

Einwohnergemeinde (EG)
4616 Kappel



Jahresrechnung 2018

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Gemeinderat	4 - 6
2 Erklärung Finanzverwaltung	7
3 Bestätigungsbericht Revisionsstelle	8
4 Beschluss und Antrag	9 - 10
Jahresrechnung - Finanzbericht	11
5 Finanzierung	12 - 13
6 Erfolgsrechnung	14 - 19
7 Investitionsrechnung	20 - 21
8 Bilanz	22 - 23
9 Geldflussrechnung	24 - 25
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
A0 Angewandtes Regelwerk und Abweichungen	26 - 27
A0 Rechnungslegungsgrundsätze, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	27 - 28
Finanzinformationen	
A1 Finanzanlagen / Wertschriften	29
A2 Anlagespiegel	30
A2.1 Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen	31
A3 Beteiligungsspiegel	32
A4 Brandversicherungswerte	33
A5 Angaben über eigene ausgegebene Anleihen	34
A6 Rückstellungsspiegel	35
A7 Eigenkapitalausweis und Ausweis Werterhalt	36 - 37
A8 Gewährleistungsspiegel	38

A9	Verpflichtungen für Rückzahlungen Bevorschussungen	39
A10	Nicht bilanzierte Leasingverpflichtungen	39
A11	Sonderrechnungen (falls nicht bilanziert)	40
A12	Ergänzende Sachgruppengliederung (falls Leitgemeinde)	41
	Kreditwesen	
A13	Nachtragskreditkontrolle	42 - 44
A14	Verpflichtungskreditkontrolle	45 - 46
	Finanzkennzahlen	
A15	Finanzkennzahlen	47 - 49
	Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	50
11	Erfolgsrechnung	
11.1	Funktionale Gliederung	51 - 75
11.2	Sachgruppengliederung	76 - 82
11.3	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	83 - 86
12	Investitionsrechnung	
12.1	Funktionale Gliederung	87 - 89
12.2	Sachgruppengliederung	90 - 91
12.3	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	92 - 93
13	Bilanz	94 - 100

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Sehr geehrte Damen und Herren

Die Jahresrechnung 2018 weist bei Bruttoerträgen von CHF 13'977'694.30 und Bruttoaufwänden von CHF 12'917'152.87 einen Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 1'060'541.43 auf. Gegenüber dem Budget 2018, welches einen Ertragsüberschuss von CHF 355'330.45 prognostiziert hat, schliesst die Jahresrechnung 2018 somit CHF 705'210.98 besser ab als budgetiert.

Nach erfolgter Vorberatung in der Finanzkommission sowie eingehender Prüfung durch die Revisionsstelle hat der Gemeinderat die Jahresrechnung 2018 an seiner Sitzung Nr. 6/2019 vom 5. Juni 2019 zuhänden der Gemeindeversammlung vom 27. Juni 2019 verabschiedet.

Nachfolgend erhalten Sie einen kurzen Überblick über die Jahresrechnung 2018:

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei Bruttoerträgen von CHF 13'977'694.30 und Bruttoaufwänden von CHF 12'917'152.87 mit einem Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 1'060'541.43 ab.

Da die Voraussetzungen für zusätzliche Abschreibungen nicht gegeben sind (planmässige Abschreibungen > Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt), ist als Ergebnisverwendung die Einlage des Ertragsüberschusses von CHF 1'060'541.43 ins Eigenkapital vorgesehen.

Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

Aufwand

Gegenüber dem Budget weist die Jahresrechnung 2018 vor Ergebnisverwendung einen rund CHF 75'600.00 höheren Gesamtaufwand auf. Das ist vorwiegend auf höheren Transferaufwand (+ CHF 103'512.60) zurückzuführen. Die restlichen Sachgruppen weisen einen fast ausnahmslos tieferen Gesamtaufwand auf. Auch im Vergleich zur Vorjahresrechnung kommt der Gesamtaufwand rund CHF 149'100.00 höher zu liegen, was auch mit höherem Transferaufwand zu begründen ist.

Der Transferaufwand enthält Beiträge an Gemeinwesen und Dritte, welche zu einem grossen Teil als gebundene Kosten zu betrachten sind. In Anbetracht der stetig steigenden gebundenen Kosten ist wichtig, dass der restliche Aufwand, bei welchem die Einwohnergemeinde mehr Spielraum hat, nicht im gleichen Mass ansteigt. Es kann erfreut zur Kenntnis genommen werden, dass die Anstrengungen der Kommissionen, der Verwaltung und des Gemeinderats mit der guten Ausgabendisziplin innerhalb des Budgets Wirkung zeigen.

Ertrag

Der Gesamtertrag fällt gegenüber dem Budget rund CHF 780'900.00 höher als prognostiziert aus. Der Mehrertrag beruht vor allem auf höherem Fiskalertrag (+ CHF 426'617.70) sowie höheren Entgelt-Einnahmen (+ CHF 105'052.05). Der erfreuliche Mehrertrag ist somit hauptsächlich für das gute Jahresergebnis verantwortlich.

Der Erfolgsausweis präsentiert sich entsprechend in einem guten Licht. Wie bereits in den Vorjahren ist das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit positiv (+ CHF 893'265.85). Infolge tieferen Zinsaufwands ist auch das Ergebnis aus der Finanzierung erstmals positiv (+ CHF 3'768.38). Dank ausserordentlichem Ertrag (+ CHF 163'507.20) kommt das Jahresergebnis von CHF 1'060'541.43 zustande. Der Betrieb der Einwohnergemeinde steht auf soliden Beinen, auch wenn zukünftig keine ausserordentlichen Erträge mehr in die Rechnung fliessen sollten.

Weitere Ausführungen und detailliertere Erläuterungen zur Erfolgsrechnung sind unter "11.3 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" auf den Seiten 83 - 86 zu finden.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung 2018 schliesst bei Ausgaben von CHF 1'072'091.00 und Einnahmen von CHF 238'437.65 mit **Nettoinvestitionen von CHF 833'653.35** ab. Gegenüber dem Budget, welches Nettoinvestitionen von CHF 623'200.00 vorsah, entspricht dies einer Abweichung von CHF 210'453.35. Die Nettoinvestitionen werden wie folgt aufgeteilt:

Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF	639'754.75
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	CHF	63'501.80
Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	CHF	130'396.80

Die angefallenen Restkosten des im vergangenen Jahr abgeschlossenen Projekts Schulhaus Neu- und Umbau waren im Budget nicht enthalten. Da nicht alle budgetierten Ausgaben getätigt oder erreicht wurden, beträgt die Abweichung der Nettoinvestitionen "nur" CHF 210'453.35. Trotz der höheren Nettoinvestitionen konnte eine mehr als genügende Selbstfinanzierung erreicht werden (siehe Bemerkungen auf der nächsten Seite).

Weitere Ausführungen und detailliertere Erläuterungen zur Investitionsrechnung sind unter "12.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung" auf den Seiten 92 - 93 zu finden.

Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 116'423.40 auf. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von CHF 88'797.90 vor.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das Eigenkapital der Wasserversorgung per 31. Dezember 2018 noch CHF 900'447.03. Der Werterhalt SF Wasserversorgung beträgt per 31. Dezember 2018 CHF 10'027.60.

Abwasserbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 33'749.30 auf. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von CHF 9'954.75 vor.

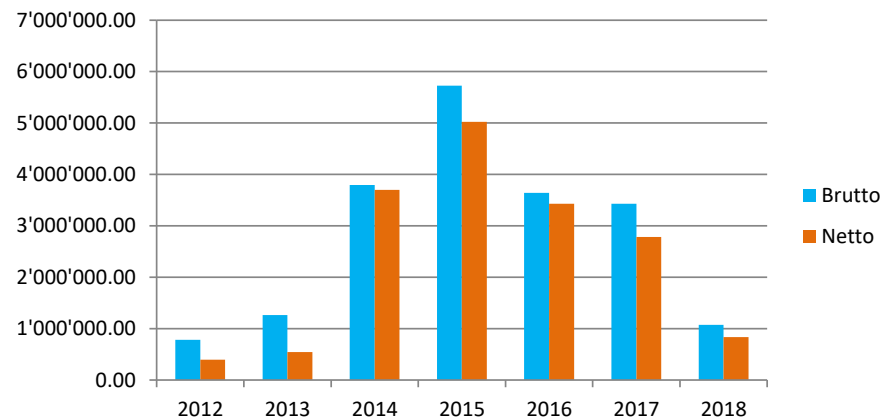
Nach Einlage des Ertragsüberschusses in die Spezialfinanzierung beträgt das Eigenkapital der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2018 CHF 360'099.60. Der Werterhalt SF Abwasserbeseitigung beträgt per 31. Dezember 2018 CHF 521'298.95.

Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 29'214.50 auf. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von CHF 3'922.20 vor.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das Eigenkapital der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2018 CHF 203'998.01.

Entwicklung Brutto-/Nettoinvestitionen



Bilanz

Per 31. Dezember 2018 beträgt die Bilanzsumme CHF 19'119'379.77, was gegenüber dem Jahresende 2017 einem Abgang von CHF 36'579.87 entspricht.

Der Abgang ist auf der Aktiven-Seite mit der Erhöhung des bestehenden Delkrederes auf Steuerforderungen zu begründen. Bei den Passiven schlägt die Reduktion von Fremdkapital sowie die Einlage des Ertragsüberschusses zu Buche.

Aufgrund des besseren Rechnungsergebnisses resultierte statt des veranschlagten Finanzierungsüberschusses von CHF 369'306.60 effektiv ein Finanzierungsüberschuss von CHF 828'816.13. Statt einer Selbstfinanzierung von 159.26 % konnten die Nettoinvestitionen zu 199.42 % selbstfinanziert werden.

Der Überschuss sorgte für eine genügende Liquidität und Rückzahlung eines kurzfristigen Darlehens von CHF 0.5 Mio. Die verzinslichen Darlehensschulden betragen per Ende 2018 neu noch CHF 13.0 Mio.

Die Nettoverschuldung aus dem Jahr 2017 nimmt um den Finanzierungsüberschuss ab und beträgt per 31. Dezember 2018 neu CHF 8'832'617.05. Die Nettoschuld pro Einwohner sinkt entsprechend von CHF 3'020.00 auf CHF 2'719.00.

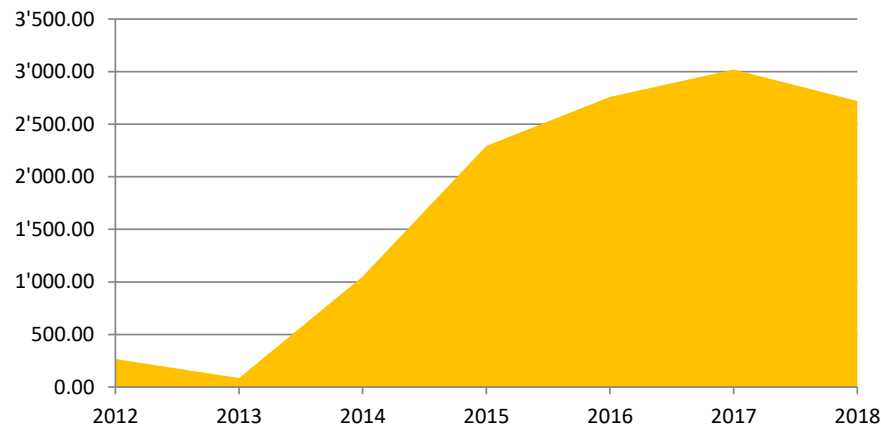
Durch die Einlage des Ertragsüberschusses von CHF 1'060'541.43 beträgt das Eigenkapital per 31. Dezember 2018 neu CHF 2'730'312.39, was 26.60 % des Fiskalertrags entspricht. Der angestrebte Mindesttrichtwert von 30.00 % ist somit noch nicht ganz erreicht.

Schlusswort

Im Schlusswort der Jahresrechnung 2017 thematisierten wir den Wendepunkt des steten Schuldenaufbaus, welcher mit der Jahresrechnung 2018 eintreten soll. Die vorliegende Jahresrechnung 2018 bestätigt die letztjährige Aussage. Das gute Jahresergebnis mit einer Selbstfinanzierung von fast 200 % ermöglichte die Reduktion der Darlehensschuld sowie die Stärkung des Eigenkapitals. Durch die daraus resultierende tiefere Nettoschuld pro Einwohner, welche per Bilanzstichtag CHF 2'719.00 beträgt, ist man der Finanzplanung voraus.

Wir bedanken uns bei allen involvierten Personen und Stellen, welche für die Einwohnergemeinde Kappel Arbeit verrichten und am guten Jahresergebnis mitgewirkt haben.

Entwicklung Pro-Kopf-Verschuldung



Erklärung

Der Finanzverwalter bestätigt, dass

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

4616 Kappel, 30. April 2019
Gemeindeverwaltung Kappel



Benjamin von Däniken
Finanzverwalter

Bestätigungsbericht Revisionsstelle



Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Kappel, 4616 Kappel

Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2018

Als Revisionsstelle der Einwohnergemeinde Kappel haben wir die per 31.12.2018 abgeschlossene Jahresrechnung 2018, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang, im Sinne der kantonalen Gesetzgebung nach § 156 (GG) geprüft.

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

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

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am Bilanzstichtag 31.12.2018 abgeschlossene Rechnungsjahr 2018 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

Wir bestätigen, dass wir als aussenstehende Revisionsstelle die kantonalen Bestimmungen zur Befähigung erfüllen.

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2018 mit einem Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von Fr. 1'060'541.43 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 24. Mai 2019

ROD Treuhand AG

Hanspeter Blatter
Leitender Revisor
zugelassener Revisionsexperte

Gerhard Schmied

Beschluss und Antrag

1 Nachtragskredite

- 1.1 Dringliche und gebundene Nachtragskredite zur Kenntnisnahme
Die vom Gemeinderat gesprochenen ordentlichen und dringlichen Nachtragskredite können den Seiten 42 - 44 entnommen werden.
- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung
Vier Nachtragskredite im Gesamtbetrag von CHF 143'837.20 gemäss den Seiten 42 - 44.

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, diese Nachtragskredite zu genehmigen.

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	12'917'152.87
	Gesamtertrag	CHF	13'977'694.30
	Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung	CHF	1'060'541.43
2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage in Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF	1'060'541.43
Die Gemeindeversammlung beschliesst die Gewinnverwendung gemäss Antrag 2.1.1. Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) auf CHF 2'730'312.39.			
Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'072'091.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	238'437.65
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	833'653.35
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	19'119'299.97

2.2	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	CHF	116'423.40
		Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	CHF	33'749.30
		Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF	29'214.50

Die Aufwandüberschüsse der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abfallbeseitigung werden den entsprechenden Eigenkapitalien belastet. Der Ertragsüberschuss der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung wird dem entsprechenden Eigenkapital zugewiesen.

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung	CHF	900'447.03
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung	CHF	360'099.60
Abfallbeseitigung	Verpflichtung	CHF	203'998.01

- 2.3 Das Prüfungsorgan (Revisionsstelle) hat die vorliegende Jahresrechnung geprüft und beantragt dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung, diese zu beschliessen.

3 Antrag

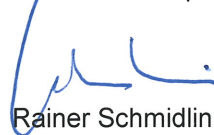
Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2018 der Einwohnergemeinde Kappel zu beschliessen.

4616 Kappel, 5. Juni 2019

Namens des Gemeinderates Kappel

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindeschreiberin



Rainer Schmidlin



Anja Jeker

Jahresrechnung - Finanzbericht

Übersicht Jahresrechnung

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Jahresrechnung 2018

Finanzierung

in CHF	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2018	Budget 2018
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	1'060'541.43	355'330.45	1'060'541.43	355'330.45	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	33'749.30	0.00	0.00	0.00	33'749.30	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	145'637.90	102'674.85	0.00	0.00	145'637.90	102'674.85
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	827'154.20	829'451.20	784'258.80	784'587.85	42'895.40	44'863.35
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	95'679.60	93'818.65	0.00	0.00	95'679.60	93'818.65
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	45'509.95	20'343.65	31'559.95	10'000.00	13'950.00	10'343.65
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	163'507.20	163'075.20	163'430.45	162'998.45	76.75	76.75
Selbstfinanzierung		1'662'469.48	992'506.60	1'649'809.83	966'919.85	12'659.65	25'586.75
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		833'653.35	623'200.00	639'754.75	518'200.00	193'898.60	105'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		828'816.13	369'306.60	1'010'055.08	448'719.85	-181'238.95	-79'413.25
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		199.42	159.26	257.88	186.59	6.53	24.37

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

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

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

Übersicht Jahresrechnung

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Jahresrechnung 2018

Finanzierung - Spezialfinanzierungen

	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2018	Budget 2018
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	33'749.30	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	116'423.40	88'797.90	0.00	9'954.75	29'214.50	3'922.20
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	40'172.40	42'413.35	2'723.00	2'450.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	10'027.60	7'893.65	85'652.00	85'925.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	11'227.00	7'893.65	2'723.00	2'450.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	76.75	76.75	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		-77'527.15	-46'461.30	119'401.30	75'970.25	-29'214.50	-3'922.20
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		63'501.80	70'000.00	130'396.80	35'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-141'028.95	-116'461.30	-10'995.50	40'970.25	-29'214.50	-3'922.20
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-122.09	-66.37	91.57	217.06	0.00	0.00

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'977'694.30	13'977'694.30	13'196'834.90	13'196'834.90	13'885'725.10	13'885'725.10
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	955'032.17	198'328.55	1'043'815.00	191'750.00	1'024'014.25	217'636.35
	Netto Aufwand		756'703.62		852'065.00		806'377.90
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	308'658.45	360'399.55	253'415.00	260'393.45	327'913.50	474'899.30
	Netto Ertrag	51'741.10		6'978.45		146'985.80	
2	BILDUNG	6'259'291.70	1'167'746.50	6'286'030.55	1'073'837.25	6'967'929.14	1'131'080.25
	Netto Aufwand		5'091'545.20		5'212'193.30		5'836'848.89
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	151'747.05	2'000.00	177'060.00	4'000.00	282'413.45	27'887.10
	Netto Aufwand		149'747.05		173'060.00		254'526.35
4	GESUNDHEIT	339'192.35	770.00	348'255.00		329'124.45	967.00
	Netto Aufwand		338'422.35		348'255.00		328'157.45
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'716'453.75	4'326.00	2'586'610.00	8'650.00	2'590'076.95	4'179.00
	Netto Aufwand		2'712'127.75		2'577'960.00		2'585'897.95
6	VERKEHR	691'219.00	114'759.80	753'049.80	89'391.20	732'425.30	111'433.00
	Netto Aufwand		576'459.20		663'658.60		620'992.30
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'210'844.70	1'087'317.25	1'119'622.35	989'313.00	1'097'971.75	1'001'769.30
	Netto Aufwand		123'527.45		130'309.35		96'202.45
8	VOLKSWIRTSCHAFT	18'696.30	30'302.20	17'850.00	26'000.00	17'321.10	28'540.65
	Netto Ertrag	11'605.90		8'150.00		11'219.55	
9	FINANZEN UND STEUERN	1'326'558.83	11'011'744.45	611'127.20	10'553'500.00	516'535.21	10'887'333.15
	Netto Ertrag	9'685'185.62		9'942'372.80		10'370'797.94	

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2018

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	3'996'144.65	4'001'915.00	4'005'235.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'912'091.55	1'984'157.50	1'983'289.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	815'516.45	814'431.20	785'109.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	129'428.90	93'818.65	131'636.50
36	Transferaufwand	5'834'037.95	5'730'525.35	5'497'046.55
39	Interne Verrechnungen	154'558.30	126'756.75	165'282.65
Total Betrieblicher Aufwand		12'841'777.80	12'751'604.45	12'567'599.95
40	Fiskalertrag	10'409'617.70	9'983'000.00	10'501'287.35
41	Regalien und Konzessionen	30'302.20	26'000.00	28'540.65
42	Entgelte	1'281'182.05	1'176'130.00	1'372'580.35
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	191'147.85	123'018.50	179'385.65
46	Transferertrag	1'668'235.55	1'548'354.45	1'403'996.25
49	Interne Verrechnungen	154'558.30	126'756.75	165'282.65
Total Betrieblicher Ertrag		13'735'043.65	12'983'259.70	13'651'072.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		893'265.85	231'655.25	1'083'472.95
34	Finanzaufwand	75'375.07	89'900.00	200'474.41
44	Finanzertrag	79'143.45	50'500.00	71'577.00
Ergebnis aus Finanzierung		3'768.38	-39'400.00	-128'897.41
Operatives Ergebnis		897'034.23	192'255.25	954'575.54
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	950'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	163'507.20	163'075.20	163'075.20
Ausserordentliches Ergebnis		163'507.20	163'075.20	-786'924.80
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		1'060'541.43	355'330.45	167'650.74
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2018

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	4'400.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	292'238.95	244'510.00	227'403.90
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40'172.40	42'413.35	38'973.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	10'027.60	7'893.65	11'227.00
36	Transferaufwand	8'594.00	8'600.00	8'484.00
39	Interne Verrechnungen	47'253.85	46'363.30	44'462.10
Total Betrieblicher Aufwand		402'686.80	349'780.30	330'550.25
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	273'148.65	251'000.00	265'232.95
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	11'227.00	7'893.65	14'489.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	1'811.00	2'012.00	7'232.00
Total Betrieblicher Ertrag		286'186.65	260'905.65	286'953.95
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-116'500.15	-88'874.65	-43'596.30
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis		-116'500.15	-88'874.65	-43'596.30
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	76.75	76.75	76.75
Ausserordentliches Ergebnis		76.75	76.75	76.75
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-116'423.40	-88'797.90	-43'519.55
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2018

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	30'024.55	31'100.00	45'690.90
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'723.00	2'450.00	119.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	85'652.00	85'925.00	88'255.00
36	Transferaufwand	229'232.80	246'850.00	220'078.50
39	Interne Verrechnungen	28'201.50	24'953.30	26'009.75
Total Betrieblicher Aufwand		375'833.85	391'278.30	380'154.05
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	403'027.25	375'000.00	392'294.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'723.00	2'450.00	119.90
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	3'832.90	3'873.55	9'434.40
Total Betrieblicher Ertrag		409'583.15	381'323.55	401'849.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		33'749.30	-9'954.75	21'695.15
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis		33'749.30	-9'954.75	21'695.15
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		33'749.30	-9'954.75	21'695.15
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2018

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	161'841.10	141'400.00	141'517.95
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	12'585.00	16'000.00	14'087.00
39	Interne Verrechnungen	21'135.45	16'033.40	18'167.85
Total Betrieblicher Aufwand		195'561.55	173'433.40	173'772.80
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	148'422.05	150'000.00	162'550.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	12'686.50	15'000.00	14'322.05
49	Interne Verrechnungen	5'238.50	4'511.20	7'359.60
Total Betrieblicher Ertrag		166'347.05	169'511.20	184'232.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-29'214.50	-3'922.20	10'459.35
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis		-29'214.50	-3'922.20	10'459.35
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-29'214.50	-3'922.20	10'459.35
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2018

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
30	Personalaufwand	3'991'744.65	4'001'915.00	4'005'235.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'427'986.95	1'567'147.50	1'568'677.10
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	772'621.05	769'567.85	746'016.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	5'583'626.15	5'459'075.35	5'254'397.05
39	Interne Verrechnungen	57'967.50	39'406.75	76'642.95
Total Betrieblicher Aufwand		11'833'946.30	11'837'112.45	11'650'968.35
40	Fiskalertrag	10'409'617.70	9'983'000.00	10'501'287.35
41	Regalien und Konzessionen	30'302.20	26'000.00	28'540.65
42	Entgelte	456'584.10	400'130.00	552'502.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	31'559.95	10'000.00	121'257.20
46	Transferertrag	1'655'549.05	1'533'354.45	1'389'674.20
49	Interne Verrechnungen	143'675.90	116'360.00	141'256.65
Total Betrieblicher Ertrag		12'727'288.90	12'068'844.45	12'734'518.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		893'342.60	231'732.00	1'083'549.70
34	Finanzaufwand	75'375.07	89'900.00	200'474.41
44	Finanzertrag	79'143.45	50'500.00	71'577.00
Ergebnis aus Finanzierung		3'768.38	-39'400.00	-128'897.41
Operatives Ergebnis		897'110.98	192'332.00	954'652.29
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	950'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	163'430.45	162'998.45	162'998.45
Ausserordentliches Ergebnis		163'430.45	162'998.45	-787'001.55
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		1'060'541.43	355'330.45	167'650.74
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Investitionsrechnung Zusammenzug

Jahresrechnung 2018

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	1'072'091.00	1'072'091.00	863'200.00	863'200.00	3'498'120.65	3'498'120.65
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					117'697.30	
	Netto Aufwand						117'697.30
2	BILDUNG	490'293.25	5'850.00	210'000.00		2'073'835.10	10'000.00
	Netto Aufwand		484'443.25		210'000.00		2'063'835.10
6	VERKEHR	119'820.55	55'664.75	253'200.00		932'382.90	452'000.00
	Netto Aufwand		64'155.80		253'200.00		480'382.90
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	461'977.20	176'922.90	400'000.00	240'000.00	304'535.85	183'383.05
	Netto Aufwand		285'054.30		160'000.00		121'152.80
9	FINANZEN UND STEUERN		833'653.35		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
	Netto Ertrag	833'653.35		623'200.00		2'783'068.10	

Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Jahresrechnung 2018

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2018	Budget 2018	Rechnung 2017
Investitionsausgaben		1'072'091.00	863'200.00	3'428'451.15
50	Sachanlagen	968'184.65	780'000.00	3'282'070.80
52	Immaterielle Anlagen	97'335.70	55'000.00	26'024.60
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	6'570.65	28'200.00	120'355.75
Total Investitionsausgaben		1'072'091.00	863'200.00	3'428'451.15
Investitionseinnahmen		238'437.65	240'000.00	645'383.05
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	238'437.65	240'000.00	645'383.05
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		238'437.65	240'000.00	645'383.05
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmen		-833'653.35	-623'200.00	-2'783'068.10

Bilanz Zusammenzug

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	19'155'959.64	37'630'794.96	37'667'374.83	19'119'379.77
10	Finanzvermögen	5'208'519.21	36'797'141.61	36'840'220.63	5'165'440.19
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'193'017.28	23'826'538.36	23'646'268.18	1'373'287.46
101	Forderungen	3'121'656.48	12'662'199.05	12'715'907.00	3'067'948.53
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	478'045.45	308'404.20	478'045.45	308'404.20
107	Finanzanlagen	200.00			200.00
108	Sachanlagen FV	415'600.00			415'600.00
14	Verwaltungsvermögen	13'947'440.43	833'653.35	827'154.20	13'953'939.58
140	Sachanlagen VV	13'374'992.58	735'927.00	798'264.50	13'312'655.08
142	Immaterielle Anlagen	46'860.95	91'155.70	17'251.95	120'764.70
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	101'404.65			101'404.65
146	Investitionsbeiträge	424'182.25	6'570.65	11'637.75	419'115.15

Bilanz Zusammenzug

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	19'155'959.64	39'391'236.44	39'427'816.31	19'119'379.77
20	Fremdkapital	14'901'512.34	38'033'615.37	38'937'070.47	13'998'057.24
200	Laufende Verbindlichkeiten	646'879.19	29'596'755.22	29'847'685.02	395'949.39
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000.00	4'000'000.00	4'500'000.00	1'000'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	438'975.50	436'860.15	438'975.50	436'860.15
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	12'000'000.00	4'000'000.00	4'000'000.00	12'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	118'850.00		118'850.00	
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	196'807.65		31'559.95	165'247.70
29	Eigenkapital	4'254'447.30	1'357'621.07	490'745.84	5'121'322.53
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'026'030.19	129'428.90	159'587.90	1'995'871.19
291	Fonds	23'475.80			23'475.80
295	Aufwertungsreserve	491'385.70		163'507.20	327'878.50
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	43'784.65			43'784.65
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'669'770.96	1'228'192.17	167'650.74	2'730'312.39

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	2017	2018
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)	167'650.74	1'060'541.43
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366 + 383 + 387	1'746'207.90	827'154.20
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	$\Delta 101 - \Delta 1011$	-394'144.97	2'514.20
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	$\Delta 1047$	58'826.00	-42'576.15
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	$\Delta 106$	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV	364 + 365	11'799.35	79.80
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	$\Delta 200 - \Delta 2001$	-367'047.15	-268'070.65
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	$\Delta 2047$	42'682.00	-19'682.15
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	$\Delta 205 + \Delta 208$	0.00	-118'850.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	35 / 45	-47'749.15	-61'718.95
+/-	Einlagen / Entnahmen EK inkl. Abschreibung BfB (ohne Vorfinanzierung, NBR, AWR)	389 / 489	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	$\Delta 209$	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	$\Delta 2930$	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)			1'218'224.72	1'379'391.73
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-3'428'451.15	-1'072'091.00
-	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	592	0.00	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	645'383.05	238'437.65
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-2'783'068.10	-833'653.35
-	Zunahme Aufwertungsreserve (Rückbuchungen Abschreibungen)	2950	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	$\Delta 1046$	-212'217.40	212'217.40
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	$\Delta 2046$	80'000.00	17'566.80
+	Aktivierte Eigenleistungen	431	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-2'915'285.50	-603'869.15
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	$\Delta 201$	1'500'000.00	-500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	$\Delta 206$	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	$\Delta 102 + \Delta 107$	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00	0.00

+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	$\Delta 108 + 4896 - 3896 + 4390.01$	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	$4443 + 4449 / 3441$	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	$4411 / 3411$	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	$\Delta 1011$	37'347.96	51'193.75
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	$\Delta 2001$	-67'549.36	17'140.85
+/-	Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	$295 / 296$	-174'874.55	-163'587.00
+/-	Abnahme / Zunahme Umgliederung in VV		0.00	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			1'294'924.05	-595'252.40
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			-402'136.73	180'270.18
Stand flüssige Mittel per 1.1.			1'595'154.01	1'193'017.28
Stand flüssige Mittel per 31.12.			1'193'017.28	1'373'287.46
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel			$\Delta 100$	180'270.18

Δ Differenz zwischen Bestand 01.01. und Bestand 31.12.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Die **vorliegende Jahresrechnung** basiert auf dem Gemeindegesetz.

Regelwerk

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

Umsetzung HRM2 - Standards

Bei Standards (Fachempfehlungen mit Wahlmöglichkeiten) gilt folgendes:

- Nr. 07: Steuererträge - Die Steuererträge werden nach dem **"Sollprinzip"** (Mindeststandard) abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Sollprinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.
- Nr. 10: Investitionsrechnung - Die Investitionsbeiträge von Dritten werden nach dem Nettoprinzip verbucht (Mindeststandard).
- Nr. 12: Zusätzliche Abschreibungen sind in Ausnahmefällen (operativer Ertragsüberschuss und Selbstfinanzierung > 100 %) zugelassen. Der Ausweis von zusätzlichen Abschreibungen erfolgt als ausserordentlicher Aufwand.
- Nr. 13: Konsolidierte Betrachtungsweise - Es findet keine Konsolidierung für Organisationen des dritten Konsolidierungskreises statt. Die Informationen werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.
- Nr. 19: Vorgehen beim Übergang zu HRM2 - Es ist - gemäss Mindeststandard beim Übergang - keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorgenommen worden.

Abweichungen zu HRM2 aufgrund Gemeindegesetzgebung

Der Zweckverband Abwasserregion Olten (ZAO) ist zuständig für die Abwasserentsorgung von 13 Gemeinden (Dulliken, Hägendorf, Hauenstein-Ifenthal, Kappel, Lostorf, Olten, Rickenbach, Rohr, Starrkirch-Will, Stüsslingen, Trimbach, Wangen und Winznau). Er führt eine eigene Rechnung. Bis Ende 2015 wurden die Überschüsse in der Rechnung des ZAO anteilmässig jeweils einem Eigenkapitalanteil der jeweiligen Gemeinden zugeführt.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Der Eigenkapitalanteil der Gemeinde Kappel am ZAO per 31. Dezember 2015 betrug CHF 219'944.00. Dieser Anteil wurde unter HRM1 in der Buchhaltung der Gemeinde Kappel nie bilanziert, war jedoch im Anhang zur Jahresrechnung aufgeführt.

Mit der Einführung von HRM2 wurde die Rechnungslegung der Zweckverbände ebenfalls neu geregelt. Zweckverbände, wie der Zweckverband Abwasserregion Olten, werden über Betriebskosten (analog der Sozialregionen) finanziert. Überschüsse müssen somit den Gemeinden zurückbezahlt, Fehlbeträge nachgefordert werden. Ein Eigenkapital als solches ist nicht vorgesehen. Im Rahmen der Umsetzung von HRM2 beim ZAO wurde deshalb das Eigenkapital der Gemeinden neu als Schuld gegenüber den angeschlossenen Gemeinden im Fremdkapital bilanziert. Aktuell ist der Zweckverband dabei, die ARA Winznau auszubauen und zu sanieren. Die Kosten für das Projekt belaufen sich auf rund CHF 24.5 Mio. Die nun bestehenden Guthaben der Gemeinden werden zur Kostenglättung künftiger höherer Abschreibungen verwendet. Die Guthaben der Gemeinden sollten bis Ende 2024 aufgebraucht sein. Eine sofortige Rückforderung der Vorfinanzierung ist kaum möglich, da diese Guthaben in den Anlagen des Zweckverbandes verbaut sind. Die Gemeinde Kappel hat auf die Bilanzierung in ihrer eigenen Rechnung verzichtet, jedoch im Beteiligungsspiegel im Anhang 3 darauf verwiesen.

Rechnungslegungsgrundsätze und Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften

Rechnungslegungsgrundsätze

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens unterliegt einer **Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00**. Bei Rechnungsabgrenzungen beträgt die **Wesentlichkeitsgrenze** in der **Erfolgsrechnung CHF 10'000.00** und in der **Investitionsrechnung CHF 50'000.00**. Hingegen gilt bei Rückstellungen keine Wesentlichkeitsgrenze.

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Bewertungsgrundsätze

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

- Die Bilanzierung erfolgt grundsätzlich zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibung oder, wenn tiefer liegend, zum Verkehrswert. Positionen des Verwaltungsvermögens, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig je Anlagekategorie nach der festgelegten Nutzungsdauer abgeschrieben. Ist bei einer Position des Verwaltungsvermögens eine dauerhafte Wertminderung absehbar, wird deren bilanzierter Wert berichtigt.
- Das Verwaltungsvermögen, welches per Einführungszeitpunkt von HRM2 übernommen wurde, wurde nicht neu bewertet und wird innert 10 Jahren linear abgeschrieben.
- Positionen des Fremd- und Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

Anhang

Finanzanlagen / Wertschriften

A1

Finanzanlagen und Wertschriftenverzeichnis							Laufendes Jahr Bilanzwert in CHF	Vorjahr Bilanzwert in CHF
Soweit die Angaben direkt aus den Einzelheiten der Bilanz ersichtlich sind, kann auf den Ausweis verzichtet werden.								
Konto	Art der Wertschrift	Schuldner/Name	Laufzeit	Zinssatz	Anzahl	Nominalwert		
10702.01	Anteilschein	Raiffeisen Untergäu		3 %	1	200.00	200.00	200.00
Total							200	200

Anhang

Anlagespiegel

A2		Anschaffungskosten				Nutzungs- dauer		Abschrei- bungssatz		Kumulierte Abschreibungen						Buchwert	
		Stand per 1.1.	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Stand per 31.12.					Stand per 1.1.	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen / Wertberichtigungen n	zusätzliche Abschreibungen	Buch- verluste (-)	Wertberich- tigungen (+ oder (-)	Stand per 31.12.	per 31.12.
Sachanlagen																	
Bilanzkonti																	
Grundstücke VV	14000	898'400.90	0.00	0.00	898'400.90	40	2.50 %	53'146.60	27'224.25	0.00	0.00	0.00	0.00	80'370.85	818'030.05		
Strassen /Verkehrswege	14010	1'293'376.85	283'338.70	254'414.75	1'322'300.80	40	2.50 %	154'877.35	83'899.15	0.00	0.00	0.00	0.00	238'776.50	1'083'524.30		
Tiefbauten Wasserversorgung	14031	676'219.83	167'094.70	103'592.90	739'721.63	50	2.00 %	74'684.35	40'172.40	0.00	0.00	0.00	0.00	114'856.75	624'864.88		
Tiefbauten Abwasserbeseitigung	14032	7'421.05	197'546.80	67'150.00	137'817.85	50	2.00 %	1'661.65	2'723.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'384.65	133'433.20		
Hochbauten	14040	13'181'080.60	379'750.75	16'620.00	13'544'211.35	33	3.03 %	2'748'775.60	529'091.05	0.00	0.00	0.00	0.00	3'277'866.65	10'266'344.70		
Möbilien VV	14060	482'066.45	149'973.70	0.00	632'040.15	8	12.50 %	130'428.55	115'154.65	0.00	0.00	0.00	0.00	245'583.20	386'456.95		
Übrige Sachanlagen	14090	1.00	0.00	0.00	1.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00		
Total Sachanlagen		16'538'566.68	1'177'704.65	441'777.65	17'274'493.68			3'163'574.10	798'264.50	0.00	0.00	0.00	0.00	3'961'838.60	13'312'655.08		
Immaterielle Anlagen																	
Übrige immaterielle Anlagen		14290	55'684.30	97'335.70	6'180.00	146'840.00	5	20.00 %	8'823.35	17'251.95	0.00	0.00	0.00	0.00	26'075.30	120'764.70	
Total Immaterielle Anlagen		55'684.30	97'335.70	6'180.00	146'840.00			8'823.35	17'251.95	0.00	0.00	0.00	0.00	26'075.30	120'764.70		
Darlehen / Beteiligungen																	
Beteiligungen an Gemeinden/Zweckverbänden		14520	7'000.00	0.00	0.00	7'000.00	0	0.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7'000.00		
Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen		14540	23'200.00	0.00	0.00	23'200.00	0	0.00 %	11'426.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11'426.00	11'774.00		
Beteiligungen an privaten Unternehmungen		14550	83'003.00	0.00	0.00	83'003.00	0	0.00 %	373.35	0.00	0.00	0.00	79.80	453.15	82'549.85		
Beteiligungen an privaten Organisationen		14560	1.00	0.00	0.00	1.00	0	0.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00		
Total Darlehen / Beteiligungen		113'204.00	0.00	0.00	113'204.00			11'799.35	0.00	0.00	0.00	0.00	79.80	11'879.15	101'324.85		
Investitionsbeiträge an Dritte																	
Investitionsbeiträge an Kantone		14610	443'355.75	6'570.65	0.00	449'926.40	40	2.50 %	19'173.50	11'637.75	0.00	0.00	0.00	0.00	30'811.25	419'115.15	
Total Investitionsbeiträge		443'355.75	6'570.65	0.00	449'926.40			19'173.50	11'637.75	0.00	0.00	0.00	0.00	30'811.25	419'115.15		
Finanzvermögen																	
Grundstücke FV		10800	415'600.00	0.00	0.00	415'600.00	0	0.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	415'600.00		
Total Finanzvermögen		415'600.00	0.00	0.00	415'600.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	415'600.00		

Anhang

Liegenschaftsverzeichnis Finanzvermögen

A2.1 Liegenschaften Finanzvermögen							
GB-Nr.	Ort	Bezeichnung	Zone	Fläche in Aaren	Bilanzwert Laufendes Jahr	Bilanzwert Vorjahr	
53 LRO	Kappel	Niderfeld	Landwirtschaft	17.1	5'100.00	5'100.00	
448.1 LRO	Kappel	Dachsmatt	Landwirtschaft	60.0	23'500.00	23'500.00	
504 LRO	Kappel	Lischmatt	Landwirtschaft	17.1	6'600.00	6'600.00	
509 LRO	Kappel	Garwiden	Landwirtschaft	28.6	10'400.00	10'400.00	
510 LRO	Kappel	Garwiden	Landwirtschaft	45.4	17'700.00	17'700.00	
514 LRO	Kappel	Garwiden	Landwirtschaft	98.3	36'100.00	36'100.00	
517 LRO	Kappel	Garwiden	Landwirtschaft	121.2	44'500.00	44'500.00	
529 LRO	Kappel	Zälglimatten	Landwirtschaft	43.9	17'200.00	17'200.00	
731 LRO	Kappel	Gunzgertal	Landwirtschaft	29.0	10'600.00	10'600.00	
1455 LRO	Kappel	Rothsangelmatt	Landwirtschaft	3.1	1'100.00	1'100.00	
1548 LRO	Kappel	Ex Schützenhaus	Landwirtschaft	8.0	2'800.00	2'800.00	
1926	Kappel	Hinter Turnhalle Bornblick	W2	9.6	240'000.00	240'000.00	
Total Bilanzwert					415'600.00	415'600.00	

Anhang

Beteiligungsspiegel

A3 Angaben über wesentliche Beteiligungen an Unternehmen und öffentlich-rechtlichen Institutionen (mind. > 10%)						
Name, Sitz	Rechtsform	Zweck, Tätigkeit	spezifische Risiken (Haftung, Nachschusspflicht, Solidarhaftung)	Anteil Gemeinde Laufendes Jahr	Anteil Gemeinde Vorjahr	Buchwert
Privatrechtliche Unternehmen						
Busbetriebe Olten-Gösgen-Gäu (BOGG)	Aktiengesellschaft	Öffentlicher Verkehr	Haftung bis zum Wert der Beteiligung	232 Aktien à CHF 50.75	232 Aktien à CHF 50.75	11'774.00
eug Elektra Untergäu	Genossenschaft	Energieversorgung	Haftung bis zum Nominalwert der Beteiligung = CHF 100 (Art. 26 Statuten eug)	1 Anteilschein à CHF 100	1 Anteilschein à CHF 100	100.00
Sportcenter Kappel	Aktiengesellschaft	Sportcenter	Haftung bis zum Wert der Beteiligung	50 Aktien à CHF 1'000	50 Aktien à CHF 1'000	50'000.00
Anzeiger Thal-Gäu-Olten	Genossenschaft	Amtliches Publikationsorgan	Gemäss Statuten	170 Anteilscheine à CHF 100	170 Anteilscheine à CHF 100	17'000.00
Sportpark Olten	Aktiengesellschaft	Sportpark	Haftung bis zum Wert der Beteiligung	19 Aktien à CHF 813.15	19 Aktien à CHF 817.35	15'449.85
Öffentlich-rechtliche Unternehmen						
Zweckverbände						
ZAO Zweckverband Abwasserregion Olten	Zweckverband	Abwasserbeseitigung	Für die Verbindlichkeit des Verbandes haftet das Verbandsvermögen. Soweit dieses nicht ausreicht, haben die Verbandsgemeinden im Verhältnis ihrer Anteile an den Anlagekosten Nachzahlungen zu leisten (§ 39 Statuten). Austritt nach 25-jähriger Verbandszugehörigkeit unter Beachtung einer fünfjährigen Kündigungsfrist möglich (§ 40 Statuten).	Stand Darlehen: CHF 167'244.40 Anteil BKV: 4.95 %	Stand Darlehen: CHF 204'944.40 Anteil BKV: 4.71 %	-
Öffentlich-rechtliche Verträge						
ÖrA Kreisschulhaus Untergäu	Vertrag	Betrieb Kreisschule	Haftung bis zum Wert der Beteiligung			7'000.00
RFU Regionalfeuerwehr Untergäu	Vertrag	Feuerwehr				-
SRU Sozialregion Untergäu	Vertrag	Regionale Sozialbehörde				-

Anhang

Brandversicherungswerte

A4	Brandversicherungswerte der Sachanlagen	Laufendes Jahr	Vorjahr
		Vers.Wert CHF	Vers.Wert CHF
	Finanzvermögen Immobilien	0	0
	Verwaltungsvermögen Mobilien	2'750'000	2'750'000
	Verwaltungsvermögen Immobilien	29'264'970	29'264'970
	Gesamtbetrag Brandversicherungswerte	32'014'970	32'014'970

Anhang

Anlehensobligationen

A5	Ausgegebene eigene Anlehensobligationen						
	Gläubiger	Ausgabe	Zinssatz	Fälligkeit	Kurswert	Laufendes Jahr Anleihe	Vorjahr Anleihe
	Keine						

Anhang

Rückstellungsspiegel

A6	Rückstellungsspiegel							Betrag in Fr.
	Name und Beschreibung	Beschluss- art	geschätzter Totalbetrag	Buchwert per 01.01.	Bildung inkl. Erhöhung	Verwendung	Auflösung	Buchwert per 31.12.
Kurzfristige Rückstellungen (20550)								
	Keine							0
								0
								0
Langfristige Rückstellungen (20850)								
	Rückstellung für Zinsen und Verpflichtungen	-	118'850	118'850	0	0	118'850	0
								0
								0
	Total Rückstellungen							0

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A7	Eigenkapitalnachweis inkl. Werke					
	Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	29001.01	1'016'870.43	0.00	116'423.40	900'447.03
	Werterhalt SF Wasserversorgung	29001.02	11'227.00	10'027.60	11'227.00	10'027.60
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	29002.01	326'350.30	33'749.30	0.00	360'099.60
	Werterhalt SF Abwasserbeseitigung	29002.02	438'369.95	85'652.00	2'723.00	521'298.95
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	29003.01	233'212.51	0.00	29'214.50	203'998.01
	Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	29100.01	23'475.80	0.00	0.00	23'475.80
	Aufwertungsreserve Allgemeiner Haushalt	29500.01	491'155.40	0.00	163'430.45	327'724.95
	Aufwertungsreserve Wasserversorgung	29501.01	230.30	0.00	76.75	153.55
	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	29600.01	43'784.65	0.00	79.80	43'704.85
	Bilanzüberschuss	299	1'669'770.96	167'650.74	167'650.74	1'060'541.43
	Total					5'121'242.73

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
							Betrag in CHF
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	28'280'000	0	28'280'000	0.3125 %	88'375	2'723	85'652
Sonderbauwerke			0	0.5000 %			0
Kläranlage			0	0.7500 %			0

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
							Betrag in CHF
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	0	0	0	0.5000 %	0	0	0
Reservoirs	0	0	0	0.3750 %	0	0	0
Pumpwerke	0	0	0	0.5000 %	0	0	0
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500 %	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	16'053'200	0	16'053'200	0.3125 %	50'200	40'172	10'028
Messtechnik	0	0	0	1.2500 %	0	0	0

Anhang

Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen

A8 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter				
Name	Beschrieb	allfällige Sicherheiten	Laufendes Jahr CHF	Vorjahr CHF
Bürgschaften				
Emissionszentrale	Quotenbürgschaft		0	4'000'000
Eventualverpflichtung				
Pensionskasse Kanton Solothurn	Eventualverpflichtung "Sanierungsbeitrag im Falle Unterdeckung Pensionskasse Solothurn PSKO" Aufgrund von Artikel § 12 PKG besteht im Falle einer Unterdeckung der PKSO für die versicherten Lehrpersonen der Volksschule eine Verpflichtung, Sanierungsbeiträge im Verhältnis der versicherten Löhne zu leisten. Die Pensionskasse Kanton Solothurn weist per 31.12.2018 einen Deckungsgrad von 101.5 % aus (2017: 107.9 %).		-	-
Pfandbestellungen z.G. Dritter				
Keine				
Gesamtbetrag			0	4'000'000

Anhang

Verpflichtungen für Rückzahlungen von Bevorschussungen

A9 Verpflichtungen für Rückzahlungen von Bevorschussungen bei Erschliessungen							
Projekt	Genehmigt	Baukosten	Anteil Eigentümer	Anteil Gemeinde in %	Jahr	Laufendes Jahr CHF	Vorjahr CHF
Keine							
Gesamtbetrag						0	0

Leasing

A10 Nicht bilanzierte Leasing-Verpflichtungen (Summe verbleibende Leasingraten z. L. der ER)					
Firma	Leasinggut	Leasingdauer	Leasing-Restverpflichtungen		
			Laufendes Jahr CHF	Vorjahr CHF	
Tramondi Büro AG, Hägendorf (Canon) <u>Verwaltung</u>	Canon iR ADV C5250i (Parterre)	01.11.2014 - 31.10.2019	3'390	7'458	
	Canon iR C5030i (1. OG)	01.10.2014 - 30.09.2019	1'080	2'520	
	Canon iR C3330i (Kanzlei)	01.02.2017 - 31.01.2022	3'885	5'145	
Tramondi Büro AG, Hägendorf (Canon) <u>Schule</u>	Canon iR ADV C5535i (Dachgeschoss Jurablick)	01.07.2017 - 30.06.2022	6'090	7'830	
	Canon iR ADV C5235i (Schulverwaltung Rundblick)	01.06.2015 - 31.05.2020	2'975	5'075	
	Canon iR ADV C7260i (Lehrerzimmer Rundblick)	01.06.2015 - 31.05.2020	7'531	12'847	
Gesamtbetrag			24'951	40'875	

Anhang

Sonderrechnungen

Betrifft die Bilanzkonten 2091x, 2092x, 2093x

Die Liste ist zu führen für Sonderrechnungen, deren Kapitalveränderung im Rechnungsjahr $\geq 20\%$ der Aktivierungsgrenze der IR (CHF 50'000.00) beträgt.

A11	Art	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	Jahresrechnung 2018	
	Bezeichnung, Konto	20910.01 Ersatzabgaben für Schutzraumbauten		
	Zweck	Gemäss Verordnung über den Zivilschutz (ZSV) Artikel 22		
Erfolgsrechnung			Aufwand	Ertrag
	Ertrag	-		0.00
	Aufwand	Entnahme aus Rechnung 2017	15'651.05	
		Entnahme für Kleiderbeschaffung RZSO 2018	15'908.90	
	Total Aufwand / Ertrag		31'559.95	0.00
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			-31'559.95
Abschluss			Vermögensveränderung	
	Reinvermögen Anfang Rechnungsjahr			196'807.65
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			-31'559.95
	Reinvermögen Ende Rechnungsjahr			165'247.70
Bilanz per 31.12.2018			Aktiven	Passiven
	-		0.00	
	Aktivenüberschuss = Reinvermögen			165'247.70
	Total		0.00	165'247.70

Anhang

Sachgruppengliederung Leitgemeinde

A12 Ergänzung Sachgruppengliederung							
1626 - Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen							
Konto- gruppe (2-stellig)	Sachkonto- bezeichnung		Totale Funktionsstelle	Boningen	Gunzgen		Leitgemeinde
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		16'238	2'193	4'772		9'273
39	Interne Verrechnungen		12'198	1'647	3'585		6'966
3	Aufwand		28'436	3'840	8'357		16'239
42	Entgelte		88'782	11'988	26'093		50'701
46	Transferertrag		7'698	1'039	2'262		4'396
4	Ertrag		96'479	13'028	28'355		55'097
	Nettoergebnis		-68'044	-9'188	-19'998		-38'858
7716 - Friedhof Kappel-Boningen							
Konto- gruppe (2-stellig)	Sachkonto- bezeichnung		Totale Funktionsstelle	Boningen			Leitgemeinde
30	Personalaufwand		700	134			566
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		62'750	12'000			50'751
39	Interne Verrechnungen		11'390	2'178			9'212
3	Aufwand		74'841	14'312			60'529
42	Entgelte		37'343	7'141			30'202
4	Ertrag		37'343	7'141			30'202
	Nettoergebnis		37'498	7'171			30'327

Anhang

Nachtragskreditkontrolle ER

Finanzkompetenzen gemäss GO:

Gemeindepräsident bis:

e: CHF 5'000 / w: CHF 0

Gemeinderat bis:

e: CHF 100'000 / w: CHF 20'000

Gemeindeversammlung ab:

e: CHF 100'000 / w: CHF 20'000

(nach § 150 Abs. 1 lit. o GG)

In der Liste sind unabhängig der Finanzkompetenz sämtliche Nachtragskredite > CHF 5'000 geführt. Der Gemeinderat hat am 9. Mai 2018 beschlossen, auf die ausdrückliche Beschlussfassung bzw. Kenntnisnahme von einmaligen und jährlich wiederkehrenden Kreditüberschreitungen bis CHF 5'000 zu verzichten. Gegenüber der Gemeindeversammlung sind mindestens die Überschreitungen nach den Finanzkompetenzen Gemeinderat und Gemeindeversammlung offen zu legen.

A13 Kreditüberschreitungen / Nachtragskredite der Erfolgsrechnung											
L-Nr.	Konto	Bezeichnung	Budgetkredit	Jahresrechnung	Überschreitung	Begründung	Nachtragskredit	o/d	e/w	Kompetenz	Datum Genehmigung
1	0220.3130.02	Kanzleikosten (IDK, Ausländerausweise)	12'000.00	17'095.30	5'095.30	Zu tief budgetiert, Aufwand jedoch im Rahmen der Vorjahre	5'095.30	o	w	GR	08.05.2019
2	1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	8'995.00	17'531.60	8'536.60	Abrechnung gemäss effektiven Lohnkosten und angefallenem Stundenaufwand	8'536.60	o	w	GR	08.05.2019
3	1620.3612.00	Beitrag an Reg. Zivilschutzorganisation RZSO	38'600.00	51'089.50	12'489.50	Mehraufwand aufgrund nachträglicher Kleiderbeschaffung durch RZSO	12'489.50	o	e	GR	08.05.2019
4	1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	17'505.00	68'043.55	50'538.55	Höherer Beitrag an Gemeinden aufgrund Mehrertrag gegenüber Budget	50'538.55	o	e	GR	08.05.2019
5	1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	5'915.00	11'687.75	5'772.75	Abrechnung gemäss effektiven Lohnkosten und angefallenem Stundenaufwand	5'772.75	o	w	GR	08.05.2019
6	2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	308'350.00	349'334.65	40'984.65	Höhere Besoldungskosten aufgrund Mutterschaft	40'984.65	o	w	GV	27.06.2019
7	2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'358'890.00	1'393'551.40	34'661.40	Höhere Besoldungskosten aufgrund rückwirkender höherer Einstufung einer Lehrperson, Lektionenanpassungen, Mutterschaften sowie unbezahlten Urlauben	34'661.40	o	w	GV	27.06.2019
8	2120.3064.00	Überbrückungsrenten	0.00	6'412.75	6'412.75	Nicht budgetierte Rentenleistungen infolge frühzeitiger Pensionierung einer Lehrperson	6'412.75	o	e	GR	08.05.2019
9	2121.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	22'840.00	34'496.50	11'656.50	Mehraufwand aufgrund inkludiertem Anteil von Konto 2120.3052.00	11'656.50	o	w	GR	08.05.2019
10	2140.3612.00	Beitrag an Musikschule Untergäu MSU	268'870.00	275'874.80	7'004.80	Mehraufwand gemäss Jahresrechnung 2018 der Kreisschule Untergäu	7'004.80	o	w	GR	08.05.2019

11	2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	100'700.00	137'635.15	36'935.15	Mehraufwand aufgrund zweier Schadenfälle (Sanierung Duschboden Turnhalle Bornblich gemäss GR-Beschluss vom 21.03.2018 sowie Wasserschaden MZH)	36'935.15	d	e	GR	21.03.2018 08.05.2019
12	2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	371'350.00	377'223.40	5'873.40	Gemischte Nutzung mit gesonderten Nutzungsdauern Schulhaus Umbau im Budget nicht berücksichtigt	5'873.40	o	w	GR (geb.)	08.05.2019
13	2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	96'000.00	119'950.00	23'950.00	Mehraufwand aufgrund bereinigter Mutationen (Neue Laufzeiten, Zuzüge aber auch beendete Laufzeiten, Wegzüge)	23'950.00	o	w	GR (geb.)	08.05.2019
14	5220.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen IV via SRU	363'981.00	382'974.50	18'993.50	Mehraufwand gemäss kantonaler Abrechnung und Jahresrechnung 2018 Sozialregion Untergäu	18'993.50	o	w	GR (geb.)	08.05.2019
15	5720.3632.00	Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU	1'161'024.00	1'330'704.85	169'680.85	Mehraufwand gemäss Jahresrechnung 2018 Sozialregion Untergäu	169'680.85	o	w	GR (geb.)	08.05.2019
16	5726.3632.00	Beitrag an Sozialregion Untergäu SRU (Betriebskosten)	300'037.00	329'634.80	29'597.80	Mehraufwand gemäss Jahresrechnung 2018 Sozialregion Untergäu	29'597.80	o	w	GV	27.06.2019
17	6150.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	0.00	18'998.50	18'998.50	Angefallene Wertberichtigung aufgrund ausstehender Gebührenrechnung	18'998.50	o	e	GR	08.05.2019
18	7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband	141'000.00	154'030.50	13'030.50	Höherer Wasserverbrauch (rund 7'500 m3) gegenüber Budget und Vorjahren	13'030.50	o	w	GR	08.05.2019
19	7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserversorgung (Leitungsnetz + Hydranten)	75'000.00	113'593.35	38'593.35	Mehraufwand aufgrund diverser Wasserleitungsbrüche (2018 = 12 Stk. / 2017 = 4 Stk.)	38'593.35	o	w	GV	27.06.2019
20	7201.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	0.00	5'681.55	5'681.55	Nicht budgetierter Aufwand für Planung Vorprojekt Sanierung Regenauslass Müller matt/Dich matt gemäss GR-Beschluss 09.05.2018	5'681.55	d	e	GR	09.05.2018
21	7201.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	0.00	33'749.30	33'749.30	Statt des budgetierten Aufwandüberschusses ist ein Ertragsüberschuss zu verzeichnen (Begründung gemäss Berichterstattung Jahresrechnung 2018)	33'749.30	o	e	GR	08.05.2019
22	7301.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	0.00	16'809.30	16'809.30	Angefallene Wertberichtigungen aufgrund ausstehender Gebührenrechnungen	16'809.30	o	e	GR	08.05.2019

23	7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	9'450.00	14'537.85	5'087.85	Abrechnung gemäss effektiven Lohnkosten und angefallenem Stundenaufwand	5'087.85	o	w	GR	08.05.2019
24	7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel- Boningen	21'475.35	30'326.80	8'851.45	Höherer Beitrag an Friedhof Kappel- Boningen aufgrund Mehraufwand gegenüber Budget	8'851.45	o	e	GR	08.05.2019
25	9100.3180.11	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)	0.00	28'392.45	28'392.45	Angefallene Wertberichtigungen aufgrund ausstehender Steuerforderungen (Erhöhung bestehendes Delkredere)	28'392.45	o	e	GR	08.05.2019
26	9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	6'000.00	11'223.30	5'223.30	Zu tief budgetiert, Aufwand jedoch im Rahmen der Vorjahre	5'223.30	o	e	GR	08.05.2019

Legende:

o = ordentliche Ausgaben
d = dringliche Ausgaben
e = einmalige Ausgaben
w = jährlich wiederkehrende Ausgaben

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

A14 Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2017	Jahresrechnung Ausgaben 2018	Einnahmen 2018	Total Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2018	Restkredit / Saldo	Schlussab- rechnung
2 BILDUNG				11'634'861	10'842'538	490'293	-5'850	11'332'832	302'029	
2120.5060.00	Neue Hardware Primarschule	14.12.2017	GV	120'000	0	121'313	0	121'313	-1'313	
2170.5030.00	Neues Entwässerungskonzept Schulhausliegenschaften	13.12.2018	GV	100'000	0	0	0	0	100'000	
2170.5040.01	Schulhaus Neu- und Umbau	11.03.2012	GVU	10'999'861	10'842'538	276'100	0	11'118'639	-118'778	28.06.2018
	E Schulhaus Neu- und Umbau				-14'824	0	-5'850	-20'674	-20'674	
2170.5040.02	Sanierung Bühnenanlagen Mehrzweckhalle	08.12.2016	GV	115'000	0	92'881	0	92'881	22'119	20.02.2019
2170.5040.05	Sanierung Infrastruktur Mehrzweckhalle	13.12.2018	GV	300'000	0	0	0	0	300'000	
6 VERKEHR				2'850'692	1'906'257	214'621	-55'665	2'120'877	729'815	
6130 Kantonsstrassen				995'800	628'895	101'371	0	730'266	265'534	
6130.5610.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse			789'300	555'095	94'800	0	649'895	139'405	
	T Lärmsanierung Mittelgäustrasse	10.09.2010	GEB	13'800						
	T Umgestaltung Mittelgäustrasse	03.10.2011	GEB	690'000						
	T Anpassungen Buswartehäuschen	16.11.2011	GR	70'000						
	T Zusätzliche Signalisation Mittelgäustrasse	05.09.2012	GR	15'500						
6130.5610.01	Kabelrohrblock Mittelgäustrasse	28.09.2012	GEB	41'800	45'000	1'571	0	46'571	-4'771	31.12.2018
6130.5610.02	Lärmsanierung Hägendorfstrasse/Boningerstrasse			41'700	13'500	5'000	0	18'500	23'200	
	T Lärmsanierung Hägendorfstrasse/Boningerstrasse	11.12.2013	GEB	14'900						
	T Lärmsanierung Hägendorfstrasse/Boningerstrasse (Nachkredit)	14.11.2017	GEB	26'800						
6130.5610.04	Velomassnahmen Mittelgäustrasse	28.09.2012	GEB	18'500	12'500	0	0	12'500	6'000	
6130.5610.05	Langsamverkehr Hägendorfstrasse	11.12.2014	GEB	104'500	2'800	0	0	2'800	101'700	
6150 Gemeindestrassen				1'819'892	1'277'362	84'589	-55'665	1'361'950	457'942	
6150.5010.02	Diverse Deckbeläge/Strassensanierungen	07.12.2011	GV	385'000	247'047	0	0	247'047	137'953	
6150.5010.06	Erschliessung Unterdorfgässli	11.12.2014	GV	380'000	301'757	15'231	0	316'988	63'012	28.06.2018
	E Erschliessung Unterdorfgässli				-212'000	0	-48'871	-260'871	-260'871	
6150.5010.07	Sanierung Deckbelag Unterdorf			208'532	2'160	0	0	2'160	206'372	
	T Planungskredit Sanierung Deckbelag Unterdorf	02.06.2015	GR	8'532						
	T Sanierung Deckbelag Unterdorf	10.12.2015	GV	200'000						
6150.5010.08	Erschliessungsstrasse Höchmatt - Plangenehmigungsverfahren	02.09.2015	GR	24'500	33'584	0	0	33'584	-9'084	06.08.2018
6150.5010.10	Deckbelag Schulhausstrasse	14.11.2017	GR	60'000	0	53'328	0	53'328	6'672	

6150.5010.21	Erschliessungsstrasse Höchmatt - Planungs- und Ausführungsprojekt	29.06.2016	GR	31'860	35'321	0	0	35'321	-3'461	06.08.2018
6150.5010.22	Erschliessungsstrasse Höchmatt	08.12.2016	GV	710'000	657'493	16'030	0	673'523	36'477	28.06.2018
	E Erschliessungsstrasse Höchmatt				-240'000	0	-6'794	-246'794	-246'794	
6150.5010.41	Sanierung Waldweg Stöckplätz	31.10.2018	GR	20'000	0	0	0	0	20'000	
6153 Werkhof				35'000	0	28'661	0	28'661	6'339	
6153.5060.01	Neuer Aufsitzrasenmäher	14.11.2017	GR	35'000	0	28'661	0	28'661	6'339	26.09.2018
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				1'310'500	502'412	275'482	-36'313	777'894	532'606	
7101 Wasserversorgung SF				520'000	267'324	178'146	-36'313	445'470	74'530	
7101.5031.13	Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)	08.12.2016	GV	285'000	267'324	0	0	267'324	17'676	28.06.2018
	E Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)				0	0	-36'313	-36'313	-36'313	
7101.5031.14	Ringschluss Grossmatt	31.10.2018	GR	45'000	0	0	0	0	45'000	
7101.5031.15	Ersatz und Vergrößerung Wasserleitung Schulhausstrasse	14.12.2017	GV	190'000	0	178'146	0	178'146	11'854	
7201 Abwasserbeseitigung SF				616'000	179'405	0	0	179'405	436'595	
7201.5032.12	Umbau Regenauslass Müllermatt/Dichmatt	13.12.2018	GV	190'000	0	0	0	0	190'000	
7201.5032.13	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)			236'000	179'405	0	0	179'405	56'595	
	T Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)	14.12.2017	GV	155'000						
	T Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe) (Nachtragskredit)	04.07.2018	GR	81'000						
7201.5032.30	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (2. Etappe)	13.12.2018	GV	190'000	0	0	0	0	190'000	
7900 Raumordnung (allgemein)				174'500	55'683	97'336	0	153'019	21'481	
7900.5290.00	Ortsplanrevision	11.12.2014	GV	174'500	55'683	97'336	0	153'019	21'481	
	E Ortsplanrevision				0	0	-6'180	-6'180	-6'180	
Total				15'796'053	13'251'207	980'396	-97'828	14'231'603	1'564'450	

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

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

ab 2016
HRM2

HRM1

Richtwerte

Gewichteter

Nettoverschuldungsquotient

(Nettoschuld I im Verhältnis zum
gewichteten Fiskalertrag 100 %)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
103.83 %	118.41 %	104.41 %	95.98 %	42.68 %	93.94 %
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100 % gewichtet gerechnet.					

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

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent
der Nettoinvestitionen)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
199.42 %	61.19 %	54.51 %	21.63 %	60.16 %	54.20 %
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100 % sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.					

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

Eigenkapital zum Fiskalertrag

(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
26.60 %	16.84 %	14.88 %	11.07 %	10.85 %	16.29 %
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.					

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

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

ab 2016
HRM2

HRM1

Richtwerte

Eigenkapitaldeckungsgrad

(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in %
zum Laufenden Aufwand)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
21.39 %	13.25 %	12.38 %	8.22 %	8.29 %	12.81 %

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

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

Zinsbelastungsanteil

(Nettozinsen in Prozent des
Laufenden Ertrags)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
0.03 %	0.93 %	0.96 %	0.88 %	0.71 %	0.70 %

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

0 % - 4 %	gut
4 % - 9 %	genügend
9 % und mehr	schlecht

Investitionsanteil

(Bruttoinvestitionen in Prozent
des konsolidierten Gesamtaufwandes)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
8.37 %	22.70 %	24.40 %	34.12 %	25.29 %	23.67 %

Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.

< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit

Nettoschuld I pro Einwohner

(Fremdkapital abzüglich
Finanzvermögen)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
2'719	3'020	2'760	2'293	1'050	2'380

Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.

< 0	Nettovermögen
0 - 1'000	geringe Verschuldung
1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
> 5'000	sehr hohe Verschuldung

Nettoschuld II pro Einwohner

(Verwaltungsvermögen abzgl.
Darlehen und Beteiligungen
und Eigenkapital geteilt durch EW)

2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert
2'688	2'988	2'724	2'288	1'044	2'358

Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".

siehe Nettoschuld I

Anhang

Finanzkennzahlen

A15	ab 2016						Richtwerte
	HRM2	HRM1					
	2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert	
Bruttoverschuldungsanteil	98.07 %	104.35 %	98.73 %	92.90 %	56.13 %	89.76 %	
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100% - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
	2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert	
Kapitaldienstanteil	6.08 %	6.80 %	6.02 %	8.08 %	5.72 %	6.51 %	
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
	2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert	
Selbstfinanzierungsanteil	12.17 %	12.56 %	14.10 %	8.78 %	15.95 %	12.79 %	
(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
	2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert	
Bruttorendite Finanzvermögen	1.26 %	1.09 %	1.21 %	1.18 %	0.91 %	1.13 %	
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
	2018	2017	2016	2015	2014	Mittelwert	
Bruttoschulden pro Kopf	4'124	4'407	4'133	3'688	2'550	3'792	
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						keine

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'977'694.30	13'977'694.30	13'196'834.90	13'196'834.90	13'885'725.10	13'885'725.10
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	955'032.17	198'328.55	1'043'815.00	191'750.00	1'024'014.25	217'636.35
	Netto Aufwand		756'703.62		852'065.00		806'377.90
01	Legislative und Exekutive	148'886.00		173'320.00		186'317.00	948.25
011	Legislative	42'395.75		48'950.00		58'125.40	
0110	Legislative	42'395.75		48'950.00		58'125.40	
0110.3000.00	Entschädigungen Wahlbüro	5'837.50		13'000.00		19'320.00	
0110.3000.01	Entschädigungen Finanzkommission	3'500.05		4'000.00		1'990.00	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	257.55		300.00		522.50	
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'076.90		1'700.00		1'146.10	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'321.50		2'500.00		3'536.70	
0110.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	3'069.45					
0110.3130.00	Porti und Versandkosten	5'541.35		6'100.00		8'478.35	
0110.3130.02	Dienstleistungen Dritter	1'886.20		800.00		2'378.70	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	11'477.60		12'000.00		12'809.05	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	27.65		150.00		244.00	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	8'400.00		8'400.00		7'700.00	
012	Exekutive	106'490.25		124'370.00		128'191.60	948.25
0120	Exekutive	106'490.25		124'370.00		128'191.60	948.25
0120.3000.00	Löhne/Entschädigungen Gemeinderat	74'980.70		80'000.00		81'805.40	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	6'283.70		7'000.00		7'497.10	
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'686.00		4'690.00		4'685.40	
0120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	787.80		385.00		787.80	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'550.00		6'300.00		9'410.80	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen	98.00		1'100.00		1'966.05	
0120.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	12'882.95		11'645.00		11'933.50	
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen	8.40					
0120.3199.00	Gemeinderatskredit	974.90		10'000.00		6'868.15	
0120.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	3'237.80		3'250.00		3'237.40	
0120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						948.25
02	Allgemeine Dienste	806'146.17	198'328.55	870'495.00	191'750.00	837'697.25	216'688.10
022	Allgemeine Dienste, übrige	780'485.72	197'937.70	841'995.00	191'450.00	814'975.90	216'330.45

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220	Allgemeine Dienste, übrige	639'114.32	150'458.25	691'855.00	142'100.00	666'863.55	148'722.40
0220.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	310'629.70		312'600.00		284'949.25	
0220.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-603.50				-804.50	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	23'146.65		23'700.00		22'389.05	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	13'803.70		16'900.00		15'096.40	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	5'196.50		5'330.00		4'792.95	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	2'825.00		3'600.00		6'913.00	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'239.40		3'060.00		2'611.50	
0220.3100.00	Büromaterial	3'602.35		3'500.00		3'386.50	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'395.85		6'000.00		6'016.50	
0220.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	12'951.30		13'000.00		13'656.00	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	455.00		450.00		433.00	
0220.3105.00	Lebensmittel Verwaltung	1'197.95		1'000.00		919.50	
0220.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte			2'000.00			
0220.3113.00	Anschaffung Hardware					15'552.15	
0220.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	3'029.40		2'300.00		3'882.60	
0220.3130.00	Porti und Versandkosten Verwaltung	10'561.70		12'000.00		9'853.05	
0220.3130.01	Telefonkosten Verwaltung	3'157.40		2'500.00		5'653.40	
0220.3130.02	Kanzleikosten (IDK, Ausländerausweise)	17'095.30		12'000.00		16'142.65	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'004.00		2'840.00		2'460.40	
0220.3130.04	Betreibungskosten	19'237.00		20'000.00		18'689.90	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	31'504.85		64'000.00		57'841.75	
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'878.15		22'000.00		19'395.75	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	7'980.10		18'675.00		16'045.50	
0220.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	1'240.80		1'200.00		799.20	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	39'955.20		39'100.00		37'705.90	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00			
0220.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	179.27				233.10	
0220.3611.00	Entschädigungen an Kanton (Steuerveranlagungskosten)	101'451.25		104'000.00		102'249.05	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		32'934.90		30'000.00		30'654.25
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Mahnungen)		8'280.00		7'000.00		9'040.00
0220.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Anlassbewilligungen)		750.00		1'000.00		750.00
0220.4250.00	Verkäufe		20.00				20.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'431.15		250.00		2'499.45
0220.4260.01	Rückerstattung Betreibungskosten		17'971.55		16'000.00		18'889.30
0220.4611.00	Kantonsbeitrag für die Staatssteuerregisterführung		4'876.70		4'500.00		5'068.85
0220.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso/VL-Kosten		44'888.85		46'000.00		45'239.90
0220.4910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung		11'036.65		11'050.00		10'739.45
0220.4910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung		11'036.65		11'050.00		10'739.40
0220.4910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung		5'518.30		5'500.00		5'369.70
0220.4930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten		9'713.50		9'750.00		9'712.10

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0222	Bauverwaltung	141'371.40	47'479.45	150'140.00	49'350.00	148'112.35	67'608.05
0222.3000.00	Entschädigungen Bau- und Planungskommission	10'958.50		18'000.00		14'500.35	
0222.3000.01	Entschädigungen Sicherheitskommission	1'905.00		1'800.00		2'675.60	
0222.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	94'314.45		94'000.00		93'953.00	
0222.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	7'862.10		7'550.00		7'557.85	
0222.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	6'582.60		6'590.00		6'442.80	
0222.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'479.40		1'450.00		1'469.15	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung Bauverwaltung			300.00		910.00	
0222.3099.00	Übriger Personalaufwand Bau- und Planungskommission	440.00		700.00		437.40	
0222.3099.01	Übriger Personalaufwand Sicherheitskommission	280.00		500.00		436.90	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'101.10		8'150.00		8'009.55	
0222.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			350.00		99.05	
0222.3130.00	Dienstleistungen Dritter					874.80	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'203.85		6'500.00		6'544.50	
0222.3170.00	Reisekosten und Spesen	42.60					
0222.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (LRO, Are-Beitrag)	964.00		1'000.00		964.00	
0222.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	3'237.80		3'250.00		3'237.40	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bewilligungen)		20'204.65		21'700.00		39'278.30
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter				350.00		974.05
0222.4910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung		13'637.40		16'380.00		13'677.85
0222.4910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung		13'637.40		10'920.00		13'677.85
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	25'660.45	390.85	28'500.00	300.00	22'721.35	357.65
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	25'660.45	390.85	28'500.00	300.00	22'721.35	357.65
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	234.60		800.00		18.55	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	14'189.85		16'000.00		13'197.70	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'149.35		2'100.00		1'932.30	
0290.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	313.10		650.00			
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'429.55		8'400.00		7'237.65	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte			250.00			
0290.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechtkosten	344.00		300.00		335.15	
0290.4260.00	Rückerstattungen Dritter		390.85		300.00		357.65

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	308'658.45	360'399.55	253'415.00	260'393.45	327'913.50	474'899.30
	Netto Ertrag	51'741.10		6'978.45		146'985.80	
12	Rechtssprechung	1'541.50	1'154.70	1'350.00		803.00	
120	Rechtssprechung	1'541.50	1'154.70	1'350.00		803.00	
1201	Friedensrichter	1'541.50	1'154.70	1'350.00		803.00	
1201.3000.00	Entschädigungen Friedensrichter	759.00		1'000.00		605.00	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung			100.00			
1201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	98.00		100.00		98.00	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
1201.3170.00	Reisekosten und Spesen	184.50		50.00			
1201.3190.00	Vergütungen, Ersatzleistungen an Dritte	400.00					
1201.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		584.00				
1201.4260.00	Rückerstattungen Dritter		570.70				
15	Feuerwehr	115'477.10	115'477.10	130'000.00	130'000.00	121'798.35	121'798.35
150	Feuerwehr	115'477.10	115'477.10	130'000.00	130'000.00	121'798.35	121'798.35
1500	Feuerwehr (allgemein)	115'477.10	115'477.10	130'000.00	130'000.00	121'798.35	121'798.35
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'429.65				2'964.85	
1500.3612.00	Beitrag an Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	114'047.45		130'000.00		118'833.50	
1500.4200.00	Feuerwehrrpflicht-Ersatzabgaben		115'477.10		130'000.00		121'798.35
16	Verteidigung	191'639.85	243'767.75	122'065.00	130'393.45	205'312.15	353'100.95
161	Militärische Verteidigung	44'070.95	76'370.60	33'465.00	60'000.00	73'598.10	101'136.75
1610	Militärische Verteidigung (Militärküche, -unterkunft)	33'999.00	76'370.60	23'195.00	60'000.00	62'804.85	101'136.75
1610.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'406.30		2'800.00		147.90	
1610.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	3'754.00		3'400.00		15'593.60	
1610.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen					8'722.50	
1610.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'955.85		5'000.00		4'321.45	
1610.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'723.75		500.00		178.20	
1610.3134.00	Sachversicherungsprämien	39.85					
1610.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	82.30		500.00		10'984.15	
1610.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'505.35		2'000.00		2'706.70	
1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	17'531.60		8'995.00		20'150.35	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1610.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen Küche/Unterkunft		76'370.60		60'000.00		101'136.75
1612	Schiessanlage	10'071.95		10'270.00		10'793.25	
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'566.60		3'570.00		3'566.60	
1612.3635.00	Beitrag an Schützengesellschaft Fülenbach-Kappel	6'505.35		6'700.00		7'226.65	
162	Zivile Verteidigung	147'568.90	167'397.15	88'600.00	70'393.45	131'714.05	251'964.20
1620	Zivilschutz (allgemein)	51'089.50	70'917.75	38'600.00	20'393.45	31'302.15	151'552.30
1620.3612.00	Beitrag an Reg. Zivilschutzorganisation Olten RZSO	51'089.50		38'600.00		31'302.15	
1620.4501.00	Entnahme aus Fonds des FK		31'559.95		10'000.00		121'257.20
1620.4612.00	Beitrag von Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen		38'857.80		9'893.45		29'795.10
1620.4612.01	Beitrag Verwaltungskosten für Zivilschutz Kappel-Boningen-Gunzgen		500.00		500.00		500.00
1626	Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen	96'479.40	96'479.40	50'000.00	50'000.00	100'411.90	100'411.90
1626.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'284.80		2'000.00		632.45	
1626.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen					2'291.90	
1626.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen					9'264.30	
1626.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	8'545.30		7'700.00		10'538.15	
1626.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'320.50		2'200.00		938.50	
1626.3130.01	Telefonkosten Zivilschutzanlagen	725.35		1'300.00		1'206.50	
1626.3134.00	Sachversicherungsprämien	491.20					
1626.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'870.85		9'380.00		8'658.05	
1626.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			3'500.00		544.30	
1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	68'043.55		17'505.00		52'718.00	
1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	11'687.75		5'915.00		13'433.55	
1626.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechtosten	510.10		500.00		186.20	
1626.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen ZSA		88'781.50		50'000.00		100'411.90
1626.4631.00	Beiträge vom Kanton		7'697.90				

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	6'261'407.20	1'167'746.50	6'286'030.55	1'073'837.25	6'967'929.14	1'131'080.25
	Netto Aufwand		5'093'660.70		5'212'193.30		5'836'848.89
21	Volksschule	5'939'457.20	1'119'129.25	5'974'030.55	1'061'837.25	6'691'929.14	1'092'166.30
211	Primarstufe I	412'365.90	146'510.75	387'333.50	149'630.00	398'281.70	149'188.50
2110	Kindergarten	412'365.90	146'510.75	387'333.50	149'630.00	398'281.70	149'188.50
2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	349'334.65		308'350.00		320'904.00	
2110.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-20'403.70					
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	26'975.15		23'390.00		28'003.15	
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	33'843.65		34'080.00		28'400.95	
2110.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	9'518.00		7'370.00		7'856.45	
2110.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'663.90		2'390.00		2'813.60	
2110.3104.00	Lehrmittel	8'222.50		8'100.00		7'557.25	
2110.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	1'727.30		2'253.50		2'244.70	
2110.3171.00	Schulreisen und Lager	484.45		1'400.00		501.60	
2110.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		85.00		530.00		
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		146'425.75		149'100.00		149'188.50
212	Primarstufe II	2'549'507.30	790'568.80	2'530'844.00	748'300.00	2'554'094.79	766'040.25
2120	Primarschule	1'890'674.30	790'568.80	1'865'918.00	748'300.00	1'924'596.94	766'040.25
2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'393'551.40		1'358'890.00		1'417'508.60	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-14'028.40				-14'467.95	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	106'064.60		103'350.00		116'238.05	
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	137'476.65		148'160.00		147'224.35	
2120.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	38'173.80		40'670.00		41'092.50	
2120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	10'506.05		10'530.00		11'483.80	
2120.3064.00	Überbrückungsrenten	6'412.75					
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	12'874.60		20'000.00		22'745.50	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	19'332.60		14'600.00		11'468.55	
2120.3100.00	Büromaterial	5'375.80		6'500.00		2'026.85	
2120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'673.80		2'300.00		1'422.30	
2120.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	20'675.55		20'000.00		20'938.00	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	964.35		1'340.00		5'809.85	
2120.3103.01	Mediothek	5'085.70		5'360.00		162.20	
2120.3104.00	Lehrmittel	54'507.50		49'993.00		51'623.90	
2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	17'151.05		15'000.00		13'547.80	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	17'284.25		18'000.00		16'123.20	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	2'256.00					
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'304.05		900.00		1'199.80	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	918.20		2'300.00		338.15	
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	33'333.75		32'225.00		26'909.19	
2120.3171.00	Schulreisen und Lager	19'780.25		15'800.00		31'202.30	
2120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'530.00		3'000.00		13'246.25
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		1'830.95				
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		781'207.85		745'300.00		752'794.00
2121	Kleinklassen/Spezielle Förderung	449'108.15		445'045.00		402'191.70	
2121.3020.00	Besoldung Lehrpersonen SF	350'753.65		357'720.00		353'791.10	
2121.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-19'321.05	
2121.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	26'570.45		27'130.00		15'742.25	
2121.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	34'496.50		22'840.00		22'447.95	
2121.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	9'702.55		6'530.00		6'313.85	
2121.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'670.65		2'765.00		1'539.45	
2121.3104.00	Lehrmittel	6'398.45		11'000.00		6'911.85	
2121.3170.00	Schülertransportkosten Klasse für Fremdsprachige	1'005.00		1'560.00		1'327.90	
2121.3612.00	Entschädigungen an Schulen (Schulgelder)	17'510.90		15'500.00		13'438.40	
2122	Werken	209'724.85		219'881.00		227'306.15	
2122.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Werken	159'224.90		162'040.00		162'179.05	
2122.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	12'152.50		12'290.00		12'397.55	
2122.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	16'143.85		17'010.00		17'007.60	
2122.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	4'540.20		4'785.00		4'783.20	
2122.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'228.65		1'255.00		1'253.00	
2122.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			400.00			
2122.3104.00	Lehrmittel	15'467.65		21'000.00		19'077.25	
2122.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte			101.00		9'871.95	
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	967.10		1'000.00		736.55	
213	Sekundarstufe I	1'337'893.15	11'194.00	1'418'200.00	6'590.00	1'240'568.00	8'190.00
2130	Sekundarstufe	234'394.00	11'194.00	229'790.00	6'590.00	211'715.00	8'190.00
2130.3170.00	Schülertransportkosten	11'194.00		6'590.00		7'115.00	
2130.3611.00	Beitrag an gymnasialen Unterricht	223'200.00		223'200.00		204'600.00	
2130.4631.01	Beiträge vom Kanton (Schülertransportkosten)		11'194.00		6'590.00		8'190.00
2136	Kreisschule	1'103'499.15		1'188'410.00		1'028'853.00	
2136.3612.00	Beitrag an Kreisschule Untergäu KSU	1'103'499.15		1'188'410.00		1'028'853.00	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	Musikschulen	277'619.60		271'505.00		259'237.65	
2140	Musikschulen	277'619.60		271'505.00		259'237.65	
2140.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			155.00			
2140.3104.00	Lehrmittel	345.60		600.00		392.80	
2140.3151.00	Unterhalt Instrumente	1'399.20		1'880.00		1'631.60	
2140.3612.00	Beitrag an Musikschule Untergäu MSU	275'874.80		268'870.00		257'213.25	
217	Schulliegenschaften	1'152'745.00	170'349.70	1'138'378.05	157'317.25	2'023'797.95	168'381.55
2170	Schulliegenschaften	1'152'745.00	170'349.70	1'138'378.05	157'317.25	2'023'797.95	168'381.55
2170.3010.00	Besoldung Hauswartung	182'686.30		181'700.00		167'766.35	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-1'094.50					
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	13'849.00		13'800.00		12'653.10	
2170.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	9'931.20		10'050.00		9'403.20	
2170.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'043.70		3'000.00		2'745.65	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung	300.00		700.00		1'853.00	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'852.35		15'500.00		13'621.20	
2170.3105.00	Lebensmittel Hauswartung	114.50				22.90	
2170.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	20'887.50		19'600.00		1'394.95	
2170.3112.00	Dienstkleider Hauswartung	407.85		1'000.00		705.35	
2170.3113.00	Anschaffung Hardware	89.85				737.65	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	82'285.20		94'500.00		93'563.25	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'484.15		1'300.00		1'060.80	
2170.3130.01	Telefonkosten Hauswartung	514.85		720.00		692.85	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	17'994.35		25'000.00			
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	20'214.45		20'000.00		19'321.10	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	11'305.00		15'500.00		14'396.25	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	137'635.15		100'700.00		113'005.80	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Schulhaus Umbau)	986.90					
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'741.50		13'850.00		3'715.70	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen					682.20	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	377'223.40		371'350.00		366'280.60	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	248'608.05		248'608.05		248'608.05	
2170.3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					950'000.00	
2170.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechkosten	1'684.25		1'500.00		1'568.00	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Räume, Anlagen)		1'215.00		1'000.00		1'325.00
2170.4240.01	Erträge Beschädigungen/Verlust Mobiliar		1'325.00				354.00
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'906.35				3'024.65
2170.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		154'339.25		153'907.25		153'907.25
2170.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		5'564.10		2'410.00		9'770.65

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
218	Tagesbetreuung	2'000.00					
2180	Tagesbetreuung	2'000.00					
2180.3636.00	Beitrag an Elternverein (Mittagstisch)	2'000.00					
219	Volksschule, übrige	207'326.25	506.00	227'770.00		215'949.05	366.00
2190	Schulleitung	185'654.35		200'145.00		193'627.70	
2190.3010.00	Besoldung Schulleitung und -verwaltung	144'378.65		154'300.00		147'623.90	
2190.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-2'692.80					
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	11'052.40		11'700.00		12'007.90	
2190.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	11'894.00		10'520.00		10'219.20	
2190.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'543.85		2'750.00		2'788.55	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'933.80		3'000.00		200.00	
2190.3091.00	Personalwerbung (Inserate)	792.85		500.00		365.05	
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	513.10		500.00		500.00	
2190.3100.00	Büromaterial	2'157.55		2'500.00		978.10	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'525.55		3'830.00		3'493.80	
2190.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	308.00		350.00		339.00	
2190.3106.00	Medizinisches Material	346.30		350.00		586.30	
2190.3130.00	Porti- und Versandkosten Schule	1'022.40		1'000.00		844.65	
2190.3130.01	Telefonkosten Schule	3'940.75		4'250.00		10'076.25	
2190.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	570.00		570.00		570.00	
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	663.65		1'000.00			
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'502.40		3'025.00		3'024.00	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	201.90				11.00	
2192	Volksschule allgemein	21'671.90	506.00	27'625.00		22'321.35	366.00
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	140.00		150.00		80.00	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	21'531.90		27'475.00		22'241.35	
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter		506.00				366.00
22	Sonderschulen	321'950.00	48'617.25	312'000.00	12'000.00	276'000.00	38'913.95
220	Sonderschulen	321'950.00	48'617.25	312'000.00	12'000.00	276'000.00	38'913.95
2200	Sonderschulen	321'950.00	48'617.25	312'000.00	12'000.00	276'000.00	38'913.95
2200.3611.00	Schulgelder HPS	202'000.00		216'000.00		190'000.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	119'950.00		96'000.00		86'000.00	
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		24'000.00		12'000.00		24'000.00

Erfolgsrechnung
Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton		24'617.25				14'913.95

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	151'747.05	2'000.00	177'060.00	4'000.00	282'413.45	27'887.10
	Netto Aufwand		149'747.05		173'060.00		254'526.35
32	Kultur, übrige	79'106.55	2'000.00	90'650.00	4'000.00	199'357.15	27'887.10
322	Konzert und Theater	13'670.00		13'500.00		13'560.00	
3220	Konzert und Theater	13'670.00		13'500.00		13'560.00	
3220.3636.00	Beiträge an Vereine	13'270.00		13'000.00		13'360.00	
3220.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine	400.00		500.00		200.00	
329	Kultur, übrige	65'436.55	2'000.00	77'150.00	4'000.00	185'797.15	27'887.10
3290	Kultur, übrige	65'436.55	2'000.00	77'150.00	4'000.00	185'797.15	27'887.10
3290.3000.00	Entschädigungen Kultur- und Sozialkommission	21'216.25		22'400.00		24'555.00	
3290.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	442.65		1'800.00		1'553.30	
3290.3099.00	Übriger Personalaufwand	501.50		800.00		930.55	
3290.3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'028.85		11'500.00		10'473.95	
3290.3170.00	Kulturelle Anlässe	3'279.75		5'000.00		1'195.75	
3290.3170.01	Bundesfeier	7'446.25		10'000.00		9'336.55	
3290.3170.02	Jung- und Neubürgeranlass	2'963.80		3'000.00		1'617.20	
3290.3170.03	Neuzuzügeranlass	1'224.40		1'300.00		1'303.90	
3290.3170.04	Neujahrsapéro	5'185.40		6'750.00		5'206.15	
3290.3170.05	Anlass schweiz.bewegt	9'351.45		10'000.00			
3290.3170.06	Kerzenziehen	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
3290.3170.07	Chappeler Chilbi	3'696.25		3'500.00		3'466.80	
3290.3170.08	Einweihungsfest Schulhaus - Dorffest					124'558.00	
3290.3636.00	Beiträge an Vereine					500.00	
3290.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000.00		4'000.00		27'887.10
34	Sport und Freizeit	72'640.50		86'410.00		83'056.30	
341	Sport	17'186.90		24'350.00		21'470.45	
3410	Sport	17'186.90		24'350.00		21'470.45	
3410.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Fussballplatz)	5'386.90		11'850.00		10'250.45	
3410.3636.00	Beiträge an Vereine	9'600.00		10'000.00		8'970.00	
3410.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine	2'200.00		2'500.00		2'250.00	
342	Freizeit	55'453.60		62'060.00		61'585.85	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3424	Parkanlagen, Wanderwege	17'868.70		19'200.00		18'990.00	
3424.3632.00	Beiträge an Gemeinden (Bürgergemeinde)	17'868.70		19'200.00		18'990.00	
3429	Übrige Freizeitgestaltung	37'584.90		42'860.00		42'595.85	
3429.3010.00	Besoldung Personal Jugendarbeit	18'713.75		20'000.00		18'505.90	
3429.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	250.50		1'500.00		1'411.20	
3429.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	294.70		310.00		291.40	
3429.3119.00	Anschaffungen Schanze					2'490.85	
3429.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Spielplatz)	123.15		200.00		170.10	
3429.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Jugendlokal)	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3429.3130.00	Telefonkosten Jugendlokal	646.90		1'000.00		893.30	
3429.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Spielplatz)	381.10		1'750.00		933.10	
3429.3140.01	Unterhalt an Grundstücken (Schanze)	24.80		500.00			
3429.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
3429.3636.00	Beiträge an Vereine	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
3429.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine	50.00		500.00		800.00	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	339'192.35	770.00	348'255.00		329'124.45	967.00
	Netto Aufwand		338'422.35		348'255.00		328'157.45
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	184'127.00		186'730.00		181'604.80	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	184'127.00		186'730.00		181'604.80	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	184'127.00		186'730.00		181'604.80	
4120.3632.00	Pflegefinanzierung, Pflegekosten via SRU	184'127.00		186'730.00		181'604.80	
42	Ambulante Krankenpflege	69'112.00		69'095.00		69'079.20	
421	Ambulante Krankenpflege	69'112.00		69'095.00		69'079.20	
4210	Ambulante Krankenpflege	69'112.00		69'095.00		69'079.20	
4210.3636.00	Beitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzgen	67'846.00		67'825.00		67'832.00	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex via VSEG	1'266.00		1'270.00		1'247.20	
43	Gesundheitsprävention	85'953.35	770.00	92'430.00		78'440.45	967.00
431	Alkohol- und Drogenprävention	53'805.00		53'810.00		53'006.00	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	53'805.00		53'810.00		53'006.00	
4310.3636.00	Beitrag an Suchthilfe via VSEG	53'805.00		53'810.00		53'006.00	
433	Schulgesundheitsdienst	31'369.70	770.00	37'820.00		24'647.60	967.00
4330	Schulgesundheitsdienst	31'369.70	770.00	37'820.00		24'647.60	967.00
4330.3000.00	Entschädigungen Schulzahnpflege	11'143.25		9'000.00		8'231.40	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	798.95		680.00		629.95	
4330.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	18.75		40.00		16.00	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung	200.00		500.00		1'190.80	
4330.3105.00	Pausenäpfel	977.50		1'500.00		1'529.50	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	89.70		800.00		151.15	
4330.3130.00	Zahnbehandlungskosten	18'141.55		24'800.00		12'898.80	
4330.3136.00	Schularzt			500.00			
4330.4260.00	Rückerstattungen Dritter		770.00				967.00
434	Lebensmittelkontrolle	778.65		800.00		786.85	

Erfolgsrechnung
Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4340 4340.3612.00	Lebensmittelkontrolle Entschädigung an Pilzkontrolle Olten	778.65 778.65		800.00 800.00		786.85 786.85	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'716'453.75	4'326.00	2'586'610.00	8'650.00	2'590'076.95	4'179.00
	Netto Aufwand		2'712'127.75		2'577'960.00		2'585'897.95
52	Invalidität	397'790.85		378'915.00		371'631.45	
522	Ergänzungsleistungen IV	396'790.85		377'915.00		371'131.45	
5220	Ergänzungsleistungen IV	396'790.85		377'915.00		371'131.45	
5220.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen IV via SRU	13'816.35		13'934.00		13'486.45	
5220.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen IV via SRU	382'974.50		363'981.00		357'645.00	
523	Invalidenheime	1'000.00		1'000.00		500.00	
5230	Invalidität	1'000.00		1'000.00		500.00	
5230.3636.00	Beitrag an private Organisationen	1'000.00		1'000.00		500.00	
53	Alter + Hinterlassene	528'351.70		547'914.00		526'554.10	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	8'912.55		11'637.00		12'436.15	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	8'912.55		11'637.00		12'436.15	
5310.3632.00	Beitrag an regionale AHV-Zweigstelle SRU	8'912.55		11'637.00		12'436.15	
532	Ergänzungsleistungen AHV	499'095.65		511'777.00		493'628.45	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	499'095.65		511'777.00		493'628.45	
5320.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV via SRU	20'826.05		21'203.00		20'777.45	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV via SRU	478'269.60		490'574.00		472'851.00	
535	Leistungen an das Alter	20'343.50		24'500.00		20'489.50	
5350	Leistungen an das Alter	20'343.50		24'500.00		20'489.50	
5350.3170.00	Seniorenanlass	17'097.30		20'000.00		17'603.30	
5350.3199.00	Seniorenbetreuung (Altersehrungen)	1'746.20		3'000.00		1'386.20	
5350.3636.00	Beiträge an Vereine	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
54	Familie und Jugend	122'236.65		168'612.00		140'009.95	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	53'407.60		50'641.00		49'831.30	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	53'407.60		50'641.00		49'831.30	
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung via SRU	53'407.60		50'641.00		49'831.30	
544	Jugendschutz	22'975.30		29'000.00		20'375.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	22'975.30		29'000.00		20'375.00	
5441.3636.00	Beitrag an Spielgruppe Kappel	8'430.00		9'000.00		8'950.00	
5441.3636.01	Beitrag an Kinderdach Hägendorf	14'545.30		20'000.00		11'425.00	
545	Leistungen an Familien	45'853.75		88'971.00		69'803.65	
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	45'853.75		88'971.00		69'803.65	
5450.3632.00	Beitrag an Familienleistungen via SRU	45'853.75		88'971.00		69'803.65	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'668'074.55	4'326.00	1'491'169.00	8'650.00	1'551'881.45	4'179.00
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'664'669.90	4'326.00	1'474'956.00	8'650.00	1'538'376.05	4'179.00
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'330'704.85		1'161'024.00		1'293'227.00	
5720.3632.00	Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU	1'330'704.85		1'161'024.00		1'293'227.00	
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	4'330.25	4'326.00	13'895.00	8'650.00	9'213.30	4'179.00
5721.3000.00	Entschädigungen Integrationsförderung			1'600.00		131.25	
5721.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher)			1'400.00			
5721.3636.00	Beitrag an freiwillige wirtschaftliche Hilfe via SRU	4'330.25		10'895.00		9'082.05	
5721.4631.51	Beitrag von Kanton (start.integration, Sockelbeitrag)		4'326.00		4'300.00		4'179.00
5721.4631.52	Beiträge von Kanton (start.integration, Beiträge)				3'000.00		
5721.4631.53	Beiträge von Kanton (start.integration, Dolmetscher)				1'350.00		
5726	Sozialregionen	329'634.80		300'037.00		235'935.75	
5726.3632.00	Beitrag an Sozialregion Untergäu SRU (Betriebskosten)	329'634.80		300'037.00		235'935.75	
573	Asylwesen	3'404.65		16'213.00		13'505.40	
5730	Asylwesen	3'404.65		16'213.00		13'505.40	
5730.3632.00	Beitrag an Asylwesen via SRU	3'404.65		16'213.00		13'505.40	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	689'103.50	114'759.80	753'049.80	89'391.20	732'425.30	111'433.00
	Netto Aufwand		574'343.70		663'658.60		620'992.30
61	Strassenverkehr	520'219.00	85'799.80	581'549.80	60'391.20	567'759.40	81'808.00
613	Kantonsstrassen	11'637.75		15'020.00		11'098.50	
6130	Kantonsstrassen	11'637.75		15'020.00		11'098.50	
6130.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'637.75		15'020.00		11'098.50	
615	Gemeindestrassen	508'581.25	85'799.80	566'529.80	60'391.20	556'660.90	81'808.00
6150	Gemeindestrassen	154'840.95	1'352.35	170'789.80	1'352.35	149'524.85	4'292.55
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	647.70		6'500.00		6'756.85	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	26'780.40		30'000.00		25'366.65	
6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'677.55				12'785.65	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	12'213.50		35'000.00		13'750.00	
6150.3141.01	Strassenreinigung	10'624.15		10'000.00		7'651.40	
6150.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	18'998.50					
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	23'519.30		28'910.00		22'834.50	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	60'379.85		60'379.80		60'379.80	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'940.20
6150.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		1'352.35		1'352.35		1'352.35
6152	Winterdienst	25'038.05	859.45	56'630.00		63'340.50	
6152.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'182.25		11'000.00		10'787.20	
6152.3141.00	Schneeräumung	17'582.35		42'500.00		49'276.00	
6152.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	128.60		130.00		128.95	
6152.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'144.85		3'000.00		3'148.35	
6152.4260.00	Rückerstattungen Dritter		859.45				
6153	Werkhof	328'702.25	83'588.00	339'110.00	59'038.85	343'795.55	77'515.45
6153.3010.00	Besoldung Werkhofpersonal	209'627.00		208'100.00		223'510.10	
6153.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-2'556.00					
6153.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	15'889.50		15'800.00		17'112.70	
6153.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	9'556.80		9'560.00		10'008.50	
6153.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'273.05		3'280.00		3'540.90	
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung	4'508.65		5'890.00		4'167.50	
6153.3099.00	Übriger Personalaufwand					57.00	
6153.3100.00	Büromaterial	140.35		300.00		310.30	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'393.75		5'000.00		5'212.00	
6153.3101.01	Treibstoffe Fahrzeuge	4'410.60		4'500.00		4'655.35	
6153.3105.00	Lebensmittel Werkhof	160.30		100.00		68.70	
6153.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	4'835.10		5'850.00		2'421.50	
6153.3112.00	Dienstkleider Werkhof	1'533.35		2'000.00		3'323.45	
6153.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'405.75		3'000.00		2'819.15	
6153.3130.00	Dienstleistungen Dritter	520.00				1'300.00	
6153.3130.01	Telefonkosten Werkhof	2'510.95		3'400.00		3'298.70	
6153.3134.00	Sachversicherungsprämien	7'424.85		7'600.00		7'356.00	
6153.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14.95		1'000.00			
6153.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'926.60		16'250.00		9'257.15	
6153.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'593.85		3'700.00		4'635.30	
6153.3170.00	Reisekosten und Spesen	872.85				196.35	
6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	42'071.90		42'780.00		38'489.20	
6153.3930.02	Interne Verrechnung Kehrlichtkosten	1'588.10		1'000.00		2'055.70	
6153.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'170.00		2'000.00		2'094.00
6153.4260.00	Rückerstattungen Dritter		147.25				112.95
6153.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		7'738.85		7'738.85		7'738.85
6153.4910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung		21'500.50		17'850.00		18'965.70
6153.4910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung		2'448.15		1'900.00		513.40
6153.4910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung		14'537.85		9'450.00		11'719.05
6153.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		23'655.25		12'500.00		23'813.25
6153.4910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof		11'390.15		7'600.00		12'558.25
62	Öffentlicher Verkehr	168'884.50	28'960.00	171'500.00	29'000.00	164'665.90	29'625.00
629	Öffentlicher Verkehr, übriger	168'884.50	28'960.00	171'500.00	29'000.00	164'665.90	29'625.00
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	168'884.50	28'960.00	171'500.00	29'000.00	164'665.90	29'625.00
6290.3101.00	Tageskarten SBB	28'000.00		28'800.00		28'000.00	
6290.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	394.15		350.00		341.30	
6290.3134.00	Sachversicherungsprämien (Buswartehäuschen)	71.70		100.00		69.20	
6290.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	303.65				241.40	
6290.3631.00	Beitrag an Kanton (Öffentlicher Verkehr)	134'829.00		136'800.00		130'728.00	
6290.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BOGG)	5'286.00		5'450.00		5'286.00	
6290.4250.00	Verkäufe Tageskarten SBB		28'960.00		29'000.00		29'625.00

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'210'844.70	1'087'317.25	1'119'622.35	989'313.00	1'097'971.75	1'001'769.30
	Netto Aufwand		123'527.45		130'309.35		96'202.45
71	Wasserversorgung	402'686.80	402'686.80	349'780.30	349'780.30	330'550.25	330'550.25
710	Wasserversorgung	402'686.80	402'686.80	349'780.30	349'780.30	330'550.25	330'550.25
7101	Wasserversorgung SF	402'686.80	402'686.80	349'780.30	349'780.30	330'550.25	330'550.25
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildung	4'400.00					
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	277.20		1'000.00		2'370.70	
7101.3110.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	14'624.00		16'000.00		15'752.00	
7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband	154'030.50		141'000.00		148'356.00	
7101.3130.00	Kommunikationskosten GPS-Gerät	186.35		600.00		321.70	
7101.3130.01	Dienstleistungen Wasser (Kataster)	1'197.00		5'000.00		1'662.50	
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter	7'196.95		4'000.00		11'474.15	
7101.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	138.60		140.00		138.60	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserversorgung (Leitungsnetz + Hydranten)	113'593.35		75'000.00		45'229.75	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			270.00			
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	495.00		500.00			
7101.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00		1'000.00		250.00	
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'848.50	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	8'319.05		10'560.00		7'119.90	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	31'853.35		31'853.35		31'853.35	
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	10'027.60		7'893.65		11'227.00	
7101.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'484.00		8'500.00		8'484.00	
7101.3636.00	Beitrag an Brunnenmeisterverband	110.00		100.00			
7101.3910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung	11'036.65		11'050.00		10'739.45	
7101.3910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung	13'637.40		16'380.00		13'677.85	
7101.3910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung	21'500.50		17'850.00		18'965.70	
7101.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'079.30		1'083.30		1'079.10	
7101.4240.00	Grundgebühren Wasserversorgung		78'700.15		75'000.00		78'030.25
7101.4240.01	Verbrauchsgebühren Wasserversorgung		176'430.70		160'000.00		168'195.20
7101.4240.02	Miete Wasseruhren		16'149.60		16'000.00		16'117.50
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'868.20				2'890.00
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		116'423.40		88'797.90		43'519.55
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		11'227.00		7'893.65		14'489.00
7101.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		76.75		76.75		76.75
7101.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung		1'811.00		2'012.00		7'232.00
72	Abwasserbeseitigung	409'583.15	409'583.15	391'278.30	391'278.30	401'849.20	401'849.20

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
720	Abwasserbeseitigung	409'583.15	409'583.15	391'278.30	391'278.30	401'849.20	401'849.20
7201	Abwasserbeseitigung SF	409'583.15	409'583.15	391'278.30	391'278.30	401'849.20	401'849.20
7201.3130.00	Kommunikationskosten GPS-Gerät	199.10		600.00		229.60	
7201.3130.01	Dienstleistungen Abwasser (Kataster)	1'197.00		5'000.00		1'662.50	
7201.3130.02	Dienstleistungen Abwasser (Schächte)	14'570.00		15'000.00		14'584.05	
7201.3130.03	Dienstleistungen Dritter			2'500.00			
7201.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	5'681.55					
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (Leitungsnetz)	8'376.90		8'000.00		26'290.65	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'924.10	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen Abwasserbeseitigung	2'723.00		2'450.00		119.90	
7201.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	33'749.30				21'695.15	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	85'652.00		85'925.00		88'255.00	
7201.3612.00	Betriebskostenbeitrag an ARA	220'738.30		238'350.00		211'584.00	
7201.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'494.50		8'500.00		8'494.50	
7201.3910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung	11'036.65		11'050.00		10'739.40	
7201.3910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung	13'637.40		10'920.00		13'677.85	
7201.3910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung	2'448.15		1'900.00		513.40	
7201.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'079.30		1'083.30		1'079.10	
7201.4240.00	Grundgebühren Abwasserbeseitigung		140'488.25		135'000.00		139'821.50
7201.4240.01	Verbrauchsgebühren Abwasserbeseitigung		262'539.00		240'000.00		252'473.40
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)				9'954.75		
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		2'723.00		2'450.00		119.90
7201.4940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung		3'832.90		3'873.55		9'434.40
73	Abfallbeseitigung	199'503.50	195'561.55	177'533.40	173'433.40	188'028.10	184'232.15
730	Abfallbeseitigung	199'503.50	195'561.55	177'533.40	173'433.40	188'028.10	184'232.15
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	3'941.95		4'100.00		3'795.95	
7300.3631.00	Beitrag an Kanton für Entsorgung tierischer Abfälle	2'814.15		2'900.00		2'668.60	
7300.3632.00	Beitrag an Tierkadaversammelstelle ERZO	1'127.80		1'200.00		1'127.35	
7301	Abfallbeseitigung SF	195'561.55	195'561.55	173'433.40	173'433.40	184'232.15	184'232.15
7301.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kehrichtmarken)	4'490.00		6'000.00		4'765.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'385.00		2'300.00		1'945.00	
7301.3130.00	Porti und Versandkosten	440.10		850.00		650.20	
7301.3130.01	Entsorgung Kehricht (Kehrichtabfuhr)	47'304.30		44'000.00		45'079.20	
7301.3130.02	Kehrichtverbrennung KEBAG	78'636.00		74'000.00		75'572.95	
7301.3130.03	Entsorgung Altpapier, Karton	6'156.00		6'600.00		6'840.00	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130.04	Entsorgung Altglas	2'497.05		2'800.00		2'625.20	
7301.3130.07	Entsorgung Altöl, Sondermüll	3'271.05		4'000.00		3'256.75	
7301.3130.08	Entsorgung diverses	850.00		850.00		783.65	
7301.3130.09	Dienstleistungen Dritter	2.30					
7301.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	16'809.30					
7301.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)					10'459.35	
7301.3636.00	Beiträge an Vereine für Papiersammlungen	12'585.00		16'000.00		14'087.00	
7301.3910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung	5'518.30		5'500.00		5'369.70	
7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	14'537.85		9'450.00		11'719.05	
7301.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'079.30		1'083.40		1'079.10	
7301.4240.00	Kehrichtgebühren (Verkauf Kehrichtmarken)		148'422.05		150'000.00		162'550.50
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		29'214.50		3'922.20		
7301.4635.00	Erlös aus Altpapier- und Kartonsammlung		9'705.20		12'500.00		11'402.50
7301.4636.00	Erlös aus Altglassammlung		2'981.30		2'500.00		2'919.55
7301.4930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten Gemeinde		4'126.45		3'300.00		4'145.05
7301.4940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung		1'112.05		1'211.20		3'214.55
74	Verbauungen	45'684.95	2'400.00	45'900.00	2'000.00	52'957.45	2'880.00
741	Gewässerverbauungen	45'684.95	2'400.00	45'900.00	2'000.00	52'957.45	2'880.00
7410	Gewässerverbauungen	45'684.95	2'400.00	45'900.00	2'000.00	52'957.45	2'880.00
7410.3142.00	Unterhalt Mittelgäubach	32'187.45		35'000.00		36'946.85	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	13'297.50		10'600.00		16'010.60	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	200.00		300.00			
7410.4631.00	Beitrag vom Kanton an Unterhalt Mittelgäubach		2'400.00		2'000.00		2'880.00
77	Übriger Umweltschutz	117'585.25	77'085.75	106'160.35	72'821.00	118'729.25	82'257.70
771	Friedhof und Bestattung	105'167.35	77'085.75	92'175.35	72'821.00	108'865.85	82'257.70
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	30'326.80	2'245.20	21'475.35	2'121.00	29'004.00	2'395.85
7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen	30'326.80		21'475.35		29'004.00	
7710.4612.00	Beitrag Verwaltungskosten für Friedhof Kappel-Boningen		2'245.20		2'121.00		2'395.85
7716	Friedhof Kappel-Boningen	74'840.55	74'840.55	70'700.00	70'700.00	79'861.85	79'861.85
7716.3000.00	Entschädigungen Sargträger	700.00		300.00		2'345.00	
7716.3099.00	Übriger Personalaufwand					15.60	
7716.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'517.70		1'200.00		1'618.15	
7716.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand (Bronceplatten)	11'559.00		13'000.00		10'530.00	
7716.3112.00	Dienstkleider Sargträger	1'632.10		2'000.00			

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7716.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Reinigung)	2'731.10		4'150.00		3'602.95	
7716.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Kremationen)	11'837.75		12'000.00		13'284.00	
7716.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Übernahme Kosten)	387.70				1'600.00	
7716.3140.00	Unterhalt Friedhof	9'463.50		6'050.00		10'686.35	
7716.3160.00	Miete und Pacht Friedhof	23'621.55		24'400.00		23'621.55	
7716.3910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof	11'390.15		7'600.00		12'558.25	
7716.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		37'343.05		44'000.00		43'801.60
7716.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Friedhof Kappel-Boningen		37'497.50		26'700.00		36'060.25
779	Umweltschutz, übriger	12'417.90		13'985.00		9'863.40	
7790	Umweltschutz, übriger	12'417.90		13'985.00		9'863.40	
7790.3000.00	Entschädigungen Versorgungs- und Umweltkommission	5'325.50		5'985.00		6'298.75	
7790.3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		550.00	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'342.55		2'800.00		1'339.20	
7790.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Robidog)	1'191.15		1'600.00		1'446.10	
7790.3171.00	Anlässe/Exkursionen	2'958.70		3'000.00		229.35	
79	Raumordnung	35'801.05		48'970.00		5'857.50	
790	Raumordnung	35'801.05		48'970.00		5'857.50	
7900	Raumordnung (allgemein)	35'801.05		48'970.00		5'857.50	
7900.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	18'549.10		35'000.00			
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV	17'251.95		13'970.00		5'857.50	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	18'696.30	30'302.20	17'850.00	26'000.00	17'321.10	28'540.65
	Netto Ertrag	11'605.90		8'150.00		11'219.55	
81	Landwirtschaft	3'106.30		2'250.00		1'971.10	
812	Strukturverbesserungen	100.00		100.00		100.00	
8120	Strukturverbesserungen	100.00		100.00		100.00	
8120.3636.00	Beitrag an Bauernverband	100.00		100.00		100.00	
813	Produktionsverbesserungen Vieh	2'456.30		1'600.00		1'321.10	
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	2'456.30		1'600.00		1'321.10	
8130.3631.00	Beitrag an Kanton für Tierseuchenbekämpfung	2'356.30		1'500.00		1'221.10	
8130.3636.00	Beitrag an Bienenzüchterverein	100.00		100.00		100.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		550.00	
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		550.00	
8140.3000.00	Entschädigungen Ackerbaustelle	550.00		550.00		550.00	
82	Forstwirtschaft	15'590.00		15'600.00		15'350.00	
820	Forstwirtschaft	15'590.00		15'600.00		15'350.00	
8200	Forstwirtschaft	15'590.00		15'600.00		15'350.00	
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlber"	15'590.00		15'600.00		15'350.00	
87	Brennstoffe und Energie		30'302.20		26'000.00		28'540.65
871	Elektrizität		30'302.20		26'000.00		28'540.65
8710	Elektrizität (allgemein)		30'302.20		26'000.00		28'540.65
8710.4120.00	Konzession Energie		21'985.15		20'000.00		21'003.10
8710.4120.10	Konzession Gas		8'317.05		6'000.00		7'537.55

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	1'326'558.83	11'011'744.45	611'127.20	10'553'500.00	516'535.21	10'887'333.15
	Netto Ertrag	9'685'185.62		9'942'372.80		10'370'797.94	
91	Steuern	174'604.96	10'409'617.70	153'800.00	9'983'000.00	124'382.36	10'501'287.35
910	Steuern	174'604.96	10'409'617.70	153'800.00	9'983'000.00	124'382.36	10'501'287.35
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	166'524.96	10'262'754.70	146'000.00	9'780'000.00	116'622.36	9'914'634.30
9100.3180.11	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)	28'392.45					
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern (Abschreibungen)	126'909.21		140'000.00		107'580.51	
9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	11'223.30		6'000.00		9'041.85	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		8'503'244.55		8'500'000.00		8'533'398.35
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		1'163'196.30		840'000.00		889'375.30
9100.4000.85	Steuerbussen (Strafsteuern)		4'756.70				1'549.85
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen		13'132.55		20'000.00		7'856.95
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		225'305.75		200'000.00		259'754.95
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		160'080.00		170'000.00		177'760.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		193'038.85		50'000.00		44'938.90
9101	Sondersteuern	8'080.00	146'863.00	7'800.00	203'000.00	7'760.00	586'653.05
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichnungskontrollgebühren Hunde)	8'080.00		7'800.00		7'760.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		-193'167.05		30'000.00		327'045.75
9101.4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindungen)		315'430.05		150'000.00		234'307.30
9101.4033.00	Hundesteuern		24'600.00		23'000.00		25'300.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		518'000.00		518'000.00		311'900.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		518'000.00		518'000.00		311'900.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		518'000.00		518'000.00		311'900.00
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		498'300.00		498'300.00		294'386.00
9300.4621.60	Lastenausgleichsbeiträge von Kanton		19'700.00		19'700.00		17'514.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	91'412.44	79'143.45	101'996.75	50'500.00	224'502.11	71'577.00
961	Zinsen	91'412.44	77'739.90	101'996.75	49'000.00	224'502.11	70'173.45
9610	Zinsen	91'412.44	77'739.90	101'996.75	49'000.00	224'502.11	70'173.45
9610.3130.00	Post- und Bankspeisen	5'281.42		5'000.00		4'146.75	
9610.3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00					

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'111.67		4'000.00		2'034.20	
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	64'438.35		67'900.00		179'153.86	
9610.3499.00	Übriger Finanzaufwand (Zinsvergütungen Steuern)	7'825.05		18'000.00		19'286.35	
9610.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung	1'811.00		2'012.00		7'232.00	
9610.3940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung	3'832.90		3'873.55		9'434.40	
9610.3940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung	1'112.05		1'211.20		3'214.55	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel						0.15
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		63'631.90		40'000.00		55'609.30
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		14'108.00		9'000.00		14'564.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		1'403.55		1'500.00		1'403.55
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		1'403.55		1'500.00		1'403.55
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		1'403.55		1'500.00		1'403.55
97	Rückverteilungen		4'983.30		2'000.00		2'568.80
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'983.30		2'000.00		2'568.80
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		4'983.30		2'000.00		2'568.80
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		4'983.30		2'000.00		2'568.80
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'060'541.43		355'330.45		167'650.74	
999	Abschluss	1'060'541.43		355'330.45		167'650.74	
9990	Abschluss	1'060'541.43		355'330.45		167'650.74	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	1'060'541.43		355'330.45		167'650.74	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'977'694.30	13'977'694.30	13'196'834.90	13'196'834.90	13'885'725.10	13'885'725.10
3	Aufwand	12'917'152.87		12'841'504.45		13'718'074.36	
30	Personalaufwand	3'996'144.65		4'001'915.00		4'005'235.00	
300	Behörden und Kommissionen	136'875.75		157'635.00		163'007.75	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	136'875.75		157'635.00		163'007.75	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	953'403.05		970'700.00		935'504.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	953'403.05		970'700.00		935'504.00	
302	Löhne der Lehrpersonen	2'218'432.50		2'187'000.00		2'220'593.75	
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'218'432.50		2'187'000.00		2'220'593.75	
305	Arbeitgeberbeiträge	625'652.20		623'230.00		620'220.25	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	251'595.70		249'990.00		255'715.65	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	340'349.50		339'755.00		330'982.35	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	33'707.00		33'485.00		33'522.25	
306	Arbeitgeberleistungen	6'412.75					
3064	Überbrückungsrenten	6'412.75					
309	Übriger Personalaufwand	55'368.40		63'350.00		65'909.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	27'042.05		34'090.00		37'979.80	
3091	Personalwerbung	792.85		500.00		365.05	
3099	Übriger Personalaufwand	27'533.50		28'760.00		27'564.40	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'912'091.55		1'984'157.50		1'983'289.85	
310	Material- und Warenaufwand	244'770.35		287'328.00		264'396.35	
3100	Büromaterial	11'276.05		12'800.00		6'701.75	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	65'713.60		90'600.00		81'346.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	61'580.70		68'480.00		70'133.55	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	6'813.05		7'655.00		6'744.05	
3104	Lehrmittel	84'941.70		90'693.00		85'563.05	
3105	Lebensmittel	2'450.25		2'600.00		2'540.60	
3106	Medizinisches Material	346.30		350.00		586.30	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	11'648.70		14'150.00		10'780.20	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	93'472.35		91'104.50		125'366.55	
3110	Büromöbel und -geräte	36'571.80		35'354.50		41'416.45	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	29'476.60		28'850.00		21'701.95	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'573.30		5'000.00		22'015.60	
3113	Hardware	17'374.10		18'000.00		32'413.00	
3118	Immateriellen Anlagen	5'285.40		2'300.00		3'882.60	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	1'191.15		1'600.00		3'936.95	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	295'116.00		299'200.00		300'132.45	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	295'116.00		299'200.00		300'132.45	
313	Dienstleistungen und Honorare	447'843.52		512'390.00		453'759.95	
3130	Dienstleistungen Dritter	295'972.27		298'425.00		299'179.25	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	93'227.45		142'640.00		90'119.55	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	20'272.30		22'350.00		19'737.05	
3134	Sachversicherungsprämien	38'371.50		48'475.00		44'724.10	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit			500.00			
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	372'471.80		361'780.00		355'296.45	
3140	Unterhalt an Grundstücken	26'874.40		36'300.00		36'266.15	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	40'420.00		87'500.00		70'677.40	
3142	Unterhalt Wasserbau	32'187.45		35'000.00		36'946.85	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	121'970.25		83'000.00		71'520.40	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	151'019.70		119'980.00		139'885.65	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	109'777.35		118'480.00		87'497.39	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	663.65		1'000.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'780.55		40'200.00		19'391.20	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	918.20		2'300.00		338.15	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	77'414.95		74'980.00		67'768.04	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	42'860.25		44'100.00		43'655.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	23'621.55		24'400.00		23'621.55	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	19'238.70		19'700.00		20'033.65	
317	Spesenentschädigungen	109'636.80		116'775.00		229'138.70	
3170	Reisekosten und Spesen	86'413.40		96'575.00		197'205.45	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	23'223.40		20'200.00		31'933.25	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	193'022.03		140'000.00		115'792.46	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	64'200.25					
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	128'821.78		140'000.00		115'792.46	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	3'121.10		13'000.00		8'254.35	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3190	Schadenersatzleistungen/Selbstbehalte	400.00					
3199	Übriger Betriebsaufwand	2'721.10		13'000.00		8'254.35	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	815'516.45		814'431.20		785'109.40	
330	Sachanlagen VV	798'264.50		800'461.20		779'251.90	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	798'264.50		800'461.20		779'251.90	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	17'251.95		13'970.00		5'857.50	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen	17'251.95		13'970.00		5'857.50	
34	Finanzaufwand	75'375.07		89'900.00		200'474.41	
340	Zinsaufwand	67'550.02		71'900.00		181'188.06	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	3'111.67		4'000.00		2'034.20	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	64'438.35		67'900.00		179'153.86	
349	Verschiedener Finanzaufwand	7'825.05		18'000.00		19'286.35	
3499	Übriger Finanzaufwand	7'825.05		18'000.00		19'286.35	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	129'428.90		93'818.65		131'636.50	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	129'428.90		93'818.65		131'636.50	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	129'428.90		93'818.65		131'636.50	
36	Transferaufwand	5'834'037.95		5'730'525.35		5'497'046.55	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'468'261.25		2'522'647.35		2'299'584.60	
3611	Entschädigungen an Kantone	569'373.65		586'137.00		538'872.95	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'881'909.10		1'919'510.35		1'743'733.15	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	16'978.50		17'000.00		16'978.50	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'354'138.95		3'192'858.00		3'186'363.45	
3631	Beiträge an Kantone	1'041'354.35		1'027'955.00		1'005'516.15	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'976'005.70		1'836'653.00		1'877'425.40	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'286.00		5'450.00		5'286.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	6'505.35		6'700.00		7'226.65	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	324'987.55		316'100.00		290'909.25	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'637.75		15'020.00		11'098.50	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	11'637.75		15'020.00		11'098.50	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
38	Ausserordentlicher Aufwand					950'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen					950'000.00	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					950'000.00	
39	Interne Verrechnungen	154'558.30		126'756.75		165'282.65	
391	Dienstleistungen	133'962.40		106'610.00		131'544.55	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	133'962.40		106'610.00		131'544.55	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	13'839.95		13'050.00		13'857.15	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	13'839.95		13'050.00		13'857.15	
394	Zinsen und Finanzaufwand	6'755.95		7'096.75		19'880.95	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	6'755.95		7'096.75		19'880.95	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		13'977'694.30		13'196'834.90		13'885'725.10
40	Fiskalertrag		10'409'617.70		9'983'000.00		10'501'287.35
400	Direkte Steuern natürliche Personen		9'909'635.85		9'560'000.00		9'691'935.40
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		9'684'330.10		9'360'000.00		9'432'180.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen		225'305.75		200'000.00		259'754.95
401	Direkte Steuern juristische Personen		353'118.85		220'000.00		222'698.90
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		353'118.85		220'000.00		222'698.90
402	Übrige Direkte Steuern		122'263.00		180'000.00		561'353.05
4022	Vermögensgewinnsteuern		122'263.00		180'000.00		561'353.05
403	Besitz- und Aufwandsteuern		24'600.00		23'000.00		25'300.00
4033	Hundesteuern		24'600.00		23'000.00		25'300.00
41	Regalien und Konzessionen		30'302.20		26'000.00		28'540.65
412	Konzessionen		30'302.20		26'000.00		28'540.65
4120	Konzessionen		30'302.20		26'000.00		28'540.65
42	Entgelte		1'281'182.05		1'176'130.00		1'372'580.35
420	Ersatzabgaben		115'477.10		130'000.00		121'798.35
4200	Ersatzabgaben		115'477.10		130'000.00		121'798.35
421	Gebühren für Amtshandlungen		62'753.55		59'700.00		79'722.55
4210	Gebühren für Amtshandlungen		62'753.55		59'700.00		79'722.55
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'029'934.90		933'000.00		1'066'311.60
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'029'934.90		933'000.00		1'066'311.60
425	Erlös aus Verkäufen		28'980.00		29'000.00		29'645.00
4250	Verkäufe		28'980.00		29'000.00		29'645.00
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		44'036.50		24'430.00		75'102.85
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		44'036.50		24'430.00		75'102.85
44	Finanzertrag		79'143.45		50'500.00		71'577.00

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
440	Zinsertrag		63'631.90		40'000.00		55'609.45
4400	Zinsen flüssige Mittel						0.15
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		63'631.90		40'000.00		55'609.30
443	Liegenschaftenertrag FV		1'403.55		1'500.00		1'403.55
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'403.55		1'500.00		1'403.55
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		14'108.00		9'000.00		14'564.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		14'108.00		9'000.00		14'564.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		191'147.85		123'018.50		179'385.65
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		31'559.95		10'000.00		121'257.20
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		31'559.95		10'000.00		121'257.20
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		159'587.90		113'018.50		58'128.45
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		159'587.90		113'018.50		58'128.45
46	Transferertrag		1'668'235.55		1'548'354.45		1'403'996.25
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		154'697.00		101'714.45		143'059.95
4611	Entschädigungen von Kantonen		4'876.70		4'500.00		5'068.85
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		149'820.30		97'214.45		137'991.10
462	Finanz- und Lastenausgleich		518'000.00		518'000.00		311'900.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		518'000.00		518'000.00		311'900.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		990'555.25		926'640.00		946'467.50
4631	Beiträge von Kantonen		977'868.75		911'640.00		932'145.45
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		9'705.20		12'500.00		11'402.50
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'981.30		2'500.00		2'919.55
469	Verschiedener Transferertrag		4'983.30		2'000.00		2'568.80
4699	Rückverteilungen		4'983.30		2'000.00		2'568.80
48	Ausserordentlicher Ertrag		163'507.20		163'075.20		163'075.20
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		163'507.20		163'075.20		163'075.20
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		163'507.20		163'075.20		163'075.20

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		154'558.30		126'756.75		165'282.65
491	Dienstleistungen		133'962.40		106'610.00		131'544.55
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		133'962.40		106'610.00		131'544.55
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		13'839.95		13'050.00		13'857.15
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		13'839.95		13'050.00		13'857.15
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		6'755.95		7'096.75		19'880.95
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		6'755.95		7'096.75		19'880.95
9	Abschlusskonten	1'060'541.43		355'330.45		167'650.74	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	1'060'541.43		355'330.45		167'650.74	
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)	1'060'541.43		355'330.45		167'650.74	
9000	Ertragsüberschuss	1'060'541.43		355'330.45		167'650.74	

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung 2018	CHF	756'703.62
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	852'065.00
Differenz	CHF	-95'361.38

Der Bereich Allgemeine Verwaltung weist einen Nettoaufwand von rund CHF 756'000.00 aus, was gegenüber dem Budget 2018 einem rund CHF 95'000.00 tieferen Nettoaufwand entspricht.

Die Hauptgründe für den tieferen Nettoaufwand sind in den tieferen Stundenentschädigungen des Wahlbüros, des Gemeinderats sowie der Bau-/Planungskommission zu finden. Ebenso dazu beigetragen haben tiefere Kosten für die externe Unterstützung für Folgearbeiten durch den Gemeindeführungsmodellwechsel sowie tiefere Sachversicherungsprämien infolge neuer Policen für die Betriebshaftpflicht-, Gebäude- und Sachversicherung).

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoertrag Rechnung 2018	CHF	51'741.10
Nettoertrag Budget 2018	CHF	6'978.45
Differenz	CHF	44'762.65

Schon fast zum Standard gehört ein Nettoertrag im Bereich Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung. Der budgetierte Nettoertrag von CHF 6'978.45 wurde mit CHF 51'741.10 um über CHF 44'762.65 übertroffen.

Bei den Erträgen aus Truppeneinquartierungen ist gegenüber dem Budget ein Mehrertrag von rund CHF 55'000.00 zu verzeichnen. Der sensationelle Ertrag aus dem Vorjahr konnte jedoch nicht mehr erreicht werden.

Eine hohe Budgetabweichung ist beim Beitrag an die regionale Zivilschutzorganisation Olten RZSO festzustellen. Der Beitrag fiel infolge einer nachträglichen Kleiderbeschaffung durch die RZSO viel höher aus. Da dieser Mehraufwand mit einer Entnahme aus den Ersatzabgaben Schutzraumbauten ausgeglichen wurde, konnte das Geschäft somit erfolgsneutral abgewickelt werden.

2

Bildung

Nettoaufwand Rechnung 2018	CHF	5'091'545.20
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	5'212'193.30
Differenz	CHF	-120'648.10

Der Nettoaufwand des Bereichs Bildung beträgt rund CHF 5.09 Mio. und liegt rund CHF 120'000.00 unter dem budgetierten Nettoaufwand.

Primarschule

Bei der Primarschule ist gegenüber dem Budget ein rund CHF 16'000.00 tieferer Nettoaufwand zu verzeichnen. Der tiefere Nettoaufwand kann mit höheren Schülerpauschalen sowie zahlreichen nicht vollständig ausgeschöpften Budgetkrediten begründet werden.

Sekundarstufe/Kreisschule/Musikschule/Sonderschulen

Die Beiträge an die Kreis- und Musikschule Untergäu fielen knapp CHF 78'000.00 tiefer als budgetiert aus. Aufgrund unterjährig bereinigter Mutationen (Neue Laufzeiten, Zuzüge, aber auch beendete Laufzeiten, Wegzüge) fiel der Nettoaufwand in der Aufgabenstelle Sonderschulen ausnahmsweise rund CHF 26'000.00 tiefer als budgetiert aus.

Schulliegenschaften

Bei der Aufgabenstelle Schulliegenschaften ist mit einem Nettoaufwand von CHF 982'395.30 eine Punktlandung gegenüber dem Budget zu verzeichnen, obwohl aufgrund zweier Schadenfälle (Duschboden Turnhalle Bornblich und Wasserschaden Mehrzweckhalle) ein beträchtlicher Mehraufwand entstand. Tieferer Kosten für die Ver- und Entsorgung und Honorarleistungen sowie Mehrertrag durch Versicherungsleistungen an diverse Schadenfälle haben dabei geholfen.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoaufwand Rechnung 2018	CHF	149'747.05
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	173'060.00
Differenz	CHF	-23'312.95

Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche ist mit CHF 149'747.05 ein rund CHF 23'000.00 tieferer Nettoaufwand zu verzeichnen.

Der tiefere Nettoaufwand ist mit zahlreichen nicht vollständig ausgeschöpften Budgetkrediten zu begründen. Es sind keine nennenswerten Abweichungen festzuhalten.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung 2018	CHF	338'422.35
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	348'255.00
Differenz	CHF	-9'832.65

Der Nettoaufwand des Bereichs Gesundheit kommt mit CHF 338'422.35 rund CHF 10'000.00 tiefer als prognostiziert zu liegen.

Vor allem tiefere Kosten beim Schulgesundheitsdienst sind für den tieferen Nettoaufwand verantwortlich. Die Pflegekosten, welche via SRU zu übernehmen sind, bewegen sich im Rahmen des Budgets und des Vorjahres. Mehr zu den Beiträgen an die Sozialregion finden Sie in den Erläuterungen der Folgefunktion 5 Soziale Sicherheit.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung 2018	CHF	2'712'127.75
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	2'577'960.00
Differenz	CHF	134'167.75

Der Nettoaufwand des Bereichs Soziale Sicherheit beträgt CHF 2'712'127.75 und liegt rund CHF 134'000.00 über dem prognostizierten Aufwand.

Im Bereich Soziale Sicherheit sind diverse gebundene Beiträge an die Sozialregion Untergäu angesiedelt. Der Totalbeitrag 2018 an die Sozialregion Untergäu fiel mit rund CHF 2.85 Mio. rund CHF 140'000.00 höher als budgetiert aus.

Dies ist vor allem auf die höheren Kosten für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe zurückzuführen, welche gemäss kantonalen Abrechnung um CHF 50.00 pro Einwohner zugenommen haben. Der früher als geplante Transfer der Kinderschutzmandate von der Stiftung Arkadis zur SRU hatte tiefere Dienstleistungskosten, im Gegenzug jedoch höhere Besoldungskosten zur Folge. Unter dem Strich kann die SRU mit dieser Massnahme deutliche Einsparungen erzielen.

Zudem hat die Einwohnerzahl in Kappel und im ganzen Einzugsgebiet der Sozialregion Untergäu gegenüber dem Budget 2018 erneut zugenommen, was sich folglich auf die Gesamtkosten deutlich auswirkt.

6

Verkehr

Nettoaufwand Rechnung 2018	CHF	576'459.20
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	663'658.60
Differenz	CHF	-87'199.40

Der Bereich Verkehr schliesst mit einem Nettoaufwand von CHF 576'459.20 rund CHF 87'000.00 besser ab als prognostiziert.

Die deutliche Differenz ist vorwiegend auf tiefere Kosten beim Strassenunterhalt und der Schneeräumung zurückzuführen. Desweiteren sind auch im Bereich Verkehr einige nicht vollständig ausgeschöpfte Budgetkredite zu verzeichnen.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Rechnung 2018	CHF	123'527.45
Nettoaufwand Budget 2018	CHF	130'309.35
Differenz	CHF	-6'781.90

Der Nettoaufwand im Bereich Umweltschutz und Raumordnung kommt mit CHF 123'527.45 rund CHF 6'500.00 tiefer als budgetiert zu liegen.

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

Höheren Kosten für den Friedhof Kappel-Boningen stehen tiefere Kosten bei der Raumordnung (tiefere Honorarkosten) gegenüber.

8

Volkswirtschaft

Nettoertrag Rechnung 2018	CHF	11'605.90
Nettoertrag Budget 2018	CHF	8'450.00
Differenz	CHF	-3'155.90

Der Bereich Volkswirtschaft schliesst mit einem Nettoertrag von rund CHF 11'600.00 ab, was einem Mehrertrag gegenüber dem Budget von rund CHF 3'100.00 entspricht.

Es sind keine bedeutenden Abweichungen festzustellen.

9

Finanzen und Steuern

Nettoertrag Rechnung 2018	* CHF	10'745'727.05
Nettoertrag Budget 2018	* CHF	10'297'703.25
Differenz	CHF	-448'023.80

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

Der Nettoertrag der Funktion Finanzen und Steuern (ohne Ertragsüberschuss) beträgt CHF 10'745'727.05 und liegt somit rund CHF 448'000.00 über dem budgetierten Nettoertrag.

Steuern

Die allgemeinen Gemeindesteuereinnahmen für die natürlichen und juristischen Personen in der Jahresrechnung 2018 präsentieren sich gegenüber dem Budget 2018 sehr erfreulich. Auch gegenüber der Vorjahresrechnung liegen die Einnahmen der allgemeinen Gemeindesteuern höher. Der Vergleich der Staatssteuererträge 2016 und 2017 bei den natürlichen Personen weist entsprechend einen Mehrertrag von über 3.0 % auf. Aufgrund des Veranlagungsstands per Ende Jahr und des für die Abgrenzung der Steuererträge zur Anwendung kommenden Sollprinzips, wird ein beträchtlicher Teil der Mehreinnahmen erst in der Jahresrechnung 2019 vereinnahmt werden.

Eine markante Budgetabweichung ist vor allem bei den Sondersteuern festzustellen. Wie jeweils bei den Budgeterläuterungen festgehalten, gestaltet sich die Budgetierung der Grundstückgewinn- sowie Kapitalabfindungssteuern sehr schwierig. Gegenüber dem Budget konnten CHF 165'430.05 höhere Kapitalabfindungssteuern vereinnahmt werden. Bei den Grundstückgewinnsteuern sind jedoch Mindereinnahmen von CHF 223'167.05 zu verzeichnen, da eine im Jahr 2017 erhobene Grundstückgewinnsteuer vom kantonalen Steueramt im Jahr 2018 nachträglich rückgängig gemacht wurde, weil nach Ansicht des Steueramts der Verkauf der betroffenen Liegenschaften gewerblich erfolgte, was eine ordentliche Besteuerung zur Folge hat. Ein beträchtlicher Teil der Mehreinnahmen bei den natürlichen Personen ist auf diesen Effekt zurückzuführen.

Im Rechnungsjahr 2018 mussten für CHF 126'909.21 Steuerabschreibungen vorgenommen werden. Zudem wurde das bestehende Delkredere um CHF 28'392.45 erhöht. Die budgetierten Abschreibungen von CHF 150'000.00 wurden inkl. Wertberichtigungen somit leicht überschritten. Mit CHF 13'132.55 wurden die budgetierten Eingänge für bereits abgeschriebene Forderungen von CHF 20'000.00 nicht erreicht.

Finanz- und Lastenausgleich

Der budgetierte Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich über CHF 518'000.00 ist eingegangen.

Zinsen

Der Zinsaufwand kommt in der Jahresrechnung 2018 rund CHF 10'500.00 tiefer zu liegen als budgetiert. Gegenüber der Vorjahresrechnung beträgt der Minderaufwand sogar rund CHF 133'000.00. Unter anderem dazu beigetragen hat die Reduktion des Rückerstattungszinssatzes auf 0.00 % per 01.01.2018. Aufgrund des besseren Rechnungsergebnisses konnte zudem ein auslaufendes Darlehen über CHF 0.5 Mio. zurückbezahlt werden. Das auslaufende Darlehen über CHF 4.0 Mio. zu 3.45 % konnte wie angekündigt deutlich günstiger refinanziert werden. Beim Zinsertrag konnten aufgrund höherer Verzugszinseinnahmen Mehreinnahmen von über CHF 28'000.00 gegenüber dem Budget verbucht werden.

Investitionsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'072'091.00	1'072'091.00	863'200.00	863'200.00	3'498'120.65	3'498'120.65
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					117'697.30	
	Netto Aufwand						117'697.30
16	Verteidigung					117'697.30	
161	Militärische Verteidigung					117'697.30	
1612	Schiessanlage					117'697.30	
1612.5040.00	Sanierung Schiessanlage Kappel					117'697.30	
2	BILDUNG	490'293.25	5'850.00	210'000.00		2'073'835.10	10'000.00
	Netto Aufwand		484'443.25		210'000.00		2'063'835.10
21	Obligatorische Schule	490'293.25	5'850.00	210'000.00		2'073'835.10	10'000.00
212	Primarstufe II	121'312.50		120'000.00			
2120	Primarschule	121'312.50		120'000.00			
2120.5060.00	Neue Hardware Primarschule	121'312.50		120'000.00			
217	Schulliegenschaften	368'980.75	5'850.00	90'000.00		2'073'835.10	10'000.00
2170	Schulliegenschaften	368'980.75	5'850.00	90'000.00		2'073'835.10	10'000.00
2170.5040.01	Schulhaus Neu- und Umbau	276'100.10				2'073'835.10	
2170.5040.02	Sanierung Bühnenanlagen Mehrzweckhalle	92'880.65		90'000.00			
2170.6310.00	Beiträge SGV/Kanton Schulhaus Neu- und Umbau		5'850.00				
2170.6320.00	Beitrag Bürgergemeinde Schulhaus Neu- und Umbau						10'000.00
6	VERKEHR	119'820.55	55'664.75	253'200.00		932'382.90	452'000.00
	Netto Aufwand		64'155.80		253'200.00		480'382.90
61	Strassenverkehr	119'820.55	55'664.75	253'200.00		932'382.90	452'000.00
613	Kantonsstrassen	6'570.65		28'200.00		120'355.75	
6130	Kantonsstrassen	6'570.65		28'200.00		120'355.75	
6130.5610.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse					94'800.00	
6130.5610.01	Umgestaltung Mittelgäustrasse, Kabelrohrblock	1'570.65					
6130.5610.02	Lärmsanierung Hägendorfstrasse/Boningerstrasse	5'000.00		28'200.00			

Investitionsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6130.5610.03	Kreiselsanierung Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse					22'755.75	
6130.5610.05	Strassensanierung Hägendorfstrasse					2'800.00	
615	Gemeindestrassen	113'249.90	55'664.75	225'000.00		812'027.15	452'000.00
6150	Gemeindestrassen	84'588.70	55'664.75	190'000.00		810'485.00	452'000.00
6150.5010.02	Diverse Deckbeläge/Strassensanierungen			130'000.00			
6150.5010.06	Erschliessung Unterdorfgässli	15'230.80				88'478.00	
6150.5010.08	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Plangenehmigungsverfahren					6'498.95	
6150.5010.09	Sanierung Strassenrand Bornstrasse					33'527.90	
6150.5010.10	Deckbelag Schulhausstrasse	53'327.75		60'000.00			
6150.5010.21	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Planungs- und Ausführungsprojekt					24'487.65	
6150.5010.22	Erschliessungsstrasse Höchmatt	16'030.15				657'492.50	
6150.6350.00	Investitionsbeiträge Erschliessungsstrasse Höchmatt		6'794.10				240'000.00
6150.6371.00	Erschliessungsbeiträge Unterdorfgässli		48'870.65				212'000.00
6153	Werkhof	28'661.20		35'000.00		1'542.15	
6153.5040.00	Neubau Werkhof					1'120.95	
6153.5060.00	Neues Kommunalfahrzeug					421.20	
6153.5060.01	Neuer Aufsitzrasenmäher	28'661.20		35'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	461'977.20	176'922.90	400'000.00	240'000.00	304'535.85	183'383.05
	Netto Aufwand		285'054.30		160'000.00		121'152.80
71	Wasserversorgung	167'094.70	103'592.90	190'000.00	120'000.00	262'970.75	98'173.05
710	Wasserversorgung	167'094.70	103'592.90	190'000.00	120'000.00	262'970.75	98'173.05
7101	Wasserversorgung SF	167'094.70	103'592.90	190'000.00	120'000.00	262'970.75	98'173.05
7101.5031.10	Ersatz Wasserleitung Alpenblick					15'338.30	
7101.5031.13	Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)					247'632.45	
7101.5031.15	Ersatz und Vergrösserung Wasserleitung Schulhausstrasse	167'094.70		190'000.00			
7101.6310.09	Beitrag SGV Ersatz Wasserleitung Kreisel Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse						16'956.00
7101.6310.10	Beitrag SGV Ersatz Wasserleitung Alpenblick						20'987.05
7101.6310.11	Beitrag SGV Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)		36'312.90				
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		67'280.00		120'000.00		60'230.00
72	Abwasserbeseitigung	197'546.80	67'150.00	155'000.00	120'000.00	15'540.50	85'210.00
720	Abwasserbeseitigung	197'546.80	67'150.00	155'000.00	120'000.00	15'540.50	85'210.00

Investitionsrechnung

Jahresrechnung 2018

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201	Abwasserbeseitigung SF	197'546.80	67'150.00	155'000.00	120'000.00	15'540.50	85'210.00
7201.5032.11	Ersatz Kanalisation Alpenblick					15'540.50	
7201.5032.13	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)	171'869.05		155'000.00			
7201.5032.33	Deckbelag Schulhausstrasse	25'677.75					
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		67'150.00		120'000.00		85'210.00
79	Raumordnung	97'335.70	6'180.00	55'000.00		26'024.60	
790	Raumordnung	97'335.70	6'180.00	55'000.00		26'024.60	
7900	Raumordnung (allgemein)	97'335.70	6'180.00	55'000.00		26'024.60	
7900.5290.00	Ortsplanungsrevision	97'335.70		55'000.00		26'024.60	
7900.6310.00	Beitrag Kanton Ortsplanungsrevision		6'180.00				
9	FINANZEN UND STEUERN		833'653.35		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
	Netto Ertrag	833'653.35		623'200.00		2'783'068.10	
99	Nicht aufgeteilte Posten		833'653.35		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
999	Abschluss		833'653.35		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
9990	Abschluss		833'653.35		623'200.00	69'669.50	2'852'737.60
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung					69'669.50	
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Allgemeiner Haushalt		639'754.75		518'200.00		2'687'939.90
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben SF Wasserversorgung		63'501.80		70'000.00		164'797.70
9990.6900.20	Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung		130'396.80		35'000.00		

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'072'091.00	1'072'091.00	863'200.00	863'200.00	3'498'120.65	3'498'120.65
5	Investitionsausgaben	1'072'091.00		863'200.00		3'498'120.65	
50	Sachanlagen	968'184.65		780'000.00		3'282'070.80	
501	Strassen / Verkehrswege	84'588.70		190'000.00		810'485.00	
5010	Strassen / Verkehrswege	84'588.70		190'000.00		810'485.00	
503	Tiefbau	364'641.50		345'000.00		278'511.25	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	167'094.70		190'000.00		262'970.75	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	197'546.80		155'000.00		15'540.50	
504	Hochbauten	368'980.75		90'000.00		2'192'653.35	
5040	Hochbauten allgemein	368'980.75		90'000.00		2'192'653.35	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	149'973.70		155'000.00		421.20	
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	149'973.70		155'000.00		421.20	
52	Immaterielle Anlagen	97'335.70		55'000.00		26'024.60	
529	Übrige immaterielle Anlagen	97'335.70		55'000.00		26'024.60	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	97'335.70		55'000.00		26'024.60	
56	Eigene Investitionsbeiträge	6'570.65		28'200.00		120'355.75	
561	Kantone	6'570.65		28'200.00		120'355.75	
5610	Investitionsbeiträge an Kantone	6'570.65		28'200.00		120'355.75	
59	Übertrag an Bilanz					69'669.50	
590	Passivierungen					69'669.50	
5900	Passivierte Einnahmen					69'669.50	

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2018

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Rechnung 2018		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		1'072'091.00		863'200.00		3'498'120.65
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		238'437.65		240'000.00		645'383.05
631	Kantone		48'342.90				37'943.05
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen		48'342.90				37'943.05
632	Gemeinden und Zweckverbände						10'000.00
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						10'000.00
635	Private Unternehmungen		6'794.10				240'000.00
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		6'794.10				240'000.00
637	Private Haushalte		183'300.65		240'000.00		357'440.00
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		134'430.00		240'000.00		145'440.00
6371	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		48'870.65				212'000.00
69	Übertrag an Bilanz		833'653.35		623'200.00		2'852'737.60
690	Aktivierungen		833'653.35		623'200.00		2'852'737.60
6900	Aktivierte Ausgaben		833'653.35		623'200.00		2'852'737.60

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung

Nettoinvestitionen Rechnung 2018	CHF	484'443.25
Nettoinvestitionen Budget 2018	CHF	210'000.00
Differenz	CHF	274'443.25

Die Nettoinvestitionen im Bereich Bildung betragen CHF 484'443.25, was einer Budgetüberschreitung von CHF 274'443.25 entspricht.

Primarschule

Im Bereich Primarschule wurde für das Jahr 2018 ein Verpflichtungskredit über CHF 120'000.00 für neue Hardware gesprochen. Effektiv wurden Ausgaben über CHF 121'312.50 getätigt.

Schulliegenschaften

Die angefallenen Netto-Restkosten über CHF 270'250.10 für das im vergangenen Jahr abgeschlossene Projekt Schulhaus Neu- und Umbau waren nicht budgetiert. Diese Kosten sind somit hauptverantwortlich für die Budgetüberschreitung im Bereich Bildung. Die budgetierten Kosten von CHF 90'000.00 für die Sanierung der Bühnenanlagen Mehrzweckhalle wurden mit CHF 92'880.65 nur leicht überschritten.

6

Verkehr

Nettoinvestitionen Rechnung 2018	CHF	64'155.80
Nettoinvestitionen Budget 2018	CHF	253'200.00
Differenz	CHF	-189'044.20

In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von CHF 64'155.80 zu verzeichnen. Das Budget 2018 sah Nettoinvestitionen von CHF 253'200.00 vor.

Kantonsstrassen

Der budgetierte Investitionsbeitrag an das kantonale Strassenbauprojekt "Lärmsanierung Hägendorfstrasse/Boningerstrasse" ist nicht ausgeschöpft worden.

Auch im vergangenen Jahr musste vergeblich auf die Abrechnung des Projekts Umgestaltung Mittelgäustrasse gewartet werden. Die Abrechnung erfolgt aber definitiv im Jahr 2019. Dafür konnte das mit der Umgestaltung Mittelgäustrasse in Verbindung stehende Projekt "Umgestaltung Mittelgäustrasse, Kabelrohrblock" abgerechnet werden, was einen Restbeitrag von CHF 1'570.65 auslöste.

Gemeindestrassen

Die budgetierten fünf Deckbelagseinbauten konnten mangels verfügbarer Ressourcen nicht ausgeführt werden und wurden auf das Jahr 2019 verschoben. Die budgetierten Ausgaben für den Deckbelag Schulhausstrasse wurden nicht ganz erreicht. Die beiden Erschliessungen Unterdorfgässli und Höchmatt wurden im vergangenen Jahr abgerechnet. Es sind noch wenige Kosten sowie Investitions- und Erschliessungsbeiträge angefallen.

Werkhof

Die budgetierte Anschaffung des neuen Aufsitzrasenmähers konnte rund CHF 6'300.00 günstiger getätigt werden.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoinvestitionen Rechnung 2018	CHF	285'054.30
Nettoinvestitionen Budget 2018	CHF	160'000.00
Differenz	CHF	125'054.30

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sind Nettoinvestitionen von CHF 285'054.30 zu verzeichnen.

Wasserversorgung

Die Nettoinvestitionen bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung liegen knapp unter den budgetierten Ausgaben, obwohl weniger Einnahmen zu verzeichnen sind (siehe unten). Das Projekt Ersatz und Vergrößerung Wasserleitung Schulhausstrasse konnte günstiger realisiert werden.

Die budgetierten Anschlussgebühren über CHF 120'000.00 wurden mit CHF 67'280.00 deutlich nicht erreicht. Dies ist unter anderem mit dem verzögerten Baubeginn von bewilligten Baugesuchen zu begründen.

Abwasserbeseitigung

Die vorgesehenen Nettoinvestitionen von CHF 35'000.00 fielen mit CHF 130'396.80 rund CHF 95'000.00 höher aus. Für die erste Etappe des Kanalisationsleitungersatzes Rain musste der Gemeinderat im Juli 2018 einen Nachtragskredit sprechen. Im Zuge der Deckbelagsarbeiten an der Schulhausstrasse wurden die betroffenen Kosten (Anteil Schächte) der Abwasserbeseitigung zugewiesen. Dieser Betrag war im Budget nicht vorgesehen.

Mit der gleichen Begründung wie bei der Wasserversorgung konnten auch bei der Abwasserbeseitigung die budgetierten Anschlussgebühren nicht erreicht werden.

Raumordnung

Die vorgesehenen Ausgaben für die Ortsplanungsrevision reichten nicht aus. Es ist eine Netto-Überschreitung von rund CHF 36'100.00 zu verzeichnen.

Bilanz

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	19'155'959.64	37'630'794.96	37'667'454.63	19'119'299.97
	Netto Ertrag	18'474'835.32			
10	Finanzvermögen	5'208'519.21	36'797'141.61	36'840'220.63	5'165'440.19
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'193'017.28	23'826'538.36	23'646'268.18	1'373'287.46
1000	Kasse	1'638.75	74'906.20	72'813.05	3'731.90
10000.01	Kasse	1'638.75	73'514.30	71'421.15	3'731.90
10002.04	Kassenvorschüsse	0.00	1'391.90	1'391.90	0.00
1001	Post	1'100'168.77	22'571'928.16	22'325'090.23	1'347'006.70
10010.01	PostFinance AG, Konto 46-1001-3	1'100'168.77	22'571'928.16	22'325'090.23	1'347'006.70
1002	Bank	90'429.76	1'179'704.00	1'248'164.90	21'968.86
10020.01	Raiffeisen Untergäu, Konto 65381.01	66'396.41	11'649.00	68'973.20	9'072.21
10020.02	Credit Suisse AG, Konto 283107-71	11'335.95		10'403.10	932.85
10020.03	UBS AG, Konto 261-360909.B1E	3'197.35		415.40	2'781.95
10020.04	Baloise Bank SoBa AG, Konto 5081.5876.2001	9'500.05	515'000.00	515'318.20	9'181.85
10020.99	Geld in Transit	0.00	653'055.00	653'055.00	0.00
1009	Übrige flüssige Mittel	780.00		200.00	580.00
10090.01	Reka-Checks	780.00		200.00	580.00
101	Forderungen	3'121'656.48	12'662'199.05	12'715'907.00	3'067'948.53
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	56'452.00	1'414'910.55	1'395'414.25	75'948.30
10100.01	Forderungen Sammelkonto (ohne Steuern)	52'402.50	1'390'577.00	1'335'113.30	107'866.20
10100.02	Forderungen Konto- und Kreditkarten	0.00	20'443.65	20'443.65	0.00
10100.99	WB auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0.00		35'807.80	-35'807.80
10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	4'049.50	3'889.90	4'049.50	3'889.90
1011	Kontokorrente mit Dritten	132'849.15	77'688.70	128'882.45	81'655.40
10110.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	5'604.40	8'483.20	5'604.40	8'483.20
10110.04	Kontokorrent mit ev.-ref. Kirchgemeinde Olten	16'302.70	11'856.90	16'302.70	11'856.90
10110.06	Kontokorrent mit christkath. Kirchgemeinde Region Olten	0.00	2'985.90		2'985.90
10111.01	Kontokorrent mit Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	13'166.50		13'166.50	0.00
10111.03	Kontokorrent mit Kreisschule Untergäu KSU	42'640.65		38'673.95	3'966.70
10112.01	Unfallversicherung Visana	39'505.40	41'185.00	39'505.40	41'185.00
10112.02	Krankenversicherung AXA Winterthur	15'629.50	13'135.20	15'629.50	13'135.20

Bilanz

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
10112.03	Personalvorsorgeeinrichtung Comunitas	0.00	42.50		42.50
1012	Steuerforderungen	2'922'658.01	11'024'289.75	11'058'275.05	2'888'672.71
10120.01	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	3'505'942.51	11'024'289.75	11'029'882.60	3'500'349.66
10120.99	WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	-583'284.50		28'392.45	-611'676.95
1015	Interne Kontokorrente		40'653.60	40'653.60	
10150.01	Durchlaufkonto Familienzulagen	0.00	40'653.60	40'653.60	0.00
1019	Übrige Forderungen	9'697.32	104'656.45	92'681.65	21'672.12
10190.01	Mietzinsdepot Sozialhilfe Credit Suisse, Konto 883209-10-1	1'062.97			1'062.97
10192.00	MWST-Vorsteuerguthaben Sammelkonto	8'634.35	25'828.75	13'853.95	20'609.15
10192.01	MWST-Vorsteuerguthaben Wasserversorgung ER	0.00	23'496.70	23'496.70	0.00
10192.02	MWST-Vorsteuerguthaben Wasserversorgung IR	0.00	13'847.75	13'847.75	0.00
10192.11	MWST-Vorsteuerguthaben Abwasserbeseitigung ER	0.00	20'800.80	20'800.80	0.00
10192.12	MWST-Vorsteuerguthaben Abwasserbeseitigung IR	0.00	9'513.10	9'513.10	0.00
10192.13	MWST-Vorsteuerguthaben Abfallbeseitigung ER	0.00	11'169.35	11'169.35	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	478'045.45	308'404.20	478'045.45	308'404.20
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	212'217.40		212'217.40	
10460.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	212'217.40		212'217.40	0.00
1047	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	265'828.05	308'404.20	265'828.05	308'404.20
10470.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	117'480.55	159'128.10	117'480.55	159'128.10
10470.02	Aktive Rechnungsabgrenzungen Fiskalerträge	148'347.50	149'276.10	148'347.50	149'276.10
107	Finanzanlagen	200.00			200.00
1070	Aktien und Anteilscheine	200.00			200.00
10702.01	1 Anteilschein Raiffeisen Untergäu, Nominalwert CHF 200	200.00			200.00
108	Sachanlagen FV	415'600.00			415'600.00
1080	Grundstücke FV	415'600.00			415'600.00
10800.01	Grundstücke FV	415'600.00			415'600.00
14	Verwaltungsvermögen	13'947'440.43	833'653.35	827'234.00	13'953'859.78
140	Sachanlagen VV	13'374'992.58	735'927.00	798'264.50	13'312'655.08
1400	Grundstücke VV	845'254.30		27'224.25	818'030.05

Bilanz

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
14000.01	Grundstücke	898'400.90			898'400.90
14000.99	WB Grundstücke	-53'146.60		27'224.25	-80'370.85
1401	Strassen / Verkehrswege	1'138'499.50	28'923.95	83'899.15	1'083'524.30
14010.01	Strassen / Verkehrswege	1'293'376.85	28'923.95		1'322'300.80
14010.99	WB Strassen / Verkehrswege	-154'877.35		83'899.15	-238'776.50
1403	Übrige Tiefbauten	607'294.88	193'898.60	42'895.40	758'298.08
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	676'219.83	63'501.80		739'721.63
14031.99	WB Tiefbauten Wasserversorgung	-74'684.35		40'172.40	-114'856.75
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	7'421.05	130'396.80		137'817.85
14032.99	WB Tiefbauten Abwasserbeseitigung	-1'661.65		2'723.00	-4'384.65
1404	Hochbauten	10'432'305.00	363'130.75	529'091.05	10'266'344.70
14040.01	Hochbauten	13'181'080.60	363'130.75		13'544'211.35
14040.98	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Hochbauten	-1'725'000.00			-1'725'000.00
14040.99	WB Hochbauten	-1'023'775.60		529'091.05	-1'552'866.65
1406	Mobilien VV	351'637.90	149'973.70	115'154.65	386'456.95
14060.01	Mobilien	482'066.45	149'973.70		632'040.15
14060.99	WB Mobilien	-130'428.55		115'154.65	-245'583.20
1409	Übrige Sachanlagen	1.00			1.00
14090.01	Übrige Sachanlagen	1.00			1.00
142	Immaterielle Anlagen	46'860.95	91'155.70	17'251.95	120'764.70
1429	Übrige immaterielle Anlagen	46'860.95	91'155.70	17'251.95	120'764.70
14290.01	Übrige immaterielle Anlagen	55'684.30	91'155.70		146'840.00
14290.99	WB übrige immaterielle Anlagen	-8'823.35		17'251.95	-26'075.30
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	101'404.65		79.80	101'324.85
1452	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden	7'000.00			7'000.00
14520.01	ÖrA Kreisschulhaus Untergäu, Nominalwert CHF 7'000	7'000.00			7'000.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	11'774.00			11'774.00
14540.01	232 Aktien Busbetrieb Olten-Gösigen-Gäu AG, Nominalwert je CHF 100	23'200.00			23'200.00
14540.99	WB Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	-11'426.00			-11'426.00
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	82'629.65		79.80	82'549.85

Bilanz

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
14550.01	1 Anteilschein eug Elektra Untergäu, Nominalwert CHF 100	100.00			100.00
14550.02	50 Aktien Sportcenter Kappel, Nominalwert je CHF 1'000	50'000.00			50'000.00
14550.03	170 Anteilscheine Anzeiger Thal-Gäu-Olten, Nominalwert je CHF 100	17'000.00			17'000.00
14550.04	19 Aktien Sportpark Olten AG, Nominalwert je CHF 837	15'903.00			15'903.00
14550.99	WB Beteiligungen an privaten Unternehmungen	-373.35		79.80	-453.15
1456	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	1.00			1.00
14560.01	2 Anteilscheine VEBO Genossenschaft, Nominalwert CHF 2'000 + 1'000	1.00			1.00
146	Investitionsbeiträge	424'182.25	6'570.65	11'637.75	419'115.15
1461	Investitionsbeiträge an Kantone	424'182.25	6'570.65	11'637.75	419'115.15
14610.01	Investitionsbeiträge an Kantone	443'355.75	6'570.65		449'926.40
14610.99	WB Investitionsbeiträge an Kantone	-19'173.50		11'637.75	-30'811.25

Bilanz

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	19'155'959.64	39'391'236.44	39'427'896.11	19'119'299.97
	Netto Ertrag	20'235'276.80			
20	Fremdkapital	14'901'512.34	38'033'615.37	38'937'070.47	13'998'057.24
200	Laufende Verbindlichkeiten	646'879.19	29'596'755.22	29'847'685.02	395'949.39
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	492'652.70	11'493'903.75	11'765'495.95	221'060.50
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	486'388.85	10'297'279.65	10'568'849.75	214'818.75
20000.80	Kreditoren Abklärungskonto	0.00	62'297.90	62'297.90	0.00
20001.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	0.00	465'701.05	465'701.05	0.00
20001.02	Personalvorsorgeeinrichtung Comunitas	0.00	112'951.10	112'951.10	0.00
20001.03	Personalvorsorgeeinrichtung PKSO	0.00	435'455.75	435'455.75	0.00
20001.04	Unfallversicherung Visana	0.00	83'670.95	83'670.95	0.00
20001.05	Krankenversicherung AXA Winterthur	0.00	30'305.60	30'305.60	0.00
20001.06	Krankenversicherung Kanton Solothurn	4'288.85	4'276.75	4'288.85	4'276.75
20001.07	Solidaritätsbeitrag Kanton Solothurn	1'975.00	1'965.00	1'975.00	1'965.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	131'638.09	5'065'560.30	5'048'419.45	148'778.94
20010.03	Kontokorrent mit Bürgergemeinde Kappel	0.00	550.00	550.00	0.00
20010.04	Kontokorrent mit ev.-ref. Kirchgemeinde Olten	0.00	248'527.70	248'527.70	0.00
20010.05	Kontokorrent mit röm.-kath. Kirchgemeinde Kappel-Boningen	59'429.60	574'156.00	581'423.25	52'162.35
20010.06	Kontokorrent mit christkath. Kirchgemeinde Region Olten	2'976.30	16'333.70	19'310.00	0.00
20011.01	Kontokorrent mit Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	0.00	24'947.45		24'947.45
20011.02	Kontokorrent mit Sozialregion Untergäu SRU	69'232.19	2'856'261.95	2'853'825.00	71'669.14
20011.03	Kontokorrent mit Kreisschule Untergäu KSU	0.00	1'340'700.00	1'340'700.00	0.00
20012.01	Kontokorrent mit Studer Grüngutentsorgung Kappel	0.00	4'083.50	4'083.50	0.00
2002	Steuern	7'738.40	92'437.35	89'284.00	10'891.75
20022.00	MWST Steuerschulden Sammelkonto	7'738.40	20'183.65	17'030.30	10'891.75
20022.01	MWST Wasserversorgung ER	0.00	16'181.20	16'181.20	0.00
20022.02	MWST Wasserversorgung IR	0.00	1'682.00	1'682.00	0.00
20022.11	MWST Abwasserbeseitigung ER	0.00	35'504.85	35'504.85	0.00
20022.12	MWST Abwasserbeseitigung IR	0.00	5'170.55	5'170.55	0.00
20022.13	MWST Abfallbeseitigung ER	0.00	13'715.10	13'715.10	0.00
2005	Interne Kontokorrente		12'943'453.82	12'942'785.62	668.20
20050.01	Durchlaufkonto	0.00	912'690.13	912'021.93	668.20
20050.02	Durchlaufkonto VESR	0.00	12'030'763.69	12'030'763.69	0.00

Bilanz

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
2006	Depotgelder und Kautionen	14'850.00	1'400.00	1'700.00	14'550.00
20060.01	Schlüsseldepots	14'850.00	1'400.00	1'700.00	14'550.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'500'000.00	4'000'000.00	4'500'000.00	1'000'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzinstituten	1'500'000.00	4'000'000.00	4'500'000.00	1'000'000.00
20102.01	PostFinance AG, 0.31 %, 21.12.18 - 21.06.19	1'000'000.00	4'000'000.00	4'000'000.00	1'000'000.00
20102.02	Baloise Bank SoBa AG, 0.45 %, 22.12.17 - 22.01.18	500'000.00		500'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	438'975.50	436'860.15	438'975.50	436'860.15
2046	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	80'000.00	97'566.80	80'000.00	97'566.80
20460.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	80'000.00	97'566.80	80'000.00	97'566.80
2047	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	358'975.50	339'293.35	358'975.50	339'293.35
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	351'362.95	338'886.35	351'362.95	338'886.35
20470.02	Passive Rechnungsabgrenzungen Fiskalerträge	7'612.55	407.00	7'612.55	407.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	12'000'000.00	4'000'000.00	4'000'000.00	12'000'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	12'000'000.00	4'000'000.00	4'000'000.00	12'000'000.00
20640.01	Suva, 0.79 %, 14.02.18 - 14.02.28	4'000'000.00	2'000'000.00	4'000'000.00	2'000'000.00
20640.02	PostFinance AG, 0.47 %, 26.11.14 - 26.11.19	2'000'000.00			2'000'000.00
20640.03	Baloise Bank SoBa AG, 0.37 %, 07.07.17 - 07.07.22	4'000'000.00			4'000'000.00
20640.04	PostFinance AG, 0.35 %, 03.10.16 - 02.10.26	2'000'000.00			2'000'000.00
20640.05	PUBLICA, 0.00 %, 25.01.18 - 22.11.19	0.00	2'000'000.00		2'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	118'850.00		118'850.00	
2085	Langfristige Rückstellungen für Erfolgsrechnung	118'850.00		118'850.00	
20850.01	Rückstellung für Zinsen und Verpflichtungen	118'850.00		118'850.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	196'807.65		31'559.95	165'247.70
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	196'807.65		31'559.95	165'247.70
20910.01	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	196'807.65		31'559.95	165'247.70
29	Eigenkapital	4'254'447.30	1'357'621.07	490'825.64	5'121'242.73
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'026'030.19	129'428.90	159'587.90	1'995'871.19
2900	Spezialfinanzierungen im EK	2'026'030.19	129'428.90	159'587.90	1'995'871.19

Bilanz

Jahresrechnung 2018

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen		Bestand per 31.12.2018
			Zuwachs	Abgang	
29001.01	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	1'016'870.43		116'423.40	900'447.03
29001.02	Werterhalt SF Wasserversorgung	11'227.00	10'027.60	11'227.00	10'027.60
29002.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	326'350.30	33'749.30		360'099.60
29002.02	Werterhalt SF Abwasserbeseitigung	438'369.95	85'652.00	2'723.00	521'298.95
29003.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	233'212.51		29'214.50	203'998.01
291	Fonds	23'475.80			23'475.80
2910	Fonds im Eigenkapital	23'475.80			23'475.80
29100.01	Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	23'475.80			23'475.80
295	Aufwertungsreserve	491'385.70		163'507.20	327'878.50
2950	Aufwertungsreserve	491'385.70		163'507.20	327'878.50
29500.01	Aufwertungsreserve Allgemeiner Haushalt	491'155.40		163'430.45	327'724.95
29501.01	Aufwertungsreserve Wasserversorgung	230.30		76.75	153.55
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	43'784.65		79.80	43'704.85
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	43'784.65		79.80	43'704.85
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	43'784.65		79.80	43'704.85
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'669'770.96	1'228'192.17	167'650.74	2'730'312.39
2990	Jahresergebnis	167'650.74	1'060'541.43	167'650.74	1'060'541.43
29900.01	Jahresergebnis	167'650.74	1'060'541.43	167'650.74	1'060'541.43
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'502'120.22	167'650.74		1'669'770.96
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'502'120.22	167'650.74		1'669'770.96