

**Einwohnergemeinde (EG)  
4616 Kappel**



# Budget 2023

---

Gemeinderat

17. November 2022

---

Gemeindeversammlung

8. Dezember 2022

---

## Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
<b>Bericht und Antrag</b>	<b>2</b>
1 Bericht Gemeinderat	3 - 5
2 Beschluss und Antrag	6
<b>Übersicht</b>	<b>7</b>
3 Übersicht Budget	8
3.1 Finanzierung	9
3.2 Finanzierung Spezialfinanzierungen	10
<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>11</b>
4 Erfolgsrechnung	12
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	13 - 17
4.2 Funktionale Gliederung	18 - 42
4.3 Sachgruppengliederung	43 - 49
4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	50 - 53
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>54</b>
5 Investitionsrechnung	55
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	56
5.2 Funktionale Gliederung	57 - 59
5.3 Sachgruppengliederung	60 - 61
5.4 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	62 - 63
<b>Plan-Geldflussrechnung</b>	<b>64</b>
6 Plan-Geldflussrechnung	65
<b>Anhang</b>	<b>66</b>
7 Berechnung Werterhalt	67
8 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	68 - 69
9 Verpflichtungskreditkontrolle	70 - 71
10 Kennzahlen	72 - 74
11 Einwohnerzahlen, Steuerfüsse, wiederkehrende Gebühren	75 - 77

# **Bericht und Antrag**

## Bericht Gemeinderat

Sehr geehrte Damen und Herren

Das Budget 2023 wurde vom Gemeinderat an seiner Sitzung vom 17. November 2022 zuhanden der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2022 verabschiedet. Die Finanzkommission hat sich im Vorfeld intensiv mit den Budgeteingaben der ressortverantwortlichen Stellen auseinandergesetzt, sodass nach Vorliegen des ersten Budgetentwurfs durch den Gemeinderat noch diverse Verbesserungen vorgenommen werden konnten. Leider können wir Ihnen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 498'513.95 kein so gutes Ergebnis präsentieren.

Nachfolgend erhalten Sie einen detaillierten Überblick über das Budget 2023:

### Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei Bruttoerträgen von CHF 14.32 Mio. und Bruttoaufwänden von CHF 14.82 Mio. mit einem Aufwandüberschuss von CHF 498'500.00 ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget, welches einen Aufwandüberschuss von CHF 20'500.00 vorsah, entspricht dies einem um CHF 478'000.00 schlechteren Resultat.

Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

#### Aufwand

Der Aufwand im Budget 2023 ist um CHF 823'000.00 höher als im Vorjahr budgetiert, was hauptsächlich mit höherem Personalaufwand (+ CHF 243'600.00), höherem Sachaufwand (+ CHF 139'000.00), höheren Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (+ CHF 77'800.00) und höherem Transferaufwand (+ CHF 295'200.00) zu begründen ist.

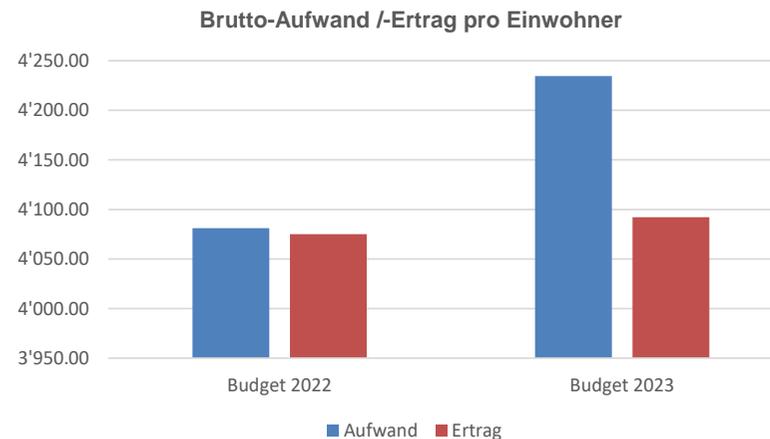
Der höhere Personalaufwand entsteht durch höhere Besoldungskosten (Teuerungsausgleich, Pensenaufstockungen) und höhere Arbeitgeberbeiträge (Pensionskassen). Beim Sachaufwand schlagen höhere Energiekosten und die regionale offene Jugendarbeit Untergäu zu Buche. Die höheren Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen kommen aufgrund der hohen Investitionstätigkeit zustande. Der höhere Transferaufwand ist mit höheren Beiträgen an die Kreis- und Musikschule Untergäu KSU/MSU, an die Sozialregion Untergäu SRU sowie an die ambulanten Restkosten der Spitex und freiberuflichen Pflegefachpersonen zu begründen.

#### Ertrag

Der Gesamtertrag ist um CHF 345'000.00 höher als im Vorjahr budgetiert. Die grössten Abweichungen sind beim Fiskalertrag (+ CHF 205'000.00) und beim Transferertrag (+ CHF 36'700.00) festzustellen. Der Fiskalertrag wurde trotz schwieriger Prognosen (Pandemie, Inflation, Gegenvorschlag zur Steuerinitiative "Jetz si mir draa") sowohl bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen erhöht. Der Transferertrag beinhaltet den Beitrag aus dem Finanzausgleich, welcher gegenüber dem Vorjahr um CHF 152'000.00 tiefer ausfällt. Dafür kann mit höheren Beiträgen von Gemeinwesen und Dritten gerechnet werden.

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

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



### Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung sieht Nettoinvestitionen von CHF 2'424'500.00 vor. Diese werden wie folgt aufgeteilt:

Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	CHF	2'317'500.00
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	CHF	161'000.00
Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	CHF	-54'000.00

Investitionsausgaben von CHF 2'532'500.00 stehen Investitionseinnahmen von CHF 108'000.00 gegenüber.

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

In den letzten fünf Jahren wurde die jährliche Investitionsschwelle von CHF 1.0 Mio., welche sich der Gemeinderat im Sinne einer finanzpolitischen Massnahme gesetzt hat, nie überschritten. Im vorliegenden Budget sind erstmals seit dem Jahr 2017 wieder höhere Nettoinvestitionen vorgesehen.

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

### Spezialfinanzierungen

Das Budget 2023 sieht für alle drei Spezialfinanzierungen unveränderte Gebührenansätze vor (siehe "11 Einwohnerzahlen, Steuerfüsse, wiederkehrende Gebühren" auf der Seite 76).

#### Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 93'536.45 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Wasserversorgung per 31. Dezember 2023 noch CHF 560'860.43.

#### Abwasserbeseitigung

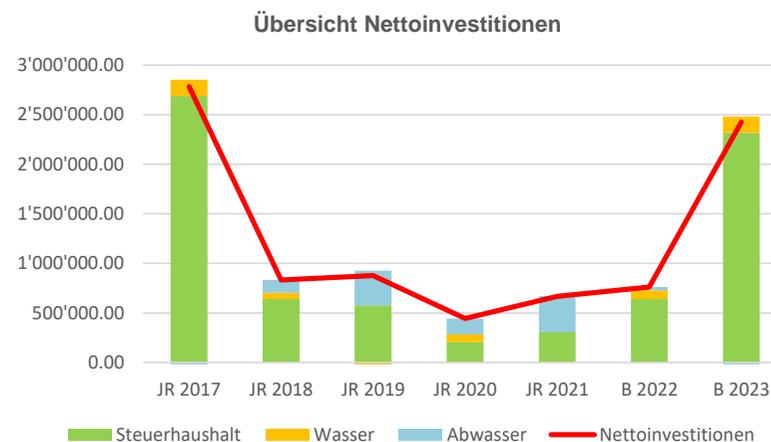
Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 49'559.60 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2023 noch CHF 290'023.30.

#### Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 28'416.55 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2023 noch CHF 148'311.96.



## Finanzierung

Die Selbstfinanzierung beträgt lediglich CHF 237'801.70 oder 9.81 %. Somit können die Nettoinvestitionen über CHF 2'424'500.00 nicht annähernd vollständig selbstfinanziert werden. Durch den resultierenden Finanzierungsfehlbetrag von CHF 2'186'698.30 wird sich die Nettoschuld voraussichtlich deutlich erhöhen.

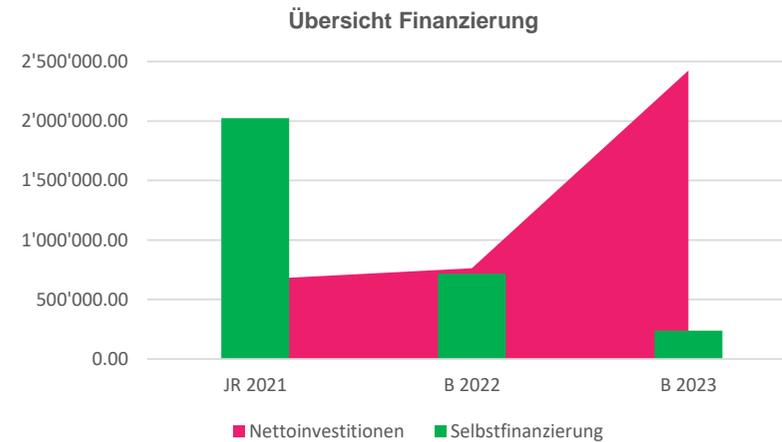
## Schlusswort

Der letztjährige Finanzplan 2022 - 2026 prognostizierte für das Jahr 2023 einen Ertragsüberschuss von CHF 2'900.00. Gegenüber dieser Planung ist im Budget 2023 somit eine Verschlechterung von CHF 501'400.00 zu verzeichnen. Die Veränderung der Weltlage konnte im letzten Finanzplan nicht vorausgeahnt werden. Es ist daher keine Überraschung, dass der diesjährige Finanzplan 2023 - 2027 deutlich schlechtere Prognosen aufweist.

Der Gemeinderat ist mit dem budgetierten Jahresergebnis nicht zufrieden. Die stetige Zunahme nicht beeinflussbarer Kosten sowie die drohende Neuverschuldung geben Anlass zur Sorge.

Dessen ungeachtet, will der Gemeinderat keinen Investitionsstopp verhängen und die seit Jahren ausstehenden Investitionen tätigen.

Wir empfehlen Ihnen aus den dargelegten Gründen die Genehmigung des Budgets 2023, obwohl das Ergebnis in den Grundzügen nicht zufriedenstellend ausfällt und stehen Ihnen für allfällige Fragen anlässlich der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2022 gerne zur Verfügung.



## Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

- |    |  |   |   |
|----|--|---|---|
| 1) | <b>Erfolgsrechnung</b>   | Gesamtaufwand<br>Gesamtertrag                                 | CHF 14'821'048.05<br>CHF 14'322'534.10  |
|    |  | <b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>          | <b>CHF -498'513.95</b>  |
| 2) | <b>Investitionsrechnung</b>  | Ausgaben Verwaltungsvermögen<br>Einnahmen Verwaltungsvermögen | CHF 2'532'500.00<br>CHF 108'000.00  |
|    |  | <b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>                 | <b>CHF 2'424'500.00</b>   |
| 3) | <b>Spezialfinanzierungen</b>   | Wasserversorgung<br>Abwasserbeseitigung<br>Abfallbeseitigung  | Aufwandüberschuss CHF 93'536.45<br>Aufwandüberschuss CHF 49'559.60<br>Aufwandüberschuss CHF 28'416.55 |
| 4) | Die Löhne und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Zum Zeitpunkt der Budgetierung lag das Resultat der Lohnverhandlungen gemäss GAV nicht vor. Im Budget wurde daher mit einem Teuerungsausgleich von 2.5 % gerechnet. Effektiv wird für die Volksschullehrkräfte und die Gemeindeangestellten der vom Regierungsrat beschlossene Teuerungsausgleich von 1.5 % gelten. |   |   |
| 5) | Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:  | Natürliche Personen<br>Juristische Personen                   | 122 % der einfachen Staatssteuer<br>92 % der einfachen Staatssteuer                                   |
| 6) | Die Feuerwehersatzabgabe wurde durch die Delegiertenversammlung der RFU wie folgt festgelegt:  | (Minimum CHF 20.00 / Maximum CHF 400.00)                      | 9 % der einfachen Staatssteuer  |
| 7) | Die wiederkehrenden Gebühren, Ansätze und Abgaben gemäss Detail auf der Seite 76 festzulegen.  |   |   |
| 8) | Den Stellenplan gemäss Detail auf der Seite 77 zu beschliessen.  |   |   |
| 9) | Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln/Darlehen zu decken.  |   |   |

4616 Kappel, 17. November 2022

### Namens des Gemeinderates Kappel

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindegeschreiberin

  
Rainer Schmidlin

  
Anja Jeker

# Übersicht

## Übersicht Budget

<b>Ergebnisse</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Jahresrechnung 2021</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>				
Betrieblicher Aufwand		14'736'961.05	13'963'412.10	13'824'613.85
Betrieblicher Ertrag		14'216'838.95	13'903'393.60	15'073'042.66
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-520'122.10</b>	<b>-60'018.50</b>	<b>1'248'428.81</b>
Finanzaufwand		84'087.00	34'600.00	45'097.70
Finanzertrag		66'700.00	65'000.00	92'344.95
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>-17'387.00</b>	<b>30'400.00</b>	<b>47'247.25</b>
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	1'000'000.00
Ausserordentlicher Ertrag		38'995.15	9'127.15	9'127.15
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>38'995.15</b>	<b>9'127.15</b>	<b>-990'872.85</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	<b>-498'513.95</b>	<b>-20'491.35</b>	<b>304'803.21</b>
<b>Investitionsrechnung</b>				
Investitionsausgaben		2'662'500.00	838'000.00	777'307.60
Investitionseinnahmen		238'000.00	76'000.00	109'380.50
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-2'424'500.00</b>	<b>-762'000.00</b>	<b>-667'927.10</b>

# Übersicht Budget

Budget 2023

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

## Finanzierung

in CHF	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2023	Rechnung 2021	Budget 2023	Rechnung 2021	Budget 2023	Rechnung 2021
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	304'803.21	0.00	304'803.21	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	498'513.95	0.00	498'513.95	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	171'512.60	144'480.85	0.00	0.00	171'512.60	144'480.85
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	903'319.50	842'927.60	835'617.75	781'325.85	67'701.75	61'601.75
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	71'863.25	77'338.05	0.00	0.00	71'863.25	77'338.05
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	28'359.35	47'032.85	0.00	16'202.90	28'359.35	30'829.95
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	38'995.15	9'127.15	38'995.15	9'127.15	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>237'801.70</b>	<b>2'024'428.01</b>	<b>298'108.65</b>	<b>2'060'799.01</b>	<b>-60'306.95</b>	<b>-36'371.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'424'500.00	667'927.10	2'317'500.00	307'086.30	107'000.00	360'840.80
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-2'186'698.30</b>	<b>1'356'500.91</b>	<b>-2'019'391.35</b>	<b>1'753'712.71</b>	<b>-167'306.95</b>	<b>-397'211.80</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>9.81</b>	<b>303.09</b>	<b>12.86</b>	<b>671.08</b>	<b>-56.36</b>	<b>-10.08</b>

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

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

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

# Übersicht Budget

Budget 2023

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

## Finanzierung - Spezialfinanzierungen

	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2023	Rechnung 2021	Budget 2023	Rechnung 2021	Budget 2023	Rechnung 2021
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	93'536.45	111'306.40	49'559.60	27'523.25	28'416.55	5'651.20
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	46'175.40	40'435.40	21'526.35	21'166.35	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	5'014.60	10'129.60	66'848.65	67'208.45	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	6'833.00	9'663.40	21'526.35	21'166.55	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>-49'179.45</b>	<b>-70'404.80</b>	<b>17'289.05</b>	<b>39'685.00</b>	<b>-28'416.55</b>	<b>-5'651.20</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		161'000.00	-2'172.35	-54'000.00	363'013.15	0.00	0.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)</b>		<b>-210'179.45</b>	<b>-68'232.45</b>	<b>71'289.05</b>	<b>-323'328.15</b>	<b>-28'416.55</b>	<b>-5'651.20</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>-30.55</b>	<b>3'240.95</b>	<b>-32.02</b>	<b>10.93</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

# Erfolgsrechnung

## Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	<b>1'102'465.00</b>	<b>190'850.00</b> 911'615.00	<b>991'330.00</b>	<b>183'435.00</b> 807'895.00	<b>1'026'156.65</b>	<b>198'909.96</b> 827'246.69
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	<b>242'326.60</b>	<b>230'684.05</b> 11'642.55	<b>239'221.60</b>	<b>224'988.60</b> 14'233.00	<b>240'522.60</b> 53'903.60	<b>294'426.20</b>
2	Bildung Nettoergebnis	<b>6'943'491.70</b>	<b>1'184'416.00</b> 5'759'075.70	<b>6'693'649.00</b>	<b>1'045'567.00</b> 5'648'082.00	<b>7'516'707.49</b>	<b>1'059'992.10</b> 6'456'715.39
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	<b>273'455.00</b>	<b>52'500.00</b> 220'955.00	<b>158'775.00</b>	<b>0.00</b> 158'775.00	<b>142'775.75</b>	<b>5'750.00</b> 137'025.75
4	Gesundheit Nettoergebnis	<b>860'590.00</b>	<b>500.00</b> 860'090.00	<b>684'921.00</b>	<b>500.00</b> 684'421.00	<b>687'249.35</b>	<b>332.00</b> 686'917.35
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	<b>2'902'113.00</b>	<b>6'900.00</b> 2'895'213.00	<b>2'891'956.00</b>	<b>6'900.00</b> 2'885'056.00	<b>2'663'943.15</b>	<b>5'103.00</b> 2'658'840.15
6	Verkehr Nettoergebnis	<b>886'761.55</b>	<b>113'125.00</b> 773'636.55	<b>851'960.65</b>	<b>99'270.00</b> 752'690.65	<b>881'872.75</b>	<b>101'640.02</b> 780'232.73
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	<b>1'343'955.70</b>	<b>1'190'794.45</b> 153'161.25	<b>1'269'466.85</b>	<b>1'121'365.00</b> 148'101.85	<b>1'329'452.15</b>	<b>1'159'070.65</b> 170'381.50
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	<b>20'280.00</b> 11'720.00	<b>32'000.00</b>	<b>20'135.00</b> 8'865.00	<b>29'000.00</b>	<b>20'066.00</b> 11'353.95	<b>31'419.95</b>
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	<b>245'609.50</b> 11'075'155.10	<b>11'320'764.60</b>	<b>196'597.00</b> 11'069'898.15	<b>11'266'495.15</b>	<b>360'965.66</b> 11'956'905.22	<b>12'317'870.88</b>
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		14'821'048.05	14'322'534.10	13'998'012.10	13'977'520.75	14'869'711.55	15'174'514.76
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>			<b>498'513.95</b>		<b>20'491.35</b>	<b>304'803.21</b>	
<b>Total</b>		14'821'048.05	14'821'048.05	13'998'012.10	13'998'012.10	15'174'514.76	15'174'514.76

# Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2023

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

## Erfolgsrechnung

Gemeinde Total	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30 Personalaufwand	4'529'300.00	4'285'650.00	4'300'808.25
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'130'285.00	1'991'280.00	2'103'219.70
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	891'845.80	814'046.45	831'154.60
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	71'863.25	71'011.70	77'338.05
36 Transferaufwand	6'947'400.05	6'652'221.95	6'360'941.35
39 Interne Verrechnungen	166'266.95	149'202.00	151'151.90
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>14'736'961.05</b>	<b>13'963'412.10</b>	<b>13'824'613.85</b>
40 Fiskalertrag	10'947'800.00	10'742'800.00	11'824'227.83
41 Regalien und Konzessionen	32'000.00	29'000.00	31'419.95
42 Entgelte	1'235'700.00	1'233'660.00	1'277'512.38
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	199'871.95	150'183.00	191'513.70
46 Transferertrag	1'635'200.05	1'598'548.60	1'597'216.90
49 Interne Verrechnungen	166'266.95	149'202.00	151'151.90
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>14'216'838.95</b>	<b>13'903'393.60</b>	<b>15'073'042.66</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-520'122.10</b>	<b>-60'018.50</b>	<b>1'248'428.81</b>
34 Finanzaufwand	84'087.00	34'600.00	45'097.70
44 Finanzertrag	66'700.00	65'000.00	92'344.95
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-17'387.00</b>	<b>30'400.00</b>	<b>47'247.25</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-537'509.10</b>	<b>-29'618.50</b>	<b>1'295'676.06</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'000'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	38'995.15	9'127.15	9'127.15
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>38'995.15</b>	<b>9'127.15</b>	<b>-990'872.85</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-498'513.95</b>	<b>304'803.21</b>

# Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2023

## Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	0.00	500.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	264'170.00	256'020.00	283'893.30
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'175.40	43'317.00	40'435.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'014.60	6'883.00	10'129.60
36	Transferaufwand	8'910.00	8'710.00	8'636.00
39	Interne Verrechnungen	55'599.45	51'510.00	50'423.10
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>379'869.45</b>	<b>366'940.00</b>	<b>393'517.40</b>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	279'500.00	278'000.00	271'876.60
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'833.00	8'311.00	9'663.40
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	0.00	902.45	671.00
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>286'333.00</b>	<b>287'213.45</b>	<b>282'211.00</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-93'536.45</b>	<b>-79'726.55</b>	<b>-111'306.40</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-93'536.45</b>	<b>-79'726.55</b>	<b>-111'306.40</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-93'536.45</b>	<b>-79'726.55</b>	<b>-111'306.40</b>
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

# Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2023

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

## Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	72'760.00	51'500.00	36'821.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	21'526.35	24'246.30	21'166.35
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	66'848.65	64'128.70	67'208.45
36	Transferaufwand	299'600.00	289'900.00	299'936.70
39	Interne Verrechnungen	29'405.00	29'205.00	27'309.40
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>490'140.00</b>	<b>458'980.00</b>	<b>452'442.60</b>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	418'160.00	417'000.00	403'067.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	21'526.35	24'246.30	21'166.55
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	894.05	343.50	685.80
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>440'580.40</b>	<b>441'589.80</b>	<b>424'919.35</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-49'559.60</b>	<b>-17'390.20</b>	<b>-27'523.25</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-49'559.60</b>	<b>-17'390.20</b>	<b>-27'523.25</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-49'559.60</b>	<b>-17'390.20</b>	<b>-27'523.25</b>
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

# Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2023

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

## Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	171'850.00	165'300.00	159'579.55
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	11'000.00	11'000.00	10'093.15
39	Interne Verrechnungen	28'445.00	25'610.00	25'915.45
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>211'295.00</b>	<b>201'910.00</b>	<b>195'588.15</b>
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	165'000.00	165'000.00	171'006.55
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	10'500.00	10'500.00	11'138.35
49	Interne Verrechnungen	7'378.45	5'901.05	7'792.05
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>182'878.45</b>	<b>181'401.05</b>	<b>189'936.95</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-28'416.55</b>	<b>-20'508.95</b>	<b>-5'651.20</b>
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-28'416.55</b>	<b>-20'508.95</b>	<b>-5'651.20</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-28'416.55</b>	<b>-20'508.95</b>	<b>-5'651.20</b>
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

# Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2023

## Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	4'529'300.00	4'285'150.00	4'300'808.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'621'505.00	1'518'460.00	1'622'925.15
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	824'144.05	746'483.15	769'552.85
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	6'627'890.05	6'342'611.95	6'042'275.50
39	Interne Verrechnungen	52'817.50	42'877.00	47'503.95
	<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>13'655'656.60</b>	<b>12'935'582.10</b>	<b>12'783'065.70</b>
40	Fiskalertrag	10'947'800.00	10'742'800.00	11'824'227.83
41	Regalien und Konzessionen	32'000.00	29'000.00	31'419.95
42	Entgelte	373'040.00	373'660.00	431'562.23
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	16'202.90
46	Transferertrag	1'624'700.05	1'588'048.60	1'586'078.55
49	Interne Verrechnungen	157'994.45	142'055.00	142'003.05
	<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>13'135'534.50</b>	<b>12'875'563.60</b>	<b>14'031'494.51</b>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-520'122.10</b>	<b>-60'018.50</b>	<b>1'248'428.81</b>
34	Finanzaufwand	84'087.00	34'600.00	45'097.70
44	Finanzertrag	66'700.00	65'000.00	92'344.95
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-17'387.00</b>	<b>30'400.00</b>	<b>47'247.25</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-537'509.10</b>	<b>-29'618.50</b>	<b>1'295'676.06</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'000'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	38'995.15	9'127.15	9'127.15
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>38'995.15</b>	<b>9'127.15</b>	<b>-990'872.85</b>
	<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-498'513.95</b>	<b>-20'491.35</b>
				<b>304'803.21</b>

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>14'821'048.05</b>	<b>14'821'048.05</b>	<b>13'998'012.10</b>	<b>13'998'012.10</b>	<b>15'174'514.76</b>	<b>15'174'514.76</b>
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'102'465.00</b>	<b>190'850.00</b>	<b>991'330.00</b>	<b>183'435.00</b>	<b>1'026'156.65</b>	<b>198'909.96</b>
	Netto Aufwand		911'615.00		807'895.00		827'246.69
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>166'580.00</b>		<b>160'740.00</b>		<b>193'513.10</b>	<b>1'130.75</b>
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>46'450.00</b>		<b>41'650.00</b>		<b>70'825.05</b>	<b>1'130.75</b>
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>46'450.00</b>		<b>41'650.00</b>		<b>70'825.05</b>	<b>1'130.75</b>
0110.3000.00	Entschädigungen Wahlbüro	9'450.00		8'250.00		22'846.25	
0110.3000.01	Entschädigungen Finanzkommission	3'000.00		3'000.00		2'628.30	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	100.00		100.00		265.05	
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'400.00		9'149.95	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'200.00		1'800.00		3'711.45	
0110.3130.00	Porti und Versandkosten	8'800.00		6'500.00		9'999.00	
0110.3130.02	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		1'200.00		2'350.00	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	10'900.00		10'900.00		11'324.65	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		150.40	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	8'400.00		8'400.00		8'400.00	
0110.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'130.75
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>120'130.00</b>		<b>119'090.00</b>		<b>122'688.05</b>	
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>120'130.00</b>		<b>119'090.00</b>		<b>122'688.05</b>	
0120.3000.00	Löhne/Entschädigungen Gemeinderat	80'000.00		80'000.00		76'563.75	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	6'090.00		6'000.00		5'210.85	
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	7'030.00		4'670.00		4'672.20	
0120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	600.00		600.00		641.40	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00		5'000.00		2'222.20	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		600.00		98.00	
0120.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	14'960.00		14'720.00		14'300.50	
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00					
0120.3199.00	Gemeinderatskredit	5'000.00		5'000.00		16'914.55	
0120.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	2'250.00		2'500.00		2'064.60	
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>935'885.00</b>	<b>190'850.00</b>	<b>830'590.00</b>	<b>183'435.00</b>	<b>832'643.55</b>	<b>197'779.21</b>
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>906'335.00</b>	<b>190'650.00</b>	<b>801'740.00</b>	<b>183'235.00</b>	<b>809'090.35</b>	<b>194'799.01</b>
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>675'305.00</b>	<b>132'100.00</b>	<b>644'525.00</b>	<b>136'450.00</b>	<b>655'882.20</b>	<b>145'724.21</b>

# Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	340'540.00		319'125.00		329'019.80	
0220.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-413.70	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	25'920.00		23'310.00		24'407.20	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	24'645.00		15'850.00		16'132.60	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	4'070.00		3'800.00		4'130.45	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	4'100.00		4'400.00		5'387.50	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	3'330.00		3'270.00		3'512.85	
0220.3100.00	Büromaterial	5'400.00		4'500.00		3'838.35	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					914.30	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		4'137.50	
0220.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	9'000.00		10'000.00		8'258.20	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00		377.25	
0220.3105.00	Lebensmittel Verwaltung	800.00		800.00		533.85	
0220.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	1'000.00		1'000.00		7'019.35	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	3'600.00		2'000.00		296.00	
0220.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)			2'550.00			
0220.3130.00	Porti und Versandkosten Verwaltung	10'000.00		10'000.00		9'196.65	
0220.3130.01	Telefonkosten Verwaltung	3'200.00		3'200.00		3'206.65	
0220.3130.02	Kanzleikosten (IDK, Ausländerausweise)	7'000.00		15'000.00		16'282.95	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	6'750.00		500.00		132.50	
0220.3130.04	Betreibungskosten	22'000.00		22'000.00		19'314.65	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	1'000.00		2'000.00			
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	20'600.00		20'600.00		20'620.25	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	6'750.00		8'000.00		7'954.50	
0220.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	1'400.00		1'320.00		1'114.65	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	39'500.00		39'700.00		40'926.15	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		200.00		419.80	
0220.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'158.20	
0220.3611.00	Entschädigungen an Kanton (Steuerveranlagungskosten)	110'000.00		105'000.00		109'130.90	
0220.3611.41	Entschädigungen an Kanton (Bezugsprovisionen KSTA)	12'000.00		14'000.00		11'918.82	
0220.3611.42	Entschädigungen an Kanton (Bezugsprovisionen SSL)	7'000.00		7'000.00		5'954.03	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		20'500.00		30'000.00		32'834.01
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Mahnungen)		8'000.00		7'500.00		9'610.00
0220.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Anlassbewilligungen)		500.00		500.00		300.00
0220.4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Fahrbewilligungen Bormschanze)		9'000.00		5'200.00		1'540.00
0220.4250.00	Verkäufe						118.70
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		450.00		5'400.40
0220.4260.01	Rückerstattung Betreibungskosten		17'000.00		17'000.00		18'603.60
0220.4611.00	Kantonsbeitrag für die Staatssteuerregisterführung		4'600.00		4'600.00		4'900.50
0220.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso/VL-Kosten		33'000.00		33'000.00		36'240.10
0220.4910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung		12'900.00		12'300.00		11'993.25

# Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.4910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung		12'900.00		12'300.00		11'993.25
0220.4910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung		6'450.00		6'100.00		5'996.60
0220.4930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten		6'750.00		7'500.00		6'193.80
<b>0222</b>	<b>Bauverwaltung</b>	<b>231'030.00</b>	<b>58'550.00</b>	<b>157'215.00</b>	<b>46'785.00</b>	<b>153'208.15</b>	<b>49'074.80</b>
0222.3000.00	Entschädigungen Bau-/Planungskommission	11'380.00		11'380.00		9'929.50	
0222.3000.01	Entschädigungen Sicherheitskommission	2'400.00		2'400.00		1'695.00	
0222.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	156'690.00		106'785.00		107'389.15	
0222.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	12'760.00		8'920.00		9'164.65	
0222.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	22'330.00		7'710.00		7'605.00	
0222.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'870.00		1'270.00		1'348.20	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung Bauverwaltung	300.00		300.00			
0222.3099.00	Übriger Personalaufwand Bau-/Planungskommission	700.00		700.00		476.30	
0222.3099.01	Übriger Personalaufwand Sicherheitskommission	500.00		500.00		500.00	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'750.00		9'150.00		11'184.40	
0222.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		200.00		104.35	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'800.00		4'400.00		1'651.80	
0222.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00				95.20	
0222.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (LRO, Are-Beitrag)	1'000.00		1'000.00			
0222.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	2'250.00		2'500.00		2'064.60	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bewilligungen)		25'750.00		15'750.00		18'462.20
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter				200.00		104.35
0222.4910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung		19'700.00		18'500.00		18'304.95
0222.4910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung		13'100.00		12'335.00		12'203.30
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften, übrige</b>	<b>29'550.00</b>	<b>200.00</b>	<b>28'850.00</b>	<b>200.00</b>	<b>23'553.20</b>	<b>2'980.20</b>
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften, übrige</b>	<b>29'550.00</b>	<b>200.00</b>	<b>28'850.00</b>	<b>200.00</b>	<b>23'553.20</b>	<b>2'980.20</b>
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		200.00	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	18'000.00		14'200.00		14'799.75	
0290.3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'000.00			
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'200.00		2'091.55	
0290.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'400.00		500.00		472.50	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'200.00		7'800.00		5'626.50	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte			400.00			
0290.3930.02	Interne Verrechnung Kehrrichtkosten	350.00		350.00		362.90	
0290.4260.00	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		2'980.20

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>242'326.60</b>	<b>230'684.05</b>	<b>239'221.60</b>	<b>224'988.60</b>	<b>240'522.60</b>	<b>294'426.20</b>
	Netto Aufwand		11'642.55		14'233.00		
	Netto Ertrag					53'903.60	
<b>12</b>	<b>Rechtssprechung</b>	<b>2'100.00</b>	<b>750.00</b>	<b>2'100.00</b>	<b>750.00</b>	<b>385.50</b>	
<b>120</b>	<b>Rechtssprechung</b>	<b>2'100.00</b>	<b>750.00</b>	<b>2'100.00</b>	<b>750.00</b>	<b>385.50</b>	
<b>1201</b>	<b>Friedensrichter</b>	<b>2'100.00</b>	<b>750.00</b>	<b>2'100.00</b>	<b>750.00</b>	<b>385.50</b>	
1201.3000.00	Entschädigungen Friedensrichter	1'000.00		1'000.00		137.50	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung	100.00		100.00			
1201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		98.00	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
1201.3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		50.00	
1201.3190.00	Vergütungen, Ersatzleistungen an Dritte	500.00		500.00			
1201.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		750.00		750.00		
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>141'174.50</b>	<b>141'174.50</b>
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>141'174.50</b>	<b>141'174.50</b>
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr (allgemein)</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>141'174.50</b>	<b>141'174.50</b>
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'936.35	
1500.3612.00	Beitrag an Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	135'000.00		135'000.00		138'238.15	
1500.4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		141'174.50
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>105'226.60</b>	<b>94'934.05</b>	<b>102'121.60</b>	<b>89'238.60</b>	<b>98'962.60</b>	<b>153'251.70</b>
<b>161</b>	<b>Militärische Verteidigung</b>	<b>24'726.60</b>	<b>50'000.00</b>	<b>28'121.60</b>	<b>50'000.00</b>	<b>12'892.55</b>	<b>61'818.75</b>
<b>1610</b>	<b>Militärische Verteidigung (Militärküche, -unterkunft)</b>	<b>19'160.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>22'555.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>8'255.75</b>	<b>61'818.75</b>
1610.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		890.25	
1610.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	5'000.00		5'000.00		2'810.55	
1610.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		173.25	
1610.3134.00	Sachversicherungsprämien	75.00		75.00		73.10	
1610.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00		192.95	
1610.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'500.00		5'500.00			
1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	5'585.00		7'980.00		4'115.65	
1610.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen Küche/Unterkunft		50'000.00		50'000.00		61'818.75

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>1612</b>	<b>Schiessanlage</b>	<b>5'566.60</b>		<b>5'566.60</b>		<b>4'636.80</b>	
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'566.60		3'566.60		3'566.60	
1612.3635.00	Beitrag an Schützengesellschaft Fülenbach-Kappel	2'000.00		2'000.00		1'070.20	
<b>162</b>	<b>Zivile Verteidigung</b>	<b>80'500.00</b>	<b>44'934.05</b>	<b>74'000.00</b>	<b>39'238.60</b>	<b>86'070.05</b>	<b>91'432.95</b>
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz (allgemein)</b>	<b>37'500.00</b>	<b>1'934.05</b>	<b>40'000.00</b>	<b>5'238.60</b>	<b>30'856.30</b>	<b>36'219.20</b>
1620.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Pandemievorsorge)	1'500.00		1'500.00			
1620.3612.00	Beitrag an Reg. Zivilschutzorganisation Olten RZSO	36'000.00		38'500.00		30'856.30	
1620.4501.00	Entnahme aus Fonds des FK						16'202.90
1620.4612.00	Beitrag von Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen		1'434.05		4'738.60		19'516.30
1620.4612.01	Beitrag Verwaltungskosten für Zivilschutz Kappel-Boningen-Gunzgen		500.00		500.00		500.00
<b>1626</b>	<b>Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen</b>	<b>43'000.00</b>	<b>43'000.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>55'213.75</b>	<b>55'213.75</b>
1626.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		826.15	
1626.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	3'500.00		500.00			
1626.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	7'650.00		7'000.00		6'903.25	
1626.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100.00		1'000.00		719.25	
1626.3130.01	Telefonkosten Zivilschutzanlagen	660.00		660.00		648.00	
1626.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300.00		1'335.00		1'326.30	
1626.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'200.00		2'500.00		4'499.70	
1626.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'700.00		3'300.00			
1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	2'480.00		8'325.00		34'287.15	
1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	6'910.00		6'980.00		5'449.55	
1626.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechtosten	500.00		400.00		554.40	
1626.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen ZSA		40'000.00		34'000.00		55'213.75
1626.4631.00	Beiträge vom Kanton		3'000.00				

## Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>6'943'491.70</b>	<b>1'184'416.00</b>	<b>6'693'649.00</b>	<b>1'045'567.00</b>	<b>7'516'707.49</b>	<b>1'059'992.10</b>
	Netto Aufwand		5'759'075.70		5'648'082.00		6'456'715.39
<b>21</b>	<b>Volksschule</b>	<b>6'686'991.70</b>	<b>1'176'916.00</b>	<b>6'416'849.00</b>	<b>1'038'067.00</b>	<b>7'287'207.49</b>	<b>1'026'981.20</b>
<b>211</b>	<b>Primarstufe I</b>	<b>587'761.00</b>	<b>250'950.00</b>	<b>555'531.00</b>	<b>232'900.00</b>	<b>596'223.80</b>	<b>240'907.95</b>
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>587'761.00</b>	<b>250'950.00</b>	<b>555'531.00</b>	<b>232'900.00</b>	<b>596'223.80</b>	<b>240'907.95</b>
2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	480'110.00		461'010.00		496'862.10	
2110.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-20'437.30	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	36'540.00		35'085.00		38'464.40	
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	40'905.00		33'890.00		50'490.05	
2110.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	13'910.00		11'235.00		14'199.70	
2110.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'325.00		3'195.00		3'741.15	
2110.3104.00	Lehrmittel	9'200.00		8'800.00		8'251.90	
2110.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	1'871.00		516.00		4'018.20	
2110.3171.00	Schulreisen und Lager	1'900.00		1'800.00		633.60	
2110.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		950.00		900.00		
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		250'000.00		232'000.00		240'907.95
<b>212</b>	<b>Primarstufe II</b>	<b>2'716'466.00</b>	<b>877'350.00</b>	<b>2'657'257.00</b>	<b>783'860.00</b>	<b>2'586'415.74</b>	<b>768'449.25</b>
<b>2120</b>	<b>Primarschule</b>	<b>1'989'215.00</b>	<b>877'350.00</b>	<b>2'016'682.00</b>	<b>783'860.00</b>	<b>1'928'262.28</b>	<b>768'414.90</b>
2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'490'065.00		1'504'395.00		1'458'503.70	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-37'647.65	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	113'410.00		114'500.00		112'132.90	
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	97'745.00		100'520.00		141'178.20	
2120.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	40'090.00		37'280.00		42'055.80	
2120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	10'330.00		10'430.00		10'957.10	
2120.3064.00	Überbrückungsrenten					8'392.60	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	28'050.00		28'550.00		11'125.90	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	21'700.00		21'720.00		19'647.25	
2120.3100.00	Büromaterial	7'000.00		6'500.00		5'317.70	
2120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'400.00		2'500.00		2'074.90	
2120.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	11'900.00		14'000.00		16'652.45	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	890.00		870.00		565.45	
2120.3103.01	Mediothek	3'600.00		3'300.00		4'027.45	
2120.3104.00	Lehrmittel	73'870.00		58'675.00		43'295.83	
2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	11'970.00		4'905.00		6'201.75	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	8'700.00		16'210.00		24'089.20	

## Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'623.00		11'690.00		13'782.90	
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00		2'062.20	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'850.00		13'350.00		5'705.45	
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	36'222.00		34'507.00		33'629.60	
2120.3171.00	Schulreisen und Lager	5'300.00		32'280.00		4'511.60	
2120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'350.00		13'860.00		6'260.20
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden						1'733.25
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		875'000.00		770'000.00		760'421.45
<b>2121</b>	<b>Kleinklassen/Spezielle Förderung</b>	<b>556'786.00</b>		<b>473'095.00</b>		<b>497'655.01</b>	<b>34.35</b>
2121.3020.00	Besoldung Lehrpersonen SF	421'725.00		379'500.00		395'100.85	
2121.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-4'967.05	
2121.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	32'095.00		28'885.00		29'745.35	
2121.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	39'340.00		24'160.00		39'180.75	
2121.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	12'045.00		7'505.00		11'020.00	
2121.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'925.00		2'630.00		2'926.40	
2121.3104.00	Lehrmittel	13'440.00		11'000.00		6'152.01	
2121.3170.00	Schülertransportkosten Klasse für Fremdsprachige	3'216.00		2'415.00		1'900.20	
2121.3612.00	Entschädigungen an Schulen (Schulgelder)	32'000.00		17'000.00		16'596.50	
2121.4631.00	Beiträge vom Kanton						34.35
<b>2122</b>	<b>Werken</b>	<b>170'465.00</b>		<b>167'480.00</b>		<b>160'498.45</b>	
2122.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Werken	119'225.00		119'495.00		112'406.10	
2122.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-1'585.30	
2122.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	9'075.00		9'095.00		8'606.00	
2122.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	13'005.00		11'715.00		10'745.65	
2122.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	3'385.00		2'345.00		3'022.20	
2122.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	825.00		830.00		841.50	
2122.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		900.00		371.90	
2122.3104.00	Lehrmittel	19'950.00		18'000.00		16'589.50	
2122.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	800.00		3'600.00		9'500.90	
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'300.00		1'500.00			
<b>213</b>	<b>Sekundarstufe I</b>	<b>1'686'775.00</b>		<b>1'626'605.00</b>		<b>1'589'503.00</b>	
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>310'000.00</b>		<b>340'850.00</b>		<b>365'091.10</b>	
2130.3611.00	Beitrag an gymnasialen Unterricht	310'000.00		340'850.00		365'091.10	
<b>2136</b>	<b>Kreisschule</b>	<b>1'376'775.00</b>		<b>1'285'755.00</b>		<b>1'224'411.90</b>	
2136.3612.00	Beitrag an Kreisschule Untergäu KSU	1'376'775.00		1'285'755.00		1'224'411.90	

## Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>285'192.00</b>		<b>265'442.00</b>		<b>252'872.30</b>	
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>285'192.00</b>		<b>265'442.00</b>		<b>252'872.30</b>	
2140.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	162.00		162.00		162.00	
2140.3104.00	Lehrmittel	600.00		600.00		437.45	
2140.3151.00	Unterhalt Instrumente	2'440.00		1'380.00		1'489.70	
2140.3612.00	Beitrag an Musikschule Untergäu MSU	281'990.00		263'300.00		250'783.15	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'119'466.70</b>	<b>35'350.00</b>	<b>1'057'909.00</b>	<b>6'082.00</b>	<b>2'023'344.10</b>	<b>4'961.00</b>
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'119'466.70</b>	<b>35'350.00</b>	<b>1'057'909.00</b>	<b>6'082.00</b>	<b>2'023'344.10</b>	<b>4'961.00</b>
2170.3010.00	Besoldung Hauswartung	179'395.00		182'375.00		190'004.80	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-11'230.50	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	13'655.00		13'770.00		13'418.10	
2170.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	18'155.00		11'670.00		11'668.80	
2170.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'145.00		2'160.00		2'248.10	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'400.00		1'400.00			
2170.3099.00	Übriger Personalaufwand					100.00	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'400.00		14'700.00		13'336.95	
2170.3105.00	Lebensmittel Hauswartung	100.00		100.00		109.85	
2170.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	11'450.00		1'100.00		179.00	
2170.3112.00	Dienstkleider Hauswartung	1'200.00		1'200.00		691.10	
2170.3113.00	Anschaffung Hardware			250.00			
2170.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	80.00		80.00		31.45	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	99'500.00		79'500.00		80'576.70	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'850.00		10'350.00		13'870.90	
2170.3130.01	Telefonkosten Hauswartung	510.00		510.00		494.60	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	1'000.00		3'500.00		20'253.05	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	20'450.00		20'450.00		18'952.70	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	15'100.00		49'300.00		20'072.30	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	100'350.00		85'750.00		47'773.15	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'850.00		10'850.00		958.90	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		72.70	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	366'568.65		318'085.95		348'412.90	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	248'608.05		248'608.05		248'608.05	
2170.3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					1'000'000.00	
2170.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechkosten	2'500.00		2'000.00		2'740.50	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Räume, Anlagen)		700.00		500.00		50.00
2170.4240.01	Erträge Beschädigungen/Verlust Mobiliar		150.00		150.00		29.00
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'554.40
2170.4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		30'300.00				

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve				432.00		432.00
2170.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		3'200.00		5'000.00		2'895.60
2170.4910.51	Interne Verrechnung Hauswartung Jugendraum		1'000.00				
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>2'000.00</b>		<b>2'000.00</b>			
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>2'000.00</b>		<b>2'000.00</b>			
2180.3636.00	Beitrag an Elternverein (Mittagstisch)	2'000.00		2'000.00			
<b>219</b>	<b>Volksschule, übrige</b>	<b>289'331.00</b>	<b>13'266.00</b>	<b>252'105.00</b>	<b>15'225.00</b>	<b>238'848.55</b>	<b>12'663.00</b>
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b>	<b>247'965.00</b>		<b>212'030.00</b>		<b>209'409.45</b>	
2190.3010.00	Besoldung Schulleitung und -verwaltung	188'880.00		163'725.00		166'992.80	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	14'375.00		12'360.00		12'691.10	
2190.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	22'375.00		12'690.00		12'685.20	
2190.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'255.00		1'950.00		2'053.95	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'000.00		3'000.00		787.20	
2190.3091.00	Personalwerbung (Inserate)	1'000.00		1'000.00		276.00	
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		263.60	
2190.3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		282.00	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'700.00		1'500.00		1'459.35	
2190.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	150.00		150.00		145.00	
2190.3105.00	Lebensmittel Schule	1'100.00		975.00		806.25	
2190.3106.00	Medizinisches Material	550.00		350.00		134.70	
2190.3113.00	Anschaffung Hardware			500.00			
2190.3130.00	Porti- und Versandkosten Schule	1'000.00		1'000.00		785.70	
2190.3130.01	Telefonkosten Schule	5'000.00		5'250.00		5'080.65	
2190.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	570.00		570.00		570.00	
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		73.70	
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'210.00		4'210.00		4'203.65	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		118.60	
<b>2192</b>	<b>Volksschule allgemein</b>	<b>41'366.00</b>	<b>13'266.00</b>	<b>40'075.00</b>	<b>15'225.00</b>	<b>29'439.10</b>	<b>12'663.00</b>
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		30.00	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	27'900.00		24'800.00		16'746.10	
2192.3170.01	Schülertransportkosten	13'266.00		15'075.00		12'663.00	
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter				150.00		
2192.4631.01	Beitrag Kanton an Schülertransporte		13'266.00		15'075.00		12'663.00
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>256'500.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>276'800.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>229'500.00</b>	<b>33'010.90</b>

# Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>256'500.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>276'800.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>229'500.00</b>	<b>33'010.90</b>
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>256'500.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>276'800.00</b>	<b>7'500.00</b>	<b>229'500.00</b>	<b>33'010.90</b>
2200.3611.00	Schulgelder HPS	202'500.00		180'800.00		144'500.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	54'000.00		96'000.00		85'000.00	
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden						14'000.00
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton		7'500.00		7'500.00		19'010.90

# Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>273'455.00</b>	<b>52'500.00</b>	<b>158'775.00</b>		<b>142'775.75</b>	<b>5'750.00</b>
	Netto Aufwand		220'955.00		158'775.00		137'025.75
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>114'075.00</b>		<b>97'225.00</b>		<b>76'142.65</b>	
<b>322</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>17'300.00</b>		<b>13'900.00</b>		<b>17'010.00</b>	
<b>3220</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>17'300.00</b>		<b>13'900.00</b>		<b>17'010.00</b>	
3220.3636.00	Beiträge an Vereine (Konzert und Theater)	16'800.00		13'400.00		16'760.00	
3220.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Konzert und Theater)	500.00		500.00		250.00	
<b>329</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>96'775.00</b>		<b>83'325.00</b>		<b>59'132.65</b>	
<b>3290</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>96'775.00</b>		<b>83'325.00</b>		<b>59'132.65</b>	
3290.3000.00	Entschädigungen Kultur-/Sozialkommission	23'000.00		19'650.00		17'090.00	
3290.3000.01	Entschädigungen KappelNews	5'500.00		5'500.00		6'327.50	
3290.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	875.00		875.00		879.60	
3290.3099.00	Übriger Personalaufwand (Kultur-/Sozialkommission)	800.00		800.00		609.40	
3290.3099.01	Übriger Personalaufwand (KappelNews)	500.00		500.00		450.00	
3290.3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		1'000.00		1'044.70	
3290.3102.01	Drucksachen, Publikationen (KappelNews)	13'000.00		12'000.00		12'313.70	
3290.3119.00	Anschaffungen Kultur, übrige	15'000.00					
3290.3130.00	Dienstleistungen Dritter			7'500.00		2'334.90	
3290.3170.00	Kulturelle Anlässe	5'000.00		5'000.00		3'945.35	
3290.3170.01	Bundesfeier	10'000.00		10'000.00		9'097.75	
3290.3170.02	Jung- und Neubürgeranlass	4'900.00		3'000.00		905.10	
3290.3170.03	Neuzuzügeranlass	900.00		1'500.00			
3290.3170.04	Neujahrsapéro	7'000.00		7'000.00		3'034.65	
3290.3170.06	Kerzenziehen	1'000.00		1'000.00		1'100.00	
3290.3170.07	Chappeler Chilbi	5'000.00		4'000.00			
3290.3170.10	Kulturanlass	4'000.00		4'000.00			
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>159'380.00</b>	<b>52'500.00</b>	<b>61'550.00</b>		<b>66'633.10</b>	<b>5'750.00</b>
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>45'075.00</b>		<b>29'050.00</b>		<b>26'585.45</b>	
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>45'075.00</b>		<b>29'050.00</b>		<b>26'585.45</b>	
3410.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Fussballplatz)	12'300.00		11'350.00		11'306.20	
3410.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	16'875.00					
3410.3636.00	Beiträge an Vereine (Sport)	13'000.00		15'200.00		12'330.00	

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Sport)	2'900.00		2'500.00		2'650.00	
3410.3650.50	Wertberichtigungen Beteiligungen VV an privaten Unternehmen					299.25	
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>114'305.00</b>	<b>52'500.00</b>	<b>32'500.00</b>		<b>40'047.65</b>	<b>5'750.00</b>
<b>3424</b>	<b>Parkanlagen, Wanderwege</b>	<b>18'400.00</b>		<b>18'400.00</b>		<b>17'595.55</b>	
3424.3632.00	Beiträge an Gemeinden (Bürgergemeinde)	17'900.00		17'900.00		17'195.55	
3424.3636.00	Beiträge an Vereine	500.00		500.00		400.00	
<b>3425</b>	<b>Offene Jugendarbeit Untergäu</b>	<b>52'500.00</b>	<b>52'500.00</b>				
3425.3130.00	Dienstleistungen Dritter	48'500.00					
3425.3170.00	Projektbudget OJUG	3'000.00					
3425.3910.51	Interne Verrechnung Hauswartung Jugendraum	1'000.00					
3425.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Offene Jugendarbeit Untergäu		52'500.00				
<b>3429</b>	<b>Übrige Freizeitgestaltung</b>	<b>43'405.00</b>		<b>14'100.00</b>		<b>22'452.10</b>	<b>5'750.00</b>
3429.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Jugendlokal)	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3429.3130.00	Telefonkosten Jugendlokal	450.00					
3429.3130.01	Dienstleistungen Dritter	10'200.00				6'900.00	
3429.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Spielplatz)	3'500.00		1'500.00		461.85	
3429.3140.01	Unterhalt an Grundstücken (Schanze)	500.00		1'500.00		6'190.25	
3429.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3429.3612.00	Beitrag an Offene Jugendarbeit Untergäu	17'255.00					
3429.3636.00	Beiträge an Vereine (Freizeit)	3'200.00		2'800.00		800.00	
3429.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Freizeit)	500.00		500.00		300.00	
3429.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						5'750.00

# Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>860'590.00</b>	<b>500.00</b>	<b>684'921.00</b>	<b>500.00</b>	<b>687'249.35</b>	<b>332.00</b>
	Netto Aufwand		860'090.00		684'421.00		686'917.35
<b>41</b>	<b>Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>553'490.00</b>		<b>454'236.00</b>		<b>403'499.25</b>	
<b>412</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>553'490.00</b>		<b>454'236.00</b>		<b>403'499.25</b>	
<b>4120</b>	<b>Alters-, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>553'490.00</b>		<b>454'236.00</b>		<b>403'499.25</b>	
4120.3632.00	Pflegefinanzierung, Pflegekosten via SRU	553'490.00		454'236.00		403'499.25	
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>201'535.00</b>		<b>135'470.00</b>		<b>192'273.20</b>	
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>201'535.00</b>		<b>135'470.00</b>		<b>192'273.20</b>	
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>201'535.00</b>		<b>135'470.00</b>		<b>192'273.20</b>	
4210.3631.00	Beitrag an Kanton (Restkosten Freiberufliche)	33'100.00		18'000.00		27'141.40	
4210.3631.01	Beitrag an Kanton (Restkosten Spitex mit LV)	149'000.00					
4210.3636.00	Beitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzgen			93'500.00		160'500.35	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex via VSEG	2'035.00		1'970.00		1'966.20	
4210.3636.02	Beitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzgen (Restkosten MiGeL)			5'000.00		2'665.25	
4210.3636.03	Vereinsbeitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzgen	17'400.00		17'000.00			
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>105'565.00</b>	<b>500.00</b>	<b>95'215.00</b>	<b>500.00</b>	<b>91'476.90</b>	<b>332.00</b>
<b>431</b>	<b>Alkohol- und Drogenprävention</b>	<b>61'050.00</b>		<b>55'860.00</b>		<b>55'709.00</b>	
<b>4310</b>	<b>Alkohol- und Drogenprävention</b>	<b>61'050.00</b>		<b>55'860.00</b>		<b>55'709.00</b>	
4310.3636.00	Beitrag an Suchthilfe via VSEG	61'050.00		55'860.00		55'709.00	
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>43'615.00</b>	<b>500.00</b>	<b>38'455.00</b>	<b>500.00</b>	<b>35'085.10</b>	<b>332.00</b>
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>43'615.00</b>	<b>500.00</b>	<b>38'455.00</b>	<b>500.00</b>	<b>35'085.10</b>	<b>332.00</b>
4330.3000.00	Entschädigungen Schulzahnpflege	8'860.00		8'860.00		7'272.70	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	675.00		675.00		557.90	
4330.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	20.00		20.00		14.15	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00			
4330.3105.00	Pausenäpfel	1'000.00		1'000.00		626.50	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	800.00		800.00		426.90	
4330.3130.00	Zahnbehandlungskosten	31'260.00		26'100.00		26'186.95	
4330.3136.00	Schularzt	500.00		500.00			

# Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4330.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		332.00
<b>434</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>900.00</b>		<b>900.00</b>		<b>682.80</b>	
<b>4340</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>900.00</b>		<b>900.00</b>		<b>682.80</b>	
4340.3612.00	Entschädigung an Pilzkontrolle Olten	900.00		900.00		682.80	

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>2'902'113.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>2'891'956.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>2'663'943.15</b>	<b>5'103.00</b>
	Netto Aufwand		2'895'213.00		2'885'056.00		2'658'840.15
<b>52</b>	<b>Invalidität</b>	<b>500.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>	
<b>523</b>	<b>Invalidenheime</b>	<b>500.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>	
<b>5230</b>	<b>Invalidität</b>	<b>500.00</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'000.00</b>	
5230.3636.00	Beitrag an private Organisationen	500.00		1'000.00		1'000.00	
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>1'215'567.00</b>		<b>1'212'628.00</b>		<b>1'077'959.80</b>	
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>23'990.00</b>		<b>25'722.00</b>		<b>21'283.50</b>	
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>23'990.00</b>		<b>25'722.00</b>		<b>21'283.50</b>	
5310.3632.00	Beitrag an regionale AHV-Zweigstelle SRU	23'990.00		25'722.00		21'283.50	
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>1'162'677.00</b>		<b>1'157'706.00</b>		<b>1'038'358.65</b>	
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>1'162'677.00</b>		<b>1'157'706.00</b>		<b>1'038'358.65</b>	
5320.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV via SRU	58'293.00		57'461.00		52'419.30	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV via SRU	1'104'384.00		1'100'245.00		985'939.35	
<b>535</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>28'900.00</b>		<b>29'200.00</b>		<b>18'317.65</b>	
<b>5350</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>28'900.00</b>		<b>29'200.00</b>		<b>18'317.65</b>	
5350.3170.00	Seniorenanlass	22'000.00		22'000.00		14'984.15	
5350.3199.00	Seniorenbetreuung (Altersehrungen)	3'000.00		3'300.00		2'333.50	
5350.3636.00	Beiträge an Vereine (Alter)	1'500.00		1'500.00		1'000.00	
5350.3636.01	Beitrag an Pro Senectute	2'400.00		2'400.00			
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>246'974.00</b>		<b>196'448.00</b>		<b>247'406.40</b>	
<b>543</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>55'680.00</b>		<b>54'400.00</b>		<b>45'502.70</b>	
<b>5430</b>	<b>Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>55'680.00</b>		<b>54'400.00</b>		<b>45'502.70</b>	
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung via SRU	55'680.00		54'400.00		45'502.70	
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>21'000.00</b>		<b>21'000.00</b>		<b>12'150.00</b>	

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5441</b>	<b>Kinder- und Jugendheime</b>	<b>21'000.00</b>		<b>21'000.00</b>		<b>12'150.00</b>	
5441.3636.00	Beitrag an Spielgruppe Kappel	21'000.00		21'000.00		12'150.00	
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>170'294.00</b>		<b>121'048.00</b>		<b>189'753.70</b>	
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien (allgemein)</b>	<b>133'294.00</b>		<b>91'048.00</b>		<b>160'818.05</b>	
5450.3632.00	Beitrag an Familienleistungen via SRU	133'294.00		91'048.00		160'818.05	
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>30'000.00</b>		<b>30'000.00</b>		<b>28'935.65</b>	
5451.3637.00	Beiträge an private Haushalte (Kinderbetreuungsgutscheine)	30'000.00		30'000.00		28'935.65	
<b>5455</b>	<b>Frühkindliche Förderung</b>	<b>7'000.00</b>					
5455.3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00					
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>1'439'072.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>1'481'880.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>1'337'576.95</b>	<b>5'103.00</b>
<b>572</b>	<b>Wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>1'392'486.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>1'464'163.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>1'290'333.55</b>	<b>5'103.00</b>
<b>5720</b>	<b>Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>1'241'283.00</b>		<b>1'294'568.00</b>		<b>1'138'005.65</b>	
5720.3632.00	Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU	1'241'283.00		1'294'568.00		1'138'005.65	
<b>5721</b>	<b>Freiwillige wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>5'330.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>5'216.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>4'326.50</b>	<b>5'103.00</b>
5721.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher)	800.00		800.00			
5721.3636.00	Beitrag an freiwillige wirtschaftliche Hilfe via SRU	4'530.00		4'416.00		4'326.50	
5721.4631.51	Beitrag von Kanton (start.integration, Sockelbeitrag)		5'100.00		5'100.00		5'103.00
5721.4631.52	Beiträge von Kanton (start.integration, Beiträge)		1'000.00		1'000.00		
5721.4631.53	Beiträge von Kanton (start.integration, Dolmetscher)		800.00		800.00		
<b>5726</b>	<b>Sozialregionen</b>	<b>145'873.00</b>		<b>164'379.00</b>		<b>148'001.40</b>	
5726.3632.00	Beitrag an Sozialregion Untergäu SRU (Betriebskosten)	145'873.00		164'379.00		148'001.40	
<b>573</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>46'586.00</b>		<b>17'717.00</b>		<b>47'243.40</b>	
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>46'586.00</b>		<b>17'717.00</b>		<b>47'243.40</b>	
5730.3632.00	Beitrag an Asylwesen via SRU	46'586.00		17'717.00		47'243.40	

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>886'761.55</b>	<b>113'125.00</b>	<b>851'960.65</b>	<b>99'270.00</b>	<b>881'872.75</b>	<b>101'640.02</b>
	Netto Aufwand		773'636.55		752'690.65		780'232.73
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>686'561.55</b>	<b>84'125.00</b>	<b>661'680.65</b>	<b>70'270.00</b>	<b>705'838.45</b>	<b>75'670.02</b>
<b>613</b>	<b>Kantonsstrassen</b>	<b>11'473.70</b>		<b>11'473.75</b>		<b>11'473.75</b>	
<b>6130</b>	<b>Kantonsstrassen</b>	<b>11'473.70</b>		<b>11'473.75</b>		<b>11'473.75</b>	
6130.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'473.70		11'473.75		11'473.75	
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>675'087.85</b>	<b>84'125.00</b>	<b>650'206.90</b>	<b>70'270.00</b>	<b>694'364.70</b>	<b>75'670.02</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>215'338.00</b>		<b>211'249.95</b>		<b>239'291.90</b>	
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'500.00		3'600.00		8'461.35	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	30'000.00		28'000.00		28'645.05	
6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'500.00		1'200.00			
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	39'200.00		75'500.00		94'850.35	
6150.3141.01	Strassenreinigung	10'000.00		10'000.00		17'034.60	
6150.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)	-3'600.00		-3'600.00		-3'000.00	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	49'358.20		36'170.10		32'920.75	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	60'379.80		60'379.85		60'379.80	
<b>6152</b>	<b>Winterdienst</b>	<b>51'830.00</b>		<b>51'830.00</b>		<b>75'041.50</b>	
6152.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'000.00		11'000.00		20'442.35	
6152.3141.00	Schneeräumung	37'500.00		37'500.00		47'765.15	
6152.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	130.00		130.00		128.60	
6152.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'200.00		3'200.00		6'705.40	
<b>6153</b>	<b>Werkhof</b>	<b>407'919.85</b>	<b>84'125.00</b>	<b>387'126.95</b>	<b>70'270.00</b>	<b>380'031.30</b>	<b>75'670.02</b>
6153.3010.00	Besoldung Werkhofpersonal	243'835.00		234'285.00		229'936.20	
6153.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-5'005.10	
6153.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	18'560.00		17'725.00		17'547.90	
6153.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	15'055.00		9'425.00		9'220.20	
6153.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'915.00		2'785.00		2'893.35	
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung	700.00		1'900.00		3'530.00	
6153.3099.00	Übriger Personalaufwand					100.00	
6153.3100.00	Büromaterial	600.00		300.00		747.70	
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		6'720.65	
6153.3101.01	Treibstoffe Fahrzeuge	7'600.00		5'000.00		6'690.80	
6153.3105.00	Lebensmittel Werkhof	200.00		200.00		71.80	

## Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	19'550.00		18'000.00		18'064.30	
6153.3112.00	Dienstkleider Werkhof	3'400.00		2'000.00		2'230.00	
6153.3113.00	Anschaffung Hardware			750.00		259.95	
6153.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'200.00		3'000.00		2'936.05	
6153.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		1'700.00		1'979.15	
6153.3130.01	Telefonkosten Werkhof	1'830.00		1'830.00		1'813.60	
6153.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'400.00		5'400.00		5'177.50	
6153.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	2'550.00		2'450.00		2'320.55	
6153.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'200.00		3'200.00		2'299.75	
6153.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	18'050.00		18'100.00		19'865.40	
6153.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'700.00		3'700.00		4'235.30	
6153.3170.00	Reisekosten und Spesen	680.00		680.00		729.60	
6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	45'194.85		45'196.95		42'071.85	
6153.3930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten	3'000.00		2'500.00		3'594.80	
6153.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'250.00		2'250.00		2'479.22
6153.4260.00	Rückerstattungen Dritter						768.50
6153.4910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung		22'130.00		19'880.00		19'436.70
6153.4910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung		2'655.00		3'735.00		2'424.65
6153.4910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung		21'245.00		18'675.00		19'230.65
6153.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		9'295.00		9'960.00		6'669.60
6153.4910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof		26'550.00		15'770.00		24'660.70
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>200'200.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>190'280.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>176'034.30</b>	<b>25'970.00</b>
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr, übriger</b>	<b>200'200.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>190'280.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>176'034.30</b>	<b>25'970.00</b>
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr, übriger</b>	<b>200'200.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>190'280.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>176'034.30</b>	<b>25'970.00</b>
6290.3101.00	Tageskarten SBB	28'000.00		28'000.00		28'000.00	
6290.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	350.00		350.00		286.45	
6290.3134.00	Sachversicherungsprämien (Buswartehäuschen)	80.00		80.00		64.45	
6290.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					236.25	
6290.3631.00	Beitrag an Kanton (Öffentlicher Verkehr)	171'770.00		161'850.00		143'011.00	
6290.3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (BOGG)					4'436.15	
6290.4250.00	Verkäufe Tageskarten SBB		29'000.00		29'000.00		25'970.00

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'343'955.70</b>	<b>1'190'794.45</b>	<b>1'269'466.85</b>	<b>1'121'365.00</b>	<b>1'329'452.15</b>	<b>1'159'070.65</b>
	Netto Aufwand		153'161.25		148'101.85		170'381.50
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>379'869.45</b>	<b>379'869.45</b>	<b>366'940.00</b>	<b>366'940.00</b>	<b>393'517.40</b>	<b>393'517.40</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>379'869.45</b>	<b>379'869.45</b>	<b>366'940.00</b>	<b>366'940.00</b>	<b>393'517.40</b>	<b>393'517.40</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung SF</b>	<b>379'869.45</b>	<b>379'869.45</b>	<b>366'940.00</b>	<b>366'940.00</b>	<b>393'517.40</b>	<b>393'517.40</b>
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildung			500.00			
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'350.00		1'000.00		744.45	
7101.3110.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'800.00		16'000.00		11'442.60	
7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband	162'750.00		161'250.00		151'782.75	
7101.3130.01	Dienstleistungen Wasser (Kataster)	6'000.00		6'000.00		7'751.50	
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		1'753.80	
7101.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	10'250.00		9'250.00		404.00	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserversorgung (Leitungsnetz + Hydranten)	60'000.00		60'000.00		109'065.90	
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	520.00		520.00		520.00	
7101.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500.00					
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					428.30	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	14'322.05		11'463.65		8'582.05	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	31'853.35		31'853.35		31'853.35	
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	5'014.60		6'883.00		10'129.60	
7101.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'800.00		8'600.00		8'526.00	
7101.3636.00	Beitrag an Brunnenmeisterverband	110.00		110.00		110.00	
7101.3910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung	12'900.00		12'300.00		11'993.25	
7101.3910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung	19'700.00		18'500.00		18'304.95	
7101.3910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung	22'130.00		19'880.00		19'436.70	
7101.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	750.00		830.00		688.20	
7101.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung	119.45					
7101.4240.00	Grundgebühren Wasserversorgung		79'500.00		79'000.00		81'012.15
7101.4240.01	Verbrauchsgebühren Wasserversorgung		184'000.00		183'000.00		172'916.50
7101.4240.02	Miete Wasseruhren		16'000.00		16'000.00		16'249.50
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'698.45
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		93'536.45		79'726.55		111'306.40
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		6'833.00		8'311.00		9'663.40
7101.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung				902.45		671.00
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>490'140.00</b>	<b>490'140.00</b>	<b>458'980.00</b>	<b>458'980.00</b>	<b>452'442.60</b>	<b>452'442.60</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>490'140.00</b>	<b>490'140.00</b>	<b>458'980.00</b>	<b>458'980.00</b>	<b>452'442.60</b>	<b>452'442.60</b>

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung SF</b>	<b>490'140.00</b>	<b>490'140.00</b>	<b>458'980.00</b>	<b>458'980.00</b>	<b>452'442.60</b>	<b>452'442.60</b>
7201.3130.01	Dienstleistungen Abwasser (Kataster)	6'000.00		6'000.00		4'533.15	
7201.3130.02	Dienstleistungen Abwasser (Schächte)	17'600.00		16'500.00		17'644.60	
7201.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00		4'844.25	
7201.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	12'500.00		11'500.00		4'137.60	
7201.3137.00	Steuern und Abgaben (UARTV)	160.00				160.00	
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (Leitungsnetz)	34'000.00		15'000.00		4'850.20	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					651.90	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen Abwasserbeseitigung	21'526.35		24'246.30		21'166.35	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	66'848.65		64'128.70		67'208.45	
7201.3612.00	Betriebskostenbeitrag an ARA	291'000.00		281'300.00		291'421.20	
7201.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	8'600.00		8'600.00		8'515.50	
7201.3910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung	12'900.00		12'300.00		11'993.25	
7201.3910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung	13'100.00		12'335.00		12'203.30	
7201.3910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung	2'655.00		3'735.00		2'424.65	
7201.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	750.00		835.00		688.20	
7201.4240.00	Grundgebühren Abwasserbeseitigung		143'000.00		142'000.00		144'558.50
7201.4240.01	Verbrauchsgebühren Abwasserbeseitigung		275'000.00		275'000.00		258'508.50
7201.4260.00	Rückerstattungen Dritter		160.00				
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		49'559.60		17'390.20		27'523.25
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		21'526.35		24'246.30		21'166.55
7201.4940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung		894.05		343.50		685.80
<b>73</b>	<b>Abfallbeseitigung</b>	<b>215'995.00</b>	<b>211'295.00</b>	<b>206'610.00</b>	<b>201'910.00</b>	<b>199'837.10</b>	<b>195'588.15</b>
<b>730</b>	<b>Abfallbeseitigung</b>	<b>215'995.00</b>	<b>211'295.00</b>	<b>206'610.00</b>	<b>201'910.00</b>	<b>199'837.10</b>	<b>195'588.15</b>
<b>7300</b>	<b>Abfallbeseitigung (allgemein)</b>	<b>4'700.00</b>		<b>4'700.00</b>		<b>4'248.95</b>	
7300.3631.00	Beitrag an Kanton für Entsorgung tierischer Abfälle	3'200.00		3'200.00		2'861.25	
7300.3632.00	Beitrag an Tierkadaversammelstelle ERZO	1'500.00		1'500.00		1'387.70	
<b>7301</b>	<b>Abfallbeseitigung SF</b>	<b>211'295.00</b>	<b>211'295.00</b>	<b>201'910.00</b>	<b>201'910.00</b>	<b>195'588.15</b>	<b>195'588.15</b>
7301.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kehrichtmarken)	7'800.00		6'000.00		8'415.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		2'300.00		2'540.00	
7301.3130.00	Porti und Versandkosten	950.00		850.00		903.45	
7301.3130.01	Entsorgung Kehricht (Kehrichtabfuhr)	60'000.00		57'000.00		54'526.15	
7301.3130.02	Kehrichtverbrennung KEBAG	85'000.00		85'000.00		81'382.00	
7301.3130.03	Entsorgung Altpapier, Karton	6'500.00		6'000.00		5'244.00	
7301.3130.04	Entsorgung Altglas	3'200.00		2'800.00		2'880.85	
7301.3130.07	Entsorgung Altöl, Sondermüll	3'500.00		4'000.00		2'392.55	

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130.08	Entsorgung diverser	1'000.00		1'000.00		776.30	
7301.3130.09	Dienstleistungen Dritter	400.00		350.00		519.25	
7301.3636.00	Beiträge an Vereine für Papiersammlungen	11'000.00		11'000.00		10'093.15	
7301.3910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung	6'450.00		6'100.00		5'996.60	
7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	21'245.00		18'675.00		19'230.65	
7301.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	750.00		835.00		688.20	
7301.4240.00	Kehrrechtgebühren (Verkauf Kehrrechtmarken)		165'000.00		165'000.00		167'480.05
7301.4260.00	Rückerstattungen Dritter						3'526.50
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		28'416.55		20'508.95		5'651.20
7301.4635.00	Erlös aus Altpapier- und Kartonsammlung		7'500.00		7'500.00		7'757.20
7301.4636.00	Erlös aus Altglassammlung		3'000.00		3'000.00		3'381.15
7301.4930.02	Interne Verrechnung Kehrrechtkosten Gemeinde		6'350.00		5'250.00		7'252.60
7301.4940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung		1'028.45		651.05		539.45
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>41'300.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>41'300.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>62'674.45</b>	<b>14'744.85</b>
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>41'300.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>41'300.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>62'674.45</b>	<b>14'744.85</b>
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>41'300.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>41'300.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>62'674.45</b>	<b>14'744.85</b>
7410.3142.00	Unterhalt Mittelgäubach	35'000.00		35'000.00		21'341.45	
7410.3142.01	Sanierungen Mittelgäubach					38'133.70	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	6'000.00		6'000.00		2'999.30	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	300.00		300.00		200.00	
7410.4631.00	Beitrag vom Kanton an Unterhalt Mittelgäubach		2'000.00		2'000.00		14'744.85
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>6'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>13'504.60</b>	
<b>750</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>6'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>13'504.60</b>	
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>6'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>13'504.60</b>	
7500.3631.00	Beiträge an Kanton (Natur- und Heimatschutzfonds)	6'000.00		5'000.00		13'504.60	
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>177'058.35</b>	<b>107'490.00</b>	<b>148'161.20</b>	<b>91'535.00</b>	<b>163'295.85</b>	<b>102'777.65</b>
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>164'718.35</b>	<b>107'490.00</b>	<b>136'421.20</b>	<b>91'535.00</b>	<b>152'800.25</b>	<b>102'777.65</b>
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung (allgemein)</b>	<b>60'328.35</b>	<b>3'100.00</b>	<b>47'551.20</b>	<b>2'665.00</b>	<b>53'016.10</b>	<b>2'993.50</b>
7710.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Übernahme Kosten)					4'147.55	
7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen	60'328.35		47'551.20		48'868.55	
7710.4612.00	Beitrag Verwaltungskosten für Friedhof Kappel-Boningen		3'100.00		2'665.00		2'993.50

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7716</b>	<b>Friedhof Kappel-Boningen</b>	<b>104'390.00</b>	<b>104'390.00</b>	<b>88'870.00</b>	<b>88'870.00</b>	<b>99'784.15</b>	<b>99'784.15</b>
7716.3000.00	Entschädigungen Sargträger	350.00		350.00		245.00	
7716.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500.00		6'500.00		8'325.65	
7716.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand (Bronceplatten)	9'500.00		9'500.00		10'932.00	
7716.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	2'600.00		1'800.00			
7716.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Reinigung)	3'300.00		3'300.00		2'770.10	
7716.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Kremationen)	10'440.00		10'300.00		16'445.70	
7716.3140.00	Unterhalt Friedhof	21'350.00		17'550.00		12'296.50	
7716.3160.00	Miete und Pacht Friedhof	23'800.00		23'800.00		24'108.50	
7716.3910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof	26'550.00		15'770.00		24'660.70	
7716.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		29'940.00		29'800.00		39'077.70
7716.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Friedhof Kappel-Boningen		74'450.00		59'070.00		60'706.45
<b>779</b>	<b>Umweltschutz, übriger</b>	<b>12'340.00</b>		<b>11'740.00</b>		<b>10'495.60</b>	
<b>7790</b>	<b>Umweltschutz, übriger</b>	<b>12'340.00</b>		<b>11'740.00</b>		<b>10'495.60</b>	
7790.3000.00	Entschädigungen Versorgungs-/Umweltkommission	5'640.00		5'640.00		4'720.00	
7790.3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		580.00	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'800.00		2'800.00		2'731.00	
7790.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Robidog)	2'300.00		1'700.00		1'664.65	
7790.3171.00	Anlässe/Exkursionen	1'000.00		1'000.00		799.95	
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>33'592.90</b>		<b>42'475.65</b>		<b>44'180.15</b>	
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>33'592.90</b>		<b>42'475.65</b>		<b>44'180.15</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumordnung (allgemein)</b>	<b>33'592.90</b>		<b>42'475.65</b>		<b>44'180.15</b>	
7900.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten			8'000.00		10'587.25	
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV	33'592.90		34'475.65		33'592.90	

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>20'280.00</b>	<b>32'000.00</b>	<b>20'135.00</b>	<b>29'000.00</b>	<b>20'066.00</b>	<b>31'419.95</b>
	Netto Ertrag	11'720.00		8'865.00		11'353.95	
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>3'850.00</b>		<b>3'750.00</b>		<b>3'826.00</b>	
<b>812</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>	<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>100.00</b>	
<b>8120</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>	<b>100.00</b>		<b>100.00</b>		<b>100.00</b>	
8120.3636.00	Beitrag an Bauernverband	100.00		100.00		100.00	
<b>813</b>	<b>Produktionsverbesserungen Vieh</b>	<b>3'200.00</b>		<b>3'100.00</b>		<b>3'176.00</b>	
<b>8130</b>	<b>Produktionsverbesserungen Vieh</b>	<b>3'200.00</b>		<b>3'100.00</b>		<b>3'176.00</b>	
8130.3631.00	Beitrag an Kanton für Tierseuchenbekämpfung	3'100.00		3'000.00		3'076.00	
8130.3636.00	Beitrag an Bienenzüchterverein	100.00		100.00		100.00	
<b>814</b>	<b>Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>550.00</b>		<b>550.00</b>		<b>550.00</b>	
<b>8140</b>	<b>Produktionsverbesserungen Pflanzen</b>	<b>550.00</b>		<b>550.00</b>		<b>550.00</b>	
8140.3000.00	Entschädigungen Ackerbaustelle	550.00		550.00		550.00	
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>16'430.00</b>		<b>16'385.00</b>		<b>16'240.00</b>	
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>16'430.00</b>		<b>16'385.00</b>		<b>16'240.00</b>	
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>16'430.00</b>		<b>16'385.00</b>		<b>16'240.00</b>	
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlifer"	16'430.00		16'385.00		16'240.00	
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>		<b>32'000.00</b>		<b>29'000.00</b>		<b>31'419.95</b>
<b>871</b>	<b>Elektrizität</b>		<b>32'000.00</b>		<b>29'000.00</b>		<b>31'419.95</b>
<b>8710</b>	<b>Elektrizität (allgemein)</b>		<b>32'000.00</b>		<b>29'000.00</b>		<b>31'419.95</b>
8710.4120.00	Konzession Energie		23'000.00		22'000.00		23'101.20
8710.4120.10	Konzession Gas		9'000.00		7'000.00		8'318.75

**Erfolgsrechnung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>245'609.50</b>	<b>11'819'278.55</b>	<b>196'597.00</b>	<b>11'286'986.50</b>	<b>665'768.87</b>	<b>12'317'870.88</b>
	Netto Ertrag	11'573'669.05		11'090'389.50		11'652'102.01	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>155'600.00</b>	<b>10'947'800.00</b>	<b>155'600.00</b>	<b>10'742'800.00</b>	<b>310'037.17</b>	<b>11'824'227.83</b>
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>155'600.00</b>	<b>10'947'800.00</b>	<b>155'600.00</b>	<b>10'742'800.00</b>	<b>310'037.17</b>	<b>11'824'227.83</b>
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>148'000.00</b>	<b>10'575'000.00</b>	<b>148'000.00</b>	<b>10'380'000.00</b>	<b>302'717.17</b>	<b>11'370'942.53</b>
9100.3180.10	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)					161'950.00	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern (Abschreibungen)	140'000.00		140'000.00		130'082.72	
9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	8'000.00		8'000.00		10'684.45	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		9'265'000.00		8'980'000.00		9'030'393.55
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		850'000.00		950'000.00		1'734'551.10
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen		20'000.00		20'000.00		18'531.38
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		220'000.00		240'000.00		240'904.40
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		160'000.00		150'000.00		163'950.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		60'000.00		40'000.00		182'612.10
<b>9101</b>	<b>Sondersteuern</b>	<b>7'600.00</b>	<b>372'800.00</b>	<b>7'600.00</b>	<b>362'800.00</b>	<b>7'320.00</b>	<b>453'285.30</b>
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichnungskontrollgebühren Hunde)	7'600.00		7'600.00		7'320.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		50'000.00		40'000.00		121'771.25
9101.4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindungen)		300'000.00		300'000.00		309'314.05
9101.4033.00	Hundesteuern		22'800.00		22'800.00		22'200.00
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>296'450.00</b>		<b>448'500.00</b>		<b>391'600.00</b>
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>296'450.00</b>		<b>448'500.00</b>		<b>391'600.00</b>
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>296'450.00</b>		<b>448'500.00</b>		<b>391'600.00</b>
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		267'845.00		417'650.00		364'360.00
9300.4621.60	Lastenausgleichsbeiträge von Kanton		28'605.00		30'850.00		27'240.00
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>90'009.50</b>	<b>66'819.45</b>	<b>40'997.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>50'928.49</b>	<b>92'344.95</b>
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>89'859.50</b>	<b>65'419.45</b>	<b>40'847.00</b>	<b>63'600.00</b>	<b>43'875.24</b>	<b>87'940.70</b>
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>89'859.50</b>	<b>65'419.45</b>	<b>40'847.00</b>	<b>63'600.00</b>	<b>43'875.24</b>	<b>87'940.70</b>
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	4'000.00		4'500.00		3'934.54	
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	83'737.00		33'850.00		37'600.00	
9610.3499.00	Übriger Finanzaufwand (Zinsvergütungen Steuern)	200.00		600.00		444.45	

# Erfolgsrechnung

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung			902.45		671.00	
9610.3940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung	894.05		343.50		685.80	
9610.3940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung	1'028.45		651.05		539.45	
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		55'000.00		55'000.00		75'355.70
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		8'000.00		6'000.00		4'979.00
9610.4499.00	Übriger Finanzertrag (Negativzinsen)		2'300.00		2'600.00		7'606.00
9610.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung		119.45				
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>150.00</b>	<b>1'400.00</b>	<b>150.00</b>	<b>1'400.00</b>	<b>7'053.25</b>	<b>4'404.25</b>
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>150.00</b>	<b>1'400.00</b>	<b>150.00</b>	<b>1'400.00</b>	<b>7'053.25</b>	<b>4'404.25</b>
9630.3439.10	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Wasser, Energie, Heizmaterial)	100.00		100.00		105.20	
9630.3439.40	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Sachversicherungsprämien)	50.00		50.00		48.80	
9630.3441.00	Wertberichtigung Grundstücke FV					6'899.25	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		1'400.00		1'400.00		1'403.55
9630.4443.40	Marktwertanpassungen Gebäude FV						3'000.70
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'002.95</b>
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'002.95</b>
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'002.95</b>
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000.00		1'500.00		1'002.95
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>		<b>507'209.10</b>		<b>29'186.50</b>	<b>304'803.21</b>	<b>8'695.15</b>
<b>995</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>		<b>8'695.15</b>		<b>8'695.15</b>		<b>8'695.15</b>
<b>9950</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>		<b>8'695.15</b>		<b>8'695.15</b>		<b>8'695.15</b>
9950.4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserve		8'695.15		8'695.15		8'695.15
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>		<b>498'513.95</b>		<b>20'491.35</b>	<b>304'803.21</b>	
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>		<b>498'513.95</b>		<b>20'491.35</b>	<b>304'803.21</b>	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					304'803.21	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		498'513.95		20'491.35		

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Total</b>	<b>14'821'048.05</b>	<b>14'821'048.05</b>	<b>13'998'012.10</b>	<b>13'998'012.10</b>	<b>15'174'514.76</b>	<b>15'174'514.76</b>
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>14'821'048.05</b>		<b>13'998'012.10</b>		<b>14'869'711.55</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>4'529'300.00</b>		<b>4'285'650.00</b>		<b>4'300'808.25</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>151'130.00</b>		<b>146'580.00</b>		<b>150'005.50</b>	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	151'130.00		146'580.00		150'005.50	
<b>301</b>	<b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>1'109'340.00</b>		<b>1'006'295.00</b>		<b>1'006'693.45</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'109'340.00		1'006'295.00		1'006'693.45	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrpersonen</b>	<b>2'511'125.00</b>		<b>2'464'400.00</b>		<b>2'398'235.45</b>	
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'511'125.00		2'464'400.00		2'398'235.45	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>685'425.00</b>		<b>591'635.00</b>		<b>678'763.10</b>	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	284'130.00		271'300.00		273'091.00	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	370'015.00		290'665.00		373'876.35	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	31'280.00		29'670.00		31'795.75	
<b>306</b>	<b>Arbeitgeberleistungen</b>					<b>8'392.60</b>	
3064	Überbrückungsrenten					8'392.60	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>72'280.00</b>		<b>76'740.00</b>		<b>58'718.15</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	37'150.00		40'650.00		20'830.60	
3091	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		276.00	
3099	Übriger Personalaufwand	34'130.00		35'090.00		37'611.55	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>2'130'285.00</b>		<b>1'991'280.00</b>		<b>2'103'219.70</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>319'712.00</b>		<b>281'032.00</b>		<b>274'579.24</b>	
3100	Büromaterial	14'500.00		12'800.00		10'185.75	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	112'150.00		94'900.00		109'145.70	
3102	Drucksachen, Publikationen	56'550.00		57'450.00		61'497.75	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'202.00		4'882.00		5'277.15	
3104	Lehrmittel	117'060.00		97'075.00		74'726.69	
3105	Lebensmittel	3'200.00		3'075.00		2'148.25	
3106	Medizinisches Material	550.00		350.00		134.70	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	10'500.00		10'500.00		11'463.25	
<b>311</b>	<b>Nicht aktivierbare Anlagen</b>	<b>107'821.00</b>		<b>74'661.00</b>		<b>85'688.45</b>	
3110	Büromöbel und -geräte	36'441.00		26'021.00		38'182.80	

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	37'100.00		21'400.00		18'243.30	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'600.00		3'200.00		2'921.10	
3113	Hardware	12'300.00		19'710.00		24'645.15	
3118	Immateriellen Anlagen	80.00		2'630.00		31.45	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	17'300.00		1'700.00		1'664.65	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV</b>	<b>327'900.00</b>		<b>299'750.00</b>		<b>290'254.10</b>	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	327'900.00		299'750.00		290'254.10	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>550'918.00</b>		<b>466'670.00</b>		<b>470'088.19</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	431'553.00		354'480.00		362'702.49	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	58'950.00		50'750.00		48'358.35	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	20'950.00		20'950.00		20'906.70	
3134	Sachversicherungsprämien	36'255.00		37'540.00		35'640.10	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	500.00		500.00			
3137	Steuern und Abgaben	2'710.00		2'450.00		2'480.55	
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>391'800.00</b>		<b>414'950.00</b>		<b>444'233.00</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken	54'150.00		81'700.00		50'799.60	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	86'700.00		123'000.00		159'650.10	
3142	Unterhalt Wasserbau	35'000.00		35'000.00		59'475.15	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	94'000.00		75'000.00		113'916.10	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	121'950.00		100'250.00		60'392.05	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>132'672.00</b>		<b>135'767.00</b>		<b>110'678.00</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	500.00		500.00		73.70	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	45'740.00		42'850.00		25'490.85	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'850.00		13'350.00		5'705.45	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	80'582.00		79'067.00		79'408.00	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>	<b>37'200.00</b>		<b>36'700.00</b>		<b>41'049.20</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	23'800.00		23'800.00		24'108.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	13'400.00		12'900.00		16'940.70	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>117'362.00</b>		<b>136'550.00</b>		<b>71'957.75</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	109'162.00		101'470.00		66'012.60	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	8'200.00		35'080.00		5'945.15	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>136'400.00</b>		<b>136'400.00</b>		<b>295'443.72</b>	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-3'600.00		-3'600.00		158'950.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	140'000.00		140'000.00		136'493.72	

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>8'500.00</b>		<b>8'800.00</b>		<b>19'248.05</b>	
3190	Schadenersatzleistungen/Selbstbehalte	500.00		500.00			
3199	Übriger Betriebsaufwand	8'000.00		8'300.00		19'248.05	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>891'845.80</b>		<b>814'046.45</b>		<b>831'154.60</b>	
<b>330</b>	<b>Sachanlagen VV</b>	<b>858'252.90</b>		<b>779'570.80</b>		<b>797'561.70</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	858'252.90		779'570.80		797'561.70	
<b>332</b>	<b>Abschreibungen Immaterielle Anlagen</b>	<b>33'592.90</b>		<b>34'475.65</b>		<b>33'592.90</b>	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen	33'592.90		34'475.65		33'592.90	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>84'087.00</b>		<b>34'600.00</b>		<b>45'097.70</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>83'737.00</b>		<b>33'850.00</b>		<b>37'600.00</b>	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	83'737.00		33'850.00		37'600.00	
<b>343</b>	<b>Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>	<b>150.00</b>		<b>150.00</b>		<b>154.00</b>	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	150.00		150.00		154.00	
<b>344</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>					<b>6'899.25</b>	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV					6'899.25	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>	<b>200.00</b>		<b>600.00</b>		<b>444.45</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand	200.00		600.00		444.45	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>71'863.25</b>		<b>71'011.70</b>		<b>77'338.05</b>	
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>71'863.25</b>		<b>71'011.70</b>		<b>77'338.05</b>	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	71'863.25		71'011.70		77'338.05	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>6'947'400.05</b>		<b>6'652'221.95</b>		<b>6'360'941.35</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>2'958'521.35</b>		<b>2'807'542.20</b>		<b>2'749'521.35</b>	
3611	Entschädigungen an Kantone	707'393.00		712'711.00		696'334.15	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'233'728.35		2'077'631.20		2'036'145.70	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	17'400.00		17'200.00		17'041.50	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>3'977'405.00</b>		<b>3'833'206.00</b>		<b>3'599'647.00</b>	
3631	Beiträge an Kantone	1'500'984.00		1'321'680.00		1'205'457.35	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	2'220'596.00		2'122'470.00		1'982'937.20	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					4'436.15	

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00		2'000.00		1'070.20	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	223'825.00		357'056.00		376'810.45	
3637	Beiträge an private Haushalte	30'000.00		30'000.00		28'935.65	
<b>365</b>	<b>Wertberichtigungen Beteiligungen VV</b>					<b>299.25</b>	
3650	Wertberichtigungen Beteiligungen VV					299.25	
<b>366</b>	<b>Abschreibungen Investitionsbeiträge</b>	<b>11'473.70</b>		<b>11'473.75</b>		<b>11'473.75</b>	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	11'473.70		11'473.75		11'473.75	
<b>38</b>	<b>Ausserordentlicher Aufwand</b>					<b>1'000'000.00</b>	
<b>389</b>	<b>Einlagen in das Eigenkapital</b>					<b>1'000'000.00</b>	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					1'000'000.00	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>	<b>166'266.95</b>		<b>149'202.00</b>		<b>151'151.90</b>	
<b>391</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>151'125.00</b>		<b>134'555.00</b>		<b>135'809.25</b>	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	151'125.00		134'555.00		135'809.25	
<b>393</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>13'100.00</b>		<b>12'750.00</b>		<b>13'446.40</b>	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	13'100.00		12'750.00		13'446.40	
<b>394</b>	<b>Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>2'041.95</b>		<b>1'897.00</b>		<b>1'896.25</b>	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	2'041.95		1'897.00		1'896.25	

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>14'322'534.10</b>		<b>13'977'520.75</b>		<b>15'174'514.76</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>10'947'800.00</b>		<b>10'742'800.00</b>		<b>11'824'227.83</b>
<b>400</b>	<b>Direkte Steuern natürliche Personen</b>		<b>10'355'000.00</b>		<b>10'190'000.00</b>		<b>11'024'380.43</b>
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		10'135'000.00		9'950'000.00		10'783'476.03
4002	Quellensteuern natürliche Personen		220'000.00		240'000.00		240'904.40
<b>401</b>	<b>Direkte Steuern juristische Personen</b>		<b>220'000.00</b>		<b>190'000.00</b>		<b>346'562.10</b>
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		220'000.00		190'000.00		346'562.10
<b>402</b>	<b>Übrige Direkte Steuern</b>		<b>350'000.00</b>		<b>340'000.00</b>		<b>431'085.30</b>
4022	Vermögensgewinnsteuern		350'000.00		340'000.00		431'085.30
<b>403</b>	<b>Besitz- und Aufwandsteuern</b>		<b>22'800.00</b>		<b>22'800.00</b>		<b>22'200.00</b>
4033	Hundesteuern		22'800.00		22'800.00		22'200.00
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzessionen</b>		<b>32'000.00</b>		<b>29'000.00</b>		<b>31'419.95</b>
<b>412</b>	<b>Konzessionen</b>		<b>32'000.00</b>		<b>29'000.00</b>		<b>31'419.95</b>
4120	Konzessionen		32'000.00		29'000.00		31'419.95
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>		<b>1'235'700.00</b>		<b>1'233'660.00</b>		<b>1'277'512.38</b>
<b>420</b>	<b>Ersatzabgaben</b>		<b>135'000.00</b>		<b>135'000.00</b>		<b>141'174.50</b>
4200	Ersatzabgaben		135'000.00		135'000.00		141'174.50
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>64'500.00</b>		<b>59'700.00</b>		<b>62'746.21</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		64'500.00		59'700.00		62'746.21
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>985'540.00</b>		<b>976'700.00</b>		<b>999'393.62</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		985'540.00		976'700.00		999'393.62
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>		<b>29'000.00</b>		<b>29'000.00</b>		<b>26'088.70</b>
4250	Verkäufe		29'000.00		29'000.00		26'088.70
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen</b>		<b>21'660.00</b>		<b>33'260.00</b>		<b>48'109.35</b>
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		21'660.00		33'260.00		48'109.35
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>66'700.00</b>		<b>65'000.00</b>		<b>92'344.95</b>

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>55'000.00</b>		<b>55'000.00</b>		<b>75'355.70</b>
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		55'000.00		55'000.00		75'355.70
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag FV</b>		<b>1'400.00</b>		<b>1'400.00</b>		<b>1'403.55</b>
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'400.00		1'400.00		1'403.55
<b>444</b>	<b>Wertberichtigungen Anlagen FV</b>						<b>3'000.70</b>
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						3'000.70
<b>445</b>	<b>Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV</b>		<b>8'000.00</b>		<b>6'000.00</b>		<b>4'979.00</b>
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		8'000.00		6'000.00		4'979.00
<b>449</b>	<b>Übriger Finanzertrag</b>		<b>2'300.00</b>		<b>2'600.00</b>		<b>7'606.00</b>
4499	Übriger Finanzertrag		2'300.00		2'600.00		7'606.00
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>199'871.95</b>		<b>150'183.00</b>		<b>191'513.70</b>
<b>450</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital</b>						<b>16'202.90</b>
4501	Entnahmen aus Fonds des FK						16'202.90
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>		<b>199'871.95</b>		<b>150'183.00</b>		<b>175'310.80</b>
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		199'871.95		150'183.00		175'310.80
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>1'635'200.05</b>		<b>1'598'548.60</b>		<b>1'597'216.90</b>
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>		<b>169'584.05</b>		<b>104'573.60</b>		<b>140'590.10</b>
4611	Entschädigungen von Kantonen		4'600.00		4'600.00		4'900.50
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		164'984.05		99'973.60		135'689.60
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>296'450.00</b>		<b>448'500.00</b>		<b>391'600.00</b>
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		296'450.00		448'500.00		391'600.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>1'168'166.00</b>		<b>1'043'975.00</b>		<b>1'064'023.85</b>
4631	Beiträge von Kantonen		1'157'666.00		1'033'475.00		1'052'885.50
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		7'500.00		7'500.00		7'757.20
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000.00		3'000.00		3'381.15
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>		<b>1'000.00</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'002.95</b>
4699	Rückverteilungen		1'000.00		1'500.00		1'002.95

**Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>		<b>38'995.15</b>		<b>9'127.15</b>		<b>9'127.15</b>
<b>489</b>	<b>Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>		<b>38'995.15</b>		<b>9'127.15</b>		<b>9'127.15</b>
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		30'300.00				
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve				432.00		432.00
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		8'695.15		8'695.15		8'695.15
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>166'266.95</b>		<b>149'202.00</b>		<b>151'151.90</b>
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>		<b>151'125.00</b>		<b>134'555.00</b>		<b>135'809.25</b>
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		151'125.00		134'555.00		135'809.25
<b>493</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>		<b>13'100.00</b>		<b>12'750.00</b>		<b>13'446.40</b>
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		13'100.00		12'750.00		13'446.40
<b>494</b>	<b>Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand</b>		<b>2'041.95</b>		<b>1'897.00</b>		<b>1'896.25</b>
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		2'041.95		1'897.00		1'896.25
<b>9</b>	<b>Abschlusskonten</b>		<b>498'513.95</b>		<b>20'491.35</b>	<b>304'803.21</b>	
<b>90</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung</b>		<b>498'513.95</b>		<b>20'491.35</b>	<b>304'803.21</b>	
<b>900</b>	<b>Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)</b>		<b>498'513.95</b>		<b>20'491.35</b>	<b>304'803.21</b>	
9000	Ertragsüberschuss					304'803.21	
9001	Aufwandüberschuss		498'513.95		20'491.35		

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 0

### Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2023	CHF	911'615.00
Nettoaufwand Budget 2022	CHF	807'895.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>103'720.00</i>

Gegenüber dem Vorjahresbudget weist der Bereich Allgemeine Verwaltung einen um CHF 103'700.00 höheren Nettoaufwand vor.

Der höhere Nettoaufwand ist grossmehrheitlich mit höherem Personalaufwand zu begründen. Einerseits ist für das Jahr 2023 ein Teuerungsausgleich für das Gemeindepersonal sowie eine Pensen-Aufstockung in der Bauverwaltung vorgesehen (siehe auch Stellenplan auf Seite 77), welche sich in den Besoldungskosten bemerkbar machen und andererseits sind folgedessen auch höhere Arbeitgeberbeiträge budgetiert.

# 1

### Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2023	CHF	11'642.55
Nettoaufwand Budget 2022	CHF	14'233.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>-2'590.45</i>

Das Budget des Bereichs Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung weist einen Nettoaufwand von CHF 11'600.00 auf, was gegenüber dem Vorjahresbudget einer Abweichung von CHF 2'600.00 entspricht.

Es sind keine nennenswerten Abweichungen festzuhalten. Für das nächste Jahr wird in etwa wieder mit der gleichen Anzahl Einquartierungen, resp. mit gleich hohem Ertrag gerechnet wie im Vorjahresbudget.

# 2

### Bildung

Nettoaufwand Budget 2023	CHF	5'759'075.70
Nettoaufwand Budget 2022	CHF	5'648'082.00
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>110'993.70</i>

Der Nettoaufwand im Bereich Bildung beträgt für das Budget 2023 CHF 5.76 Mio., was gegenüber dem Vorjahresbudget einem höheren Nettoaufwand von CHF 111'000.00 entspricht.

#### Primarschule

Die Aufgabenstelle Primarschule weist einen gegenüber dem Vorjahr höheren Nettoaufwand von CHF 15'200.00 auf. Dies, obwohl - analog dem Gemeindepersonal teuerungsausgleichbedingt - höhere Besoldungskosten zu verzeichnen sind und eine Pensen-Aufstockung in der Schuladministration budgetiert ist (siehe auch Stellenplan auf Seite 77). Dem gegenüber stehen höhere Kantonsbeiträge (Schülerpauschalen) infolge gegenüber dem Vorjahresbudget massiv höher budgetierter Schülerzahl (+ 36).

Schulliegenschaften

Der Nettoaufwand bei der Aufgabenstelle Schulliegenschaften weicht um CHF 32'300.00 vom Vorjahresbudget ab. Der höhere Nettoaufwand ist mit höher budgetierten Energiekosten und zusätzlichem Abschreibungsaufwand (Neubau Kindergarten D) zu begründen.

Sekundarstufe/Kreisschule/Musikschule/Sonderschulen

Der Nettoaufwand der übrigen Bildungs-Konti ist um CHF 59'600.00 höher budgetiert. Der Beitrag an die Kreis- und Musikschule Untergäu erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 109'710.00. Wie bereits im Vorjahr fällt auch im diesjährigen Budget der Beitrag an den gymnasialen Unterricht tiefer aus (- CHF 30'850.00). Ebenfalls fallen die prognostizierten Kosten für Sonderschulungen um CHF 20'300.00 tiefer aus. Die Kosten werden ab dem Jahr 2023 pro Jahr um 25 % gekürzt, bevor sie im Jahr 2027 vollständig vom Kanton übernommen werden.

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

Nettoaufwand Budget 2023	CHF	220'955.00
Nettoaufwand Budget 2022	CHF	158'775.00
Differenz	CHF	62'180.00

Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche beträgt der Nettoaufwand CHF 221'000.00 und liegt somit CHF 62'180.00 über dem Vorjahresbudget.

Der höhere Nettoaufwand ist auf diverse Ursachen zurückzuführen. Nebst der Anschaffung/Erstellung eines offenen Bücherschranks belasten die Abschreibungen für die Investition in die Sportplatzenerweiterung Lischmatt die Erfolgsrechnung. Ein weiterer Grund ist auch die im Jahr 2022 gestartete regionale offene Jugendarbeit Untergäu, welche vorerst bis Ende 2023 befristet ist.

**4****Gesundheit**

Nettoaufwand Budget 2023	CHF	860'090.00
Nettoaufwand Budget 2022	CHF	684'421.00
Differenz	CHF	175'669.00

Der Nettoaufwand der Funktion Gesundheit beträgt CHF 860'100.00 und kommt gegenüber dem Vorjahr um CHF 175'700.00 höher zu liegen.

Nebst höheren Pflegekostenbeiträgen belasten die zu leistenden Beiträge an die ambulanten Restkosten der Spitex und der freiberuflichen Pflegefachpersonen, welche im Zuge der Restkostenfinanzierung im ambulanten Bereich von den Gemeinden zu tragen sind, das Budget 2023.

**5****Soziale Sicherheit**

Nettoaufwand Budget 2023	CHF	2'895'213.00
Nettoaufwand Budget 2022	CHF	2'885'056.00
Differenz	CHF	10'157.00

Der Nettoaufwand im Bereich Soziale Sicherheit beträgt CHF 2.89 Mio. und kommt gegenüber dem Budget 2022 um CHF 10'200.00 höher zu liegen.

Die meisten Konti in der Funktion Soziale Sicherheit beinhalten gebundene Ausgaben, welche die Einwohnergemeinde Kappel nur geringfügig oder gar nicht beeinflussen kann.

Die Beiträge, welche pro Kopf der Bevölkerung abgerechnet werden, werden an die Sozialregion Untergäu SRU entrichtet. Durch die höhere Einwohnerzahl nehmen automatisch die zu bezahlenden Beträge zu.

Das Gesamtbudget der Sozialregion Untergäu SRU beträgt für die Einwohnergemeinde Kappel CHF 3'367'400.00, was einer Erhöhung gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 76'800.00 entspricht. Der höhere Beitrag ist unter anderem mit höheren Kosten pro Einwohner um CHF 7.59 zu begründen.

## 6

### Verkehr

Nettoaufwand Budget 2023	CHF	773'636.55
Nettoaufwand Budget 2022	CHF	752'690.65
Differenz	CHF	20'945.90

Der prognostizierte Nettoaufwand des Bereichs Verkehr beträgt im Budget 2023 CHF 773'600.00, was gegenüber dem Vorjahresbudget einem höheren Nettoaufwand von CHF 20'900.00 entspricht.

Wie bereits beim Bereich Allgemeine Verwaltung erläutert, ist für das Jahr 2023 ein Teuerungsausgleich für das Gemeindepersonal vorgesehen. Dies macht sich auch im Bereich Verkehr bemerkbar. Aufgrund der diesjährigen Totalrevision des kantonalen Gesetzes über den öffentlichen Verkehr ist ab dem Jahr 2023 mit höheren Kosten im tiefen fünfstelligen Bereich zu rechnen.

## 7

### Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2023	CHF	153'161.25
Nettoaufwand Budget 2022	CHF	148'101.85
Differenz	CHF	5'059.40

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sieht das Budget 2023 mit einem Nettoaufwand von CHF 153'200.00 einen um CHF 5'100.00 höheren Nettoaufwand vor.

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

#### Wasserversorgung

Wie in den Vorjahren sieht auch das Budget 2023 der Wasserversorgung einen Aufwandüberschuss über CHF 93'536.45 vor. Durch das relativ hohe Eigenkapital ist dies jedoch verantwortbar.

#### Abwasserbeseitigung

Auch bei der Abwasserbeseitigung sieht das Budget 2023 einen Aufwandüberschuss über CHF 49'559.60 vor. Auch diese Spezialfinanzierung weist ein genügend hohes Eigenkapital auf.

#### Abfallbeseitigung

Die dritte Spezialfinanzierung weist ebenfalls einen Aufwandüberschuss über CHF 28'416.55 auf. Das stattliche Eigenkapital der Abfallbeseitigung lässt auch hier dieses Ergebnis zu.

## 8

**Volkswirtschaft**

Nettoertrag Budget 2023	CHF	11'720.00
Nettoertrag Budget 2022	CHF	8'865.00
Differenz	CHF	2'855.00

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

## 9

**Finanzen und Steuern**

Nettoertrag Budget 2023	* CHF	11'075'155.10
Nettoertrag Budget 2022	* CHF	11'069'898.15
Differenz	CHF	5'256.95

\* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

Der Nettoertrag der Funktion Finanzen und Steuern (ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss) beträgt CHF 11.07 Mio. und liegt rund CHF 5'300.00 höher als im Budget 2022.

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Gemeindesteuerertrages basiert auf unveränderten Steuerfüssen für natürliche und juristische Personen sowie auf dem definitiven Steuerertrag 2020 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2021. Leider betrug der Veranlagungsstand zum Zeitpunkt der Budgetierung weniger als 60 %, was die seriöse Abschätzung des prognostizierten Steuerertrags 2023 noch schwieriger als in den Vorjahren machte.

Beim Steuerertrag von natürlichen Personen liegt der Fokus für das Steuerjahr 2023 auf dem Gegenvorschlag zur Initiative "Jetz si mir draa" welcher per 1. Januar 2023 in Kraft tritt. Für Kappel wurden happige Mindereinnahmen von über CHF 360'000.00 prognostiziert. Basis der Ermittlungen sind allerdings die nicht inflationsbereinigten, durchschnittlichen Zahlen der Steuerjahre 2016/2017. Da schwierig abzuschätzen ist, welche Steuerpflichtigen wie schwer betroffen sind, wurde von einer Reduktion des budgetierten Steuerertrags 2023 abgesehen. Insgesamt wurde der Steuertrag um CHF 165'000.00 höher als im Vorjahr budgetiert.

Der Steuerertrag von juristischen Personen wurde in etwa auf dem Stand des Vorjahresbudgets belassen. Auch die Quellensteuer- sowie Grundstückgewinn- und Kapitalabfindungssteuern wurden gemäss Imparitätsprinzip und aufgrund der grossen Unsicherheit in etwa auf dem Stand des Vorjahresbudgets belassen.

Analog der Vorjahre ist auch im Budget 2023 wieder ein sechsstelliger Betrag für Steuerabschreibungen vorgesehen.

Finanz- und Lastenausgleich

Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich (FILA) reduziert sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 152'000.00 und beträgt für das Jahr 2023 CHF 296'400.00. Die Kappeler Steuerkraft ist von 88.38 auf 92.51 Punkte gestiegen. Das Wachstum des zugrunde liegenden massgebenden Steueraufkommens 2019/2020 gegenüber dem Steueraufkommen im Vorjahr liegt für einmal höher als das der Mehrheit der restlichen Gemeinden. Hier zeigen sich die Auswirkungen der per 1. Januar 2020 in Kraft getretenen Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF).

Zinsen

Leider kann der in den letzten Jahren erreichte Netto-Zinsertrag im Budget 2023 nicht fortgeführt werden. Der Brutto-Zinsertrag liegt zwar im Rahmen der Vorjahre, nicht jedoch der Brutto-Aufwand. Das im Jahr 2022 auslaufende Darlehen über CHF 4.0 Mio. musste aufgrund der veränderten Zinssituation zu deutlich schlechteren Konditionen refinanziert werden. Dies macht sich nun auch im Budget 2023 bemerkbar.

# Investitionsrechnung

## Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung Nettoergebnis	1'100'000.00	0.00	500'000.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	805'000.00	130'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr Nettoergebnis	542'500.00	0.00	140'000.00	0.00	65'030.95	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	215'000.00	108'000.00	198'000.00	76'000.00	512'276.65	109'380.50
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	200'000.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		2'662'500.00	238'000.00	838'000.00	76'000.00	777'307.60	109'380.50
<b>Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen</b>			<b>2'424'500.00</b>		<b>762'000.00</b>		<b>667'927.10</b>
<b>Total</b>		2'662'500.00	2'662'500.00	838'000.00	838'000.00	777'307.60	777'307.60

## Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2023

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
<b>Investitionsausgaben</b>			
50 Sachanlagen	2'662'500.00	838'000.00	535'252.25
52 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	42'055.35
54 Darlehen	0.00	0.00	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	200'000.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>2'662'500.00</b>	<b>838'000.00</b>	<b>777'307.60</b>
<b>Investitionseinnahmen</b>			
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	238'000.00	76'000.00	109'380.50
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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>238'000.00</b>	<b>76'000.00</b>	<b>109'380.50</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>			
Total Investitionsausgaben	2'662'500.00	838'000.00	777'307.60
Total Investitionseinnahmen	238'000.00	76'000.00	109'380.50
592 Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)</b>	<b>-2'424'500.00</b>	<b>-762'000.00</b>	<b>-667'927.10</b>

## Investitionsrechnung

Budget 2023

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Total</b>	<b>2'716'500.00</b>	<b>2'716'500.00</b>	<b>838'000.00</b>	<b>838'000.00</b>	<b>779'479.95</b>	<b>779'479.95</b>
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>1'100'000.00</b>		<b>500'000.00</b>			
	Netto Aufwand		1'100'000.00		500'000.00		
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>1'100'000.00</b>		<b>500'000.00</b>			
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'100'000.00</b>		<b>500'000.00</b>			
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'100'000.00</b>		<b>500'000.00</b>			
2170.5040.06	Neubau Kindergarten D	1'100'000.00		500'000.00			
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>805'000.00</b>	<b>130'000.00</b>				
	Netto Aufwand		675'000.00				
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>805'000.00</b>	<b>130'000.00</b>				
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>805'000.00</b>	<b>130'000.00</b>				
<b>3410</b>	<b>Sport</b>	<b>805'000.00</b>	<b>130'000.00</b>				
3410.5030.00	Sportplatzweiterung Lischmatt	805'000.00					
3410.6350.00	Investitionsbeitrag Dritter für Sportplatzweiterung Lischmatt		80'500.00				
3410.6360.00	Investitionsbeitrag FC Kappel für Sportplatzweiterung Lischmat		49'500.00				
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>542'500.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>65'030.95</b>	
	Netto Aufwand		542'500.00		140'000.00		65'030.95
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>542'500.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>65'030.95</b>	
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>542'500.00</b>		<b>140'000.00</b>		<b>65'030.95</b>	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>542'500.00</b>		<b>115'000.00</b>		<b>65'030.95</b>	
6150.5010.07	Sanierung Strasse Unterdorf	490'000.00					
6150.5010.13	Deckbelag Merzweg					65'030.95	
6150.5010.28	Deckbelag Kannenbaumstrasse			115'000.00			
6150.5010.40	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	52'500.00					
<b>6153</b>	<b>Werkhof</b>			<b>25'000.00</b>			
6153.5060.02	Ersatz Piaggio Porter			25'000.00			
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>215'000.00</b>	<b>108'000.00</b>	<b>198'000.00</b>	<b>76'000.00</b>	<b>512'276.65</b>	<b>109'380.50</b>
	Netto Aufwand		107'000.00		122'000.00		402'896.15

## Investitionsrechnung

Budget 2023

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>215'000.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>126'000.00</b>	<b>38'000.00</b>	<b>64'508.15</b>	<b>66'680.50</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>215'000.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>126'000.00</b>	<b>38'000.00</b>	<b>64'508.15</b>	<b>66'680.50</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung SF</b>	<b>215'000.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>126'000.00</b>	<b>38'000.00</b>	<b>64'508.15</b>	<b>66'680.50</b>
7101.5031.17	Ersatz und Vergrößerung Wasserleitung Bohlstrasse					583.95	
7101.5031.18	Ersatz und Neubau Hydranten 2020					63'924.20	
7101.5031.19	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg	215'000.00					
7101.5031.21	Ersatz und Vergrößerung Wasserleitung Dachsmatt			126'000.00			
7101.6310.14	Beitrag SGV Ersatz und Neubau Hydranten 2020						23'980.50
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		54'000.00		38'000.00		42'700.00
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>		<b>54'000.00</b>	<b>72'000.00</b>	<b>38'000.00</b>	<b>405'713.15</b>	<b>42'700.00</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>		<b>54'000.00</b>	<b>72'000.00</b>	<b>38'000.00</b>	<b>405'713.15</b>	<b>42'700.00</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung SF</b>		<b>54'000.00</b>	<b>72'000.00</b>	<b>38'000.00</b>	<b>405'713.15</b>	<b>42'700.00</b>
7201.5032.14	Ersatz Kanalisationsleitung Belchenstrasse					166'590.25	
7201.5032.15	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (1. Etappe)					83'477.50	
7201.5032.16	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (2. Etappe)					109'087.30	
7201.5032.17	Ersatz Kanalisationsleitung Bohlstrasse					46'558.10	
7201.5032.24	Ersatz Kanalisation div. Abschnitte			72'000.00			
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		54'000.00		38'000.00		42'700.00
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>					<b>42'055.35</b>	
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>					<b>42'055.35</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumordnung (allgemein)</b>					<b>42'055.35</b>	
7900.5290.00	Ortsplanungsrevision					42'055.35	
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>					<b>200'000.00</b>	
	Netto Aufwand						200'000.00
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>					<b>200'000.00</b>	
<b>879</b>	<b>Energie, übrige</b>					<b>200'000.00</b>	
<b>8791</b>	<b>Fernwärmebetrieb Energie, übrige [Gemeindebetrieb]</b>					<b>200'000.00</b>	
8791.5540.00	Beteiligung Wärmeverbund Kappel WVK					200'000.00	

# Investitionsrechnung

Budget 2023

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>54'000.00</b>	<b>2'478'500.00</b>		<b>762'000.00</b>	<b>2'172.35</b>	<b>670'099.45</b>
	Netto Ertrag	2'424'500.00		762'000.00		667'927.10	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>54'000.00</b>	<b>2'478'500.00</b>		<b>762'000.00</b>	<b>2'172.35</b>	<b>670'099.45</b>
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>54'000.00</b>	<b>2'478'500.00</b>		<b>762'000.00</b>	<b>2'172.35</b>	<b>670'099.45</b>
<b>9990</b>	<b>Abschluss</b>	<b>54'000.00</b>	<b>2'478'500.00</b>		<b>762'000.00</b>	<b>2'172.35</b>	<b>670'099.45</b>
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen SF Wasserversorgung					2'172.35	
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung	54'000.00					
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Allgemeiner Haushalt		2'317'500.00		640'000.00		307'086.30
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben SF Wasserversorgung		161'000.00		88'000.00		
9990.6900.20	Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung				34'000.00		363'013.15

**Investitionsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Total</b>	<b>2'716'500.00</b>	<b>2'716'500.00</b>	<b>838'000.00</b>	<b>838'000.00</b>	<b>779'479.95</b>	<b>779'479.95</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>2'716'500.00</b>		<b>838'000.00</b>		<b>779'479.95</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>2'662'500.00</b>		<b>838'000.00</b>		<b>535'252.25</b>	
<b>501</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>542'500.00</b>		<b>115'000.00</b>		<b>65'030.95</b>	
5010	Strassen / Verkehrswege	542'500.00		115'000.00		65'030.95	
<b>503</b>	<b>Tiefbau</b>	<b>1'020'000.00</b>		<b>198'000.00</b>		<b>470'221.30</b>	
5030	Tiefbauten allgemein	805'000.00					
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	215'000.00		126'000.00		64'508.15	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			72'000.00		405'713.15	
<b>504</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>1'100'000.00</b>		<b>500'000.00</b>			
5040	Hochbauten allgemein	1'100'000.00		500'000.00			
<b>506</b>	<b>Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge</b>			<b>25'000.00</b>			
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge			25'000.00			
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>					<b>42'055.35</b>	
<b>529</b>	<b>Übrige immaterielle Anlagen</b>					<b>42'055.35</b>	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					42'055.35	
<b>55</b>	<b>Beteiligungen und Grundkapitalien</b>					<b>200'000.00</b>	
<b>554</b>	<b>Öffentliche Unternehmungen</b>					<b>200'000.00</b>	
5540	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen					200'000.00	
<b>59</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>	<b>54'000.00</b>				<b>2'172.35</b>	
<b>590</b>	<b>Passivierungen</b>	<b>54'000.00</b>				<b>2'172.35</b>	
5900	Passivierte Einnahmen	54'000.00				2'172.35	

**Investitionsrechnung Sachgruppengliederung**

Budget 2023

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>2'716'500.00</b>		<b>838'000.00</b>		<b>779'479.95</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		<b>238'000.00</b>		<b>76'000.00</b>		<b>109'380.50</b>
<b>631</b>	<b>Kantone</b>						<b>23'980.50</b>
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen						23'980.50
<b>635</b>	<b>Private Unternehmungen</b>		<b>80'500.00</b>				
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		80'500.00				
<b>636</b>	<b>Private Organisationen ohne Erwerbszweck</b>		<b>49'500.00</b>				
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		49'500.00				
<b>637</b>	<b>Private Haushalte</b>		<b>108'000.00</b>		<b>76'000.00</b>		<b>85'400.00</b>
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		108'000.00		76'000.00		85'400.00
<b>69</b>	<b>Übertrag an Bilanz</b>		<b>2'478'500.00</b>		<b>762'000.00</b>		<b>670'099.45</b>
<b>690</b>	<b>Aktivierungen</b>		<b>2'478'500.00</b>		<b>762'000.00</b>		<b>670'099.45</b>
6900	Aktivierte Ausgaben		2'478'500.00		762'000.00		670'099.45

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

# 2

### Bildung

Nettoinvestitionen Budget 2023	CHF	1'100'000.00
--------------------------------	-----	--------------

Die Funktion Bildung sieht Nettoinvestitionen von CHF 1'100'000.00 vor.

Vom bewilligten Verpflichtungskredit für den Neubau des Kindergarten D ist die zweite Tranche über CHF 1'100'000.00 budgetiert, nachdem die erste Tranche über CHF 500'000.00 im Jahr 2022 budgetiert war.

# 3

### Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoinvestitionen Budget 2023	CHF	675'000.00
--------------------------------	-----	------------

Im Budget 2023 sind im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoinvestitionen von CHF 675'000.00 vorgesehen.

Die Nettoinvestitionen betreffen die geplante Sportplatzenerweiterung Lischmatt. Für das Projekt sind Bruttoausgaben von CHF 805'000.00 sowie ein Beitrag von Sport-Toto über CHF 80'500.00 und ein Beitrag des FC Kappel über CHF 49'500.00 veranschlagt.

# 6

### Verkehr

Nettoinvestitionen Budget 2023	CHF	542'500.00
--------------------------------	-----	------------

In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von CHF 542'500.00 budgetiert.

#### Gemeindestrassen

Im Jahr 2023 soll die längst fällige Sanierung der Strasse Unterdorf für CHF 490'000.00 durchgeführt werden. Ebenfalls im nächsten Jahr soll mit der Umrüstung der bestehenden Natriumdampf-Strassenbeleuchtung auf die LED-Technologie begonnen werden. Für die komplette Umrüstung werden vier Jahre in Anspruch genommen. Im Jahr 2023 ist die erste Tranche über CHF 52'500.00 budgetiert.

# 7

## **Umweltschutz und Raumordnung**

Nettoinvestitionen Budget 2023	CHF	107'000.00
--------------------------------	-----	------------

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sind Nettoinvestitionen von CHF 107'000.00 enthalten.

### Wasserversorgung

In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist im Jahr 2023 gemäss genereller Wasserversorgungsplanung (GWP) und im Zusammenhang mit der Bebauung der unbebauten Parzellen im Gebiet Stationenweg der Ausbau der Wasserversorgung vorzunehmen. Hierfür sind CHF 215'000.00 veranschlagt. Die gemäss Reglement über die Grundeigentümerbeiträge und -gebühren fälligen Beitragszahlungen der betroffenen Grundeigentümer werden erst im Jahr 2024 eingehen, weshalb diese Einnahmen im Budget 2023 nicht berücksichtigt sind. In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung wird mit Anschlussgebühren von CHF 54'000.00 gerechnet.

### Abwasserbeseitigung

In der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung ist für das Jahr 2023 kein Investitionsvorhaben geplant. Da wie bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung mit Anschlussgebühren von CHF 54'000.00 zu rechnen ist, ist bei der Abwasserbeseitigung ein Einnahmenüberschuss in derselben Höhe veranschlagt.

# Plan-Geldflussrechnung

## Plan-Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		Konten/Sachgruppen	Budget 2022	Budget 2023
<b>Betriebstätigkeit</b>				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) oder (-)	-20'491.35	-498'513.95
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	825'520.20	903'319.50
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>			<b>805'028.85</b>	<b>404'805.55</b>
<b>Investitionstätigkeit</b>				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-838'000.00	-2'662'500.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	<u>76'000.00</u>	<u>238'000.00</u>
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-762'000.00	-2'424'500.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR			
-	Entnahmen aus Fonds			
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>			<b>-762'000.00</b>	<b>-2'424'500.00</b>
<b>Finanzierungstätigkeit</b>				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206 - 2069		
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)			
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)			
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65		
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	54 + 55		
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>			<b>43'028.85</b>	<b>-2'019'694.45</b>

# **Anhang zum Budget**

## Anhang

### Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in CHF
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	0	0	0	0.5000%	0	0	0
Reservoir	0	0	0	0.3750%	0	0	0
Pumpwerke	0	0	0	0.5000%	0	0	0
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	16'180'650	200'000	16'380'650	0.3125%	51'190.00	46'175.40	5'014.60
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0	0	0
							5'014.60

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in CHF
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	28'280'000	0	28'280'000	0.3125%	88'375.00	21'526.35	66'848.65
Sonderbauwerke			0	0.5000%	0	0	0
Kläranlage			0	0.7500%	0	0	0
							66'848.65

## Anhang

### Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2022	Buchwert 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2022	Plan-Wert 31.12.2022 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2023	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2023	Plan-Wert 31.12.2023 (Buchwert)
<b>HRM1:</b>														
2170.3300.25	Hochbauten	2'486'080.55	994'432.25			10.00 %	248'608.05	745'824.20			2'486'080.55	10.00 %	248'608.05	497'216.15
6150.3300.25	Gemeindestrassen	603'798.20	241'519.25			10.00 %	60'379.80	181'139.45			603'798.20	10.00 %	60'379.80	120'759.65
7101.3300.25	Wasserleitungsnetz	318'533.53	127'413.43			10.00 %	31'853.35	95'560.08			318'533.53	10.00 %	31'853.35	63'706.73
<b>Total HRM1:</b>			<b>1'363'364.93</b>				<b>340'841.20</b>	<b>1'022'523.73</b>			<b>3'408'412.28</b>		<b>340'841.20</b>	<b>681'682.53</b>
<b>HRM2:</b>														
1612.3300.00	Sanierung Schiessanlage	117'697.30	99'864.30	0.00	0.00	3.03 %	3'566.60	96'297.70	0.00	0.00	117'697.30	3.03 %	3'566.60	92'731.10
<i>Total</i>								<i>96'297.70</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>117'697.30</i>		<i>3'566.60</i>	<i>92'731.10</i>
2170.3300.00	Schulhaus Neubau, Gebäude	6'513'434.20	3'847'715.15	0.00	0.00	3.03 %	142'507.95	3'705'207.20	0.00	0.00	4'788'434.20	3.03 %	142'507.95	3'562'699.25
	Schulhaus Neubau, Mobilien	123'915.50	30'978.80	0.00	0.00	12.50 %	15'489.40	15'489.40	0.00	0.00	123'915.50	12.50 %	15'488.40	1.00
	Schulhaus Neubau, Grundstück	816'641.20	668'161.00	0.00	0.00	3.03 %	24'746.70	643'414.30	0.00	0.00	816'641.20	3.03 %	24'746.70	618'667.60
	Schulhaus Umbau, Gebäude	3'370'815.95	2'867'252.00	0.00	0.00	3.03 %	102'401.85	2'764'850.15	0.00	0.00	3'370'815.95	3.03 %	102'401.85	2'662'448.30
	Schulhaus Umbau, Mobilien	62'370.25	23'388.85	0.00	0.00	12.50 %	7'796.30	15'592.55	0.00	0.00	62'370.25	12.50 %	7'796.25	7'796.30
	Schulhaus Umbau, Grundstück	42'962.65	36'453.15	0.00	0.00	3.03 %	1'301.90	35'151.25	0.00	0.00	42'962.65	3.03 %	1'301.90	33'849.35
	Neue Bestuhlung und Tische MZH	63'042.85	15'760.75	0.00	0.00	12.50 %	7'880.40	7'880.35	0.00	0.00	63'042.85	12.50 %	7'879.35	1.00
	Sanierung Bühne MZH	92'880.65	81'622.45	0.00	0.00	3.03 %	2'814.55	78'807.90	0.00	0.00	81'622.45	3.03 %	2'814.55	75'993.35
	Neue Hardware Primarschule	121'312.50	30'328.10	0.00	0.00	25.00 %	30'327.10	1.00	0.00	0.00	121'312.50	0.00 %	0.00	1.00
	Neues Entwässerungskonzept Schulhausliegen	88'247.15	82'009.50	0.00	0.00	2.50 %	2'216.45	79'793.05	0.00	0.00	88'247.15	2.50 %	2'216.45	77'576.60
	Sanierung Infrastruktur MZH, Gebäude	280'998.95	255'453.65	0.00	0.00	3.03 %	8'515.10	246'938.55	0.00	0.00	280'998.95	3.03 %	8'515.10	238'423.45
	Sanierung Infrastruktur MZH, Mobilien	18'702.05	12'076.40	0.00	0.00	3.03 %	2'415.30	9'661.10	0.00	0.00	18'702.05	3.03 %	2'415.30	7'245.80
	Neubau Kindergarten D	0.00	0.00	500'000.00	0.00	0.00 %	0.00	500'000.00	1'100'000.00	0.00	1'600'000.00	3.03 %	48'484.85	1'551'515.15
<i>Total</i>								<i>8'102'786.80</i>	<i>1'100'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>11'459'065.70</i>		<i>366'568.65</i>	<i>8'836'218.15</i>
3410.3300.00	Sportplatzweiterung Lischmatt								805'000.00	130'000.00	675'000.00	2.50 %	16'875.00	658'125.00
<i>Total</i>								<i>0.00</i>	<i>805'000.00</i>	<i>130'000.00</i>	<i>675'000.00</i>		<i>16'875.00</i>	<i>658'125.00</i>
6130.3660.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse	79'051.60	68'444.95	0.00	0.00	2.50 %	1'955.55	66'489.40	0.00	0.00	94'800.00	2.50 %	1'955.55	64'533.85
	Kreiselsanierung Mittelgäustrasse	345'755.75	294'388.25	0.00	0.00	2.50 %	8'658.50	285'729.75	0.00	0.00	345'755.75	2.50 %	8'658.50	277'071.25
	Strassensanierung Hägendorfstrasse	2'800.00	2'450.00	0.00	0.00	2.50 %	70.00	2'380.00	0.00	0.00	2'800.00	2.50 %	70.00	2'310.00
	Lärmsanierung Hägendorf-/Boningerstrasse	7'253.85	4'502.50	0.00	0.00	10.00 %	750.40	3'752.10	0.00	0.00	7'253.85	10.00 %	750.40	3'001.70
	Umgestaltung Mittelgäustrasse, Kabelrohrblock	1'570.65	1'413.65	0.00	0.00	2.50 %	39.25	1'374.40	0.00	0.00	1'413.65	2.50 %	39.25	1'335.15
<i>Total</i>								<i>359'725.65</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>452'023.25</i>		<i>11'473.70</i>	<i>348'251.95</i>
6150.3300.00	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (16)	24'877.80	21'146.10	0.00	0.00	2.50 %	621.95	20'524.15	0.00	0.00	24'877.80	2.50 %	621.95	19'902.20
	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (19)	161'697.45	149'570.10	0.00	0.00	2.50 %	4'042.45	145'527.65	0.00	0.00	161'697.45	2.50 %	4'042.45	141'485.20
	Erschliessung Unterdorfgässli	56'117.10	43'502.40	0.00	0.00	2.50 %	1'279.50	42'222.90	0.00	0.00	56'117.10	2.50 %	1'279.50	40'943.40
	Sanierung Strassenbelag Unterdorf (15)	2'160.00	864.00	0.00	0.00	10.00 %	216.00	648.00	0.00	0.00	2'160.00	10.00 %	216.00	432.00
	Sanierung Deckbelag Schleife	52'858.10	44'929.40	0.00	0.00	2.50 %	1'321.45	43'607.95	0.00	0.00	52'858.10	2.50 %	1'321.45	42'286.50
	Sanierung Strassenrand Bornstrasse	33'527.90	29'336.90	0.00	0.00	2.50 %	838.20	28'498.70	0.00	0.00	33'527.90	2.50 %	838.20	27'660.50
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Planung	33'583.95	13'722.45	0.00	0.00	10.00 %	3'430.60	10'291.85	0.00	0.00	33'583.95	10.00 %	3'430.60	6'861.25
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Ausführ.	35'321.45	15'216.90	0.00	0.00	10.00 %	3'804.25	11'412.65	0.00	0.00	35'321.45	10.00 %	3'804.20	7'608.45
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Bau	426'728.55	373'594.65	0.00	0.00	2.50 %	10'674.15	362'920.50	0.00	0.00	426'728.55	2.50 %	10'674.15	352'246.35
	Deckbelag Schulhausstrasse	53'327.75	47'994.95	0.00	0.00	2.50 %	1'333.20	46'661.75	0.00	0.00	47'994.95	2.50 %	1'333.20	45'328.55

	Sanierung Waldweg Stöckplätz	19'320.40	17'871.40	0.00	0.00	2.50 %	483.00	17'388.40	0.00	0.00	17'871.40	2.50 %	483.00	16'905.40
	Deckbelag Reppenhalde	41'565.75	39'487.45	0.00	0.00	2.50 %	1'039.15	38'448.30	0.00	0.00	41'565.75	2.50 %	1'039.15	37'409.15
	Deckbelag Steinplatte	41'318.90	39'253.00	0.00	0.00	2.50 %	1'032.95	38'220.05	0.00	0.00	41'318.90	2.50 %	1'032.95	37'187.10
	Sanierung Flurweg Mattenhof	12'437.50	11'815.60	0.00	0.00	2.50 %	310.95	11'504.65	0.00	0.00	12'437.50	2.50 %	310.95	11'193.70
	Deckbelag Grossmatt	11'295.00	10'730.20	0.00	0.00	2.50 %	282.35	10'447.85	0.00	0.00	11'295.00	2.50 %	282.35	10'165.50
	Sanierung Waldweg Reppenhaldestrasse	23'395.05	22'225.25	0.00	0.00	2.50 %	584.90	21'640.35	0.00	0.00	23'395.05	2.50 %	584.85	21'055.50
	Deckbelag Merzweg	65'030.95	63'405.20	0.00	0.00	2.50 %	1'625.75	61'779.45	0.00	0.00	65'030.95	2.50 %	1'625.75	60'153.70
	Deckbelag Kannenbaumstrasse	0.00	0.00	115'000.00	0.00	2.50 %	2'875.00	112'125.00	0.00	0.00	115'000.00	2.50 %	2'875.00	109'250.00
	Sanierung Strasse Unterdorf								490'000.00	0.00	490'000.00	2.50 %	12'250.00	477'750.00
	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED								52'500.00	0.00	52'500.00	2.50 %	1'312.50	51'187.50
	<b>Total</b>						<b>1'023'870.15</b>	<b>542'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'745'281.80</b>			<b>49'358.20</b>	<b>1'517'011.95</b>
6153.3300.00	Neubau Werkhof, Gebäude	908'051.30	742'979.80	0.00	0.00	3.03 %	27'517.75	715'462.05	0.00	0.00	908'051.30	3.03 %	27'517.75	687'944.30
	Neubau Werkhof, Mobilien	27'490.85	6'872.75	0.00	0.00	12.50 %	3'436.40	3'436.35	0.00	0.00	27'490.85	12.50 %	3'435.35	1.00
	Neubau Werkhof, Grundstück	38'796.05	31'742.15	0.00	0.00	3.03 %	1'175.65	30'566.50	0.00	0.00	38'796.05	3.03 %	1'175.65	29'390.85
	Abbruch alter Werkhof	55'251.40	45'205.60	0.00	0.00	3.03 %	1'674.30	43'531.30	0.00	0.00	55'251.40	3.03 %	1'674.30	41'857.00
	Neues Kommunalfahrzeug	37'421.20	9'370.35	0.00	0.00	12.50 %	4'685.20	4'685.15	0.00	0.00	37'421.20	12.50 %	4'684.15	1.00
	Neuer Aufsitzrasenmäher	28'661.20	14'330.60	0.00	0.00	12.50 %	3'582.65	10'747.95	0.00	0.00	28'661.20	12.50 %	3'582.65	7'165.30
	Ersatz Piaggio Porter	0.00	0.00	25'000.00	0.00	12.50 %	3'125.00	21'875.00	0.00	0.00	25'000.00	12.50 %	3'125.00	18'750.00
	<b>Total</b>						<b>830'304.30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'120'672.00</b>			<b>45'194.85</b>	<b>785'109.45</b>
7101.3300.01	Ersatz Wasserleitung Dorfstrasse (2. Etappe)	61'012.80	45'141.85	0.00	0.00	2.00 %	1'003.15	44'138.70	0.00	0.00	61'012.80	2.00 %	1'003.15	43'135.55
	Ersatz Wasserleitung Schulhausstrasse	144'692.65	132'696.65	0.00	0.00	2.00 %	2'884.70	129'811.95	0.00	0.00	144'692.65	2.00 %	2'884.70	126'927.25
	Ringschluss Grossmatt	2'481.85	2'332.90	0.00	0.00	2.00 %	49.65	2'283.25	0.00	0.00	2'481.85	2.00 %	49.65	2'233.60
	Ersatz Wasserleitung Rain/Kreuzfeld	26'475.10	24'886.60	0.00	0.00	2.00 %	529.50	24'357.10	0.00	0.00	26'475.10	2.00 %	529.50	23'827.60
	Ersatz Wasserleitung Bohlstrasse	103'938.70	99'792.60	0.00	0.00	2.00 %	2'079.00	97'713.60	0.00	0.00	103'938.70	2.00 %	2'079.00	95'634.60
	Ersatz bestehende Hydranten	100'987.50	97'730.55	0.00	0.00	2.00 %	2'036.05	95'694.50	0.00	0.00	100'987.50	2.00 %	2'036.05	93'658.45
	Ersatz Wasserleitung Dachsmatt	0.00	0.00	126'000.00	0.00	2.00 %	2'520.00	123'480.00	0.00	0.00	126'000.00	2.00 %	2'520.00	120'960.00
	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg								215'000.00	0.00	215'000.00	2.00 %	4'300.00	210'700.00
	Anschlussgebühren Wasserversorgung								0.00	54'000.00	-54'000.00	2.00 %	-1'080.00	-52'920.00
	<b>Total</b>						<b>517'479.10</b>	<b>215'000.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>726'588.60</b>			<b>14'322.05</b>	<b>664'157.05</b>
7201.3300.02	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (1. Etappe)	61'939.65	52'255.85	0.00	0.00	2.00 %	1'136.00	51'119.85	0.00	0.00	61'939.65	2.00 %	1'136.00	49'983.85
	Umbau Regenauslass Müller matt/Dichmatt	195'044.35	183'225.40	0.00	0.00	2.50 %	4'952.05	178'273.35	0.00	0.00	195'044.35	2.50 %	4'952.05	173'321.30
	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (2. Etappe)	221'224.85	207'951.35	0.00	0.00	2.00 %	4'424.50	203'526.85	0.00	0.00	221'224.85	2.00 %	4'424.50	199'102.35
	Ersatz Kanalisationsleitung Bohlstrasse	51'097.55	49'965.80	0.00	0.00	2.00 %	1'040.95	48'924.85	0.00	0.00	51'097.55	2.00 %	1'040.95	47'883.90
	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (1. Etappe)	203'261.50	196'766.50	0.00	0.00	2.00 %	4'099.30	192'667.20	0.00	0.00	203'261.50	2.00 %	4'099.30	188'567.90
	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (2. Etappe)	109'087.30	106'905.55	0.00	0.00	2.00 %	2'181.75	104'723.80	0.00	0.00	109'087.30	2.00 %	2'181.75	102'542.05
	Ersatz Kanalisationsleitung Belchenstrasse	166'590.25	163'258.45	0.00	0.00	2.00 %	3'331.80	159'926.65	0.00	0.00	166'590.25	2.00 %	3'331.80	156'594.85
	Sanierung Kanalisation div. Abschnitte	0.00	0.00	72'000.00	0.00	2.00 %	1'440.00	70'560.00	0.00	0.00	72'000.00	2.00 %	1'440.00	69'120.00
	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung								0.00	54'000.00	-54'000.00	2.00 %	-1'080.00	-52'920.00
	<b>Total</b>						<b>1'009'722.55</b>	<b>0.00</b>	<b>54'000.00</b>	<b>1'020'731.90</b>			<b>21'526.35</b>	<b>934'196.20</b>
7900.3320.00	Ortsplanungsrevision (2016)	188'980.40	93'088.65	0.00	0.00	10.00 %	23'272.15	69'816.50	0.00	0.00	188'980.40	10.00 %	23'272.15	46'544.35
	Ortsplanungsrevision (2020)	98'534.70	82'566.00	0.00	0.00	10.00 %	10'320.75	72'245.25	0.00	0.00	98'534.70	10.00 %	10'320.75	61'924.50
	<b>Total</b>						<b>142'061.75</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>287'515.10</b>			<b>33'592.90</b>	<b>108'468.85</b>
<b>Total HRM2:</b>		<b>11'755'995.35</b>	<b>838'000.00</b>	<b>0.00</b>			<b>511'747.35</b>	<b>12'082'248.00</b>	<b>2'662'500.00</b>	<b>238'000.00</b>	<b>17'604'575.65</b>		<b>562'478.30</b>	<b>13'944'269.70</b>
<b>Total HRM1 + HRM2:</b>		<b>13'119'360.28</b>	<b>838'000.00</b>	<b>0.00</b>			<b>852'588.55</b>	<b>13'104'771.73</b>	<b>2'662'500.00</b>	<b>238'000.00</b>	<b>21'012'987.93</b>		<b>903'319.50</b>	<b>14'625'952.23</b>

## Anhang

### Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2021	Budget			Brutto-Restkredit ab 2024
						Ausgaben 2022	Ausgaben 2023	bis 2023	
<b>Total Kredite</b>				<b>4'879'500</b>	<b>1'047'872.85</b>	<b>838'000</b>	<b>2'662'500</b>	<b>4'548'373</b>	<b>283'165.15</b>
<b>2 BILDUNG</b>				<b>1'600'000</b>	<b>0</b>	<b>500'000</b>	<b>1'100'000</b>	<b>1'600'000</b>	<b>0</b>
<b>2170 Schulliegenschaften</b>				<b>1'600'000</b>	<b>0</b>	<b>500'000</b>	<b>1'100'000</b>	<b>1'600'000</b>	<b>0</b>
2170.5040.06	Neubau Kindergarten D	23.06.2022	GV	1'600'000	0	500'000	1'100'000	1'600'000	0
<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>				<b>805'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>805'000</b>	<b>805'000</b>	<b>0</b>
<b>3410 Sport</b>				<b>805'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>805'000</b>	<b>805'000</b>	<b>0</b>
3410.5030.00	Sportplatzweiterung Lischmatt	08.12.2022	GV	805'000			805'000	805'000	0
<b>6 VERKEHR</b>				<b>934'500</b>	<b>67'831</b>	<b>140'000</b>	<b>542'500</b>	<b>750'331</b>	<b>184'169</b>
<b>6130 Kantonsstrassen</b>				<b>104'500</b>	<b>2'800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'800</b>	<b>101'700</b>
6130.5610.05	Langsamverkehr Hägendorfstrasse	11.12.2014	GEB	104'500	2'800	0	0	2'800	101'700
<b>6150 Gemeindestrassen</b>				<b>805'000</b>	<b>65'031</b>	<b>115'000</b>	<b>542'500</b>	<b>722'531</b>	<b>82'469</b>
6150.5010.13	Deckbelag Merzweg	28.10.2020	GR	80'000	65'031	0	0	65'031	14'969
6150.5010.28	Deckbelag Kannenbaumstrasse	09.12.2021	GV	115'000	0	115'000	0	115'000	0
6150.5010.07	Sanierung Strassenbelag Unterdorf	08.12.2022	GV	400'000			490'000	490'000	-90'000
6150.5010.40	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	08.12.2022	GV	210'000			52'500	52'500	157'500
<b>6153 Werkhof</b>				<b>25'000</b>	<b>0</b>	<b>25'000</b>	<b>0</b>	<b>25'000</b>	<b>0</b>
6153.5060.02	Ersatz Piaggio Porter	03.11.2021	GR	25'000	0	25'000	0	25'000	0
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>				<b>1'540'000</b>	<b>980'042</b>	<b>198'000</b>	<b>215'000</b>	<b>1'393'042</b>	<b>98'996</b>
<b>7101 Wasserversorgung SF *</b>				<b>581'000.00</b>	<b>207'408</b>	<b>126'000</b>	<b>215'000</b>	<b>548'407.85</b>	<b>-15'370</b>
7101.5031.14	Ringschluss Grossmatt	31.10.2018	GR	45'000	2'482	0	0	2'482	42'518
7101.5031.17	Ersatz und Vergrösserung Wasserleitung Bohlstrasse	30.10.2019	GR	75'000	103'939	0	0	103'939	-28'939
	E Ersatz und Vergrösserung Wasserleitung Bohlstrasse				0	0	0	-	0

7101.5031.18	Ersatz und Neubau Hydranten 2020	12.12.2019	GV	120'000	124'968	0	0	124'968	-4'968
	E Ersatz und Neubau Hydranten 2020				-23'981	0	0	-23'981	-23'981
7101.5031.21	Ersatz und Vergrößerung Wasserleitung Dachsmatt	09.12.2021	GV	126'000	0	126'000	0	126'000	0
7101.5031.19	Erschliessung Wasserleitung Gebiet Stationenweg	08.12.2022	GV	215'000			215'000	215'000	0
<b>7201 Abwasserbeseitigung SF *</b>				<b>659'000</b>	<b>478'939</b>	<b>72'000</b>	<b>0</b>	<b>550'939</b>	<b>108'061</b>
7201.5032.14	Ersatz Kanalisationsleitung Belchenstrasse	10.12.2020	GV	170'000	166'590	0	0	166'590	3'410
7201.5032.15	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (1. Etappe)			201'000	203'262	0	0	203'262	-2'262
	T Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (1. Etappe)	12.12.2019	GV	163'000					
	T Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (1. Etappe) (Nachtragskredit)	21.10.2020	GR	38'000					
7201.5032.16	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (2. Etappe)	10.12.2020	GV	216'000	109'087	0	0	109'087	106'913
7201.5032.24	Ersatz Kanalisation div. Abschnitte	03.11.2021	GR	72'000	0	72'000	0	72'000	0
<b>7900 Raumordnung (allgemein)</b>				<b>300'000</b>	<b>293'695</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>293'695</b>	<b>6'305</b>
7900.5290.00	Ortsplanrevision			300'000	293'695	0	0	293'695	6'305
	T Ortsplanrevision	11.12.2014	GV	174'500					
	T Ortsplanrevision (Nachtragskredit)	10.12.2020	GV	125'500					
	E Ortsplanrevision				-6'180	0	0	-6'180	-6'180

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

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		Richtwerte
<b>Gewichteter Nettoverschuldungsquotient</b>	---	---	54.24 %	70.91 %	95.15 %	72.66 %		
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100 % gewichtet gerechnet.							< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	9.81 %	94.06 %	303.09 %	443.27 %	190.82 %	127.93 %		
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100 %, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100 % sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.							> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
<b>Eigenkapital zum Fiskalertrag</b>	---	---	46.00 %	44.65 %	35.73 %	42.33 %		
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
<b>Eigenkapitaldeckungsgrad</b>	---	---	38.13 %	37.80 %	27.99 %	34.70 %		
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15 % bis 60 % des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.							> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0.20 %</b>	<b>-0.15 %</b>	<b>-0.25 %</b>	<b>-0.15 %</b>	<b>-0.19 %</b>	<b>-0.11 %</b>		
(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.							
							<b>Richtwerte</b>	
							0 % - 4 %	gut
							4 % - 9 %	genügend
							9 % und mehr	schlecht
<b>Investitionsanteil</b>	<b>16.29 %</b>	<b>6.08 %</b>	<b>5.80 %</b>	<b>4.81 %</b>	<b>7.87 %</b>	<b>8.53 %</b>		
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.							
							< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
							10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
							> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit
<b>Nettoschuld I pro Einwohner</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>1'505</b>	<b>1'971</b>	<b>2'447</b>	<b>1'969</b>		
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .							
							< 0	Nettovermögen
							0 - 1'000	geringe Verschuldung
							1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
							2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
							> 5'000	sehr hohe Verschuldung
<b>Nettoschuld II pro Einwohner</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>1'416</b>	<b>1'941</b>	<b>2'416</b>	<b>1'919</b>		
(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
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>69.09 %</b>	<b>87.04 %</b>	<b>11.53 %</b>	<b>56.50 %</b>		
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.							
							< 50 %	sehr gut
							50 % - 100 %	gut
							100% - 150 %	mittel
							150 % - 200 %	schlecht
							> 200 %	kritisch

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Richtwerte
<b>Kapitaldienstanteil</b> (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	6.60 %	5.82 %	5.36 %	5.88 %	6.01 %	5.93 %	0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	1.68 %	5.19 %	13.48 %	13.92 %	12.11 %	9.34 %	> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						
<b>Bruttorendite Finanzvermögen</b> (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	---	---	1.34 %	0.94 %	1.53 %	1.24 %	3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						
<b>Bruttoschulden pro Kopf</b> (Bruttoschulden pro Einwohner)	---	---	3'058	3'746	486	2'438	keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						

## Anhang

### Entwicklung Einwohnerzahlen sowie Steuerfüsse und feste, verzinsliche Schulden

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

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

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

## Anhang

### Wiederkehrende Gebühren / Abgaben / Externe Stundenansätze für das Jahr 2023

#### Wasserversorgung

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

#### Abwasserbeseitigung

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

#### Abfallbeseitigung

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

#### Hundesteuer

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

#### Externe Arbeiten des Gemeindepersonals

*Indexstand: 100.8 Punkte (Mai 2011)*

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

## Anhang

### Stellenplan

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

Bereich/Funktion	Stellenetat bewilligt IST	Stellenetat Budget 2023	Veränderung
<b>Finanzen</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>0 %</b>
<i>Finanzverwalter</i>	100 %	80 %	-20 %
<i>Mitarbeiter Finanzverwaltung</i>	0 %	20 %	20 %
<b>Bau</b>	<b>650 %</b>	<b>700 %</b>	<b>50 %</b>
<i>Bauverwalter</i>	100 %	100 %	0 %
<i>Co-Bauverwalter</i>	0 %	50 %	50 %
<i>Leiter Werke</i>	100 %	100 %	0 %
<i>Mitarbeiter Werke</i>	200 %	200 %	0 %
<i>Hauswart</i>	100 %	100 %	0 %
<i>Mitarbeiter Reinigung</i>	150 %	150 %	0 %
<b>Kanzlei</b>	<b>150 %</b>	<b>150 %</b>	<b>0 %</b>
<i>Gemeindeschreiber</i>	100 %	100 %	0 %
<i>Mitarbeiter Kanzlei</i>	50 %	50 %	0 %
<b>Schule</b>	<b>140 %</b>	<b>160 %</b>	<b>20 %</b>
<i>Schulleiter</i>	90 %	100 %	10 %
<i>Co-Schulleiter</i>	10 %	10 %	0 %
<i>Schulverwalter</i>	40 %	50 %	10 %
<b>Personal</b>	<b>50 %</b>	<b>50 %</b>	<b>0 %</b>
<i>Personaldienst</i>	50 %	50 %	0 %
<b>Jugendarbeit</b>	<b>20 %</b>	<b>20 %</b>	<b>0 %</b>
<i>Jugendarbeiter / unbesetzt, resp. ausgelagert</i>	20 %	20 %	0 %
<b>Total Stellenetat</b>	<b>1110 %</b>	<b>1180 %</b>	<b>70 %</b>