung 2024
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	211'970.65	1'105'395.54	211'970.65	1'105'395.54	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	131'482.70	89'727.25	0.00	0.00	131'482.70	89'727.25
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	620'415.30	894'254.40	598'942.50	833'003.20	21'472.80	61'251.20
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	118'092.20	77'688.80	0.00	0.00	118'092.20	77'688.80
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	25'649.40	28'998.50	0.00	0.00	25'649.40	28'998.50
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	58'484.85	67'180.00	58'484.85	67'180.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		310'919.90	-319'358.09	328'487.00	-339'572.34	-17'567.10	20'214.25
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		3'500.00	1'071'524.80	368'500.00	1'070'473.20	-365'000.00	1'051.60
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		307'419.90	-1'390'882.89	-40'013.00	-1'410'045.54	347'432.90	19'162.65
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		8'883.43	-29.80	89.14	-31.72	4.81	1'922.24

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

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

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

Übersicht Budget

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2026

Finanzierung - Spezialfinanzierungen

	Konten-definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2026	Rechnung 2024	Budget 2026	Rechnung 2024	Budget 2026	Rechnung 2024
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	68'819.75	61'309.30	22'051.50	24'715.70	40'611.45	3'702.25
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	5'843.65	41'622.00	15'629.15	19'629.20	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	45'346.35	8'943.00	72'745.85	68'745.80	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	10'020.25	9'369.30	15'629.15	19'629.20	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		-27'650.00	-20'113.60	50'694.35	44'030.10	-40'611.45	-3'702.25
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-165'000.00	28'834.65	-200'000.00	-27'783.05	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		137'350.00	-48'948.25	250'694.35	71'813.15	-40'611.45	-3'702.25
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		16.76	-69.76	-25.35	-158.48	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

	Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	1'146'520.60 944'495.60	202'025.00 944'495.60	1'159'225.60 964'395.60	194'830.00 964'395.60	1'204'092.25 994'770.90	209'321.35 994'770.90
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	264'001.70 19'696.70	244'305.00 19'696.70	269'926.60 30'866.00	239'060.60 30'866.00	227'161.25 9'499.84	236'661.09 9'499.84
2	Bildung Nettoergebnis	6'955'383.00 5'553'049.15	1'402'333.85 5'553'049.15	7'580'954.00 6'242'924.15	1'338'029.85 6'242'924.15	7'489'964.53 6'053'700.73	1'436'263.80 6'053'700.73
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	196'555.35 186'555.35	10'000.00 186'555.35	315'085.40 222'125.40	92'960.00 222'125.40	289'877.80 194'743.05	95'134.75 194'743.05
4	Gesundheit Nettoergebnis	1'313'197.00 1'312'697.00	500.00 1'312'697.00	1'145'176.00 1'144'676.00	500.00 1'144'676.00	1'034'692.33 1'034'079.83	612.50 1'034'079.83
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	3'524'890.00 3'493'135.00	31'755.00 3'493'135.00	3'217'922.00 3'210'342.00	7'580.00 3'210'342.00	3'038'879.65 3'008'505.65	30'374.00 3'008'505.65
6	Verkehr Nettoergebnis	826'695.90 723'525.90	103'170.00 723'525.90	945'522.25 855'117.25	90'405.00 855'117.25	858'771.30 753'752.45	105'018.85 753'752.45
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	1'312'099.05 127'189.05	1'184'910.00 127'189.05	1'356'284.95 145'514.95	1'210'770.00 145'514.95	1'363'078.90 200'520.00	1'162'558.90 200'520.00
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	22'000.00 21'000.00	43'000.00 21'000.00	21'630.00 16'370.00	38'000.00 16'370.00	21'197.20 19'911.35	41'108.55 19'911.35
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	249'196.90 12'127'373.10	12'376'570.00 12'127'373.10	262'587.75 11'331'457.55	11'594'045.30 11'331'457.55	114'380.63 11'105'265.88	11'219'646.51 11'105'265.88
Total Aufwand / Ertrag		15'810'539.50	15'598'568.85	16'274'314.55	14'806'180.75	15'642'095.84	14'536'700.30
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		211'970.65		1'468'133.80		1'105'395.54	
Total		15'810'539.50	15'810'539.50	16'274'314.55	16'274'314.55	15'642'095.84	15'642'095.84

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2026

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	
30 Personalaufwand	5'098'915.00	5'078'500.00	4'954'763.10	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'981'288.00	2'195'453.00	2'113'280.78	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	608'941.60	944'422.90	882'444.40	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	118'092.20	79'268.55	77'688.80	
36 Transferaufwand	7'741'080.80	7'699'777.35	7'360'562.32	
39 Interne Verrechnungen	179'547.90	180'242.75	173'819.25	
Total Betrieblicher Aufwand	15'727'865.50	16'177'664.55	15'562'558.65	
40 Fiskalertrag	11'771'000.00	11'251'850.00	10'968'267.73	
41 Regalien und Konzessionen	43'000.00	38'000.00	41'108.55	
42 Entgelte	1'307'875.00	1'245'260.00	1'310'632.74	
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	157'132.10	196'107.25	118'725.75	
46 Transferertrag	1'998'629.00	1'757'140.60	1'774'403.90	
49 Interne Verrechnungen	179'547.90	180'242.75	173'819.25	
Total Betrieblicher Ertrag	15'457'184.00	14'668'600.60	14'386'957.92	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-270'681.50	-1'509'063.95	-1'175'600.73	
34 Finanzaufwand	82'674.00	96'650.00	79'537.19	
44 Finanzertrag	82'900.00	70'400.00	82'562.38	
Ergebnis aus Finanzierung	226.00	-26'250.00	3'025.19	
Operatives Ergebnis	-270'455.50	-1'535'313.95	-1'172'575.54	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48 Ausserordentlicher Ertrag	58'484.85	67'180.15	67'180.00	
Ausserordentliches Ergebnis	58'484.85	67'180.15	67'180.00	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-211'970.65	-1'468'133.80	-1'105'395.54

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2026

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	0.00	1'000.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	255'890.00	257'190.00	242'912.35
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'843.65	41'169.75	41'622.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	45'346.35	10'020.25	8'943.00
36	Transferaufwand	9'110.00	9'110.00	8'793.50
39	Interne Verrechnungen	48'473.30	54'363.40	46'221.75
Total Betrieblicher Aufwand		364'663.30	372'853.40	348'492.60
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	284'500.00	282'700.00	277'237.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	10'020.25	7'097.50	9'369.30
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'323.30	803.50	577.00
Total Betrieblicher Ertrag		295'843.55	290'601.00	287'183.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-68'819.75	-82'252.40	-61'309.30
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		-68'819.75	-82'252.40	-61'309.30
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		-68'819.75	-82'252.40	-61'309.30

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2026

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	46'460.00	50'360.00	42'580.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15'629.15	19'126.70	19'629.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	72'745.85	69'248.30	68'745.80
36	Transferaufwand	304'000.00	322'700.00	304'261.50
39	Interne Verrechnungen	25'293.35	30'278.30	24'942.10
Total Betrieblicher Aufwand		464'128.35	491'713.30	460'158.90
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	422'200.00	421'160.00	413'237.75
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	15'629.15	19'126.70	19'629.20
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	4'247.70	3'631.85	2'576.25
Total Betrieblicher Ertrag		442'076.85	443'918.55	435'443.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-22'051.50	-47'794.75	-24'715.70
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		-22'051.50	-47'794.75	-24'715.70
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-22'051.50	-47'794.75
				-24'715.70

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2026

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	193'700.00	187'450.00	164'721.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	20'030.00	11'500.00	8'640.05
39	Interne Verrechnungen	31'658.35	31'138.30	27'200.40
Total Betrieblicher Aufwand		245'388.35	230'088.30	200'562.30
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	190'625.00	170'000.00	179'596.15
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	5'800.00	11'500.00	8'432.10
49	Interne Verrechnungen	8'351.90	8'752.40	8'831.80
Total Betrieblicher Ertrag		204'776.90	190'252.40	196'860.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-40'611.45	-39'835.90	-3'702.25
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		-40'611.45	-39'835.90	-3'702.25
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-40'611.45	-39'835.90
				-3'702.25

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2026

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	5'098'915.00	5'077'500.00	4'954'763.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'485'238.00	1'700'453.00	1'663'066.28
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	587'468.80	884'126.45	821'193.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	7'407'940.80	7'356'467.35	7'038'867.27
39	Interne Verrechnungen	74'122.90	64'462.75	75'455.00
Total Betrieblicher Aufwand		14'653'685.50	15'083'009.55	14'553'344.85
40	Fiskalertrag	11'771'000.00	11'251'850.00	10'968'267.73
41	Regalien und Konzessionen	43'000.00	38'000.00	41'108.55
42	Entgelte	410'550.00	371'400.00	440'561.84
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'992'829.00	1'745'640.60	1'765'971.80
49	Interne Verrechnungen	165'625.00	167'055.00	161'834.20
Total Betrieblicher Ertrag		14'383'004.00	13'573'945.60	13'377'744.12
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-270'681.50	-1'509'063.95	-1'175'600.73
34	Finanzaufwand	82'674.00	96'650.00	79'537.19
44	Finanzertrag	82'900.00	70'400.00	82'562.38
Ergebnis aus Finanzierung		226.00	-26'250.00	3'025.19
Operatives Ergebnis		-270'455.50	-1'535'313.95	-1'172'575.54
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	58'484.85	67'180.15	67'180.00
Ausserordentliches Ergebnis		58'484.85	67'180.15	67'180.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-211'970.65	-1'468'133.80
				-1'105'395.54

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Total	15'810'539.50	15'810'539.50	16'274'314.55	16'274'314.55	15'642'095.84	15'642'095.84
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'146'520.60	202'025.00	1'159'225.60	194'830.00	1'204'092.25	209'321.35
	Netto Aufwand		944'495.60		964'395.60		994'770.90
01	Legislative und Exekutive	187'530.00	5'000.00	203'455.00	500.00	176'771.85	5'530.00
011	Legislative	43'700.00	5'000.00	68'240.00	500.00	42'360.65	5'530.00
0110	Legislative	43'700.00	5'000.00	68'240.00	500.00	42'360.65	5'530.00
0110.3000.00	Entschädigungen Wahlbüro	8'300.00		22'775.00		9'877.50	
0110.3000.01	Entschädigungen Finanzkommission	3'000.00		3'000.00		2'607.75	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	50.00		50.00			
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand			1'400.00		1'070.00	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'350.00		5'115.00		2'016.00	
0110.3130.00	Porti und Versandkosten	8'000.00		14'400.00		5'993.30	
0110.3130.02	Dienstleistungen Dritter	5'600.00		2'100.00		1'433.40	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	10'000.00		10'900.00		10'900.00	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		62.70	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	6'300.00		8'400.00		8'400.00	
0110.4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		500.00		5'530.00
012	Exekutive	143'830.00		135'215.00		134'411.20	
0120	Exekutive	143'830.00		135'215.00		134'411.20	
0120.3000.00	Löhne/Entschädigungen Gemeinderat	95'000.00		95'000.00		96'486.65	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	7'325.00		7'320.00		6'871.90	
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	7'000.00		7'000.00		7'002.00	
0120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	850.00		600.00		597.60	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'500.00		4'750.00		3'230.00	
0120.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	21'890.00		13'745.00		13'693.60	
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen	50.00		50.00			
0120.3199.00	Gemeinderatskredit	5'000.00		5'000.00		4'545.15	
0120.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'215.00		1'750.00		1'984.30	
02	Allgemeine Dienste	958'990.60	197'025.00	955'770.60	194'330.00	1'027'320.40	203'791.35
022	Allgemeine Dienste, übrige	924'970.00	196'825.00	924'310.00	194'130.00	965'527.42	196'862.45
0220	Allgemeine Dienste, übrige	690'030.00	117'925.00	690'940.00	128'470.00	744'772.32	123'788.30
0220.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	365'390.00		347'350.00		354'113.80	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-3'181.80	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	28'175.00		26'780.00		26'932.80	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	31'985.00		30'275.00		27'894.00	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	6'200.00		4'150.00		4'173.40	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	2'300.00		3'300.00		2'100.00	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	3'300.00		3'300.00		2'929.05	
0220.3100.00	Büromaterial	3'000.00		4'000.00		3'143.23	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00				16.95	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'500.00		2'823.05	
0220.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	7'300.00		7'000.00		8'395.65	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			420.00		419.25	
0220.3105.00	Lebensmittel Verwaltung	1'000.00		1'000.00		817.80	
0220.3110.00	Anschaffung Mobilier und Geräte	1'000.00		3'300.00		1'279.75	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	300.00		13'450.00		55'673.85	
0220.3130.00	Porti und Versandkosten Verwaltung	9'000.00		9'000.00		9'340.70	
0220.3130.01	Telefonkosten Verwaltung	3'200.00		3'200.00		3'165.00	
0220.3130.02	Kanzleikosten (IDK)	7'000.00		7'000.00		5'129.00	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	500.00		2'500.00		6'062.50	
0220.3130.04	Betreibungskosten	20'000.00		22'000.00		18'852.75	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	500.00		500.00			
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	15'500.00		19'100.00		29'261.90	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	6'900.00		6'550.00		6'529.60	
0220.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	1'355.00		810.00		1'833.80	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	42'625.00		42'155.00		48'536.20	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		300.00		187.30	
0220.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					0.10	
0220.3611.00	Entschädigungen an Kanton (Steuerveranlagungskosten)	110'000.00		110'000.00		108'839.35	
0220.3611.41	Entschädigungen an Kanton (Bezugsprovisionen KSTA)	12'000.00		12'000.00		12'514.53	
0220.3611.42	Entschädigungen an Kanton (Bezugsprovisionen SSL)	7'000.00		7'000.00		6'988.81	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		19'500.00		20'000.00		18'210.20
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Mahnungen)		8'500.00		8'500.00		9'860.00
0220.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Anlassbewilligungen)		700.00		700.00		1'350.00
0220.4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Fahrbewilligungen Bornschance)		10'000.00		9'000.00		10'620.00
0220.4250.00	Verkäufe					18.80	
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'700.00		3'700.00		2'646.25
0220.4260.01	Rückerstattung Betreibungskosten		17'000.00		18'000.00		17'633.80
0220.4611.00	Kantonsbeitrag für die Staatssteuerregisterführung		4'300.00		4'500.00		4'585.60
0220.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso/VL-Kosten		21'200.00		24'500.00		25'381.45
0220.4910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung		11'025.00		13'730.00		11'011.75
0220.4910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung		11'025.00		13'730.00		11'011.75
0220.4910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung		5'500.00		6'860.00		5'505.90

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.4930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten		5'475.00		5'250.00		5'952.80
0222	Bauverwaltung	234'940.00	78'900.00	233'370.00	65'660.00	220'755.10	73'074.15
0222.3000.00	Entschädigungen Baukommission	11'380.00		11'380.00		12'099.00	
0222.3000.01	Entschädigungen Sicherheitskommission			2'400.00		245.00	
0222.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	165'345.00		164'070.00		160'379.50	
0222.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	13'595.00		13'450.00		13'100.00	
0222.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	19'930.00		17'610.00		17'545.80	
0222.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'805.00		1'960.00		1'942.10	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung Bauverwaltung	300.00		300.00			
0222.3099.00	Übriger Personalaufwand Baukommission			800.00		800.00	
0222.3099.01	Übriger Personalaufwand Sicherheitskommission			500.00		-500.00	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	11'450.00		11'450.00		9'763.75	
0222.3130.00	Dienstleistungen Dritter					440.55	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'600.00		7'600.00		2'436.30	
0222.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		34.90	
0222.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (LRO, Are-Beitrag)					483.90	
0222.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	2'435.00		1'750.00		1'984.30	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bewilligungen)		44'500.00		30'500.00		20'002.70
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00				23'908.55
0222.4910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung		17'640.00		21'095.00		17'497.75
0222.4910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung		11'760.00		14'065.00		11'665.15
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	34'020.60	200.00	31'460.60	200.00	61'792.98	6'928.90
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	34'020.60	200.00	31'460.60	200.00	61'792.98	6'928.90
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		348.00	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	17'060.00		18'000.00		18'587.50	
0290.3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00		600.00			
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'200.00		2'118.55	
0290.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	900.00		900.00		533.40	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'400.00		7'500.00		39'851.88	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte			400.00			
0290.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	1'060.60		1'060.60			
0290.3930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten	400.00		400.00		353.65	
0290.4260.00	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		6'928.90

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Aufwand Netto Ertrag	264'001.70	244'305.00 19'696.70	269'926.60	239'060.60 30'866.00	227'161.25	236'661.09 9'499.84
12	Rechtssprechung	1'600.00	750.00	1'600.00	750.00	2'281.50	2'440.00
120	Rechtssprechung	1'600.00	750.00	1'600.00	750.00	2'281.50	2'440.00
1201	Friedensrichter	1'600.00	750.00	1'600.00	750.00	2'281.50	2'440.00
1201.3000.00	Entschädigungen Friedensrichter	800.00		800.00		841.50	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
1201.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		190.00	
1201.3190.00	Vergütungen, Ersatzleistungen an Dritte	500.00		500.00		1'150.00	
1201.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		750.00		750.00		2'440.00
15	Feuerwehr	140'000.00	140'000.00	140'000.00	140'000.00	129'931.65	129'931.65
150	Feuerwehr	140'000.00	140'000.00	140'000.00	140'000.00	129'931.65	129'931.65
1500	Feuerwehr (allgemein)	140'000.00	140'000.00	140'000.00	140'000.00	129'931.65	129'931.65
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'978.60	
1500.3612.00	Beitrag an Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	140'000.00		140'000.00		126'953.05	
1500.4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		140'000.00		140'000.00		129'931.65
16	Verteidigung	122'401.70	103'555.00	128'326.60	98'310.60	94'948.10	104'289.44
161	Militärische Verteidigung	26'241.60	50'000.00	46'126.60	50'000.00	25'652.70	59'461.54
1610	Militärische Verteidigung (Militärküche, -unterkunft)	20'075.00	50'000.00	20'060.00	50'000.00	11'636.50	59'461.54
1610.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'300.00		1'055.35	
1610.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'500.00		6'500.00		4'890.50	
1610.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
1610.3134.00	Sachversicherungsprämien	75.00		75.00		71.85	
1610.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'500.00		481.05	
1610.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'500.00		4'550.00		2'121.60	
1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	4'200.00		4'135.00		3'016.15	
1610.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen Küche/Unterkunft		50'000.00		50'000.00		59'461.54
1612	Schiessanlage	6'166.60		26'066.60		14'016.20	
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'566.60		3'566.60		3'566.60	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1612.3635.00	Beitrag an Schützengesellschaft Fulenbach-Kappel	2'600.00		22'500.00		10'449.60	
162	Zivile Verteidigung	96'160.10	53'555.00	82'200.00	48'310.60	69'295.40	44'827.90
1620	Zivilschutz (allgemein)	51'160.10	8'555.00	37'200.00	3'310.60	29'650.10	5'182.60
1620.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Pandemievorsorge)	1'500.00					
1620.3612.00	Beitrag an Reg. Zivilschutzorganisation Olten RZSO	49'660.10		37'200.00		29'650.10	
1620.4612.00	Beitrag von Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzen		8'055.00		2'810.60		4'682.60
1620.4612.01	Beitrag Verwaltungskosten für Zivilschutz Kappel-Boningen-Gunzen		500.00		500.00		500.00
1626	Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzen	45'000.00	45'000.00	45'000.00	45'000.00	39'645.30	39'645.30
1626.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'200.00		2'200.00		2'122.30	
1626.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	500.00		3'200.00			
1626.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	14'000.00		11'000.00		16'802.05	
1626.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100.00		1'100.00		1'161.45	
1626.3130.01	Telefonkosten Zivilschutzanlagen	680.00		680.00		683.50	
1626.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'400.00		1'379.05	
1626.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'500.00		6'350.00		3'922.50	
1626.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			7'450.00		588.60	
1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	13'770.00		4'825.00		8'038.65	
1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	6'250.00		6'095.00		4'524.35	
1626.3930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten	600.00		700.00		422.85	
1626.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen ZSA		45'000.00		45'000.00		39'645.30

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG Netto Aufwand	6'955'383.00	1'402'333.85 5'553'049.15	7'580'954.00	1'338'029.85 6'242'924.15	7'489'964.53	1'436'263.80 6'053'700.73
21	Volksschule	6'955'383.00	1'402'333.85	7'478'954.00	1'338'029.85	7'303'964.53	1'417'119.60
211	Primarstufe I	707'770.00	238'450.00	651'245.00	253'000.00	737'932.49	283'238.65
2110	Kindergarten	707'770.00	238'450.00	651'245.00	253'000.00	737'932.49	283'238.65
2110.3010.00	Besoldung Schulhilfen Kindergarten	19'200.00		10'500.00		3'490.25	
2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	556'800.00		522'775.00		605'758.60	
2110.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-10.70	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	44'415.00		41'120.00		47'340.70	
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	50'490.00		44'630.00		48'824.50	
2110.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	16'385.00		15'115.00		15'949.00	
2110.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	7'335.00		3'750.00		4'334.30	
2110.3104.00	Lehrmittel	8'345.00		9'145.00		9'108.59	
2110.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'800.00		2'010.00		2'444.45	
2110.3171.00	Schulreisen und Lager	2'000.00		2'200.00		692.80	
2110.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					34.15	
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		238'450.00		253'000.00		283'204.50
212	Primarstufe II	3'094'937.85	1'095'900.00	3'116'418.00	1'015'550.00	2'966'223.60	1'054'221.35
2120	Primarschule	2'252'296.85	1'095'900.00	2'268'055.00	1'015'550.00	2'126'293.62	1'054'221.35
2120.3010.00	Besoldung Schulhilfen Primarschule	10'800.00		7'000.00		4'951.35	
2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'627'860.00		1'671'315.00		1'655'497.05	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-96'296.45	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	126'355.00		129'415.00		128'603.85	
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	101'690.00		112'660.00		102'061.75	
2120.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	44'610.00		46'695.00		43'098.15	
2120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	20'670.00		11'670.00		11'612.65	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	18'300.00		37'035.00		24'601.80	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	20'550.00		21'650.00		17'948.90	
2120.3100.00	Büromaterial	9'500.00		9'500.00		6'505.09	
2120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.00		2'750.00		526.95	
2120.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	19'000.00		19'000.00		19'525.80	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		750.00		886.95	
2120.3103.01	Mediothek	3'600.00		4'150.00		3'941.00	
2120.3104.00	Lehrmittel	62'788.00		75'775.00		66'186.89	
2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'955.00		2'000.00		28'692.90	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3113.00	Anschaffung Hardware					3'304.60	
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'650.00		16'395.00		11'888.45	
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'240.00		3'900.00		1'106.50	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		3'350.00		502.70	
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	38'060.00		36'345.00		35'389.66	
2120.3171.00	Schulreisen und Lager	35'800.00		5'700.00		40'538.23	
2120.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	92'968.85		51'000.00		15'218.85	
2120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		17'100.00		2'550.00		21'008.50
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden						19'840.65
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		1'078'800.00		1'013'000.00		1'013'372.20
2121	Kleinklassen/Spezielle Förderung	627'091.00		640'080.00		636'472.65	
2121.3020.00	Besoldung Lehrpersonen SF	482'425.00		488'595.00		494'356.90	
2121.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-32.15	
2121.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	37'200.00		37'675.00		38'403.50	
2121.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	43'425.00		47'080.00		44'576.05	
2121.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	14'105.00		14'325.00		13'555.55	
2121.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	6'070.00		3'390.00		3'495.30	
2121.3104.00	Lehrmittel	9'650.00		11'700.00		6'510.35	
2121.3170.00	Schülertransportkosten Klasse für Fremdsprachige	3'216.00		3'215.00		3'062.10	
2121.3612.00	Entschädigungen an Schulen (Schulgelder)	31'000.00		34'100.00		32'545.05	
2122	Gestalten	215'550.00		208'283.00		203'457.33	
2122.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Gestalten	152'010.00		148'730.00		157'265.75	
2122.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-8'431.45	
2122.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	11'720.00		11'465.00		12'218.00	
2122.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	16'095.00		15'355.00		15'172.85	
2122.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	4'470.00		4'370.00		4'373.75	
2122.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'915.00		1'030.00		1'081.75	
2122.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		900.00			
2122.3104.00	Lehrmittel	25'740.00		23'250.00		19'338.88	
2122.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte			483.00		739.05	
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'700.00		2'700.00		1'698.75	
213	Sekundarstufe I	1'590'620.00		1'856'210.00		1'785'907.85	
2130	Sekundarstufe	238'120.00		353'650.00		338'367.35	
2130.3611.00	Beitrag an gymnasialen Unterricht	238'120.00		353'650.00		338'367.35	
2136	Kreisschule	1'352'500.00		1'502'560.00		1'447'540.50	
2136.3612.00	Beitrag an Kreisschule Untergäu KSU	1'352'500.00		1'502'560.00		1'447'540.50	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	Musikschulen	278'750.00		309'475.00		297'911.35	
2140	Musikschulen	278'750.00		309'475.00		297'911.35	
2140.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	180.00		180.00		180.00	
2140.3104.00	Lehrmittel	600.00		600.00		228.25	
2140.3151.00	Unterhalt Instrumente	950.00		940.00		1'018.90	
2140.3612.00	Beitrag an Musikschule Untergäu MSU	277'020.00		307'755.00		296'484.20	
217	Schulliegenschaften	904'726.15	54'114.85	1'151'006.00	54'404.85	1'186'591.34	63'632.60
2170	Schulliegenschaften	904'726.15	54'114.85	1'151'006.00	54'404.85	1'186'591.34	63'632.60
2170.3010.00	Besoldung Hauswartung	179'205.00		159'200.00		160'178.05	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	13'820.00		12'275.00		12'363.25	
2170.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	19'095.00		17'160.00		16'965.60	
2170.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'040.00		1'900.00		1'931.30	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung	700.00		1'400.00			
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'000.00		16'000.00		14'222.55	
2170.3105.00	Lebensmittel Hauswartung	100.00		100.00		257.55	
2170.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	700.00		2'500.00		12'486.40	
2170.3112.00	Dienstkleider Hauswartung	850.00		1'200.00		1'384.85	
2170.3113.00	Anschaffung Hardware					70.00	
2170.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	80.00		80.00		34.14	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	128'950.00		107'500.00		122'530.35	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'150.00		64'150.00		64'476.65	
2170.3130.01	Telefonkosten Hauswartung	510.00		510.00		493.00	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	10'000.00		11'000.00		4'447.20	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	21'100.00		20'800.00		20'534.70	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	10'100.00		20'425.00		63'987.45	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	83'570.00		93'850.00		73'369.15	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'050.00		9'050.00		5'947.10	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		97.70	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	365'206.15		360'698.95		359'972.10	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			248'607.05		248'608.10	
2170.3930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten	2'300.00		2'400.00		2'234.15	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Räume, Anlagen)		200.00		200.00		950.00
2170.4240.01	Erträge Beschädigungen/Verlust Mobiliar		150.00		150.00		461.70
2170.4250.00	Ertrag aus Photovoltaik		3'000.00		1'400.00		4'074.50
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter						6'238.90
2170.4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		48'484.85		48'484.85		48'484.85
2170.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		2'280.00		2'170.00		2'308.65

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.4910.51	Interne Verrechnung Hauswartung Jugendraum				2'000.00		1'114.00
218	Tagesbetreuung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2180	Tagesbetreuung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2180.3636.00	Beitrag an Elternverein (Mittagstisch)	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
219	Volksschule, übrige	376'579.00	13'869.00	392'600.00	15'075.00	327'397.90	16'027.00
2190	Schulleitung	340'335.00		343'325.00		289'068.80	
2190.3010.00	Besoldung Schulleitung und -verwaltung	247'780.00		242'970.00		219'816.15	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	19'105.00		18'735.00		16'602.10	
2190.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	28'130.00		26'445.00		23'917.20	
2190.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	4'205.00		2'900.00		2'516.80	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'200.00		3'200.00		3'048.50	
2190.3091.00	Personalwerbung (Inserate)	1'000.00		1'000.00		40.00	
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	730.00		700.00		864.00	
2190.3100.00	Büromaterial	1'000.00		1'500.00		532.90	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00		1'750.00		1'680.95	
2190.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	257.00		257.00		157.00	
2190.3105.00	Lebensmittel Schule	2'150.00		2'150.00		1'744.80	
2190.3106.00	Medizinisches Material	600.00		600.00		469.50	
2190.3110.00	Anschaffung Büromaschinen und -geräte					4'604.30	
2190.3130.00	Porti- und Versandkosten Schule	800.00		1'000.00		832.50	
2190.3130.01	Telefonkosten Schule	4'500.00		5'200.00		4'642.70	
2190.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	570.00		570.00		550.00	
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		900.00		356.75	
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'708.00		33'248.00		6'303.45	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		389.20	
2192	Volksschule allgemein	36'244.00	13'869.00	49'275.00	15'075.00	38'329.10	16'027.00
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		70.00	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	22'175.00		34'000.00		23'432.10	
2192.3170.01	Schülertransportkosten	13'869.00		15'075.00		14'827.00	
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter					1'200.00	
2192.4631.01	Beitrag Kanton an Schülertransporte		13'869.00		15'075.00		14'827.00
22	Sonderschulen			102'000.00		186'000.00	19'144.20
220	Sonderschulen			102'000.00		186'000.00	19'144.20

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2200	Sonderschulen			102'000.00		186'000.00	
2200.3611.00	Schulgelder HPS			84'000.00		162'000.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte			18'000.00		24'000.00	
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton						19'144.20

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE Netto Aufwand	196'555.35	10'000.00	315'085.40	92'960.00	289'877.80	95'134.75
32	Kultur, übrige	84'460.00		110'200.00		109'133.80	1'457.05
322	Konzert und Theater	10'880.00		13'900.00		12'500.00	
3220	Konzert und Theater	10'880.00		13'900.00		12'500.00	
3220.3636.00	Beiträge an Vereine (Konzert und Theater)	10'500.00		13'500.00		12'400.00	
3220.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Konzert und Theater)	200.00		400.00		100.00	
3220.3636.02	Beiträge Jugendförderung an Vereine (Konzert und Theater)	180.00					
329	Kultur, übrige	73'580.00		96'300.00		96'633.80	1'457.05
3290	Kultur, übrige	73'580.00		96'300.00		96'633.80	1'457.05
3290.3000.00	Entschädigungen Kulturkommission	16'000.00					
3290.3000.01	Entschädigungen KappelNews	9'000.00		9'000.00		9'092.25	
3290.3000.02	Entschädigungen Kultur-/Sozialkommission			27'000.00		28'914.60	
3290.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	1'230.00		1'900.00		1'083.05	
3290.3099.00	Übriger Personalaufwand (Kulturkommission)			800.00		690.20	
3290.3099.01	Übriger Personalaufwand (KappelNews)			500.00		500.00	
3290.3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		300.00			
3290.3102.01	Drucksachen, Publikationen (KappelNews)	10'500.00		10'500.00		9'818.60	
3290.3170.00	Kulturelle Anlässe			4'500.00		4'014.15	
3290.3170.01	Bundesfeier	8'500.00		10'000.00		9'724.95	
3290.3170.02	Jung- und Neubürgeranlass	1'500.00		3'200.00		2'257.15	
3290.3170.03	Neuzuzügeranlass			1'800.00		1'127.45	
3290.3170.04	Neujahrsapéro	2'500.00		5'500.00		4'426.55	
3290.3170.06	Kerzenziehen	550.00		1'000.00		548.60	
3290.3170.07	Chappeler Chilbi	9'000.00		8'000.00		10'370.45	
3290.3170.10	Kulturanlass	4'000.00		12'000.00		4'521.30	
3290.3170.11	Bücherschrank	300.00		300.00		312.00	
3290.3910.61	Interne Verrechnung Werkhof Chappeler Chilbi	10'000.00				9'232.50	
3290.4260.00	Rückerkstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'457.05
34	Sport und Freizeit	112'095.35	10'000.00	204'885.40	92'960.00	180'744.00	93'677.70
341	Sport	64'138.05		46'554.35		30'913.70	
3410	Sport	64'138.05		46'554.35		30'913.70	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Fussballplatz)	30'000.00		13'300.00		14'717.40	
3410.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	16'838.05		16'054.35			
3410.3636.00	Beiträge an Vereine (Sport)	6'300.00		13'800.00		14'310.00	
3410.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Sport)	2'000.00		3'400.00		1'550.00	
3410.3636.02	Beiträge Jugendförderung an Vereine (Sport)	9'000.00					
3410.3650.50	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an privaten Unternehmen					336.30	
342	Freizeit	47'957.30	10'000.00	158'331.05	92'960.00	149'830.30	93'677.70
3424	Parkanlagen, Wanderwege	16'400.00		16'900.00		14'879.90	
3424.3632.00	Beiträge an Gemeinden (Bürgergemeinde)	16'400.00		16'400.00		14'479.90	
3424.3636.00	Beiträge an Vereine			500.00		400.00	
3425	Offene Jugendarbeit Untergäu			82'960.00	82'960.00	81'781.45	81'781.45
3425.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften (Jugendlokal)			1'800.00		1'800.00	
3425.3130.00	Dienstleistungen Dritter			69'500.00		69'500.00	
3425.3130.01	Telefonkosten Jugendlokal			660.00		578.80	
3425.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)			6'000.00		6'000.00	
3425.3170.00	Projektbudget OJUG			3'000.00		2'788.65	
3425.3910.51	Interne Verrechnung Hauswartung Jugendraum			2'000.00		1'114.00	
3425.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Offene Jugendarbeit Untergäu				82'960.00		81'781.45
3429	Übrige Freizeitgestaltung	31'557.30	10'000.00	58'471.05	10'000.00	53'168.95	11'896.25
3429.3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'500.00			
3429.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Jugendlokal)	1'800.00					
3429.3130.01	Dienstleistungen Dritter	100.00		600.00		100.00	
3429.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Spielplatz)	5'700.00		1'500.00		5'069.45	
3429.3140.01	Unterhalt an Grundstücken (Schanze)	500.00		500.00		3'081.50	
3429.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)	6'000.00					
3429.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	14'607.30		16'241.05		14'607.30	
3429.3612.00	Beitrag an Offene Jugendarbeit Untergäu			34'430.00		26'460.70	
3429.3636.00	Beiträge an Vereine (Freizeit)	2'000.00		2'800.00		3'100.00	
3429.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Freizeit)	850.00		900.00		750.00	
3429.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'896.25
3429.4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK			10'000.00		10'000.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	1'313'197.00	500.00	1'145'176.00	500.00	1'034'692.33	612.50
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	891'046.00		784'117.00		737'046.15	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	891'046.00		784'117.00		737'046.15	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	891'046.00		784'117.00		737'046.15	
4120.3632.00	Pflegefinanzierung, Pflegekosten via SRU	891'046.00		784'117.00		737'046.15	
42	Ambulante Krankenpflege	313'575.00		245'525.00		199'226.83	
421	Ambulante Krankenpflege	313'575.00		245'525.00		199'226.83	
4210	Ambulante Krankenpflege	313'575.00		245'525.00		199'226.83	
4210.3631.00	Beitrag an Kanton (Restkosten Freiberufliche)	170'000.00		40'000.00		52'290.23	
4210.3631.01	Beitrag an Kanton (Restkosten Spitex mit LV)	140'000.00		185'000.00		144'155.80	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex via VSEG	3'575.00		2'825.00		2'780.80	
4210.3636.03	Vereinsbeitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzen			17'700.00			
43	Gesundheitsprävention	104'795.00	500.00	111'990.00	500.00	98'419.35	612.50
431	Alkohol- und Drogenprävention	67'890.00		63'540.00		66'044.00	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	67'890.00		63'540.00		66'044.00	
4310.3636.00	Beitrag an Suchthilfe via VSEG	67'890.00		63'540.00		66'044.00	
433	Schulgesundheitsdienst	36'005.00	500.00	47'550.00	500.00	31'440.25	612.50
4330	Schulgesundheitsdienst	36'005.00	500.00	47'550.00	500.00	31'440.25	612.50
4330.3000.00	Entschädigungen Schulzahnpflege	3'400.00		9'700.00		7'780.50	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	265.00		750.00		604.05	
4330.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	10.00		20.00		12.25	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung	950.00		500.00			
4330.3105.00	Pausenäpfel	800.00		1'000.00		466.40	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	800.00		800.00		701.70	
4330.3130.00	Zahnbehandlungskosten	29'280.00		34'280.00		21'875.35	
4330.3136.00	Schularzt	500.00		500.00			
4330.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		612.50

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
434	Lebensmittelkontrolle	900.00		900.00		935.10	
4340	Lebensmittelkontrolle	900.00		900.00		935.10	
4340.3612.00	Entschädigung an Pilzkontrolle Olten	900.00		900.00		935.10	
49	Gesundheitswesen, übrige	3'781.00		3'544.00			
490	Gesundheitswesen, übrige	3'781.00		3'544.00			
4900	Gesundheitswesen, übrige	3'781.00		3'544.00			
4900.3632.00	Beitrag an Umsetzung Pflegeinitiative via SRU	3'781.00		3'544.00			

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	3'524'890.00	31'755.00	3'217'922.00	7'580.00	3'038'879.65	30'374.00
52	Invalidität		3'493'135.00	500.00		500.00	
523	Invalidenheime			500.00		500.00	
5230	Invalidität 5230.3636.00 Beitrag an private Organisationen			500.00		500.00	
53	Alter + Hinterlassene	1'536'096.00		1'410'514.00		1'342'899.30	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	17'714.00		36'093.00		22'462.95	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV 5310.3632.00 Beitrag an regionale AHV-Zweigstelle SRU	17'714.00	17'714.00	36'093.00	36'093.00	22'462.95	22'462.95
532	Ergänzungsleistungen AHV	1'496'482.00		1'346'621.00		1'296'659.70	
5320	Ergänzungsleistungen AHV 5320.3611.00 Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV via SRU 5320.3631.00 Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV via SRU	1'496'482.00	54'082.00	1'346'621.00	72'747.00	1'296'659.70	64'662.40
			1'442'400.00		1'273'874.00		1'231'997.30
535	Leistungen an das Alter	21'900.00		27'800.00		23'776.65	
5350	Leistungen an das Alter 5350.3170.00 Seniorenanlass 5350.3199.00 Seniorenbetreuung (Altersehrungen) 5350.3636.00 Beiträge an Vereine (Alter) 5350.3636.01 Beitrag an Pro Senectute	21'900.00	16'000.00	27'800.00	20'000.00	23'776.65	16'916.65
			2'000.00		3'900.00		2'960.00
			1'500.00		1'500.00		1'500.00
			2'400.00		2'400.00		2'400.00
54	Familie und Jugend	142'872.00		128'116.00		118'861.30	3'946.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	61'307.00		48'498.00		48'041.40	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso 5430.3632.00 Beitrag an Alimentenbevorschussung via SRU	61'307.00	61'307.00	48'498.00	48'498.00	48'041.40	48'041.40
544	Jugendschutz	21'000.00		21'000.00		19'650.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5441 5441.3636.00	Kinder- und Jugendheime Beitrag an Spielgruppe Kappel	21'000.00 21'000.00		21'000.00 21'000.00		19'650.00 19'650.00	
545	Leistungen an Familien	60'565.00		58'618.00		51'169.90	3'946.00
5450 5450.3632.00	Leistungen an Familien (allgemein) Beitrag an Familienleistungen via SRU	24'565.00 24'565.00		23'618.00 23'618.00		22'418.80 22'418.80	
5451 5451.3637.00 5451.4630.00	Kinderkrippen und Kinderhorte Beiträge an private Haushalte (Kinderbetreuungsgutscheine) Beiträge vom Bund	30'000.00 30'000.00		30'000.00 30'000.00		23'828.75 23'828.75	3'880.00 3'880.00
5455 5455.3130.00 5455.3637.00 5455.4260.00	Frühkindliche Förderung Dienstleistungen Dritter Beiträge an private Haushalte (Frühe Sprachförderung) Rückerstattungen Dritter	6'000.00 1'000.00 5'000.00		5'000.00 5'000.00		4'922.35 1'028.35 3'894.00	66.00 66.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'845'922.00	31'755.00	1'678'792.00	7'580.00	1'576'619.05	26'428.00
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'825'847.00	7'930.00	1'675'283.00	7'580.00	1'568'783.05	5'978.00
5720 5720.3632.00 5720.3636.00	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU Beitrag an Budget- und Schuldenberatung Aargau-Solothurn	1'265'900.00 1'262'100.00 3'800.00		1'167'144.00 1'163'594.00 3'550.00		1'142'585.20 1'139'052.75 3'532.45	
5721 5721.3130.00 5721.3636.00 5721.4631.51 5721.4631.52 5721.4631.53	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher) Beitrag an freiwillige wirtschaftliche Hilfe via SRU Beitrag von Kanton (start.integration, Sockelbeitrag) Beiträge von Kanton (start.integration, Beiträge) Beiträge von Kanton (start.integration, Dolmetscher)	6'906.00 800.00 6'106.00 6'730.00 400.00 800.00	7'930.00	6'801.00 800.00 6'001.00 6'380.00 400.00 800.00	7'580.00	5'772.95 5'772.95	5'978.00 5'978.00
5726 5726.3632.00	Sozialregionen Beitrag an Sozialregion Untergäu SRU (Betriebskosten)	553'041.00 553'041.00		501'338.00 501'338.00		420'424.90 420'424.90	
573	Asylwesen	8'875.00	23'825.00	3'509.00		7'836.00	20'450.00
5730 5730.3632.00 5730.4631.20	Asylwesen Beitrag an Asylwesen via SRU Periodischer Kantonsbeitrag gemeinwirtschaftliche Leistungen Asyl	8'875.00 8'875.00	23'825.00	3'509.00 3'509.00		7'836.00 7'836.00	20'450.00 20'450.00

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
579	Fürsorge, übrige	11'200.00					
5790	Fürsorge, übrige	11'200.00					
5790.3000.00	Entschädigungen Gesellschaftskommission	10'400.00					
5790.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	800.00					

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR Netto Aufwand	826'695.90	103'170.00	945'522.25	90'405.00	858'771.30	105'018.85
				723'525.90	855'117.25	753'752.45	
61	Strassenverkehr	606'509.25	103'170.00	739'137.25	90'405.00	675'490.30	103'583.85
613	Kantonsstrassen	11'473.70		11'473.75		11'473.70	
6130	Kantonsstrassen	11'473.70		11'473.75		11'473.70	
6130.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'473.70		11'473.75		11'473.70	
615	Gemeindestrassen	595'035.55	103'170.00	727'663.50	90'405.00	664'016.60	103'583.85
6150	Gemeindestrassen	138'646.30		252'657.60		214'226.95	1'782.50
6150.3000.00	Entschädigungen Verkehrsplanungskommission	2'100.00		6'500.00			
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'600.00		9'600.00		18'364.45	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	34'000.00		38'000.00		46'625.05	
6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'000.00		11'200.00			
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	28'500.00		60'500.00		30'555.50	
6150.3141.01	Strassenreinigung	12'000.00		14'000.00		17'021.20	
6150.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)					-1'898.50	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	41'446.30		52'478.80		43'179.40	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			60'378.80		60'379.85	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'782.50
6152	Winterdienst	39'430.00		52'230.00		33'693.48	
6152.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'900.00		11'400.00		8'340.06	
6152.3141.00	Schneeräumung	26'200.00		37'500.00		22'067.85	
6152.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	130.00		130.00		129.05	
6152.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'200.00		3'200.00		3'156.52	
6153	Werkhof	416'959.25	103'170.00	422'775.90	90'405.00	416'096.17	101'801.35
6153.3010.00	Besoldung Werkhofpersonal	271'380.00		266'235.00		260'224.25	
6153.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-2'236.80	
6153.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	20'925.00		20'530.00		19'736.20	
6153.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	19'245.00		17'495.00		16'042.80	
6153.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	4'605.00		3'180.00		3'037.45	
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung	700.00		700.00		2'940.30	
6153.3099.00	Übriger Personalaufwand					100.00	
6153.3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		287.00	
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		6'519.05	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153.3101.01	Treibstoffe Fahrzeuge	7'000.00		8'000.00		6'271.20	
6153.3105.00	Lebensmittel Werkhof	200.00		200.00		433.80	
6153.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	2'000.00		10'200.00		11'274.05	
6153.3112.00	Dienstkleider Werkhof	3'000.00		3'450.00		2'312.45	
6153.3113.00	Anschaffung Hardware					738.20	
6153.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)					29.50	
6153.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'200.00		3'200.00		4'152.80	
6153.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		1'700.00		752.90	
6153.3130.01	Telefonkosten Werkhof	1'850.00		1'850.00		1'838.30	
6153.3134.00	Sachversicherungsprämien	4'600.00		5'400.00		4'556.15	
6153.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	2'200.00		2'550.00		2'199.10	
6153.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'200.00		3'200.00		2'684.28	
6153.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	18'400.00		18'850.00		21'603.49	
6153.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'000.00		7'000.00		8'680.00	
6153.3170.00	Reisekosten und Spesen	680.00		680.00		493.45	
6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	33'974.25		37'555.90		37'556.90	
6153.3930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten	3'800.00		3'500.00		3'869.35	
6153.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'250.00		2'250.00		4'465.20
6153.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'569.70
6153.4910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung		19'200.00		18'955.00		17'050.85
6153.4910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung		1'900.00		1'900.00		1'603.80
6153.4910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung		23'150.00		23'695.00		21'033.10
6153.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		8'170.00		8'060.00		5'231.85
6153.4910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof		36'100.00		35'545.00		41'614.35
6153.4910.61	Interne Verrechnung Werkhof Chappeler Chilbi		10'000.00				9'232.50
6153.4920.00	Interne Verrechnung Mietkosten Werkhofareal		2'400.00				
62	Öffentlicher Verkehr	220'186.65		206'385.00		183'281.00	1'435.00
629	Öffentlicher Verkehr, übriger	220'186.65		206'385.00		183'281.00	1'435.00
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	220'186.65		206'385.00		183'281.00	1'435.00
6290.3134.00	Sachversicherungsprämien (Buswarthäuschen)	110.00		80.00		66.45	
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					1'935.00	
6290.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'345.65	
6290.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	2'976.65				7.90	
6290.3631.00	Beitrag an Kanton (Öffentlicher Verkehr)	217'100.00		206'305.00		179'926.00	
6290.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'435.00

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand	1'312'099.05	1'184'910.00 127'189.05	1'356'284.95	1'210'770.00 145'514.95	1'363'078.90	1'162'558.90 200'520.00
71	Wasserversorgung	364'663.30	364'663.30	372'853.40	372'853.40	348'492.60	348'492.60
710	Wasserversorgung	364'663.30	364'663.30	372'853.40	372'853.40	348'492.60	348'492.60
7101	Wasserversorgung SF	364'663.30	364'663.30	372'853.40	372'853.40	348'492.60	348'492.60
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildung			1'000.00	1'000.00		
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		1'000.00		1'000.00		837.55
7101.3110.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		18'000.00		19'300.00		16'809.00
7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband		165'000.00		165'000.00		157'173.75
7101.3130.01	Dienstleistungen Wasser (Kataster)		13'000.00		12'000.00		13'089.85
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'666.10
7101.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten		250.00		250.00		254.00
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserversorgung (Leitungsnetz + Hydranten)		56'000.00		56'000.00		52'952.60
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)		640.00		640.00		-1'040.00
7101.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen				1'000.00		
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						169.50
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung		5'843.65		9'317.35		9'768.65
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)				31'852.40		31'853.35
7101.3510.10	Einlage Werterhalt		45'346.35		10'020.25		8'943.00
7101.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung		9'000.00		9'000.00		8'683.50
7101.3636.00	Beitrag an Brunnenmeisterverband		110.00		110.00		110.00
7101.3910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung		11'025.00		13'730.00		11'011.75
7101.3910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung		17'640.00		21'095.00		17'497.75
7101.3910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung		19'200.00		18'955.00		17'050.85
7101.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten		608.30		583.40		661.40
7101.4240.00	Grundgebühren Wasserversorgung			83'500.00		82'000.00	82'530.70
7101.4240.01	Verbrauchsgebühren Wasserversorgung			184'500.00		184'500.00	177'842.00
7101.4240.02	Miete Wasseruhren			16'500.00		16'200.00	16'494.75
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter						369.55
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)			68'819.75		82'252.40	61'309.30
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt			10'020.25		7'097.50	9'369.30
7101.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung			1'323.30		803.50	577.00
72	Abwasserbeseitigung	464'128.35	464'128.35	491'713.30	491'713.30	460'158.90	460'158.90
720	Abwasserbeseitigung	464'128.35	464'128.35	491'713.30	491'713.30	460'158.90	460'158.90

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201	Abwasserbeseitigung SF	464'128.35	464'128.35	491'713.30	491'713.30	460'158.90	460'158.90
7201.3130.01	Dienstleistungen Abwasser (Kataster)	13'000.00		12'000.00		13'740.95	
7201.3130.02	Dienstleistungen Abwasser (Schächte)	18'200.00		18'200.00		21'299.05	
7201.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00		2'098.20	
7201.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	2'500.00		2'500.00		799.85	
7201.3137.00	Steuern und Abgaben (UARTV)	160.00		160.00		160.00	
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (Leitungsnetz)	10'100.00		15'000.00		4'228.60	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					253.65	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen Abwasserbeseitigung	15'629.15		19'126.70		19'629.20	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	72'745.85		69'248.30		68'745.80	
7201.3612.00	Betriebskostenbeitrag an ARA	295'000.00		313'700.00		295'588.50	
7201.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	9'000.00		9'000.00		8'673.00	
7201.3910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung	11'025.00		13'730.00		11'011.75	
7201.3910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung	11'760.00		14'065.00		11'665.15	
7201.3910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung	1'900.00		1'900.00		1'603.80	
7201.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	608.35		583.30		661.40	
7201.4240.00	Grundgebühren Abwasserbeseitigung		147'200.00		146'000.00		147'108.55
7201.4240.01	Verbrauchsgebühren Abwasserbeseitigung		275'000.00		275'000.00		266'129.20
7201.4260.00	Rückerstattungen Dritter				160.00		
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		22'051.50		47'794.75		24'715.70
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		15'629.15		19'126.70		19'629.20
7201.4940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung		4'247.70		3'631.85		2'576.25
73	Abfallbeseitigung	249'888.35	245'388.35	234'588.30	230'088.30	205'398.20	200'562.30
730	Abfallbeseitigung	249'888.35	245'388.35	234'588.30	230'088.30	205'398.20	200'562.30
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	4'500.00		4'500.00		4'835.90	
7300.3631.00	Beitrag an Kanton für Entsorgung tierischer Abfälle	3'000.00		3'000.00		3'360.35	
7300.3632.00	Beitrag an Tierkadaversammelstelle ERZO	1'500.00		1'500.00		1'475.55	
7301	Abfallbeseitigung SF	245'388.35	245'388.35	230'088.30	230'088.30	200'562.30	200'562.30
7301.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kehrichtmarken)	7'800.00		7'800.00		8'625.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		3'500.00		2'646.00	
7301.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					4'230.00	
7301.3130.00	Porti und Versandkosten	300.00		950.00		1'028.15	
7301.3130.01	Entsorgung Kehricht (Kehrichtabfuhr)	66'200.00		63'000.00		56'117.30	
7301.3130.02	Kehrichtverbrennung	94'000.00		89'500.00		78'086.40	
7301.3130.03	Entsorgung Altpapier, Karton	9'000.00		6'800.00		5'636.00	
7301.3130.04	Entsorgung Altglas	4'500.00		3'500.00		3'300.05	
7301.3130.05	Entsorgung Altmetalle	2'000.00		6'500.00		139.65	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130.06	Entsorgung Inertstoffe	2'000.00					
7301.3130.07	Entsorgung Altöl, Sondermüll	4'500.00		4'500.00		3'482.25	
7301.3130.08	Entsorgung diverses	1'000.00		1'000.00		901.05	
7301.3130.09	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00		530.00	
7301.3143.03	Unterhalt übrige Tiefbauten (Sammelstelle)	1'000.00					
7301.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'025.00					
7301.3636.00	Beiträge an Vereine für Papiersammlungen			11'500.00		8'640.05	
7301.3636.01	Beiträge an Vereine für Aufsicht Sammelstelle	12'005.00					
7301.3910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung	5'500.00		6'860.00		5'505.90	
7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	23'150.00		23'695.00		21'033.10	
7301.3920.00	Interne Verrechnung Mietkosten Werkhofareal	2'400.00					
7301.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	608.35		583.30		661.40	
7301.4240.00	Kehrichtgebühren Abfallbeseitigung (Verkauf Kehrichtmarken)		146'000.00		170'000.00		179'292.50
7301.4240.01	Grundgebühren Abfallbeseitigung		44'625.00				
7301.4260.00	Rückerstattungen Dritter					303.65	
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		40'611.45		39'835.90		3'702.25
7301.4635.00	Erlös aus Entsorgung Altpapier, Karton		2'000.00		8'000.00		5'476.45
7301.4635.01	Erlös aus Entsorgung Altmetalle		300.00				49.00
7301.4636.00	Erlös aus Entsorgung Altglas		3'500.00		3'500.00		2'906.65
7301.4930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten Gemeinde		7'400.00		7'400.00		7'078.35
7301.4940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung		951.90		1'352.40		1'753.45
74	Verbauungen	32'200.00	2'000.00	27'300.00	2'000.00	21'701.45	2'120.00
741	Gewässerverbauungen	32'200.00	2'000.00	27'300.00	2'000.00	21'701.45	2'120.00
7410	Gewässerverbauungen	32'200.00	2'000.00	27'300.00	2'000.00	21'701.45	2'120.00
7410.3142.00	Unterhalt Mittelgäubach	25'000.00		20'000.00		15'146.05	
7410.3142.02	Unterhalt Mittelgäubach (Biber)	1'000.00		1'000.00		355.40	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	200.00		300.00		200.00	
7410.4631.00	Beitrag vom Kanton an Unterhalt Mittelgäubach		2'000.00		2'000.00		2'120.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	14'400.00		9'600.00		15'562.00	
750	Arten- und Landschaftsschutz	14'400.00		9'600.00		15'562.00	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	14'400.00		9'600.00		15'562.00	
7500.3631.00	Beiträge an Kanton (Natur- und Heimatschutzfonds)	14'400.00		9'600.00		15'562.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung					33'218.95	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung					33'218.95	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung					33'218.95	
7690.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten					25'014.15	
7690.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					8'204.80	
77	Übriger Umweltschutz	171'995.00	108'730.00	183'745.60	114'115.00	240'450.60	144'763.10
771	Friedhof und Bestattung	160'905.00	108'730.00	170'405.60	114'115.00	225'163.90	144'763.10
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	55'335.00	3'160.00	59'590.60	3'300.00	86'177.85	5'777.05
7710.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Übernahme Kosten)					3'326.25	
7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen	55'335.00		59'590.60		82'851.60	
7710.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'607.45
7710.4612.00	Beitrag Verwaltungskosten für Friedhof Kappel-Boningen		3'160.00		3'300.00		4'169.60
7716	Friedhof Kappel-Boningen	105'570.00	105'570.00	110'815.00	110'815.00	138'986.05	138'986.05
7716.3000.00	Entschädigungen Sargträger	280.00		350.00		402.50	
7716.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		14'000.00		3'588.25	
7716.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand (Bronceplatten)	9'750.00		9'750.00		8'137.60	
7716.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	500.00		1'480.00		5'114.40	
7716.3112.00	Dienstkleider Sargträger					285.00	
7716.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen					2'100.00	
7716.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Reinigung)	3'300.00		3'300.00		2'951.85	
7716.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Kremationen)	10'440.00		10'440.00		14'215.15	
7716.3130.02	Dienstleistungen Dritter					1'200.00	
7716.3140.00	Unterhalt Friedhof	11'750.00		11'750.00		32'045.00	
7716.3160.00	Miete und Pacht Friedhof	27'150.00		23'800.00		27'133.60	
7716.3910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof	36'100.00		35'545.00		41'614.35	
7716.3930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten	300.00		400.00		198.35	
7716.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		37'500.00		37'500.00		37'052.75
7716.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Friedhof Kappel-Boningen		68'070.00		73'315.00		101'933.30
779	Umweltschutz, übriger	11'090.00		13'340.00		15'286.70	
7790	Umweltschutz, übriger	11'090.00		13'340.00		15'286.70	
7790.3000.00	Entschädigungen Ressourcenkommission	5'640.00					
7790.3000.01	Entschädigungen Versorgungs-/Umweltkommission			5'640.00		3'840.00	
7790.3099.00	Übriger Personalaufwand			600.00		370.00	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'800.00		3'800.00		4'123.55	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7790.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Robidog)	1'150.00		2'300.00		2'099.15	
7790.3171.00	Anlässe/Exkursionen	500.00		1'000.00		4'854.00	
79	Raumordnung	14'824.05		36'484.35		38'096.20	6'462.00
790	Raumordnung	14'824.05		36'484.35		38'096.20	6'462.00
7900	Raumordnung (allgemein)	14'824.05		36'484.35		38'096.20	6'462.00
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV	14'824.05		36'484.35		38'096.20	
7900.4260.00	Rückerstattungen Dritter						6'462.00

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ertrag	22'000.00 21'000.00	43'000.00	21'630.00 16'370.00	38'000.00	21'197.20 19'911.35	41'108.55
81	Landwirtschaft	4'350.00		4'250.00		4'237.20	
812	Strukturverbesserungen			100.00		100.00	
8120	Strukturverbesserungen			100.00		100.00	
8120.3636.00	Beitrag an Bauernverband			100.00		100.00	
813	Produktionsverbesserungen Vieh	3'800.00		3'600.00		3'709.70	
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	3'800.00		3'600.00		3'709.70	
8130.3631.00	Beitrag an Kanton für Tierseuchenbekämpfung	3'800.00		3'500.00		3'609.70	
8130.3636.00	Beitrag an Bienenzüchterverein			100.00		100.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		427.50	
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		427.50	
8140.3000.00	Entschädigungen Ackerbaustelle	550.00		550.00		427.50	
82	Forstwirtschaft	17'650.00		17'380.00		16'960.00	
820	Forstwirtschaft	17'650.00		17'380.00		16'960.00	
8200	Forstwirtschaft	17'650.00		17'380.00		16'960.00	
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünfliber"	17'650.00		17'380.00		16'960.00	
87	Brennstoffe und Energie		43'000.00		38'000.00		41'108.55
871	Elektrizität		43'000.00		38'000.00		41'108.55
8710	Elektrizität (allgemein)		43'000.00		38'000.00		41'108.55
8710.4120.00	Konzession Energie		35'000.00		30'000.00		34'061.60
8710.4120.10	Konzession Gas		8'000.00		8'000.00		7'046.95

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	249'196.90	12'588'540.65	262'587.75	13'062'179.10	114'380.63	12'325'042.05
	Netto Ertrag	12'339'343.75		12'799'591.35		12'210'661.42	
91	Steuern	157'000.00	11'771'000.00	156'650.00	11'251'850.00	26'932.09	10'968'267.73
910	Steuern	157'000.00	11'771'000.00	156'650.00	11'251'850.00	26'932.09	10'968'267.73
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	150'000.00	11'308'000.00	150'000.00	10'850'000.00	26'972.09	10'492'168.08
9100.3180.10	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)					-118'000.00	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern (Abschreibungen)	140'000.00		140'000.00		138'052.44	
9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	10'000.00		10'000.00		6'919.65	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		9'854'000.00		9'470'000.00		9'383'154.60
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		850'000.00		850'000.00		397'908.50
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen		20'000.00		20'000.00		19'209.85
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		225'000.00		200'000.00		253'123.08
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		269'000.00		220'000.00		227'699.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		90'000.00		90'000.00		211'073.05
9101	Sondersteuern	7'000.00	463'000.00	6'650.00	401'850.00	-40.00	476'099.65
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichnungskontrollgebühren Hunde)	7'000.00		6'650.00		-40.00	
9101.4022.00	Grundstücksgewinnsteuern		120'000.00		80'000.00		134'295.60
9101.4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindungen)		320'000.00		300'000.00		326'004.05
9101.4033.00	Hundesteuern		23'000.00		21'850.00		15'800.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		518'970.00		261'400.00		157'600.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		518'970.00		261'400.00		157'600.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		518'970.00		261'400.00		157'600.00
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		473'830.00		218'820.00		123'505.00
9300.4621.60	Lastenausgleichsbeiträge von Kanton		45'140.00		42'580.00		34'095.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	92'196.90	82'900.00	105'937.75	70'400.00	87'448.54	82'562.38
961	Zinsen	92'196.90	82'000.00	105'937.75	69'000.00	87'300.29	81'618.78
9610	Zinsen	92'196.90	82'000.00	105'937.75	69'000.00	87'300.29	81'618.78
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	3'000.00		3'500.00		3'004.65	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	30'000.00				15'505.44	
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	49'874.00		95'050.00		61'600.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3499.00	Übriger Finanzaufwand (Zinsvergütungen Steuern)	2'800.00		1'600.00		2'283.50	
9610.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung	1'323.30		803.50		577.00	
9610.3940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung	4'247.70		3'631.85		2'576.25	
9610.3940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung	951.90		1'352.40		1'753.45	
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		70'000.00		60'000.00		68'496.78
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		12'000.00		9'000.00		13'122.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		900.00		1'400.00	148.25	943.60
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		900.00		1'400.00	148.25	943.60
9630.3439.10	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Wasser, Energie, Heizmaterial)					97.20	
9630.3439.40	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Sachversicherungsprämien)					51.05	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		900.00		1'400.00		943.60
97	Rückverteilungen		3'700.00		1'700.00		2'521.25
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'700.00		1'700.00		2'521.25
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'700.00		1'700.00		2'521.25
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		3'700.00		1'700.00		2'521.25
99	Nicht aufgeteilte Posten		211'970.65		1'476'829.10		1'114'090.69
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge				8'695.30		8'695.15
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge				8'695.30		8'695.15
9950.4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserve				8'695.30		8'695.15
999	Abschluss		211'970.65		1'468'133.80		1'105'395.54
9990	Abschluss		211'970.65		1'468'133.80		1'105'395.54
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		211'970.65		1'468'133.80		1'105'395.54

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	15'810'539.50	15'810'539.50	16'274'314.55	16'274'314.55	15'642'095.84	15'642'095.84
3	Aufwand	15'810'539.50		16'274'314.55		15'642'095.84	
30	Personalaufwand	5'098'915.00		5'078'500.00		4'954'763.10	
300	Behörden und Kommissionen	165'850.00		194'095.00		172'614.75	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	165'850.00		194'095.00		172'614.75	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'259'100.00		1'197'325.00		1'157'734.75	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'259'100.00		1'197'325.00		1'157'734.75	
302	Löhne der Lehrpersonen	2'819'095.00		2'831'415.00		2'808'107.55	
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'819'095.00		2'831'415.00		2'808'107.55	
305	Arbeitgeberbeiträge	799'340.00		772'230.00		755'573.30	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	324'980.00		321'465.00		323'859.40	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	416'655.00		416'215.00		396'979.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	57'705.00		34'550.00		34'734.90	
309	Übriger Personalaufwand	55'530.00		83'435.00		60'732.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	24'450.00		47'435.00		32'690.60	
3091	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		40.00	
3099	Übriger Personalaufwand	30'080.00		35'000.00		28'002.15	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'981'288.00		2'195'453.00		2'113'280.78	
310	Material- und Warenaufwand	274'960.00		308'892.00		262'085.54	
3100	Büromaterial	13'800.00		15'300.00		10'468.22	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	77'300.00		87'150.00		74'961.21	
3102	Drucksachen, Publikationen	57'000.00		64'615.00		56'669.80	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'337.00		5'757.00		5'584.20	
3104	Lehrmittel	107'123.00		120'470.00		101'372.96	
3105	Lebensmittel	4'250.00		4'450.00		3'720.35	
3106	Medizinisches Material	600.00		600.00		469.50	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	10'550.00		10'550.00		8'839.30	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	33'835.00		64'953.00		155'706.04	
3110	Büromöbel und -geräte	24'755.00		27'093.00		54'569.45	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'700.00		17'380.00		28'874.85	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'850.00		4'650.00		3'982.30	
3113	Hardware	300.00		13'450.00		59'786.65	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118	Immateriellen Anlagen	80.00		80.00		63.64	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	1'150.00		2'300.00		8'429.15	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	370'510.00		351'000.00		372'562.00	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	370'510.00		351'000.00		372'562.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	516'715.00		617'695.00		582'224.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	420'120.00		514'930.00		471'495.65	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	41'850.00		43'950.00		43'851.50	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	15'500.00		19'100.00		29'261.90	
3134	Sachversicherungsprämien	36'385.00		36'505.00		35'256.35	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	500.00		500.00			
3137	Steuern und Abgaben	2'360.00		2'710.00		2'359.10	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	322'920.00		364'775.00		384'005.26	
3140	Unterhalt an Grundstücken	58'950.00		48'375.00		119'434.20	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	66'700.00		112'000.00		69'644.55	
3142	Unterhalt Wasserbau	26'000.00		21'000.00		15'501.45	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	67'100.00		71'000.00		57'181.20	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	104'170.00		112'400.00		122'243.86	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	149'858.00		165'418.00		134'301.35	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	500.00		900.00		356.75	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	38'195.00		48'650.00		35'918.74	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		3'350.00		502.70	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	108'163.00		112'518.00		97'523.16	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	43'350.00		41'000.00		44'970.12	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	27'150.00		23'800.00		27'133.60	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	16'200.00		17'200.00		17'836.52	
317	Spesenentschädigungen	121'640.00		132'320.00		145'869.38	
3170	Reisekosten und Spesen	83'340.00		123'420.00		99'784.35	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	38'300.00		8'900.00		46'085.03	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	140'000.00		140'000.00		22'901.44	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-119'898.50	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	140'000.00		140'000.00		142'799.94	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	7'500.00		9'400.00		8'655.15	
3190	Schadenersatzleistungen/Selbstbehalte	500.00		500.00		1'150.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	7'000.00		8'900.00		7'505.15	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	608'941.60		944'422.90		882'444.40	
330	Sachanlagen VV	594'117.55		907'938.55		844'348.20	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	594'117.55		907'938.55		844'348.20	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	14'824.05		36'484.35		38'096.20	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen	14'824.05		36'484.35		38'096.20	
34	Finanzaufwand	82'674.00		96'650.00		79'537.19	
340	Zinsaufwand	79'874.00		95'050.00		77'105.44	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	30'000.00				15'505.44	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	49'874.00		95'050.00		61'600.00	
343	Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen					148.25	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV					148.25	
349	Verschiedener Finanzaufwand	2'800.00		1'600.00		2'283.50	
3499	Übriger Finanzaufwand	2'800.00		1'600.00		2'283.50	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	118'092.20		79'268.55		77'688.80	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	118'092.20		79'268.55		77'688.80	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	118'092.20		79'268.55		77'688.80	
36	Transferaufwand	7'741'080.80		7'699'777.35		7'360'562.32	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'669'412.10		3'099'107.60		3'057'736.39	
3611	Entschädigungen an Kantone	428'202.00		646'047.00		693'332.44	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'215'185.10		2'435'060.60		2'347'047.45	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	26'025.00		18'000.00		17'356.50	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	5'060'195.00		4'589'196.00		4'291'015.93	
3631	Beiträge an Kantone	2'024'350.00		1'754'659.00		1'660'781.03	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	2'840'329.00		2'582'211.00		2'413'722.30	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'600.00		22'500.00		10'449.60	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	157'916.00		194'826.00		178'340.25	
3637	Beiträge an private Haushalte	35'000.00		35'000.00		27'722.75	
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV					336.30	
3650	Wertberichtigungen Beteiligungen VV					336.30	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
366 3660	Abschreibungen Investitionsbeiträge Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	11'473.70 11'473.70		11'473.75 11'473.75		11'473.70 11'473.70	
39	Interne Verrechnungen	179'547.90		180'242.75		173'819.25	
391 3910	Dienstleistungen Interne Verrechnung von Dienstleistungen	157'750.00 157'750.00		161'805.00 161'805.00		155'881.40 155'881.40	
392 3920	Pacht, Mieten, Benützungskosten Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'400.00 2'400.00					
393 3930	Betriebs- und Verwaltungskosten Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	12'875.00 12'875.00		12'650.00 12'650.00		13'031.15 13'031.15	
394 3940	Zinsen und Finanzaufwand Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	6'522.90 6'522.90		5'787.75 5'787.75		4'906.70 4'906.70	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		15'598'568.85		14'806'180.75		14'536'700.30
40	Fiskalertrag		11'771'000.00		11'251'850.00		10'968'267.73
400	Direkte Steuern natürliche Personen		10'949'000.00		10'540'000.00		10'053'396.03
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		10'724'000.00		10'340'000.00		9'800'272.95
4002	Quellensteuern natürliche Personen		225'000.00		200'000.00		253'123.08
401	Direkte Steuern juristische Personen		359'000.00		310'000.00		438'772.05
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		359'000.00		310'000.00		438'772.05
402	Übrige Direkte Steuern		440'000.00		380'000.00		460'299.65
4022	Vermögensgewinnsteuern		440'000.00		380'000.00		460'299.65
403	Besitz- und Aufwandsteuern		23'000.00		21'850.00		15'800.00
4033	Hundesteuern		23'000.00		21'850.00		15'800.00
41	Regalien und Konzessionen		43'000.00		38'000.00		41'108.55
412	Konzessionen		43'000.00		38'000.00		41'108.55
4120	Konzessionen		43'000.00		38'000.00		41'108.55
42	Entgelte		1'307'875.00		1'245'260.00		1'310'632.74
420	Ersatzabgaben		140'000.00		140'000.00		129'931.65
4200	Ersatzabgaben		140'000.00		140'000.00		129'931.65
421	Gebühren für Amtshandlungen		83'950.00		69'450.00		62'482.90
4210	Gebühren für Amtshandlungen		83'950.00		69'450.00		62'482.90
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'032'425.00		1'008'800.00		1'011'434.19
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'032'425.00		1'008'800.00		1'011'434.19
425	Erlös aus Verkäufen		3'000.00		1'400.00		4'093.30
4250	Verkäufe		3'000.00		1'400.00		4'093.30
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		48'500.00		25'610.00		102'690.70
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		48'500.00		25'610.00		102'690.70
44	Finanzertrag		82'900.00		70'400.00		82'562.38

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
440	Zinsertrag		70'000.00		60'000.00		68'496.78
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		70'000.00		60'000.00		68'496.78
443	Liegenschaftenertrag FV		900.00		1'400.00		943.60
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		900.00		1'400.00		943.60
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		12'000.00		9'000.00		13'122.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		12'000.00		9'000.00		13'122.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		157'132.10		196'107.25		118'725.75
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		157'132.10		196'107.25		118'725.75
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		157'132.10		196'107.25		118'725.75
46	Transferertrag		1'998'629.00		1'757'140.60		1'774'403.90
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		105'285.00		191'885.60		242'874.65
4611	Entschädigungen von Kantonen		4'300.00		4'500.00		4'585.60
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		100'985.00		187'385.60		238'289.05
462	Finanz- und Lastenausgleich		518'970.00		261'400.00		157'600.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		518'970.00		261'400.00		157'600.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'370'674.00		1'302'155.00		1'371'408.00
4630	Beiträge vom Bund						3'880.00
4631	Beiträge von Kantonen		1'364'874.00		1'290'655.00		1'359'095.90
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		2'300.00		8'000.00		5'525.45
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'500.00		3'500.00		2'906.65
469	Verschiedener Transferertrag		3'700.00		1'700.00		2'521.25
4699	Rückverteilungen		3'700.00		1'700.00		2'521.25
48	Ausserordentlicher Ertrag		58'484.85		67'180.15		67'180.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		58'484.85		67'180.15		67'180.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		58'484.85		58'484.85		58'484.85
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven				8'695.30		8'695.15
49	Interne Verrechnungen		179'547.90		180'242.75		173'819.25

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
491 4910	Dienstleistungen Interne Verrechnung von Dienstleistungen		157'750.00 157'750.00		161'805.00 161'805.00		155'881.40 155'881.40
492 4920	Pacht, Mieten, Benützungskosten Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		2'400.00 2'400.00				
493 4930	Betriebs- und Verwaltungskosten Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		12'875.00 12'875.00		12'650.00 12'650.00		13'031.15 13'031.15
494 4940	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		6'522.90 6'522.90		5'787.75 5'787.75		4'906.70 4'906.70
9	Abschlusskonten		211'970.65		1'468'133.80		1'105'395.54
90	Abschluss Erfolgsrechnung		211'970.65		1'468'133.80		1'105'395.54
900 9001	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt) Aufwandüberschuss		211'970.65 211'970.65		1'468'133.80 1'468'133.80		1'105'395.54 1'105'395.54

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2026	CHF	944'495.60
Nettoaufwand Budget 2025	CHF	964'395.60
Differenz	CHF	-19'900.00

Gegenüber dem Vorjahresbudget weist der Bereich Allgemeine Verwaltung einen um CHF 19'900.00 tieferen Nettoaufwand auf.

Da im Jahr 2026 keine kantonalen und kommunalen Wahlen stattfinden, ist der tiefere Nettoaufwand einerseits auf tieferen Stundenaufwand für das Wahlbüro und tiefere Kosten für Drucksachen, Porti und Versandkosten und andererseits auf höhere Erträge aus Gestaltungsplan- und Baubewilligungsverfahren zurückzuführen.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2026	CHF	19'696.70
Nettoaufwand Budget 2025	CHF	30'866.00
Differenz	CHF	-11'169.30

Das Budget des Bereichs Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung weist einen Nettoaufwand von CHF 19'700.00 auf, was gegenüber dem Vorjahresbudget einer Abweichung von CHF 11'150.00 entspricht. Dieser Minderaufwand entsteht infolge der sich wieder im "ordentlichen Rahmen" befindenden Unterhaltskosten der Schützengesellschaft Fulenbach-Kappel (- CHF 19'900.00), obwohl ein höherer Beitrag an die regionale Zivilschutzorganisation RZSO budgetiert ist (+ CHF 12'450.00).

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2026	CHF	5'553'049.15
Nettoaufwand Budget 2025	CHF	6'242'924.15
Differenz	CHF	-689'875.00

Der Nettoaufwand im Bereich Bildung beträgt für das Budget 2026 CHF 5.55 Mio., was gegenüber dem Vorjahresbudget einem tieferen Nettoaufwand von CHF 689'875.00 entspricht.

Primarschule

Die Aufgabenstelle Primarschule weist einen gegenüber dem Vorjahr tieferen Nettoaufwand von CHF 45'550.00 auf, welcher hauptsächlich mit tieferem Personalaufwand trotz eingerechneter Teuerung und Stufenanstiegen der Lehrpersonen infolge Wegfall Abteilung Kiga E (- CHF 12'300) sowie zahlreichen Reduktionen bei diversen Budget-Krediten zu begründen ist. Dadurch können die höheren Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (+ CHF 41'950.00) und höhere Netto-Kosten für Schulreisen und Lager (+ CHF 15'350.00) kompensiert werden.

Schulliegenschaften

Der Nettoaufwand bei der Aufgabenstelle Schulliegenschaften liegt um CHF 246'000.00 tiefer als im Vorjahresbudget. Grund dafür ist der Wegfall der planmässigen Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens der Schulliegenschaften über CHF 248'600.00.

Sekundarstufe/Kreisschule/Musikschule/Sonderschulen

Der Nettoaufwand der übrigen Bildungs-Konti ist um CHF 398'300.00 tiefer budgetiert. Ebenfalls infolge Wegfall der planmässigen Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens reduziert sich der Beitrag an die Kreis- und Musikschule Untergäu KSU/MSU um CHF 296'300.00. Aufgrund tieferer Schülerzahl kommt der Beitrag an den gymnasialen Unterricht für einmal tiefer zu liegen (- CHF 115'500.00). Wie an dieser Stelle schon mehrmals angekündigt, werden zudem die Kosten für Sonderschulungen ab dem Jahr 2026 vollständig vom Kanton übernommen. Daher sind im Budget keine Beiträge mehr eingesetzt (- CHF 102'000.00).

3**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**

Nettoaufwand Budget 2026	CHF	186'555.35
Nettoaufwand Budget 2025	CHF	222'125.40
<i>Differenz</i>	CHF	-35'570.05

Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche beträgt der Nettoaufwand CHF 186'550.00 und liegt somit CHF 35'550.00 unter dem Vorjahresbudget.

Der tiefere Nettoaufwand ist hauptsächlich mit dem Wegfall der Jugendarbeit (- CHF 34'400.00) sowie einigen Reduktionen diverser Budget-Kredite zu begründen. Infolge beschlossener Ressortumstrukturierung per Beginn der neuen Legislatur auf den 1. August 2025 wurde zudem eine Umkontierung der Entschädigungen der neuen Gesellschaftskommission zum Bereich 5 Soziale Sicherheit vorgenommen (- CHF 11'000.00). Hingegen sind aufgrund der Sportplatzweiterung Lischmatt höhere Unterhaltskosten budgetiert (+ CHF 16'700.00).

4**Gesundheit**

Nettoaufwand Budget 2026	CHF	1'312'697.00
Nettoaufwand Budget 2025	CHF	1'144'676.00
<i>Differenz</i>	CHF	168'021.00

Der Nettoaufwand der Funktion Gesundheit beträgt CHF 1'312'700.00 und kommt gegenüber dem Vorjahr um CHF 168'000.00 höher zu liegen.

Entsprechend der Entwicklung der vergangenen Jahre steigen die Pflegekostenbeiträge im stationären Bereich, welche via Sozialregion Untergäu SRU zu entrichten sind, auch im nächsten Jahr an (+ CHF 106'900.00). Ebenfalls ist von einer Kostensteigerung der Restkosten im ambulanten Bereich für Spitex und Freiberufliche auszugehen (+ CHF 85'000.00).

Im Gegensatz dazu entfällt der Vereinsbeitrag an die Spitex Kappel-Boningen-Gunzen (+ CHF 17'700.00), welche per 1. Januar 2026 von der Spitex Gäu übernommen wird und es fallen tiefere Kosten für die Schulzahnpflege an (- CHF 11'300.00).

5**Soziale Sicherheit**

Nettoaufwand Budget 2026	CHF	3'493'135.00
Nettoaufwand Budget 2025	CHF	3'210'342.00
<i>Differenz</i>	CHF	282'793.00

Der Nettoaufwand im Bereich Soziale Sicherheit beträgt CHF 3.49 Mio. und kommt gegenüber dem Budget 2025 um deutliche CHF 282'800.00 höher zu liegen.

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

Das Gesamtbudget der Sozialregion Untergäu SRU beträgt für die Einwohnergemeinde Kappel CHF 4.32 Mio., was einer Erhöhung gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 408'100.00 entspricht. Der höhere Beitrag ist mit höheren prognostizierten Pflegekostenbeiträgen, Ergänzungsleistungen zur AHV sowie Sozialhilfekosten zu begründen. Die dem Budget zugrundeliegenden Richtwerte des Kantons Solothurn steigen um CHF 88.15 pro Einwohner.

Wie beim Bereich 3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche erwähnt, sind infolge Ressortumstrukturierung die Entschädigungen der Gesellschaftskommission ausserdem neu im Bereich 5 Soziale Sicherheit zugeordnet (+ CHF 11'200.00).

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2026	CHF	723'525.90
Nettoaufwand Budget 2025	CHF	855'117.25
<i>Differenz</i>	CHF	-131'591.35

Der prognostizierte Nettoaufwand des Bereichs Verkehr beträgt im Budget 2026 CHF 723'500.00, was gegenüber dem Vorjahresbudget einem tieferem Nettoaufwand von CHF 131'600.00 entspricht.

Auch in diesem Bereich fallen die planmässigen Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens weg (- CHF 60'400.00). Zudem weisen diverse Budget-Kredite tiefere Kosten aus. Andererseits ist jedoch von einem höheren Gemeindebeitrag an den öffentlichen Verkehr auszugehen (+ CHF 10'800.00).

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2026	CHF	124'189.05
Nettoaufwand Budget 2025	CHF	145'514.95
<i>Differenz</i>	CHF	-21'325.90

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sieht das Budget 2026 mit einem Nettoaufwand von CHF 124'200.00 einen um CHF 21'300.00 tieferen Nettoaufwand vor.

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

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Wie in den Vorjahren sieht auch das Budget 2026 der Wasserversorgung einen Aufwandüberschuss über CHF 68'800.00 vor. Durch das nach wie vor genügend hohe Eigenkapital ist das negative Ergebnis nach wie vor verantwortbar.

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Auch bei der Abwasserbeseitigung sieht das Budget 2026 einen Aufwandüberschuss über CHF 22'050.00 vor. Auch diese Spezialfinanzierung weist noch ein genügend hohes Eigenkapital auf.

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Die dritte Spezialfinanzierung weist ebenfalls einen Aufwandüberschuss über CHF 40'611.45 auf. Per 1. April 2026 wird auch bei dieser Spezialfinanzierung eine Grundgebühr eingeführt, mit welcher hauptsächlich die neue gemeindeeigene Entsorgungsstelle, deren Kostenstruktur mangels Erfahrungszahlen nach wie vor geschätzt ist, finanziert wird.

Friedhof Kappel-Bonigen/Raumordnung

Das Budget 2026 des Friedhofs Kappel-Bonigen verzeichnet infolge tieferem Sachaufwand einen tieferen Nettoaufwand (- CHF 5'250.00). Die planmässigen Abschreibungen reduzieren sich um CHF 21'650.00 (Wegfall Abschreibungstranche Ortsplanungsrevision).

8**Volkswirtschaft**

Nettoertrag Budget 2026	CHF	21'000.00
Nettoertrag Budget 2025	CHF	16'370.00
<i>Differenz</i>	CHF	4'630.00

Im Budget des Bereichs Volkswirtschaft ist mit leicht höheren Konzessionserträgen zu rechnen. Sonstige nennenswerte Abweichungen sind keine festzuhalten.

9**Finanzen und Steuern**

Nettoertrag Budget 2026	* CHF	12'127'373.10
Nettoertrag Budget 2025	* CHF	11'331'457.55
<i>Differenz</i>	CHF	795'915.55

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

Der Nettoertrag der Funktion Finanzen und Steuern (ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss) beträgt CHF 12.13 Mio. und liegt rund CHF 795'900.00 höher als im Budget 2025.

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Gemeindesteuerertrages basiert auf angepassten Steuerfüssen für natürliche und juristische Personen gemäss Berichterstattung auf Seite 4 sowie auf dem definitiven Steuerertrag 2023 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2024. Der Veranlagungsstand ist für die Gemeinden nach wie vor unerfreulich und kam in Kappel zum Zeitpunkt der Budgetierung auf lediglich 51.50 % zu liegen. Wie bereits in den Vorjahren erläutert, macht dieser Umstand eine seriöse Abschätzung des prognostizierten Steuerertrags schwierig. Ebenfalls unklar ist, ob sich der kommende Bevölkerungszuwachs linear auf das Steuersubstrat auswirken wird.

Demnach wurden die Steuererträge gegenüber dem Vorjahresbudget sowohl für natürliche Personen (+ CHF 384'000.00) und juristische Personen (+ CHF 49'000.00), als auch für Grundstücksgewinne (+ CHF 40'000.00) und Kapitalabfindungen (+ CHF 20'000.00) erhöht.

In Anlehnung an die Vorjahre sieht auch das Budget 2026 erneut einen sechsstelligen Betrag für Steuerabschreibungen vor.

Finanz- und Lastenausgleich

Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich (FILA) erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 257'600.00 und beträgt für das Jahr 2026 CHF 518'950.00. Die Kappeler Steuerkraft ist mit CHF 2'624.75 pro Einwohner von 93.99 auf 87.48 Punkte gesunken und fällt somit sowohl im kantonalen Vergleich (CHF 3'000.55 bei 100 Punkten) als auch im Vergleich innerhalb des Bezirks Olten (CHF 2'984.72 bei 99.47 Punkten) nach wie vor unterdurchschnittlich aus.

Zinsen

Der Netto-Zinsaufwand im Budget 2026 beträgt CHF 10'200.00 (- CHF 26'750.00), da mit keinem zusätzlichen Fremdkapitalbedarf und mit höheren Zinsen aus Forderungen und Kontokorrenten (+ CHF 10'000.00) und höheren Erträgen aus Beteiligungen im Verwaltungsvermögen (+ CHF 3'000.00) zu rechnen ist.

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

	Funktionale Gliederung	Budget 2026		Budget 2025		Jahresrechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	35'000.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		35'000.00		0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
2	Bildung	358'000.00	0.00	383'000.00	0.00	397'453.25	12'722.35
	Nettoergebnis		358'000.00		383'000.00		384'730.90
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	97'000.00	550'000.00	130'000.00	435'746.75	0.00
	Nettoergebnis	97'000.00		420'000.00		435'746.75	
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6	Verkehr	107'500.00	0.00	102'500.00	0.00	240'330.30	0.00
	Nettoergebnis		107'500.00		102'500.00		240'330.30
7	Umweltschutz und Raumordnung	215'000.00	580'000.00	215'000.00	450'000.00	127'642.45	116'925.60
	Nettoergebnis	365'000.00		235'000.00		10'716.85	
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		680'500.00	677'000.00	1'285'500.00	580'000.00	1'201'172.75	129'647.95
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen			3'500.00		705'500.00		1'071'524.80
Total		680'500.00	680'500.00	1'285'500.00	1'285'500.00	1'201'172.75	1'201'172.75

Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2026

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	680'500.00	1'285'500.00	1'191'507.50
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	9'665.25
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		680'500.00	1'285'500.00	1'201'172.75
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	677'000.00	580'000.00	129'647.95
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		677'000.00	580'000.00	129'647.95
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		680'500.00	1'285'500.00	1'201'172.75
Total Investitionseinnahmen		677'000.00	580'000.00	129'647.95
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-3'500.00	-705'500.00	-1'071'524.80

Investitionsrechnung

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Total	1'045'500.00	1'045'500.00	1'520'500.00	1'520'500.00	1'231'415.35	1'231'415.35
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			35'000.00	35'000.00		
02	Netto Aufwand						
02	Allgemeine Dienste			35'000.00	35'000.00		
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige			35'000.00	35'000.00		
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige			35'000.00	35'000.00		
0290.5040.05	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 311						
2	BILDUNG	358'000.00		383'000.00		397'453.25	12'722.35
2	Netto Aufwand		358'000.00		383'000.00		384'730.90
21	Obligatorische Schule	358'000.00		383'000.00		397'453.25	12'722.35
212	Primarstufe II	178'000.00		133'000.00		60'875.30	
2120	Primarschule	178'000.00		133'000.00		60'875.30	
2120.5060.02	Ersatz Smartboards Schulhaus Rundblick		60'000.00				
2120.5060.04	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule					60'875.30	
2120.5060.05	Ersatz Hardware Primarschule			133'000.00			
2120.5060.07	Ersatz Schülergeräte	118'000.00					
217	Schulliegenschaften	180'000.00		250'000.00		336'577.95	12'722.35
2170	Schulliegenschaften	180'000.00		250'000.00		336'577.95	12'722.35
2170.5040.06	Neubau Kindergarten D					10'002.80	
2170.5040.07	Neues Schliesssystem gemeindeeigene Gebäude		180'000.00				
2170.5040.08	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 312, 325, 1148			250'000.00			
2170.5040.09	Ausbau Obergeschoss Kindergarten D					326'575.15	
2170.6300.00	Beitrag Bund Neubau Kindergarten D						11'088.00
2170.6310.01	Beitrag SGV Neubau Kindergarten D						1'634.35
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE		97'000.00	550'000.00	130'000.00	435'746.75	435'746.75
3	Netto Aufwand	97'000.00		420'000.00			
3	Netto Ertrag						
34	Sport und Freizeit		97'000.00	550'000.00	130'000.00	435'746.75	

Investitionsrechnung

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
341	Sport			97'000.00	550'000.00	130'000.00	31'348.35
3410	Sport			97'000.00	550'000.00	130'000.00	31'348.35
3410.5030.00	Sportplatzerweiterung Lischmatt			550'000.00			31'348.35
3410.6350.00	Investitionsbeitrag Dritter für Sportplatzerweiterung Lischmatt			80'500.00		80'500.00	
3410.6360.00	Investitionsbeitrag FC Kappel für Sportplatzerweiterung Lischmatt			16'500.00		49'500.00	
342	Freizeit						404'398.40
3429	Übrige Freizeitgestaltung						404'398.40
3429.5030.00	Neubau Generationenspielplatz						394'673.65
3429.5030.01	Neubau Street-Workoutanlage						5'291.80
3429.5030.02	Öffentlicher Platz Dorfstrasse						4'432.95
6	VERKEHR			107'500.00	102'500.00	102'500.00	240'330.30
	Netto Aufwand			107'500.00		102'500.00	240'330.30
61	Strassenverkehr			107'500.00	102'500.00		240'070.30
615	Gemeindestrassen			107'500.00	102'500.00		240'070.30
6150	Gemeindestrassen			107'500.00	102'500.00		240'070.30
6150.5010.07	Sanierung Strasse Unterdorf			50'000.00			206'915.90
6150.5010.24	Tempo 30 (1. Etappe)			55'000.00			
6150.5010.40	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED			52'500.00	52'500.00		33'154.40
62	Öffentlicher Verkehr						260.00
629	Öffentlicher Verkehr, übriger						260.00
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger						260.00
6290.5040.00	Neubau Bushaltestelle Kreuz						260.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			215'000.00	580'000.00	215'000.00	127'642.45
	Netto Aufwand			365'000.00		450'000.00	116'925.60
	Netto Ertrag			235'000.00			10'716.85
71	Wasserversorgung			215'000.00	380'000.00	215'000.00	87'297.45
710	Wasserversorgung			215'000.00	380'000.00	215'000.00	58'462.80
				330'000.00		330'000.00	
				87'297.45		87'297.45	

Investitionsrechnung

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101	Wasserversorgung SF	215'000.00	380'000.00	215'000.00	330'000.00	87'297.45	58'462.80
7101.5031.19	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg	215'000.00		215'000.00		71'958.40	
7101.5031.25	Vergrösserung Wasserleitung Grossmatt					15'339.05	
7101.5031.26	Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach						
7101.6350.01	Beitrag Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach				30'000.00		
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		200'000.00		120'000.00		58'462.80
7101.6371.04	Erschliessungsbeiträge Ausbau Wasserversorgung Stationenweg		180'000.00		180'000.00		
72	Abwasserbeseitigung		200'000.00		120'000.00	30'679.75	58'462.80
720	Abwasserbeseitigung		200'000.00		120'000.00	30'679.75	58'462.80
7201	Abwasserbeseitigung SF		200'000.00		120'000.00	30'679.75	58'462.80
7201.5032.19	Ersatz Kanalisationsleitung Gartenstrasse/Reckacker					30'679.75	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		200'000.00		120'000.00		58'462.80
79	Raumordnung					9'665.25	
790	Raumordnung					9'665.25	
7900	Raumordnung (allgemein)					9'665.25	
7900.5290.00	Ortsplanungsrevision					9'665.25	
9	FINANZEN UND STEUERN	365'000.00	368'500.00	235'000.00	940'500.00	30'242.60	1'101'767.40
	Netto Ertrag	3'500.00		705'500.00		1'071'524.80	
99	Nicht aufgeteilte Posten	365'000.00	368'500.00	235'000.00	940'500.00	30'242.60	1'101'767.40
999	Abschluss	365'000.00	368'500.00	235'000.00	940'500.00	30'242.60	1'101'767.40
9990	Abschluss	365'000.00	368'500.00	235'000.00	940'500.00	30'242.60	1'101'767.40
9990.5900.00	Passivierte Einnahmen Allgemeiner Haushalt					2'459.55	
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen SF Wasserversorgung	165'000.00		115'000.00			
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung	200'000.00		120'000.00		27'783.05	
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Allgemeiner Haushalt		368'500.00		940'500.00		1'072'932.75
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben SF Wasserversorgung						28'834.65

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'045'500.00	1'045'500.00	1'520'500.00	1'520'500.00	1'231'415.35	1'231'415.35
5	Investitionsausgaben	1'045'500.00		1'520'500.00		1'231'415.35	
50	Sachanlagen	680'500.00		1'285'500.00		1'191'507.50	
501	Strassen / Verkehrswwege	107'500.00		102'500.00		240'070.30	
5010	Strassen / Verkehrswege	107'500.00		102'500.00		240'070.30	
503	Tiefbau	215'000.00		765'000.00		553'723.95	
5030	Tiefbauten allgemein			550'000.00		435'746.75	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung			215'000.00		87'297.45	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					30'679.75	
504	Hochbauten	180'000.00		285'000.00		336'837.95	
5040	Hochbauten allgemein	180'000.00		285'000.00		336'837.95	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	178'000.00		133'000.00		60'875.30	
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	178'000.00		133'000.00		60'875.30	
52	Immaterielle Anlagen					9'665.25	
529	Übrige immaterielle Anlagen					9'665.25	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					9'665.25	
59	Übertrag an Bilanz	365'000.00		235'000.00		30'242.60	
590	Passivierungen	365'000.00		235'000.00		30'242.60	
5900	Passivierte Einnahmen	365'000.00		235'000.00		30'242.60	

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		1'045'500.00		1'520'500.00		1'231'415.35
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		677'000.00		580'000.00		129'647.95
630	Bund						11'088.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						11'088.00
631	Kantone						1'634.35
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen						1'634.35
635	Private Unternehmungen		80'500.00		110'500.00		
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		80'500.00		110'500.00		
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		16'500.00		49'500.00		
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		16'500.00		49'500.00		
637	Private Haushalte		580'000.00		420'000.00		116'925.60
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		400'000.00		240'000.00		116'925.60
6371	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		180'000.00		180'000.00		
69	Übertrag an Bilanz		368'500.00		940'500.00		1'101'767.40
690	Aktivierungen		368'500.00		940'500.00		1'101'767.40
6900	Aktivierte Ausgaben		368'500.00		940'500.00		1'101'767.40

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung	Nettoinvestitionen Budget 2026	CHF	358'000.00
---------	--------------------------------	-----	------------

Die Funktion Bildung sieht Nettoinvestitionen von CHF 358'000.00 vor, welche sich auf drei Investitionsvorhaben aufteilen.

Nach den letzjährigen Ersatzinvestitionen für die gesamte IT-Infrastruktur der Primarschule sowie die Hardware für die Administration und Lehrpersonen steht im Jahr 2026 der Ersatz der Schülergeräte für CHF 118'000.00 an. Ebenso sind die zehnjährigen Smartboards im Schulhaus Rundblick für CHF 60'000.00 zu ersetzen.

Das dritte Investitionsvorhaben betrifft das Schliesssystem der gemeindeeigenen Gebäude, für welches aufgrund seines Alters von über 35 Jahren keine Ersatzteile mehr auf dem Markt erhältlich sind und dieses somit ersetzt werden muss. Hierfür sind Kosten von CHF 180'000.00 veranschlagt.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Einnahmenüberschuss Budget 2026	CHF	97'000.00
------------------------------------	---------------------------------	-----	-----------

Im Budget 2026 ist im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche ein Einnahmenüberschuss (Nettoinvestitionsabnahme) von CHF 97'000.00 vorgesehen.

Die Bauarbeiten für die Sportplatzverweiterung Lischmatt können im Jahr 2025 grösstenteils abgeschlossen werden. Für das Folgejahr offen bleiben werden der kantonale Investitionsbeitrag aus dem Swisslos-Sportfonds über geschätzt CHF 80'500.00 sowie der Rest-Investitionsbeitrag des FC Kappel über CHF 16'500.00.

6

Verkehr	Nettoinvestitionen Budget 2026	CHF	107'500.00
---------	--------------------------------	-----	------------

In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von CHF 107'500.00 budgetiert.

Für die Umrüstung der Strassenbeleuchtung auf LED ist mit CHF 52'500.00 die vierte und letzte Tranche budgetiert. Zudem sind für die Umsetzung von Tempo 30 in den Quartieren Süd-Ost und Unterdorf sowie diverse verkehrstechnische Einzelmaßnahmen CHF 55'000.00 im Budget enthalten.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Einnahmenüberschuss Budget 2026

CHF 365'000.00

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung ist ein Einnahmenüberschuss (Nettoinvestitionsabnahme) von CHF 365'000.00 enthalten.

Wasserversorgung

In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist der Ausbau der Wasserversorgung Stationenweg für CHF 215'000.00 budgetiert (abermalige Verschiebung aus Vorjahr). Es wird mit Grundeigentümerbeiträgen (Gebiet Stationenweg) von CHF 180'000.00 und mit Anschlussgebühren von CHF 200'000.00 gerechnet.

Abwasserbeseitigung

In der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung sind auch für das Jahr 2026 keine Investitionsvorhaben geplant. Wie bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist mit Anschlussgebühren von CHF 200'000.00 zu rechnen.

Plan-Geldflussrechnung

Plan-Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	Budget 2025	Budget 2026
Betriebstätigkeit				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) oder (-)		-1'468'133.80	-211'970.65
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366		955'896.65	620'415.30
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			-512'237.15	408'444.65
Investitionstätigkeit				
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56		-1'285'500.00	-680'500.00
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66		<u>580'000.00</u>	<u>677'000.00</u>
= Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)			-705'500.00	-3'500.00
- Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65		0.00	0.00
+ Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56		0.00	0.00
+/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR				
+/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR				
- Entnahmen aus Fonds				
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-705'500.00	-3'500.00
Finanzierungstätigkeit				
+/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				
+/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten		Δ 206 - 2069		
+/- Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV				
+/- Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)				
+/- Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV				
+/- Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)				
+ Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65			
- Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	54 + 55			
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			0.00	0.00
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			-1'217'737.15	404'944.65

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	Betrag in CHF	
						vorgenommene Abschreibungen	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	16'180'650	35'000	16'215'650	0.3125%	51'190.00	5'843.65	45'346.35
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0	0	0

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	Betrag in CHF	
						vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	28'280'000	0	28'280'000	0.3125%	88'375.00	15'629.15	72'745.85
Sonderbauwerke			0	0.5000%	0	0	0
Kläranlage			0	0.7500%	0	0	0

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs-wert per 01.01.2025	Buchwert 01.01.2025	Zuwachs	Abgang	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2025	Plan-Wert 31.12.2025 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs-wert für Abschr. 2026	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2026	Plan-Wert 31.12.2026 (Buchwert)	
HRM1:															
2170.3300.25	Hochbauten	2'486'080.55	248'608.10			10.00 %	248'608.05	1.00			0.00	-	0.00	1.00	
6150.3300.25	Gemeindestrasse	603'798.20	60'379.85			10.00 %	60'379.85	1.00			0.00	-	0.00	1.00	
7101.3300.25	Wasserleitungsnets	318'533.53	31'853.35			10.00 %	31'853.35	1.00			0.00	-	0.00	1.00	
Total HRM1:		340'841.30				3.00	340'841.25				0.00		0.00	3.00	
HRM2:															
0290.3300.00	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr.	0.00	0.00	35'000.00	0.00	3.03 %	1'060.60	33'939.40	0.00	0.00	35'000.00	3.03 %	1'060.60	32'878.80	
	<i>Total</i>							33'939.40			35'000.00		1'060.60	32'878.80	
1612.3300.00	Sanierung Schiessanlage	117'697.30	89'164.50	0.00	0.00	3.03 %	3'566.60	85'597.90	0.00	0.00	117'697.30	3.03 %	3'566.60	82'031.30	
	<i>Total</i>							85'597.90			117'697.30		3'566.60	82'031.30	
2120.3300.00	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule	60'875.30	45'656.45	0.00	0.00	25.00 %	15'218.80	30'437.65	0.00	0.00	60'875.30	25.00 %	15'218.85	15'218.80	
	Ersatz Hardware Primarschule	0.00	0.00	133'000.00	0.00	25.00 %	33'250.00	99'750.00	0.00	0.00	133'000.00	25.00 %	33'250.00	66'500.00	
	Ersatz Smartboards Schulhaus Rundblick								60'000.00	0.00	60'000.00	25.00 %	15'000.00	45'000.00	
	Ersatz Schülgeräte								118'000.00	0.00	118'000.00	25.00 %	29'500.00	88'500.00	
	<i>Total</i>								130'187.65	178'000.00		371'875.30		92'968.85	215'218.80
2170.3300.00	Schulhaus Neubau, Gebäude	6'513'434.20	3'420'191.30	0.00	0.00	3.03 %	142'507.95	3'277'683.35	0.00	0.00	4'788'434.20	3.03 %	142'507.95	3'135'175.40	
	Schulhaus Neubau, Grundstück	816'641.20	593'920.90	0.00	0.00	3.03 %	24'746.70	569'174.20	0.00	0.00	816'641.20	3.03 %	24'746.70	544'427.50	
	Schulhaus Umbau, Gebäude	3'370'815.95	2'560'046.45	0.00	0.00	3.03 %	102'401.85	2'457'644.60	0.00	0.00	3'370'815.95	3.03 %	102'401.85	2'355'242.75	
	Schulhaus Umbau, Grundstück	42'962.65	32'547.45	0.00	0.00	3.03 %	1'301.90	31'245.55	0.00	0.00	42'962.65	3.03 %	1'301.90	29'943.65	
	Sanierung Bühne MZH	92'880.65	73'178.80	0.00	0.00	3.03 %	2'814.55	70'364.25	0.00	0.00	73'178.80	3.03 %	2'814.55	67'549.70	
	Neues Entwässerungskonzept Schulhausliegen	88'247.15	75'360.15	0.00	0.00	2.50 %	2'216.50	73'143.65	0.00	0.00	88'247.15	2.50 %	2'216.45	70'927.20	
	Sanierung Infrastruktur MZH, Gebäude	280'998.95	229'908.35	0.00	0.00	3.03 %	8'515.10	221'393.25	0.00	0.00	280'998.95	3.03 %	8'515.15	212'878.10	
	Sanierung Infrastruktur MZH, Mobilien	18'702.05	4'830.55	0.00	0.00	12.50 %	2'415.30	2'415.25	0.00	0.00	18'702.05	12.50 %	2'414.25	1.00	
	Neubau Kindergarten D, Gebäude	1'564'360.10	1'469'470.55	0.00	0.00	3.03 %	47'402.30	1'422'068.25	0.00	0.00	1'564'360.10	3.03 %	47'402.30	1'374'665.95	
	Neubau Kindergarten D, Grundstück	54'630.95	51'319.95	0.00	0.00	3.03 %	1'655.50	49'664.45	0.00	0.00	54'630.95	3.03 %	1'655.50	48'008.95	
	Übertrag GB Kappel Nr. 1926 ins VV	240'000.00	228'000.00	0.00	0.00	3.03 %	6'000.00	222'000.00	0.00	0.00	240'000.00	3.03 %	6'000.00	216'000.00	
	Ausbau Obergeschoss Kindergarten D	336'575.15	326'375.90	0.00	0.00	3.03 %	10'199.25	316'176.65	0.00	0.00	336'575.15	3.03 %	10'199.25	305'977.40	
	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel 312	0.00	0.00	250'000.00	0.00	3.03 %	7'575.75	242'424.25	0.00	0.00	250'000.00	3.03 %	7'575.75	234'848.50	
	Neues Schliessystem gemeindeeigene Gebäude								180'000.00	0.00	180'000.00	3.03 %	5'454.55	174'545.45	
	<i>Total</i>							8'955'397.70	180'000.00		12'105'547.15		365'206.15	8'770'191.55	
3410.3300.00	Sportplatzverweiterung Lischmatt	53'522.40	53'522.40	750'000.00	33'000.00	2.50 %	0.00	770'522.40	0.00	97'000.00	673'522.40	2.50 %	16'838.05	656'684.35	
	<i>Total</i>							770'522.40		97'000.00	673'522.40		16'838.05	656'684.35	
3429.3300.00	Neubau Generationenspielplatz	394'673.65	384'806.80	0.00	0.00	2.50 %	9'866.85	374'939.95	0.00	0.00	394'673.65	2.50 %	9'866.85	365'073.10	
	Neubau Street-Workoutanlage	129'182.05	122'851.85	0.00	0.00	2.50 %	3'232.95	119'618.90	0.00	0.00	122'851.85	2.50 %	3'232.95	116'385.95	
	Öffentlicher Platz Dorfstrasse	60'185.65	57'284.35	0.00	0.00	2.50 %	1'507.50	55'776.85	0.00	0.00	57'284.35	2.50 %	1'507.50	54'269.35	
	<i>Total</i>							550'335.70		0.00	574'809.85		14'607.30	535'728.40	
6130.3660.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse	79'051.60	62'578.30	0.00	0.00	2.50 %	1'955.55	60'622.75	0.00	0.00	94'800.00	2.50 %	1'955.55	58'667.20	
	Kreiselsanierung Mittelgäustrasse	345'755.75	268'412.75	0.00	0.00	2.50 %	8'658.50	259'754.25	0.00	0.00	345'755.75	2.50 %	8'658.50	251'095.75	

	Strassensanierung Hägendorfstrasse	2'800.00	2'240.00	0.00	0.00	2.50 %	70.00	2'170.00	0.00	0.00	2'800.00	2.50 %	70.00	2'100.00	
	Lärmsanierung Hägendorf-/Boningestrasse	7'253.85	2'251.30	0.00	0.00	10.00 %	750.45	1'500.85	0.00	0.00	7'253.85	10.00 %	750.40	750.45	
	Umgestaltung Mittelgäustrasse, Kabelrohrblock	1'570.65	1'295.90	0.00	0.00	2.50 %	39.25	1'256.65	0.00	0.00	1'295.90	2.50 %	39.25	1'217.40	
	Total							325'304.50	0.00	0.00	451'905.50		11'473.70	313'830.80	
6150.3300.00	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (16)	24'877.80	19'280.25	0.00	0.00	2.50 %	621.95	18'658.30	0.00	0.00	24'877.80	2.50 %	621.95	18'036.35	
	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (19)	161'697.45	137'442.75	0.00	0.00	2.50 %	4'042.45	133'400.30	0.00	0.00	161'697.45	2.50 %	4'042.45	129'357.85	
	Erschliessung Unterdorfgässli	56'117.10	39'663.90	0.00	0.00	2.50 %	1'279.50	38'384.40	0.00	0.00	56'117.10	2.50 %	1'279.50	37'104.90	
	Sanierung Strassenbelag Unterdorf (15)	2'160.00	216.00	0.00	0.00	10.00 %	215.00	1.00	0.00	0.00	2'160.00	10.00 %	0.00	1.00	
	Sanierung Deckbelag Schleife	52'858.10	40'965.05	0.00	0.00	2.50 %	1'321.45	39'643.60	0.00	0.00	52'858.10	2.50 %	1'321.45	38'322.15	
	Sanierung Strassenrand Bornstrasse	33'527.90	26'822.30	0.00	0.00	2.50 %	838.20	25'984.10	0.00	0.00	33'527.90	2.50 %	838.20	25'145.90	
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Planung	33'583.95	3'430.60	0.00	0.00	10.00 %	3'429.60	1.00	0.00	0.00	33'583.95	10.00 %	0.00	1.00	
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Ausführ.	35'321.45	3'804.20	0.00	0.00	10.00 %	3'803.20	1.00	0.00	0.00	35'321.45	10.00 %	0.00	1.00	
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Bau	426'728.55	341'572.20	0.00	0.00	2.50 %	10'674.15	330'898.05	0.00	0.00	426'728.55	2.50 %	10'674.15	320'223.90	
	Deckbelag Schulhausstrasse	53'327.75	43'995.35	0.00	0.00	2.50 %	1'333.20	42'662.15	0.00	0.00	43'995.35	2.50 %	1'333.20	41'328.95	
	Sanierung Waldweg Stöckplätz	19'320.40	16'422.40	0.00	0.00	2.50 %	483.00	15'939.40	0.00	0.00	16'422.40	2.50 %	483.00	15'456.40	
	Deckbelag Reppenhalde	41'565.75	36'370.00	0.00	0.00	2.50 %	1'039.15	35'330.85	0.00	0.00	41'565.75	2.50 %	1'039.15	34'291.70	
	Deckbelag Steinplatte	41'318.90	36'154.15	0.00	0.00	2.50 %	1'033.00	35'121.15	0.00	0.00	41'318.90	2.50 %	1'033.00	34'088.15	
	Sanierung Flurweg Mattenhof	12'437.50	10'882.75	0.00	0.00	2.50 %	310.95	10'571.80	0.00	0.00	12'437.50	2.50 %	310.95	10'260.85	
	Deckbelag Grossmatt	11'295.00	9'883.15	0.00	0.00	2.50 %	282.40	9'600.75	0.00	0.00	11'295.00	2.50 %	282.40	9'318.35	
	Sanierung Waldweg Reppenhaldenstrasse	23'395.05	20'470.60	0.00	0.00	2.50 %	584.85	19'885.75	0.00	0.00	23'395.05	2.50 %	584.90	19'300.85	
	Deckbelag Merzweg	65'030.95	58'527.90	0.00	0.00	2.50 %	1'625.80	56'902.10	0.00	0.00	65'030.95	2.50 %	1'625.75	55'276.35	
	Deckbelag Kannenbaumstrasse	124'468.45	116'782.00	0.00	0.00	2.50 %	3'156.25	113'625.75	0.00	0.00	116'782.00	2.50 %	3'156.25	110'469.50	
	Sanierung Strasse Unterdorf	206'915.90	201'743.00	50'000.00	0.00	2.50 %	6'454.95	245'288.05	0.00	0.00	251'743.00	2.50 %	6'454.95	238'833.10	
	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	75'242.00	73'312.70	52'500.00	0.00	2.50 %	3'310.85	122'501.85	52'500.00	0.00	178'312.70	2.50 %	4'729.80	170'272.05	
	Tempo 30 (1. Etappe)	0.00	0.00	9'000.00	0.00	2.50 %	225.00	8'775.00	55'000.00	0.00	64'000.00	2.50 %	1'635.25	62'139.75	
	Total							1'303'176.35	107'500.00	0.00	1'693'170.90		41'446.30	1'369'230.05	
6153.3300.00	Neubau Werkhof, Gebäude	908'051.30	660'426.55	0.00	0.00	3.03 %	27'517.75	632'908.80	0.00	0.00	908'051.30	3.03 %	27'517.75	605'391.05	
	Neubau Werkhof, Grundstück	38'796.05	28'215.20	0.00	0.00	3.03 %	1'175.65	27'039.55	0.00	0.00	38'796.05	3.03 %	1'175.65	25'863.90	
	Abbruch alter Werkhof	55'251.40	40'182.70	0.00	0.00	3.03 %	1'674.30	38'508.40	0.00	0.00	55'251.40	3.03 %	1'674.30	36'834.10	
	Neuer Aufsitzrasenmäher	28'661.20	3'582.65	0.00	0.00	12.50 %	3'581.65	1.00	0.00	0.00	28'661.20	12.50 %	0.00	1.00	
	Ersatz Piaggio Porter	28'852.35	18'032.70	0.00	0.00	12.50 %	3'606.55	14'426.15	0.00	0.00	28'852.35	12.50 %	3'606.55	10'819.60	
	Total							712'883.90	0.00	0.00	1'059'612.30		33'974.25	678'909.65	
6290.3300.00	Neubau Bushaltestelle Kreuz	260.00	252.10	95'000.00	0.00	3.03 %	2'976.65	92'275.45	0.00	0.00	95'260.00	3.03 %	2'976.65	89'298.80	
	Total							92'275.45	0.00	0.00	95'260.00		2'976.65	89'298.80	
7101.3300.01	Ersatz Wasserleitung Rain/Kreuzfeld	23'079.70	19'978.15	0.00	0.00	2.00 %	454.05	19'524.10	0.00	0.00	23'079.70	2.00 %	454.05	19'070.05	
	Ersatz Wasserleitung Bohlstrasse	86'002.75	76'740.60	0.00	0.00	2.00 %	1'705.35	75'035.25	0.00	0.00	86'002.75	2.00 %	1'705.35	73'329.90	
	Ersatz bestehende Hydranten	100'987.50	91'622.40	0.00	0.00	2.00 %	2'036.05	89'586.35	0.00	0.00	100'987.50	2.00 %	2'036.05	87'550.30	
	Ersatz Wasserleitung Dachsmatt	131'351.50	123'014.70	0.00	0.00	2.00 %	2'617.35	120'397.35	0.00	0.00	131'351.50	2.00 %	2'617.35	117'780.00	
	Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach	75'521.80	72'801.45	0.00	30'000.00	2.00 %	891.70	41'909.75	0.00	0.00	45'521.80	2.00 %	891.70	41'018.05	
	Vergrösserung Wasserleitung Grossmatt	71'958.40	70'519.25	0.00	0.00	2.00 %	1'439.15	69'080.10	0.00	0.00	70'519.25	2.00 %	1'439.15	67'640.95	
	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg								215'000.00	180'000.00	35'000.00	2.00 %	700.00	34'300.00	
	Anschlussgebühren Wasserversorgung								0.00	200'000.00	-200'000.00	2.00 %	-4'000.00	-196'000.00	
	Total								415'532.90	215'000.00	380'000.00	292'462.50		5'843.65	244'689.25
7201.3300.02	Umbau Regenauslass Müllermatt/Dichmatt	195'044.35	168'369.25	0.00	0.00	2.50 %	4'952.05	163'417.20	0.00	0.00	195'044.35	2.50 %	4'952.05	158'465.15	
	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (2. Etappe)	93'955.85	71'699.60	0.00	0.00	2.00 %	1'629.55	70'070.05	0.00	0.00	93'955.85	2.00 %	1'629.55	68'440.50	
	Ersatz Kanalisationsleitung Bohlstrasse	51'097.55	46'842.95	0.00	0.00	2.00 %	1'040.95	45'802.00	0.00	0.00	51'097.55	2.00 %	1'040.95	44'761.05	
	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (1. Etappe)	203'261.50	184'468.60	0.00	0.00	2.00 %	4'099.30	180'369.30	0.00	0.00	203'261.50	2.00 %	4'099.30	176'270.00	
	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (2. Etappe)	132'333.25	122'183.05	0.00	0.00	2.00 %	2'656.15	119'526.90	0.00	0.00	122'183.05	2.00 %	2'656.15	116'870.75	
	Ersatz Kanalisationsleitung Belchenstrasse	167'922.30	154'513.50	0.00	0.00	2.00 %	3'359.00	151'154.50	0.00	0.00	154'513.50	2.00 %	3'359.00	147'795.50	
	Sanierung Kanalisation div. Abschnitte	60'998.75	57'338.80	0.00	0.00	2.00 %	1'219.95	56'118.85	0.00	0.00	57'338.80	2.00 %	1'219.95	54'998.90	
	Ersatz Kanalisation Gartenstrasse/Reckacker	32'984.10	32'265.80	0.00	0.00	2.00 %	672.20	31'593.60	0.00	0.00	32'265.80	2.00 %	672.20	30'921.40	

Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung										0.00	200'000.00	-200'000.00	2.00 %	-4'000.00	-196'000.00
<i>Total</i>										818'052.40	0.00	200'000.00	709'660.40	15'629.15	602'423.25
7900.3320.00	Ortsplanungsrevision (2016)	188'980.40	23'272.20	0.00	0.00	10.00 %	23'271.20	1.00	0.00	188'980.40	10.00 %	0.00	1.00		
	Ortsplanungsrevision (2020)	130'664.85	74'120.10	0.00	0.00	10.00 %	14'824.00	59'296.10	0.00	130'664.85	10.00 %	14'824.05	44'472.05		
								59'297.10	0.00	0.00	319'645.25		14'824.05	44'473.05	
Total HRM2:		13'533'398.50	1'374'500.00	63'000.00			592'395.15	14'160'227.90	680'500.00	677'000.00	18'404'908.85		620'415.30	13'546'289.25	
Total HRM1 + HRM2:		13'874'239.80	1'374'500.00	63'000.00			933'236.40	14'160'230.90	680'500.00	677'000.00	18'404'908.85		620'415.30	13'546'292.25	

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss-datum	Beschluss-organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2024	Budget	Ausgaben 2025	Ausgaben 2026	Brutto-Restkredit ab 2027
Total Kredite				3'896'500	1'279'423.75	1'285'500	625'500	3'190'424	706'076.25
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG				35'000	0	35'000	0	35'000	0
0290 Verwaltungsliegenschaften, übrige				35'000	0	35'000	0	35'000	0
0290.5040.05	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 311	15.06.2023	GV	35'000	0	35'000	0	35'000	0
2 BILDUNG				1'167'000	397'450	383'000	358'000	1'138'450	28'550
2120 Primarschule				382'000	60'875	133'000	178'000	371'875	10'125
2120.5060.02	Ersatz Smartboards Schulhaus Rundblick	22.10.2025	GR	60'000		0	60'000	60'000	0
2120.5060.04	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule	21.11.2023	GR	71'000	60'875	0	0	60'875	10'125
2120.5060.05	Ersatz Hardware Primarschule	12.12.2024	GV	133'000	0	133'000	0	133'000	0
2120.5060.07	Ersatz Schülergeräte	11.12.2025	GV	118'000		0	118'000	118'000	0
2170 Schulliegenschaften				785'000	336'575	250'000	180'000	766'575	18'425
2170.5040.07	Neues Schliesssystem gemeindeeigene Gebäude	11.12.2025	GV	180'000		0	180'000	180'000	0
2170.5040.08	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 312, 325, 1148	15.06.2023	GV	250'000	0	250'000	0	250'000	0
2170.5040.09	Ausbau Obergeschoß Kindergarten D	14.12.2023	GV	355'000	336'575	0	0	336'575	18'425
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE				1'275'000	448'196	550'000	0	998'196	276'804
3410 Sport				805'000	53'522	550'000	0	603'522	201'478
3410.5030.00	Sportplatzerweiterung Lischmatt	08.12.2022	GV	805'000	53'522	550'000	0	603'522	201'478
3429 Übrige Freizeitgestaltung				470'000	394'674	0	0	394'674	75'326
3429.5030.00	Neubau Generationenspielplatz	11.06.2023	GV	470'000	394'674	0	0	394'674	75'326
6 VERKEHR				994'500	286'297	102'500	52'500	441'297	553'203
6130 Kantonsstrassen				104'500	2'800	0	0	2'800	101'700
6130.5610.05	Langsamverkehr Hägendorfstrasse	11.12.2014	GEB	104'500	2'800	0	0	2'800	101'700

6150 Gemeindestrassen				764'000	283'237	102'500	107'500	493'237	270'763
6150.5010.07	Sanierung Strassenbelag Unterdorf	08.12.2022	GV	490'000	206'916	50'000	0	256'916	233'084
6150.5010.24	Tempo 30 (1. Etappe)	27.08.2025	GR	64'000		0	55'000	55'000	9'000
6150.5010.40	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	08.12.2022	GV	210'000	76'321	52'500	52'500	181'321	28'679
6153 Werkhof				95'000	0	0	0	0	95'000
6153.5030.00	Erweiterung Werkhofareal	28.08.2024	GR	95'000	0	0	0	0	95'000
6290 Öffentlicher Verkehr				95'000	260	0	0	260	94'740
6290.5040.00	Neubau Bushaltestelle Kreuz	28.08.2024	GR	95'000	260	0	0	260	94'740
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				425'000	147'480	215'000	215'000	577'480	-152'480
7101 Wasserversorgung SF *				425'000	147'480	215'000	215'000	577'480	-152'480
7101.5031.19	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg	08.12.2022	GV	215'000	0	215'000	215'000	430'000	-215'000
7101.5031.25	Vergrösserung Wasserleitung Grossmatt	14.12.2023	GV	115'000	71'958	0	0	71'958	43'042
7101.5031.26	Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach	20.09.2023	GR	95'000	75'522	0	0	75'522	19'478

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

Anhang

Finanzkennzahlen

							Richtwerte
	2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert	
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	---	---	71.04 %	54.56 %	40.28 %	55.12 %	< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100 % gewichtet gerechnet.						
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	2026 8883.43 %	2025 -98.69 %	2024 -29.80 %	2023 38.46 %	2022 452.09 %	Mittelwert 46.69 %	> 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 (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	2026 ---	2025 ---	2024 39.85 %	2023 49.75 %	2022 49.36 %	Mittelwert 46.37 %	> 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 (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	2026 ---	2025 ---	2024 27.03 %	2023 35.97 %	2022 39.27 %	Mittelwert 33.84 %	> 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

							Richtwerte
	2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert	
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.06 %	0.24 %	0.06 %	-0.09 %	-0.17 %	0.02 %	<p>Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist.</p> <p>Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.</p>
							<p>0 % - 4 % gut</p> <p>4 % - 9 % genügend</p> <p>9 % und mehr schlecht</p>
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	4.37 %	7.87 %	7.59 %	13.31 %	3.69 %	7.51 %	<p>< 10 % schwache Investitionstätigkeit</p> <p>10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit</p> <p>20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit</p> <p>> 30 % sehr starke Investitionstätigkeit</p>
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzgl. Finanzvermögen)	---	---	1'733	1'360	1'046	1'383	<p>< 0 Nettovermögen</p> <p>0 - 1'000 geringe Verschuldung</p> <p>1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung</p> <p>2'501 - 5'000 hohe Verschuldung</p> <p>> 5'000 sehr hohe Verschuldung</p>
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	---	---	1'649	1'275	959	1'298	siehe Nettoschuld I
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrags)	---	---	64.35 %	62.62 %	71.42 %	66.16 %	<p>< 50 % sehr gut</p> <p>50 % - 100 % gut</p> <p>100% - 150 % mittel</p> <p>150 % - 200 % schlecht</p> <p>> 200 % kritisch</p>

Anhang

Finanzkennzahlen

							Richtwerte
	2026	2025	2024	2023	2022	Mittelwert	
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	4.10 %	6.81 %	6.32 %	5.96 %	5.42 %	5.70 %	0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
	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.						
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2.02 %	-4.78 %	-2.23 %	5.00 %	12.82 %	2.60 %	> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
	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.						
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	---	---	1.78 %	1.55 %	1.01 %	1.35 %	3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
	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.						
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	---	---	2'575	2'586	3'024	2'726	keine
	Diese Größe ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						

Anhang

Entwicklung Einwohnerzahlen sowie Steuerfüsse und feste, verzinsliche Schulden

Jahr	Einwohner * Personen	Steuerfuss NP in %	Steuerfuss JP in %	Steuerfuss Holding in %	Feste, verzinsliche Schulden ** in CHF
2000	2'544	118	95	-	8'000'000.00
2001	2'570	114	95	-	8'000'000.00
2002	2'597	114	95	50	8'000'000.00
2003	2'652	108	85	50	8'500'000.00
2004	2'671	104	80	50	6'000'000.00
2005	2'696	104	80	50	6'000'000.00
2006	2'728	98	80	50	6'000'000.00
2007	2'693	98	80	50	7'000'000.00
2008	2'711	104	80	50	7'500'000.00
2009	2'846	110	80	50	6'000'000.00
2010	2'923	115	85	50	6'000'000.00
2011	3'004	115	85	50	5'500'000.00
2012	2'988	115	85	50	5'000'000.00
2013	2'967	122	92	57	5'000'000.00
2014	3'070	122	92	57	7'000'000.00
2015	3'118	122	92	57	10'500'000.00
2016	3'165	122	92	57	12'000'000.00
2017	3'210	122	92	57	13'500'000.00
2018	3'248	122	92	57	13'000'000.00
2019	3'277	122	92	57	12'000'000.00
2020	3'286	122	92	-	12'000'000.00
2021	3'392	122	92	-	10'000'000.00
2022	3'476	122	92	-	10'000'000.00
2023	3'530	122	92	-	8'500'000.00
2024	3'573	122	92	-	8'500'000.00
2025	_____	122	92	-	_____
2026	_____	127	112	-	_____

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

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

Anhang

Wiederkehrende Gebühren / Abgaben / Ansätze für das Jahr 2026

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 bis 31.03.2026

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

Abfallbeseitigung ab 01.04.2026

Grundgebühr	pauschal / Jahr	CHF	35.00	exkl. MWST
35 Liter	1 Block à 10 Marken	CHF	18.00	inkl. MWST
60 Liter	1 Block à 5 Marken	CHF	15.00	inkl. MWST
110 Liter	1 Block à 5 Marken	CHF	25.00	inkl. MWST
800 Liter	1 Containerband	CHF	37.00	inkl. MWST

Hundesteuer

	CHF	115.00	inkl. CHF 35 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 und Bereichsleitungen	CHF	120.00	pro Std. exkl. MWST

Anhang

Stellenplan

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

Bereich/Funktion	Stellenetat bewilligt IST	Stellenbesetzung IST	Stellenetat Budget 2026	Stellenbesetzung Budget 2026	Veränderung Stellenetat	Veränderung Stellenbesetzung
Finanzen	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
<i>Finanzverwalter</i>	80 %	80 %	80 %	80 %	0 %	0 %
<i>Mitarbeiterin Finanzverwaltung</i>	20 %	20 %	20 %	20 %	0 %	0 %
Bau	710 %	650 %	710 %	650 %	0 %	0 %
<i>Bauverwalter</i>	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
<i>Mitarbeiterin Bauverwaltung</i>	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
<i>Leiter Werke</i>	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
<i>Mitarbeiter Werke</i>	200 %	200 %	200 %	200 %	0 %	0 %
<i>Hauswart</i>	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
<i>Mitarbeiterinnen Reinigung</i>	160 %	1) 100 %	160 %	1) 100 %	0 %	0 %
Kanzlei	150 %	150 %	155 %	155 %	5 %	5 %
<i>Gemeindeschreiberin</i>	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
<i>Mitarbeiterin Kanzlei</i>	50 %	50 %	55 %	55 %	5 %	5 %
Schule	200 %	260 %	260 %	260 %	60 %	0 %
<i>Schulleiterin 1</i>	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
<i>Schulleiterin 2</i>	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
<i>Schulverwalterin</i>	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
<i>Pool Schulhilfen</i>	0 %	2) 60 %	60 %	60 %	60 %	0 %
Personal	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
<i>Personaldienst</i>	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Jugendarbeit	20 %	0 %	20 %	0 %	0 %	0 %
<i>Jugendarbeit</i>	20 %	3) 0 %	20 %	0 %	0 %	0 %
Total Stellenetat	1230 %	1210 %	1295 %	1215 %	65 %	5 %

1) 60 Stellenprozente ausgelagert an Drittfirmen (externe Unterhaltsreinigung)

2) Entspricht 25 Wochenstunden / Stellenbesetzung IST befristet bis 31.07.2026 (Nachtragskredit GR vom 06.05.2025)

3) Jugendarbeit ab 2026 (vorübergehend) stillgelegt