

**Einwohnergemeinde (EG)
4616 Kappel**



Jahresrechnung 2017

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
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 - 45
A14	Verpflichtungskreditkontrolle	46 - 47
Finanzkennzahlen		
A15	Finanzkennzahlen	48 - 50
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		51
11	Erfolgsrechnung	
11.1	Funktionale Gliederung	52 - 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

Nach dem positiven Rechnungsabschluss 2016 präsentiert sich auch der Rechnungsabschluss 2017 erfreulich. Die Jahresrechnung 2017 weist bei Bruttoerträgen von CHF 13'885'725.10 und Bruttoaufwänden von CHF 12'768'074.36 einen Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 1'117'650.74 auf. Gegenüber dem Budget 2017, welches einen Ertragsüberschuss von CHF 2'502.25 prognostiziert hat, schliesst die Jahresrechnung 2017 somit CHF 1'115'148.49 besser ab als budgetiert.

Nach erfolgter Vorberatung in der Finanzkommission sowie eingehender Prüfung durch die Revisionsstelle hat der Gemeinderat die Jahresrechnung 2017 an seiner Sitzung Nr. 6/2018 vom 6. Juni 2018 zuhanden der Gemeindeversammlung vom 28. Juni 2018 verabschiedet.

Nachfolgend erhalten Sie einen kurzen Überblick über die Jahresrechnung 2017:

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei Bruttoerträgen von CHF 13'885'725.10 und Bruttoaufwänden von CHF 12'768'074.36 mit einem Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 1'117'650.74 ab.

Als Ergebnisverwendung sind die Vornahme zusätzlicher Abschreibungen in der Höhe von CHF 0.95 Mio. sowie die Einlage des restlichen Ertragsüberschusses von CHF 167'650.74 ins Eigenkapital vorgesehen.

Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

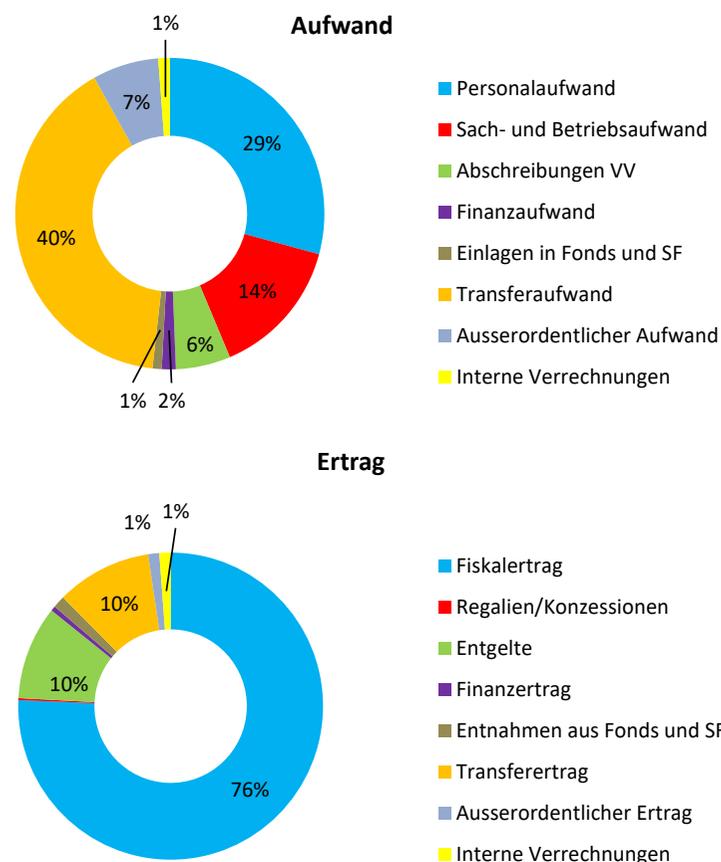
Aufwand

Gegenüber dem Budget weist die Jahresrechnung 2017 vor Ergebnisverwendung einen rund CHF 73'500.00 höheren Gesamtaufwand auf. Das ist vorwiegend auf höhere Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (+ CHF 193'845.40) sowie höheren Transferaufwand (+ CHF 36'377.45) zurückzuführen.

Ertrag

Der Gesamtertrag fällt gegenüber dem Budget rund CHF 1.1 Mio. höher als prognostiziert aus, womit der Hauptgrund für den guten Rechnungsabschluss bereits genannt ist. Der Mehrertrag beruht vor allem auf höherem Fiskalertrag (+ CHF 749'287.35) sowie höheren Entgelt-Einnahmen (+ CHF 236'580.35).

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



Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung 2017 schliesst bei Ausgaben von CHF 3'428'451.15 und Einnahmen von CHF 645'383.05 mit **Nettoinvestitionen von CHF 2'783'068.10** ab. Gegenüber dem Budget, welches Nettoinvestitionen von CHF 2'641'300.00 vorsah, entspricht dies einer Abweichung von CHF 141'768.10. Die Nettoinvestitionen werden wie folgt aufgeteilt:

Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF	2'687'939.90
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	CHF	164'797.70
Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	CHF	-69'669.50

Die diesjährige Budgetabweichung ist als gering einzustufen. Fast alle Ausgaben und Einnahmen entsprechen +/- den budgetierten Beträgen. Eine Ausnahme bilden die Ausgaben für das Projekt Sanierung Schiessanlage/Kugelfang über CHF 117'697.30, welche nicht budgetiert waren.

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 43'519.55 auf. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von CHF 135'802.00 vor.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das Eigenkapital der Wasserversorgung per 31. Dezember 2017 noch CHF 1'016'870.43. Der Werterhalt SF Wasserversorgung beträgt per 31. Dezember 2017 CHF 11'227.00.

Abwasserbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 21'695.15 auf. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von CHF 24'432.75 vor.

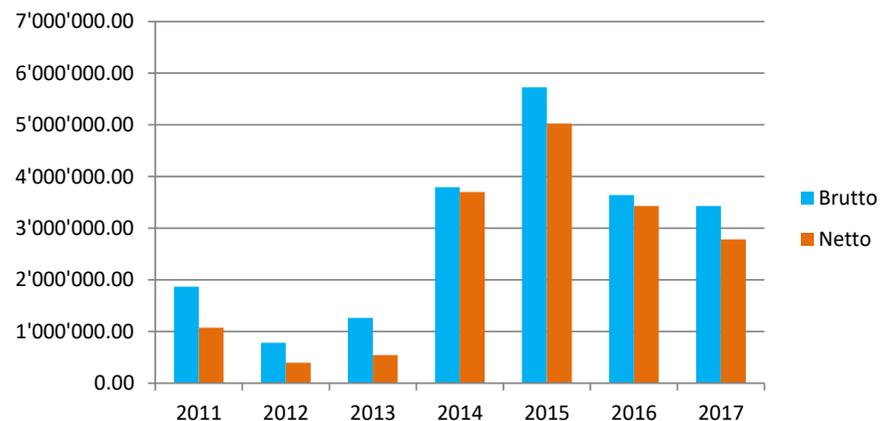
Nach Einlage des Ertragsüberschusses in die Spezialfinanzierung beträgt das Eigenkapital der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2017 CHF 326'350.30. Der Werterhalt SF Abwasserbeseitigung beträgt per 31. Dezember 2017 CHF 438'369.95.

Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung weist einen Ertragsüberschuss von CHF 10'459.35 auf. Das Budget sah einen Aufwandüberschuss von CHF 2'539.10 vor.

Nach Einlage des Ertragsüberschusses in die Spezialfinanzierung beträgt das Eigenkapital der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2017 CHF 233'212.51.

Entwicklung Brutto-/Nettoinvestitionen



Bilanz

Per 31. Dezember 2017 beträgt die Bilanzsumme CHF 19'155'959.64, was gegenüber dem Jahresende 2016 einem Zuwachs von CHF 1'133'112.53 entspricht.

Wie prognostiziert konnten die Nettoinvestitionen nicht vollständig selbstfinanziert werden. Aufgrund des besseren Rechnungsergebnisses resultierte statt des veranschlagten Finanzierungsfehlbetrags von CHF 2.09 Mio. effektiv ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 1.08 Mio. Statt einer Selbstfinanzierung von 20.70 %, konnten die Nettoinvestitionen immerhin zu 61.19 % selbstfinanziert werden.

Der Fehlbetrag und die dadurch entstandene, mangelnde Liquidität wurden unter anderem mit der Aufnahme von neuen, kurzfristigen Darlehen von total CHF 1.5 Mio. gedeckt. Die verzinslichen Darlehensschulden betragen per Ende 2017 neu CHF 13.5 Mio.

Die Nettoverschuldung aus dem Jahr 2016 nimmt um den Finanzierungsfehlbetrag zu und beträgt per 31. Dezember 2017 neu CHF 9'692'993.13. Die Nettoschuld pro Einwohner erhöht sich entsprechend von CHF 2'760.00 auf CHF 3'020.00.

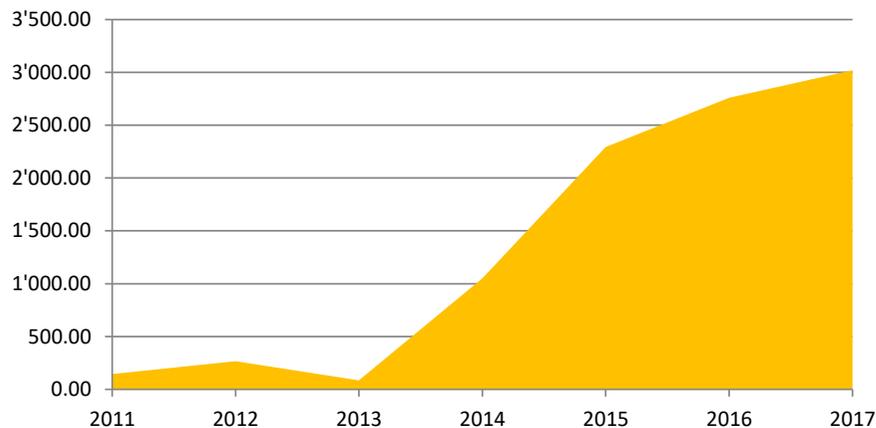
Durch die Einlage des Ertragsüberschusses von CHF 167'650.74 beträgt das Eigenkapital per 31. Dezember 2017 neu CHF 1'669'770.96.

Schlusswort

Wie bereits im Vorjahr können dank der erfreulichen Mehreinnahmen im Steuerertrag zusätzliche Abschreibungen vorgenommen und dadurch die Folgejahre um ca. CHF 30'000.00 entlastet sowie das Eigenkapital auf CHF 1.6 Mio erhöht werden. Bereits im Vorjahresbericht haben wir erläutert, dass mit dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 solche hohen Ertragsüberschüsse generiert werden müssen, damit eine genügende Selbstfinanzierung vorliegt. Wie Sie dem vorliegenden Bericht entnehmen können, konnte selbst ein Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von CHF 1.1 Mio. keine weitere Neuverschuldung verhindern. Es musste ein weiterer Finanzierungsfehlbetrag verkraftet werden.

Immerhin handelt es sich beim vorliegenden Rechnungsabschluss 2017 um den letzten seiner Art. Der nächstjährige Abschluss soll den Wendepunkt des steten Schuldenaufbaus der letzten Jahre darstellen. Die obige Grafik zeigt den enormen Schuldenaufbau, was sich allerdings mit den sehr hohen Nettoinvestitionen der letzten Jahre erklären lässt (siehe letzte Rechnungsabschlüsse). Ab dem Jahr 2018 will der Gemeinderat keine weitere Neuverschuldung eingehen und somit Finanzierungsüberschüsse generieren.

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, 2. Mai 2018
Gemeindeverwaltung Kappel



Benjamin von Däniken
Finanzverwalter

Bestätigungsbericht Revisionsstelle



Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Kappel, 4616 Kappel

Bestätigungsbericht der aussenstehenden Revisionsstelle zur Jahresrechnung 2017

Als Revisionsstelle der Einwohnergemeinde Kappel haben wir die per 31.12.2017 abgeschlossene Jahresrechnung 2017, 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 31.12.2017 abgeschlossene Rechnungsjahr 2017 den kantonalen und kommunalen Vorschriften.

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

Wir beantragen, die vorliegende Jahresrechnung 2017 mit einem Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung von Fr. 1'117'650.74 zu genehmigen.

Urtenen-Schönbühl, 30. Mai 2018

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 - 45 entnommen werden.
- 1.2 Ordentliche Nachtragskredite zur Beschlussfassung
Keine

Antrag

Es liegen keine ordentlichen Nachtragskredite zur Genehmigung vor.

2 Jahresrechnung

2.1 Allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	12'768'074.36
	Gesamtertrag	CHF	13'885'725.10
	Ertragsüberschuss vor Ergebnisverwendung	CHF	1'117'650.74
2.1.1 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Zusätzliche Abschreibungen	CHF	950'000.00
2.1.2 Ergebnisverwendung (nicht budgetiert)	Einlage in Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF	167'650.74

Die Gemeindeversammlung genehmigt die Gewinnverwendung gemäss Antrag 2.1.1 bis 2.1.2.
Durch den Ertragsüberschuss erhöht sich das Eigenkapital (Bilanzüberschuss Sachgruppe 299) auf CHF 1'669'770.96.

Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'428'451.15
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	645'383.05
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	2'783'068.10
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	19'155'959.64

2.2 Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Aufwandüberschuss	CHF	43'519.55
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	CHF	21'695.15
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss	CHF	10'459.35

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

Durch diese Ergebnisse ergeben sich folgende zweckgebundene Eigenkapitalien:

Wasserversorgung	Verpflichtung	CHF	1'016'870.43
Abwasserbeseitigung	Verpflichtung	CHF	326'350.30
Abfallbeseitigung	Verpflichtung	CHF	233'212.51

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

3 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung die vorliegende Jahresrechnung 2017 der Einwohnergemeinde Kappel zu genehmigen.

4616 Kappel, 6. Juni 2018

Namens des Gemeinderates Kappel

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindegemeinschafterin


Rainer Schmidlin


Anja Jeker

Jahresrechnung - Finanzbericht

Übersicht Jahresrechnung

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Jahresrechnung 2017

Finanzierung

in CHF	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2017	Budget 2017
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	167'650.74	2'502.25	167'650.74	2'502.25	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	32'154.50	0.00	0.00	0.00	32'154.50	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	43'519.55	162'773.85	0.00	0.00	43'519.55	162'773.85
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	1'746'207.90	603'332.00	1'707'114.75	560'034.00	39'093.15	43'298.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	99'482.00	127'095.00	0.00	0.00	99'482.00	127'095.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	135'866.10	23'480.00	121'257.20	10'000.00	14'608.90	13'480.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	163'075.20	0.00	162'998.45	0.00	76.75	0.00
Selbstfinanzierung		1'703'034.29	546'675.40	1'590'509.84	552'536.25	112'524.45	-5'860.85
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'783'068.10	2'641'300.00	2'687'939.90	2'536'300.00	95'128.20	105'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-1'080'033.81	-2'094'624.60	-1'097'430.06	-1'983'763.75	17'396.25	-110'860.85
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		61.19	20.70	59.17	21.79	118.29	-5.58

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 2017

Finanzierung - Spezialfinanzierungen

	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2017	Budget 2017
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	21'695.15	0.00	10'459.35	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	43'519.55	135'802.00	0.00	24'432.75	0.00	2'539.10
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	38'973.25	41'298.00	119.90	2'000.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	11'227.00	40'720.00	88'255.00	86'375.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	14'489.00	9'480.00	119.90	4'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	76.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		-7'885.05	-63'264.00	109'950.15	59'942.25	10'459.35	-2'539.10
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		164'797.70	170'000.00	-69'669.50	-65'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-172'682.75	-233'264.00	179'619.65	124'942.25	10'459.35	-2'539.10
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-4.78	-37.21	-157.82	-92.22	0.00	0.00

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'885'725.10	13'885'725.10	12'694'419.50	12'694'419.50	13'561'480.79	13'561'480.79
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'024'014.25	217'636.35	1'042'515.00	193'200.00	969'367.00	214'465.85
	Netto Aufwand		806'377.90		849'315.00		754'901.15
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	327'913.50	474'899.30	260'274.00	224'330.00	269'971.30	288'992.30
	Netto Aufwand				35'944.00		
	Netto Ertrag	146'985.80				19'021.00	
2	BILDUNG	6'967'929.14	1'131'080.25	6'001'999.00	980'540.00	6'507'435.05	1'216'435.20
	Netto Aufwand		5'836'848.89		5'021'459.00		5'290'999.85
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	282'413.45	27'887.10	274'555.00	30'000.00	179'186.00	
	Netto Aufwand		254'526.35		244'555.00		179'186.00
4	GESUNDHEIT	329'124.45	967.00	350'365.00	500.00	353'455.15	740.00
	Netto Aufwand		328'157.45		349'865.00		352'715.15
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'590'076.95	4'179.00	2'475'025.00		2'440'442.45	
	Netto Aufwand		2'585'897.95		2'475'025.00		2'440'442.45
6	VERKEHR	732'425.30	111'433.00	708'030.00	76'750.00	729'105.35	102'506.65
	Netto Aufwand		620'992.30		631'280.00		626'598.70
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'097'971.75	1'001'769.30	1'144'055.10	1'049'244.50	1'199'551.85	1'057'446.80
	Netto Aufwand		96'202.45		94'810.60		142'105.05
8	VOLKSWIRTSCHAFT	17'321.10	28'540.65	18'600.00	25'500.00	17'094.10	27'699.05
	Netto Ertrag	11'219.55		6'900.00		10'604.95	
9	FINANZEN UND STEUERN	516'535.21	10'887'333.15	419'001.40	10'114'355.00	895'872.54	10'653'194.94
	Netto Ertrag	10'370'797.94		9'695'353.60		9'757'322.40	

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2017

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
30	Personalaufwand	4'005'235.00	4'110'180.00	4'060'490.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'983'289.85	2'028'710.00	1'755'649.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	785'109.40	591'264.00	662'288.05
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	131'636.50	127'095.00	177'244.05
36	Transferaufwand	5'497'046.55	5'460'669.10	5'245'483.70
39	Interne Verrechnungen	165'282.65	145'499.15	148'798.15
	Total Betrieblicher Aufwand	12'567'599.95	12'463'417.25	12'049'953.70
40	Fiskalertrag	10'501'287.35	9'752'000.00	10'368'735.30
41	Regalien und Konzessionen	28'540.65	25'500.00	27'699.05
42	Entgelte	1'372'580.35	1'136'000.00	1'293'489.90
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	179'385.65	186'253.85	95'023.45
46	Transferertrag	1'403'996.25	1'400'666.50	1'389'350.65
49	Interne Verrechnungen	165'282.65	145'499.15	148'798.15
	Total Betrieblicher Ertrag	13'651'072.90	12'645'919.50	13'323'096.50
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'083'472.95	182'502.25	1'273'142.80
34	Finanzaufwand	200'474.41	228'500.00	232'435.20
44	Finanzertrag	71'577.00	48'500.00	75'309.09
	Ergebnis aus Finanzierung	-128'897.41	-180'000.00	-157'126.11
	Operatives Ergebnis	954'575.54	2'502.25	1'116'016.69
38	Ausserordentlicher Aufwand	950'000.00	0.00	775'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	163'075.20	0.00	163'075.20
	Ausserordentliches Ergebnis	-786'924.80	0.00	-611'924.80
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	167'650.74	2'502.25	504'091.89
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2017

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	227'403.90	254'160.00	240'533.75
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38'973.25	41'298.00	35'711.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	11'227.00	40'720.00	14'489.00
36	Transferaufwand	8'484.00	8'600.00	8'480.00
39	Interne Verrechnungen	44'462.10	51'625.00	45'207.00
	Total Betrieblicher Aufwand	330'550.25	396'403.00	344'420.85
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	265'232.95	243'000.00	255'124.80
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	14'489.00	9'480.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	7'232.00	8'121.00	9'842.00
	Total Betrieblicher Ertrag	286'953.95	260'601.00	264'966.80
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-43'596.30	-135'802.00	-79'454.05
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-43'596.30	-135'802.00	-79'454.05
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	76.75	0.00	76.75
	Ausserordentliches Ergebnis	76.75	0.00	76.75
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-43'519.55	-135'802.00	-79'377.30
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2017

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	45'690.90	42'750.00	26'711.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	119.90	2'000.00	1'541.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	88'255.00	86'375.00	86'833.00
36	Transferaufwand	220'078.50	246'850.00	217'637.25
39	Interne Verrechnungen	26'009.75	27'075.00	26'559.20
	Total Betrieblicher Aufwand	380'154.05	405'050.00	359'282.20
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	392'294.90	366'000.00	377'214.80
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	119.90	4'000.00	1'541.75
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	9'434.40	10'617.25	9'516.10
	Total Betrieblicher Ertrag	401'849.20	380'617.25	388'272.65
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21'695.15	-24'432.75	28'990.45
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	21'695.15	-24'432.75	28'990.45
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	21'695.15	-24'432.75	28'990.45
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2017

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	141'517.95	145'250.00	138'808.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	14'087.00	18'000.00	16'327.00
39	Interne Verrechnungen	18'167.85	12'450.00	17'228.50
Total Betrieblicher Aufwand		173'772.80	175'700.00	172'364.15
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	162'550.50	150'000.00	195'535.10
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	14'322.05	16'000.00	17'794.10
49	Interne Verrechnungen	7'359.60	7'160.90	5'966.55
Total Betrieblicher Ertrag		184'232.15	173'160.90	219'295.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		10'459.35	-2'539.10	46'931.60
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		10'459.35	-2'539.10	46'931.60
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		10'459.35	-2'539.10	46'931.60
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Jahresrechnung 2017

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
30	Personalaufwand	4'005'235.00	4'110'180.00	4'060'490.55
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'568'677.10	1'586'550.00	1'349'595.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	746'016.25	547'966.00	625'035.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	5'254'397.05	5'187'219.10	5'003'039.45
39	Interne Verrechnungen	76'642.95	54'349.15	59'803.45
	Total Betrieblicher Aufwand	11'650'968.35	11'486'264.25	11'097'964.45
40	Fiskalertrag	10'501'287.35	9'752'000.00	10'368'735.30
41	Regalien und Konzessionen	28'540.65	25'500.00	27'699.05
42	Entgelte	552'502.00	377'000.00	465'615.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	121'257.20	10'000.00	14'104.40
46	Transferertrag	1'389'674.20	1'384'666.50	1'371'556.55
49	Interne Verrechnungen	141'256.65	119'600.00	123'473.50
	Total Betrieblicher Ertrag	12'734'518.05	11'668'766.50	12'371'184.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'083'549.70	182'502.25	1'273'219.55
34	Finanzaufwand	200'474.41	228'500.00	232'435.20
44	Finanzertrag	71'577.00	48'500.00	75'309.09
	Ergebnis aus Finanzierung	-128'897.41	-180'000.00	-157'126.11
	Operatives Ergebnis	954'652.29	2'502.25	1'116'093.44
38	Ausserordentlicher Aufwand	950'000.00	0.00	775'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	162'998.45	0.00	162'998.45
	Ausserordentliches Ergebnis	-787'001.55	0.00	-612'001.55
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	167'650.74	2'502.25	504'091.89
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Investitionsrechnung Zusammenzug

Jahresrechnung 2017

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'498'120.65	3'498'120.65	3'448'300.00	3'448'300.00	3'642'266.35	3'642'266.35
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Aufwand	117'697.30					
			117'697.30				
2	BILDUNG Netto Aufwand	2'073'835.10	10'000.00	2'025'000.00		1'986'851.35	4'823.95
			2'063'835.10		2'025'000.00		1'982'027.40
6	VERKEHR Netto Aufwand	932'382.90	452'000.00	998'300.00	542'000.00	1'191'098.35	39'736.30
			480'382.90		456'300.00		1'151'362.05
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand	304'535.85	183'383.05	360'000.00	200'000.00	464'316.65	169'477.25
			121'152.80		160'000.00		294'839.40
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	69'669.50	2'852'737.60	65'000.00	2'706'300.00		3'428'228.85
		2'783'068.10		2'641'300.00		3'428'228.85	

Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Jahresrechnung 2017

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Rechnung 2017	Budget 2017	Rechnung 2016
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	3'282'070.80	3'200'000.00	3'287'607.65
52	Immaterielle Anlagen	26'024.60	55'000.00	29'658.70
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	120'355.75	128'300.00	325'000.00
Total Investitionsausgaben		3'428'451.15	3'383'300.00	3'642'266.35
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	645'383.05	742'000.00	214'037.50
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		645'383.05	742'000.00	214'037.50
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	3'428'451.15	3'383'300.00	3'642'266.35
	Total Investitionseinnahmen	645'383.05	742'000.00	214'037.50
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-2'783'068.10	-2'641'300.00	-3'428'228.85

Bilanz Zusammenzug

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	18'022'847.11	42'834'614.38	41'701'501.85	19'155'959.64
10	Finanzvermögen	5'100'467.53	36'679'167.58	36'571'115.90	5'208'519.21
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'595'154.01	24'091'781.18	24'493'917.91	1'193'017.28
101	Forderungen	2'764'859.47	12'109'340.95	11'752'543.94	3'121'656.48
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	324'654.05	478'045.45	324'654.05	478'045.45
107	Finanzanlagen	200.00			200.00
108	Sachanlagen FV	415'600.00			415'600.00
14	Verwaltungsvermögen	12'922'379.58	6'155'446.80	5'130'385.95	13'947'440.43
140	Sachanlagen VV	12'467'556.73	6'009'066.45	5'101'630.60	13'374'992.58
142	Immaterielle Anlagen	26'693.85	26'024.60	5'857.50	46'860.95
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	113'204.00		11'799.35	101'404.65
146	Investitionsbeiträge	314'925.00	120'355.75	11'098.50	424'182.25

Bilanz Zusammenzug

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	18'022'847.11	36'875'490.90	35'742'378.37	19'155'959.64
20	Fremdkapital	13'834'684.05	36'072'111.77	35'005'283.48	14'901'512.34
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'081'475.70	26'633'136.27	27'067'732.78	646'879.19
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		5'000'000.00	3'500'000.00	1'500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	316'293.50	438'975.50	316'293.50	438'975.50
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	318'064.85		121'257.20	196'807.65
29	Eigenkapital	4'188'163.06	803'379.13	737'094.89	4'254'447.30
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'952'522.14	131'636.50	58'128.45	2'026'030.19
291	Fonds	23'475.80			23'475.80
295	Aufwertungsreserve	654'460.90		163'075.20	491'385.70
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	55'584.00		11'799.35	43'784.65
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'502'120.22	671'742.63	504'091.89	1'669'770.96

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	2016	2017
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	900 (+) oder (-)	504'091.89	167'650.74
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366 + 383 + 387	1'445'363.05	1'746'207.90
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	Δ 101 - Δ 1011	366'090.76	-394'144.97
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	Δ 1047	31'716.30	58'826.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	Δ 106	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen Darlehen u. Beteiligungen VV	364 + 365	-94'099.00	11'799.35
+/-	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	Δ 200 - Δ 2001	-58'536.00	-367'047.15
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	Δ 2047	53'881.15	42'682.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	Δ 205 + Δ 208	-24'000.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK	35 / 45	82'220.60	-47'749.15
+/-	Einlagen / Entnahmen EK inkl. Abschreibung BfB (ohne Vorfinanzierung, NBR, AWR)	389 / 489	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Verbindlichkeiten SF FK ohne Einlage Schutzraumbauten	Δ 209	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	431	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Vorfinanzierung	Δ 2930	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)			2'306'728.75	1'218'224.72
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-3'642'266.35	-3'428'451.15
-	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	592	0.00	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	214'037.50	645'383.05
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-3'428'228.85	-2'783'068.10
-	Zunahme Aufwertungsreserve (Rückbuchungen Abschreibungen)	2950	-817'536.10	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 1046	0.00	-212'217.40
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	Δ 2046	0.00	80'000.00
+	Aktivierete Eigenleistungen	431	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-4'245'764.95	-2'915'285.50
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 201	-500'000.00	1'500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206	2'000'000.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	Δ 102 + Δ 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	$\Delta 108 + 4896 - 3896 + 4390.01$	40'515.00	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)	$\Delta 1011$	-99'668.33	37'347.96
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	$\Delta 2001$	141'520.90	-67'549.36
+/-	Zunahme / Abnahme Aufwertungsreserve / Neubewertungsreserve	295 / 296	710'044.90	-174'874.55
+/-	Abnahme / Zunahme Umgliederung in VV			0.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		2'292'412.47	1'294'924.05
	Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)		353'376.27	-402'136.73
	Stand flüssige Mittel per 1.1.		1'241'777.74	1'595'154.01
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		1'595'154.01	1'193'017.28
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel	$\Delta 100$	353'376.27	-402'136.73

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.

Rechnungslegungsgrundsätze und Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften

Rechnungslegungsgrundsätze

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

Bilanzierungsgrundsätze

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

Die Aktivierung von Anlagen des Verwaltungsvermögens 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	Vorjahr
	Soweit die Angaben direkt aus den Einzelheiten der Bilanz ersichtlich sind, kann auf den Ausweis verzichtet werden.							Bilanzwert in CHF	Bilanzwert in CHF
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	Bilanzkonti	Anschaffungskosten				Nutzungs- dauer	Abschrei- bungssatz	Kumulierte Abschreibungen							Buchwert per 31.12.
		Stand per 1.1.	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Stand per 31.12.			Stand per 1.1.	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen / Wertberichtigungen	zusätzliche Abschreibungen	Buch- verluste (-)	Wertberich- tigungen (+) oder (-)	Stand per 31.12.	
Sachanlagen															
Grundstücke VV	14000	855'438.25	42'962.65	0.00	898'400.90	40	2.50 %	25'922.35	27'224.25	0.00	0.00	0.00	0.00	53'146.60	845'254.30
Strassen /Verkehrswege	14010	934'891.85	810'649.10	452'164.10	1'293'376.85	40	2.50 %	71'663.05	83'214.30	0.00	0.00	0.00	0.00	154'877.35	1'138'499.50
Tiefbauten Wasserversorgung	14031	511'422.13	263'064.25	98'266.55	676'219.83	50	2.00 %	35'711.10	38'973.25	0.00	0.00	0.00	0.00	74'684.35	601'535.48
Tiefbauten Abwasserbeseitigung	14032	77'090.55	15'540.50	85'210.00	7'421.05	50	2.00 %	1'541.75	119.90	0.00	0.00	0.00	0.00	1'661.65	5'759.40
Hochbauten	14040	9'966'887.05	3'426'336.90	212'143.35	13'181'080.60	33	3.03 %	1'250'299.20	548'476.40	0.00	950'000.00	0.00	0.00	2'748'775.60	10'432'305.00
Mobilien VV	14060	322'464.55	159'601.90	0.00	482'066.45	8	12.50 %	49'184.75	81'243.80	0.00	0.00	0.00	0.00	130'428.55	351'637.90
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
Anlagen im Bau, Hochbauten	14070	1'233'683.55	0.00	1'233'683.55	0.00	0	0.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		13'901'878.93	4'718'155.30	2'081'467.55	16'538'566.68			1'434'322.20	779'251.90	0.00	950'000.00	0.00	0.00	3'163'574.10	13'374'992.58
Immaterielle Anlagen															
Übrige immaterielle Anlagen	14290	29'659.70	26'024.60	0.00	55'684.30	5	20.00 %	2'965.85	5'857.50	0.00	0.00	0.00	0.00	8'823.35	46'860.95
Total Immaterielle Anlagen		29'659.70	26'024.60	0.00	55'684.30			2'965.85	5'857.50	0.00	0.00	0.00	0.00	8'823.35	46'860.95
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	0.00	7'000.00
Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	14540	23'200.00	0.00	0.00	23'200.00	0	0.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11'426.00	11'426.00	11'774.00
Beteiligungen an privaten Unternehmungen	14550	83'003.00	0.00	0.00	83'003.00	0	0.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	373.35	373.35	82'629.65
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	0.00	1.00
Total Darlehen / Beteiligungen		113'204.00	0.00	0.00	113'204.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11'799.35	11'799.35	101'404.65
Investitionsbeiträge an Dritte															
Investitionsbeiträge an Kantone	14610	323'000.00	120'355.75	0.00	443'355.75	40	2.50 %	8'075.00	11'098.50	0.00	0.00	0.00	0.00	19'173.50	424'182.25
Total Investitionsbeiträge		323'000.00	120'355.75	0.00	443'355.75			8'075.00	11'098.50	0.00	0.00	0.00	0.00	19'173.50	424'182.25
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	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	
53 LRO	Kappel	Niderfeld	Landwirtschaft	17.1	5'100.00	
448.1 LRO	Kappel	Dachsmatt	Landwirtschaft	60.0	23'500.00	
504 LRO	Kappel	Lischmatt	Landwirtschaft	17.1	6'600.00	
509 LRO	Kappel	Garwiden	Landwirtschaft	28.6	10'400.00	
510 LRO	Kappel	Garwiden	Landwirtschaft	45.4	17'700.00	
514 LRO	Kappel	Garwiden	Landwirtschaft	98.3	36'100.00	
517 LRO	Kappel	Garwiden	Landwirtschaft	121.2	44'500.00	
529 LRO	Kappel	Zäglmatten	Landwirtschaft	43.9	17'200.00	
731 LRO	Kappel	Gunzgertal	Landwirtschaft	29.0	10'600.00	
1455 LRO	Kappel	Rothsangelmatt	Landwirtschaft	3.1	1'100.00	
1548 LRO	Kappel	Ex Schützenhaus	Landwirtschaft	8.0	2'800.00	
1926	Kappel	Hinter Turnhalle Bornblick	W2	9.6	240'000.00	
Total Bilanzwert					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 100	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 817.35	19 Aktien à CHF 837	15'529.65
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.	CHF 204'944 oder 4.32 %	CHF 220'744 oder 4.32 %	-
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	2'460'000
	Verwaltungsvermögen Immobilien	29'264'970	29'146'280
	Gesamtbetrag Brandversicherungswerte	32'014'970	31'606'280

Anhang

Anlehensobligationen

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

Anhang

Rückstellungsspiegel

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

Anhang

Eigenkapitalnachweis

A7 Eigenkapitalnachweis inkl. Werke						
Bezeichnung	Konto	Bestand 1.1.	Einlagen	Entnahmen	Jahresergebnis	Bestand per 31.12.
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	29001.01	1'060'389.98	0.00	43'519.55		1'016'870.43
Werterhalt SF Wasserversorgung	29001.02	14'489.00	11'227.00	14'489.00		11'227.00
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	29002.01	304'655.15	21'695.15	0.00		326'350.30
Werterhalt SF Abwasserbeseitigung	29002.02	350'234.85	88'255.00	119.90		438'369.95
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	29003.01	222'753.16	10'459.35	0.00		233'212.51
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	29100.01	23'475.80	0.00	0.00		23'475.80
Aufwertungsreserve Allgemeiner Haushalt	29500.01	654'153.85	0.00	162'998.45		491'155.40
Aufwertungsreserve Wasserversorgung	29501.01	307.05	0.00	76.75		230.30
Neubewertungsreserve Finanzvermögen	29600.01	55'584.00	0.00	11'799.35		43'784.65
Bilanzüberschuss	299	1'502'120.22	504'091.89	504'091.89	167'650.74	1'669'770.96
Total						4'254'447.30

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in CHF
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	28'280'000	0	28'280'000	0.3125 %	88'375	120	88'255
Sonderbauwerke			0	0.5000 %			0
Kläranlage			0	0.7500 %			0

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in CHF
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	0	0	0	0.5000 %	0	0	0
Reservoirs	0	0	0	0.3750 %	0	0	0
Pumpwerke	0	0	0	0.5000 %	0	0	0
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500 %	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	16'053'200	0	16'053'200	0.3125 %	50'200	38'973	11'227
Messtechnik	0	0	0	1.2500 %	0	0	0

Anhang

Gewährleistungsspiegel/Eventualverpflichtungen

A8 Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen z.G. Dritter			Laufendes Jahr	Vorjahr
Name	Beschrieb	allfällige Sicherheiten	CHF	CHF
Bürgschaften				
Emissionszentrale	Quotenbürgschaft		4'000'000	4'000'000
Eventualverpflichtung				
Pensionskasse Kanton Solothurn	<p>Eventualverpflichtung "Sanierungsbeitrag im Falle Unterdeckung Pensionskasse Solothurn PSKO"</p> <p>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.</p> <p>Die Pensionskasse Kanton Solothurn weist per 31.12.2017 einen Deckungsgrad von 107.9 % aus (2016: 103.5 %).</p>		-	-
Pfandbestellungen z.G. Dritter				
Keine				
Gesamtbetrag			4'000'000	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	11'526	15'594	
	Canon iR C5030i (1. OG)	01.10.2014 - 30.09.2019	3'960	5'400	
	Canon iR C3330i (Kanzlei)	01.02.2017 - 31.01.2022	6'300	-	
Tramondi Büro AG, Hägendorf (Canon) <u>Schule</u>	Canon iR ADV C5535i (Dachgeschoss Jurablick)	01.07.2017 - 30.06.2022	8'700	-	
	Canon iR ADV C5235i (Schulverwaltung Rundblick)	01.06.2015 - 31.05.2020	7'175	9'275	
	Canon iR ADV C7260i (Lehrerzimmer Rundblick)	01.06.2015 - 31.05.2020	18'163	23'479	
Gesamtbetrag			55'824	53'748	

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 2017	
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 2016		15'955.65		
	Rückwirkende Entnahme aus Rechnungen 2006 - 2011		105'301.55		
Total Aufwand / Ertrag			121'257.20		0.00
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-121'257.20
Abschluss				Vermögensveränderung	
Reinvermögen Anfang Rechnungsjahr					318'064.85
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)					-121'257.20
Reinvermögen Ende Rechnungsjahr					196'807.65
Bilanz per 31.12.2017				Aktiven	Passiven
-			0.00		
Aktivenüberschuss = Reinvermögen					196'807.65
Total			0.00		196'807.65

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		34'074	4'685	10'131		19'258
39	Interne Verrechnungen		13'620	1'873	4'049		7'698
3	Aufwand		47'694	6'558	14'180		26'956
42	Entgelte		100'412	13'807	29'855		56'751
4	Ertrag		100'412	13'807	29'855		56'751
	Nettoergebnis		-52'718	-7'249	-15'674		-29'795
7716 - Friedhof Kappel-Boningen							
Konto- gruppe (2-stellig)	Sachkonto- bezeichnung		Totale Funktionsstelle	Boningen			Leitgemeinde
30	Personalaufwand		2'361	462			1'899
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		64'943	12'708			52'235
39	Interne Verrechnungen		12'558	2'457			10'101
3	Aufwand		79'862	15'627			64'234
42	Entgelte		43'802	8'571			35'231
4	Ertrag		43'802	8'571			35'231
	Nettoergebnis		36'060	7'056			29'004

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	0110.3000.00	Entschädigungen Wahlbüro	10'000.00	19'320.00	9'320.00	Höhere Stundenaufwände als budgetiert, insbesondere infolge GR-Wahlen	9'320.00	o	e	GR	09.05.2018
2	0220.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	4'000.00	57'841.75	53'841.75	Höherer Aufwand aufgrund Personalaustritt und Änderung Gemeindeführungsmodell gemäss GR-Geschluss vom 26.04.2017 sowie aufgrund neuer Archivorganisation gemäss GR-Beschluss vom 27.09.2017	53'841.75	d	e	GR	26.04.2017 27.09.2017
3	1610.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	0.00	15'593.60	15'593.60	Nicht budgetierter Ersatz defekter Kochapparaturen gemäss GR-Beschluss vom 18.01.2017	15'593.60	d	e	GR	18.01.2017
4	1610.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00	10'984.15	9'484.15	Mehraufwand aufgrund Ersatz defekter Kochapparaturen gemäss GR-Beschluss vom 18.01.2017 sowie aufgrund Ersatz defekter Boiler gemäss GR-Beschluss vom 30.08.2017	9'484.15	d	e	GR	18.01.2017 30.08.2017
5	1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	7'500.00	20'150.35	12'650.35	Abrechnung gemäss effektiven Lohnkosten und angefallenem Stundenaufwand	12'650.35	o	e	GR	09.05.2018
6	1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	0.00	52'718.00	52'718.00	Beitrag nicht budgetiert / Budget prognostizierte im Bereich 1626 einen Nettoaufwand	52'718.00	o	e	GR	09.05.2018
7	1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	5'200.00	13'433.55	8'233.55	Abrechnung gemäss effektiven Lohnkosten und angefallenem Stundenaufwand	8'233.55	o	e	GR	09.05.2018

8	2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	315'630.00	320'904.00	5'274.00	Höhere Besoldungskosten aufgrund unbezahltem Urlaub und Mutterschaft	5'274.00	o	e	GR	09.05.2018
9	2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'404'475.00	1'417'508.60	13'033.60	Höhere Besoldungskosten aufgrund Personalwechslern, Lektionenanpassungen, Mutterschaften und unbezahlten Urlauben sowie nicht budgetierter Treueprämienauszahlungen	13'033.60	o	e	GR	09.05.2018
10	2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	106'520.00	116'238.05	9'718.05	Mehraufwand aufgrund Personalwechslern und inkludiertem Anteil von Konto 2121.3050.00	9'718.05	o	e	GR	09.05.2018
11	2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	7'270.00	13'547.80	6'277.80	Nicht budgetierte Anschaffung von Archivregalen gemäss GR-Beschluss vom 30.08.2017	6'277.80	d	e	GR	30.08.2017
12	2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	97'350.00	113'005.80	15'655.80	Mehraufwand aufgrund diverser Schadenfälle (insbesondere Sanierung Feuchteschaden gemäss GR-Beschluss vom 17.08.2017) sowie Ersatz Lüftung im Schmutzwasserpumpenraum	15'655.80	d	e	GR	17.08.2017
13	2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	181'776.00	366'280.60	184'504.60	Gemischte Nutzung mit gesonderten Nutzungsdauern Schulhaus Umbau im Budget nicht berücksichtigt / Budgetierte Entnahme Aufwertungsreserve Schulhaus Neubau auf neuem Konto (siehe Konto 2170.4895.00)	184'504.60	o	w	GR (geb.)	09.05.2018
14	2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	24'000.00	86'000.00	62'000.00	Mehraufwand aufgrund bereinigter Mutationen (Neue Laufzeiten, Zuzüge aber auch beendete Laufzeiten, Wegzüge)	62'000.00	o	w	GR (geb.)	09.05.2018
15	3290.3170.08	Einweihungsfest Schulhaus - Dorffest	98'000.00	124'558.00	26'558.00	Mehraufwand aufgrund höherer Kosten als budgetiert	26'558.00	o	e	GR	09.05.2018
16	5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV via SRU	467'700.00	472'851.00	5'151.00	Mehraufwand gemäss kantonaler Abrechnung und Jahresrechnung 2017 Sozialregion Untergäu	5'151.00	o	w	GR	09.05.2018
17	5441.3636.00	Beitrag an Spielgruppe Kappel	3'000.00	8'950.00	5'950.00	Höherer Beitrag gemäss GR-Beschluss vom 07.06.2017 (Zwischenfinanzierung)	5'950.00	d	e	GR	07.06.2017
18	5720.3632.00	Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU	1'152'850.00	1'293'227.00	140'377.00	Mehraufwand gemäss kantonaler Abrechnung und Jahresrechnung 2017 Sozialregion Untergäu	140'377.00	o	w	GR (geb.)	09.05.2018

19	6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachten, Fachexperten etc.	0.00	12'785.65	12'785.65	Nicht budgetierter Aufwand für Studie Schulwegsicherheit und Gutachten Begegnungszone gemäss GR-Beschluss vom 10.05.2017	12'785.65	d	e	GR	10.05.2017
20	6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	15'208.00	22'834.50	7'626.50	Höhere Abschreibungen infolge höherer Nettoinvestitionen im Bereich 6150	7'626.50	o	w	GR	09.05.2018
21	6152.3141.00	Schneeräumung	42'500.00	49'276.00	6'776.00	Kosten für Schneeräumung sind höher als budgetiert angefallen (Zusätzliche externe Dienstleistung für Einführung der neuen operativen Leitung im Winterdienst)	6'776.00	d	e	GR	09.05.2018
22	6153.3010.00	Besoldung Werkhofpersonal	210'000.00	223'510.10	13'510.10	Höhere Besoldungskosten aufgrund Unfall und Ausrichtung Pikettdienst-Entschädigungen gemäss GR-Beschluss vom 29.11.2017	13'510.10	o	e / w	GR	09.05.2018 29.11.2017
23	6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	30'994.00	38'489.20	7'495.20	Budgetierte Entnahme Aufwertungsreserve Neubau Werkhof auf neuem Konto (siehe Konto 6153.4895.00)	7'495.20	o	w	GR	09.05.2018
24	6290.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BOGG)	0.00	5'286.00	5'286.00	Vertraglich festgelegter Beitrag fälschlicherweise nicht budgetiert	5'286.00	o	w	GR	09.05.2018
25	7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband	140'000.00	148'356.00	8'356.00	Viel höherer Wasserverbrauch gegenüber Budget und Vorjahresrechnung (Heisser Sommer)	8'356.00	o	e	GR	09.05.2018
26	7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (Leitungsnetz)	20'000.00	26'290.65	6'290.65	Mehraufwand aufgrund Individuallösung Kanalisationsrückstau gemäss GR-Beschluss vom 10.08.2016	6'290.65	d	e	GR	10.08.2016
27	7201.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	0.00	21'695.15	21'695.15	Statt des budgetierten Aufwandüberschusses ist ein Ertragsüberschuss zu verzeichnen (Begründung gemäss Berichterstattung)	21'695.15	o	e	GR	09.05.2018
28	7301.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	0.00	10'459.35	10'459.35	Statt des budgetierten Aufwandüberschusses ist ein Ertragsüberschuss zu verzeichnen (Begründung gemäss Berichterstattung)	10'459.35	o	e	GR	09.05.2018
29	7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	6'000.00	11'719.05	5'719.05	Abrechnung gemäss effektiven Lohnkosten und angefallenem Stundenaufwand	5'719.05	o	e	GR	09.05.2018

30	7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen	19'452.10	29'004.00	9'551.90	Höherer Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen aufgrund Mehraufwand gegenüber Budget	9'551.90	o	e	GR	09.05.2018
31	9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	3'500.00	9'041.85	5'541.85	Zu tief budgetiert, Aufwand jedoch im Rahmen des Vorjahres	5'541.85	o	e	GR	09.05.2018

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 31.12.2016	Jahresrechnung Ausgaben 2017	Einnahmen 2017	Total Ausgaben / Einnahmen * bis 31.12.2017	Restkredit / Saldo	Schlussab- rechnung
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				120'000	120'000	117'697	0	237'697	-117'697	
1612.5040.00	Sanierung Schiessanlage Kappel	12.12.2012	GV	120'000	120'000	117'697	0	237'697	-117'697	22.06.2017
2 BILDUNG				11'234'861	8'768'703	2'073'835	-10'000	10'842'538	392'323	
2120.5060.00	Neue Hardware Primarschule	14.12.2017	GV	120'000	0	0	0	0	120'000	
2170.5040.01	Schulhaus Neu- und Umbau	11.03.2012	GVU	10'999'861	8'768'703	2'073'835	0	10'842'538	157'323	
	E Schulhaus Neu- und Umbau				-4'824	0	-10'000	-14'824	-14'824	
2170.5040.02	Sanierung Bühnenanlagen Mehrzweckhalle	08.12.2016	GV	115'000	0	0	0	0	115'000	
6 VERKEHR				4'606'892	2'616'331	932'383	-452'000	3'548'714	1'058'178	
6130 Kantonsstrassen				1'360'000	965'895	120'356	0	1'086'251	273'749	
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	0	0	45'000	-3'200	
6130.5610.02	Lärmsanierung Hägendorfstrasse/Boningerstrasse	11.12.2013	GEB	14'900	13'500	0	0	13'500	1'400	
6130.5610.03	Kreiselsanierung Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse			391'000	339'800	22'756	0	362'556	28'444	31.12.2017
	T Kreiselsanierung Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse	11.12.2013	GEB	260'400						
	T Kreiselsanierung Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse (Nachkredit)	25.11.2015	GEB	130'600						
	E Kreiselsanierung Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse				-2'000	0	0	-2'000	-2'000	
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	0	2'800	0	2'800	101'700	
6150 Gemeindestrassen				1'859'892	500'405	810'485	-452'000	1'310'890	549'003	
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	213'279	88'478	0	301'757	78'243	
	E Erschliessung Unterdorfgässli				0	0	-212'000	-212'000	-212'000	
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						

Anhang

Finanzkennzahlen

A15

ab 2016
HRM2 HRM1

Richtwerte

Gewichteter Nettoverschuldungsquotient

(Nettoschuld I im Verhältnis zum
gewichteten Fiskalertrag 100 %)

2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert
118.41 %	104.41 %	95.98 %	42.68 %		72.29 %

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)

2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert
61.19 %	54.51 %	21.63 %	60.16 %		39.50 %

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)

2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert
16.84 %	14.88 %	11.07 %	10.85 %		10.73 %

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

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert		
Eigenkapitaldeckungsgrad	13.25 %	12.38 %	8.22 %	8.29 %		8.43 %	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV)
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15 % bis 60 % des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.						> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
							> 15 %	EG ab 10'000 EW

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert		
Zinsbelastungsanteil	0.93 %	0.96 %	0.88 %	0.71 %		0.70 %	0 % - 4 %	gut
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						4 % - 9 %	genügend
							9 % und mehr	schlecht

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert		
Investitionsanteil	22.70 %	24.40 %	34.12 %	25.29 %		21.30 %	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
							> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert		
Nettoschuld I pro Einwohner	3'020	2'760	2'293	1'050		1'824	< 0	Nettovermögen
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .						0 - 1'000	geringe Verschuldung
							1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
							2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
							> 5'000	sehr hohe Verschuldung

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert		
Nettoschuld II pro Einwohner	2'988	2'724	2'288	1'044		1'809		
(Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".							siehe Nettoschuld I

Anhang

Finanzkennzahlen

A15



Richtwerte

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert
Bruttoverschuldungsanteil	104.35 %	98.73 %	92.90 %	56.13 %		70.42 %

(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

Kapitaldienstanteil

(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert
	6.80 %	6.02 %	8.08 %	5.72 %		5.33 %

Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

0 % - 5 %	geringe Belastung
5 % - 15 %	tragbare Belastung
> 15 %	hohe Belastung

Selbstfinanzierungsanteil

(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert
	12.56 %	14.10 %	8.78 %	15.95 %		10.28 %

Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.

> 20 %	gut
10 % - 20 %	mittel
< 10 %	schlecht

Bruttorendite Finanzvermögen

(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert
	1.09 %	1.21 %	1.18 %	0.91 %		0.88 %

Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.

3 % - 5 %	gut
1 % - 3 %	genügend
0 % - 1 %	schlecht

Bruttoschulden pro Kopf

(Bruttoschulden pro Einwohner)

	2017	2016	2015	2014	2013	Mittelwert
	4'407	4'133	3'688	2'550		2'956

Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.

keine

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'885'725.10	13'885'725.10	12'694'419.50	12'694'419.50	13'561'480.79	13'561'480.79
	Netto Aufwand						0.00
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'024'014.25	217'636.35	1'042'515.00	193'200.00	969'367.00	214'465.85
	Netto Aufwand		806'377.90		849'315.00		754'901.15
01	Legislative und Exekutive	186'317.00	948.25	191'410.00		161'832.05	2'158.60
011	Legislative	58'125.40		53'300.00		44'778.85	
0110	Legislative	58'125.40		53'300.00		44'778.85	
0110.3000.00	Entschädigungen Wahlbüro	19'320.00		10'000.00		13'764.95	
0110.3000.01	Entschädigungen Finanzkommission	1'990.00		4'000.00		2'225.75	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	522.50		400.00		305.80	
0110.3090.00	Aus- und Weiterbildung			250.00			
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'146.10		1'700.00		886.90	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'536.70		8'500.00		2'522.80	
0110.3130.00	Porti und Versandkosten	8'478.35		8'100.00		6'278.00	
0110.3130.02	Dienstleistungen Dritter	2'378.70		500.00		124.60	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	12'809.05		12'000.00		11'359.85	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	244.00		150.00		110.20	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	7'700.00		7'700.00		7'200.00	
012	Exekutive	128'191.60	948.25	138'110.00		117'053.20	2'158.60
0120	Exekutive	128'191.60	948.25	138'110.00		117'053.20	2'158.60
0120.3000.00	Löhne/Entschädigungen Gemeinderat	81'805.40		80'000.00		77'505.75	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	7'497.10		6'100.00		7'326.20	
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	4'685.40		4'100.00		4'262.40	
0120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	787.80		385.00		385.20	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	9'410.80		16'010.00		5'154.10	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'966.05		1'100.00		890.95	
0120.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	11'933.50		11'165.00		9'278.20	
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00			
0120.3199.00	Gemeinderatskredit	6'868.15		15'000.00		8'779.15	
0120.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	3'237.40		3'750.00		3'471.25	
0120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		948.25				2'158.60
02	Allgemeine Dienste	837'697.25	216'688.10	851'105.00	193'200.00	807'534.95	212'307.25
022	Allgemeine Dienste, übrige	814'975.90	216'330.45	823'505.00	193'200.00	785'190.60	212'028.65

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220	Allgemeine Dienste, übrige	666'863.55	148'722.40	667'505.00	144'700.00	642'191.65	152'808.75
0220.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	284'949.25		308'260.00		297'177.75	
0220.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-804.50				-4'550.55	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	22'389.05		23'260.00		21'373.40	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	15'096.40		16'360.00		17'490.60	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	4'792.95		5'320.00		4'064.15	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	6'913.00		8'330.00		14'877.50	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	2'611.50		3'200.00		1'203.35	
0220.3100.00	Büromaterial	3'386.50		6'000.00		2'587.60	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'016.50		6'000.00		4'824.20	
0220.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	13'656.00		15'000.00		13'884.95	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	433.00		450.00		450.70	
0220.3105.00	Lebensmittel Verwaltung	919.50		1'000.00		939.30	
0220.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte			3'000.00		23'127.00	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	15'552.15		16'400.00			
0220.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	3'882.60				4'590.00	
0220.3130.00	Porti und Versandkosten Verwaltung	9'853.05		15'000.00		10'107.80	
0220.3130.01	Telefonkosten Verwaltung	5'653.40		5'500.00		6'271.40	
0220.3130.02	Kanzleikosten (IDK, Ausländerausweise)	16'142.65		20'000.00		17'104.10	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'460.40		1'400.00		3'514.25	
0220.3130.04	Betriebskosten	18'689.90		22'000.00		16'637.15	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	57'841.75		4'000.00		12'542.60	
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'395.75		19'500.00		19'395.75	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	16'045.50		27'675.00		17'875.70	
0220.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	799.20		1'200.00		799.20	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	37'705.90		34'450.00		35'849.75	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00		24.70	
0220.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	233.10				338.75	
0220.3611.00	Entschädigungen an Kanton (Steuerveranlagungskosten)	102'249.05		104'000.00		99'690.55	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		30'654.25		30'000.00		31'589.15
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Mahnungen)		9'040.00		8'000.00		10'230.00
0220.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Anlassbewilligungen)		750.00		1'000.00		1'000.00
0220.4250.00	Verkäufe		20.00				10.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'499.45		3'000.00		777.55
0220.4260.01	Rückerstattung Betriebskosten		18'889.30		10'000.00		19'773.20
0220.4611.00	Kantonsbeitrag für die Staatssteuerregisterführung		5'068.85		4'500.00		4'839.50
0220.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso/VL-Kosten		45'239.90		46'000.00		48'832.95
0220.4910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung		10'739.45		12'875.00		10'137.05
0220.4910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung		10'739.40		12'875.00		10'137.05
0220.4910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung		5'369.70		5'200.00		5'068.55

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.4930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten		9'712.10		11'250.00		10'413.75
0222	Bauverwaltung	148'112.35	67'608.05	156'000.00	48'500.00	142'998.95	59'219.90
0222.3000.00	Entschädigungen Bau- und Planungskommission	14'500.35		18'000.00		14'726.65	
0222.3000.01	Entschädigungen Sicherheitskommission	2'675.60		1'800.00		1'569.45	
0222.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	93'953.00		92'500.00		92'692.85	
0222.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	7'557.85		7'400.00		7'423.20	
0222.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	6'442.80		6'445.00		6'742.00	
0222.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'469.15		1'645.00		1'239.70	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung Bauverwaltung	910.00		600.00		2'287.50	
0222.3099.00	Übriger Personalaufwand Bau- und Planungskommission	437.40		700.00		629.10	
0222.3099.01	Übriger Personalaufwand Sicherheitskommission	436.90		500.00		340.70	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'009.55		8'360.00		8'228.55	
0222.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	99.05		300.00		520.20	
0222.3130.00	Dienstleistungen Dritter	874.80		4'000.00			
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	6'544.50		9'000.00		2'163.85	
0222.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (LRO, Are-Beitrag)	964.00		1'000.00		964.00	
0222.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	3'237.40		3'750.00		3'471.20	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bewilligungen)		39'278.30		21'700.00		32'007.50
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter		974.05		300.00		365.20
0222.4910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung		13'677.85		15'900.00		13'423.60
0222.4910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung		13'677.85		10'600.00		13'423.60
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	22'721.35	357.65	27'600.00		22'344.35	278.60
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	22'721.35	357.65	27'600.00		22'344.35	278.60
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18.55		800.00		406.10	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	13'197.70		17'000.00		13'437.65	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'932.30		2'400.00		2'023.70	
0290.3140.00	Unterhalt an Grundstücken			500.00		1'417.55	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'237.65		5'900.00		4'860.70	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte			500.00			
0290.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechkosten	335.15		500.00		198.65	
0290.4260.00	Rückerstattungen Dritter		357.65				278.60

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	327'913.50	474'899.30	260'274.00	224'330.00	269'971.30	288'992.30
	Netto Aufwand				35'944.00		
	Netto Ertrag	146'985.80				19'021.00	
12	Rechtssprechung	803.00		1'850.00		1'788.00	
120	Rechtssprechung	803.00		1'850.00		1'788.00	
1201	Friedensrichter	803.00		1'850.00		1'788.00	
1201.3000.00	Entschädigungen Friedensrichter	605.00		1'500.00		1'195.00	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung			100.00		95.00	
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			50.00			
1201.3190.00	Vergütungen, Ersatzleistungen an Dritte					300.00	
15	Feuerwehr	121'798.35	121'798.35	130'000.00	130'000.00	132'719.15	132'719.15
150	Feuerwehr	121'798.35	121'798.35	130'000.00	130'000.00	132'719.15	132'719.15
1500	Feuerwehr (allgemein)	121'798.35	121'798.35	130'000.00	130'000.00	132'719.15	132'719.15
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'964.85				709.95	
1500.3612.00	Beitrag an Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	118'833.50		130'000.00		132'009.20	
1500.4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		121'798.35		130'000.00		132'719.15
16	Verteidigung	205'312.15	353'100.95	128'424.00	94'330.00	135'464.15	156'273.15
161	Militärische Verteidigung	73'598.10	101'136.75	37'350.00	40'000.00	44'131.70	73'775.15
1610	Militärische Verteidigung (Militärküche, -unterkunft)	62'804.85	101'136.75	29'550.00	40'000.00	40'631.70	73'775.15
1610.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	147.90		2'800.00		1'510.80	
1610.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	15'593.60				404.60	
1610.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen	8'722.50		8'750.00		8'643.65	
1610.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'321.45		5'000.00		3'143.35	
1610.3130.00	Dienstleistungen Dritter	178.20		1'500.00		314.05	
1610.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'984.15		1'500.00		14'515.75	
1610.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'706.70		2'500.00		744.20	
1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	20'150.35		7'500.00		11'355.30	
1610.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen Küche/Unterkunft		101'136.75		40'000.00		73'775.15

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1612	Schiessanlage	10'793.25		7'800.00		3'500.00	
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'566.60					
1612.3635.00	Beitrag an Schützengesellschaft Fülenbach-Kappel	7'226.65		7'800.00		3'500.00	
162	Zivile Verteidigung	131'714.05	251'964.20	91'074.00	54'330.00	91'332.45	82'498.00
1620	Zivilschutz (allgemein)	31'302.15	151'552.30	47'244.00	10'500.00	31'911.35	23'076.90
1620.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					884.00	
1620.3612.00	Beitrag an Reg. Zivilschutzorganisation Olten RZSO	31'302.15		39'425.00		31'027.35	
1620.3612.01	Beitrag an Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen			7'819.00			
1620.4501.00	Entnahme aus Fonds des FK		121'257.20		10'000.00		14'104.40
1620.4612.00	Beitrag von Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen		29'795.10				8'472.50
1620.4612.01	Beitrag Verwaltungskosten für Zivilschutz Kappel-Boningen-Gunzgen		500.00		500.00		500.00
1626	Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen	100'411.90	100'411.90	43'830.00	43'830.00	59'421.10	59'421.10
1626.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	632.45		1'800.00		1'655.40	
1626.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	2'291.90		3'780.00		7'399.80	
1626.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen	9'264.30		8'750.00		8'643.70	
1626.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	10'538.15		7'100.00		7'028.45	
1626.3130.00	Dienstleistungen Dritter	938.50		1'000.00		829.50	
1626.3130.01	Telefonkosten Zivilschutzanlagen	1'206.50		1'300.00		1'191.80	
1626.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'658.05		9'800.00		7'939.20	
1626.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	544.30		4'600.00		2'055.65	
1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	52'718.00				14'983.10	
1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	13'433.55		5'200.00		7'572.25	
1626.3930.02	Interne Verrechnung Kehrlichtkosten	186.20		500.00		122.25	
1626.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen ZSA		100'411.90		30'000.00		59'421.10
1626.4612.00	Beiträge von Gemeinden an Zivilschutzorganisation				13'830.00		

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	6'967'929.14	1'131'080.25	6'001'999.00	980'540.00	6'507'435.05	1'216'435.20
	Netto Aufwand		5'836'848.89		5'021'459.00		5'290'999.85
21	Volksschule	6'691'929.14	1'092'166.30	5'761'999.00	931'540.00	6'284'435.05	1'165'398.25
211	Primarstufe I	398'281.70	149'188.50	398'165.00	168'550.00	390'391.45	169'087.75
2110	Kindergarten	398'281.70	149'188.50	398'165.00	168'550.00	390'391.45	169'087.75
2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	320'904.00		315'630.00		315'202.25	
2110.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-6'233.90	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	28'003.15		23'940.00		26'678.10	
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	28'400.95		35'520.00		31'750.10	
2110.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	7'856.45		7'700.00		8'878.05	
2110.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'813.60		2'315.00		2'481.10	
2110.3104.00	Lehrmittel	7'557.25		8'100.00		8'226.20	
2110.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'244.70		2'260.00		1'820.80	
2110.3171.00	Schulreisen und Lager	501.60		2'700.00		1'588.75	
2110.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						560.00
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		149'188.50		168'550.00		168'527.75
212	Primarstufe II	2'554'094.79	766'040.25	2'631'530.00	753'750.00	2'518'122.00	774'288.40
2120	Primarschule	1'924'596.94	766'040.25	1'928'940.00	753'750.00	1'868'687.30	774'288.40
2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'417'508.60		1'404'475.00		1'446'311.25	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-14'467.95				-54'906.75	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	116'238.05		106'520.00		118'880.40	
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	147'224.35		161'440.00		138'566.15	
2120.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	41'092.50		41'000.00		39'757.95	
2120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	11'483.80		10'290.00		10'704.85	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	22'745.50		20'000.00		25'116.15	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	11'468.55		18'200.00		10'575.40	
2120.3100.00	Büromaterial	2'026.85		6'500.00		3'253.50	
2120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'422.30		2'300.00		983.05	
2120.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	20'938.00		20'000.00		18'162.30	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'809.85		5'820.00			
2120.3103.01	Mediothek	162.20					
2120.3104.00	Lehrmittel	51'623.90		48'295.00		52'217.70	
2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	13'547.80		7'270.00		9'264.90	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	16'123.20		18'160.00			
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'199.80		300.00		112.00	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	338.15		2'000.00		1'913.50	
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'909.19		29'420.00		25'313.25	
2120.3171.00	Schulreisen und Lager	31'202.30		26'950.00		22'461.70	
2120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		13'246.25				7'024.30
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		752'794.00		753'750.00		767'264.10
2121	Kleinklassen/Spezielle Förderung	402'191.70		471'450.00		433'801.25	
2121.3020.00	Besoldung Lehrpersonen SF	353'791.10		357'810.00		383'956.70	
2121.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)	-19'321.05				-14'491.10	
2121.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	15'742.25		27'140.00		17'094.80	
2121.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	22'447.95		42'410.00		23'787.05	
2121.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	6'313.85		10'000.00		5'485.90	
2121.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'539.45		2'625.00		1'563.55	
2121.3104.00	Lehrmittel	6'911.85		11'500.00		6'450.50	
2121.3170.00	Schülertransportkosten Klasse für Fremdsprachige	1'327.90		1'465.00		614.00	
2121.3612.00	Entschädigungen an Schulen (Schulgelder)	13'438.40		18'500.00		9'339.85	
2122	Werken	227'306.15		231'140.00		215'633.45	
2122.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Werken	162'179.05		162'040.00		158'799.30	
2122.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-3'342.40	
2122.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	12'397.55		12'300.00		11'900.15	
2122.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	17'007.60		19'240.00		17'007.60	
2122.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	4'783.20		5'000.00		4'783.20	
2122.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'253.00		1'190.00		1'104.90	
2122.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			400.00		896.10	
2122.3104.00	Lehrmittel	19'077.25		20'000.00		19'186.45	
2122.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	9'871.95		9'970.00		4'329.40	
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	736.55		1'000.00		968.75	
213	Sekundarstufe I	1'240'568.00	8'190.00	1'349'000.00	6'590.00	1'196'717.90	6'588.00
2130	Sekundarstufe	211'715.00	8'190.00	211'190.00	6'590.00	169'287.00	6'588.00
2130.3170.00	Schülertransportkosten	7'115.00		6'590.00		5'607.00	
2130.3611.00	Beitrag an gymnasialen Unterricht	204'600.00		204'600.00		163'680.00	
2130.4631.01	Beiträge vom Kanton (Schülertransportkosten)		8'190.00		6'590.00		6'588.00
2136	Kreisschule	1'028'853.00		1'137'810.00		1'027'430.90	
2136.3612.00	Beitrag an Kreisschule Untergäu KSU	1'028'853.00		1'137'810.00		1'027'430.90	
214	Musikschulen	259'237.65		262'155.00		230'088.30	49'364.30

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschulen	259'237.65		262'155.00		230'088.30	49'364.30
2140.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			155.00		154.00	
2140.3104.00	Lehrmittel	392.80		700.00		352.60	
2140.3151.00	Unterhalt Instrumente	1'631.60		1'480.00		984.60	
2140.3612.00	Beitrag an Musikschule Untergäu MSU	257'213.25		259'820.00		228'597.10	
2140.4631.00	Beitrag vom Kanton						49'364.30
217	Schulliegenschaften	2'023'797.95	168'381.55	888'544.00	2'650.00	1'706'438.30	166'069.80
2170	Schulliegenschaften	2'023'797.95	168'381.55	888'544.00	2'650.00	1'706'438.30	166'069.80
2170.3010.00	Besoldung Hauswartung	167'766.35		175'255.00		176'109.00	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-3'705.30	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	12'653.10		13'300.00		12'980.70	
2170.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	9'403.20		9'605.00		10'414.20	
2170.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'745.65		3'110.00		2'429.20	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'853.00		2'560.00			
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'621.20		16'000.00		11'968.75	
2170.3105.00	Lebensmittel Hauswartung	22.90					
2170.3111.00	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'394.95				9'009.15	
2170.3112.00	Dienstkleider Hauswartung	705.35		1'000.00		822.00	
2170.3113.00	Anschaffung Hardware	737.65		700.00		119.90	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	93'563.25		91'500.00		94'489.95	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'060.80		1'700.00		4'910.20	
2170.3130.01	Telefonkosten Hauswartung	692.85		480.00		765.70	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten					5'245.20	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	19'321.10		20'000.00		18'236.45	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	14'396.25		16'000.00		16'926.45	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	113'005.80		97'350.00		58'884.30	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'715.70		8'100.00		6'093.20	
2170.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen					324.00	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	682.20					
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	366'280.60		181'776.00		255'523.85	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	248'608.05		248'608.00		248'608.05	
2170.3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	950'000.00				775'000.00	
2170.3930.02	Interne Verrechnung Kehrrichtkosten	1'568.00		1'500.00		1'283.35	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Räume, Anlagen)		1'325.00		500.00		1'850.00
2170.4240.01	Erträge Beschädigungen/Verlust Mobiliar		354.00				384.50
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'024.65				4'931.40
2170.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		153'907.25				153'907.25
2170.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		9'770.65		2'150.00		4'996.65

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	Volksschule, übrige	215'949.05	366.00	232'605.00		242'677.10	
2190	Schulleitung	193'627.70		207'455.00		226'414.85	
2190.3010.00	Besoldung Schulleitung und -verwaltung	147'623.90		160'255.00		162'492.90	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	12'007.90		12'160.00		12'331.70	
2190.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'219.20		10'900.00		11'122.30	
2190.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'788.55		2'845.00		2'489.65	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung	200.00		2'000.00		3'615.00	
2190.3091.00	Personalwerbung (Inserate)	365.05		500.00		808.35	
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		500.00		642.50	
2190.3100.00	Büromaterial	978.10		2'500.00		2'775.20	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'493.80		3'500.00		3'859.90	
2190.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	339.00		100.00		3'663.05	
2190.3106.00	Medizinisches Material	586.30		350.00		358.45	
2190.3110.00	Anschaffung Büromaschinen und -geräte					6'995.30	
2190.3130.00	Porti- und Versandkosten Schule	844.65		1'000.00		1'078.85	
2190.3130.01	Telefonkosten Schule	10'076.25		6'250.00		7'308.30	
2190.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	570.00		570.00		570.00	
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'000.00			
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'024.00		3'025.00		4'044.60	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	11.00				491.05	
2190.3199.00	Schulleitungskredit					1'767.75	
2192	Volksschule allgemein	22'321.35	366.00	25'150.00		16'262.25	
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	80.00		150.00		30.00	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	22'241.35		25'000.00		16'232.25	
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter		366.00				
22	Sonderschulen	276'000.00	38'913.95	240'000.00	49'000.00	223'000.00	51'036.95
220	Sonderschulen	276'000.00	38'913.95	240'000.00	49'000.00	223'000.00	51'036.95
2200	Sonderschulen	276'000.00	38'913.95	240'000.00	49'000.00	223'000.00	51'036.95
2200.3611.00	Schulgelder HPS	190'000.00		216'000.00		157'000.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	86'000.00		24'000.00		66'000.00	
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		24'000.00		14'000.00		24'000.00
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton		14'913.95		35'000.00		27'036.95

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	282'413.45	27'887.10	274'555.00	30'000.00	179'186.00	
	Netto Aufwand		254'526.35		244'555.00		179'186.00
32	Kultur, übrige	199'357.15	27'887.10	180'850.00	30'000.00	94'746.50	
322	Konzert und Theater	13'560.00		13'800.00		13'940.00	
3220	Konzert und Theater	13'560.00		13'800.00		13'940.00	
3220.3636.00	Beiträge an Vereine	13'360.00		13'000.00		13'390.00	
3220.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine	200.00		800.00		550.00	
329	Kultur, übrige	185'797.15	27'887.10	167'050.00	30'000.00	80'806.50	
3290	Kultur, übrige	185'797.15	27'887.10	167'050.00	30'000.00	80'806.50	
3290.3000.00	Entschädigungen Kultur- und Sozialkommission	24'555.00		25'000.00		28'912.30	
3290.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	1'553.30		1'900.00		1'364.30	
3290.3099.00	Übriger Personalaufwand	930.55		800.00		640.15	
3290.3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'473.95		11'500.00		5'236.45	
3290.3113.00	Anschaffung Hardware					2'529.00	
3290.3170.00	Kulturelle Anlässe	1'195.75		5'000.00		21'247.20	
3290.3170.01	Bundesfeier	9'336.55		10'000.00		6'541.85	
3290.3170.02	Jung- und Neubürgeranlass	1'617.20		3'000.00		2'736.00	
3290.3170.03	Neuzuzügeranlass	1'303.90		1'000.00		746.40	
3290.3170.04	Neujahrsapéro	5'206.15		6'250.00		6'286.05	
3290.3170.06	Kerzenziehen	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
3290.3170.07	Chappeler Chilbi	3'466.80		3'500.00		3'466.80	
3290.3170.08	Einweihungsfest Schulhaus - Dorffest	124'558.00		98'000.00			
3290.3636.00	Beiträge an Vereine	500.00					
3290.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		27'887.10		30'000.00		
34	Sport und Freizeit	83'056.30		93'705.00		84'439.50	
341	Sport	21'470.45		24'350.00		21'560.35	
3410	Sport	21'470.45		24'350.00		21'560.35	
3410.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Fussballplatz)	10'250.45		11'850.00		10'810.35	
3410.3636.00	Beiträge an Vereine	8'970.00		10'000.00		8'700.00	
3410.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine	2'250.00		2'500.00		2'050.00	
342	Freizeit	61'585.85		69'355.00		62'879.15	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3424	Parkanlagen, Wanderwege	18'990.00		19'000.00		19'108.00	
3424.3632.00	Beiträge an Gemeinden (Bürgergemeinde)	18'990.00		19'000.00		18'708.00	
3424.3636.00	Beiträge an Vereine					400.00	
3429	Übrige Freizeitgestaltung	42'595.85		50'355.00		43'771.15	
3429.3010.00	Besoldung Personal Jugendarbeit	18'505.90		20'000.00		15'711.10	
3429.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	1'411.20		1'600.00		1'200.85	
3429.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	291.40		355.00		211.55	
3429.3119.00	Anschaffungen Schanze	2'490.85		5'000.00		6'780.45	
3429.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Spielplatz)	170.10		300.00		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	893.30		1'000.00		896.60	
3429.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Spielplatz)	933.10		3'500.00		522.70	
3429.3140.01	Unterhalt an Grundstücken (Schanze)			1'000.00		1'177.80	
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	800.00		500.00			

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	329'124.45	967.00	350'365.00	500.00	353'455.15	740.00
	Netto Aufwand		328'157.45		349'865.00		352'715.15
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	181'604.80		183'970.00		183'934.95	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	181'604.80		183'970.00		183'934.95	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	181'604.80		183'970.00		183'934.95	
4120.3632.00	Pflegefinanzierung, Pflegekosten via SRU	181'604.80		183'970.00		183'934.95	
42	Ambulante Krankenpflege	69'079.20		69'095.00		79'788.00	
421	Ambulante Krankenpflege	69'079.20		69'095.00		79'788.00	
4210	Ambulante Krankenpflege	69'079.20		69'095.00		79'788.00	
4210.3636.00	Beitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzgen	67'832.00		67'845.00		78'560.00	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex via VSEG	1'247.20		1'250.00		1'228.00	
43	Gesundheitsprävention	78'440.45	967.00	97'300.00	500.00	89'732.20	740.00
431	Alkohol- und Drogenprävention	53'006.00		58'150.00		57'335.00	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	53'006.00		58'150.00		57'335.00	
4310.3636.00	Beitrag an Suchthilfe via VSEG	53'006.00		53'000.00		52'190.00	
4310.3636.01	Beitrag an SAGIF			5'150.00		5'145.00	
433	Schulgesundheitsdienst	24'647.60	967.00	38'350.00	500.00	31'668.70	740.00
4330	Schulgesundheitsdienst	24'647.60	967.00	38'350.00	500.00	31'668.70	740.00
4330.3000.00	Entschädigungen Schulzahnpflege	8'231.40		9'000.00		7'350.90	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	629.95		700.00		561.90	
4330.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	16.00		50.00		9.60	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'190.80		500.00		200.00	
4330.3105.00	Pausenäpfel	1'529.50		1'500.00		2'053.75	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	151.15		800.00		818.30	
4330.3130.00	Zahnbehandlungskosten	12'898.80		24'800.00		20'674.25	
4330.3136.00	Schularzt			1'000.00			
4330.4260.00	Rückerstattungen Dritter		967.00		500.00		740.00
434	Lebensmittelkontrolle	786.85		800.00		728.50	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4340	Lebensmittelkontrolle	786.85		800.00		728.50	
4340.3612.00	Entschädigung an Pilzkontrolle Olten	786.85		800.00		728.50	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'590'076.95	4'179.00	2'475'025.00		2'440'442.45	
	Netto Aufwand		2'585'897.95		2'475'025.00		2'440'442.45
52	Invalidität	371'631.45		385'470.00		406'264.95	
522	Ergänzungsleistungen IV	371'131.45		384'770.00		405'764.95	
5220	Ergänzungsleistungen IV	371'131.45		384'770.00		405'764.95	
5220.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen IV via SRU	13'486.45		13'720.00		13'494.95	
5220.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen IV via SRU	357'645.00		371'050.00		392'270.00	
523	Invalidenheime	500.00		700.00		500.00	
5230	Invalidität	500.00		700.00		500.00	
5230.3636.00	Beitrag an private Organisationen	500.00		700.00		500.00	
53	Alter + Hinterlassene	526'554.10		525'080.00		531'225.40	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	12'436.15		11'985.00		11'226.10	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	12'436.15		11'985.00		11'226.10	
5310.3632.00	Beitrag an regionale AHV-Zweigstelle SRU	12'436.15		11'985.00		11'226.10	
532	Ergänzungsleistungen AHV	493'628.45		488'595.00		493'458.80	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	493'628.45		488'595.00		493'458.80	
5320.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV via SRU	20'777.45		20'895.00		23'387.50	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV via SRU	472'851.00		467'700.00		470'071.30	
535	Leistungen an das Alter	20'489.50		24'500.00		26'540.50	
5350	Leistungen an das Alter	20'489.50		24'500.00		26'540.50	
5350.3170.00	Seniorenanlass	17'603.30		20'000.00		21'880.00	
5350.3199.00	Seniorenbetreuung (Altersehrungen)	1'386.20		3'000.00		3'160.50	
5350.3636.00	Beiträge an Vereine	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
54	Familie und Jugend	140'009.95		155'780.00		133'696.30	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	49'831.30		49'890.00		47'258.25	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	49'831.30		49'890.00		47'258.25	
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung via SRU	49'831.30		49'890.00		47'258.25	
544	Jugendschutz	20'375.00		23'000.00		11'499.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	20'375.00		23'000.00		11'499.00	
5441.3636.00	Beitrag an Spielgruppe Kappel	8'950.00		3'000.00		3'000.00	
5441.3636.01	Beitrag an Kinderdach Hägendorf	11'425.00		20'000.00		8'499.00	
545	Leistungen an Familien	69'803.65		82'890.00		74'939.05	
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	69'803.65		82'890.00		74'939.05	
5450.3632.00	Beitrag an Familienleistungen via SRU	69'803.65		82'890.00		74'939.05	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'551'881.45	4'179.00	1'408'695.00		1'369'255.80	
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'538'376.05	4'179.00	1'396'020.00		1'330'488.95	
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'293'227.00		1'152'850.00		1'100'036.60	
5720.3632.00	Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU	1'293'227.00		1'152'850.00		1'100'036.60	
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	9'213.30	4'179.00	11'085.00		5'030.20	
5721.3000.00	Entschädigungen Integrationsförderung	131.25					
5721.3636.00	Beitrag an freiwillige wirtschaftliche Hilfe via SRU	9'082.05		11'085.00		5'030.20	
5721.4631.51	Beitrag von Kanton (start.integration, Sockelbeitrag)		4'179.00				
5726	Sozialregionen	235'935.75		232'085.00		225'422.15	
5726.3632.00	Beitrag an Sozialregion Untergäu SRU (Betriebskosten)	235'935.75		232'085.00		225'422.15	
573	Asylwesen	13'505.40		12'675.00		38'766.85	
5730	Asylwesen	13'505.40		12'675.00		38'766.85	
5730.3632.00	Beitrag an Asylwesen via SRU	13'505.40		12'675.00		38'766.85	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	732'425.30	111'433.00	708'030.00	76'750.00	729'105.35	102'506.65
	Netto Aufwand		620'992.30		631'280.00		626'598.70
61	Strassenverkehr	567'759.40	81'808.00	543'145.00	48'750.00	561'034.65	67'058.45
613	Kantonsstrassen	11'098.50		12'068.00		8'075.00	
6130	Kantonsstrassen	11'098.50		12'068.00		8'075.00	
6130.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'098.50		12'068.00		8'075.00	
615	Gemeindestrassen	556'660.90	81'808.00	531'077.00	48'750.00	552'959.65	67'058.45
6150	Gemeindestrassen	149'524.85	4'292.55	146'588.00		137'326.45	1'352.35
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'756.85		6'000.00		5'506.70	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	25'366.65		30'000.00		26'213.55	
6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'785.65					
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	13'750.00		25'000.00		25'457.95	
6150.3141.01	Strassenreinigung	7'651.40		10'000.00		8'485.20	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	22'834.50		15'208.00		11'283.25	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	60'379.80		60'380.00		60'379.80	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'940.20				
6150.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		1'352.35				1'352.35
6152	Winterdienst	63'340.50		57'800.00		21'032.75	
6152.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'787.20		11'000.00		3'061.60	
6152.3141.00	Schneeräumung	49'276.00		42'500.00		14'957.95	
6152.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	128.95					
6152.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'148.35		4'300.00		3'013.20	
6153	Werkhof	343'795.55	77'515.45	326'689.00	48'750.00	394'600.45	65'706.10
6153.3010.00	Besoldung Werkhofpersonal	223'510.10		210'000.00		241'656.10	
6153.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-3'768.90	
6153.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	17'112.70		15'930.00		18'792.25	
6153.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	10'008.50		9'825.00		14'578.40	
6153.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'540.90		3'730.00		3'288.45	
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung	4'167.50		3'500.00		2'640.00	
6153.3099.00	Übriger Personalaufwand	57.00				10'800.00	
6153.3100.00	Büromaterial	310.30		500.00		168.55	
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'212.00		5'000.00		5'044.35	
6153.3101.01	Treibstoffe Fahrzeuge	4'655.35		4'000.00		3'446.05	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153.3105.00	Lebensmittel Werkhof	68.70				45.80	
6153.3111.00	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'421.50		6'000.00		856.80	
6153.3112.00	Dienstkleider Werkhof	3'323.45		2'000.00		2'963.65	
6153.3113.00	Anschaffung Hardware					2'035.10	
6153.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'819.15		4'000.00		1'572.55	
6153.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'300.00				700.00	
6153.3130.01	Telefonkosten Werkhof	3'298.70		2'560.00		2'210.90	
6153.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte					5'802.30	
6153.3134.00	Sachversicherungsprämien	7'356.00		9'200.00		6'359.90	
6153.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					109.05	
6153.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'257.15		12'450.00		25'543.80	
6153.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'635.30		5'500.00		2'777.50	
6153.3170.00	Reisekosten und Spesen	196.35					
6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	38'489.20		30'994.00		46'274.40	
6153.3930.02	Interne Verrechnung Kehrlichtkosten	2'055.70		1'500.00		703.45	
6153.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'094.00				2'094.00
6153.4260.00	Rückerstattungen Dritter		112.95				
6153.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		7'738.85				7'738.85
6153.4910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung		18'965.70		21'600.00		20'489.25
6153.4910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung		513.40		2'350.00		1'841.45
6153.4910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung		11'719.05		6'000.00		11'002.85
6153.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		23'813.25		10'550.00		13'930.90
6153.4910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof		12'558.25		8'250.00		8'608.80
62	Öffentlicher Verkehr	164'665.90	29'625.00	164'885.00	28'000.00	168'070.70	35'448.20
629	Öffentlicher Verkehr, übriger	164'665.90	29'625.00	164'885.00	28'000.00	168'070.70	35'448.20
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	164'665.90	29'625.00	164'885.00	28'000.00	168'070.70	35'448.20
6290.3101.00	Tageskarten SBB	28'000.00		27'400.00		26'600.00	
6290.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	341.30		350.00		233.30	
6290.3134.00	Sachversicherungsprämien (Buswartehäuschen)	69.20		100.00		72.30	
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					4'973.20	
6290.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	241.40				327.90	
6290.3631.00	Beitrag an Kanton (Öffentlicher Verkehr)	130'728.00		137'035.00		130'557.00	
6290.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BOGG)	5'286.00				5'307.00	
6290.4250.00	Verkäufe Tageskarten SBB		29'625.00		28'000.00		30'475.00
6290.4260.00	Rückerstattungen Dritter						4'973.20

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'097'971.75	1'001'769.30	1'144'055.10	1'049'244.50	1'199'551.85	1'057'446.80
	Netto Aufwand		96'202.45		94'810.60		142'105.05
71	Wasserversorgung	330'550.25	330'550.25	396'403.00	396'403.00	344'420.85	344'420.85
710	Wasserversorgung	330'550.25	330'550.25	396'403.00	396'403.00	344'420.85	344'420.85
7101	Wasserversorgung SF	330'550.25	330'550.25	396'403.00	396'403.00	344'420.85	344'420.85
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'370.70		1'100.00		785.00	
7101.3110.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'752.00		17'500.00		11'687.20	
7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband	148'356.00		140'000.00		141'697.50	
7101.3130.00	Kommunikationskosten GPS-Gerät	321.70		250.00		1'026.65	
7101.3130.01	Dienstleistungen Wasser (Kataster)	1'662.50		5'000.00		7'018.45	
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter	11'474.15		7'600.00		3'832.05	
7101.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	138.60		140.00		138.60	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserversorgung (Leitungsnetz + Hydranten)	45'229.75		79'000.00		74'283.25	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			570.00		65.00	
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)			1'000.00			
7101.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	250.00		2'000.00			
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'848.50				0.05	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	7'119.90		9'480.00		3'857.75	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	31'853.35		31'818.00		31'853.35	
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	11'227.00		40'720.00		14'489.00	
7101.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'484.00		8'500.00		8'400.00	
7101.3636.00	Beitrag an Brunnenmeisterverband			100.00		80.00	
7101.3910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung	10'739.45		12'875.00		10'137.05	
7101.3910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung	13'677.85		15'900.00		13'423.60	
7101.3910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung	18'965.70		21'600.00		20'489.25	
7101.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'079.10		1'250.00		1'157.10	
7101.4240.00	Grundgebühren Wasserversorgung		78'030.25		70'000.00		76'127.55
7101.4240.01	Verbrauchsgebühren Wasserversorgung		168'195.20		157'000.00		161'097.60
7101.4240.02	Miete Wasseruhren		16'117.50		16'000.00		15'932.15
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'890.00				1'967.50
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		43'519.55		135'802.00		79'377.30
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		14'489.00		9'480.00		
7101.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		76.75				76.75
7101.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung		7'232.00		8'121.00		9'842.00
72	Abwasserbeseitigung	401'849.20	401'849.20	405'050.00	405'050.00	388'272.65	388'272.65

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
720	Abwasserbeseitigung	401'849.20	401'849.20	405'050.00	405'050.00	388'272.65	388'272.65
7201	Abwasserbeseitigung SF	401'849.20	401'849.20	405'050.00	405'050.00	388'272.65	388'272.65
7201.3130.00	Kommunikationskosten GPS-Gerät	229.60		250.00		1'027.90	
7201.3130.01	Dienstleistungen Abwasser (Kataster)	1'662.50		5'000.00		3'598.45	
7201.3130.02	Dienstleistungen Abwasser (Schächte)	14'584.05		12'500.00		11'590.00	
7201.3130.03	Dienstleistungen Dritter			2'500.00		784.65	
7201.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten			2'500.00		5'110.00	
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (Leitungsnetz)	26'290.65		20'000.00		4'600.00	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'924.10					
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen Abwasserbeseitigung	119.90		2'000.00		1'541.75	
7201.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	21'695.15				28'990.45	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	88'255.00		86'375.00		86'833.00	
7201.3612.00	Betriebskostenbeitrag an ARA	211'584.00		238'350.00		209'226.75	
7201.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'494.50		8'500.00		8'410.50	
7201.3910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung	10'739.40		12'875.00		10'137.05	
7201.3910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung	13'677.85		10'600.00		13'423.60	
7201.3910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung	513.40		2'350.00		1'841.45	
7201.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'079.10		1'250.00		1'157.10	
7201.4240.00	Grundgebühren Abwasserbeseitigung		139'821.50		126'000.00		135'991.50
7201.4240.01	Verbrauchsgebühren Abwasserbeseitigung		252'473.40		240'000.00		241'223.30
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)				24'432.75		
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		119.90		4'000.00		1'541.75
7201.4940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung		9'434.40		10'617.25		9'516.10
73	Abfallbeseitigung	188'028.10	184'232.15	180'700.00	175'700.00	223'189.90	219'295.75
730	Abfallbeseitigung	188'028.10	184'232.15	180'700.00	175'700.00	223'189.90	219'295.75
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	3'795.95		5'000.00		3'894.15	
7300.3631.00	Beitrag an Kanton für Entsorgung tierischer Abfälle	2'668.60		3'500.00		2'830.55	
7300.3632.00	Beitrag an Tierkadaversammelstelle ERZO	1'127.35		1'500.00		1'063.60	
7301	Abfallbeseitigung SF	184'232.15	184'232.15	175'700.00	175'700.00	219'295.75	219'295.75
7301.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kehrichtmarken)	4'765.00		6'000.00		5'915.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'945.00		2'000.00		2'295.00	
7301.3130.00	Porti und Versandkosten	650.20		750.00		850.45	
7301.3130.01	Entsorgung Kehricht (Kehrichtabfuhr)	45'079.20		46'000.00		42'933.10	
7301.3130.02	Kehrichtverbrennung KEBAG	75'572.95		75'000.00		72'281.95	
7301.3130.03	Entsorgung Altpapier, Karton	6'840.00		7'000.00		6'612.00	
7301.3130.04	Entsorgung Altglas	2'625.20		4'000.00		2'757.20	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130.07	Entsorgung Altöl, Sondermüll	3'256.75		3'000.00		3'970.15	
7301.3130.08	Entsorgung diverses	783.65		1'000.00		841.00	
7301.3130.09	Dienstleistungen Dritter					352.80	
7301.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten			500.00			
7301.3510.00	Einlage in Spezialfinanzierung EK (Ertragsüberschuss)	10'459.35				46'931.60	
7301.3636.00	Beiträge an Vereine für Papiersammlungen	14'087.00		18'000.00		16'327.00	
7301.3910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung	5'369.70		5'200.00		5'068.55	
7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	11'719.05		6'000.00		11'002.85	
7301.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'079.10		1'250.00		1'157.10	
7301.4240.00	Kehrichtgebühren (Verkauf Kehrichtmarken)		162'550.50		150'000.00		195'535.10
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)				2'539.10		
7301.4635.00	Erlös aus Altpapier- und Kartonsammlung		11'402.50		10'000.00		12'929.00
7301.4636.00	Erlös aus Altglassammlung		2'919.55		6'000.00		4'865.10
7301.4930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten Gemeinde		4'145.05		4'000.00		2'307.70
7301.4940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung		3'214.55		3'160.90		3'658.85
74	Verbauungen	52'957.45	2'880.00	47'900.00	2'000.00	86'942.70	2'000.00
741	Gewässerverbauungen	52'957.45	2'880.00	47'900.00	2'000.00	86'942.70	2'000.00
7410	Gewässerverbauungen	52'957.45	2'880.00	47'900.00	2'000.00	86'942.70	2'000.00
7410.3142.00	Unterhalt Mittelgäubach	36'946.85		35'000.00		34'515.25	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	16'010.60		12'600.00		52'427.45	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission			300.00			
7410.4631.00	Beitrag vom Kanton an Unterhalt Mittelgäubach		2'880.00		2'000.00		2'000.00
77	Übriger Umweltschutz	118'729.25	82'257.70	103'002.10	70'091.50	153'759.90	103'457.55
771	Friedhof und Bestattung	108'865.85	82'257.70	87'502.10	70'091.50	142'486.70	103'457.55
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	29'004.00	2'395.85	19'452.10	2'041.50	42'042.50	3'013.35
7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen	29'004.00		19'452.10		42'042.50	
7710.4612.00	Beitrag Verwaltungskosten für Friedhof Kappel-Boningen		2'395.85		2'041.50		3'013.35
7716	Friedhof Kappel-Boningen	79'861.85	79'861.85	68'050.00	68'050.00	100'444.20	100'444.20
7716.3000.00	Entschädigungen Friedhofkommission Kappel-Boningen	2'345.00				2'506.50	
7716.3099.00	Übriger Personalaufwand	15.60				292.90	
7716.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'618.15		1'200.00		1'067.95	
7716.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand (Bronceplatten)	10'530.00		12'000.00		13'968.00	
7716.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Reinigung)	3'602.95		4'150.00		4'114.20	
7716.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Kremationen)	13'284.00		12'000.00		10'962.00	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7716.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Übernahme Kosten)	1'600.00				1'472.05	
7716.3140.00	Unterhalt Friedhof	10'686.35		6'050.00		33'830.25	
7716.3160.00	Miete und Pacht Friedhof	23'621.55		24'400.00		23'621.55	
7716.3910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof	12'558.25		8'250.00		8'608.80	
7716.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		43'801.60		44'000.00		48'477.60
7716.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Friedhof Kappel-Boningen		36'060.25		24'050.00		51'966.60
779	Umweltschutz, übriger	9'863.40		15'500.00		11'273.20	
7790	Umweltschutz, übriger	9'863.40		15'500.00		11'273.20	
7790.3000.00	Entschädigungen Versorgungs- und Umweltkommission	6'298.75		7'500.00		6'543.75	
7790.3099.00	Übriger Personalaufwand	550.00		600.00		843.10	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'339.20		2'800.00		3'786.35	
7790.3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen (Robidog)	1'446.10		1'600.00			
7790.3171.00	Anlässe/Exkursionen	229.35		3'000.00		100.00	
79	Raumordnung	5'857.50		11'000.00		2'965.85	
790	Raumordnung	5'857.50		11'000.00		2'965.85	
7900	Raumordnung (allgemein)	5'857.50		11'000.00		2'965.85	
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV	5'857.50		11'000.00		2'965.85	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	17'321.10	28'540.65	18'600.00	25'500.00	17'094.10	27'699.05
	Netto Ertrag	11'219.55		6'900.00		10'604.95	
81	Landwirtschaft	1'971.10		3'250.00		2'269.10	
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	1'321.10		2'600.00		1'549.10	
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	1'321.10		2'600.00		1'549.10	
8130.3631.00	Beitrag an Kanton für Tierseuchenbekämpfung	1'221.10		2'500.00		1'449.10	
8130.3636.00	Beitrag an Bienenzüchterverein	100.00		100.00		100.00	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		620.00	
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		620.00	
8140.3000.00	Entschädigungen Ackerbaustelle	550.00		550.00		620.00	
82	Forstwirtschaft	15'350.00		15'350.00		14'825.00	
820	Forstwirtschaft	15'350.00		15'350.00		14'825.00	
8200	Forstwirtschaft	15'350.00		15'350.00		14'825.00	
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlifer"	15'350.00		15'350.00		14'825.00	
87	Brennstoffe und Energie		28'540.65		25'500.00		27'699.05
871	Elektrizität		28'540.65		25'500.00		27'699.05
8710	Elektrizität (allgemein)		28'540.65		25'500.00		27'699.05
8710.4120.00	Konzession Energie		21'003.10		20'000.00		21'289.20
8710.4120.10	Konzession Gas		7'537.55		5'500.00		6'409.85

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	516'535.21	10'887'333.15	419'001.40	10'114'355.00	895'872.54	10'653'194.94
	Netto Ertrag	10'370'797.94		9'695'353.60		9'757'322.40	
91	Steuern	124'382.36	10'501'287.35	161'100.00	9'752'000.00	131'916.35	10'368'735.30
910	Steuern	124'382.36	10'501'287.35	161'100.00	9'752'000.00	131'916.35	10'368'735.30
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	116'622.36	9'914'634.30	153'500.00	9'570'000.00	124'426.35	10'097'561.55
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern (Abschreibungen)	107'580.51		150'000.00		113'362.55	
9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	9'041.85		3'500.00		11'063.80	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		8'533'398.35		8'400'000.00		8'262'542.10
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		889'375.30		815'000.00		1'187'438.05
9100.4000.85	Steuerbussen (Strafsteuern)		1'549.85				18'274.60
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen		7'856.95		20'000.00		38'015.25
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		259'754.95		215'000.00		259'065.80
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		177'760.00		110'000.00		175'433.80
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		44'938.90		10'000.00		156'791.95
9101	Sondersteuern	7'760.00	586'653.05	7'600.00	182'000.00	7'490.00	271'173.75
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichnungskontrollgebühren Hunde)	7'760.00		7'600.00		7'490.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		327'045.75		30'000.00		34'868.70
9101.4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindungen)		234'307.30		130'000.00		213'905.05
9101.4033.00	Hundesteuern		25'300.00		22'000.00		22'400.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		311'900.00		311'855.00		207'000.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		311'900.00		311'855.00		207'000.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		311'900.00		311'855.00		207'000.00
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		294'386.00		294'386.00		196'720.00
9300.4621.60	Lastenausgleichsbeiträge von Kanton		17'514.00		17'469.00		10'280.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	224'502.11	71'577.00	255'399.15	48'500.00	259'864.30	75'309.09
961	Zinsen	224'502.11	70'173.45	255'399.15	47'000.00	259'864.30	73'905.54
9610	Zinsen	224'502.11	70'173.45	255'399.15	47'000.00	259'864.30	73'905.54
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	4'146.75		5'000.00		4'412.15	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'034.20		8'000.00		5'044.20	
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	179'153.86		198'500.00		183'126.00	

Erfolgsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3499.00	Übriger Finanzaufwand (Zinsvergütungen Steuern)	19'286.35		22'000.00		44'265.00	
9610.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung	7'232.00		8'121.00		9'842.00	
9610.3940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung	9'434.40		10'617.25		9'516.10	
9610.3940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung	3'214.55		3'160.90		3'658.85	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		0.15				0.21
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		55'609.30		40'000.00		60'385.33
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		14'564.00		7'000.00		13'520.00
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		2'568.80		2'000.00		2'150.55
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'568.80		2'000.00		2'150.55
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'568.80		2'000.00		2'150.55
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		2'568.80		2'000.00		2'150.55
99	Nicht aufgeteilte Posten	167'650.74		2'502.25		504'091.89	
999	Abschluss	167'650.74		2'502.25		504'091.89	
9990	Abschluss	167'650.74		2'502.25		504'091.89	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	167'650.74		2'502.25		504'091.89	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'885'725.10	13'885'725.10	12'694'419.50	12'694'419.50	13'561'480.79	13'561'480.79
3	Aufwand	13'718'074.36		12'691'917.25		13'057'388.90	
30	Personalaufwand	4'005'235.00		4'110'180.00		4'060'490.55	
300	Behörden und Kommissionen	163'007.75		157'350.00		156'921.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	163'007.75		157'350.00		156'921.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	935'504.00		966'270.00		973'814.95	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	935'504.00		966'270.00		973'814.95	
302	Löhne der Lehrpersonen	2'220'593.75		2'239'955.00		2'225'295.35	
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'220'593.75		2'239'955.00		2'225'295.35	
305	Arbeitgeberbeiträge	620'220.25		666'055.00		622'811.55	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	255'715.65		252'650.00		258'213.75	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	330'982.35		379'545.00		334'625.90	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	33'522.25		33'860.00		29'971.90	
309	Übriger Personalaufwand	65'909.25		80'550.00		81'647.70	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	37'979.80		37'840.00		48'831.15	
3091	Personalwerbung	365.05		500.00		808.35	
3099	Übriger Personalaufwand	27'564.40		42'210.00		32'008.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'983'289.85		2'028'710.00		1'755'649.20	
310	Material- und Warenaufwand	264'396.35		291'230.00		250'826.15	
3100	Büromaterial	6'701.75		15'500.00		8'784.85	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	81'346.85		88'600.00		72'633.20	
3102	Drucksachen, Publikationen	70'133.55		76'060.00		60'003.10	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	6'744.05		6'525.00		4'267.75	
3104	Lehrmittel	85'563.05		88'595.00		86'433.45	
3105	Lebensmittel	2'540.60		2'500.00		3'038.85	
3106	Medizinisches Material	586.30		350.00		358.45	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	10'780.20		13'100.00		15'306.50	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	125'366.55		112'140.00		112'022.40	
3110	Büromöbel und -geräte	41'416.45		40'000.00		57'224.60	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	21'701.95		9'780.00		17'670.35	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	22'015.60		20'500.00		21'073.00	
3113	Hardware	32'413.00		35'260.00		4'684.00	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118	Immateriellen Anlagen	3'882.60				4'590.00	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	3'936.95		6'600.00		6'780.45	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	300'132.45		296'700.00		289'553.10	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	300'132.45		296'700.00		289'553.10	
313	Dienstleistungen und Honorare	453'759.95		429'740.00		398'004.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	299'179.25		321'375.00		291'444.85	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	90'119.55		28'140.00		42'362.40	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	19'737.05		19'850.00		19'629.05	
3134	Sachversicherungsprämien	44'724.10		59'375.00		44'568.05	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit			1'000.00			
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	355'296.45		364'950.00		319'150.90	
3140	Unterhalt an Grundstücken	36'266.15		38'900.00		64'685.10	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	70'677.40		77'500.00		48'901.10	
3142	Unterhalt Wasserbau	36'946.85		35'000.00		34'515.25	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	71'520.40		99'000.00		78'883.25	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	139'885.65		114'550.00		92'166.20	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	87'497.39		103'295.00		104'375.50	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte			1'000.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	19'391.20		32'400.00		37'254.40	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	338.15		2'000.00		1'913.50	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	67'768.04		67'895.00		65'207.60	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	43'655.20		48'200.00		41'736.25	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	23'621.55		24'400.00		23'621.55	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	20'033.65		23'800.00		18'114.70	
317	Spesenentschädigungen	229'138.70		214'455.00		111'233.95	
3170	Reisekosten und Spesen	197'205.45		181'805.00		87'083.50	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	31'933.25		32'650.00		24'150.45	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	115'792.46		150'000.00		114'739.20	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	115'792.46		150'000.00		114'739.20	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	8'254.35		18'000.00		14'007.40	
3190	Schadenersatzleistungen/Selbstbehalte					300.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	8'254.35		18'000.00		13'707.40	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	785'109.40		591'264.00		662'288.05	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
330	Sachanlagen VV	779'251.90		580'264.00		659'322.20	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	779'251.90		580'264.00		659'322.20	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	5'857.50		11'000.00		2'965.85	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen	5'857.50		11'000.00		2'965.85	
34	Finanzaufwand	200'474.41		228'500.00		232'435.20	
340	Zinsaufwand	181'188.06		206'500.00		188'170.20	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'034.20		8'000.00		5'044.20	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	179'153.86		198'500.00		183'126.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	19'286.35		22'000.00		44'265.00	
3499	Übriger Finanzaufwand	19'286.35		22'000.00		44'265.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	131'636.50		127'095.00		177'244.05	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	131'636.50		127'095.00		177'244.05	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	131'636.50		127'095.00		177'244.05	
36	Transferaufwand	5'497'046.55		5'460'669.10		5'245'483.70	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'299'584.60		2'435'791.10		2'176'938.75	
3611	Entschädigungen an Kantone	538'872.95		566'815.00		464'743.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'743'733.15		1'851'976.10		1'695'385.25	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	16'978.50		17'000.00		16'810.50	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'186'363.45		3'012'810.00		3'060'469.95	
3631	Beiträge an Kantone	1'005'516.15		1'013'235.00		1'075'494.20	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'877'425.40		1'747'845.00		1'702'319.55	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'286.00				5'307.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	7'226.65		7'800.00		3'500.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	290'909.25		243'930.00		273'849.20	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'098.50		12'068.00		8'075.00	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	11'098.50		12'068.00		8'075.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	950'000.00				775'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen	950'000.00				775'000.00	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	950'000.00				775'000.00	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
39	Interne Verrechnungen	165'282.65		145'499.15		148'798.15	
391	Dienstleistungen	131'544.55		108'350.00		113'059.75	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	131'544.55		108'350.00		113'059.75	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	13'857.15		15'250.00		12'721.45	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	13'857.15		15'250.00		12'721.45	
394	Zinsen und Finanzaufwand	19'880.95		21'899.15		23'016.95	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	19'880.95		21'899.15		23'016.95	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		13'885'725.10		12'694'419.50		13'561'480.79
40	Fiskalertrag		10'501'287.35		9'752'000.00		10'368'735.30
400	Direkte Steuern natürliche Personen		9'691'935.40		9'450'000.00		9'765'335.80
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		9'432'180.45		9'235'000.00		9'506'270.00
4002	Quellensteuern natürliche Personen		259'754.95		215'000.00		259'065.80
401	Direkte Steuern juristische Personen		222'698.90		120'000.00		332'225.75
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		222'698.90		120'000.00		332'225.75
402	Übrige Direkte Steuern		561'353.05		160'000.00		248'773.75
4022	Vermögensgewinnsteuern		561'353.05		160'000.00		248'773.75
403	Besitz- und Aufwandsteuern		25'300.00		22'000.00		22'400.00
4033	Hundesteuern		25'300.00		22'000.00		22'400.00
41	Regalien und Konzessionen		28'540.65		25'500.00		27'699.05
412	Konzessionen		28'540.65		25'500.00		27'699.05
4120	Konzessionen		28'540.65		25'500.00		27'699.05
42	Entgelte		1'372'580.35		1'136'000.00		1'293'489.90
420	Ersatzabgaben		121'798.35		130'000.00		132'719.15
4200	Ersatzabgaben		121'798.35		130'000.00		132'719.15
421	Gebühren für Amtshandlungen		79'722.55		60'700.00		74'826.65
4210	Gebühren für Amtshandlungen		79'722.55		60'700.00		74'826.65
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'066'311.60		873'500.00		1'011'909.55
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'066'311.60		873'500.00		1'011'909.55
425	Erlös aus Verkäufen		29'645.00		28'000.00		30'485.00
4250	Verkäufe		29'645.00		28'000.00		30'485.00
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		75'102.85		43'800.00		43'549.55
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		75'102.85		43'800.00		43'549.55
44	Finanzertrag		71'577.00		48'500.00		75'309.09

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
440	Zinsertrag		55'609.45		40'000.00		60'385.54
4400	Zinsen flüssige Mittel		0.15				0.21
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		55'609.30	40'000.00			60'385.33
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		14'564.00	7'000.00			13'520.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		14'564.00	7'000.00			13'520.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		179'385.65	186'253.85			95'023.45
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		121'257.20	10'000.00			14'104.40
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		121'257.20	10'000.00			14'104.40
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		58'128.45	176'253.85			80'919.05
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		58'128.45	176'253.85			80'919.05
46	Transferertrag		1'403'996.25	1'400'666.50			1'389'350.65
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		143'059.95	104'921.50			141'624.90
4611	Entschädigungen von Kantonen		5'068.85	4'500.00			4'839.50
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		137'991.10	100'421.50			136'785.40
462	Finanz- und Lastenausgleich		311'900.00	311'855.00			207'000.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		311'900.00	311'855.00			207'000.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		946'467.50	981'890.00			1'038'575.20
4631	Beiträge von Kantonen		932'145.45	965'890.00			1'020'781.10
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		11'402.50	10'000.00			12'929.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'919.55	6'000.00			4'865.10
469	Verschiedener Transferertrag		2'568.80	2'000.00			2'150.55
4699	Rückverteilungen		2'568.80	2'000.00			2'150.55
48	Ausserordentlicher Ertrag		163'075.20				163'075.20
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		163'075.20				163'075.20
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		163'075.20				163'075.20

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		165'282.65		145'499.15		148'798.15
491	Dienstleistungen		131'544.55		108'350.00		113'059.75
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		131'544.55		108'350.00		113'059.75
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		13'857.15		15'250.00		12'721.45
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		13'857.15		15'250.00		12'721.45
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		19'880.95		21'899.15		23'016.95
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		19'880.95		21'899.15		23'016.95
9	Abschlusskonten	167'650.74		2'502.25		504'091.89	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	167'650.74		2'502.25		504'091.89	
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)	167'650.74		2'502.25		504'091.89	
9000	Ertragsüberschuss	167'650.74		2'502.25		504'091.89	

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Rechnung 2017	CHF	806'377.90
Nettoaufwand Budget 2017	CHF	849'315.00
Differenz	CHF	-42'937.10

Der Bereich Allgemeine Verwaltung weist einen Nettoaufwand von knapp CHF 805'000.00 aus, was gegenüber dem Budget 2017 einem rund CHF 43'000.00 tieferen Nettoaufwand entspricht.

Der Nettoaufwand in der Aufgabenstelle Legislative fiel leicht höher und in der Exekutive leicht tiefer aus. Die Hauptgründe für den tieferen Nettoaufwand sind in der Aufgabenstelle Allgemeine Dienste zu finden. Nebst tieferem Personalaufwand und Mehrertrag bei den Entgelten, fallen vor allem höhere Honorarkosten ins Gewicht.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoertrag Rechnung 2017	CHF	146'985.80
Nettoaufwand Budget 2017	CHF	35'944.00
Differenz	CHF	-182'929.80

Auch im Rechnungsjahr 2017 weist der Bereich Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung erfreulicherweise wieder einen Nettoertrag aus. Im Budget 2017 wurde ein Nettoaufwand prognostiziert.

Die Anzahl und Grösse der Militär-Einquartierungen konnte gegenüber dem Jahr 2016 nochmals erhöht werden, was einen erheblichen Mehrertrag gegenüber dem Budget und auch der Vorjahresrechnung eingebracht hat. Leider musste der Gemeinderat unter dem Jahr zwei Nachtragskredite für den Ersatz defekter Kochapparaturen und eines defekten Boilers sprechen, womit in der Aufgabenstelle Verteidigung ein Mehraufwand zu verzeichnen ist.

Ein weiterer Hauptgrund für den Nettoertrag ist die zusätzliche Entnahme aus dem Ersatzabgabekonto für Schutzraumbauten über rund CHF 100'000.00. Bis 2011 waren die Gemeinden für die Festsetzung, Erhebung und Verwaltung der Ersatzbeiträge für Schutzplätze zuständig. Ab 2012 hat der Kanton diese Aufgabe übernommen. Aus dieser Zeit verfügen die Gemeinden über noch beträchtliche zweckgebundene Gelder auf ihren eigenen Ersatzbeitragskonten. Die Gemeinden können jährlich einen Anteil ihrer Aufwendungen für den Erhalt der Zivilschutzanlagen aus den Ersatzbeitragskonten entnehmen. Da Kappel diese Entnahmen erst seit dem Jahr 2013 vollzieht, hat der Kanton im Sinn einer einmaligen Aktion eine rückwirkende Entnahme bis zu maximal 10 Jahren erlaubt.

2

Bildung

Nettoaufwand Rechnung 2017	CHF	5'836'848.89
Nettoaufwand Budget 2017	CHF	5'021'459.00
Differenz	CHF	815'389.89

Der Nettoaufwand des Bereichs Bildung beträgt knapp CHF 5.84 Mio. und liegt rund CHF 815'000.00 über dem budgetierten Nettoaufwand.

Volksschule

Bei der Aufgabenstelle Volksschule ist gegenüber dem Budget ein rund CHF 85'000.00 tieferer Nettoaufwand zu verzeichnen. Der tiefere Nettoaufwand kann mit tieferen Besoldungskosten aufgrund Personalwechsellern sowie zahlreichen nicht vollständig ausgeschöpften Budgetkrediten begründet werden.

Sekundarstufe/Kreisschule/Musikschule/Sonderschulen

Die Beiträge an die Kreis- und Musikschule Untergäu fielen über CHF 100'000.00 tiefer als budgetiert aus. Aufgrund unterjährig bereinigter Mutationen (Neue Laufzeiten, Zuzüge, aber auch beendete Laufzeiten, Wegzüge) fiel der Nettoaufwand in der Aufgabenstelle Sonderschulen rund CHF 46'000.00 höher als budgetiert aus.

Schulliegenschaften

Bei der Aufgabenstelle Schulliegenschaften ist gegenüber dem Budget ein höherer Nettoaufwand von knapp CHF 950'000.00 festzustellen, was mit den zusätzlich vorgenommenen Abschreibungen in derselben Höhe begründet werden kann. Aufgrund diverser Schadenfälle sowie dem nicht budgetierten Ersatz der Lüftung im Schmutzwasserpumpenraum fielen die Kosten für den Gebäudeunterhalt leicht höher als budgetiert aus.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoaufwand Rechnung 2017	CHF	254'526.35
Nettoaufwand Budget 2017	CHF	244'555.00
Differenz	CHF	9'971.35

Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche ist mit CHF 254'526.35 ein rund CHF 10'000.00 höherer Nettoaufwand zu verzeichnen.

Der höhere Nettoaufwand ist mit höheren Kosten für das Schulhauseinweihungsfest sowie nicht vollständig ausgeschöpften Budgetkrediten zu begründen. Die meisten Konti bewegen sich im Rahmen des Budgets.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Rechnung 2017	CHF	328'157.45
Nettoaufwand Budget 2017	CHF	349'865.00
Differenz	CHF	-21'707.55

Der Nettoaufwand des Bereichs Gesundheit kommt mit CHF 328'157.45 rund CHF 20'000.00 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. Mehr zu den Beiträgen an die Sozialregion finden Sie in den Erläuterungen der Folgefunktion 5 Soziale Sicherheit.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Rechnung 2017	CHF	2'585'897.95
Nettoaufwand Budget 2017	CHF	2'475'025.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>110'872.95</i>

Der Nettoaufwand des Bereichs Soziale Sicherheit beträgt CHF 2'585'897.95 und liegt rund CHF 110'000.00 über dem prognostizierten Aufwand.

Im Bereich Soziale Sicherheit sind diverse gebundene Beiträge an die Sozialregion Untergäu angesiedelt. Der Totalbeitrag 2017 an die Sozialregion Untergäu fiel mit rund CHF 2.7 Mio. knapp CHF 120'000.00 höher als budgetiert aus. Dies ist vor allem auf die höheren Kosten für die gesetzliche wirtschaftliche Hilfe zurückzuführen. Zudem hat die Einwohnerzahl in Kappel und im ganzen Einzugsgebiet der Sozialregion Untergäu erneut zugenommen, was sich folglich auf die Gesamtkosten deutlich auswirkt.

6

Verkehr

Nettoaufwand Rechnung 2017	CHF	620'992.30
Nettoaufwand Budget 2017	CHF	631'280.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>-10'287.70</i>

Der Bereich Verkehr schliesst mit einem Nettoaufwand von CHF 620'992.30 rund CHF 10'000.00 besser ab als prognostiziert.

Die meisten Konti bewegen sich im Rahmen des Budgets. Der tiefere Nettoaufwand ist hauptsächlich auf Mehrertrag bei den internen Verrechnungen des Werkhofpersonals zurückzuführen.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Rechnung 2017	CHF	96'202.45
Nettoaufwand Budget 2017	CHF	94'810.60
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>1'391.85</i>

Wie im Vorjahr ist der Nettoaufwand im Bereich Umweltschutz und Raumordnung mit CHF 96'202.45 beinahe identisch mit den budgetierten CHF 94'810.60.

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 Unterhalt des Mittelgäubachs und der Dünnern sowie den Friedhof Kappel-Boningen stehen tiefere Kosten im übrigen Umweltschutz sowie tieferen Abschreibungen in der Raumordnung aufgrund geringerer Investitionstätigkeit (Ortsplanungsrevision) gegenüber. Sonstige nennenswerte Abweichungen sind keine festzuhalten.

8

Volkswirtschaft

Nettoertrag Rechnung 2017	CHF	11'219.55
Nettoertrag Budget 2017	CHF	6'900.00
Differenz	CHF	-4'319.55

Der Bereich Volkswirtschaft schliesst mit einem Nettoertrag von rund CHF 11'200.00 ab, was einem Mehrertrag gegenüber dem Budget von rund CHF 4'300.00 entspricht.

Es sind keine bedeutenden Abweichungen festzustellen.

9

Finanzen und Steuern

Nettoertrag Rechnung 2017	* CHF	10'538'448.68
Nettoertrag Budget 2017	* CHF	9'697'855.85
Differenz	CHF	-840'592.83

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

Der Nettoertrag der Funktion Finanzen und Steuern (ohne Ertragsüberschuss) beträgt CHF 10'538'448.68 und liegt somit rund CHF 840'000.00 über dem budgetierten Nettoertrag.

Steuern

Die allgemeinen Gemeindesteuereinnahmen für die natürlichen und juristischen Personen in der Jahresrechnung 2017 präsentieren sich gegenüber dem Budget 2017 sehr erfreulich. Gegenüber der Vorjahresrechnung liegen die Einnahmen der allgemeinen Gemeindesteuern jedoch knapp tiefer. Der Vergleich der Staatssteuererträge 2015 und 2016 bei den natürlichen Personen weist nur einen knappen Mehrertrag auf. Da sich die Bevölkerungszahl von Kappel in den kommenden Jahren weiter erhöhen wird, ist von weiteren (Mehr-)Erträgen in dieser Grössenordnung auszugehen.

Eine markante Überschreitung der budgetierten Einnahmen 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 104'307.30 höhere Kapitalabfindungssteuern sowie CHF 297'045.75 höhere Grundstückgewinnsteuern vereinnahmt werden. Dieser Mehrertrag ist sehr erfreulich, kann für die Zukunft jedoch nicht als Basis für die Budgetierung zum Tragen kommen.

Im Rechnungsjahr 2017 mussten für CHF 107'580.51 Steuerabschreibungen vorgenommen werden, womit die budgetierten Abschreibungen von CHF 150'000.00 nicht erreicht wurden. Dafür wurden mit CHF 7'856.95 aber auch 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 311'900.00 ist eingegangen.

Zinsen

Der Zinsaufwand kommt in der Jahresrechnung 2017 rund CHF 30'000.00 tiefer zu liegen als budgetiert. Aufgrund des besseren Rechnungsergebnisses musste weniger Fremdkapital als budgetiert in Anspruch genommen werden. Beim Zinsertrag konnten aufgrund höherer Verzugszinseinnahmen Mehreinnahmen von über CHF 23'000.00 gegenüber dem Budget verbucht werden.

Investitionsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	3'498'120.65	3'498'120.65	3'448'300.00	3'448'300.00	3'642'266.35	3'642'266.35
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	2'073'835.10	10'000.00	2'025'000.00		1'986'851.35	4'823.95
	Netto Aufwand		2'063'835.10		2'025'000.00		1'982'027.40
21	Obligatorische Schule	2'073'835.10	10'000.00	2'025'000.00		1'986'851.35	4'823.95
217	Schulliegenschaften	2'073'835.10	10'000.00	2'025'000.00		1'986'851.35	4'823.95
2170	Schulliegenschaften	2'073'835.10	10'000.00	2'025'000.00		1'986'851.35	4'823.95
2170.5040.01	Schulhaus Neu- und Umbau	2'073'835.10		2'000'000.00		1'923'808.50	
2170.5040.02	Sanierung Bühnenanlagen Mehrzweckhalle			25'000.00			
2170.5060.00	Neue Bestuhlung und Tische MZH					63'042.85	
2170.6310.00	Beiträge SGV/Kanton Schulhaus Neu- und Umbau						4'823.95
2170.6320.00	Beitrag Bürgergemeinde Schulhaus Neu- und Umbau		10'000.00				
6	VERKEHR	932'382.90	452'000.00	998'300.00	542'000.00	1'191'098.35	39'736.30
	Netto Aufwand		480'382.90		456'300.00		1'151'362.05
61	Strassenverkehr	932'382.90	452'000.00	998'300.00	542'000.00	1'191'098.35	39'736.30
613	Kantonsstrassen	120'355.75		128'300.00		325'000.00	2'000.00
6130	Kantonsstrassen	120'355.75		128'300.00		325'000.00	2'000.00
6130.5610.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse	94'800.00		94'800.00			
6130.5610.03	Kreiselsanierung Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse	22'755.75		21'300.00		325'000.00	
6130.5610.05	Strassensanierung Hägendorfstrasse	2'800.00		12'200.00			
6130.6310.00	Investitionsbeitrag Kanton Kreiselsanierung Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse						2'000.00
615	Gemeindestrassen	812'027.15	452'000.00	870'000.00	542'000.00	866'098.35	37'736.30

Investitionsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6150	Gemeindestrassen	810'485.00	452'000.00	870'000.00	542'000.00	246'571.35	
6150.5010.02	Diverse Deckbeläge/Strassensanierungen					24'877.80	
6150.5010.03	Sanierung Deckbelag Schleife					52'858.10	
6150.5010.06	Erschliessung Unterdorfgässli	88'478.00		100'000.00		130'916.65	
6150.5010.08	Erschliessungsstrasse Höch matt, Plangenehmigungsverfahren	6'498.95				27'085.00	
6150.5010.09	Sanierung Strassenrand Bornstrasse	33'527.90		60'000.00			
6150.5010.21	Erschliessungsstrasse Höch matt, Planungs- und Ausführungsprojekt	24'487.65				10'833.80	
6150.5010.22	Erschliessungsstrasse Höch matt	657'492.50		710'000.00			
6150.6350.00	Investitionsbeiträge Erschliessungsstrasse Höch matt		240'000.00		200'000.00		
6150.6371.00	Erschliessungsbeiträge Unterdorfgässli		212'000.00		342'000.00		
6153	Werkhof	1'542.15				619'527.00	37'736.30
6153.5040.00	Neubau Werkhof	1'120.95				527'275.60	
6153.5040.01	Abbruch alter Werkhof					55'251.40	
6153.5060.00	Neues Kommunalfahrzeug	421.20				37'000.00	
6153.6360.00	Investitionsbeitrag FC Kappel für Neubau Werkhof						37'736.30
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	304'535.85	183'383.05	360'000.00	200'000.00	464'316.65	169'477.25
	Netto Aufwand		121'152.80		160'000.00		294'839.40
71	Wasserversorgung	262'970.75	98'173.05	295'000.00	125'000.00	281'197.90	93'106.75
710	Wasserversorgung	262'970.75	98'173.05	295'000.00	125'000.00	281'197.90	93'106.75
7101	Wasserversorgung SF	262'970.75	98'173.05	295'000.00	125'000.00	281'197.90	93'106.75
7101.5031.09	Ersatz Wasserleitung Kreisel Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse					135'840.00	
7101.5031.10	Ersatz Wasserleitung Alpenblick	15'338.30		10'000.00		145'357.90	
7101.5031.13	Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)	247'632.45		285'000.00			
7101.6310.02	Beitrag SGV Ersatz Wasserleitung Unterdorf						9'604.00
7101.6310.09	Beitrag SGV Ersatz Wasserleitung Kreisel Mittelgäu-/Hägendorf-/Boningerstrasse		16'956.00		20'000.00		
7101.6310.10	Beitrag SGV Ersatz Wasserleitung Alpenblick		20'987.05		30'000.00		
7101.6350.00	Beitrag Ersatz Wasserleitung Alpenblick						1'232.25
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		60'230.00		75'000.00		82'270.50
72	Abwasserbeseitigung	15'540.50	85'210.00	10'000.00	75'000.00	153'460.05	76'370.50
720	Abwasserbeseitigung	15'540.50	85'210.00	10'000.00	75'000.00	153'460.05	76'370.50
7201	Abwasserbeseitigung SF	15'540.50	85'210.00	10'000.00	75'000.00	153'460.05	76'370.50
7201.5032.06	Sanierung Deckbelag Schleife					12'306.15	
7201.5032.08	Ersatz Kanalisation Rainweg					36'360.55	

Investitionsrechnung

Jahresrechnung 2017

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201.5032.11	Ersatz Kanalisation Alpenblick	15'540.50		10'000.00		104'793.35	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		85'210.00		75'000.00		76'370.50
79	Raumordnung	26'024.60		55'000.00		29'658.70	
790	Raumordnung	26'024.60		55'000.00		29'658.70	
7900	Raumordnung (allgemein)	26'024.60		55'000.00		29'658.70	
7900.5290.00	Ortsplanungsrevision	26'024.60		55'000.00		29'658.70	
9	FINANZEN UND STEUERN	69'669.50	2'852'737.60	65'000.00	2'706'300.00		3'428'228.85
	Netto Ertrag	2'783'068.10		2'641'300.00		3'428'228.85	
99	Nicht aufgeteilte Posten	69'669.50	2'852'737.60	65'000.00	2'706'300.00		3'428'228.85
999	Abschluss	69'669.50	2'852'737.60	65'000.00	2'706'300.00		3'428'228.85
9990	Abschluss	69'669.50	2'852'737.60	65'000.00	2'706'300.00		3'428'228.85
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung	69'669.50		65'000.00			
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Allgemeiner Haushalt		2'687'939.90		2'536'300.00		3'163'048.15
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben SF Wasserversorgung		164'797.70		170'000.00		188'091.15
9990.6900.20	Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung						77'089.55

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	3'498'120.65	3'498'120.65	3'448'300.00	3'448'300.00	3'642'266.35	3'642'266.35
5	Investitionsausgaben	3'498'120.65		3'448'300.00		3'642'266.35	
50	Sachanlagen	3'282'070.80		3'200'000.00		3'287'607.65	
501	Strassen / Verkehrswege	810'485.00		870'000.00		246'571.35	
5010	Strassen / Verkehrswege	810'485.00		870'000.00		246'571.35	
503	Tiefbau	278'511.25		305'000.00		434'657.95	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	262'970.75		295'000.00		281'197.90	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	15'540.50		10'000.00		153'460.05	
504	Hochbauten	2'192'653.35		2'025'000.00		2'506'335.50	
5040	Hochbauten allgemein	2'192'653.35		2'025'000.00		2'506'335.50	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	421.20				100'042.85	
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	421.20				100'042.85	
52	Immaterielle Anlagen	26'024.60		55'000.00		29'658.70	
529	Übrige immaterielle Anlagen	26'024.60		55'000.00		29'658.70	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	26'024.60		55'000.00		29'658.70	
56	Eigene Investitionsbeiträge	120'355.75		128'300.00		325'000.00	
561	Kantone	120'355.75		128'300.00		325'000.00	
5610	Investitionsbeiträge an Kantone	120'355.75		128'300.00		325'000.00	
59	Übertrag an Bilanz	69'669.50		65'000.00			
590	Passivierungen	69'669.50		65'000.00			
5900	Passivierte Einnahmen	69'669.50		65'000.00			

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Jahresrechnung 2017

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		3'498'120.65		3'448'300.00		3'642'266.35
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		645'383.05		742'000.00		214'037.50
631	Kantone		37'943.05		50'000.00		16'427.95
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen		37'943.05		50'000.00		16'427.95
632	Gemeinden und Zweckverbände		10'000.00				
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		10'000.00				
635	Private Unternehmungen		240'000.00		200'000.00		1'232.25
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		240'000.00		200'000.00		1'232.25
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						37'736.30
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						37'736.30
637	Private Haushalte		357'440.00		492'000.00		158'641.00
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		145'440.00		150'000.00		158'641.00
6371	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		212'000.00		342'000.00		
69	Übertrag an Bilanz		2'852'737.60		2'706'300.00		3'428'228.85
690	Aktivierungen		2'852'737.60		2'706'300.00		3'428'228.85
6900	Aktivierte Ausgaben		2'852'737.60		2'706'300.00		3'428'228.85

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoinvestitionen Rechnung 2017	CHF	117'697.30
Nettoinvestitionen Budget 2017	CHF	0.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>117'697.30</i>

Das Budget 2017 sah für den Bereich Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung keine Nettoinvestitionen vor.

Da im Jahr 2017 das Projekt Sanierung Schiessanlage/Kugelfang endlich abgerechnet werden konnte und von der Gemeindeversammlung am 22. Juni 2017 jedoch ein Nachtragskredit in der Höhe von CHF 117'697.30 gesprochen wurde, fielen im Rechnungsjahr trotzdem Nettoinvestitionen an.

2

Bildung

Nettoinvestitionen Rechnung 2017	CHF	2'063'835.10
Nettoinvestitionen Budget 2017	CHF	2'025'000.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>38'835.10</i>

Die Nettoinvestitionen im Bereich Bildung betragen CHF 2'063'835.10, was einer Budgetüberschreitung von CHF 38'835.10 entspricht.

Die Mehrausgaben gegenüber dem Budget betreffen vollumfänglich den Schulhaus Neu- und Umbau. Obwohl der Umbau des Schulhauses Jurablick im Sommer 2017 abgeschlossen und dem Schulbetrieb übergeben werden konnte, liegen noch nicht alle Schlussrechnungen vor. Das Projekt wird daher erst im Jahr 2018 abgerechnet werden können. Die budgetierten Ausgaben für die Sanierung der Bühnenanlagen in der Mehrzweckhalle wurden nicht getätigt. Diese Kosten werden im Folgejahr anfallen.

6

Verkehr

Nettoinvestitionen Rechnung 2017	CHF	480'382.90
Nettoinvestitionen Budget 2017	CHF	456'300.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>24'082.90</i>

In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von CHF 480'382.90 zu verzeichnen. Das Budget 2017 sah Nettoinvestitionen von CHF 456'300.00 vor.

Kantonsstrassen

Die budgetierten Investitionsbeiträge an die kantonalen Strassenbauprojekte sind nicht ganz ausgeschöpft worden.

Das Projekt Umgestaltung Mittelgäu-Strasse konnte im Jahr 2017 noch immer nicht abgerechnet werden. Die Abrechnung verzögert sich somit um ein weiteres Jahr. Dafür konnte das Projekt Kreiselsanierung an der Mittelgäu-, Högendorf- und Boningerstrasse abgerechnet werden.

Gemeindestrassen

Bei den Gemeindestrassen sind sämtliche budgetierten Ausgaben nicht ganz erreicht worden. Die Kosten fielen tiefer als angenommen aus. Dies betrifft die Erschliessung Unterdorfgässli, die Sanierung Strassenrand Bornstrasse sowie die neue Erschliessungsstrasse Höchmatt. Folglich wurde auch die budgetierte Höhe der Einnahmen nicht erreicht.

Werkhof

In der Aufgabenstelle Werkhof waren keine Ausgaben budgetiert. Für die beiden Projekte Neubau Werkhof sowie neues Kommunalfahrzeug fielen jedoch noch kleine Restbeträge an.

7**Umweltschutz und Raumordnung**

Nettoinvestitionen Rechnung 2017	CHF	121'152.80
Nettoinvestitionen Budget 2017	CHF	160'000.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>-38'847.20</i>

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sind Nettoinvestitionen von CHF 121'152.80 zu verzeichnen.

Wasserversorgung

Die Nettoinvestitionen bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung liegen knapp unter den budgetierten Ausgaben. Das Projekt Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe) konnte günstiger realisiert werden.

Abwasserbeseitigung

Der Einnahmenüberschuss bei der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung fiel leicht höher als budgetiert aus. Obwohl der budgetierte Restbetrag für das Projekt Ersatz Kanalisation Alpenblick nicht ausreichte, konnte aufgrund Mehreinnahmen bei den Anschlussgebühren der budgetierte Einnahmenüberschuss erreicht werden.

Raumordnung

Die vorgesehenen Ausgaben für die Ortsplanungsrevision wurden auch im Jahr 2017 nicht vollständig erreicht und fallen demzufolge im Folgejahr an.

Bilanz

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	18'022'847.11	42'834'614.38	41'701'501.85	19'155'959.64
10	Finanzvermögen	5'100'467.53	36'679'167.58	36'571'115.90	5'208'519.21
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'595'154.01	24'091'781.18	24'493'917.91	1'193'017.28
1000	Kasse	1'356.15	81'103.40	80'820.80	1'638.75
10000.01	Kasse	1'356.15	78'413.40	78'130.80	1'638.75
10002.04	Kassenvorschüsse	0.00	2'690.00	2'690.00	0.00
1001	Post	1'532'446.20	18'341'447.88	18'773'725.31	1'100'168.77
10010.01	PostFinance AG, Konto 46-1001-3	1'532'446.20	18'341'447.88	18'773'725.31	1'100'168.77
1002	Bank	60'871.66	5'663'229.90	5'633'671.80	90'429.76
10020.01	Raiffeisen Untergäu, Konto 65381.01	41'361.71	32'047.50	7'012.80	66'396.41
10020.02	Credit Suisse AG, Konto 283107-71	11'415.95		80.00	11'335.95
10020.03	UBS AG, Konto 261-360909.B1E	3'397.35		200.00	3'197.35
10020.04	Baloise Bank SoBa AG, Konto 5081.5876.2001	4'696.65	5'030'000.00	5'025'196.60	9'500.05
10020.99	Geld in Transit	0.00	601'182.40	601'182.40	0.00
1009	Übrige flüssige Mittel	480.00	6'000.00	5'700.00	780.00
10090.01	Reka-Checks	480.00	6'000.00	5'700.00	780.00
101	Forderungen	2'764'859.47	12'109'340.95	11'752'543.94	3'121'656.48
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	103'216.15	1'237'218.85	1'283'983.00	56'452.00
10100.01	Forderungen Sammelkonto (ohne Steuern)	99'529.95	1'213'957.65	1'261'085.10	52'402.50
10100.02	Forderungen Konto- und Kreditkarten	0.00	19'211.70	19'211.70	0.00
10101.01	Forderungen Verrechnungssteuer	3'686.20	4'049.50	3'686.20	4'049.50
1011	Kontokorrente mit Dritten	170'197.11	90'208.50	127'556.46	132'849.15
10110.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	0.00	5'604.40		5'604.40
10110.04	Kontokorrent mit ev.-ref. Kirchgemeinde Olten	0.00	16'302.70		16'302.70
10110.06	Kontokorrent mit christkath. Kirchgemeinde Region Olten	1'336.40		1'336.40	0.00
10111.01	Kontokorrent mit Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	0.00	13'166.50		13'166.50
10111.02	Kontokorrent mit Sozialregion Untergäu SRU	49'753.81		49'753.81	0.00
10111.03	Kontokorrent mit Kreisschule Untergäu KSU	119'106.90		76'466.25	42'640.65
10112.01	Unfallversicherung Visana	0.00	39'505.40		39'505.40
10112.02	Krankenversicherung AXA Winterthur	0.00	15'629.50		15'629.50

Bilanz

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
1012	Steuerforderungen	2'461'144.59	10'655'152.15	10'193'638.73	2'922'658.01
10120.01	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	3'044'429.09	10'655'152.15	10'193'638.73	3'505'942.51
10120.99	WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	-583'284.50			-583'284.50
1015	Interne Kontokorrente		41'750.00	41'750.00	
10150.01	Durchlaufkonto Familienzulagen	0.00	41'750.00	41'750.00	0.00
1019	Übrige Forderungen	30'301.62	85'011.45	105'615.75	9'697.32
10190.01	Mietzinsdepot Sozialhilfe Credit Suisse, Konto 883209-10-1	1'062.86	0.11		1'062.97
10190.02	Mietzinsdepot Sozialhilfe Credit Suisse, Konto 562631-70	999.46	0.04	999.50	0.00
10192.00	MWST-Vorsteuerguthaben Sammelkonto	28'239.30	19'187.30	38'792.25	8'634.35
10192.01	MWST-Vorsteuerguthaben Wasserversorgung ER	0.00	10'019.85	10'019.85	0.00
10192.02	MWST-Vorsteuerguthaben Wasserversorgung IR	0.00	22'137.30	22'137.30	0.00
10192.11	MWST-Vorsteuerguthaben Abwasserbeseitigung ER	0.00	21'102.15	21'102.15	0.00
10192.12	MWST-Vorsteuerguthaben Abwasserbeseitigung IR	0.00	1'243.20	1'243.20	0.00
10192.13	MWST-Vorsteuerguthaben Abfallbeseitigung ER	0.00	11'321.50	11'321.50	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	324'654.05	478'045.45	324'654.05	478'045.45
1046	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		212'217.40		212'217.40
10460.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	0.00	212'217.40		212'217.40
1047	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	324'654.05	265'828.05	324'654.05	265'828.05
10470.01	Aktive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	324'654.05	117'480.55	324'654.05	117'480.55
10470.02	Aktive Rechnungsabgrenzungen Fiskalerträge	0.00	148'347.50		148'347.50
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	12'922'379.58	6'155'446.80	5'130'385.95	13'947'440.43
140	Sachanlagen VV	12'467'556.73	6'009'066.45	5'101'630.60	13'374'992.58
1400	Grundstücke VV	829'515.90	42'962.65	27'224.25	845'254.30
14000.01	Grundstücke	855'438.25	42'962.65		898'400.90

Bilanz

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
14000.99	WB Grundstücke	-25'922.35		27'224.25	-53'146.60
1401	Strassen / Verkehrswege	863'228.80	358'485.00	83'214.30	1'138'499.50
14010.01	Strassen / Verkehrswege	934'891.85	358'485.00		1'293'376.85
14010.99	WB Strassen / Verkehrswege	-71'663.05		83'214.30	-154'877.35
1403	Übrige Tiefbauten	551'259.83	164'797.70	108'762.65	607'294.88
14031.01	Tiefbauten Wasserversorgung	511'422.13	164'797.70		676'219.83
14031.99	WB Tiefbauten Wasserversorgung	-35'711.10		38'973.25	-74'684.35
14032.01	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	77'090.55		69'669.50	7'421.05
14032.99	WB Tiefbauten Abwasserbeseitigung	-1'541.75		119.90	-1'661.65
1404	Hochbauten	8'716'587.85	3'214'193.55	1'498'476.40	10'432'305.00
14040.01	Hochbauten	9'966'887.05	3'214'193.55		13'181'080.60
14040.98	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen Hochbauten	0.00		1'725'000.00	-1'725'000.00
14040.99	WB Hochbauten	-1'250'299.20		-226'523.60	-1'023'775.60
1406	Mobilien VV	273'279.80	159'601.90	81'243.80	351'637.90
14060.01	Mobilien	322'464.55	159'601.90		482'066.45
14060.99	WB Mobilien	-49'184.75		81'243.80	-130'428.55
1407	Anlagen im Bau VV	1'233'683.55	2'069'025.65	3'302'709.20	
14070.40	Anlagen im Bau, Hochbauten	1'233'683.55	2'069'025.65	3'302'709.20	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	1.00			1.00
14090.01	Übrige Sachanlagen	1.00			1.00
142	Immaterielle Anlagen	26'693.85	26'024.60	5'857.50	46'860.95
1429	Übrige immaterielle Anlagen	26'693.85	26'024.60	5'857.50	46'860.95
14290.01	Übrige immaterielle Anlagen	29'659.70	26'024.60		55'684.30
14290.99	WB übrige immaterielle Anlagen	-2'965.85		5'857.50	-8'823.35
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	113'204.00		11'799.35	101'404.65
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	23'200.00		11'426.00	11'774.00
14540.01	232 Aktien Busbetrieb Olten-Gösgen-Gäu AG, Nominalwert je CHF 100	23'200.00			23'200.00
14540.99	WB Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	0.00		11'426.00	-11'426.00

Bilanz

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
1455	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	83'003.00		373.35	82'629.65
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	0.00		373.35	-373.35
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	314'925.00	120'355.75	11'098.50	424'182.25
1461	Investitionsbeiträge an Kantone	314'925.00	120'355.75	11'098.50	424'182.25
14610.01	Investitionsbeiträge an Kantone	323'000.00	120'355.75		443'355.75
14610.99	WB Investitionsbeiträge an Kantone	-8'075.00		11'098.50	-19'173.50

Bilanz

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	18'022'847.11	36'875'490.90	35'742'378.37	19'155'959.64
20	Fremdkapital	13'834'684.05	36'072'111.77	35'005'283.48	14'901'512.34
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'081'475.70	26'633'136.27	27'067'732.78	646'879.19
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	859'369.10	9'639'536.25	10'006'252.65	492'652.70
20000.01	Kreditoren Sammelkonto	817'646.10	8'507'916.15	8'839'173.40	486'388.85
20000.80	Kreditoren Abklärungskonto	0.00	8'475.15	8'475.15	0.00
20001.01	Sozialversicherungen (AHV/ALV/IV/EO/FAK)	29'854.50	469'568.45	499'422.95	0.00
20001.02	Personalvorsorgeeinrichtung Comunitas	0.00	111'711.00	111'711.00	0.00
20001.03	Personalvorsorgeeinrichtung PKSO	0.00	420'595.75	420'595.75	0.00
20001.04	Unfallversicherung Visana	3'656.75	81'822.75	85'479.50	0.00
20001.05	Krankenversicherung AXA Winterthur	1'762.60	32'570.00	34'332.60	0.00
20001.06	Krankenversicherung Kanton Solothurn	4'339.15	4'288.85	4'339.15	4'288.85
20001.07	Solidaritätsbeitrag Kanton Solothurn	2'110.00	1'975.00	2'110.00	1'975.00
20001.08	Quellensteuer	0.00	613.15	613.15	0.00
2001	Kontokorrente mit Dritten	199'187.45	4'787'737.55	4'855'286.91	131'638.09
20010.03	Kontokorrent mit Bürgergemeinde Kappel	0.00	1'050.00	1'050.00	0.00
20010.04	Kontokorrent mit ev.-ref. Kirchgemeinde Olten	18'311.05	247'386.10	265'697.15	0.00
20010.05	Kontokorrent mit röm.-kath. Kirchgemeinde Kappel-Boningen	156'467.20	577'979.10	675'016.70	59'429.60
20010.06	Kontokorrent mit christkath. Kirchgemeinde Region Olten	0.00	19'462.85	16'486.55	2'976.30
20011.01	Kontokorrent mit Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	24'409.20		24'409.20	0.00
20011.02	Kontokorrent mit Sozialregion Untergäu SRU	0.00	2'730'186.00	2'660'953.81	69'232.19
20011.03	Kontokorrent mit Kreisschule Untergäu KSU	0.00	1'209'600.00	1'209'600.00	0.00
20012.01	Kontokorrent mit Studer Grüngutentsorgung Kappel	0.00	2'073.50	2'073.50	0.00
2002	Steuern	8'169.15	110'406.25	110'837.00	7'738.40
20022.00	MWST Steuerschulden Sammelkonto	8'169.15	19'081.30	19'512.05	7'738.40
20022.01	MWST Wasserversorgung ER	0.00	30'826.80	30'826.80	0.00
20022.02	MWST Wasserversorgung IR	0.00	1'505.75	1'505.75	0.00
20022.11	MWST Abwasserbeseitigung ER	0.00	38'200.35	38'200.35	0.00
20022.12	MWST Abwasserbeseitigung IR	0.00	6'816.80	6'816.80	0.00
20022.13	MWST Abfallbeseitigung ER	0.00	13'975.25	13'975.25	0.00
2005	Interne Kontokorrente		12'093'956.22	12'093'956.22	
20050.01	Durchlaufkonto	0.00	567'630.20	567'630.20	0.00
20050.02	Durchlaufkonto VESR	0.00	11'526'326.02	11'526'326.02	0.00

Bilanz

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
2006	Depotgelder und Kautionen	14'750.00	1'500.00	1'400.00	14'850.00
20060.01	Schlüsseldepots	14'750.00	1'500.00	1'400.00	14'850.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		5'000'000.00	3'500'000.00	1'500'000.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzinstituten		5'000'000.00	3'500'000.00	1'500'000.00
20102.01	PostFinance AG, 0.26 %, 27.12.17 - 26.01.18	0.00	3'500'000.00	2'500'000.00	1'000'000.00
20102.02	Baloise Bank SoBa AG, 0.45 %, 22.12.17 - 22.01.18	0.00	1'000'000.00	500'000.00	500'000.00
20102.03	PostFinance AG, 0.26 %, 03.11.17 - 08.12.17	0.00	500'000.00	500'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	316'293.50	438'975.50	316'293.50	438'975.50
2046	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung		80'000.00		80'000.00
20460.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Investitionsrechnung	0.00	80'000.00		80'000.00
2047	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	316'293.50	358'975.50	316'293.50	358'975.50
20470.01	Passive Rechnungsabgrenzungen Erfolgsrechnung	316'293.50	351'362.95	316'293.50	351'362.95
20470.02	Passive Rechnungsabgrenzungen Fiskalerträge	0.00	7'612.55		7'612.55
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	Emissionszentrale der Schweizer Gemeinden, 3.45 %, 20.02.08 - 20.02.18	4'000'000.00			4'000'000.00
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	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
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
209	Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital	318'064.85		121'257.20	196'807.65
2091	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im FK	318'064.85		121'257.20	196'807.65
20910.01	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	318'064.85		121'257.20	196'807.65
29	Eigenkapital	4'188'163.06	803'379.13	737'094.89	4'254'447.30
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'952'522.14	131'636.50	58'128.45	2'026'030.19
2900	Spezialfinanzierungen im EK	1'952'522.14	131'636.50	58'128.45	2'026'030.19

Bilanz

Jahresrechnung 2017

Konto	Bilanz Bilanzgliederung	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
29001.01	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	1'060'389.98		43'519.55	1'016'870.43
29001.02	Werterhalt SF Wasserversorgung	14'489.00	11'227.00	14'489.00	11'227.00
29002.01	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	304'655.15	21'695.15		326'350.30
29002.02	Werterhalt SF Abwasserbeseitigung	350'234.85	88'255.00	119.90	438'369.95
29003.01	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	222'753.16	10'459.35		233'212.51
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	654'460.90		163'075.20	491'385.70
2950	Aufwertungsreserve	654'460.90		163'075.20	491'385.70
29500.01	Aufwertungsreserve Allgemeiner Haushalt	654'153.85		162'998.45	491'155.40
29501.01	Aufwertungsreserve Wasserversorgung	307.05		76.75	230.30
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	55'584.00		11'799.35	43'784.65
2960	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	55'584.00		11'799.35	43'784.65
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	55'584.00		11'799.35	43'784.65
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'502'120.22	671'742.63	504'091.89	1'669'770.96
2990	Jahresergebnis	504'091.89	167'650.74	504'091.89	167'650.74
29900.01	Jahresergebnis	504'091.89	167'650.74	504'091.89	167'650.74
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	998'028.33	504'091.89		1'502'120.22
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	998'028.33	504'091.89		1'502'120.22