

**Einwohnergemeinde (EG)
4616 Kappel**



Budget 2025

Gemeinderat

19. November 2024

Gemeindeversammlung

12. Dezember 2024

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	2
1 Bericht Gemeinderat	3 - 5
2 Antrag und Beschluss	6
Übersicht	7
3 Übersicht Budget	8
3.1 Finanzierung	9
3.2 Finanzierung Spezialfinanzierungen	10
Erfolgsrechnung	11
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
Investitionsrechnung	54
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
Plan-Geldflussrechnung	64
6 Plan-Geldflussrechnung	65
Anhang	66
7 Berechnung Werterhalt	67
8 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	68 - 70
9 Verpflichtungskreditkontrolle	71 - 72
10 Kennzahlen	73 - 75
11 Statistiken, wiederkehrende Gebühren und Stellenplan	76 - 78

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Sehr geehrte Damen und Herren

Der Gemeinderat, die Kommissionen und die Verwaltung der Einwohnergemeinde Kappel legen Ihnen das Budget 2025 vor. Das Vorjahresbudget 2024 wies einen sehr unbefriedigenden Aufwandüberschuss von CHF 757'166.95 aus. Leider fällt das Ergebnis für das Budget 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'468'133.80 nochmals schlechter aus. Auf den folgenden Seiten erhalten Sie einen Überblick, welches die Unterschiede zum Vorjahresbudget sind und weshalb das dritte "rote" Budget in Folge die Exekutive langsam aber sicher zum Handeln zwingen wird.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung schliesst bei Bruttoerträgen von CHF 14.80 Mio. und Bruttoaufwänden von CHF 16.27 Mio. mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'468'133.80 ab. Gegenüber dem Vorjahresbudget, welches den oben erwähnten Aufwandüberschuss von CHF 757'166.95 vorsah, entspricht dies einem um CHF 710'966.85 schlechteren Resultat. Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

Aufwand

Der Aufwand im Budget 2025 ist um CHF 724'250.00 höher als im Vorjahr budgetiert, was mit höherem Personalaufwand (+ CHF 167'420.00), höheren Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (+ CHF 26'600.00) und höherem Transferaufwand (+ CHF 631'550.00) zu begründen ist. Der höhere Personalaufwand wird durch höhere Besoldungen und Arbeitgeberbeiträge in allen drei Besoldungsgruppen Behörden, Gemeindepersonal und Lehrpersonen verursacht. Der Transferaufwand, welcher den höheren Aufwandüberschuss massgeblich beeinflusst, kommt deutlich höher zu liegen, weil die Gemeindebeiträge an die Kreis- und Musikschule Untergäu KSU/MSU sowie an die Sozialregion Untergäu SRU gestiegen sind. Insbesondere die Beiträge an die Sozialregion steigen um ganze CHF 610'050.00, was für die Gemeinde je länger je mehr nicht mehr verkraftbar sein wird. Der Sachaufwand hingegen fällt infolge tieferen Anschaffungs-, Dienstleistungs- und Unterhaltskosten um CHF 111'600.00 tiefer aus.

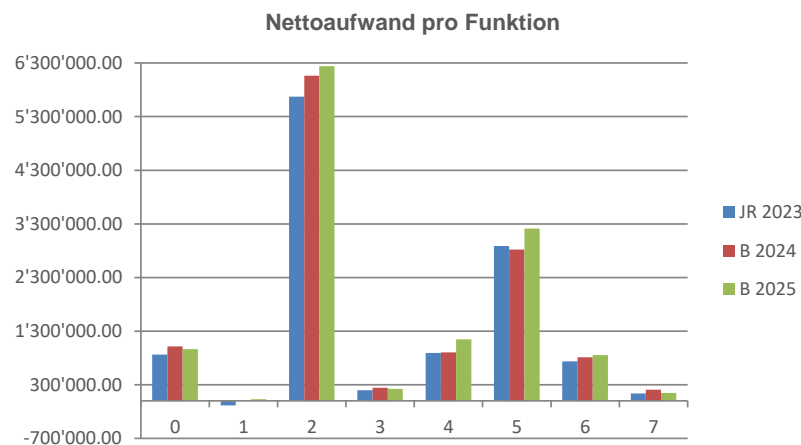
Ertrag

Der Gesamtertrag ist um lediglich CHF 13'300.00 höher als im Vorjahr budgetiert und vermag den viel höheren Aufwand nicht annähernd zu kompensieren. Es wird auch in Zukunft nicht möglich sein, jährliche (gebundene) Mehraufwände von mehreren Hunderttausend Franken auszugleichen.

Mehrertrag resultiert bei den Regalien und Konzessionen (+ CHF 5'000.00), bei den Entgelten (+ CHF 14'600.00) und beim Transferertrag (+ CHF 38'900.00). Beim Fiskalertrag hingegen fällt bei unveränderten Steuerfüssen (siehe "2 Antrag und Beschluss" auf der Seite 6) ein Minderertrag von CHF 50'000.00 an. Durch Entnahmen aus in den Vorjahren geäußerten Vorfinanzierungen können immerhin CHF 67'200.00 ausserordentlich verbucht werden. Der tiefer budgetierte Fiskalertrag erfolgt unter anderem in Kontext zur leider wieder gesunkenen Steuerkraft, welche noch 93.99 Punkte beträgt (- 2.61 Punkte gegenüber dem Vorjahr).

Der Erfolgsausweis prognostiziert wie bereits im Vorjahr 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 705'500.00 vor. Diese werden wie folgt aufgeteilt:

Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	CHF	940'500.00
Nettoinvestitionen Wasserversorgung	CHF	-115'000.00
Nettoinvestitionen Abwasserbeseitigung	CHF	-120'000.00

Investitionsausgaben von CHF 1'285'500.00 stehen Investitionseinnahmen von CHF 580'000.00 gegenüber.

Ein neuer Verpflichtungskredit, welcher die Kompetenz des Gemeinderats überschreitet (> CHF 100'000.00) ist an der Gemeindeversammlung zur Genehmigung traktandiert. Neue Verpflichtungskredite in der Kompetenz des Gemeinderats sind für das nächste Jahr nicht vorgesehen.

Mit Ausnahme des neuen Verpflichtungskredits (Ersatz Hardware Primarschule) handelt es sich bei den restlichen Ausgaben allesamt um bereits bewilligte Ausgaben, welche aus diversen Gründen aus den Vorjahren ins Jahr 2025 verschoben werden mussten (Anschlussgebühren Fernwärme, Sportplatzweiterung Lischmatt, Ausbau Wasserversorgung Stationenweg).

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

Spezialfinanzierungen

Das Budget 2025 sieht für alle drei Spezialfinanzierungen unveränderte Gebührenansätze vor (siehe "11 Wiederkehrende Gebühren und Abgaben" auf der Seite 77).

Wasserversorgung

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 82'252.40 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Wasserversorgung per 31. Dezember 2025 noch CHF 392'265.98.

Abwasserbeseitigung

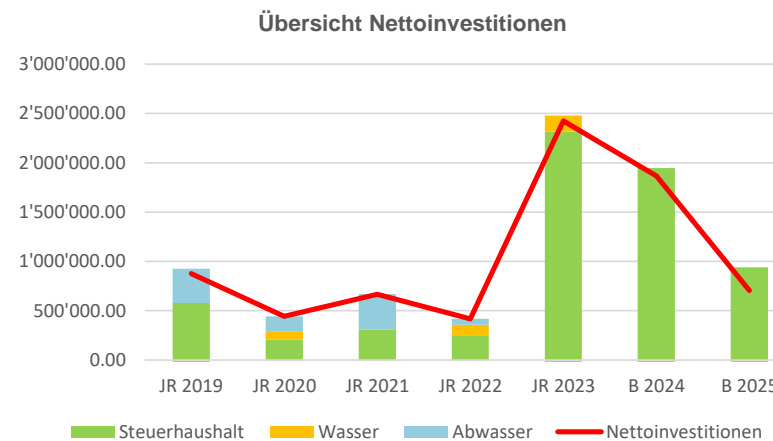
Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 47'794.75 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2025 noch CHF 254'886.15.

Abfallbeseitigung

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung weist einen Aufwandüberschuss von CHF 39'835.90 aus.

Nach Entnahme des Aufwandüberschusses aus der Spezialfinanzierung beträgt das voraussichtliche Eigenkapital der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2025 noch CHF 128'563.66.



Finanzierung

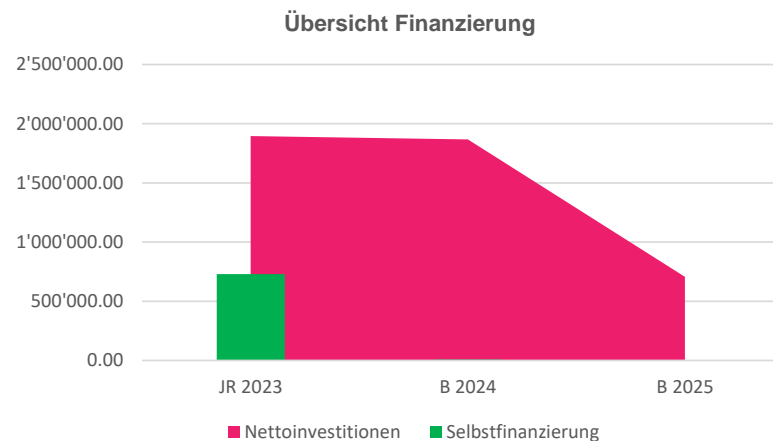
Die Selbstfinanzierung beträgt minus CHF 696'256.00 oder minus 98.69 %, was bedeutet, dass weder die Nettoinvestitionen über CHF 705'500.00 noch der laufende Betrieb mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'468'133.80 selbstfinanziert werden können. Durch den resultierenden Finanzierungsfehlbetrag von CHF 1'401'756.00 wird sich die Nettoschuld abermals erhöhen.

Schlusswort

Die Zeit der positiven Rechnungsabschlüsse scheint vorüber. Die an dieser Stelle im letzten Jahr gehegte Hoffnung, dass die tatsächlichen Ergebnisse positiver als budgetiert ausfallen, gilt zwar nach wie vor. Allerdings können solche schlechte Ergebnisse nicht lange verkraftet werden. Der Finanzplan 2025 - 2029 zeigt, dass das in den letzten Jahren geäußerte Eigenkapital gegen Ende der Planperiode vollständig aufgebraucht sein wird!

Es ist klar, dass dieser Entwicklung nicht tatenlos zugesehen werden kann. Die beschränkte Zeit in einem Budgetprozess erlaubt es aber nicht, seriöse Abschätzungen und konkrete Massnahmen zu ergreifen. Durch die letzten positiven Rechnungsabschlüsse hat die Gemeinde genügend Zeit, für die Zukunft Massnahmen zu ergreifen. In Zusammenarbeit mit der Finanzkommission wurden sämtliche Budgetpositionen kategorisiert und sollen in den nächsten Monaten auf ihre wirkliche Notwendigkeit überprüft werden. Es muss auf das Budget 2026 hin das Ziel sein, den Finanzhaushalt durchleuchtet zu haben. Es soll Ihnen aufgezeigt werden können, welche Aufwände sich die Gemeinde leistet oder leisten will und welche Aufwände wirklich gebunden sind. Natürlich gehört auch dazu, die Ertragsseite miteinzubeziehen, was die aktuellen Steuerfüsse auf den Prüfstand stellen wird.

Gestützt auf unsere Darlegungen und die initiierten Massnahmen empfehlen wir Ihnen trotz des sehr schlechten Ergebnisses die Genehmigung des Budgets 2025. Anlässlich der Gemeindeversammlung vom 12. Dezember 2024 stellen wir Ihnen das Budget ausführlich vor und stehen Ihnen für allfällige Fragen gerne zur Verfügung.



Antrag und Beschluss

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

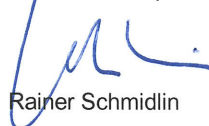
- | | | | |
|----|---|---|--|
| 1) | Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand
Gesamtertrag | CHF 16'274'314.55
CHF 14'806'180.75 |
| | | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | CHF -1'468'133.80 |
| 2) | Investitionsrechnung | Ausgaben Verwaltungsvermögen
Einnahmen Verwaltungsvermögen | CHF 1'285'500.00
CHF 580'000.00 |
| | | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | CHF 705'500.00 |
| 3) | Spezialfinanzierungen | Wasserversorgung
Abwasserbeseitigung
Abfallbeseitigung | Aufwandüberschuss
Aufwandüberschuss
Aufwandüberschuss |
| | | | CHF 82'252.40
CHF 47'794.75
CHF 39'835.90 |
| 4) | Die Löhne und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Bei den Volksschullehrkräften und den Gemeindeangestellten wird es in Anlehnung an die kantonalen Vorgaben für das Staatspersonal keinen Teuerungsausgleich geben. | | |
| 5) | Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen: | Natürliche Personen
Juristische Personen | 122 % der einfachen Staatssteuer
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 77 festzulegen. | | |
| 8) | Den Stellenplan gemäss Detail auf der Seite 78 zu beschliessen. | | |
| 9) | Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln/Darlehen zu decken. | | |

4616 Kappel, 19. November 2024

Namens des Gemeinderates Kappel

Der Gemeindepräsident

Die Gemeindeschreiberin



Rainer Schmidlin



Anja Jeker

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		16'177'664.55	15'458'113.75	14'780'357.23
Betrieblicher Ertrag		14'668'600.60	14'684'501.65	14'644'302.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'509'063.95	-773'612.10	-136'055.03
Finanzaufwand		96'650.00	91'950.00	72'675.50
Finanzertrag		70'400.00	69'400.00	91'855.88
Ergebnis aus Finanzierung		-26'250.00	-22'550.00	19'180.38
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		67'180.15	38'995.15	57'180.00
Ausserordentliches Ergebnis		67'180.15	38'995.15	57'180.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-1'468'133.80	-757'166.95	-59'694.65
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		1'285'500.00	2'466'500.00	2'110'778.10
Investitionseinnahmen		580'000.00	600'000.00	215'097.00
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-705'500.00	-1'866'500.00	-1'895'681.10

Übersicht Budget

Budget 2025

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Finanzierung

in CHF	Konten- definition	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2025	Rechnung 2023	Budget 2025	Rechnung 2023	Budget 2025	Rechnung 2023
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	- 9001	1'468'133.80	59'694.65	1'468'133.80	59'694.65	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	169'883.05	85'744.40	0.00	0.00	169'883.05	85'744.40
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	955'896.65	882'561.50	895'600.20	821'063.55	60'296.45	61'497.95
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	79'268.55	77'442.05	0.00	0.00	79'268.55	77'442.05
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	26'224.20	28'254.35	0.00	0.00	26'224.20	28'254.35
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	67'180.15	57'180.00	67'180.15	57'180.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		-696'256.00	729'130.15	-639'713.75	704'188.90	-56'542.25	24'941.25
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		705'500.00	1'895'681.10	940'500.00	2'048'291.00	-235'000.00	-152'609.90
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-1'401'756.00	-1'166'550.95	-1'580'213.75	-1'344'102.10	178'457.75	177'551.15
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-98.69	38.46	-68.02	34.38	24.06	-16.34

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 2025

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Finanzierung - Spezialfinanzierungen

	Konten- definition	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2025	Rechnung 2023	Budget 2025	Rechnung 2023	Budget 2025	Rechnung 2023
+ 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	82'252.40	71'092.90	47'794.75	13'060.90	39'835.90	1'590.60
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 33, 364, 365, 366, 383, 387	41'169.75	41'195.70	19'126.70	20'302.25	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	10'020.25	9'369.30	69'248.30	68'072.75	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	7'097.50	7'952.10	19'126.70	20'302.25	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		-38'159.90	-28'480.00	21'453.55	55'011.85	-39'835.90	-1'590.60
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-115'000.00	-59'242.25	-120'000.00	-93'367.65	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		76'840.10	30'762.25	141'453.55	148'379.50	-39'835.90	-1'590.60
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		33.18	48.07	-17.88	-58.92	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	1'159'225.60	194'830.00 964'395.60	1'208'165.60	193'235.00 1'014'930.60	1'091'980.39	227'654.05 864'326.34
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	269'926.60	239'060.60 30'866.00	253'291.60	243'035.75 10'255.85	289'571.75 83'626.70	373'198.45
2	Bildung Nettoergebnis	7'580'954.00	1'338'029.85 6'242'924.15	7'390'093.30	1'326'322.00 6'063'771.30	6'943'564.97	1'271'178.26 5'672'386.71
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	315'085.40	92'960.00 222'125.40	323'615.80	81'718.00 241'897.80	251'390.17	53'808.60 197'581.57
4	Gesundheit Nettoergebnis	1'145'176.00	500.00 1'144'676.00	904'513.00	500.00 904'013.00	895'432.75	810.00 894'622.75
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	3'217'922.00	7'580.00 3'210'342.00	2'845'920.00	27'150.00 2'818'770.00	2'941'408.50	55'517.20 2'885'891.30
6	Verkehr Nettoergebnis	945'522.25	90'405.00 855'117.25	908'078.85	95'140.00 812'938.85	829'385.24	94'251.00 735'134.24
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	1'356'284.95	1'210'770.00 145'514.95	1'439'723.50	1'231'827.95 207'895.55	1'271'226.20	1'131'214.40 140'011.80
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	21'630.00 16'370.00	38'000.00	20'810.00 12'190.00	33'000.00	20'039.90 13'668.30	33'708.20
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	262'587.75 11'331'457.55	11'594'045.30	255'852.10 11'305'116.00	11'560'968.10	319'032.86 11'232'965.06	11'551'997.92
Total Aufwand / Ertrag		16'274'314.55	14'806'180.75	15'550'063.75	14'792'896.80	14'853'032.73	14'793'338.08
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			1'468'133.80		757'166.95		59'694.65
Total		16'274'314.55	16'274'314.55	15'550'063.75	15'550'063.75	14'853'032.73	14'853'032.73

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2025

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	5'078'500.00	4'911'080.00	4'590'516.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'195'453.00	2'307'053.00	2'121'440.13
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	944'422.90	917'827.00	871'087.80
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	79'268.55	74'323.50	77'442.05
36	Transferaufwand	7'699'777.35	7'068'230.20	6'961'044.45
39	Interne Verrechnungen	180'242.75	179'600.05	158'826.40
	Total Betrieblicher Aufwand	16'177'664.55	15'458'113.75	14'780'357.23
40	Fiskalertrag	11'251'850.00	11'322'800.00	11'152'590.39
41	Regalien und Konzessionen	38'000.00	33'000.00	33'708.20
42	Entgelte	1'245'260.00	1'230'650.00	1'423'153.96
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	196'107.25	200'220.85	113'998.75
46	Transferertrag	1'757'140.60	1'718'230.75	1'762'024.50
49	Interne Verrechnungen	180'242.75	179'600.05	158'826.40
	Total Betrieblicher Ertrag	14'668'600.60	14'684'501.65	14'644'302.20
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'509'063.95	-773'612.10	-136'055.03
34	Finanzaufwand	96'650.00	91'950.00	72'675.50
44	Finanzertrag	70'400.00	69'400.00	91'855.88
	Ergebnis aus Finanzierung	-26'250.00	-22'550.00	19'180.38
	Operatives Ergebnis	-1'535'313.95	-796'162.10	-116'874.65
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	67'180.15	38'995.15	57'180.00
	Ausserordentliches Ergebnis	67'180.15	38'995.15	57'180.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-1'468'133.80	-757'166.95
				-59'694.65

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2025

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	1'000.00	0.00	204.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	257'190.00	269'890.00	255'621.60
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	41'169.75	44'092.50	41'195.70
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	10'020.25	7'097.50	9'369.30
36	Transferaufwand	9'110.00	9'110.00	8'751.50
39	Interne Verrechnungen	54'363.40	58'442.95	49'053.25
	Total Betrieblicher Aufwand	372'853.40	388'632.95	364'195.60
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	282'700.00	280'000.00	284'678.60
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'097.50	5'014.60	7'952.10
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	803.50	0.00	472.00
	Total Betrieblicher Ertrag	290'601.00	285'014.60	293'102.70
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-82'252.40	-103'618.35	-71'092.90
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-82'252.40	-103'618.35	-71'092.90
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-82'252.40	-103'618.35	-71'092.90
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2025

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30 Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	50'360.00	56'200.00	43'270.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19'126.70	21'149.00	20'302.25
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	69'248.30	67'226.00	68'072.75
36 Transferaufwand	322'700.00	307'800.00	297'944.60
39 Interne Verrechnungen	30'278.30	29'645.00	27'405.45
Total Betrieblicher Aufwand	491'713.30	482'020.00	456'995.25
40 Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41 Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42 Entgelte	421'160.00	416'000.00	422'502.85
43 Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	19'126.70	21'149.00	20'302.25
46 Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49 Interne Verrechnungen	3'631.85	1'448.20	1'129.25
Total Betrieblicher Ertrag	443'918.55	438'597.20	443'934.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-47'794.75	-43'422.80	-13'060.90
34 Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44 Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis	-47'794.75	-43'422.80	-13'060.90
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-47'794.75	-43'422.80
		-13'060.90	-13'060.90

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2025

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Abfallbeseitigung				
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	187'450.00	171'950.00	152'697.40
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	11'500.00	10'500.00	9'115.70
39	Interne Verrechnungen	31'138.30	28'120.00	27'891.65
	Total Betrieblicher Aufwand	230'088.30	210'570.00	189'704.75
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	170'000.00	165'000.00	170'000.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	11'500.00	10'500.00	10'022.40
49	Interne Verrechnungen	8'752.40	8'053.90	8'091.55
	Total Betrieblicher Ertrag	190'252.40	183'553.90	188'114.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-39'835.90	-27'016.10	-1'590.60
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis		-39'835.90	-27'016.10	-1'590.60
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		-39'835.90	-27'016.10	-1'590.60
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung Erfolgsausweis 3-stufig

Budget 2025

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Erfolgsrechnung

Gemeinde Allgemeiner Haushalt		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	5'077'500.00	4'911'080.00	4'590'312.15
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'700'453.00	1'809'013.00	1'669'850.93
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	884'126.45	852'585.50	809'589.85
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	7'356'467.35	6'740'820.20	6'645'232.65
39	Interne Verrechnungen	64'462.75	63'392.10	54'476.05
	Total Betrieblicher Aufwand	15'083'009.55	14'376'890.80	13'769'461.63
40	Fiskalertrag	11'251'850.00	11'322'800.00	11'152'590.39
41	Regalien und Konzessionen	38'000.00	33'000.00	33'708.20
42	Entgelte	371'400.00	369'650.00	545'972.31
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'745'640.60	1'707'730.75	1'752'002.10
49	Interne Verrechnungen	167'055.00	170'097.95	149'133.60
	Total Betrieblicher Ertrag	13'573'945.60	13'603'278.70	13'633'406.60
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'509'063.95	-773'612.10	-136'055.03
34	Finanzaufwand	96'650.00	91'950.00	72'675.50
44	Finanzertrag	70'400.00	69'400.00	91'855.88
	Ergebnis aus Finanzierung	-26'250.00	-22'550.00	19'180.38
	Operatives Ergebnis	-1'535'313.95	-796'162.10	-116'874.65
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	67'180.15	38'995.15	57'180.00
	Ausserordentliches Ergebnis	67'180.15	38'995.15	57'180.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-1'468'133.80	-757'166.95
				-59'694.65

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	16'274'314.55	16'274'314.55	15'550'063.75	15'550'063.75	14'853'032.73	14'853'032.73
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'159'225.60	194'830.00	1'208'165.60	193'235.00	1'091'980.39	227'654.05
	Netto Aufwand		964'395.60		1'014'930.60		864'326.34
01	Legislative und Exekutive	203'455.00	500.00	200'835.00		182'628.55	
011	Legislative	68'240.00	500.00	58'690.00		51'139.40	
0110	Legislative	68'240.00	500.00	58'690.00		51'139.40	
0110.3000.00	Entschädigungen Wahlbüro	22'775.00		17'775.00		11'095.00	
0110.3000.01	Entschädigungen Finanzkommission	3'000.00		3'000.00		2'361.20	
0110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	50.00		100.00			
0110.3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'400.00		1'092.60	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'115.00		3'715.00		1'791.70	
0110.3130.00	Porti und Versandkosten	14'400.00		11'200.00		8'229.70	
0110.3130.02	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		2'100.00		7'229.10	
0110.3132.00	Honorar externe Revisionsstelle	10'900.00		10'900.00		10'901.20	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		38.90	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	8'400.00		8'400.00		8'400.00	
0110.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00				
012	Exekutive	135'215.00		142'145.00		131'489.15	
0120	Exekutive	135'215.00		142'145.00		131'489.15	
0120.3000.00	Löhne/Entschädigungen Gemeinderat	95'000.00		95'000.00		94'012.35	
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	7'320.00		7'230.00		6'538.45	
0120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	7'000.00		7'000.00		7'002.00	
0120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	600.00		600.00		597.60	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	4'750.00		4'750.00		3'550.00	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen					48.60	
0120.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	13'745.00		15'215.00		14'999.70	
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen	50.00		100.00			
0120.3199.00	Gemeinderatskredit	5'000.00		10'000.00		2'631.95	
0120.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'750.00		2'250.00		2'108.50	
02	Allgemeine Dienste	955'770.60	194'330.00	1'007'330.60	193'235.00	909'351.84	227'654.05
022	Allgemeine Dienste, übrige	924'310.00	194'130.00	954'670.00	193'035.00	885'079.94	226'899.70
0220	Allgemeine Dienste, übrige	690'940.00	128'470.00	707'710.00	133'060.00	658'152.79	140'225.35

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	347'350.00		365'760.00		333'396.95	
0220.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	26'780.00		27'840.00		25'571.70	
0220.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	30'275.00		29'220.00		24'150.60	
0220.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	4'150.00		4'370.00		3'982.15	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung Verwaltung	3'300.00		4'600.00		2'450.00	
0220.3099.00	Übriger Personalaufwand	3'300.00		3'090.00		3'163.85	
0220.3100.00	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		7'920.18	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'500.00		4'500.00		3'842.85	
0220.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	7'000.00		9'000.00		8'433.80	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	420.00		400.00		403.50	
0220.3105.00	Lebensmittel Verwaltung	1'000.00		800.00		1'021.55	
0220.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	3'300.00		1'000.00		470.00	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware	13'450.00				3'892.00	
0220.3130.00	Porti und Versandkosten Verwaltung	9'000.00		10'000.00		10'628.10	
0220.3130.01	Telefonkosten Verwaltung	3'200.00		3'200.00		3'159.40	
0220.3130.02	Kanzleikosten (IDK, Ausländerausweise)	7'000.00		8'000.00		6'324.40	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		6'750.00		5'759.11	
0220.3130.04	Betriebskosten	22'000.00		22'000.00		21'391.30	
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Anwälte	500.00		1'000.00			
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	19'100.00		20'600.00		17'579.50	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	6'550.00		6'550.00		6'529.60	
0220.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	810.00		1'930.00		810.95	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	42'155.00		43'800.00		41'011.55	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		169.05	
0220.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					573.10	
0220.3611.00	Entschädigungen an Kanton (Steuerveranlagungskosten)	110'000.00		110'000.00		106'690.65	
0220.3611.41	Entschädigungen an Kanton (Bezugsprovisionen KSTA)	12'000.00		12'000.00		11'927.89	
0220.3611.42	Entschädigungen an Kanton (Bezugsprovisionen SSL)	7'000.00		7'000.00		6'899.06	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		20'000.00		20'000.00		20'460.70
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Mahnungen)		8'500.00		8'500.00		12'280.00
0220.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Anlassbewilligungen)		700.00		500.00		650.00
0220.4210.03	Gebühren für Amtshandlungen (Fahrbewilligungen Bornschanze)		9'000.00		9'000.00		9'960.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'700.00		2'500.00		4'929.45
0220.4260.01	Rückerstattung Betriebskosten		18'000.00		18'000.00		20'249.05
0220.4611.00	Kantonsbeitrag für die Staatssteuerregisterführung		4'500.00		4'600.00		4'834.00
0220.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso/VL-Kosten		24'500.00		31'000.00		29'272.65
0220.4910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung		13'730.00		12'885.00		12'505.65
0220.4910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung		13'730.00		12'885.00		12'505.65
0220.4910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung		6'860.00		6'440.00		6'252.80
0220.4930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten		5'250.00		6'750.00		6'325.40

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0222	Bauverwaltung	233'370.00	65'660.00	246'960.00	59'975.00	226'927.15	86'674.35
0222.3000.00	Entschädigungen Bau-/Planungskommission	11'380.00		11'380.00		11'921.80	
0222.3000.01	Entschädigungen Sicherheitskommission	2'400.00		2'400.00		487.50	
0222.3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	164'070.00		175'105.00		151'385.70	
0222.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	13'450.00		14'160.00		11'754.05	
0222.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	17'610.00		19'325.00		15'315.80	
0222.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'960.00		2'090.00		1'710.40	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung Bauverwaltung	300.00		300.00			
0222.3099.00	Übriger Personalaufwand Bau-/Planungskommission	800.00		800.00		600.00	
0222.3099.01	Übriger Personalaufwand Sicherheitskommission	500.00		500.00			
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	11'450.00		10'950.00		11'540.80	
0222.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte					1'431.35	
0222.3130.00	Dienstleistungen Dritter					468.25	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'600.00		7'600.00		14'928.60	
0222.3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		24.40	
0222.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (LRO, Are-Beitrag)					3'250.00	
0222.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	1'750.00		2'250.00		2'108.50	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Bewilligungen)		30'500.00		26'500.00		54'089.95
0222.4910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung		21'095.00		20'085.00		19'550.65
0222.4910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung		14'065.00		13'390.00		13'033.75
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	31'460.60	200.00	52'660.60	200.00	24'271.90	754.35
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	31'460.60	200.00	52'660.60	200.00	24'271.90	754.35
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		709.25	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	18'000.00		18'000.00		11'685.35	
0290.3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00		600.00			
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'200.00		2'027.75	
0290.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	900.00		500.00		3'971.40	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'500.00		29'500.00		5'486.10	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	400.00				71.80	
0290.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	1'060.60		1'060.60			
0290.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechtkosten	400.00		400.00		320.25	
0290.4260.00	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		754.35

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	269'926.60	239'060.60	253'291.60	243'035.75	289'571.75	373'198.45
	Netto Aufwand		30'866.00		10'255.85		
	Netto Ertrag					83'626.70	
12	Rechtssprechung	1'600.00	750.00	1'600.00	750.00	1'344.60	1'274.00
120	Rechtssprechung	1'600.00	750.00	1'600.00	750.00	1'344.60	1'274.00
1201	Friedensrichter	1'600.00	750.00	1'600.00	750.00	1'344.60	1'274.00
1201.3000.00	Entschädigungen Friedensrichter	800.00		800.00		561.00	
1201.3102.00	Drucksachen, Publikationen					48.60	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
1201.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		65.00	
1201.3190.00	Vergütungen, Ersatzleistungen an Dritte	500.00		500.00		570.00	
1201.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		750.00		750.00		1'274.00
15	Feuerwehr	140'000.00	140'000.00	135'000.00	135'000.00	149'152.05	149'152.05
150	Feuerwehr	140'000.00	140'000.00	135'000.00	135'000.00	149'152.05	149'152.05
1500	Feuerwehr (allgemein)	140'000.00	140'000.00	135'000.00	135'000.00	149'152.05	149'152.05
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					4'609.60	
1500.3612.00	Beitrag an Regionalfeuerwehr Untergäu RFU	140'000.00		135'000.00		144'542.45	
1500.4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		140'000.00		135'000.00		149'152.05
16	Verteidigung	128'326.60	98'310.60	116'691.60	107'285.75	139'075.10	222'772.40
161	Militärische Verteidigung	46'126.60	50'000.00	26'691.60	55'000.00	21'639.15	109'867.05
1610	Militärische Verteidigung (Militärküche, -unterkunft)	20'060.00	50'000.00	18'625.00	55'000.00	18'072.55	109'867.05
1610.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'000.00		2'378.75	
1610.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen					27.90	
1610.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	6'500.00		5'000.00		6'637.45	
1610.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00			
1610.3134.00	Sachversicherungsprämien	75.00		75.00		68.10	
1610.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'000.00		1'666.15	
1610.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'550.00		4'500.00		3'758.75	
1610.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	4'135.00		5'050.00		3'535.45	
1610.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen Küche/Unterkunft		50'000.00		55'000.00		109'867.05

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1612	Schiessanlage	26'066.60		8'066.60		3'566.60	
1612.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	3'566.60		3'566.60		3'566.60	
1612.3635.00	Beitrag an Schützengesellschaft Fülenbach-Kappel	22'500.00		4'500.00			
162	Zivile Verteidigung	82'200.00	48'310.60	90'000.00	52'285.75	117'435.95	112'905.35
1620	Zivilschutz (allgemein)	37'200.00	3'310.60	45'000.00	7'285.75	33'196.35	28'665.75
1620.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Pandemievorsorge)			1'500.00			
1620.3612.00	Beitrag an Reg. Zivilschutzorganisation Olten RZSO	37'200.00		43'500.00		33'196.35	
1620.4612.00	Beitrag von Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen		2'810.60		6'785.75		28'165.75
1620.4612.01	Beitrag Verwaltungskosten für Zivilschutz Kappel-Boningen-Gunzgen		500.00		500.00		500.00
1626	Zivilschutzorganisation Kappel-Boningen-Gunzgen	45'000.00	45'000.00	45'000.00	45'000.00	84'239.60	84'239.60
1626.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'200.00		2'000.00		1'931.60	
1626.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	3'200.00		3'500.00		2'110.00	
1626.3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche, Vorhängen					27.90	
1626.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11'000.00		11'000.00		8'940.35	
1626.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100.00		1'100.00		705.75	
1626.3130.01	Telefonkosten Zivilschutzanlagen	680.00		660.00		674.60	
1626.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'350.00		1'313.80	
1626.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'350.00		4'600.00		8'598.55	
1626.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'450.00		2'300.00		5'271.55	
1626.3612.00	Beitrag an Gemeinden von Zivilschutzorganisation	4'825.00		11'715.00		48'625.65	
1626.3910.31	Interne Verrechnung Orts-QM	6'095.00		6'275.00		5'303.10	
1626.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechtosten	700.00		500.00		736.75	
1626.4240.00	Erträge aus Truppeneinquartierungen ZSA		45'000.00		45'000.00		81'134.05
1626.4631.00	Beiträge vom Kanton						3'105.55

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	7'580'954.00	1'338'029.85	7'390'093.30	1'326'322.00	6'943'564.97	1'271'178.26
	Netto Aufwand		6'242'924.15		6'063'771.30		5'672'386.71
21	Volksschule	7'478'954.00	1'338'029.85	7'219'593.30	1'319'322.00	6'702'064.97	1'261'073.46
211	Primarstufe I	651'245.00	253'000.00	696'310.00	286'000.00	653'355.01	254'725.65
2110	Kindergarten	651'245.00	253'000.00	696'310.00	286'000.00	653'355.01	254'725.65
2110.3010.00	Besoldung Schulhilfen Kindergarten	10'500.00					
2110.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Kindergarten	522'775.00		562'660.00		561'762.70	
2110.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-31'647.90	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	41'120.00		42'825.00		46'329.55	
2110.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	44'630.00		49'385.00		43'688.60	
2110.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	15'115.00		16'275.00		14'888.20	
2110.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'750.00		3'900.00		4'228.55	
2110.3104.00	Lehrmittel	9'145.00		11'500.00		8'192.26	
2110.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'010.00		7'525.00		5'383.25	
2110.3171.00	Schulreisen und Lager	2'200.00		2'240.00		529.80	
2110.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000.00		1'280.35
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		253'000.00		285'000.00		253'445.30
212	Primarstufe II	3'116'418.00	1'015'550.00	2'924'318.00	984'650.00	2'743'711.24	930'493.45
2120	Primarschule	2'268'055.00	1'015'550.00	2'131'288.00	984'650.00	2'013'311.49	930'493.45
2120.3010.00	Besoldung Schulhilfen Primarschule	7'000.00					
2120.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Primarschule	1'671'315.00		1'552'245.00		1'547'847.05	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-16'008.90	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	129'415.00		118'140.00		114'596.10	
2120.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	112'660.00		101'020.00		89'311.80	
2120.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	46'695.00		41'660.00		38'186.50	
2120.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	11'670.00		10'765.00		10'595.00	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	37'035.00		34'955.00		28'195.55	
2120.3099.00	Übriger Personalaufwand	21'650.00		24'150.00		17'917.05	
2120.3100.00	Büromaterial	9'500.00		9'000.00		6'365.20	
2120.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'750.00		2'700.00		458.60	
2120.3102.01	Kosten Drucker/Kopierer (Miete, Kopien)	19'000.00		16'000.00		15'706.00	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	750.00		905.00		634.20	
2120.3103.01	Mediothek	4'150.00		4'220.00		3'295.45	
2120.3104.00	Lehrmittel	75'775.00		65'557.00		60'152.11	
2120.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	2'000.00		35'400.00		12'228.85	

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3113.00	Anschaffung Hardware			2'300.00		8'105.60	
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'395.00		16'425.00		23'050.90	
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'900.00		1'220.00		618.70	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'350.00		5'100.00		7'553.25	
2120.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	36'345.00		35'736.00		38'375.38	
2120.3171.00	Schulreisen und Lager	5'700.00		36'040.00		6'127.10	
2120.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	51'000.00		17'750.00			
2120.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'550.00		14'650.00		3'295.00
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden						1'476.45
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		1'013'000.00		970'000.00		925'722.00
2121	Kleinklassen/Spezielle Förderung	640'080.00		605'175.00		546'349.05	
2121.3020.00	Besoldung Lehrpersonen SF	488'595.00		458'380.00		435'284.75	
2121.3020.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-11'363.65	
2121.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	37'675.00		34'890.00		32'883.10	
2121.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	47'080.00		44'585.00		40'644.15	
2121.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	14'325.00		13'425.00		12'347.35	
2121.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'390.00		3'180.00		3'028.00	
2121.3104.00	Lehrmittel	11'700.00		13'600.00		7'365.60	
2121.3170.00	Schülertransportkosten Klasse für Fremdsprache	3'215.00		3'215.00		1'988.60	
2121.3612.00	Entschädigungen an Schulen (Schulgelder)	34'100.00		33'900.00		24'171.15	
2122	Gestalten	208'283.00		187'855.00		184'050.70	
2122.3020.00	Besoldung Lehrpersonen Gestalten	148'730.00		133'540.00		135'466.95	
2122.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	11'465.00		10'165.00		10'234.45	
2122.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	15'355.00		14'070.00		13'192.45	
2122.3052.05	AG-Beiträge an Fehlbetrag PK	4'370.00		3'905.00		3'508.80	
2122.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'030.00		925.00		941.45	
2122.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		900.00		52.50	
2122.3104.00	Lehrmittel	23'250.00		20'950.00		17'627.65	
2122.3110.00	Anschaffung Mobiliar und Geräte	483.00		700.00		707.00	
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'700.00		2'700.00		2'319.45	
213	Sekundarstufe I	1'856'210.00		1'799'455.00		1'607'111.75	
2130	Sekundarstufe	353'650.00		350'800.00		307'902.10	
2130.3611.00	Beitrag an gymnasialen Unterricht	353'650.00		350'800.00		307'902.10	
2136	Kreisschule	1'502'560.00		1'448'655.00		1'299'209.65	
2136.3612.00	Beitrag an Kreisschule Untergäu KSU	1'502'560.00		1'448'655.00		1'299'209.65	

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	Musikschulen	309'475.00		298'870.00		268'490.90	
2140	Musikschulen	309'475.00		298'870.00		268'490.90	
2140.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	180.00		180.00		180.00	
2140.3104.00	Lehrmittel	600.00		600.00		191.80	
2140.3151.00	Unterhalt Instrumente	940.00		1'380.00		2'015.90	
2140.3612.00	Beitrag an Musikschule Untergäu MSU	307'755.00		296'710.00		266'103.20	
217	Schulliegenschaften	1'151'006.00	54'404.85	1'155'888.30	34'200.00	1'154'178.52	61'298.36
2170	Schulliegenschaften	1'151'006.00	54'404.85	1'155'888.30	34'200.00	1'154'178.52	61'298.36
2170.3010.00	Besoldung Hauswartung	159'200.00		168'450.00		142'595.50	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-5.30	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	12'275.00		12'820.00		11'028.00	
2170.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	17'160.00		18'885.00		15'036.00	
2170.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	1'900.00		2'010.00		1'732.20	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'400.00		1'400.00		335.00	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'000.00		15'400.00		14'742.98	
2170.3105.00	Lebensmittel Hauswartung	100.00		100.00		89.85	
2170.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	2'500.00		15'750.00		10'649.04	
2170.3112.00	Dienstkleider Hauswartung	1'200.00		1'200.00		1'046.20	
2170.3113.00	Anschaffung Hardware			350.00		1'029.30	
2170.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)	80.00		80.00		23.90	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	107'500.00		99'500.00		117'557.40	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	64'150.00		60'150.00		52'815.65	
2170.3130.01	Telefonkosten Hauswartung	510.00		510.00		492.60	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	11'000.00		14'000.00		30'782.25	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	20'800.00		20'450.00		18'637.40	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken	20'425.00		22'400.00		20'666.75	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	93'850.00		77'350.00		87'369.30	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'050.00		10'850.00		3'508.30	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		93.20	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	360'698.95		362'825.20		373'226.55	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	248'607.05		248'608.10		248'608.05	
2170.3930.02	Interne Verrechnung Kehrlichtkosten	2'400.00		2'600.00		2'118.40	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Räume, Anlagen)		200.00				
2170.4240.01	Erträge Beschädigungen/Verlust Mobiliar		150.00		300.00		239.50
2170.4250.00	Ertrag aus Photovoltaik		1'400.00				
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter						9'576.31
2170.4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		48'484.85		30'300.00		48'484.85
2170.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		2'170.00		2'600.00		1'952.70

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.4910.51	Interne Verrechnung Hauswartung Jugendraum		2'000.00		1'000.00		1'045.00
218	Tagesbetreuung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2180	Tagesbetreuung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2180.3636.00	Beitrag an Elternverein (Mittagstisch)	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
219	Volksschule, übrige	392'600.00	15'075.00	342'752.00	14'472.00	273'217.55	14'556.00
2190	Schulleitung	343'325.00		295'705.00		240'701.40	
2190.3010.00	Besoldung Schulleitung und -verwaltung	242'970.00		209'165.00		184'939.55	
2190.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-384.50	
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	18'735.00		15'920.00		14'316.85	
2190.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	26'445.00		23'600.00		21'949.20	
2190.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	2'900.00		2'500.00		2'164.60	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung	3'200.00		7'700.00		1'520.40	
2190.3091.00	Personalwerbung (Inserate)	1'000.00		1'000.00		614.85	
2190.3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00		600.00		411.45	
2190.3100.00	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		309.05	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'750.00		1'750.00		1'674.75	
2190.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	257.00		250.00		145.00	
2190.3105.00	Lebensmittel Schule	2'150.00		1'350.00		1'661.25	
2190.3106.00	Medizinisches Material	600.00		550.00		336.80	
2190.3110.00	Anschaffung Büromaschinen und -geräte			4'790.00			
2190.3130.00	Porti- und Versandkosten Schule	1'000.00		1'000.00		892.20	
2190.3130.01	Telefonkosten Schule	5'200.00		5'200.00		4'810.30	
2190.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	570.00		570.00		550.00	
2190.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	900.00		500.00		518.65	
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	33'248.00		17'560.00		4'203.50	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		67.50	
2192	Volksschule allgemein	49'275.00	15'075.00	47'047.00	14'472.00	32'516.15	14'556.00
2192.3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00		200.00		160.00	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	34'000.00		32'375.00		18'750.15	
2192.3170.01	Schülertransportkosten	15'075.00		14'472.00		13'606.00	
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter						950.00
2192.4631.01	Beitrag Kanton an Schülertransporte		15'075.00		14'472.00		13'606.00
22	Sonderschulen	102'000.00		170'500.00	7'000.00	241'500.00	10'104.80
220	Sonderschulen	102'000.00		170'500.00	7'000.00	241'500.00	10'104.80

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2200	Sonderschulen	102'000.00		170'500.00	7'000.00	241'500.00	10'104.80
2200.3611.00	Schulgelder HPS	84'000.00		146'500.00		196'500.00	
2200.3636.00	Beiträge an Sonderschulen und Heimaufenthalte	18'000.00		24'000.00		45'000.00	
2200.4631.00	Beiträge vom Kanton				7'000.00		10'104.80

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	315'085.40	92'960.00	323'615.80	81'718.00	251'390.17	53'808.60
	Netto Aufwand		222'125.40		241'897.80		197'581.57
32	Kultur, übrige	110'200.00		113'650.00		113'448.10	1'525.00
322	Konzert und Theater	13'900.00		14'000.00		15'754.75	
3220	Konzert und Theater	13'900.00		14'000.00		15'754.75	
3220.3636.00	Beiträge an Vereine (Konzert und Theater)	13'500.00		13'500.00		15'504.75	
3220.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Konzert und Theater)	400.00		500.00		250.00	
329	Kultur, übrige	96'300.00		99'650.00		97'693.35	1'525.00
3290	Kultur, übrige	96'300.00		99'650.00		97'693.35	1'525.00
3290.3000.00	Entschädigungen Kultur-/Sozialkommission	27'000.00		32'000.00		33'088.75	
3290.3000.01	Entschädigungen KappelNews	9'000.00		9'000.00		8'315.00	
3290.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	1'900.00		1'900.00		1'251.05	
3290.3099.00	Übriger Personalaufwand (Kultur-/Sozialkommission)	800.00		800.00		700.00	
3290.3099.01	Übriger Personalaufwand (KappelNews)	500.00		500.00		460.00	
3290.3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00			
3290.3102.01	Drucksachen, Publikationen (KappelNews)	10'500.00		10'000.00		9'355.30	
3290.3113.00	Anschaffung Hardware			2'800.00			
3290.3119.00	Anschaffungen Kultur, übrige					10'605.35	
3290.3130.00	Dienstleistungen Dritter					3'477.55	
3290.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					339.00	
3290.3170.00	Kulturelle Anlässe	4'500.00		5'000.00		132.50	
3290.3170.01	Bundesfeier	10'000.00		10'000.00		9'318.55	
3290.3170.02	Jung- und Neubürgeranlass	3'200.00		3'000.00		3'528.05	
3290.3170.03	Neuzuzügeranlass	1'800.00		2'000.00		1'092.00	
3290.3170.04	Neujahrsapéro	5'500.00		6'000.00		5'815.65	
3290.3170.06	Kerzenziehen	1'000.00		550.00		822.15	
3290.3170.07	Chappeler Chilbi	8'000.00		5'500.00		6'095.45	
3290.3170.10	Kulturanlass	12'000.00		10'000.00		3'297.00	
3290.3170.11	Bücherschrank	300.00		300.00			
3290.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'525.00
34	Sport und Freizeit	204'885.40	92'960.00	209'965.80	81'718.00	137'942.07	52'283.60
341	Sport	46'554.35		46'976.30		27'898.65	

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410	Sport	46'554.35		46'976.30		27'898.65	
3410.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Fussballplatz)	13'300.00		13'300.00		11'508.65	
3410.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	16'054.35		17'176.30			
3410.3636.00	Beiträge an Vereine (Sport)	13'800.00		13'500.00		13'290.00	
3410.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Sport)	3'400.00		3'000.00		3'100.00	
342	Freizeit	158'331.05	92'960.00	162'989.50	81'718.00	110'043.42	52'283.60
3424	Parkanlagen, Wanderwege	16'900.00		17'500.00		14'958.85	
3424.3632.00	Beiträge an Gemeinden (Bürgergemeinde)	16'400.00		17'000.00		14'558.85	
3424.3636.00	Beiträge an Vereine	500.00		500.00		400.00	
3425	Offene Jugendarbeit Untergäu	82'960.00	82'960.00	81'718.00	81'718.00	52'283.55	52'283.60
3425.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften (Jugendlokal)	1'800.00		1'800.00			
3425.3130.00	Dienstleistungen Dritter	69'500.00		69'500.00		48'500.00	
3425.3130.01	Telefonkosten Jugendlokal	660.00		418.00			
3425.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)	6'000.00		6'000.00			
3425.3170.00	Projektbudget OJUG	3'000.00		3'000.00		2'738.55	
3425.3910.51	Interne Verrechnung Hauswartung Jugendraum	2'000.00		1'000.00		1'045.00	
3425.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Offene Jugendarbeit Untergäu		82'960.00		81'718.00		52'283.60
3429	Übrige Freizeitgestaltung	58'471.05	10'000.00	63'771.50		42'801.02	
3429.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00			
3429.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Jugendlokal)					1'800.00	
3429.3130.00	Telefonkosten Jugendlokal					438.80	
3429.3130.01	Dienstleistungen Dritter	600.00		900.00		8'761.72	
3429.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Spielplatz)	1'500.00		5'000.00		501.50	
3429.3140.01	Unterhalt an Grundstücken (Schanze)	500.00		2'000.00		40.70	
3429.3161.00	Miete und Pacht Liegenschaften (Jugendlokal)					6'000.00	
3429.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	16'241.05		16'852.55		4'491.05	
3429.3612.00	Beitrag an Offene Jugendarbeit Untergäu	34'430.00		33'818.95		17'267.25	
3429.3636.00	Beiträge an Vereine (Freizeit)	2'800.00		3'100.00		3'200.00	
3429.3636.01	Lagerbeiträge an Vereine (Freizeit)	900.00		600.00		300.00	
3429.4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		10'000.00				

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	1'145'176.00	500.00	904'513.00	500.00	895'432.75	810.00
	Netto Aufwand		1'144'676.00		904'013.00		894'622.75
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	784'117.00		551'578.00		617'947.70	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	784'117.00		551'578.00		617'947.70	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	784'117.00		551'578.00		617'947.70	
4120.3632.00	Pflegefinanzierung, Pflegekosten via SRU	784'117.00		551'578.00		617'947.70	
42	Ambulante Krankenpflege	245'525.00		242'380.00		180'959.95	
421	Ambulante Krankenpflege	245'525.00		242'380.00		180'959.95	
4210	Ambulante Krankenpflege	245'525.00		242'380.00		180'959.95	
4210.3631.00	Beitrag an Kanton (Restkosten Freiberufliche)	40'000.00		35'000.00		32'911.75	
4210.3631.01	Beitrag an Kanton (Restkosten Spitex mit LV)	185'000.00		187'000.00		146'013.00	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex via VSEG	2'825.00		2'780.00		2'035.20	
4210.3636.03	Vereinsbeitrag an Spitex Kappel-Boningen-Gunzgen	17'700.00		17'600.00			
43	Gesundheitsprävention	111'990.00	500.00	110'555.00	500.00	96'525.10	810.00
431	Alkohol- und Drogenprävention	63'540.00		62'570.00		61'056.00	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	63'540.00		62'570.00		61'056.00	
4310.3636.00	Beitrag an Suchthilfe via VSEG	63'540.00		62'570.00		61'056.00	
433	Schulgesundheitsdienst	47'550.00	500.00	47'085.00	500.00	34'798.20	810.00
4330	Schulgesundheitsdienst	47'550.00	500.00	47'085.00	500.00	34'798.20	810.00
4330.3000.00	Entschädigungen Schulzahnpflege	9'700.00		9'280.00		7'614.50	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	750.00		705.00		584.20	
4330.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	20.00		20.00		12.05	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00		250.00	
4330.3105.00	Pausenäpfel	1'000.00		1'000.00		747.35	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	800.00		800.00		296.80	
4330.3130.00	Zahnbehandlungskosten	34'280.00		34'280.00		25'293.30	
4330.3136.00	Schularzt	500.00		500.00			
4330.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		810.00

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
434	Lebensmittelkontrolle	900.00		900.00		670.90	
4340	Lebensmittelkontrolle	900.00		900.00		670.90	
4340.3612.00	Entschädigung an Pilzkontrolle Olten	900.00		900.00		670.90	
49	Gesundheitswesen, übrige	3'544.00					
490	Gesundheitswesen, übrige	3'544.00					
4900	Gesundheitswesen, übrige	3'544.00					
4900.3632.00	Beitrag an Umsetzung Pflegeinitiative via SRU	3'544.00					

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	3'217'922.00	7'580.00	2'845'920.00	27'150.00	2'941'408.50	55'517.20
	Netto Aufwand		3'210'342.00		2'818'770.00		2'885'891.30
52	Invalidität	500.00		500.00		500.00	
523	Invalidenheime	500.00		500.00		500.00	
5230	Invalidität	500.00		500.00		500.00	
5230.3636.00	Beitrag an private Organisationen	500.00		500.00		500.00	
53	Alter + Hinterlassene	1'410'514.00		1'225'867.00		1'264'036.95	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	36'093.00		28'882.00		27'426.05	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	36'093.00		28'882.00		27'426.05	
5310.3632.00	Beitrag an regionale AHV-Zweigstelle SRU	36'093.00		28'882.00		27'426.05	
532	Ergänzungsleistungen AHV	1'346'621.00		1'167'225.00		1'205'825.55	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1'346'621.00		1'167'225.00		1'205'825.55	
5320.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV via SRU	72'747.00		61'248.00		63'483.65	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV via SRU	1'273'874.00		1'105'977.00		1'142'341.90	
535	Leistungen an das Alter	27'800.00		29'760.00		30'785.35	
5350	Leistungen an das Alter	27'800.00		29'760.00		30'785.35	
5350.3170.00	Seniorenanlass	20'000.00		22'000.00		24'515.25	
5350.3199.00	Seniorenbetreuung (Altersehrungen)	3'900.00		3'860.00		2'370.10	
5350.3636.00	Beiträge an Vereine (Alter)	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
5350.3636.01	Beitrag an Pro Senectute	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
54	Familie und Jugend	128'116.00		134'197.00		216'517.75	467.20
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	48'498.00		54'733.00		43'643.05	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	48'498.00		54'733.00		43'643.05	
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung via SRU	48'498.00		54'733.00		43'643.05	
544	Jugendschutz	21'000.00		21'000.00		15'600.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5441	Kinder- und Jugendheime	21'000.00		21'000.00		15'600.00	
5441.3636.00	Beitrag an Spielgruppe Kappel	21'000.00		21'000.00		15'600.00	
545	Leistungen an Familien	58'618.00		58'464.00		157'274.70	467.20
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	23'618.00		23'464.00		131'733.65	
5450.3632.00	Beitrag an Familienleistungen via SRU	23'618.00		23'464.00		131'733.65	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	30'000.00		30'000.00		23'008.05	467.20
5451.3637.00	Beiträge an private Haushalte (Kinderbetreuungsgutscheine)	30'000.00		30'000.00		23'008.05	
5451.4260.00	Rückerstattungen Dritter						467.20
5455	Frühkindliche Förderung	5'000.00		5'000.00		2'533.00	
5455.3130.00	Dienstleistungen Dritter					443.00	
5455.3637.00	Beiträge an private Haushalte (Frühe Sprachförderung)	5'000.00		5'000.00		2'090.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'678'792.00	7'580.00	1'485'356.00	27'150.00	1'460'353.80	55'050.00
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'675'283.00	7'580.00	1'480'130.00	6'700.00	1'417'878.50	5'600.00
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'167'144.00		1'063'243.00		1'254'512.95	
5720.3632.00	Beitrag an gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRU	1'163'594.00		1'059'693.00		1'250'980.50	
5720.3636.00	Beitrag an Budget- und Schuldenberatung Aargau-Solothurn	3'550.00		3'550.00		3'532.45	
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	6'801.00	7'580.00	5'521.00	6'700.00	5'306.20	5'600.00
5721.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Dolmetscher)	800.00		800.00			
5721.3636.00	Beitrag an freiwillige wirtschaftliche Hilfe via SRU	6'001.00		4'721.00		5'306.20	
5721.4631.51	Beitrag von Kanton (start.integration, Sockelbeitrag)		6'380.00		5'500.00		5'600.00
5721.4631.52	Beiträge von Kanton (start.integration, Beiträge)		400.00		400.00		
5721.4631.53	Beiträge von Kanton (start.integration, Dolmetscher)		800.00		800.00		
5726	Sozialregionen	501'338.00		411'366.00		158'059.35	
5726.3632.00	Beitrag an Sozialregion Untergäu SRU (Betriebskosten)	501'338.00		411'366.00		158'059.35	
573	Asylwesen	3'509.00		5'226.00	20'450.00	42'475.30	49'450.00
5730	Asylwesen	3'509.00		5'226.00	20'450.00	42'475.30	49'450.00
5730.3632.00	Beitrag an Asylwesen via SRU	3'509.00		5'226.00		42'475.30	
5730.4631.20	Periodischer Kantonsbeitrag gemeinwirtschaftliche Leistungen Asyl				20'450.00		20'450.00
5730.4631.30	Unterstützungsbeitrag Kanton Personen im Schutzstatus S						29'000.00

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	945'522.25	90'405.00	908'078.85	95'140.00	829'385.24	94'251.00
	Netto Aufwand		855'117.25		812'938.85		735'134.24
61	Strassenverkehr	739'137.25	90'405.00	717'843.85	95'140.00	651'366.34	81'599.55
613	Kantonsstrassen	11'473.75		11'473.70		11'473.70	
6130	Kantonsstrassen	11'473.75		11'473.70		11'473.70	
6130.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'473.75		11'473.70		11'473.70	
615	Gemeindestrassen	727'663.50	90'405.00	706'370.15	95'140.00	639'892.64	81'599.55
6150	Gemeindestrassen	252'657.60		231'878.25		211'173.35	726.90
6150.3000.00	Entschädigungen Verkehrsplanungskommission	6'500.00					
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'600.00		15'600.00		9'655.65	
6150.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen					5'530.40	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	38'000.00		30'000.00		40'768.50	
6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	11'200.00		11'200.00		8'070.95	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	60'500.00		52'700.00		39'313.25	
6150.3141.01	Strassenreinigung	14'000.00		14'000.00		14'298.70	
6150.3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen (Delkredere)			-3'000.00		-4'000.00	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	52'478.80		50'998.40		37'156.10	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	60'378.80		60'379.85		60'379.80	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter						726.90
6152	Winterdienst	52'230.00		52'230.00		20'784.49	
6152.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'400.00		11'400.00		39.20	
6152.3141.00	Schneeräumung	37'500.00		37'500.00		17'464.50	
6152.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	130.00		130.00		128.95	
6152.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'200.00		3'200.00		3'151.84	
6153	Werkhof	422'775.90	90'405.00	422'261.90	95'140.00	407'934.80	80'872.65
6153.3010.00	Besoldung Werkhofpersonal	266'235.00		267'400.00		245'287.00	
6153.3010.09	Rückerstattung von Lohn (Taggelder, EO, MSE)					-4'290.05	
6153.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	20'530.00		20'350.00		18'524.85	
6153.3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	17'495.00		17'100.00		14'671.80	
6153.3053.00	AG-Beiträge Unfall- und Krankentaggeldversicherung	3'180.00		3'195.00		2'854.60	
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung	700.00		3'500.00		45.00	
6153.3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		747.00	
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		8'180.05	

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153.3101.01	Treibstoffe Fahrzeuge	8'000.00		8'000.00		6'521.35	
6153.3105.00	Lebensmittel Werkhof	200.00		200.00		545.85	
6153.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Fahrzeugen	10'200.00		11'000.00		19'812.30	
6153.3112.00	Dienstkleider Werkhof	3'450.00		2'000.00		3'475.35	
6153.3113.00	Anschaffung Hardware			700.00		99.90	
6153.3118.00	Immaterielle Anlagen (Anschaffung Software)			200.00			
6153.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'200.00		3'200.00		2'960.30	
6153.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		1'700.00		1'359.70	
6153.3130.01	Telefonkosten Werkhof	1'850.00		1'830.00		1'824.40	
6153.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'400.00		5'400.00		4'515.10	
6153.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	2'550.00		2'550.00		2'281.00	
6153.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'200.00		3'200.00		1'570.05	
6153.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	18'850.00		14'700.00		19'671.05	
6153.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	7'000.00		7'000.00		7'377.50	
6153.3170.00	Reisekosten und Spesen	680.00		680.00		695.75	
6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	37'555.90		37'556.90		45'676.40	
6153.3930.02	Interne Verrechnung Kehrichtkosten	3'500.00		3'500.00		3'528.55	
6153.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'250.00		2'250.00		2'570.00
6153.4260.00	Rückerstattungen Dritter						2'340.65
6153.4910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung		18'955.00		23'550.00		16'294.15
6153.4910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung		1'900.00		2'620.00		1'163.25
6153.4910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung		23'695.00		20'930.00		20'936.05
6153.4910.31	Interne Verrechnung Orts-QM		8'060.00		8'725.00		6'885.85
6153.4910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof		35'545.00		37'065.00		30'682.70
62	Öffentlicher Verkehr	206'385.00		190'235.00		178'018.90	12'651.45
629	Öffentlicher Verkehr, übriger	206'385.00		190'235.00		178'018.90	12'651.45
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	206'385.00		190'235.00		178'018.90	12'651.45
6290.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand					58.15	
6290.3134.00	Sachversicherungsprämien (Buswartehäuschen)	80.00		80.00		63.25	
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					5'819.50	
6290.3631.00	Beitrag an Kanton (Öffentlicher Verkehr)	206'305.00		190'155.00		172'078.00	
6290.4250.00	Verkäufe Tageskarten SBB						6'670.00
6290.4260.00	Rückerstattungen Dritter						5'981.45

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'356'284.95	1'210'770.00	1'439'723.50	1'231'827.95	1'271'226.20	1'131'214.40
	Netto Aufwand		145'514.95		207'895.55		140'011.80
71	Wasserversorgung	372'853.40	372'853.40	388'632.95	388'632.95	364'195.60	364'195.60
710	Wasserversorgung	372'853.40	372'853.40	388'632.95	388'632.95	364'195.60	364'195.60
7101	Wasserversorgung SF	372'853.40	372'853.40	388'632.95	388'632.95	364'195.60	364'195.60
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildung	1'000.00				204.25	
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'306.30	
7101.3110.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	19'300.00		19'250.00		18'241.15	
7101.3120.00	Wasserankauf von Zweckverband	165'000.00		162'750.00		164'340.75	
7101.3130.01	Dienstleistungen Wasser (Kataster)	12'000.00		8'000.00		15'004.25	
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		2'293.50	
7101.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	250.00		250.00		254.00	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserversorgung (Leitungsnetz + Hydranten)	56'000.00		75'000.00		53'661.65	
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	640.00		640.00		520.00	
7101.3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'000.00		1'000.00			
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	9'317.35		12'239.15		9'342.35	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	31'852.40		31'853.35		31'853.35	
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	10'020.25		7'097.50		9'369.30	
7101.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	9'000.00		9'000.00		8'641.50	
7101.3636.00	Beitrag an Brunnenmeisterverband	110.00		110.00		110.00	
7101.3910.01	Interne Verrechnung Verwaltung Wasserversorgung	13'730.00		12'885.00		12'505.65	
7101.3910.02	Interne Verrechnung Bauverwaltung Wasserversorgung	21'095.00		20'085.00		19'550.65	
7101.3910.03	Interne Verrechnung Werkhof Wasserversorgung	18'955.00		23'550.00		16'294.15	
7101.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	583.40		750.00		702.80	
7101.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung			1'172.95			
7101.4240.00	Grundgebühren Wasserversorgung		82'000.00		80'000.00		82'469.35
7101.4240.01	Verbrauchsgebühren Wasserversorgung		184'500.00		184'000.00		184'699.60
7101.4240.02	Miete Wasseruhren		16'200.00		16'000.00		16'408.35
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'101.30
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		82'252.40		103'618.35		71'092.90
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		7'097.50		5'014.60		7'952.10
7101.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung		803.50				472.00
72	Abwasserbeseitigung	491'713.30	491'713.30	482'020.00	482'020.00	456'995.25	456'995.25
720	Abwasserbeseitigung	491'713.30	491'713.30	482'020.00	482'020.00	456'995.25	456'995.25

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201	Abwasserbeseitigung SF	491'713.30	491'713.30	482'020.00	482'020.00	456'995.25	456'995.25
7201.3130.01	Dienstleistungen Abwasser (Kataster)	12'000.00		8'000.00		12'299.75	
7201.3130.02	Dienstleistungen Abwasser (Schächte)	18'200.00		18'200.00		17'945.55	
7201.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'500.00		1'737.70	
7201.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	2'500.00		12'500.00			
7201.3137.00	Steuern und Abgaben (UARTV)	160.00					
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung (Leitungsnetz)	15'000.00		15'000.00		11'287.20	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen Abwasserbeseitigung	19'126.70		21'149.00		20'302.25	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	69'248.30		67'226.00		68'072.75	
7201.3612.00	Betriebskostenbeitrag an ARA	313'700.00		298'800.00		289'313.60	
7201.3614.00	Entschädigung an eug für Rechnungsstellung	9'000.00		9'000.00		8'631.00	
7201.3910.11	Interne Verrechnung Verwaltung Abwasserbeseitigung	13'730.00		12'885.00		12'505.65	
7201.3910.12	Interne Verrechnung Bauverwaltung Abwasserbeseitigung	14'065.00		13'390.00		13'033.75	
7201.3910.13	Interne Verrechnung Werkhof Abwasserbeseitigung	1'900.00		2'620.00		1'163.25	
7201.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	583.30		750.00		702.80	
7201.4240.00	Grundgebühren Abwasserbeseitigung		146'000.00		144'000.00		146'638.50
7201.4240.01	Verbrauchsgebühren Abwasserbeseitigung		275'000.00		272'000.00		275'864.35
7201.4260.00	Rückerstattungen Dritter		160.00				
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		47'794.75		43'422.80		13'060.90
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		19'126.70		21'149.00		20'302.25
7201.4940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung		3'631.85		1'448.20		1'129.25
73	Abfallbeseitigung	234'588.30	230'088.30	215'070.00	210'570.00	193'596.60	189'704.75
730	Abfallbeseitigung	234'588.30	230'088.30	215'070.00	210'570.00	193'596.60	189'704.75
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	4'500.00		4'500.00		3'891.85	
7300.3631.00	Beitrag an Kanton für Entsorgung tierischer Abfälle	3'000.00		3'000.00		2'437.50	
7300.3632.00	Beitrag an Tierkadaversammelstelle ERZO	1'500.00		1'500.00		1'454.35	
7301	Abfallbeseitigung SF	230'088.30	230'088.30	210'570.00	210'570.00	189'704.75	189'704.75
7301.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kehrichtmarken)	7'800.00		8'600.00		7'790.00	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		3'500.00		2'320.50	
7301.3130.00	Porti und Versandkosten	950.00		1'050.00		712.85	
7301.3130.01	Entsorgung Kehricht (Kehrichtabfuhr)	63'000.00		60'000.00		53'416.75	
7301.3130.02	Kehrichtverbrennung	89'500.00		85'000.00		75'628.00	
7301.3130.03	Entsorgung Altpapier, Karton	6'800.00		6'000.00		5'579.60	
7301.3130.04	Entsorgung Altglas	3'500.00		3'200.00		2'688.15	
7301.3130.05	Entsorgung Altmetalle	6'500.00					
7301.3130.07	Entsorgung Altöl, Sondermüll	4'500.00		3'200.00		3'373.75	
7301.3130.08	Entsorgung diverses	1'000.00		1'000.00		700.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3130.09	Dienstleistungen Dritter	400.00		400.00		487.80	
7301.3636.00	Beiträge an Vereine für Papiersammlungen	11'500.00		10'500.00		9'115.70	
7301.3910.21	Interne Verrechnung Verwaltung Abfallbeseitigung	6'860.00		6'440.00		6'252.80	
7301.3910.23	Interne Verrechnung Werkhof Abfallbeseitigung	23'695.00		20'930.00		20'936.05	
7301.3930.00	Interne Verrechnung Kopierkosten	583.30		750.00		702.80	
7301.4240.00	Kehrrechtgebühren (Verkauf Kehrrechtmarken)		170'000.00		165'000.00		169'595.15
7301.4260.00	Rückerstattungen Dritter						405.05
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK (Aufwandüberschuss)		39'835.90		27'016.10		1'590.60
7301.4635.00	Erlös aus Altpapier- und Kartonsammlung		8'000.00		7'500.00		6'271.35
7301.4636.00	Erlös aus Altglassammlung		3'500.00		3'000.00		3'751.05
7301.4930.02	Interne Verrechnung Kehrrechtkosten Gemeinde		7'400.00		7'000.00		6'820.30
7301.4940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung		1'352.40		1'053.90		1'271.25
74	Verbauungen	27'300.00	2'000.00	41'300.00	2'000.00	21'950.70	2'070.25
741	Gewässerverbauungen	27'300.00	2'000.00	41'300.00	2'000.00	21'950.70	2'070.25
7410	Gewässerverbauungen	27'300.00	2'000.00	41'300.00	2'000.00	21'950.70	2'070.25
7410.3142.00	Unterhalt Mittelgäubach	20'000.00		35'000.00		15'140.75	
7410.3142.02	Unterhalt Mittelgäubach (Biber)	1'000.00				930.00	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	6'000.00		6'000.00		5'679.95	
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		2'070.25
75	Arten- und Landschaftsschutz	9'600.00		9'600.00		5'707.40	
750	Arten- und Landschaftsschutz	9'600.00		9'600.00		5'707.40	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	9'600.00		9'600.00		5'707.40	
7500.3631.00	Beiträge an Kanton (Natur- und Heimatschutzfonds)	9'600.00		9'600.00		5'707.40	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung			30'000.00	11'000.00		
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung			30'000.00	11'000.00		
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung			30'000.00	11'000.00		
7690.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten			20'000.00			
7690.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			10'000.00			
7690.4631.00	Beiträge vom Kanton				10'000.00		
7690.4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen				1'000.00		

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	183'745.60	114'115.00	237'289.55	137'605.00	185'833.35	118'248.55
771	Friedhof und Bestattung	170'405.60	114'115.00	217'649.55	137'605.00	173'904.15	118'248.55
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	59'590.60	3'300.00	84'044.55	4'000.00	59'099.75	3'444.15
7710.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Übernahme Kosten)					2'262.80	
7710.3612.00	Beitrag an Friedhof Kappel-Boningen	59'590.60		84'044.55		56'836.95	
7710.4612.00	Beitrag Verwaltungskosten für Friedhof Kappel-Boningen		3'300.00		4'000.00		3'444.15
7716	Friedhof Kappel-Boningen	110'815.00	110'815.00	133'605.00	133'605.00	114'804.40	114'804.40
7716.3000.00	Entschädigungen Sargträger	350.00		350.00		367.50	
7716.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000.00		6'500.00		5'192.70	
7716.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand (Bronceplatten)	9'750.00		9'500.00		14'100.00	
7716.3111.00	Anschaffung von Maschinen, Geräten, Werkzeugen	1'480.00		5'000.00		2'692.80	
7716.3112.00	Dienstkleider Sargträger			300.00			
7716.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			2'200.00			
7716.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Reinigung)	3'300.00		3'300.00		2'675.30	
7716.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Kremationen)	10'440.00		10'440.00		11'739.30	
7716.3140.00	Unterhalt Friedhof	11'750.00		35'150.00		20'256.65	
7716.3160.00	Miete und Pacht Friedhof	23'800.00		23'800.00		26'981.10	
7716.3910.41	Interne Verrechnung Werkhof Friedhof	35'545.00		37'065.00		30'682.70	
7716.3930.02	Interne Verrechnung Kehrriechtkosten	400.00				116.35	
7716.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		37'500.00		30'000.00		44'739.30
7716.4612.00	Beiträge von Gemeinden für Friedhof Kappel-Boningen		73'315.00		103'605.00		70'065.10
779	Umweltschutz, übriger	13'340.00		19'640.00		11'929.20	
7790	Umweltschutz, übriger	13'340.00		19'640.00		11'929.20	
7790.3000.00	Entschädigungen Versorgungs-/Umweltkommission	5'640.00		5'640.00		4'491.25	
7790.3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00		400.00	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'800.00		3'100.00		3'990.55	
7790.3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Robidog)	2'300.00		2'300.00		2'248.80	
7790.3171.00	Anlässe/Exkursionen	1'000.00		8'000.00		798.60	
79	Raumordnung	36'484.35		35'811.00		42'947.30	
790	Raumordnung	36'484.35		35'811.00		42'947.30	
7900	Raumordnung (allgemein)	36'484.35		35'811.00		42'947.30	
7900.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten					6'462.00	
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV	36'484.35		35'811.00		36'485.30	

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	21'630.00	38'000.00	20'810.00	33'000.00	20'039.90	33'708.20
	Netto Ertrag	16'370.00		12'190.00		13'668.30	
81	Landwirtschaft	4'250.00		3'850.00		3'609.90	
812	Strukturverbesserungen	100.00		100.00		100.00	
8120	Strukturverbesserungen	100.00		100.00		100.00	
8120.3636.00	Beitrag an Bauernverband	100.00		100.00		100.00	
813	Produktionsverbesserungen Vieh	3'600.00		3'200.00		2'837.40	
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	3'600.00		3'200.00		2'837.40	
8130.3631.00	Beitrag an Kanton für Tierseuchenbekämpfung	3'500.00		3'100.00		2'837.40	
8130.3636.00	Beitrag an Bienenzüchterverein	100.00		100.00			
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		672.50	
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	550.00		550.00		672.50	
8140.3000.00	Entschädigungen Ackerbaustelle	550.00		550.00		672.50	
82	Forstwirtschaft	17'380.00		16'960.00		16'430.00	
820	Forstwirtschaft	17'380.00		16'960.00		16'430.00	
8200	Forstwirtschaft	17'380.00		16'960.00		16'430.00	
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlifer"	17'380.00		16'960.00		16'430.00	
87	Brennstoffe und Energie		38'000.00		33'000.00		33'708.20
871	Elektrizität		38'000.00		33'000.00		33'708.20
8710	Elektrizität (allgemein)		38'000.00		33'000.00		33'708.20
8710.4120.00	Konzession Energie		30'000.00		23'000.00		25'161.80
8710.4120.10	Konzession Gas		8'000.00		10'000.00		8'546.40

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	262'587.75	13'062'179.10	255'852.10	12'318'135.05	319'032.86	11'611'692.57
	Netto Ertrag	12'799'591.35		12'062'282.95		11'292'659.71	
91	Steuern	156'650.00	11'251'850.00	157'600.00	11'322'800.00	240'236.78	11'152'590.39
910	Steuern	156'650.00	11'251'850.00	157'600.00	11'322'800.00	240'236.78	11'152'590.39
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	150'000.00	10'850'000.00	150'000.00	10'900'000.00	232'596.78	10'625'158.09
9100.3180.10	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)					-15'300.00	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern (Abschreibungen)	140'000.00		140'000.00		232'543.08	
9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung	10'000.00		10'000.00		15'353.70	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		9'470'000.00		9'470'000.00		9'281'501.85
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		850'000.00		900'000.00		760'053.70
9100.4000.85	Steuerbussen (Strafsteuern)						-4'647.85
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen		20'000.00		20'000.00		21'585.08
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		200'000.00		200'000.00		218'391.96
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		220'000.00		220'000.00		187'840.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahre		90'000.00		90'000.00		160'433.35
9101	Sondersteuern	6'650.00	401'850.00	7'600.00	422'800.00	7'640.00	527'432.30
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichnungskontrollgebühren Hunde)	6'650.00		7'600.00		7'640.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		80'000.00		100'000.00		156'880.65
9101.4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindungen)		300'000.00		300'000.00		347'391.65
9101.4033.00	Hundesteuern		21'850.00		22'800.00		23'160.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		261'400.00		157'400.00		296'500.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		261'400.00		157'400.00		296'500.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		261'400.00		157'400.00		296'500.00
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		218'820.00		123'355.00		267'893.00
9300.4621.60	Lastenausgleichsbeiträge von Kanton		42'580.00		34'045.00		28'607.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	105'937.75	70'400.00	98'252.10	70'572.95	78'796.08	91'855.88
961	Zinsen	105'937.75	69'000.00	98'102.10	69'172.95	68'750.63	90'452.33
9610	Zinsen	105'937.75	69'000.00	98'102.10	69'172.95	68'750.63	90'452.33
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	3'500.00		3'800.00		3'198.08	
9610.3130.01	Dienstleistungen Dritter					50.00	

Erfolgsrechnung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					1'029.75	
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	95'050.00		91'600.00		61'600.00	
9610.3499.00	Übriger Finanzaufwand (Zinsvergütungen Steuern)	1'600.00		200.00		0.30	
9610.3940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung	803.50				472.00	
9610.3940.72	Interne Verrechnung Zinsen SF Abwasserbeseitigung	3'631.85		1'448.20		1'129.25	
9610.3940.73	Interne Verrechnung Zinsen SF Abfallbeseitigung	1'352.40		1'053.90		1'271.25	
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		60'000.00		60'000.00		75'928.33
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		9'000.00		8'000.00		12'204.00
9610.4499.00	Übriger Finanzertrag (Negativzinsen)						2'320.00
9610.4940.71	Interne Verrechnung Zinsen SF Wasserversorgung				1'172.95		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		1'400.00	150.00	1'400.00	10'045.45	1'403.55
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		1'400.00	150.00	1'400.00	10'045.45	1'403.55
9630.3439.10	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Wasser, Energie, Heizmaterial)			100.00		96.90	
9630.3439.40	Übriger Liegenschaftsaufwand FV (Sachversicherungsprämien)			50.00		48.55	
9630.3441.00	Wertberichtigung Grundstücke FV					9'900.00	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		1'400.00		1'400.00		1'403.55
97	Rückverteilungen		1'700.00		1'500.00		2'356.50
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'700.00		1'500.00		2'356.50
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'700.00		1'500.00		2'356.50
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'700.00		1'500.00		2'356.50
99	Nicht aufgeteilte Posten		1'476'829.10		765'862.10		68'389.80
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge		8'695.30		8'695.15		8'695.15
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge		8'695.30		8'695.15		8'695.15
9950.4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserve		8'695.30		8'695.15		8'695.15
999	Abschluss		1'468'133.80		757'166.95		59'694.65
9990	Abschluss		1'468'133.80		757'166.95		59'694.65
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		1'468'133.80		757'166.95		59'694.65

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	16'274'314.55	16'274'314.55	15'550'063.75	15'550'063.75	14'853'032.73	14'853'032.73
3	Aufwand	16'274'314.55		15'550'063.75		14'853'032.73	
30	Personalaufwand	5'078'500.00		4'911'080.00		4'590'516.40	
300	Behörden und Kommissionen	194'095.00		187'175.00		174'988.35	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	194'095.00		187'175.00		174'988.35	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'197'325.00		1'185'880.00		1'052'924.85	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'197'325.00		1'185'880.00		1'052'924.85	
302	Löhne der Lehrpersonen	2'831'415.00		2'706'825.00		2'621'341.00	
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'831'415.00		2'706'825.00		2'621'341.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	772'230.00		740'055.00		679'352.20	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	321'465.00		307'045.00		293'612.35	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	416'215.00		399'455.00		353'893.25	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	34'550.00		33'555.00		31'846.60	
309	Übriger Personalaufwand	83'435.00		91'145.00		61'910.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	47'435.00		52'955.00		33'000.20	
3091	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		614.85	
3099	Übriger Personalaufwand	35'000.00		37'190.00		28'294.95	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'195'453.00		2'307'053.00		2'121'440.13	
310	Material- und Warenaufwand	308'892.00		294'577.00		250'040.83	
3100	Büromaterial	15'300.00		14'800.00		15'341.43	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	87'150.00		86'100.00		62'949.48	
3102	Drucksachen, Publikationen	64'615.00		61'215.00		54'762.90	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'757.00		5'955.00		4'658.15	
3104	Lehrmittel	120'470.00		112'207.00		93'529.42	
3105	Lebensmittel	4'450.00		3'450.00		4'065.85	
3106	Medizinisches Material	600.00		550.00		336.80	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	10'550.00		10'300.00		14'396.80	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	64'953.00		118'345.00		109'838.34	
3110	Büromöbel und -geräte	27'093.00		68'665.00		38'461.60	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'380.00		35'250.00		40'794.54	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'650.00		3'500.00		4'577.35	
3113	Hardware	13'450.00		6'150.00		13'126.80	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118	Immateriellen Anlagen	80.00		280.00		23.90	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	2'300.00		4'500.00		12'854.15	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	351'000.00		331'250.00		354'690.10	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	351'000.00		331'250.00		354'690.10	
313	Dienstleistungen und Honorare	617'695.00		628'703.00		588'805.31	
3130	Dienstleistungen Dritter	514'930.00		491'498.00		464'332.66	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	43'950.00		77'450.00		71'399.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	19'100.00		20'600.00		17'637.65	
3134	Sachversicherungsprämien	36'505.00		36'105.00		33'155.00	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	500.00		500.00			
3137	Steuern und Abgaben	2'710.00		2'550.00		2'281.00	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	364'775.00		423'200.00		319'551.35	
3140	Unterhalt an Grundstücken	48'375.00		78'350.00		56'945.65	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	112'000.00		104'200.00		71'076.45	
3142	Unterhalt Wasserbau	21'000.00		35'000.00		16'070.75	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	71'000.00		90'000.00		64'948.85	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	112'400.00		115'650.00		110'509.65	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	165'418.00		153'046.00		130'696.73	
3150	Unterhalt Büromöbel und - geräte	900.00		500.00		518.65	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	48'650.00		39'580.00		38'046.45	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'350.00		5'100.00		7'892.25	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	112'518.00		107'866.00		84'239.38	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	41'000.00		41'000.00		43'510.44	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	23'800.00		23'800.00		26'981.10	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	17'200.00		17'200.00		16'529.34	
317	Spesenentschädigungen	132'320.00		165'572.00		100'309.20	
3170	Reisekosten und Spesen	123'420.00		119'292.00		92'853.70	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	8'900.00		46'280.00		7'455.50	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	140'000.00		137'000.00		218'425.78	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen			-3'000.00		-19'300.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	140'000.00		140'000.00		237'725.78	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	9'400.00		14'360.00		5'572.05	
3190	Schadenersatzleistungen/Selbstbehalte	500.00		500.00		570.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	8'900.00		13'860.00		5'002.05	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	944'422.90		917'827.00		871'087.80	
330	Sachanlagen VV	907'938.55		882'016.00		834'602.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	907'938.55		882'016.00		834'602.50	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	36'484.35		35'811.00		36'485.30	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen	36'484.35		35'811.00		36'485.30	
34	Finanzaufwand	96'650.00		91'950.00		72'675.50	
340	Zinsaufwand	95'050.00		91'600.00		62'629.75	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					1'029.75	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	95'050.00		91'600.00		61'600.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen			150.00		145.45	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			150.00		145.45	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV					9'900.00	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV					9'900.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	1'600.00		200.00		0.30	
3499	Übriger Finanzaufwand	1'600.00		200.00		0.30	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	79'268.55		74'323.50		77'442.05	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	79'268.55		74'323.50		77'442.05	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	79'268.55		74'323.50		77'442.05	
36	Transferaufwand	7'699'777.35		7'068'230.20		6'961'044.45	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'099'107.60		3'100'191.50		2'898'253.00	
3611	Entschädigungen an Kantone	646'047.00		695'148.00		701'043.35	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'435'060.60		2'387'043.50		2'179'937.15	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	18'000.00		18'000.00		17'272.50	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'589'196.00		3'956'565.00		4'051'317.75	
3631	Beiträge an Kantone	1'754'659.00		1'566'792.00		1'541'790.60	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	2'582'211.00		2'153'442.00		2'291'528.80	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	22'500.00		4'500.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	194'826.00		196'831.00		192'900.30	
3637	Beiträge an private Haushalte	35'000.00		35'000.00		25'098.05	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'473.75		11'473.70		11'473.70	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	11'473.75		11'473.70		11'473.70	
39	Interne Verrechnungen	180'242.75		179'600.05		158'826.40	
391	Dienstleistungen	161'805.00		162'175.00		142'808.20	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	161'805.00		162'175.00		142'808.20	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	12'650.00		13'750.00		13'145.70	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	12'650.00		13'750.00		13'145.70	
394	Zinsen und Finanzaufwand	5'787.75		3'675.05		2'872.50	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	5'787.75		3'675.05		2'872.50	

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		14'806'180.75		14'792'896.80		14'793'338.08
40	Fiskalertrag		11'251'850.00		11'322'800.00		11'152'590.39
400	Direkte Steuern natürliche Personen		10'540'000.00		10'590'000.00		10'276'884.74
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		10'340'000.00		10'390'000.00		10'058'492.78
4002	Quellensteuern natürliche Personen		200'000.00		200'000.00		218'391.96
401	Direkte Steuern juristische Personen		310'000.00		310'000.00		348'273.35
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		310'000.00		310'000.00		348'273.35
402	Übrige Direkte Steuern		380'000.00		400'000.00		504'272.30
4022	Vermögensgewinnsteuern		380'000.00		400'000.00		504'272.30
403	Besitz- und Aufwandsteuern		21'850.00		22'800.00		23'160.00
4033	Hundesteuern		21'850.00		22'800.00		23'160.00
41	Regalien und Konzessionen		38'000.00		33'000.00		33'708.20
412	Konzessionen		38'000.00		33'000.00		33'708.20
4120	Konzessionen		38'000.00		33'000.00		33'708.20
42	Entgelte		1'245'260.00		1'230'650.00		1'423'153.96
420	Ersatzabgaben		140'000.00		135'000.00		149'152.05
4200	Ersatzabgaben		140'000.00		135'000.00		149'152.05
421	Gebühren für Amtshandlungen		69'450.00		65'250.00		98'714.65
4210	Gebühren für Amtshandlungen		69'450.00		65'250.00		98'714.65
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'008'800.00		993'550.00		1'114'225.20
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'008'800.00		993'550.00		1'114'225.20
425	Erlös aus Verkäufen		1'400.00				6'670.00
4250	Verkäufe		1'400.00				6'670.00
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		25'610.00		36'850.00		54'392.06
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		25'610.00		36'850.00		54'392.06
44	Finanzertrag		70'400.00		69'400.00		91'855.88

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
440	Zinsertrag		60'000.00		60'000.00		75'928.33
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		60'000.00		60'000.00		75'928.33
443	Liegenschaftenertrag FV		1'400.00		1'400.00		1'403.55
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		1'400.00		1'400.00		1'403.55
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		9'000.00		8'000.00		12'204.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		9'000.00		8'000.00		12'204.00
449	Übriger Finanzertrag						2'320.00
4499	Übriger Finanzertrag						2'320.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		196'107.25		200'220.85		113'998.75
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		196'107.25		200'220.85		113'998.75
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		196'107.25		200'220.85		113'998.75
46	Transferertrag		1'757'140.60		1'718'230.75		1'762'024.50
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		191'885.60		232'208.75		190'041.70
4611	Entschädigungen von Kantonen		4'500.00		4'600.00		4'834.00
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		187'385.60		227'608.75		185'207.70
462	Finanz- und Lastenausgleich		261'400.00		157'400.00		296'500.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		261'400.00		157'400.00		296'500.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'302'155.00		1'327'122.00		1'273'126.30
4631	Beiträge von Kantonen		1'290'655.00		1'315'622.00		1'263'103.90
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen				1'000.00		
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		8'000.00		7'500.00		6'271.35
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'500.00		3'000.00		3'751.05
469	Verschiedener Transferertrag		1'700.00		1'500.00		2'356.50
4699	Rückverteilungen		1'700.00		1'500.00		2'356.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		67'180.15		38'995.15		57'180.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		67'180.15		38'995.15		57'180.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		58'484.85		30'300.00		48'484.85
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		8'695.30		8'695.15		8'695.15

Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Interne Verrechnungen		180'242.75		179'600.05		158'826.40
491	Dienstleistungen		161'805.00		162'175.00		142'808.20
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		161'805.00		162'175.00		142'808.20
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		12'650.00		13'750.00		13'145.70
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		12'650.00		13'750.00		13'145.70
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		5'787.75		3'675.05		2'872.50
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		5'787.75		3'675.05		2'872.50
9	Abschlusskonten		1'468'133.80		757'166.95		59'694.65
90	Abschluss Erfolgsrechnung		1'468'133.80		757'166.95		59'694.65
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)		1'468'133.80		757'166.95		59'694.65
9001	Aufwandüberschuss		1'468'133.80		757'166.95		59'694.65

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2025	CHF	964'395.60
Nettoaufwand Budget 2024	CHF	1'014'930.60
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>-50'535.00</i>

Gegenüber dem Vorjahresbudget weist der Bereich Allgemeine Verwaltung einen um CHF 50'550.00 tieferen Nettoaufwand auf.

Der tiefere Nettoaufwand ist vor allem auf tieferen Personalaufwand und tiefere Unterhaltskosten zurückzuführen.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2025	CHF	30'866.00
Nettoaufwand Budget 2024	CHF	10'255.85
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>20'610.15</i>

Das Budget des Bereichs Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung weist einen Nettoaufwand von CHF 30'850.00 auf, was gegenüber dem Vorjahresbudget einer Abweichung von CHF 20'600.00 entspricht. Der Mehraufwand kommt aufgrund höherer Unterhaltskosten seitens Schützengesellschaft Fulenbach-Kappel zustande.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2025	CHF	6'242'924.15
Nettoaufwand Budget 2024	CHF	6'063'771.30
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>179'152.85</i>

Der Nettoaufwand im Bereich Bildung beträgt für das Budget 2025 CHF 6.24 Mio., was gegenüber dem Vorjahresbudget einem höheren Nettoaufwand von CHF 179'150.00 entspricht.

Primarschule

Die Aufgabenstelle Primarschule weist einen gegenüber dem Vorjahr höheren Nettoaufwand von CHF 198'400.00 auf, welcher hauptsächlich mit höherem Personalaufwand (Stufenanstiege Lehrpersonen und Aufstockung Pensum Schulleitung um 40 %) zu begründen ist. Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen fallen ebenso höher aus (+ CHF 33'250.00). Dafür reduzieren sich aufgrund der Klassenkonstellationen die Kosten für Schulreisen und Lager (- CHF 30'350.00).

Schulliegenschaften

Der Nettoaufwand bei der Aufgabenstelle Schulliegenschaften liegt um CHF 25'100.00 tiefer als im Vorjahresbudget, da eine höhere Entnahme aus der Vorfinanzierung für den Neubau Kindergarten D getätigt werden kann (+ CHF 18'200.00), obwohl höhere Unterhaltskosten veranschlagt sind (+ CHF 12'725.00).

Sekundarstufe/Kreisschule/Musikschule/Sonderschulen

Der Nettoaufwand der übrigen Bildungs-Konti ist um CHF 5'850.00 höher budgetiert. Der Beitrag an die Kreis- und Musikschule Untergäu KSU/MSU erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um

CHF 65'000. Die prognostizierten Kosten für Sonderschulungen fallen auch im nächsten Jahr um weitere CHF 61'500.00 tiefer aus. Die Kosten werden ab dem Jahr 2023 pro Jahr um 25 % gekürzt, bevor sie im Jahr 2026 vollständig vom Kanton übernommen werden.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoaufwand Budget 2025	CHF	222'125.40
Nettoaufwand Budget 2024	CHF	241'897.80
Differenz	CHF	-19'772.40

Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche beträgt der Nettoaufwand CHF 222'150.00 und liegt somit CHF 19'750.00 unter dem Vorjahresbudget.

Der tiefere Nettoaufwand ist hauptsächlich mit leichten Unterschreitungen diverser Budgetkredite sowie der Entnahme aus der Vorfinanzierung für den Neubau Generationenspielplatz zu begründen (+ CHF 10'000.00).

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2025	CHF	1'144'676.00
Nettoaufwand Budget 2024	CHF	904'013.00
Differenz	CHF	240'663.00

Der Nettoaufwand der Funktion Gesundheit beträgt CHF 1'144'700.00 und kommt gegenüber dem Vorjahr um CHF 240'650.00 höher zu liegen.

Die Pflegekostenbeiträge, welche via Sozialregion Untergäu SRU zu entrichten sind, steigen um CHF 232'550.00 (siehe auch Ausführungen zu Bereich "5 Soziale Sicherheit"), womit der höhere Nettoaufwand bereits begründet ist.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2025	CHF	3'210'342.00
Nettoaufwand Budget 2024	CHF	2'818'770.00
Differenz	CHF	391'572.00

Der Nettoaufwand im Bereich Soziale Sicherheit beträgt CHF 3.21 Mio. und kommt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 391'550.00 höher zu liegen.

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

Das Gesamtbudget der Sozialregion Untergäu SRU beträgt für die Einwohnergemeinde Kappel CHF 3'916'950.00, was einer Erhöhung gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 610'050.00 entspricht. Der höhere Beitrag ist mit höheren prognostizierten Pflegekostenbeiträgen, Ergänzungsleistungen zur AHV sowie Sozialhilfekosten zu begründen. Die dem Budget zugrundeliegenden Richtwerte des Kantons Solothurn steigen um bemerkenswerte CHF 141.45 pro Einwohner.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2025	CHF	855'117.25
Nettoaufwand Budget 2024	CHF	812'938.85
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>42'178.40</i>

Der prognostizierte Nettoaufwand des Bereichs Verkehr beträgt im Budget 2025 CHF 855'100.00, was gegenüber dem Vorjahresbudget einem höheren Nettoaufwand von CHF 42'200.00 entspricht.

Nebst höheren Energie- und Unterhaltskosten (+ CHF 15'800.00) ist auch ein höherer Gemeindebeitrag an den öffentlichen Verkehr auszurichten (+ CHF 16'150.00), was vor allem mit der neu konzipierten Postautolinie 127 via Kappel Steinplatte zu begründen ist.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2025	CHF	145'514.95
Nettoaufwand Budget 2024	CHF	207'895.55
<i>Differenz</i>	<i>CHF</i>	<i>-62'380.60</i>

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung sieht das Budget 2025 mit einem Nettoaufwand von CHF 145'500.00 einen um CHF 62'400.00 tieferen Nettoaufwand vor.

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

Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Wie in den Vorjahren sieht auch das Budget 2025 der Wasserversorgung einen Aufwandüberschuss über CHF 82'250.00 vor. Durch das nach wie vor genügend hohe Eigenkapital ist das negative Ergebnis nach wie vor verantwortbar.

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Auch bei der Abwasserbeseitigung sieht das Budget 2025 einen Aufwandüberschuss über CHF 47'800.00 vor. Auch diese Spezialfinanzierung weist noch ein genügend hohes Eigenkapital auf.

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Die dritte Spezialfinanzierung weist ebenfalls einen Aufwandüberschuss über CHF 39'850.00 auf. Das stattliche Eigenkapital der Abfallbeseitigung lässt auch hier dieses Ergebnis zu, wobei zu beachten ist, dass infolge REZ-Aufgabe bzw. neuer gemeindeeigener Entsorgungsstelle die Kostenstruktur der Abfallbeseitigung Anpassungen erfahren wird.

Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung

Die im Vorjahr budgetierten Nettokosten von CHF 19'000.00 für die kommunale Energieplanung entfallen für das Budget 2025.

Friedhof Kappel-Boningen

Der letztjährige höhere Friedhofunterhalt (Grabaufhebungen und -instandstellung infolge Erreichen der Mindestgrabruhe) fällt im Budget 2025 nicht mehr an. Entsprechend ist ein tieferer Nettoaufwand von rund CHF 22'800.00 zu verzeichnen.

8

Volkswirtschaft

Nettoertrag Budget 2025	CHF	16'370.00
Nettoertrag Budget 2024	CHF	12'190.00
Differenz	CHF	4'180.00

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

9

Finanzen und Steuern

Nettoertrag Budget 2025	* CHF	11'331'457.55
Nettoertrag Budget 2024	* CHF	11'305'116.00
Differenz	CHF	26'341.55

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

Der Nettoertrag der Funktion Finanzen und Steuern (ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss) beträgt CHF 11.33 Mio. und liegt rund CHF 26'350.00 höher als im Budget 2024.

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Gemeindesteuerertrages basiert auf unveränderten Steuerfüssen für natürliche und juristische Personen sowie auf dem definitiven Steuerertrag 2022 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2023. Der Veranlagungsstand ist für die Gemeinden nach wie vor unerfreulich und kam zum Zeitpunkt der Budgetierung auf lediglich 49.90 % zu liegen. Wie bereits in den Vorjahren erläutert, macht dieser Umstand eine seriöse Abschätzung des prognostizierten Steuerertrags schwierig.

Die Steuererträge für natürliche und juristische Personen wurden daher gegenüber dem Vorjahresbudget nicht erhöht. Die aktuellen Zahlen im laufenden Jahr 2024 lassen leider keine optimistischere Budgetierung zu. Dasselbe gilt für die Sondersteuern, welche auf dem gleichen Stand wie im Vorjahr belassen (Kapitalabfindungssteuern) oder leicht reduziert (Grundstückgewinnsteuern) wurden.

Analog den Vorjahren ist auch im Budget 2025 wieder ein sechsstelliger Betrag für Steuerabschreibungen vorgesehen.

Finanz- und Lastenausgleich

Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich (FILA) erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 104'000.00 und beträgt für das Jahr 2025 CHF 261'400.00. Die Kappeler Steuerkraft ist mit CHF 2'770.40 pro Einwohner von 96.60 auf 93.99 Punkte gesunken und fällt somit sowohl im kantonalen Vergleich (CHF 2'947.50 bei 100 Punkten) als auch im Vergleich innerhalb des Bezirks Olten (CHF 2'898.15 bei 98.33 Punkten) nach wie vor unterdurchschnittlich aus.

Zinsen

Der im vorliegenden Budget resultierende Finanzierungsfehlbetrag löst einen zusätzlichen Fremdkapitalbedarf aus. Obwohl sich die Zinssituation in den letzten Monaten verbessert hat, ist dennoch mit weit höheren Konditionen als bisher für die Fremdkapitalbeschaffung zu rechnen. Entsprechend steigt der Netto-Zinsaufwand im Budget 2025 um CHF 7'850.00.

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	35'000.00	0.00 35'000.00	35'000.00	0.00 35'000.00	0.00	0.00 0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
2	Bildung Nettoergebnis	383'000.00	0.00 383'000.00	676'000.00	0.00 676'000.00	1'729'076.95	0.00 1'729'076.95
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	550'000.00	130'000.00 420'000.00	1'113'000.00	130'000.00 983'000.00	201'817.00	0.00 201'817.00
4	Gesundheit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	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	0.00	0.00 0.00
6	Verkehr Nettoergebnis	102'500.00	0.00 102'500.00	252'500.00	0.00 252'500.00	112'677.05	0.00 112'677.05
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	215'000.00 235'000.00	450'000.00	390'000.00 80'000.00	470'000.00	67'207.10 147'889.90	215'097.00
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		1'285'500.00	580'000.00	2'466'500.00	600'000.00	2'110'778.10	215'097.00
Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen			705'500.00		1'866'500.00		1'895'681.10
Total		1'285'500.00	1'285'500.00	2'466'500.00	2'466'500.00	2'110'778.10	2'110'778.10

Investitionsrechnung Ergebnisausweis 2-stufig

Einwohnergemeinde Kappel HRM2

Budget 2025

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Investitionsausgaben			
50 Sachanlagen	1'285'500.00	2'466'500.00	2'106'058.10
52 Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	4'720.00
54 Darlehen	0.00	0.00	0.00
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56 Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben	1'285'500.00	2'466'500.00	2'110'778.10
Investitionseinnahmen			
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62 Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	580'000.00	600'000.00	215'097.00
64 Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65 Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen	580'000.00	600'000.00	215'097.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen			
Total Investitionsausgaben	1'285'500.00	2'466'500.00	2'110'778.10
Total Investitionseinnahmen	580'000.00	600'000.00	215'097.00
592 Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-705'500.00	-1'866'500.00	-1'895'681.10

Investitionsrechnung

Budget 2025

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'520'500.00	1'520'500.00	2'546'500.00	2'546'500.00	2'263'388.00	2'263'388.00
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	35'000.00		35'000.00			
	Netto Aufwand		35'000.00		35'000.00		
02	Allgemeine Dienste	35'000.00		35'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	35'000.00		35'000.00			
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	35'000.00		35'000.00			
0290.5040.05	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 311	35'000.00		35'000.00			
2	BILDUNG	383'000.00		676'000.00		1'729'076.95	
	Netto Aufwand		383'000.00		676'000.00		1'729'076.95
21	Obligatorische Schule	383'000.00		676'000.00		1'729'076.95	
212	Primarstufe II	133'000.00		71'000.00			
2120	Primarschule	133'000.00		71'000.00			
2120.5060.04	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule			71'000.00			
2120.5060.05	Ersatz Hardware Primarschule	133'000.00					
217	Schulliegenschaften	250'000.00		605'000.00		1'729'076.95	
2170	Schulliegenschaften	250'000.00		605'000.00		1'729'076.95	
2170.5000.00	Übertrag GB Kappel Nr. 1926 in VV					240'000.00	
2170.5040.06	Neubau Kindergarten D					1'479'076.95	
2170.5040.08	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 312, 325, 1148	250'000.00		250'000.00			
2170.5040.09	Ausbau Obergeschoss Kindergarten D			355'000.00		10'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	550'000.00	130'000.00	1'113'000.00	130'000.00	201'817.00	
	Netto Aufwand		420'000.00		983'000.00		201'817.00
34	Sport und Freizeit	550'000.00	130'000.00	1'113'000.00	130'000.00	201'817.00	
341	Sport	550'000.00	130'000.00	600'000.00	130'000.00	22'174.05	
3410	Sport	550'000.00	130'000.00	600'000.00	130'000.00	22'174.05	
3410.5030.00	Sportplatzerweiterung Lischmatt	550'000.00		600'000.00		22'174.05	
3410.6350.00	Investitionsbeitrag Dritter für Sportplatzerweiterung Lischmatt		80'500.00		80'500.00		

Investitionsrechnung

Budget 2025

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3410.6360.00	Investitionsbeitrag FC Kappel für Sportplatzweiterung Lischmat		49'500.00		49'500.00		
342	Freizeit			513'000.00		179'642.95	
3429	Übrige Freizeitgestaltung			513'000.00		179'642.95	
3429.5030.00	Neubau Generationenspielplatz			470'000.00			
3429.5030.01	Neubau Street-Workoutanlage			43'000.00		123'890.25	
3429.5030.02	Öffentlicher Platz Dorfstrasse					55'752.70	
6	VERKEHR	102'500.00		252'500.00		112'677.05	
	Netto Aufwand		102'500.00		252'500.00		112'677.05
61	Strassenverkehr	102'500.00		252'500.00		112'677.05	
615	Gemeindestrassen	102'500.00		252'500.00		112'677.05	
6150	Gemeindestrassen	102'500.00		252'500.00		112'677.05	
6150.5010.07	Sanierung Strasse Unterdorf	50'000.00		200'000.00			
6150.5010.28	Deckbelag Kannenbaumstrasse					69'510.30	
6150.5010.40	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	52'500.00		52'500.00		43'166.75	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	215'000.00	450'000.00	390'000.00	470'000.00	67'207.10	215'097.00
	Netto Ertrag	235'000.00		80'000.00		147'889.90	
71	Wasserversorgung	215'000.00	330'000.00	330'000.00	350'000.00	60'182.75	119'425.00
710	Wasserversorgung	215'000.00	330'000.00	330'000.00	350'000.00	60'182.75	119'425.00
7101	Wasserversorgung SF	215'000.00	330'000.00	330'000.00	350'000.00	60'182.75	119'425.00
7101.5031.19	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg	215'000.00		215'000.00			
7101.5031.25	Vergrösserung Wasserleitung Grossmatt			115'000.00			
7101.5031.26	Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach					60'182.75	
7101.6310.16	Beitrag SGV Ersatz und Vergrösserung Wasserleitung Dachsmatt						23'753.00
7101.6350.01	Beitrag Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach		30'000.00		50'000.00		
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		120'000.00		120'000.00		95'672.00
7101.6371.04	Erschliessungsbeiträge Ausbau Wasserversorgung Stationenweg		180'000.00		180'000.00		
72	Abwasserbeseitigung		120'000.00	60'000.00	120'000.00	2'304.35	95'672.00
720	Abwasserbeseitigung		120'000.00	60'000.00	120'000.00	2'304.35	95'672.00

Investitionsrechnung

Budget 2025

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201	Abwasserbeseitigung SF		120'000.00	60'000.00	120'000.00	2'304.35	95'672.00
7201.5032.19	Ersatz Kanalisationsleitung Gartenstrasse/Reckacker			60'000.00		2'304.35	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		120'000.00		120'000.00		95'672.00
79	Raumordnung					4'720.00	
790	Raumordnung					4'720.00	
7900	Raumordnung (allgemein)					4'720.00	
7900.5290.00	Ortsplanungsrevision					4'720.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	235'000.00	940'500.00	80'000.00	1'946'500.00	152'609.90	2'048'291.00
	Netto Ertrag	705'500.00		1'866'500.00		1'895'681.10	
99	Nicht aufgeteilte Posten	235'000.00	940'500.00	80'000.00	1'946'500.00	152'609.90	2'048'291.00
999	Abschluss	235'000.00	940'500.00	80'000.00	1'946'500.00	152'609.90	2'048'291.00
9990	Abschluss	235'000.00	940'500.00	80'000.00	1'946'500.00	152'609.90	2'048'291.00
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen SF Wasserversorgung	115'000.00		20'000.00		59'242.25	
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen SF Abwasserbeseitigung	120'000.00		60'000.00		93'367.65	
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Allgemeiner Haushalt		940'500.00		1'946'500.00		2'048'291.00

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'520'500.00	1'520'500.00	2'546'500.00	2'546'500.00	2'263'388.00	2'263'388.00
5	Investitionsausgaben	1'520'500.00		2'546'500.00		2'263'388.00	
50	Sachanlagen	1'285'500.00		2'466'500.00		2'106'058.10	
500	Grundstücke					240'000.00	
5000	Grundstücke					240'000.00	
501	Strassen / Verkehrswege	102'500.00		252'500.00		112'677.05	
5010	Strassen / Verkehrswege	102'500.00		252'500.00		112'677.05	
503	Tiefbau	765'000.00		1'503'000.00		264'304.10	
5030	Tiefbauten allgemein	550'000.00		1'113'000.00		201'817.00	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	215'000.00		330'000.00		60'182.75	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			60'000.00		2'304.35	
504	Hochbauten	285'000.00		640'000.00		1'489'076.95	
5040	Hochbauten allgemein	285'000.00		640'000.00		1'489'076.95	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	133'000.00		71'000.00			
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	133'000.00		71'000.00			
52	Immaterielle Anlagen					4'720.00	
529	Übrige immaterielle Anlagen					4'720.00	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					4'720.00	
59	Übertrag an Bilanz	235'000.00		80'000.00		152'609.90	
590	Passivierungen	235'000.00		80'000.00		152'609.90	
5900	Passivierte Einnahmen	235'000.00		80'000.00		152'609.90	

Investitionsrechnung Sachgruppengliederung

Budget 2025

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		1'520'500.00		2'546'500.00		2'263'388.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		580'000.00		600'000.00		215'097.00
631	Kantone						23'753.00
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen						23'753.00
635	Private Unternehmungen		110'500.00		130'500.00		
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		110'500.00		130'500.00		
636	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		49'500.00		49'500.00		
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		49'500.00		49'500.00		
637	Private Haushalte		420'000.00		420'000.00		191'344.00
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		240'000.00		240'000.00		191'344.00
6371	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		180'000.00		180'000.00		
69	Übertrag an Bilanz		940'500.00		1'946'500.00		2'048'291.00
690	Aktivierungen		940'500.00		1'946'500.00		2'048'291.00
6900	Aktivierte Ausgaben		940'500.00		1'946'500.00		2'048'291.00

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoinvestitionen Budget 2025	CHF	35'000.00
--------------------------------	-----	-----------

Bei der allgemeinen Verwaltung sind Nettoinvestitionen von CHF 35'000.00 vorgesehen.

Die für das Jahr 2024 vorgesehene Inbetriebnahme der Wärmezentrale durch den Wärmeverbund Kappel WVK und die damit einhergehende Wärmelieferung verzögert sich um ein Jahr. Daher wurden die bewilligten und bereits im Jahr 2024 budgetierten Anschlussgebühren für das Gemeindehaus ins Jahr 2025 verschoben.

2

Bildung

Nettoinvestitionen Budget 2025	CHF	383'000.00
--------------------------------	-----	------------

Die Funktion Bildung sieht Nettoinvestitionen von CHF 383'000.00 vor, welche sich auf zwei Investitionsvorhaben aufteilen.

Nach der letztjährigen Ersatzinvestition für die gesamte IT-Infrastruktur der Primarschule stehen im Jahr 2025 weitere Infrastruktur-Investitionen für CHF133'000.00 an.

Analog der Anschlussgebühren für das Gemeindehaus infolge Inbetriebnahme der Wärmezentrale des Wärmeverbunds Kappel WVK werden die Anschlussgebühren für die Schulliegenschaften gemäss bewilligtem Verpflichtungskredit über CHF 250'000.00 fällig.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Nettoinvestitionen Budget 2025	CHF	420'000.00
--------------------------------	-----	------------

Im Budget 2025 sind im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoinvestitionen von CHF 420'000.00 vorgesehen.

Die geplante Sportplatzenerweiterung Lischmatt konnte auch im Jahr 2024 infolge Einsprache noch nicht vollzogen werden, wodurch die meisten Ausgaben erst im Folgejahr anfallen werden.

6

Verkehr

Nettoinvestitionen Budget 2025	CHF	102'500.00
--------------------------------	-----	------------

In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von CHF 102'500.00 budgetiert.

Für die Sanierung der Strasse Unterdorf, welche im Jahr 2024 begonnen wurde, sind Restkosten (u. a. Deckbelagsarbeiten) über CHF 50'000.00 budgetiert. Für die Umrüstung der Strassenbeleuchtung auf LED ist mit CHF 52'500.00 zudem die dritte Tranche budgetiert.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Einnahmenüberschuss Budget 2025	CHF	235'000.00
---------------------------------	-----	------------

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung ist ein Einnahmenüberschuss (Nettoinvestitionsabnahme) von CHF 235'000.00 enthalten.

Wasserversorgung

In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist der Ausbau der Wasserversorgung Stationenweg für CHF 215'000.00 (Erneute Verschiebung aus Vorjahr) budgetiert. Es wird mit Grundeigentümerbeiträgen (Gebiete Stationenweg und Am Dorfbach) von CHF 210'000.00 und mit Anschlussgebühren von CHF 120'000.00 gerechnet.

Abwasserbeseitigung

In der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung sind für das Jahr 2025 keine Investitionsvorhaben geplant. Wie bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung ist mit Anschlussgebühren von CHF 120'000.00 zu rechnen.

Plan-Geldflussrechnung

Plan-Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Konten/Sachgruppen	Budget 2024	Budget 2025
Betriebstätigkeit				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) oder (-)	-757'166.95	-1'468'133.80
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	929'300.70	955'896.65
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			172'133.75	-512'237.15
Investitionstätigkeit				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	-2'466'500.00	-1'285'500.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66	<u>600'000.00</u>	<u>580'000.00</u>
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-1'866'500.00	-705'500.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	50 + 52 + 54 + 55 + 56	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR			
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR			
-	Entnahmen aus Fonds			
Geldfluss aus Investitionstätigkeit			-1'866'500.00	-705'500.00
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	Δ 206 - 2069		
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)			
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV			
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)			
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	65		
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	54 + 55		
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			0.00	0.00
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)			-1'694'366.25	-1'217'737.15

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
Reservoirs	0	0	0	0.3750%	0	0	0
Pumpwerke	0	0	0	0.5000%	0	0	0
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	16'180'650	35'000	16'215'650	0.3125%	51'190.00	41'169.75	10'020.25
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0	0	0

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	19'126.70	69'248.30
Sonderbauwerke			0	0.5000%	0	0	0
Kläranlage			0	0.7500%	0	0	0

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2024	Buchwert 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2024	Plan-Wert 31.12.2024 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2025	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2025	Plan-Wert 31.12.2025 (Buchwert)
HRM1:														
2170.3300.25	Hochbauten	2'486'080.55	497'216.15			10.00 %	248'608.10	248'608.05			2'486'080.55	10.00 %	248'607.05	1.00
6150.3300.25	Gemeindestrassen	603'798.20	120'759.65			10.00 %	60'379.85	60'379.80			603'798.20	10.00 %	60'378.80	1.00
7101.3300.25	Wasserleitungsnetz	318'533.53	63'706.73			10.00 %	31'853.35	31'853.38			318'533.53	10.00 %	31'852.40	0.98
Total HRM1:			681'682.53				340'841.30	340'841.23			3'408'412.28		340'838.25	2.98
HRM2:														
0290.3300.00	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 311								35'000.00	0.00	35'000.00	3.03 %	1'060.60	33'939.40
<i>Total</i>								<i>0.00</i>	<i>35'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>35'000.00</i>		<i>1'060.60</i>	<i>33'939.40</i>
1612.3300.00	Sanierung Schiessanlage	117'697.30	92'731.10	0.00	0.00	3.03 %	3'566.60	89'164.50	0.00	0.00	117'697.30	3.03 %	3'566.60	85'597.90
<i>Total</i>								<i>89'164.50</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>117'697.30</i>		<i>3'566.60</i>	<i>85'597.90</i>
2120.3300.00	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule	0.00	0.00	71'000.00	0.00	25.00 %	17'750.00	53'250.00	0.00	0.00	71'000.00	25.00 %	17'750.00	35'500.00
	Ersatz Hardware Primarschule								133'000.00	0.00	133'000.00	25.00 %	59'000.00	74'000.00
<i>Total</i>								<i>53'250.00</i>	<i>133'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>204'000.00</i>		<i>76'750.00</i>	<i>109'500.00</i>
2170.3300.00	Schulhaus Neubau, Gebäude	6'513'434.20	3'562'699.25	0.00	0.00	3.03 %	142'507.95	3'420'191.30	0.00	0.00	4'788'434.20	3.03 %	142'507.95	3'277'683.35
	Schulhaus Neubau, Grundstück	816'641.20	618'667.60	0.00	0.00	3.03 %	24'746.70	593'920.90	0.00	0.00	816'641.20	3.03 %	24'746.70	569'174.20
	Schulhaus Umbau, Gebäude	3'370'815.95	2'662'448.30	0.00	0.00	3.03 %	102'401.85	2'560'046.45	0.00	0.00	3'370'815.95	3.03 %	102'401.85	2'457'644.60
	Schulhaus Umbau, Mobilien	62'370.25	7'796.30	0.00	0.00	12.50 %	7'795.30	1.00	0.00	0.00	62'370.25	12.50 %	0.00	1.00
	Schulhaus Umbau, Grundstück	42'962.65	33'849.35	0.00	0.00	3.03 %	1'301.90	32'547.45	0.00	0.00	42'962.65	3.03 %	1'301.90	31'245.55
	Sanierung Bühne MZH	92'880.65	75'993.35	0.00	0.00	3.03 %	2'814.55	73'178.80	0.00	0.00	75'993.35	3.03 %	2'814.55	70'364.25
	Neues Entwässerungskonzept Schulhausliegen	88'247.15	77'576.60	0.00	0.00	2.50 %	2'216.45	75'360.15	0.00	0.00	88'247.15	2.50 %	2'216.50	73'143.65
	Sanierung Infrastruktur MZH, Gebäude	280'998.95	238'423.45	0.00	0.00	3.03 %	8'515.10	229'908.35	0.00	0.00	280'998.95	3.03 %	8'515.10	221'393.25
	Sanierung Infrastruktur MZH, Mobilien	18'702.05	7'245.80	0.00	0.00	12.50 %	2'415.25	4'830.55	0.00	0.00	18'702.05	12.50 %	2'415.30	2'415.25
	Neubau Kindergarten D, Gebäude	1'567'079.65	1'519'592.40	0.00	0.00	3.03 %	47'487.25	1'472'105.15	0.00	0.00	1'567'079.65	3.03 %	47'487.25	1'424'617.90
	Neubau Kindergarten D, Grundstück	54'630.95	52'975.45	0.00	0.00	3.03 %	1'655.50	51'319.95	0.00	0.00	54'630.95	3.03 %	1'655.50	49'664.45
	Übertrag GB Kappel Nr. 1926 ins VV	240'000.00	234'000.00	0.00	0.00	3.03 %	6'000.00	228'000.00	0.00	0.00	240'000.00	3.03 %	6'000.00	222'000.00
	Ausbau Obergeschoss Kindergarten D	0.00	0.00	365'000.00	0.00	3.03 %	11'060.60	353'939.40	0.00	0.00	365'000.00	3.03 %	11'060.60	342'878.80
	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel 312, 325, 1148								250'000.00	0.00	250'000.00	3.03 %	7'575.75	242'424.25
<i>Total</i>								<i>9'095'349.45</i>	<i>250'000.00</i>	<i>0.00</i>	<i>12'021'876.35</i>		<i>360'698.95</i>	<i>8'984'650.50</i>
3410.3300.00	Sportplatzweiterung Lischmatt	22'174.05	22'174.05	200'000.00	0.00	2.50 %	.00	222'174.05	550'000.00	130'000.00	642'174.05	2.50 %	16'054.35	626'119.70
<i>Total</i>								<i>222'174.05</i>	<i>550'000.00</i>	<i>130'000.00</i>	<i>642'174.05</i>		<i>16'054.35</i>	<i>626'119.70</i>
3429.3300.00	Neubau Generationenspielplatz	0.00	0.00	470'000.00	0.00	2.50 %	11'750.00	458'250.00	0.00	0.00	470'000.00	2.50 %	11'750.00	446'500.00
	Neubau Street-Workoutanlage	123'890.25	120'793.00	0.00	0.00	2.50 %	3'097.25	117'695.75	0.00	0.00	120'793.00	2.50 %	3'097.25	114'598.50
	Öffentlicher Platz Dorfstrasse	55'752.70	54'358.90	0.00	0.00	2.50 %	1'393.80	52'965.10	0.00	0.00	54'358.90	2.50 %	1'393.80	51'571.30
<i>Total</i>								<i>628'910.85</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>645'151.90</i>		<i>16'241.05</i>	<i>612'669.80</i>
6130.3660.00	Umgestaltung Mittelgäustrasse	79'051.60	64'533.85	0.00	0.00	2.50 %	1'955.55	62'578.30	0.00	0.00	94'800.00	2.50 %	1'955.55	60'622.75
	Kreiselsanierung Mittelgäustrasse	345'755.75	277'071.25	0.00	0.00	2.50 %	8'658.50	268'412.75	0.00	0.00	345'755.75	2.50 %	8'658.50	259'754.25
	Strassensanierung Hägendorfstrasse	2'800.00	2'310.00	0.00	0.00	2.50 %	70.00	2'240.00	0.00	0.00	2'800.00	2.50 %	70.00	2'170.00
	Lärmsanierung Hägendorf/Boningerstrasse	7'253.85	3'001.70	0.00	0.00	10.00 %	750.40	2'251.30	0.00	0.00	7'253.85	10.00 %	750.45	1'500.85

	Umgestaltung Mittelgäustrasse, Kabelrohrblock	1'570.65	1'335.15	0.00	0.00	2.50 %	39.25	1'295.90	0.00	0.00	1'335.15	2.50 %	39.25	1'256.65
	Total							336'778.25	0.00	0.00	451'944.75		11'473.75	325'304.50
6150.3300.00	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (16)	24'877.80	19'902.20	0.00	0.00	2.50 %	621.95	19'280.25	0.00	0.00	24'877.80	2.50 %	621.95	18'658.30
	Div. Deckbeläge/Strassensanierungen (19)	161'697.45	141'485.20	0.00	0.00	2.50 %	4'042.45	137'442.75	0.00	0.00	161'697.45	2.50 %	4'042.45	133'400.30
	Erschliessung Unterdorfgässli	56'117.10	40'943.40	0.00	0.00	2.50 %	1'279.50	39'663.90	0.00	0.00	56'117.10	2.50 %	1'279.50	38'384.40
	Sanierung Strassenbelag Unterdorf (15)	2'160.00	432.00	0.00	0.00	10.00 %	216.00	216.00	0.00	0.00	2'160.00	10.00 %	215.00	1.00
	Sanierung Deckbelag Schleife	52'858.10	42'286.50	0.00	0.00	2.50 %	1'321.45	40'965.05	0.00	0.00	52'858.10	2.50 %	1'321.45	39'643.60
	Sanierung Strassenrand Bornstrasse	33'527.90	27'660.50	0.00	0.00	2.50 %	838.20	26'822.30	0.00	0.00	33'527.90	2.50 %	838.20	25'984.10
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Planung	33'583.95	6'861.25	0.00	0.00	10.00 %	3'430.65	3'430.60	0.00	0.00	33'583.95	10.00 %	3'429.60	1.00
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Ausfüh.	35'321.45	7'608.50	0.00	0.00	10.00 %	3'804.30	3'804.20	0.00	0.00	35'321.45	10.00 %	3'803.20	1.00
	Erschliessungsstrasse Höchmatt, Bau	426'728.55	352'246.35	0.00	0.00	2.50 %	10'674.15	341'572.20	0.00	0.00	426'728.55	2.50 %	10'674.15	330'898.05
	Deckbelag Schulhausstrasse	53'327.75	45'328.55	0.00	0.00	2.50 %	1'333.25	43'995.35	0.00	0.00	53'327.75	2.50 %	1'333.20	42'662.15
	Sanierung Waldweg Stöckplätz	19'320.40	16'905.40	0.00	0.00	2.50 %	483.00	16'422.40	0.00	0.00	16'905.40	2.50 %	483.00	15'939.40
	Deckbelag Reppenhalde	41'565.75	37'409.15	0.00	0.00	2.50 %	1'039.15	36'370.00	0.00	0.00	41'565.75	2.50 %	1'039.15	35'330.85
	Deckbelag Steinplatte	41'318.90	37'187.10	0.00	0.00	2.50 %	1'032.95	36'154.15	0.00	0.00	41'318.90	2.50 %	1'033.00	35'121.15
	Sanierung Flurweg Mattenhof	12'437.50	11'193.70	0.00	0.00	2.50 %	310.95	10'882.75	0.00	0.00	12'437.50	2.50 %	310.95	10'571.80
	Deckbelag Grossmatt	11'295.00	10'165.50	0.00	0.00	2.50 %	282.40	9'883.10	0.00	0.00	11'295.00	2.50 %	282.35	9'600.75
	Sanierung Waldweg Reppenhaldestrasse	23'395.05	21'055.45	0.00	0.00	2.50 %	584.85	20'470.60	0.00	0.00	23'395.05	2.50 %	584.85	19'885.75
	Deckbelag Merzweg	65'030.95	60'153.70	0.00	0.00	2.50 %	1'625.80	58'527.90	0.00	0.00	65'030.95	2.50 %	1'625.80	56'902.10
	Deckbelag Kannenbaumstrasse	124'468.45	119'938.25	0.00	0.00	2.50 %	3'156.25	116'782.00	0.00	0.00	119'938.25	2.50 %	3'156.25	113'625.75
	Sanierung Strasse Unterdorf	0.00	0.00	440'000.00	0.00	2.50 %	11'282.05	428'717.95	50'000.00	0.00	490'000.00	2.50 %	12'597.85	466'120.10
	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	43'166.75	42'087.60	52'500.00	0.00	2.50 %	2'425.30	92'162.30	52'500.00	0.00	147'087.60	2.50 %	3'806.90	140'855.40
	Total							1'483'565.75	102'500.00	0.00	1'841'175.25		52'478.80	1'533'586.95
6153.3300.00	Neubau Werkhof, Gebäude	908'051.30	687'944.30	0.00	0.00	3.03 %	27'517.75	660'426.55	0.00	0.00	908'051.30	3.03 %	27'517.75	632'908.80
	Neubau Werkhof, Grundstück	38'796.05	29'390.85	0.00	0.00	3.03 %	1'175.65	28'215.20	0.00	0.00	38'796.05	3.03 %	1'175.65	27'039.55
	Abbruch alter Werkhof	55'251.40	41'857.00	0.00	0.00	3.03 %	1'674.30	40'182.70	0.00	0.00	55'251.40	3.03 %	1'674.30	38'508.40
	Neuer Aufsitzrasenmäher	28'661.20	7'165.30	0.00	0.00	12.50 %	3'582.65	3'582.65	0.00	0.00	28'661.20	12.50 %	3'581.65	1.00
	Ersatz Piaggio Porter	28'852.35	21'639.25	0.00	0.00	12.50 %	3'606.55	18'032.70	0.00	0.00	28'852.35	12.50 %	3'606.55	14'426.15
	Total							750'439.80	0.00	0.00	1'059'612.30		37'555.90	712'883.90
7101.3300.01	Ersatz Wasserleitung Schulhausstrasse	68'917.30	52'835.80	0.00	0.00	2.00 %	1'200.80	51'635.00	0.00	0.00	68'917.30	2.00 %	1'200.80	50'434.20
	Ringschluss Grossmatt	2'481.85	2'233.60	0.00	0.00	2.00 %	49.65	2'183.95	0.00	0.00	2'481.85	2.00 %	49.65	2'134.30
	Ersatz Wasserleitung Rain/Kreuzfeld	26'475.10	23'827.60	0.00	0.00	2.00 %	529.50	23'298.10	0.00	0.00	26'475.10	2.00 %	529.50	22'768.60
	Ersatz Wasserleitung Bohlstrasse	86'002.75	78'445.95	0.00	0.00	2.00 %	1'705.35	76'740.60	0.00	0.00	86'002.75	2.00 %	1'705.35	75'035.25
	Ersatz bestehende Hydranten	100'987.50	93'658.45	0.00	0.00	2.00 %	2'036.05	91'622.40	0.00	0.00	100'987.50	2.00 %	2'036.05	89'586.35
	Ersatz Wasserleitung Dachsmatt	131'351.50	125'632.05	0.00	0.00	2.00 %	2'617.35	123'014.70	0.00	0.00	131'351.50	2.00 %	2'617.35	120'397.35
	Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach	60'182.75	58'979.10	0.00	0.00	2.00 %	1'203.65	57'775.45	0.00	30'000.00	30'182.75	2.00 %	578.65	27'196.80
	Vergrößerung Wasserleitung Grossmatt	0.00	0.00	115'000.00	0.00	2.00 %	2'300.00	112'700.00	0.00	0.00	115'000.00	2.00 %	2'300.00	110'400.00
	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg								215'000.00	180'000.00	35'000.00	2.00 %	700.00	34'300.00
	Anschlussgebühren Wasserversorgung								0.00	120'000.00	-120'000.00	2.00 %	-2'400.00	-117'600.00
	Total							538'970.20	215'000.00	330'000.00	476'398.75		9'317.35	414'652.85
7201.3300.02	Umbau Regenauslass Müller matt/Dichmatt	195'044.35	173'321.30	0.00	0.00	2.50 %	4'952.05	168'369.25	0.00	0.00	195'044.35	2.50 %	4'952.05	163'417.20
	Ersatz Kanalisationsleitung Rain (2. Etappe)	152'418.65	131'791.95	0.00	0.00	2.00 %	2'928.70	128'863.25	0.00	0.00	152'418.65	2.00 %	2'928.70	125'934.55
	Ersatz Kanalisationsleitung Bohlstrasse	51'097.55	47'883.90	0.00	0.00	2.00 %	1'040.95	46'842.95	0.00	0.00	51'097.55	2.00 %	1'040.95	45'802.00
	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (1. Etappe)	203'261.50	188'567.90	0.00	0.00	2.00 %	4'099.30	184'468.60	0.00	0.00	203'261.50	2.00 %	4'099.30	180'369.30
	Ersatz Kanalisationsleitung Merzweg (2. Etappe)	132'333.25	124'839.20	0.00	0.00	2.00 %	2'656.15	122'183.05	0.00	0.00	124'839.20	2.00 %	2'656.15	119'526.90
	Ersatz Kanalisationsleitung Belchenstrasse	167'922.30	157'872.50	0.00	0.00	2.00 %	3'359.00	154'513.50	0.00	0.00	167'922.30	2.00 %	3'359.00	151'154.50
	Sanierung Kanalisation div. Abschnitte	60'998.75	58'558.80	0.00	0.00	2.00 %	1'220.00	57'338.80	0.00	0.00	60'998.75	2.00 %	1'219.95	56'118.85
	Ersatz Kanalisation Gartenstrasse/Reckacker	62'304.35	62'258.25	0.00	0.00	2.00 %	1'270.60	60'987.65	0.00	0.00	62'258.25	2.00 %	1'270.60	59'717.05
	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung								0.00	120'000.00	-120'000.00	2.00 %	-2'400.00	-117'600.00
	Total							923'567.05	0.00	120'000.00	885'350.80		19'126.70	784'440.35

7900.3320.00	Ortsplanungsrevision (2016)	188'980.40	46'544.35	0.00	0.00	10.00 %	23'272.15	23'272.20	0.00	0.00	188'980.40	10.00 %	23'271.20	1.00
	Ortsplanungsrevision (2020)	120'999.60	79'278.90	0.00	0.00	10.00 %	13'213.15	66'065.75	0.00	0.00	120'999.60	10.00 %	13'213.15	52'852.60
	<i>Total</i>							<i>89'337.95</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>309'980.00</i>		<i>36'484.35</i>	<i>52'853.60</i>
	Total HRM2:		13'064'953.45	1'713'500.00	0.00		566'945.60	14'211'507.85	1'285'500.00	580'000.00	18'690'361.45		640'808.40	14'276'199.45
	Total HRM1 + HRM2:		13'746'635.98	1'713'500.00	0.00		907'786.90	14'552'349.08	1'285'500.00	580'000.00	22'098'773.73		981'646.65	14'276'202.43

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2023	Budget			Brutto-Restkredit ab 2026
						Ausgaben 2024	Ausgaben 2025	bis 2025	
Total Kredite				5'481'500	1'941'981.85	2'466'500	1'285'500	5'693'982	-212'481.85
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG				35'000	0	35'000	35'000	70'000	-35'000
0290 Verwaltungliegenschaften, übrige				35'000	0	35'000	35'000	70'000	-35'000
0290.5040.05	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 311	15.06.2023	GV	35'000		35'000	35'000	70'000	-35'000
2 BILDUNG				2'489'000	1'631'711	676'000	383'000	2'690'711	-201'711
2120 Primarschule				204'000	0	71'000	133'000	204'000	0
2120.5060.04	Ersatz IT-Infrastruktur Primarschule	21.11.2023	GR	71'000		71'000	0	71'000	0
2120.5060.05	Ersatz Hardware Primarschule	12.12.2024	GV	133'000		0	133'000	133'000	0
2170 Schulliegenschaften				2'285'000	1'631'711	605'000	250'000	2'486'711	-201'711
2170.5040.06	Neubau Kindergarten D			1'680'000	1'621'711	0	0	1'621'711	58'289
	T Neubau Kindergarten D	23.06.2022	GV	1'600'000					
	T Neubau Kindergarten D (Nachtragskredit)	05.04.2023	GR	80'000					
2170.5040.08	Anschlussgebühren Fernwärme GB Kappel Nr. 312, 325, 1148	15.06.2023	GV	250'000		250'000	250'000	500'000	-250'000
2170.5040.09	Ausbau Obergeschoss Kindergarten D	14.12.2023	GV	355'000	10'000	355'000	0	365'000	-10'000
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE				1'478'000	201'817	1'113'000	550'000	1'864'817	-386'817
3410 Sport				805'000	22'174	600'000	550'000	1'172'174	-367'174
3410.5030.00	Sportplatzweiterung Lischmatt	08.12.2022	GV	805'000	22'174	600'000	550'000	1'172'174	-367'174
3429 Übrige Freizeitgestaltung				673'000	179'643	513'000	0	692'643	-19'643
3429.5030.00	Neubau Generationenspielplatz	11.06.2023	GV	470'000		470'000	0	470'000	0
3429.5030.01	Neubau Street-Workoutanlage	11.06.2023	GV	143'000	123'890	43'000	0	166'890	-23'890
3429.5030.02	Öffentlicher Platz Dorfstrasse	22.03.2023	GR	60'000	55'753	0	0	55'753	4'247
6 VERKEHR				994'500	45'967	252'500	102'500	400'967	593'533
6130 Kantonsstrassen				104'500	2'800	0	0	2'800	101'700

6130.5610.05	Langsamverkehr Hägendorfstrasse	11.12.2014	GEB	104'500	2'800	0	0	2'800	101'700
6150 Gemeindestrassen				795'000	43'167	252'500	102'500	398'167	396'833
6150.5010.07	Sanierung Strassenbelag Unterdorf	08.12.2022	GV	490'000	0	200'000	50'000	250'000	240'000
6150.5010.40	Umbau Strassenbeleuchtung auf LED	08.12.2022	GV	210'000	43'167	52'500	52'500	148'167	61'833
6150.5040.00	Ersatzneubau Bushaltestelle Kreuz	28.08.2024	GR	95'000	0	0	0	0	95'000
6153 Werkhof				95'000	0	0	0	0	95'000
6153.5030.00	Erweiterung Werkhofareal	28.08.2024	GR	95'000	0	0	0	0	95'000
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				485'000	62'487	390'000	215'000	667'487	-182'487
7101 Wasserversorgung SF *				425'000.00	60'183	330'000	215'000	605'183.00	-180'183
7101.5031.19	Ausbau Wasserversorgung Stationenweg	08.12.2022	GV	215'000	0	215'000	215'000	430'000	-215'000
7101.5031.25	Vergrößerung Wasserleitung Grossmatt	14.12.2023	GV	115'000		115'000	0	115'000	0
7101.5031.26	Umlegung Wasserleitung Am Dorfbach	20.09.2023	GR	95'000	60'183	0	0	60'183	34'817
7201 Abwasserbeseitigung SF *				60'000	2'304	60'000	0	62'304	-2'304
7201.5032.19	Ersatz Kanalisationsleitung Gartenstrasse/Reckacker	31.10.2023	GR	60'000	2'304	60'000	0	62'304	-2'304

* 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

	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert		Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	---	---	54.56 %	40.28 %	54.24 %	49.72 %		< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
	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.							
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	-98.69 %	0.39 %	38.46 %	452.09 %	303.09 %	71.16 %		> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100 %, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100 % sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.							
Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	---	---	49.75 %	49.36 %	46.00 %	48.32 %		> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	---	---	35.97 %	39.27 %	38.13 %	37.75 %		> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15 % bis 60 % des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.							

Anhang

Finanzkennzahlen

	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert		
Zinsbelastungsanteil	0.24 %	0.22 %	-0.09 %	-0.17 %	-0.25 %	-0.01 %		Richtwerte
(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.							0 % - 4 % gut
								4 % - 9 % genügend
								9 % und mehr schlecht
Investitionsanteil	7.87 %	14.65 %	13.31 %	3.69 %	5.80 %	9.42 %		
(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
Nettoschuld I pro Einwohner	---	---	1'360	1'046	1'505	1'303		
(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
Nettoschuld II pro Einwohner	---	---	1'275	959	1'416	1'216		
(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
Bruttoverschuldungsanteil	---	---	62.62 %	71.42 %	69.09 %	67.74 %		
(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

	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	Richtwerte
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	6.81 %	6.59 %	5.96 %	5.42 %	5.36 %	6.02 %	0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	-4.78 %	0.05 %	5.00 %	12.82 %	13.48 %	5.38 %	> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	---	---	1.55 %	1.01 %	1.34 %	1.26 %	3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	---	---	2'586	3'024	3'058	2'886	keine
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						

Anhang

Entwicklung Einwohnerzahlen sowie Steuerfüsse und feste, verzinsliche Schulden

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

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	80.00	exkl. CHF n/b 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	Stellenbesetzung IST	Stellenetat Budget 2025	Stellenbesetzung Budget 2025	Veränderung Stellenetat	Veränderung Stellenbesetzung
Finanzen	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Finanzverwalter	80 %	80 %	80 %	80 %	0 %	0 %
Mitarbeiterin Finanzverwaltung	20 %	20 %	20 %	20 %	0 %	0 %
Bau	710 %	650 %	710 %	650 %	0 %	0 %
Bauverwalter	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Mitarbeiterin Bauverwaltung	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Leiter Werke	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Mitarbeiter Werke	200 %	200 %	200 %	200 %	0 %	0 %
Hauswart	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Mitarbeiterinnen Reinigung	160 %	1) 100 %	160 %	1) 100 %	0 %	0 %
Kanzlei	150 %	150 %	150 %	150 %	0 %	0 %
Gemeindeschreiberin	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Mitarbeiterin Kanzlei	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Schule	160 %	160 %	200 %	200 %	40 %	40 %
Schulleiterin 1	100 %	100 %	100 %	100 %	0 %	0 %
Schulleiterin 2	10 %	10 %	50 %	50 %	40 %	40 %
Schulverwalterin	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Personal	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Personaldienst	50 %	50 %	50 %	50 %	0 %	0 %
Jugendarbeit	20 %	0 %	20 %	0 %	0 %	0 %
Jugendarbeit	20 %	2) 0 %	20 %	0 %	0 %	0 %
Total Stellenetat	1190 %	1110 %	1230 %	1150 %	40 %	40 %

1) 60 Stellenprozente ausgelagert an Drittfirma (externe Unterhaltsreinigung)

2) Jugendarbeit regionalisiert bzw. ausgelagert an Drittfirma