

Einwohnergemeinde (EG)
4703 Kestenholz



Budget 2023

Gemeinderat

28. November 2022

Gemeindeversammlung

15. Dezember 2022

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	2
1 Bericht Gemeinderat	3 - 4
2 Beschluss und Antrag	5
Übersicht	6
3 Übersicht Budget	7
3.1 Finanzierung	8
3.2 Finanzierung Spezialfinanzierungen	9
Erfolgsrechnung	10
4 Erfolgsrechnung	11
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	12 - 16
4.2 Funktionale Gliederung	17 - 44
4.3 Sachgruppengliederung	45 - 52
4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung	53 - 58
Investitionsrechnung	59
5 Investitionsrechnung	60
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	61
5.2 Funktionale Gliederung	62 - 64
5.3 Sachgruppengliederung	65 - 66
Anhang zum Budget	67
6 Berechnung Werterhalt	68
7 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69 - 70
8 Verpflichtungskreditkontrolle	71
9 Kennzahlen	72 - 74

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Der Gemeinderat, die Kommissionen und die Verwaltung legen Ihnen das Budget 2023 mit einem prognostizierten Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 598'205.00 vor. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einem Nettomehraufwand, unter Berücksichtigung der Nichtentnahme aus der Aufwertungsreserve, von Fr. 362'250.00. Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

Bildung:
Für die Bildung werden netto Fr. 3.307 Mio. budgetiert, was einer Nettozunahme gegenüber dem Vorjahresbudget von rund Fr. 292'500.00 bedeutet. Die Zunahmen sind hauptsächlich auf drei Faktoren zurückzuführen. Einerseits liegen die Besoldungskosten (ohne Sozialleistungen) aufgrund von Pensenerhöhungen, Erfahrungsstufenanstiege, Teuerung etc., um Fr. 111'000.00 höher. Im Weiteren verursacht der vorgesehene Investitionskredit auf ICT-Geräteerneuerung einen jährlichen Abschreibungsbedarf von Fr. 25'000.00 über die nächsten 4 Jahre. Zudem liegen die Ausgaben beim Zweckverband Kreisschule Oensingen-Kestenholz gesamthaft um rund Fr. 132'300.00 höher, verglichen mit dem Budget 2022. Diese Mehrkosten sind einerseits auf den Anstieg des Personalaufwandes (+ Fr. 83'200.00) sowie auf die Zunahme von Investitionsausgaben (+ Fr. 78'200.00), welche über unsere Erfolgsrechnung verbucht werden, zurückzuführen.

Gemeindesteuern:
Eine grosse Unsicherheit bereitet das zu erwartende Steueraufkommen 2023, bei gleichbleibendem Steuerfuss von 117%, bei den natürlichen Personen. Die genauen finanziellen Auswirkungen des angenommenen Gegenvorschlags zur Initiative "Jetzt si mir draa" können zurzeit noch nicht abgeschätzt werden. Wir rechnen mit einem Steueraufkommen ohne Sondersteuern in der Höhe von Fr. 4.809 Mio.. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Abnahme von Fr. 116'000.00 oder 2.35%. Gemäss Berechnungen des kantonalen Steueramts und des Amtes für Gemeinden sind mit Steuerausfällen in der Höhe von 3.1% bis 6% zu rechnen. Erst im Jahre 2024 werden wir die genauen Steuerausfälle beziffern können.

Bei den Steuereinnahmen der juristischen Personen liegt ebenfalls ein grosser Unsicherheitsfaktor vor. Zum Zeitpunkt der Budgetierung sind weniger als 50% der Steuerveranlagungen 2021 vorhanden, somit können die zu erwartenden Mindererträge, zurückzuführen auf die Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung (STAF), ebenfalls noch nicht abgeschätzt werden. Aufgrund der Gegenwartsbesteuerung ist es jeweils schwierig, eine ausreichende und korrekte Vorhersage über das zu erwartende Steueraufkommen zu machen. Der Konjunkturverlauf kann sich sehr rasch und direkt auf das zu erwartende Steueraufkommen (positiv oder negativ) auswirken. Zudem ist zu erwähnen, dass immer noch 6 Firmen rund 90% der Ertrags- und Kapitalsteuern ausmachen. Für das Steuerjahr 2023 rechnen wir bei den juristischen Personen mit Mehreinnahmen gegenüber dem Vorjahresbudget von Fr. 30'000.00.

Entnahme aus Aufwertungsreserve (ausserordentlicher Ertrag):
Der entstandene Buchgewinn, im Zusammenhang mit der damaligen Auslagerung der Elektrizitätsversorgung, musste seinerzeit auf einem Aufwertungskonto parkiert werden. Neu besteht die Möglichkeit diese Reserve in fünf linearen Tranchen aufzulösen. Der Gemeinderat sowie die Finanzkommission erachten eine Auflösung dieser Rücklage zum jetzigen Zeitpunkt als unangebracht, zumal es sich ausschliesslich um einen Buchwert handelt. Die Reserve von gesamthaft Fr. 3.62 Mio. wird vorübergehend nicht zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst. Gegenüber dem Budget 2022, welches eine Auflösung von rund Fr. 725'000.00 vorgesehen hat, bedeutet dies entsprechend eine Abnahme des Ertrags in der Erfolgsrechnung.

Weitere Ausführungen und detaillierte Erläuterungen zum Budget finden Sie auf den Seiten 53-58.

Mit einem Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 1.529 Mio. liegt der Selbstfinanzierungsgrad gesamthaft bei rund -12.19% d.h., dass eine massive Neuverschuldung entstehen wird. Die gesetzliche Vorgabe über die maximale Nettoverschuldung (Schuldenbremse § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) wird mit dem vorliegenden Budget jedoch eingehalten.

Überblick

Die Erfolgsrechnung schliesst mit einem prognostizierten Aufwandüberschuss von Fr. 598'205.00 ab.

Die Investitionsrechnung weist eine Nettoinvestitionszunahme von Fr. 1'363'000.00 aus.

Folgende neue Bruttokredite werden an der Gemeindeversammlung zur Genehmigung beantragt:

- ICT Geräteerneuerung	Fr.	100'000.00
- Rückbau Schützenhaus (Finanzvermögen)	Fr.	60'000.00
- Erschliessung Sonnenweg	Fr.	599'000.00
- Sanierung Stockackerstrasse	Fr.	975'000.00

Allgemeines / Budgetgrundlagen

Steuerfuss natürliche Personen	117%	(bisher 117%)
Steuerfuss juristische Personen	117%	(bisher 117%)
Feuerwehersatzabgabe (Min. Fr. 50.00 / Max. Fr. 400.00)	10%	(wie bisher)
Wassergebühr	Fr. 1.15 m3	(wie bisher)
Wassergrundgebühr	Fr. 0.20 ZGF	(wie bisher)
Abwassergebühr	Fr. 2.35 m3	(wie bisher)
Abwassergrundgebühr	Fr. 0.40 ZGF	(wie bisher)
Abfallgrundgebühr Einzelperson	Fr. 70.00	(wie bisher)
Abfallgrundgebühr Mehrpersonenhaushalte / Industrie	Fr. 140.00	(wie bisher)

Die Löhne und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Bei den Volksschullehrkräften und Gemeindeangestellten wird es in Anlehnung an die kantonalen Vorgaben für das Staatspersonal einen Teuerungsausgleich von 1.5% geben. Die Indexierung beträgt somit neu 120.6929 Punkten (Basis Index Mai 1993 = 100).

Spezialfinanzierungen**Wasserversorgung**

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Planmässige Abschreibungen	Fr. 13'850.00	Fr. 7'600.00	Fr. 6'568.00
Abschreibungen altes VV	Fr. 0.00	Fr. 56'390.00	Fr. 56'387.00
Einlage Werterhalt	Fr. 61'450.00	Fr. 11'330.00	Fr. 12'345.90
Nettoinvestitionen	Fr. 312'500.00	Fr. -59'500.00	Fr. 142'850.10
Ergebnis	Fr. 3'880.00	Fr. 5'310.00	Fr. 42'889.25

Abwasserbeseitigung

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Planmässige Abschreibungen	Fr. 7'060.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Abschreibungen altes VV	Fr. 0.00	Fr. 21'075.00	Fr. 21'075.00
Einlage Werterhalt	Fr. 62'190.00	Fr. 48'180.00	Fr. 48'173.70
Nettoinvestitionen	Fr. 353'000.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ergebnis	Fr. -10'240.00	Fr. -13'480.00	Fr. -12'546.45

Abfallbeseitigung

	Budget 2023	Budget 2022	Rechnung 2021
Planmässige Abschreibungen	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Abschreibungen altes VV	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Einlage Werterhalt	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Nettoinvestitionen	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ergebnis	Fr. -5'670.00	Fr. -7'440.00	Fr. 8'999.65

Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1) Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	8'912'630.00
		Gesamtertrag	Fr.	8'314'425.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-598'205.00
2) Investitionsrechnung		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'824'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	461'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'363'000.00
3) Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung Abwasserbeseitigung Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss	Fr.	3'880.00
		Aufwandüberschuss	Fr.	-10'240.00
		Aufwandüberschuss	Fr.	-5'670.00

4) Die Löhne und Besoldungskosten entsprechen den Bestimmungen von DGO und GAV. Bei den Volksschullehrkräften und Gemeindeangestellten wird es in Anlehnung an die kantonalen Vorgaben für das Staatspersonal einen Teuerungsausgleich von 1.5% geben. Damit ergibt sich ein Indexstand von 120.6929 Punkten. (Basis Index Mai 1993 = 100).

5) Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen:

Natürliche Personen	117% der einfachen Staatssteuer
Juristische Personen	117% der einfachen Staatssteuer

6) Die Feuerwehersatzabgabe ist wie folgt festzulegen: (Minimum Fr. 50.--/ Maximum Fr. 400.--) 10% der einfachen Staatssteuer

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

Einwohnergemeinde Kestenholz



Arno Bürgi
Gemeindepräsident



Marco Bürgi
Gemeindeschreiber

4703 Kestenholz, 28. November 2022

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		8'825'380.00	8'598'535.00	8'440'282.51
Betrieblicher Ertrag		8'283'275.00	8'286'630.00	8'741'522.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-542'105.00	-311'905.00	301'240.09
Finanzaufwand		87'250.00	41'250.00	42'605.50
Finanzertrag		31'150.00	117'200.00	130'695.37
Ergebnis aus Finanzierung		-56'100.00	75'950.00	88'089.87
Operatives Ergebnis		-598'205.00	-235'955.00	389'329.96
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	725'640.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	725'640.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-598'205.00	489'685.00	389'329.96
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		1'824'000.00	2'485'000.00	600'247.45
Investitionseinnahmen		461'000.00	287'000.00	287'434.15
Einnahmenüberschuss		0.00	15'000.00	36'151.45
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-1'363'000.00	-2'213'000.00	-348'964.75

Übersicht Budget

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2023	Jahresrechnung 2021	Budget 2023	Jahresrechnung 2021	Budget 2023	Jahresrechnung 2021
+ Ertragsüberschuss	0.00	389'329.96	0.00	389'329.96	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	598'205.00	0.00	598'205.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	3'880.00	51'888.90	0.00	0.00	3'880.00	51'888.90
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	15'910.00	12'546.45	0.00	0.00	15'910.00	12'546.45
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	341'360.00	534'000.00	320'450.00	449'970.00	20'910.00	84'030.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	123'640.00	60'519.60	0.00	0.00	123'640.00	60'519.60
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'910.00	36'253.90	0.00	0.00	20'910.00	36'253.90
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-166'145.00	986'938.11	-277'755.00	839'299.96	111'610.00	147'638.15
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'363'000.00	348'964.75	697'500.00	206'114.65	665'500.00	142'850.10
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-1'529'145.00	637'973.36	-975'255.00	633'185.31	-553'890.00	4'788.05
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-12.19	282.82	-39.82	407.20	16.77	103.35

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

Finanzierung - Spezialfinanzierungen einzeln

	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2023	Jahresrechnung 2021	Budget 2023	Jahresrechnung 2021	Budget 2023	Jahresrechnung 2021
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	3'880.00	42'889.25	0.00	0.00	0.00	8'999.65
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00	10'240.00	12'546.45	5'670.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	13'850.00	62'955.00	7'060.00	21'075.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'450.00	12'345.90	62'190.00	48'173.70	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'850.00	15'178.90	7'060.00	21'075.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	65'330.00	103'011.25	51'950.00	35'627.25	-5'670.00	8'999.65
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	312'500.00	142'850.10	353'000.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-247'170.00	-39'838.85	-301'050.00	35'627.25	-5'670.00	8'999.65
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	20.91	72.11	14.72	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	1'225'645.00	609'655.00	1'217'645.00	572'435.00	1'250'628.01	603'491.95
		615'990.00		645'210.00		647'136.06
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	169'190.00	91'120.00	172'770.00	88'220.00	130'578.45	109'677.56
		78'070.00		84'550.00		20'900.89
2 Bildung Nettoergebnis	3'897'625.00	590'600.00	3'578'020.00	563'500.00	3'619'789.95	583'470.45
		3'307'025.00		3'014'520.00		3'036'319.50
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	56'450.00	0.00	53'650.00	0.00	64'056.43	1'800.00
		56'450.00		53'650.00		62'256.43
4 Gesundheit Nettoergebnis	406'720.00	0.00	368'860.00	0.00	343'165.00	114.50
		406'720.00		368'860.00		343'050.50
5 Soziale Sicherheit Nettoergebnis	1'613'190.00	6'500.00	1'627'645.00	6'000.00	1'480'754.00	5'854.00
		1'606'690.00		1'621'645.00		1'474'900.00
6 Verkehr Nettoergebnis	455'420.00	49'150.00	531'380.00	48'900.00	492'019.70	56'147.00
		406'270.00		482'480.00		435'872.70
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	913'170.00	824'870.00	961'865.00	854'595.00	933'452.35	878'882.30
		88'300.00		107'270.00		54'570.05
8 Volkswirtschaft Nettoergebnis	17'970.00	50'000.00	18'000.00	125'000.00	16'650.10	125'850.00
	32'030.00		107'000.00		109'199.90	
9 Finanzen und Steuern Nettoergebnis	157'250.00	6'092'530.00	109'950.00	6'870'820.00	151'794.02	6'506'930.21
	5'935'280.00		6'760'870.00		6'355'136.19	
Total Aufwand / Ertrag	8'912'630.00	8'314'425.00	8'639'785.00	9'129'470.00	8'482'888.01	8'872'217.97
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		-598'205.00	489'685.00		389'329.96	
Total	8'912'630.00	8'912'630.00	9'129'470.00	9'129'470.00	8'872'217.97	8'872'217.97

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021	
30	Personalaufwand	2'741'020.00	2'574'060.00	2'657'674.05	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'206'210.00	1'210'960.00	1'208'209.86	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	336'250.00	546'700.00	528'890.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	127'520.00	64'820.00	112'408.50	
36	Transferaufwand	3'822'930.00	3'642'505.00	3'364'943.15	
39	Interne Verrechnungen	591'450.00	559'490.00	568'156.95	
	Total Betrieblicher Aufwand	8'825'380.00	8'598'535.00	8'440'282.51	
40	Fiskalertrag	5'634'000.00	5'710'000.00	6'210'654.94	
41	Regalien und Konzessionen	50'000.00	50'000.00	50'000.00	
42	Entgelte	855'220.00	851'070.00	884'514.71	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	36'820.00	53'995.00	48'800.35	
46	Transferertrag	1'115'785.00	1'062'075.00	979'395.65	
49	Interne Verrechnungen	591'450.00	559'490.00	568'156.95	
	Total Betrieblicher Ertrag	8'283'275.00	8'286'630.00	8'741'522.60	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-542'105.00	-311'905.00	301'240.09	
34	Finanzaufwand	87'250.00	41'250.00	42'605.50	
44	Finanzertrag	31'150.00	117'200.00	130'695.37	
	Ergebnis aus Finanzierung	-56'100.00	75'950.00	88'089.87	
	Operatives Ergebnis	-598'205.00	-235'955.00	389'329.96	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	725'640.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	725'640.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-598'205.00	489'685.00	389'329.96

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
30	Personalaufwand	2'731'770.00	2'564'810.00	2'646'231.25
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	832'170.00	812'230.00	841'202.11
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	315'340.00	461'635.00	444'860.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	3'621'930.00	3'440'505.00	3'160'163.50
39	Interne Verrechnungen	521'050.00	488'910.00	501'210.20
	Total Betrieblicher Aufwand	8'022'260.00	7'768'090.00	7'593'667.06
40	Fiskalertrag	5'634'000.00	5'710'000.00	6'210'654.94
41	Regalien und Konzessionen	50'000.00	50'000.00	50'000.00
42	Entgelte	134'620.00	134'420.00	168'281.11
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'102'285.00	1'033'975.00	929'560.60
49	Interne Verrechnungen	559'250.00	527'790.00	536'410.50
	Total Betrieblicher Ertrag	7'480'155.00	7'456'185.00	7'894'907.15
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-542'105.00	-311'905.00	301'240.09
34	Finanzaufwand	87'250.00	41'250.00	42'605.50
44	Finanzertrag	31'150.00	117'200.00	130'695.37
	Ergebnis aus Finanzierung	-56'100.00	75'950.00	88'089.87
	Operatives Ergebnis	-598'205.00	-235'955.00	389'329.96
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	725'640.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	725'640.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-598'205.00	489'685.00
				389'329.96

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021	
30	Personalaufwand	7'500.00	7'500.00	8'851.40	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	92'370.00	86'870.00	53'971.70	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'850.00	63'990.00	62'955.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'450.00	11'330.00	12'345.90	
36	Transferaufwand	10'000.00	12'000.00	7'795.70	
39	Interne Verrechnungen	22'100.00	22'100.00	21'165.95	
	Total Betrieblicher Aufwand	207'270.00	203'790.00	167'085.65	
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	
42	Entgelte	192'900.00	192'700.00	190'787.40	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'850.00	12'000.00	15'178.90	
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00	
49	Interne Verrechnungen	4'400.00	4'400.00	4'008.60	
	Total Betrieblicher Ertrag	211'150.00	209'100.00	209'974.90	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'880.00	5'310.00	42'889.25	
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00	
	Operatives Ergebnis	3'880.00	5'310.00	42'889.25	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	3'880.00	5'310.00	42'889.25

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021	
30	Personalaufwand	1'750.00	1'750.00	2'591.40	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	95'900.00	130'350.00	139'343.30	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7'060.00	21'075.00	21'075.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	62'190.00	48'180.00	48'173.70	
36	Transferaufwand	191'000.00	190'000.00	196'983.95	
39	Interne Verrechnungen	25'200.00	25'600.00	22'985.95	
	Total Betrieblicher Aufwand	383'100.00	416'955.00	431'153.30	
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	
42	Entgelte	331'000.00	333'000.00	326'605.30	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	7'060.00	21'075.00	21'075.00	
46	Transferertrag	7'800.00	22'800.00	43'947.45	
49	Interne Verrechnungen	27'000.00	26'600.00	26'979.10	
	Total Betrieblicher Ertrag	372'860.00	403'475.00	418'606.85	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-10'240.00	-13'480.00	-12'546.45	
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00	
	Operatives Ergebnis	-10'240.00	-13'480.00	-12'546.45	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-10'240.00	-13'480.00	-12'546.45

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021	
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	185'770.00	181'510.00	173'692.75	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00	
39	Interne Verrechnungen	23'100.00	22'880.00	22'794.85	
	Total Betrieblicher Aufwand	208'870.00	204'390.00	196'487.60	
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	
42	Entgelte	196'700.00	190'950.00	198'840.90	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	
46	Transferertrag	5'700.00	5'300.00	5'887.60	
49	Interne Verrechnungen	800.00	700.00	758.75	
	Total Betrieblicher Ertrag	203'200.00	196'950.00	205'487.25	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'670.00	-7'440.00	8'999.65	
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	-5'670.00	-7'440.00	8'999.65	
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 (-)	-5'670.00	-7'440.00	8'999.65

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	8'912'630.00	8'912'630.00	9'129'470.00	9'129'470.00	8'872'217.97	8'872'217.97
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'225'645.00	609'655.00	1'217'645.00	572'435.00	1'250'628.01	603'491.95
	Nettoergebnis		615'990.00		645'210.00		647'136.06
01	Legislative und Exekutive	128'580.00		123'190.00		128'123.05	522.00
	Nettoergebnis		128'580.00		123'190.00		127'601.05
011	Legislative	22'580.00		19'460.00		25'512.80	522.00
	Nettoergebnis		22'580.00		19'460.00		24'990.80
0110	Legislative	22'580.00		19'460.00		25'512.80	522.00
	Nettoergebnis		22'580.00		19'460.00		24'990.80
0110.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Wahlbüro	5'000.00		2'500.00		6'352.50	
0110.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	1'650.00		1'650.00		907.50	
0110.3000.10	Besoldung Wahlbüro	800.00		800.00		800.00	
0110.3000.11	Besoldung Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	200.00		200.00		200.00	
0110.3010.00	Besoldung Stimmmaterialversand					472.50	
0110.3100.00	Büromaterial	1'200.00		1'200.00		968.00	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	700.00		1'000.00		3'046.45	
0110.3130.00	Externe Revisionsstelle	2'800.00		2'800.00		2'692.50	
0110.3130.10	Porti und Versandkosten	5'400.00		4'500.00		5'241.60	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	4'750.00		4'750.00		4'750.00	
0110.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	80.00		60.00		81.75	
0110.4612.00	Rückerstattung von Kosten						522.00
012	Exekutive	106'000.00		103'730.00		102'610.25	
	Nettoergebnis		106'000.00		103'730.00		102'610.25
0120	Exekutive	106'000.00		103'730.00		102'610.25	
	Nettoergebnis		106'000.00		103'730.00		102'610.25
0120.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat / Spez.-Komm.	11'000.00		11'000.00		10'440.00	
0120.3000.01	Besoldung Gemeinde- und Vizepräsident	30'960.00		30'960.00		30'960.00	
0120.3000.02	Besoldung Ressortleiter Gemeinderat	27'000.00		27'000.00		27'000.00	
0120.3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000.00		8'000.00		10'008.90	
0120.3105.00	Lebensmittel	250.00		250.00		7.80	
0120.3130.00	Beitrag an Verein Gemeindepräsidentenkonferenz Gäu	4'120.00		4'140.00		2'803.90	
0120.3130.01	Beitrag an Regionalverein OGG	3'820.00		3'780.00		3'704.00	
0120.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten					6'731.25	
0120.3170.00	Repräsentationskosten	2'500.00		2'500.00		982.40	
0120.3170.01	Jungbürgerfeier	2'000.00		2'000.00		1'574.40	
0120.3171.00	Gemeinderatsreise	4'500.00		4'500.00			

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	9'850.00		9'600.00		8'397.60	
02	Allgemeine Dienste	1'097'065.00	609'655.00	1'094'455.00	572'435.00	1'122'504.96	602'969.95
	Nettoergebnis		487'410.00		522'020.00		519'535.01
021	Finanz- und Steuerverwaltung	332'750.00	99'735.00	320'050.00	94'035.00	319'207.09	109'162.40
	Nettoergebnis		233'015.00		226'015.00		210'044.69
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	332'750.00	99'735.00	320'050.00	94'035.00	319'207.09	109'162.40
	Nettoergebnis		233'015.00		226'015.00		210'044.69
0210.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	500.00		500.00		300.00	
0210.3000.10	Besoldung Finanzkommission	500.00		500.00		500.00	
0210.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	204'100.00		195'100.00		195'061.10	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung	250.00		250.00			
0210.3130.00	Betriebskosten	7'500.00		7'000.00		3'549.10	
0210.3130.01	Dienstleistungen Dritter					2'260.00	
0210.3611.00	Kant. Steuerveranlagungskosten	67'000.00		67'000.00		69'779.75	
0210.3611.41	Bezugsprovisionen KSTA	5'300.00		4'500.00		5'134.98	
0210.3611.42	Bezugsprovisionen SSL	3'100.00		2'500.00		3'015.66	
0210.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	44'500.00		42'700.00		39'606.50	
0210.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'600.00		2'100.00		2'950.90
0210.4240.00	Verwaltungskostenbeitrag Fernsehgenossenschaft Kestenholz		1'200.00		2'500.00		10'000.00
0210.4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		5'000.00		3'902.70
0210.4611.00	Beitrag für die Steuerregisterführung		2'800.00		2'800.00		2'917.80
0210.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden an Steuerveranlagungskosten		9'000.00		9'000.00		9'256.00
0210.4612.01	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso		13'135.00		13'135.00		13'135.00
0210.4612.02	Beitrag Bürgergemeinde für Verwaltungsarbeiten		20'000.00		20'000.00		20'000.00
0210.4614.00	Verwaltungskostenbeitrag Energie Kestenholz		8'000.00		500.00		8'000.00
0210.4910.05	Interne Verrechnung (Wasserversorgung)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
0210.4910.06	Interne Verrechnung (Abwasserbeseitigung)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
0210.4910.07	Interne Verrechnung (Abfallbeseitigung)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
022	Allgemeine Dienste, übrige	726'525.00	500'340.00	671'715.00	469'000.00	711'347.47	484'062.55
	Nettoergebnis		226'185.00		202'715.00		227'284.92
0220	Allgemeine Dienste, übrige	260'040.00	31'920.00	237'140.00	31'840.00	251'652.32	31'508.00
	Nettoergebnis		228'120.00		205'300.00		220'144.32
0220.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	133'600.00		121'000.00		116'094.10	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung / Bildung Lehrling	2'000.00		2'000.00		1'995.20	
0220.3100.00	Büromaterial	7'500.00		7'000.00		7'655.05	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		250.00		347.65	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		2'258.20	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3111.00	Maschinen und Geräte	500.00		500.00			
0220.3113.00	Anschaffung Hardware					2'574.00	
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'200.00		2'550.00		2'355.10	
0220.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	3'200.00		3'100.00		3'077.40	
0220.3130.01	Kanzleikosten (IDK, Ausweise)	7'500.00		7'500.00		6'885.75	
0220.3130.02	Dienstleistungen Dritter					18'993.92	
0220.3130.10	Porti und Versandkosten	6'600.00		6'500.00		4'574.20	
0220.3130.20	Kommunikationskosten	2'500.00		2'500.00		2'267.75	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	8'900.00		7'500.00		8'532.50	
0220.3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	100.00				259.00	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'000.00		24'000.00		25'661.15	
0220.3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	24'600.00		24'600.00		24'600.00	
0220.3161.00	Benützungskosten Anschlagkasten Dörfli	240.00		240.00		240.00	
0220.3162.00	Leasing Fotokopierer	5'000.00		5'000.00		4'962.60	
0220.3910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten	2'000.00		2'000.00		1'803.75	
0220.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	22'500.00		18'400.00		16'515.00	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		13'000.00		13'000.00		12'695.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'052.70
0220.4290.00	Übrige Entgelte						60.00
0220.4480.00	Büroentschädigung Forstrevier		3'840.00		3'840.00		3'840.00
0220.4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AHV-Zweigstelle		6'400.00		6'400.00		6'326.80
0220.4611.01	Kantonsbeitrag Inventurwesen		600.00		600.00		533.50
0220.4614.00	Betriebskostenbeitrag Energie Kestenholz		4'000.00		4'000.00		4'000.00
0220.4631.51	Kantonsbeitrag Integration		1'080.00		1'000.00		1'000.00
0222	Bauverwaltung	33'265.00	35'200.00	33'075.00	35'660.00	42'448.35	35'307.75
	Nettoergebnis						7'140.60
	Nettoergebnis	1'935.00		2'585.00			
0222.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Bau- und Werkkommission	3'900.00		3'900.00		3'720.00	
0222.3000.01	Besoldung Bau- und Werkkommission	16'700.00		16'700.00		16'700.00	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung	260.00		200.00			
0222.3100.00	Büromaterial	50.00		50.00		144.30	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'200.00		3'200.00		3'251.15	
0222.3130.10	Porti und Versandkosten	250.00		250.00		250.00	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	5'000.00		5'000.00		14'666.40	
0222.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'215.00		1'215.00		1'211.65	
0222.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'060.00		1'060.00		1'058.50	
0222.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	1'630.00		1'500.00		1'446.35	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		12'000.00		12'000.00		14'698.50
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		1'040.50
0222.4910.05	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		8'300.00		8'760.00		8'013.15

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0222.4910.06	Interne Verrechnung (Wasserversorgung)		7'200.00		7'200.00		5'777.80
0222.4910.07	Interne Verrechnung (Abwasserbeseitigung)		7'200.00		7'200.00		5'777.80
0228	Allgemeine Personalkosten	433'220.00	433'220.00	401'500.00	401'500.00	417'246.80	417'246.80
0228.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	176'120.00		159'000.00		158'997.00	
0228.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	195'500.00		176'000.00		200'633.05	
0228.3052.05	Beitrag Arbeitgeber an die Ausfinanzierung PKSO für vers.-techn. Fehlbetrag	43'300.00		43'000.00		41'117.30	
0228.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'800.00		15'500.00		10'596.05	
0228.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'500.00		8'000.00		5'903.40	
0228.4990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen		433'220.00		401'500.00		417'246.80
029	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	37'790.00	9'580.00	102'690.00	9'400.00	91'950.40	9'745.00
	Nettoergebnis		28'210.00		93'290.00		82'205.40
0290	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	37'790.00	9'580.00	102'690.00	9'400.00	91'950.40	9'745.00
	Nettoergebnis		28'210.00		93'290.00		82'205.40
0290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Betriebs- und Unterhaltskommission	1'800.00		1'700.00		1'800.00	
0290.3000.01	Besoldung Betriebs- und Unterhaltskommission	4'200.00		4'200.00		4'200.00	
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		500.00		91.00	
0290.3111.00	Maschinen und Geräte	400.00		500.00			
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	12'000.00		8'900.00		7'478.20	
0290.3130.20	Kommunikationskosten (Lift Zweckbau)	260.00		260.00		258.50	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'650.00		1'650.00		1'626.85	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Zweckgebäude)	10'000.00		12'800.00		5'581.90	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00		500.00			
0290.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			65'000.00		65'000.00	
0290.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	3'800.00		3'800.00		3'575.00	
0290.3910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten	2'700.00		2'800.00		2'338.95	
0290.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	80.00		80.00			
0290.4470.00	Mietertrag		5'000.00		5'000.00		5'125.00
0290.4910.05	Interne Verrechnung (Schulanlagen)		3'200.00		3'100.00		3'240.00
0290.4910.06	Interne Verrechnung (Friedhofanlage)		1'380.00		1'300.00		1'380.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	169'190.00	91'120.00	172'770.00	88'220.00	130'578.45	109'677.56
	Nettoergebnis		78'070.00		84'550.00		20'900.89
12	Rechtssprechung	850.00		850.00		700.00	
	Nettoergebnis		850.00		850.00		700.00
120	Rechtssprechung	850.00		850.00		700.00	
	Nettoergebnis		850.00		850.00		700.00
1201	Friedensrichter	850.00		850.00		700.00	
	Nettoergebnis		850.00		850.00		700.00
1201.3000.01	Besoldung Friedensrichter	700.00		700.00		700.00	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung	50.00		50.00			
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00			
15	Feuerwehr	139'690.00	91'120.00	147'220.00	88'220.00	114'445.45	109'253.21
	Nettoergebnis		48'570.00		59'000.00		5'192.24
150	Feuerwehr	139'690.00	91'120.00	147'220.00	88'220.00	114'445.45	109'253.21
	Nettoergebnis		48'570.00		59'000.00		5'192.24
1500	Feuerwehr (allgemein)	139'690.00	91'120.00	147'220.00	88'220.00	114'445.45	109'253.21
	Nettoergebnis		48'570.00		59'000.00		5'192.24
1500.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Feuerwehrkommission	2'500.00		2'500.00		1'260.00	
1500.3000.01	Besoldung Feuerwehrkommission	10'700.00		10'700.00		10'700.00	
1500.3001.00	Mannschaftssold	52'000.00		52'000.00		47'357.50	
1500.3001.01	Einsatzsold	5'000.00		5'000.00		7'705.00	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung	11'000.00		11'000.00		7'644.80	
1500.3099.00	Übriger Personalaufwand (Aertzliche Untersuchungen/Ehungen)	2'300.00		2'300.00		1'168.00	
1500.3100.00	Büromaterial	250.00		250.00		278.40	
1500.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		2'358.15	
1500.3101.01	Treibstoffe	1'400.00		800.00		1'296.15	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		327.80	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		300.00	
1500.3111.00	Maschinen, Geräte, und Ausrüstungen	14'000.00		12'050.00		739.55	
1500.3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	3'000.00		8'000.00		978.60	
1500.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	2'100.00		2'100.00		1'654.85	
1500.3130.10	Porti und Versandkosten	300.00		250.00		291.75	
1500.3130.20	Kommunikationskosten (Telefon-, SMT- und Funkgebühren)	5'500.00		7'000.00		4'965.25	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		2'720.00		2'717.85	
1500.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	800.00		800.00		735.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'500.00		3'000.00			
1500.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	3'000.00		5'000.00		5'126.75	
1500.3170.00	Mannschaftsverpflegung	2'200.00		2'200.00		1'327.45	
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'300.00		529.25	
1500.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	14'340.00		14'350.00		14'333.00	
1500.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	800.00		800.00		650.35	
1500.4200.00	Feuerwehr-Ersatzabgaben		86'000.00		83'000.00		96'149.81
1500.4260.00	Rückerstattungen Dritter (Spezialdienstleistungen/Diverses)						9'108.20
1500.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Brandmeldeanlage)		1'000.00		1'000.00		1'000.00
1500.4270.00	Feuerwehribussen		120.00		120.00		60.00
1500.4631.00	Beiträge der Gebäudeversicherung (SGV)		4'000.00		4'100.00		2'935.20
16	Verteidigung	28'650.00		24'700.00		15'433.00	424.35
	Nettoergebnis		28'650.00		24'700.00		15'008.65
161	Militärische Verteidigung	1'850.00		1'850.00		1'429.80	
	Nettoergebnis		1'850.00		1'850.00		1'429.80
1610	Militärische Verteidigung	1'850.00		1'850.00		1'429.80	
	Nettoergebnis		1'850.00		1'850.00		1'429.80
1610.3151.00	Unterhalt elektronische Scheiben	1'400.00		1'400.00		987.80	
1610.3636.00	Beiträge an Feldschützengesellschaft	450.00		450.00		442.00	
162	Zivile Verteidigung	26'800.00		22'850.00		14'003.20	424.35
	Nettoergebnis		26'800.00		22'850.00		13'578.85
1620	Zivilschutz (allgemein)	26'800.00		22'850.00		14'003.20	424.35
	Nettoergebnis		26'800.00		22'850.00		13'578.85
1620.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'500.00		1'000.00		1'795.70	
1620.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'050.00		904.65	
1620.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (öffentliche Schutzanlagen)	1'000.00		1'000.00		737.80	
1620.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'000.00		800.00			
1620.3612.00	Betriebsbeitrag an RZSO Thal-Gäu	20'300.00		19'000.00		10'565.05	
1620.4470.00	Mietzinse Liegenschaften VV						424.35

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	3'897'625.00	590'600.00	3'578'020.00	563'500.00	3'619'789.95	583'470.45
	Nettoergebnis		3'307'025.00		3'014'520.00		3'036'319.50
21	Volksschule	3'849'625.00	590'600.00	3'530'020.00	563'500.00	3'578'789.95	583'470.45
	Nettoergebnis		3'259'025.00		2'966'520.00		2'995'319.50
211	Primarstufe I	301'330.00	112'200.00	273'100.00	78'500.00	283'181.39	82'982.35
	Nettoergebnis		189'130.00		194'600.00		200'199.04
2110	Kindergarten	301'330.00	112'200.00	273'100.00	78'500.00	283'181.39	82'982.35
	Nettoergebnis		189'130.00		194'600.00		200'199.04
2110.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					10'526.50	
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	228'500.00		207'800.00		207'152.40	
2110.3020.01	Stellvertretungen	2'000.00		3'000.00		7'879.55	
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00		444.00	
2110.3100.00	Büromaterial	100.00		150.00		36.00	
2110.3102.00	Drucksachen, Publikationen			150.00			
2110.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		400.00		502.80	
2110.3104.00	Lehrmittel	6'400.00		6'000.00		5'878.74	
2110.3119.00	Anschaffung Mobilien	11'100.00		7'500.00		3'277.60	
2110.3119.01	Anschaffung Spielgeräte und Musikinstrumente	1'000.00		1'000.00		495.55	
2110.3162.00	Leasing Fotokopierer	630.00					
2110.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	50'600.00		46'600.00		46'988.25	
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		112'200.00		78'500.00		82'982.35
212	Primarstufe II	1'545'220.00	466'000.00	1'412'350.00	472'500.00	1'540'567.73	490'645.40
	Nettoergebnis		1'079'220.00		939'850.00		1'049'922.33
2120	Primarschule	1'406'760.00	466'000.00	1'270'170.00	472'500.00	1'397'547.95	490'645.40
	Nettoergebnis		940'760.00		797'670.00		906'902.55
2120.3010.00	Löhne Begleitpersonen Schwimmunterricht	4'000.00		1'600.00		660.00	
2120.3010.01	Löhne Hausaufgabenbetreuung					915.00	
2120.3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'000.00		20'000.00		6'885.70	
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	785'400.00		757'600.00		811'710.45	
2120.3020.01	Stellvertretungen	20'000.00		15'000.00		49'290.45	
2120.3020.02	Löhne der Lehrpersonen (Deutschunterricht)	38'500.00		10'700.00		10'575.25	
2120.3020.05	Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung)	199'100.00		173'300.00		160'395.85	
2120.3020.06	Löhne der Lehrpersonen (Logopädie)	27'000.00		23'600.00		23'174.45	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	9'000.00		8'000.00		2'411.40	
2120.3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'871.70	
2120.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	4'700.00		2'000.00		4'539.05	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'000.00		4'000.00		2'508.40	
2120.3104.00	Lehrmittel	34'000.00		33'000.00		32'304.46	
2120.3104.01	Lehrmittel (Werken 2)	6'000.00		5'000.00		5'633.35	
2120.3111.00	Maschinen und Geräte	500.00		600.00		726.45	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	1'000.00		1'000.00		40'628.00	
2120.3119.00	Anschaffung Mobilien	1'750.00		500.00		11'356.60	
2120.3119.01	Anschaffung Turngeräte/Musikinstrumente	1'250.00		1'250.00		1'298.80	
2120.3130.00	Transportkosten Schwimmunterricht	3'900.00		4'800.00		2'208.00	
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00		2'600.00		1'075.34	
2120.3160.00	Miete Hallenbad Oensingen	4'600.00		4'300.00		1'687.50	
2120.3171.00	Schullager	2'760.00		3'120.00		2'400.00	
2120.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	25'000.00					
2120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	216'800.00		196'200.00		223'291.75	
2120.4260.00	Rückerstattungen Dritter						962.80
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		466'000.00		472'500.00		489'682.60
2122	Werken	138'460.00		142'180.00		143'019.78	
	Nettoergebnis		138'460.00		142'180.00		143'019.78
2122.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	102'700.00		101'200.00		105'664.75	
2122.3020.01	Stellvertretungen	500.00		500.00			
2122.3064.00	Überbrückungsrenten	1'810.00		7'230.00		3'011.50	
2122.3090.00	Aus- und Weiterbildung	400.00		400.00		1'400.00	
2122.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		240.50	
2122.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		400.00		626.40	
2122.3104.00	Lehrmittel	7'000.00		7'000.00		7'673.48	
2122.3111.00	Maschinen und Geräte	750.00		750.00		811.90	
2122.3119.00	Anschaffung Mobilien			200.00			
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'000.00		1'000.00		970.50	
2122.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	23'600.00		23'400.00		22'620.75	
213	Sekundarstufe I	1'236'210.00		1'110'725.00		1'034'610.38	
	Nettoergebnis		1'236'210.00		1'110'725.00		1'034'610.38
2130	Sekundarstufe	203'800.00		210'600.00		259'779.50	
	Nettoergebnis		203'800.00		210'600.00		259'779.50
2130.3611.00	Beitrag an den Gymnasialunterricht Kanton	44'400.00		66'600.00		122'760.00	
2130.3612.00	Beitrag an Kreisschule Gäu (Sekundarschule P)	159'400.00		144'000.00		137'019.50	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2136	Kreisschule	1'032'410.00		900'125.00		774'830.88	
	Nettoergebnis		1'032'410.00		900'125.00		774'830.88
2136.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			715.00		715.00	
2136.3612.00	Beitrag an Besoldungs- und Betriebskosten	1'023'000.00		890'000.00		769'005.88	
2136.3612.03	Beitrag an Winterferienlager	4'300.00		4'300.00			
2136.3660.00	Planmässige Abschreibungen VV	5'110.00		5'110.00		5'110.00	
214	Musikschulen	10'000.00		9'400.00		9'407.50	
	Nettoergebnis		10'000.00		9'400.00		9'407.50
2140	Musikschulen	10'000.00		9'400.00		9'407.50	
	Nettoergebnis		10'000.00		9'400.00		9'407.50
2140.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (Musikgrundschule)	10'000.00		9'400.00		9'407.50	
217	Schulliegenschaften	568'505.00	7'900.00	538'885.00	8'000.00	542'672.60	5'342.70
	Nettoergebnis		560'605.00		530'885.00		537'329.90
2170	Schulliegenschaften	568'505.00	7'900.00	538'885.00	8'000.00	542'672.60	5'342.70
	Nettoergebnis		560'605.00		530'885.00		537'329.90
2170.3010.00	Besoldung Schulhausabwarte	112'500.00		111'000.00		112'931.70	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn des Betriebspersonals					-362.25	
2170.3030.00	Entschädigungen für temporäres Personal	15'000.00		15'000.00		15'307.50	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Schulhaus)	8'500.00		7'500.00		7'727.85	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Mehrzweckhalle)	1'400.00		650.00		1'310.70	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kindergarten)	600.00		600.00		350.60	
2170.3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Aussenanlagen)	1'000.00		1'000.00		891.75	
2170.3111.00	Maschinen und Geräte (Schulhaus)	1'000.00		1'000.00		910.85	
2170.3111.01	Maschinen und Geräte (Mehrzweckhalle)	500.00		500.00			
2170.3111.02	Maschinen und Geräte (Kindergarten)	500.00		500.00		139.00	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Schulhaus)	45'000.00		34'000.00		28'454.55	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Mehrzweckhalle)	33'000.00		28'000.00		21'358.30	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kindergarten)	8'200.00		4'500.00		4'812.50	
2170.3130.20	Kommunikationskosten (Schulhaus/KG)	2'300.00		2'300.00		2'173.35	
2170.3131.00	Planungen und Projektierungen	40'000.00		40'000.00		24'740.35	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten (Wasseruntersuchungen)	350.00		200.00		346.80	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien (Schulhaus)	4'900.00		4'900.00		4'810.35	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien (Mehrzweckhalle)	4'000.00		4'000.00		3'864.15	
2170.3134.02	Sachversicherungsprämien (Kindergarten)	600.00		600.00		580.20	
2170.3134.03	Sachversicherungsprämien (Rasenmäher)	750.00		750.00		668.70	
2170.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	55.00		55.00		236.00	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Sport- und Aussenanlagen)	26'700.00		10'000.00		7'601.50	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Schulhaus)	15'000.00		15'000.00		48'283.40	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Mehrzweckhalle)	5'000.00		5'000.00		3'990.05	
2170.3144.02	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Kindergarten)	4'000.00		4'000.00		3'654.10	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Schulhaus)	500.00		500.00		1'380.70	
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Mehrzweckhalle)	1'500.00		2'500.00		818.50	
2170.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Kindergarten)	200.00		200.00		194.70	
2170.3151.03	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Aussengeräte)	6'000.00		4'000.00		7'269.15	
2170.3160.00	Miete Schulräumlichkeiten Musikschule					330.00	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	201'200.00		201'150.00		201'189.00	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			11'430.00		11'429.00	
2170.3910.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	3'200.00		3'100.00		3'240.00	
2170.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	2'000.00		2'000.00		1'495.00	
2170.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	23'050.00		22'950.00		20'544.55	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Mehrzweckhalle)		2'400.00		2'400.00		400.00
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		800.00		800.00		800.00
2170.4910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten		4'700.00		4'800.00		4'142.70
218	Tagesbetreuung	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
	Nettoergebnis		8'000.00		8'000.00		8'000.00
2180	Tagesbetreuung	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
	Nettoergebnis		8'000.00		8'000.00		8'000.00
2180.3636.00	Beiträge an private Organisationen (Verein Kita Schmetterling)	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
219	Volksschule (übrige)	180'360.00	4'500.00	177'560.00	4'500.00	160'350.35	4'500.00
	Nettoergebnis		175'860.00		173'060.00		155'850.35
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	168'660.00		166'060.00		151'912.10	
	Nettoergebnis		168'660.00		166'060.00		151'912.10
2190.3010.00	Besoldung Schulleiter	89'000.00		87'700.00		87'672.65	
2190.3100.00	Büromaterial	400.00		400.00			
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'400.00		3'800.00		3'331.80	
2190.3113.00	Anschaffung Hardware					877.70	
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Schulsozialarbeit)	10'000.00		10'000.00			
2190.3130.10	Porti und Versandkosten	150.00		150.00		42.00	
2190.3134.00	Sachversicherungsprämien	910.00		910.00		907.15	
2190.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00		3'031.86	
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'000.00		25'000.00		19'280.39	
2190.3162.00	Leasing Fotokopierer	17'000.00		17'000.00		16'956.00	
2190.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	20'800.00		20'600.00		19'812.55	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule Allgemein	11'700.00	4'500.00	11'500.00	4'500.00	8'438.25	4'500.00
	Nettoergebnis		7'200.00		7'000.00		3'938.25
2192.3105.00	Lebensmittel (Examenweggen / Bänzen)	700.00		500.00		740.60	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	11'000.00		11'000.00		7'697.65	
2192.4910.10	Entschädigung Papiersammlung		4'500.00		4'500.00		4'500.00
22	Sonderschulen	48'000.00		48'000.00		41'000.00	
	Nettoergebnis		48'000.00		48'000.00		41'000.00
220	Sonderschulen	48'000.00		48'000.00		41'000.00	
	Nettoergebnis		48'000.00		48'000.00		41'000.00
2200	Sonderschulen	48'000.00		48'000.00		41'000.00	
	Nettoergebnis		48'000.00		48'000.00		41'000.00
2200.3612.00	Schulgelder HPS	48'000.00		48'000.00		41'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	56'450.00		53'650.00		64'056.43	1'800.00
	Nettoergebnis		56'450.00		53'650.00		62'256.43
32	Kultur, übrige	21'850.00		19'350.00		17'276.20	
	Nettoergebnis		21'850.00		19'350.00		17'276.20
322	Konzert und Theater	5'500.00		5'300.00		6'627.90	
	Nettoergebnis		5'500.00		5'300.00		6'627.90
3220	Konzert und Theater	5'500.00		5'300.00		6'627.90	
	Nettoergebnis		5'500.00		5'300.00		6'627.90
3220.3636.00	Beiträge an Vereine	5'500.00		5'300.00		6'627.90	
329	Kultur (übrige)	16'350.00		14'050.00		10'648.30	
	Nettoergebnis		16'350.00		14'050.00		10'648.30
3290	Kultur (übrige)	16'350.00		14'050.00		10'648.30	
	Nettoergebnis		16'350.00		14'050.00		10'648.30
3290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kultur- und Sportkommission	2'400.00		2'100.00		2'400.00	
3290.3000.01	Besoldung Kultur- und Sportkommission	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
3290.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		85.10	
3290.3119.00	Anschaffungen					2'859.35	
3290.3170.00	Bundesfeier	3'200.00		3'200.00		135.80	
3290.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					50.00	
3290.3636.00	Beiträge an Vereine	9'300.00		7'300.00		3'818.05	
3290.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	50.00		50.00			

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Medien					9'827.75	
	Nettoergebnis						9'827.75
332	Massenmedien (allgemein)					9'827.75	
	Nettoergebnis						9'827.75
3320	Massenmedien (allgemein)					9'827.75	
	Nettoergebnis						9'827.75
3320.3102.00	Gemeindebroschüre					9'827.75	
34	Sport und Freizeit	34'600.00		34'300.00		36'952.48	1'800.00
	Nettoergebnis		34'600.00		34'300.00		35'152.48
341	Sport	34'300.00		34'000.00		36'652.48	1'800.00
	Nettoergebnis		34'300.00		34'000.00		34'852.48
3410	Sport	34'300.00		34'000.00		36'652.48	1'800.00
	Nettoergebnis		34'300.00		34'000.00		34'852.48
3410.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					5'825.50	
3410.3636.00	Beiträge an Vereine	34'300.00		34'000.00		30'826.98	
3410.4632.00	Beitrag der Bürgergemeinde						1'800.00
342	Freizeit	300.00		300.00		300.00	
	Nettoergebnis		300.00		300.00		300.00
3420	Freizeit	300.00		300.00		300.00	
	Nettoergebnis		300.00		300.00		300.00
3420.3636.00	Beitrag an Solothurner Wanderwege	300.00		300.00		300.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	406'720.00		368'860.00		343'165.00	114.50
	Nettoergebnis		406'720.00		368'860.00		343'050.50
41	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	304'150.00		277'570.00		252'572.20	
	Nettoergebnis		304'150.00		277'570.00		252'572.20
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	304'150.00		277'570.00		252'572.20	
	Nettoergebnis		304'150.00		277'570.00		252'572.20
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	304'150.00		252'570.00		227'572.20	
	Nettoergebnis		304'150.00		252'570.00		227'572.20
4120.3632.00	Pflegefinanzierung -Pflegekosten	303'000.00		251'800.00		226'737.25	
4120.3632.01	Tagesstätten im Alter	1'150.00		770.00		834.95	
4126	Regionale Alters- und Pflegeheime			25'000.00		25'000.00	
	Nettoergebnis				25'000.00		25'000.00
4126.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			25'000.00		25'000.00	
42	Ambulante Krankenpflege	41'150.00		33'140.00		43'026.80	
	Nettoergebnis		41'150.00		33'140.00		43'026.80
421	Ambulante Krankenpflege	41'150.00		33'140.00		43'026.80	
	Nettoergebnis		41'150.00		33'140.00		43'026.80
4210	Ambulante Krankenpflege	41'150.00		33'140.00		43'026.80	
	Nettoergebnis		41'150.00		33'140.00		43'026.80
4210.3631.00	Beitrag an Kanton (Pflegefinanzierung Spitex)	40'000.00		12'000.00		18'136.60	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex	1'150.00		1'140.00		1'100.40	
4210.3636.02	Beitrag an Spitex Wolfwil-Fulenbach-Kestenholz (Restkosten MiGel)					4'634.80	
4210.3636.03	Beitrag an Spitex Wolfwil-Fulenbach-Kestenholz (Wegkosten/Pflegematerial)			20'000.00		19'155.00	
43	Gesundheitsprävention	61'420.00		58'150.00		47'566.00	114.50
	Nettoergebnis		61'420.00		58'150.00		47'451.50
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	34'400.00		32'130.00		31'178.00	
	Nettoergebnis		34'400.00		32'130.00		31'178.00
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	34'400.00		32'130.00		31'178.00	
	Nettoergebnis		34'400.00		32'130.00		31'178.00
4310.3636.01	Beitrag an Suchthilfe	34'400.00		32'130.00		31'178.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
433	Schulgesundheitsdienst	25'860.00		24'860.00		15'235.55	114.50
	Nettoergebnis		25'860.00		24'860.00		15'121.05
4330	Schulgesundheitsdienst	25'860.00		24'860.00		15'235.55	114.50
	Nettoergebnis		25'860.00		24'860.00		15'121.05
4330.3010.00	Besoldung Schulzahnpflege	720.00		720.00		720.00	
4330.3010.01	Besoldung Schulzahnarzt (Kontrolluntersuchungen)	7'600.00		6'700.00		7'530.80	
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung					917.20	
4330.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	40.00		40.00		120.00	
4330.3105.00	Pausenäpfel	500.00		500.00		410.00	
4330.3106.00	Medizinisches Material	450.00		350.00		2'545.80	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		200.00		36.85	
4330.3130.00	Schülertransporte	750.00		750.00		1'412.70	
4330.3136.00	Schularzt (Kontrolluntersuch)	600.00		600.00			
4330.3637.00	Beiträge an schulzahnärztliche Behandlungen	15'000.00		15'000.00		1'542.20	
4330.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten						114.50
434	Lebensmittelkontrolle	1'160.00		1'160.00		1'152.45	
	Nettoergebnis		1'160.00		1'160.00		1'152.45
4340	Lebensmittelkontrolle	1'160.00		1'160.00		1'152.45	
	Nettoergebnis		1'160.00		1'160.00		1'152.45
4340.3010.00	Besoldung Pilzkontrolleur	950.00		950.00		950.00	
4340.3102.00	Drucksachen, Publikationen	210.00		210.00		202.45	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'613'190.00	6'500.00	1'627'645.00	6'000.00	1'480'754.00	5'854.00
	Nettoergebnis		1'606'690.00		1'621'645.00		1'474'900.00
53	Alter + Hinterlassene	652'200.00	6'500.00	656'400.00	6'000.00	597'373.75	5'854.00
	Nettoergebnis		645'700.00		650'400.00		591'519.75
532	Ergänzungsleistungen AHV	638'500.00		643'700.00		585'222.25	
	Nettoergebnis		638'500.00		643'700.00		585'222.25
5320	Ergänzungsleistungen AHV	638'500.00		643'700.00		585'222.25	
	Nettoergebnis		638'500.00		643'700.00		585'222.25
5320.3611.00	Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV	32'000.00		32'000.00		29'543.70	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV	606'500.00		611'700.00		555'678.55	
535	Leistungen an das Alter	13'700.00	6'500.00	12'700.00	6'000.00	12'151.50	5'854.00
	Nettoergebnis		7'200.00		6'700.00		6'297.50
5350	Leistungen an das Alter	13'700.00	6'500.00	12'700.00	6'000.00	12'151.50	5'854.00
	Nettoergebnis		7'200.00		6'700.00		6'297.50
5350.3170.00	Seniorenreise	13'000.00		12'000.00		11'378.00	
5350.3199.00	Altersehrungen	700.00		700.00		443.50	
5350.3637.00	Corona-Gutscheine					330.00	
5350.4632.00	Beitrag der Bürgergemeinde an die Seniorenreise / Corona-Gutscheine		6'500.00		6'000.00		5'854.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
54	Familie und Jugend	40'600.00		39'950.00		34'550.35	
	Nettoergebnis		40'600.00		39'950.00		34'550.35
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	30'600.00		30'250.00		25'645.45	
	Nettoergebnis		30'600.00		30'250.00		25'645.45
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	30'600.00		30'250.00		25'645.45	
	Nettoergebnis		30'600.00		30'250.00		25'645.45
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung	30'600.00		30'250.00		25'645.45	
545	Leistungen an Familien	10'000.00		9'700.00		8'904.90	
	Nettoergebnis		10'000.00		9'700.00		8'904.90
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	10'000.00		9'700.00		8'904.90	
	Nettoergebnis		10'000.00		9'700.00		8'904.90
5450.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Mütter- und Väterberatung)	10'000.00		9'700.00		8'904.90	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	920'390.00		931'295.00		848'829.90	
	Nettoergebnis		920'390.00		931'295.00		848'829.90
572	Wirtschaftliche Hilfe	920'390.00		916'295.00		833'829.90	
	Nettoergebnis		920'390.00		916'295.00		833'829.90
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	915'000.00		911'000.00		828'694.70	
	Nettoergebnis		915'000.00		911'000.00		828'694.70
5720.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Lastenausgleich und Sozialadministration)	740'000.00		785'000.00		735'141.70	
5720.3632.01	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Betriebskosten)	175'000.00		126'000.00		93'553.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	5'390.00		5'295.00		5'135.20	
	Nettoergebnis		5'390.00		5'295.00		5'135.20
5721.3636.00	Beitrag an Beratungsinstitutionen (Ehe-, Lebens- und Schwangerschaftsberatung)	2'490.00		2'460.00		2'384.20	
5721.3636.03	Beitrag an VSEG für Sozialinstitutionen	2'900.00		2'835.00		2'751.00	
573	Asylwesen			15'000.00		15'000.00	
	Nettoergebnis				15'000.00		15'000.00
5730	Asylwesen			15'000.00		15'000.00	
	Nettoergebnis				15'000.00		15'000.00
5730.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (Asylkontingent)			15'000.00		15'000.00	
6	VERKEHR	455'420.00	49'150.00	531'380.00	48'900.00	492'019.70	56'147.00
	Nettoergebnis		406'270.00		482'480.00		435'872.70
61	Strassenverkehr	328'340.00	49'150.00	409'680.00	48'900.00	403'635.35	56'147.00
	Nettoergebnis		279'190.00		360'780.00		347'488.35
615	Gemeindestrassen	328'340.00	49'150.00	409'680.00	48'900.00	403'635.35	56'147.00
	Nettoergebnis		279'190.00		360'780.00		347'488.35
6150	Gemeindestrassen	328'340.00	49'150.00	409'680.00	48'900.00	403'635.35	56'147.00
	Nettoergebnis		279'190.00		360'780.00		347'488.35
6150.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	88'100.00		86'800.00		86'775.00	
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'000.00		11'000.00		6'354.01	
6150.3101.02	Treibstoffe	2'100.00		1'900.00		1'872.05	
6150.3101.03	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Robidog)	2'000.00		1'800.00		1'500.85	
6150.3102.00	Drucksachen, Publikationen	650.00		650.00		436.85	
6150.3111.00	Maschinen und Geräte	2'000.00		2'000.00		7'957.95	
6150.3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	350.00		350.00		72.50	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	10'400.00		5'900.00		5'823.55	
6150.3130.02	Dienstleistungen Dritter	9'000.00		32'000.00			
6150.3130.20	Kommunikationskosten	120.00		120.00		120.00	
6150.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'820.00		2'569.80	
6150.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	950.00		950.00		944.00	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	25'000.00		25'000.00		65'817.30	
6150.3141.01	Strassenreinigung	17'500.00		16'000.00		16'862.75	
6150.3141.02	Winterdienst	18'000.00		17'000.00		24'076.35	
6150.3141.03	Signalisationen / Markierungen	4'000.00		4'000.00		1'999.15	
6150.3141.04	Unterhalt Strassenbeleuchtung	2'500.00		3'000.00		1'220.15	
6150.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	2'000.00		2'000.00		590.95	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	3'200.00		3'000.00		4'351.30	
6150.3161.02	Miete Salzsilo	3'150.00		3'150.00		3'144.84	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	74'800.00		58'300.00		41'503.00	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			83'030.00		83'032.00	
6150.3910.05	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	8'300.00		8'760.00		8'013.15	
6150.3910.06	Interne Verrechnung (Verkehrs- und Umweltschutzkommission)	800.00		850.00		632.40	
6150.3990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung	20'800.00		20'800.00		20'800.00	
6150.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	18'820.00		18'500.00		17'165.45	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'400.00
6150.4631.00	Beiträge vom Kanton						9'312.00
6150.4910.15	Interne Verrechnung Verwaltungsliegenschaften		3'800.00		3'800.00		3'575.00
6150.4910.16	Interne Verrechnung Schulliegenschaften/Stv. Abwart/Sportplätze		2'000.00		2'000.00		1'495.00
6150.4910.17	Interne Verrechnung Öffentlicher Verkehr		1'400.00		1'500.00		975.00
6150.4910.18	Interne Verrechnung Wasserversorgung (allgemein)		3'700.00		3'800.00		3'575.00
6150.4910.19	Interne Verrechnung Wasserversorgung		1'900.00		1'900.00		2'340.00
6150.4910.20	Interne Verrechnung Abwasserbeseitigung		5'000.00		5'400.00		4'160.00
6150.4910.21	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung (allgemein)		4'700.00		4'700.00		4'615.00
6150.4910.22	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung		4'000.00		3'700.00		4'030.00
6150.4910.23	Interne Verrechnung Gewässerverbauung		6'200.00		6'200.00		5'395.00
6150.4910.24	Interne Verrechnung Friedhof		14'000.00		13'500.00		13'845.00
6150.4910.25	Interne Verrechnung Tourismus		1'450.00		1'400.00		1'430.00
62	Öffentlicher Verkehr	127'080.00		121'700.00		88'384.35	
	Nettoergebnis		127'080.00		121'700.00		88'384.35
629	Öffentlicher Verkehr (übriger)	127'080.00		121'700.00		88'384.35	
	Nettoergebnis		127'080.00		121'700.00		88'384.35
6290	Öffentlicher Verkehr (übriger)	127'080.00		121'700.00		88'384.35	
	Nettoergebnis		127'080.00		121'700.00		88'384.35
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Buswartehäuser)	600.00		400.00			
6290.3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr	121'580.00		116'300.00		84'595.00	
6290.3634.00	Beiträge an Busbetrieb BOGG	3'500.00		3'500.00		2'814.35	
6290.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'400.00		1'500.00		975.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	913'170.00	824'870.00	961'865.00	854'595.00	933'452.35	878'882.30
	Nettoergebnis		88'300.00		107'270.00		54'570.05
71	Wasserversorgung	214'850.00	211'150.00	212'900.00	209'100.00	213'549.90	209'974.90
	Nettoergebnis		3'700.00		3'800.00		3'575.00
710	Wasserversorgung	214'850.00	211'150.00	212'900.00	209'100.00	213'549.90	209'974.90
	Nettoergebnis		3'700.00		3'800.00		3'575.00
7100	Wasserversorgung (allgemein)	3'700.00		3'800.00		3'575.00	
	Nettoergebnis		3'700.00		3'800.00		3'575.00
7100.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	3'700.00		3'800.00		3'575.00	
7101	Wasserversorgung SF	211'150.00	211'150.00	209'100.00	209'100.00	209'974.90	209'974.90
7101.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	7'500.00		7'500.00		8'851.40	
7101.3111.00	Maschinen und Geräte	3'000.00		3'000.00			
7101.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpstation und Reservoir)	25'600.00		12'500.00		13'728.90	
7101.3130.00	Nachführung der Netzpläne / Einmessarbeiten	5'500.00		6'300.00		3'233.75	
7101.3130.01	Datenauswertung Betriebswarte	900.00		900.00		900.00	
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		11'500.00			
7101.3130.10	Porti und Versandkosten	650.00		650.00		538.75	
7101.3130.20	Kommunikationskosten	1'250.00		1'250.00		1'210.15	
7101.3132.00	Wasseruntersuchungen	2'000.00		2'000.00		1'409.30	
7101.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	750.00		750.00		750.00	
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'200.00		1'058.05	
7101.3137.00	Unternehmungsabgabe Radio und Fernsehen	370.00		370.00			
7101.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz und Hydranten	35'000.00		35'000.00		24'311.25	
7101.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Pumpstation, Betriebswarte und Reservoir)	4'000.00		4'000.00		1'728.30	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	3'000.00		3'000.00		1'040.00	
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	450.00		450.00		443.50	
7101.3192.00	Nutzungsgebühren Grundwasserentnahme	3'800.00		4'000.00		3'619.75	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen VV	13'850.00		7'600.00		6'568.00	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			56'390.00		56'387.00	
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	3'880.00		5'310.00		42'889.25	
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	61'450.00		11'330.00		12'345.90	
7101.3612.00	Betriebsbeitrag an ZV Reg. Wasserversorgung Gäu	10'000.00		12'000.00		7'795.70	
7101.3910.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
7101.3910.06	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	7'200.00		7'200.00		5'777.80	
7101.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'900.00		1'900.00		2'340.00	
7101.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen					48.15	
7101.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		200.00				510.95

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.4240.00	Wasserverkäufe, Wassergebühren		190'000.00		190'000.00		184'609.90
7101.4240.01	Bauwasser, Hydrantenbezug		700.00		700.00		1'475.60
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		4'190.95
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		13'850.00		12'000.00		15'178.90
7101.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		4'400.00		4'400.00		4'008.60
72	Abwasserbeseitigung	383'100.00	383'100.00	416'955.00	416'955.00	431'153.30	431'153.30
720	Abwasserbeseitigung	383'100.00	383'100.00	416'955.00	416'955.00	431'153.30	431'153.30
7201	Abwasserbeseitigung SF	383'100.00	383'100.00	416'955.00	416'955.00	431'153.30	431'153.30
7201.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	1'750.00		1'750.00		2'591.40	
7201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	180.00		180.00			
7201.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpwerk/RKB)	4'600.00		3'500.00		2'871.60	
7201.3130.00	Nachführung der Netzpläne / Einmessarbeiten	7'000.00		7'000.00		9'584.80	
7201.3130.02	Dienstleistungen Dritter			15'500.00			
7201.3130.10	Porti und Versandkosten	650.00		650.00		538.75	
7201.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	750.00		750.00		750.00	
7201.3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00		450.00		373.10	
7201.3137.00	Unternehmungsabgabe Radio und Fernsehen	370.00		370.00			
7201.3143.02	Unterhalt Kanalisation und Pumpwerk	80'000.00		100'000.00		123'170.45	
7201.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	450.00		450.00		443.50	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					124.00	
7201.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'487.10	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen VV	7'060.00					
7201.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)			21'075.00		21'075.00	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	62'190.00		48'180.00		48'173.70	
7201.3612.00	Betriebsbeitrag an ARA Gäu	191'000.00		190'000.00		196'983.95	
7201.3910.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
7201.3910.06	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	7'200.00		7'200.00		5'777.80	
7201.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	5'000.00		5'400.00		4'160.00	
7201.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen					48.15	
7201.4240.00	Abwassergebühren		328'000.00		328'000.00		323'511.00
7201.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		5'000.00		3'094.30
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		10'240.00		13'480.00		12'546.45
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		7'060.00		21'075.00		21'075.00
7201.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für Strassenentwässerung		7'800.00		7'800.00		7'796.00
7201.4691.00	Einnahmenüberschuss der Investitionsrechnung				15'000.00		36'151.45
7201.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		6'200.00		5'800.00		6'179.10
7201.4990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung		20'800.00		20'800.00		20'800.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallbeseitigung	243'860.00	215'750.00	238'560.00	212'540.00	219'319.50	217'684.85
	Nettoergebnis		28'110.00		26'020.00		1'634.65
730	Abfallbeseitigung	243'860.00	215'750.00	238'560.00	212'540.00	219'319.50	217'684.85
	Nettoergebnis		28'110.00		26'020.00		1'634.65
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	34'990.00	6'880.00	34'170.00	8'150.00	13'832.25	12'197.60
	Nettoergebnis		28'110.00		26'020.00		1'634.65
7300.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kadaverraum)	300.00		300.00		291.05	
7300.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kadaverraum)	2'600.00		1'500.00		1'304.05	
7300.3130.00	Unterhalt Kadaverraum	250.00		250.00			
7300.3131.00	Planungen und Projektierungen					5'981.55	
7300.3134.00	Sachversicherungsprämien (Kadaverraum)	40.00		40.00		28.00	
7300.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, und Geräte (Kadaverraum)	350.00		350.00			
7300.3612.00	Investitionsbeitrag Kadaverstelle	25'000.00		25'000.00			
7300.3612.01	Entschädigungen an EG Niederbuchsiten (Kadaverraum)			250.00			
7300.3631.00	Beitrag Entsorgung tierische Abfälle	1'750.00		1'780.00		1'612.60	
7300.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	4'700.00		4'700.00		4'615.00	
7300.4612.00	Entschädigungen von EG Fulenbach (Kadaverraum)		1'300.00		1'900.00		2'685.80
7300.4612.01	Entschädigungen von EG Härkingen (Kadaverraum)		1'220.00		1'800.00		2'549.30
7300.4612.02	Entschädigungen von EG Neuendorf (Kadaverraum)		1'680.00		2'200.00		3'237.20
7300.4612.03	Entschädigungen von EG Wolfwil (Kadaverraum)		1'750.00		2'250.00		3'344.15
7300.4612.04	Entschädigungen von EG Niederbuchsiten (Kadaverraum)		930.00				381.15
7301	Abfallbeseitigung SF	208'870.00	208'870.00	204'390.00	204'390.00	205'487.25	205'487.25
7301.3101.00	Anschaffung von Kehrriechtplomben	2'000.00		2'000.00			
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'100.00		1'100.00		1'131.05	
7301.3111.00	Maschinen und Geräte (Abfallcontainer)	420.00		560.00			
7301.3130.00	Transportkosten Kehrriechtabfuhr	36'000.00		34'000.00		33'540.30	
7301.3130.01	Kehrriechverbrennung KEBAG	42'000.00		42'000.00		40'342.50	
7301.3130.02	Abgaben an Altlastenfonds	5'000.00		5'000.00		4'841.10	
7301.3130.03	Grüngutverwertung	88'000.00		86'000.00		83'805.05	
7301.3130.04	Entsorgung Altpapier	150.00		150.00		60.00	
7301.3130.05	Entsorgung Altglas	5'000.00		4'900.00		4'761.80	
7301.3130.06	Entsorgung Almetalle / Bauschutt	1'400.00		1'250.00		1'328.05	
7301.3130.07	Entsorgung Altöl	450.00		300.00		340.65	
7301.3130.08	Entsorgung Sondermüll	2'500.00		2'500.00		2'133.10	
7301.3130.09	Unterhalt Sammelstellen/Container	750.00		750.00			
7301.3130.10	Porti und Versandkosten					125.80	
7301.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		1'283.35	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					8'999.65	
7301.3910.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
7301.3910.06	Interne Verrechnung (Verkehrs- und Umweltschutzkommission)	1'600.00		1'680.00		1'264.85	
7301.3910.10	Entschädigung Papiersammlung Schule	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
7301.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	4'000.00		3'700.00		4'030.00	
7301.4240.00	Verkauf Gebührenmarken		92'000.00		90'000.00		93'885.95
7301.4240.01	Kehrichtgebühren, Grundtaxen		102'000.00		100'000.00		101'633.45
7301.4240.02	Ertrag aus Kleidersammlung		500.00		350.00		844.20
7301.4250.00	Einnahmen aus Altpapier und Altmetall		2'000.00		400.00		2'217.30
7301.4250.02	Verkauf von Abfallcontainer		200.00		200.00		260.00
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		5'670.00		7'440.00		
7301.4636.00	Erlös aus Altglas		5'700.00		5'300.00		5'887.60
7301.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		800.00		700.00		758.75
74	Verbauungen	18'800.00	5'470.00	39'000.00	5'470.00	25'496.80	8'172.00
	Nettoergebnis		13'330.00		33'530.00		17'324.80
741	Gewässerverbauungen	18'800.00	5'470.00	39'000.00	5'470.00	25'496.80	8'172.00
	Nettoergebnis		13'330.00		33'530.00		17'324.80
7410	Gewässerverbauungen	18'800.00	5'470.00	39'000.00	5'470.00	25'496.80	8'172.00
	Nettoergebnis		13'330.00		33'530.00		17'324.80
7410.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten					9'693.00	
7410.3142.00	Unterhalt Gäubach	11'000.00		30'000.00		8'902.55	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	1'300.00		2'500.00		1'206.25	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	300.00		300.00		300.00	
7410.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	6'200.00		6'200.00		5'395.00	
7410.4631.00	Beiträge vom Kanton		5'470.00		5'470.00		8'172.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	15'400.00		7'900.00		7'054.20	
	Nettoergebnis		15'400.00		7'900.00		7'054.20
750	Arten- und Landschaftsschutz	15'400.00		7'900.00		7'054.20	
	Nettoergebnis		15'400.00		7'900.00		7'054.20
7500	Arten- und Landschaftsschutz	15'400.00		7'900.00		7'054.20	
	Nettoergebnis		15'400.00		7'900.00		7'054.20
7500.3010.00	Besoldung Pflanzenschutzverantwortlicher	200.00		200.00			
7500.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					39.90	
7500.3102.00	Drucksachen, Publikationen					229.35	
7500.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'800.00		1'758.05	
7500.3199.00	Übriger Betriebsaufwand (Projekt Biodiversität)	10'000.00					

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7500.3631.00	Abgabe Naturschutzfonds	1'000.00		3'000.00		3'063.85	
7500.3636.00	Beiträge an Natur- und Vogelschutzverein	2'200.00		1'900.00		1'963.05	
77	Übriger Umweltschutz	36'560.00	9'400.00	42'890.00	10'530.00	30'099.65	11'897.25
	Nettoergebnis		27'160.00		32'360.00		18'202.40
771	Friedhof und Bestattung	33'300.00	7'000.00	39'530.00	8'000.00	27'570.00	10'000.00
	Nettoergebnis		26'300.00		31'530.00		17'570.00
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	33'300.00	7'000.00	39'530.00	8'000.00	27'570.00	10'000.00
	Nettoergebnis		26'300.00		31'530.00		17'570.00
7710.3010.00	Besoldung Abwartin Friedhofhalle	2'200.00		2'000.00		2'077.50	
7710.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	350.00		350.00		249.05	
7710.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'900.00		2'800.00		2'431.70	
7710.3134.00	Sachversicherungsprämien	320.00		330.00		314.70	
7710.3140.00	Unterhalt Friedhof	10'000.00		18'000.00		7'129.90	
7710.3143.00	Bestattungen	450.00		450.00			
7710.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Friedhofhalle)	400.00		500.00		142.15	
7710.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	300.00		300.00			
7710.3910.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	1'380.00		1'300.00		1'380.00	
7710.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	14'000.00		13'500.00		13'845.00	
7710.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'000.00		8'000.00		10'000.00
779	Umweltschutz (übriger)	3'260.00	2'400.00	3'360.00	2'530.00	2'529.65	1'897.25
	Nettoergebnis		860.00		830.00		632.40
7790	Umweltschutz (übriger)	3'260.00	2'400.00	3'360.00	2'530.00	2'529.65	1'897.25
	Nettoergebnis		860.00		830.00		632.40
7790.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Verkehrs- und Umweltschutzkommission	1'900.00		2'000.00		1'200.00	
7790.3000.01	Besoldung Verkehrs- und Umweltschutzkommission	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
7790.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	60.00		60.00		29.65	
7790.4910.05	Interne Verrechnung (Abfallwirtschaft)		1'600.00		1'680.00		1'264.85
7790.4910.06	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		800.00		850.00		632.40

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	Raumordnung	600.00		3'660.00		6'779.00	
	Nettoergebnis		600.00		3'660.00		6'779.00
790	Raumordnung	600.00		3'660.00		6'779.00	
	Nettoergebnis		600.00		3'660.00		6'779.00
7900	Raumordnung (allgemein)	600.00		3'660.00		6'779.00	
	Nettoergebnis		600.00		3'660.00		6'779.00
7900.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Planungsausschuss	600.00		1'000.00		120.00	
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV			2'660.00		2'659.00	
7900.3631.00	Beiträge an Kanton					4'000.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	17'970.00	50'000.00	18'000.00	125'000.00	16'650.10	125'850.00
	Nettoergebnis	32'030.00		107'000.00		109'199.90	
81	Landwirtschaft	3'250.00		3'230.00		2'700.80	
	Nettoergebnis		3'250.00		3'230.00		2'700.80
813	Produktionsverbesserungen Vieh	1'750.00		1'730.00		1'733.65	
	Nettoergebnis		1'750.00		1'730.00		1'733.65
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	1'750.00		1'730.00		1'733.65	
	Nettoergebnis		1'750.00		1'730.00		1'733.65
8130.3631.00	Beitrag an Tierseuchenbekämpfung Kanton	1'750.00		1'730.00		1'733.65	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'500.00		1'500.00		967.15	
	Nettoergebnis		1'500.00		1'500.00		967.15
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'500.00		1'500.00		967.15	
	Nettoergebnis		1'500.00		1'500.00		967.15
8140.3010.00	Besoldung Erhebungsstelle Landwirtschaft	500.00		500.00		500.00	
8140.3102.00	Drucksachen, Publikationen					267.15	
8140.3636.00	Beitrag an Obst- und Gartenbauverein	1'000.00		1'000.00		200.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
82	Forstwirtschaft	9'550.00		9'450.00		9'065.00	
	Nettoergebnis		9'550.00		9'450.00		9'065.00
820	Forstwirtschaft	9'550.00		9'450.00		9'065.00	
	Nettoergebnis		9'550.00		9'450.00		9'065.00
8200	Forstwirtschaft	9'550.00		9'450.00		9'065.00	
	Nettoergebnis		9'550.00		9'450.00		9'065.00
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlber"	9'550.00		9'450.00		9'065.00	
84	Tourismus	5'170.00		5'320.00		4'884.30	
	Nettoergebnis		5'170.00		5'320.00		4'884.30
840	Tourismus	5'170.00		5'320.00		4'884.30	
	Nettoergebnis		5'170.00		5'320.00		4'884.30
8400	Tourismus	5'170.00		5'320.00		4'884.30	
	Nettoergebnis		5'170.00		5'320.00		4'884.30
8400.3030.00	Entschädigungen Unterhalt Ortseingangstafeln / öffentl. Plätze	1'200.00		1'200.00		1'500.00	
8400.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	600.00		700.00		150.00	
8400.3130.00	Weihnachtsbeleuchtung	1'200.00		1'200.00		1'119.50	
8400.3159.00	Unterhalt Ortseingangstafeln	300.00		400.00		264.80	
8400.3161.00	Miete Geräte	420.00		420.00		420.00	
8400.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'450.00		1'400.00		1'430.00	
87	Brennstoffe und Energie		50'000.00		125'000.00		125'850.00
	Nettoergebnis	50'000.00		125'000.00		125'850.00	
871	Elektrizität		50'000.00		125'000.00		125'850.00
	Nettoergebnis	50'000.00		125'000.00		125'850.00	
8710	Elektrizität (allgemein)		50'000.00		125'000.00		125'850.00
	Nettoergebnis	50'000.00		125'000.00		125'850.00	
8710.4120.00	Konzessionen Energie Kestenholz		50'000.00		50'000.00		50'000.00
8710.4410.00	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV						850.00
8710.4462.00	Finanzertrag Energie Kestenholz				75'000.00		75'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	157'250.00	6'690'735.00	599'635.00	6'870'820.00	541'123.98	6'506'930.21
	Nettoergebnis	6'533'485.00		6'271'185.00		5'965'806.23	
91	Steuern	56'300.00	5'634'000.00	55'500.00	5'710'000.00	52'618.95	6'210'654.94
	Nettoergebnis	5'577'700.00		5'654'500.00		6'158'035.99	
910	Steuern	56'300.00	5'634'000.00	55'500.00	5'710'000.00	52'618.95	6'210'654.94
	Nettoergebnis	5'577'700.00		5'654'500.00		6'158'035.99	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	51'300.00	5'514'000.00	50'500.00	5'600'000.00	47'658.95	6'056'057.74
	Nettoergebnis	5'462'700.00		5'549'500.00		6'008'398.79	
9100.3180.10	Einzelwertberichtigung auf Steuerforderungen	5'000.00		5'000.00		-565.10	
9100.3180.11	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)	5'000.00		5'000.00		21'497.50	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern Natürliche Personen	40'000.00		40'000.00		25'491.75	
9100.3631.10	Beiträge an Kanton (Pauschale Steueranrechnung)	1'300.00		500.00		1'234.80	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		4'664'000.00		4'780'000.00		4'850'000.00
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		25'000.00		25'000.00		265'515.40
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Steuern		15'000.00		15'000.00		22'495.00
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		105'000.00		105'000.00		107'935.44
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		680'000.00		650'000.00		650'000.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahr		25'000.00		25'000.00		160'111.90
9101	Sondersteuern	5'000.00	120'000.00	5'000.00	110'000.00	4'960.00	154'597.20
	Nettoergebnis	115'000.00		105'000.00		149'637.20	
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichenkontrolle)	5'000.00		5'000.00		4'960.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		5'000.00		5'000.00		29'542.25
9101.4022.10	Sondersteuern		100'000.00		90'000.00		110'174.95
9101.4033.00	Hundsteuern		15'000.00		15'000.00		14'880.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		435'600.00		401'200.00	43'600.00	250'200.00
	Nettoergebnis	435'600.00		401'200.00		206'600.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich		435'600.00		401'200.00	43'600.00	250'200.00
	Nettoergebnis	435'600.00		401'200.00		206'600.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		435'600.00		401'200.00	43'600.00	250'200.00
	Nettoergebnis	435'600.00		401'200.00		206'600.00	
9300.3621.50	Abgabe Ressourcenausgleich					43'600.00	
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		123'850.00		110'000.00		
9300.4621.61	Gemeindeausgleich Staf II		311'750.00		291'200.00		250'200.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	100'950.00	22'310.00	54'450.00	33'360.00	55'575.07	45'456.02
	Nettoergebnis		78'640.00		21'090.00		10'119.05
961	Zinsen	48'950.00	18'960.00	54'450.00	30'010.00	55'575.07	28'108.47
	Nettoergebnis		29'990.00		24'440.00		27'466.60
9610	Zinsen	48'950.00	18'960.00	54'450.00	30'010.00	55'575.07	28'108.47
	Nettoergebnis		29'990.00		24'440.00		27'466.60
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	2'300.00		2'300.00		2'023.12	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	200.00		200.00			
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	28'050.00		35'050.00		35'050.00	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerrückzahlungen	7'000.00		6'000.00		7'555.50	
9610.3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen (Wasserversorgung)	4'400.00		4'400.00		4'008.60	
9610.3940.01	Interne Verrechnung von Zinsen (Abwasserbeseitigung)	6'200.00		5'800.00		6'179.10	
9610.3940.02	Interne Verrechnung von Zinsen (Abfallbeseitigung)	800.00		700.00		758.75	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		10.00		10.00		
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		12'000.00		10'000.00		19'185.67
9610.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		250.00		300.00		302.30
9610.4450.00	Erträge aus Darlehen VV (Energie Kestenholz/WBG Rütteli)		4'800.00		17'000.00		6'716.50
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		1'900.00		2'700.00		1'904.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		3'350.00		3'350.00		17'347.55
	Nettoergebnis	3'350.00		3'350.00		17'347.55	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		3'350.00		3'350.00		17'347.55
	Nettoergebnis	3'350.00		3'350.00		17'347.55	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3'350.00		3'350.00		3'347.55
9630.4443.00	Marktwertanpassungen Grundstücke FV						10'400.00
9630.4443.40	Marktwertanpassungen Gebäude FV						3'600.00
969	Finanzvermögen, n.a.g.	52'000.00					
	Nettoergebnis		52'000.00				
9690	Finanzvermögen, n.a.g.	52'000.00					
	Nettoergebnis		52'000.00				
9690.3441.00	Wertberichtigung Grundstücke FV	52'000.00					

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen Nettoergebnis	620.00	620.00	620.00	620.00	619.25	619.25
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	620.00	620.00	620.00	620.00	619.25	619.25
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	620.00	620.00	620.00	620.00	619.25	619.25
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		620.00	620.00	620.00		619.25
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis		598'205.00	489'685.00	725'640.00	389'329.96	
	Nettoergebnis	598'205.00		235'955.00			389'329.96
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoergebnis			725'640.00	725'640.00		
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge Nettoergebnis			725'640.00	725'640.00		
9950.4895.00	Entnahme aus Aufwertungsreserve				725'640.00		
999	Abschluss Nettoergebnis		598'205.00	489'685.00	489'685.00	389'329.96	
	Nettoergebnis	598'205.00					389'329.96
9990	Abschluss Nettoergebnis		598'205.00	489'685.00	489'685.00	389'329.96	
	Nettoergebnis	598'205.00					389'329.96
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung			489'685.00		389'329.96	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		598'205.00				

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	8'912'630.00	8'912'630.00	9'129'470.00	9'129'470.00	8'872'217.97	8'872'217.97
3	Aufwand	8'912'630.00		8'639'785.00		8'482'888.01	
30	Personalaufwand	2'741'020.00		2'574'060.00		2'657'674.05	
300	Behörden und Kommissionen	182'610.00		180'210.00		177'922.50	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	125'610.00		123'210.00		122'860.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	57'000.00		57'000.00		55'062.50	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	667'720.00		643'520.00		640'853.10	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	667'720.00		643'520.00		640'853.10	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'403'700.00		1'292'700.00		1'375'843.15	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'403'700.00		1'292'700.00		1'375'843.15	
303	Temporäre Arbeitskräfte	16'200.00		16'200.00		16'807.50	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	16'200.00		16'200.00		16'807.50	
305	Arbeitgeberbeiträge	433'220.00		401'500.00		417'246.80	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	176'120.00		159'000.00		158'997.00	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	238'800.00		219'000.00		241'750.35	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'800.00		15'500.00		10'596.05	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'500.00		8'000.00		5'903.40	
306	Arbeitgeberleistungen	1'810.00		7'230.00		3'011.50	
3064	Überbrückungsrenten	1'810.00		7'230.00		3'011.50	
309	Übriger Personalaufwand	35'760.00		32'700.00		25'989.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	23'460.00		22'400.00		14'812.60	
3099	Übriger Personalaufwand	12'300.00		10'300.00		11'176.90	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'206'210.00		1'210'960.00		1'208'209.86	
310	Material- und Warenaufwand	125'330.00		116'130.00		124'247.54	
3100	Büromaterial	11'700.00		11'250.00		11'279.05	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	34'150.00		31'150.00		24'680.76	
3102	Drucksachen, Publikationen	17'940.00		15'090.00		28'849.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'440.00		5'140.00		4'057.60	
3104	Lehrmittel	53'400.00		51'000.00		51'490.03	
3105	Lebensmittel	1'450.00		1'250.00		1'158.40	
3106	Medizinisches Material	450.00		350.00		2'545.80	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	800.00		900.00		186.85	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	43'020.00		41'760.00		75'704.40	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	23'570.00		21'960.00		11'285.70	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'350.00		8'350.00		1'051.10	
3113	Hardware	1'000.00		1'000.00		44'079.70	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	15'100.00		10'450.00		19'287.90	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	153'000.00		105'150.00		92'414.15	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	153'000.00		105'150.00		92'414.15	
313	Dienstleistungen und Honorare	369'600.00		411'030.00		358'763.09	
3130	Dienstleistungen Dritter	286'120.00		329'050.00		261'611.74	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	40'000.00		40'000.00		30'721.90	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'350.00		7'200.00		32'846.75	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'715.00		2'715.00		2'711.65	
3134	Sachversicherungsprämien	30'270.00		28'920.00		28'956.05	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	600.00		600.00			
3137	Steuern und Abgaben	2'545.00		2'545.00		1'915.00	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	270'250.00		301'150.00		345'468.05	
3140	Unterhalt an Grundstücken	36'700.00		28'000.00		14'731.40	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	67'000.00		65'000.00		109'975.70	
3142	Unterhalt Wasserbau	11'000.00		30'000.00		8'902.55	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	115'450.00		135'450.00		147'481.70	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'000.00		42'700.00		64'117.70	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	100.00				259.00	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	80'210.00		82'010.00		73'989.39	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'950.00		30'150.00		23'805.69	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00		3'031.86	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	53'960.00		50'960.00		46'887.04	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00		400.00		264.80	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	55'640.00		54'710.00		52'340.94	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	29'200.00		28'900.00		26'617.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'810.00		3'810.00		3'804.84	
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	22'630.00		22'000.00		21'918.60	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	Spesenentschädigungen	41'160.00		40'520.00		25'495.70	
3170	Reisekosten und Spesen	33'900.00		32'900.00		23'095.70	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'260.00		7'620.00		2'400.00	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	52'000.00		52'300.00		48'360.75	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		20'932.40	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	42'000.00		42'300.00		27'428.35	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	16'000.00		6'200.00		11'425.85	
3192	Abgeltung von Rechten	3'800.00		4'000.00		3'619.75	
3199	Übriger Betriebsaufwand	12'200.00		2'200.00		7'806.10	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	336'250.00		546'700.00		528'890.00	
330	Sachanlagen VV	336'250.00		544'040.00		526'231.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	336'250.00		544'040.00		526'231.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen			2'660.00		2'659.00	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen			2'660.00		2'659.00	
34	Finanzaufwand	87'250.00		41'250.00		42'605.50	
340	Zinsaufwand	28'250.00		35'250.00		35'050.00	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	200.00		200.00			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	28'050.00		35'050.00		35'050.00	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	52'000.00					
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV	52'000.00					
349	Verschiedener Finanzaufwand	7'000.00		6'000.00		7'555.50	
3499	Übriger Finanzaufwand	7'000.00		6'000.00		7'555.50	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	127'520.00		64'820.00		112'408.50	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	127'520.00		64'820.00		112'408.50	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	127'520.00		64'820.00		112'408.50	
36	Transferaufwand	3'822'930.00		3'642'505.00		3'364'943.15	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'647'800.00		1'534'550.00		1'421'971.67	
3611	Entschädigungen an Kantone	156'800.00		177'600.00		235'194.09	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'491'000.00		1'356'950.00		1'186'777.58	
362	Finanz- und Lastenausgleich					43'600.00	
3621	Abgabe Ressourcenausgleich					43'600.00	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'170'020.00		2'102'845.00		1'894'261.48	
3631	Beiträge an Kantone	784'730.00		758'960.00		680'326.30	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'259'750.00		1'203'520.00		1'090'817.25	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'500.00		3'500.00		2'814.35	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	107'040.00		121'865.00		118'431.38	
3637	Beiträge an private Haushalte	15'000.00		15'000.00		1'872.20	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	5'110.00		5'110.00		5'110.00	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	5'110.00		5'110.00		5'110.00	
39	Interne Verrechnungen	591'450.00		559'490.00		568'156.95	
391	Dienstleistungen	126'030.00		126'290.00		119'163.70	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	126'030.00		126'290.00		119'163.70	
394	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	11'400.00		10'900.00		10'946.45	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	11'400.00		10'900.00		10'946.45	
399	Übrige interne Verrechnungen	454'020.00		422'300.00		438'046.80	
3990	Übrige interne Verrechnungen	454'020.00		422'300.00		438'046.80	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		8'314'425.00		9'129'470.00		8'872'217.97
40	Fiskalertrag		5'634'000.00		5'710'000.00		6'210'654.94
400	Direkte Steuern natürliche Personen		4'809'000.00		4'925'000.00		5'245'945.84
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		4'704'000.00		4'820'000.00		5'138'010.40
4002	Quellensteuern natürliche Personen		105'000.00		105'000.00		107'935.44
401	Direkte Steuern juristische Personen		705'000.00		675'000.00		810'111.90
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		705'000.00		675'000.00		810'111.90
402	Übrige Direkte Steuern		105'000.00		95'000.00		139'717.20
4022	Vermögensgewinnsteuern		105'000.00		95'000.00		139'717.20
403	Besitz- und Aufwandsteuern		15'000.00		15'000.00		14'880.00
4033	Hunde- und Reittiersteuern		15'000.00		15'000.00		14'880.00
41	Regalien und Konzessionen		50'000.00		50'000.00		50'000.00
412	Konzessionen		50'000.00		50'000.00		50'000.00
4120	Konzessionen		50'000.00		50'000.00		50'000.00
42	Entgelte		855'220.00		851'070.00		884'514.71
420	Ersatzabgaben		86'000.00		83'000.00		96'149.81
4200	Ersatzabgaben		86'000.00		83'000.00		96'149.81
421	Gebühren für Amtshandlungen		27'800.00		27'100.00		30'855.35
4210	Gebühren für Amtshandlungen		27'800.00		27'100.00		30'855.35
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		723'800.00		721'950.00		726'360.10
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		723'800.00		721'950.00		726'360.10
425	Erlös aus Verkäufen		2'200.00		600.00		2'477.30
4250	Verkäufe		2'200.00		600.00		2'477.30
426	Rückerstattungen		15'300.00		18'300.00		28'552.15
4260	Rückerstattungen Dritter		15'300.00		18'300.00		28'552.15

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
427	Bussen		120.00		120.00		60.00
4270	Bussen		120.00		120.00		60.00
429	Übrige Entgelte						60.00
4290	Übrige Entgelte						60.00
44	Finanzertrag		31'150.00		117'200.00		130'695.37
440	Zinsertrag		12'260.00		10'310.00		19'487.97
4400	Zinsen flüssige Mittel		10.00		10.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		12'000.00		10'000.00		19'185.67
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		250.00		300.00		302.30
441	Realisierte Gewinne FV						850.00
4410	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV						850.00
443	Liegenschaftenertrag FV		3'350.00		3'350.00		3'347.55
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3'350.00		3'350.00		3'347.55
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						14'000.00
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						14'000.00
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		6'700.00		19'700.00		8'620.50
4450	Erträge aus Darlehen VV		4'800.00		17'000.00		6'716.50
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		1'900.00		2'700.00		1'904.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen				75'000.00		75'000.00
4462	Zweckverbände, selbständige und unselbständige Werke				75'000.00		75'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		5'000.00		5'000.00		5'549.35
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		5'000.00		5'000.00		5'549.35
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften		3'840.00		3'840.00		3'840.00
4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften		3'840.00		3'840.00		3'840.00

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		36'820.00		53'995.00		48'800.35
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		36'820.00		53'995.00		48'800.35
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		36'820.00		53'995.00		48'800.35
46	Transferertrag		1'115'785.00		1'062'075.00		979'395.65
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		78'615.00		72'385.00		84'684.70
4611	Entschädigungen von Kantonen		17'600.00		17'600.00		17'574.10
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		49'015.00		50'285.00		55'110.60
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		12'000.00		4'500.00		12'000.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		435'600.00		401'200.00		250'200.00
4621	Beitrag Ressourcenausgleich		435'600.00		401'200.00		250'200.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		600'950.00		572'870.00		607'740.25
4631	Beiträge von Kantonen		588'750.00		561'570.00		594'084.15
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		6'500.00		6'000.00		7'654.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		5'700.00		5'300.00		5'887.60
4637	Beiträge von privaten Haushalten						114.50
469	Verschiedener Transferertrag		620.00		15'620.00		36'770.70
4691	Einnahmenüberschuss aus Nettoinvestitionsabnahme				15'000.00		36'151.45
4699	Rückverteilungen		620.00		620.00		619.25

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
48	Ausserordentlicher Ertrag				725'640.00		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital				725'640.00		
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve				725'640.00		
49	Interne Verrechnungen		591'450.00		559'490.00		568'156.95
491	Dienstleistungen		126'030.00		126'290.00		119'163.70
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		126'030.00		126'290.00		119'163.70
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		11'400.00		10'900.00		10'946.45
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		11'400.00		10'900.00		10'946.45
499	Übrige interne Verrechnungen		454'020.00		422'300.00		438'046.80
4990	Übrige interne Verrechnungen		454'020.00		422'300.00		438'046.80
9	Abschlusskonten		598'205.00	489'685.00		389'329.96	
90	Abschlusskonten		598'205.00	489'685.00		389'329.96	
900	Abschluss allgemeiner Haushalt		598'205.00	489'685.00		389'329.96	
9000	Ertragsüberschuss			489'685.00		389'329.96	
9001	Aufwandüberschuss		598'205.00				

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung

Das Budget 2023 wird von vielen Merkmalen sowie Rahmenbedingungen beeinflusst:

0

Allgemeine Verwaltung	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	615'990.00
	Nettoaufwand Budget 2022	Fr.	645'210.00
	Abnahme	Fr.	-29'220.00

Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung liegt um Fr. 29'220.00 unter dem Budget 2022 und beträgt insgesamt rund Fr. 616'000.00. Der tiefere Nettoaufwand ist vorwiegend auf den Wegfall der Abschreibungen auf dem alten Verwaltungsvermögen (- Fr. 65'000.00) zurückzuführen. Demgegenüber steigen die Besoldungskosten inkl. Sozialleistungen um rund 28'000.00. Diese Mehraufwendungen sind unter anderem auf eine Stellenerhöhung von 20%, ordentliche Stufenanstiege sowie einen Teuerungsausgleich von 1.5% zu begründen.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	78'070.00
	Nettoaufwand Budget 2022	Fr.	84'550.00
	Abnahme	Fr.	-6'480.00

Der vorgesehene Nettoaufwand in diesem Aufgabenbereich beträgt Fr. 78'070.00. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nimmt der Nettoaufwand somit um rund Fr. 6'480.00 ab. Die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget befinden sich in der Aufgabenstelle Feuerwehr. Im nächsten Jahr sind Minderausgaben für Anschaffungen von rund Fr. 3'050.00 für Maschinen, Geräte, Ausrüstungen und Dienstkleider vorgesehen. Auf der Ertragsseite rechnen wir mit Mehreinnahmen für Feuerwehersatzabgaben von Fr. 3'000.00.

2

Bildung	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	3'307'025.00
	Nettoaufwand Budget 2022	Fr.	3'014'520.00
	Zunahme	Fr.	292'505.00

Für die Bildung werden netto Fr. 3.307 Mio. budgetiert, was einer Nettozunahme gegenüber dem Vorjahresbudget von rund Fr. 292'500.00 bedeutet. Die Besoldungskosten wurden detailliert berechnet. Die Lektionen für das Schuljahr 2022/2023 dienten als Grundlage für diese Berechnung. Infolge Schuljahreswechsel im August 2023 sind die genauen Lektionen noch nicht bekannt. Dies kann einen Einfluss auf die Besoldungskosten (höher oder tiefer) haben.

Nachstehend die einzelnen Aufgabenstellen mit Bemerkungen auf einen Blick:

Kindergarten: Budget 2023: Fr. 189'130.00 Budget 2022: Fr. 194'600.00 Abnahme: - Fr. 5'470.00

Das Budget im Bereich der Bildung sieht für den Kindergarten eine Abnahme der Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget in der Höhe von Fr. 5'470.00 vor. Die tiefer liegenden Nettokosten sind mehrheitlich auf die Zunahme des Kantonsbeitrages an Lehrerbessoldungen von Fr. 33'700.00 zurückzuführen. Diese Pauschalentschädigung wird jeweils aufgrund der effektiven Schülerzahlen vorgenommen (40 gegenüber Vj 28). Demgegenüber fallen die Besoldungskosten um Fr. 20'700.00 höher aus. Diese Mehrkosten sind mehrheitlich auf eine Erhöhung der Anzahl der zu erteilenden Lektionen zurückzuführen.

Primarschule: Budget 2023: Fr. 940'760.00 Budget 2022: Fr. 797'670.00 Zunahme: Fr. 143'090.00

Die Aufgabenstelle Primarschule schliesst im Vorjahresvergleich mit einer Nettokostenzunahme von Fr. 143'090.00 ab. Nachstehend die relevantesten Abweichungen in Kürze:

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 89'800.00 Kto. 2120.3020.xx Löhne der Lehrpersonen PS, Deutschzusatz, Spezielle Förderung, Logopädie und Stellvertretungen
(Für die Berechnung der Löhne dienen als Grundlage die Lektionen für das Schuljahr 2022/2023)

Fr. 25'000.00 Kto. 2120.3300.00 Planmässige Abschreibungen VV
(Abschreibungen auf ICT-Anschaffungen)

Fr. 20'600.00 Kto. 2120.3990.09 Interne Verrechnung Sozialleistungen
(Die Berechnungen der Sozialleistungen werden jeweils individuell vorgenommen / Erhöhung Gesamtlohnsumme)

Fr. 6'500.00 Kto. 2120.4631.00 Beiträge vom Kanton
(Die Pauschalentschädigung wird aufgrund der effektiven Schülerzahlen vorgenommen / weniger Schüler)

Werken: Budget 2023: Fr. 138'460.00 Budget 2022: Fr. 142'180.00 Abnahme: - Fr. 3'720.00

In der Aufgabenstelle Werken sind die Zahlen nahezu identisch mit den Zahlen des Vorjahresbudgets. Einzig die Abnahme einer Überbrückungsrente einer Lehrperson von - Fr. 5'420.00, welche im nächsten Jahr wegfallen wird, wirkt sich vorteilig auf das Budget aus.

Sekundarstufe: Budget 2023: Fr. 203'800.00 Budget 2022: Fr. 210'600.00 Abnahme: - Fr. 6'800.00

Die Nettoausgaben auf der Sekundarstufe betragen voraussichtlich Fr. 204'000.00 und liegen somit Fr. 6'800.00 unter dem Vorjahresbudget. Die Beiträge für den Gymnasialunterricht sowie für die Sekundarschule P sind jeweils von der Anzahl Schüler/innen aus Kestenholz, die den Unterricht besuchen, abhängig. Aufgrund einer Abnahme der Anzahl Schüler/innen, die diesen Unterricht besuchen, nehmen die Kosten gegenüber dem Vorjahresbudget entsprechend ab.

Kreisschule: Budget 2023: Fr. 1'032'410.00 Budget 2022: Fr. 900'125.00 Zunahme: Fr. 132'285.00

Gesamthaft gesehen liegen unsere Ausgaben beim Zweckverband Kreisschule Oensingen-Kestenholz Fr. 132'300.00 über dem Vorjahresbudget. Die Mehrkosten sind einerseits auf den Anstieg des Personalaufwands (+ Fr. 83'200.00) andererseits auf die Zunahme von Investitionsausgaben, welche über unsere Erfolgsrechnung verbucht werden (+ Fr. 78'200.00), zurückzuführen.

Als Basis für die Budgetierung dienen die Einwohnerzahlen per 31.12.2021: Einwohnergemeinde Oensingen 6'484 oder 77.58% (Vj. 77.35%) Einwohnergemeinde Kestenholz 1'874 oder 22.42% (Vj. 22.65%).

Schulliegenschaften: Budget 2023: Fr. 560'605.00 Budget 2022: Fr. 530'885.00 Zunahme: Fr. 29'720.00

Für die Schulliegenschaften werden Fr. 560'605.00 budgetiert. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Zunahme von Fr. 29'720.00. Nachstehend die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget in Kürze:

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 19'700.00 Kto. 2170.3120.xx Ver- und Entsorgung (Schulhaus/MZH/Kindergarten)
(Anpassung an die neuen Energiekosten)

Fr. 16'700.00 Kto. 2170.3140.00 Unterhalt an Grundstücken (Sport- und Aussenanlagen)
(Sportplatz aerifizieren / Erneuerung Bewässerungsanlage)

Schulleitung und Verwaltung: Budget 2023: Fr. 168'660.00 Budget 2022: Fr. 166'060.00 Zunahme: Fr. 2'600.00

Das Budget der Schulleitung und Schulverwaltung rechnet mit Mehrausgaben von rund Fr. 2'600.00. Es sind keine grösseren oder nennenswerten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget festzuhalten.

Sonderschulen: Budget 2023: Fr. 48'000.00 Budget 2022: Fr. 48'000.00 Zunahme: Fr. 0.00

Die Kosten für Sonderschulen sind jeweils von der Anzahl Schüler/innen aus Kestenholz, welche die Sonderschulen besuchen, abhängig. Für das Budget 2023 rechnen wir mit gleichbleibenden Ausgaben aufgrund der aktuellen Zahlen der Schüler/innen, welche Sonderschulen besuchen. Diese Kosten können unsererseits nicht beeinflusst werden.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	56'450.00
	Nettoaufwand Budget 2022	Fr.	53'650.00
	Zunahme	Fr.	2'800.00

Der budgetierte Nettoaufwand für Kultur, Sport und Freizeit beträgt Fr. 56'450.00 und liegt somit Fr. 2'800.00 über dem Vorjahresbudget. Die Zunahme des Nettoaufwands ist grösstenteils auf Lagerbeiträge, welche im nächsten Jahr anfallen werden, zurückzuführen.

4

Gesundheit	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	406'720.00
	Nettoaufwand Budget 2022	Fr.	368'860.00
	Zunahme	Fr.	37'860.00

Die Nettoausgaben im Aufgabengebiet der Gesundheit betragen rund Fr. 406'720.00. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nehmen die Nettoaufwendungen somit um rund Fr. 37'860.00 zu. Grossmehrheitlich sind diese Mehrausgaben auf die Zunahme der Pflegefinanzierung (+ Fr. 51'200.00) zurückzuführen.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	1'606'690.00
Nettoaufwand Budget 2022	Fr.	1'621'645.00
Abnahme	Fr.	-14'955.00

Als zweitgrösster Nettokostenverursacher liegen die budgetierten Kosten der Sozialen Sicherheit bei Fr. 1'606'690.00. Gegenüber dem Budget 2022 entspricht dies einer geringen Abnahme von rund Fr. 15'000.00. Dieser Aufgabenbereich besteht mehrheitlich aus gebundenen Ausgaben. Die daraus resultierenden Aufwendungen können seitens der Gemeinde nur geringfügig oder gar nicht beeinflusst werden.

Mit der Zentralisierung des Asylwesens in die Sozialregion ab 01.01.2023 fällt die Entschädigung an die Gemeinde Welschenrohr für den Verkauf des Asylkontingents vollständig weg.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	406'270.00
Nettoaufwand Budget 2022	Fr.	482'480.00
Abnahme	Fr.	-76'210.00

Die Funktion Verkehr schliesst gegenüber dem Vorjahresbudget insgesamt rund Fr. 76'000.00 tiefer ab. Nachstehend die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget in Kürze:

Ergebnisverbessernd:

Fr. 23'000.00	Kto. 6150.3130.02 Dienstleistungen Dritter (Weniger Planungsarbeiten vorgesehen)
Fr. 83'030.00	Kto. 6150.3300.25 Planmässige Abschreibungen (altes Verwaltungsvermögen) (Wegfall Abschreibungsbedarf altes Verwaltungsvermögen)

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 4'500.00	Kto. 6150.3120.00 Strom Strassenbeleuchtung (Anpassung an die neuen Energiekosten)
Fr. 16'500.00	Kto. 6150.3300.00 Planmässige Abschreibungen (Erhöhter Abschreibungsbedarf infolge der getätigten Investitionen)
Fr. 5'280.00	Kto. 6290.3631.00 Beitrag an öffentlichen Verkehr (Erhöhung des Fahrplanangebots / gewichtete Haltestellenabfahrten 278 Vj. 269)

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	88'300.00
Nettoaufwand Budget 2022	Fr.	107'270.00
Abnahme	Fr.	-18'970.00

Die Nettoausgaben der Funktion Umweltschutz und Raumordnung liegen gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 18'970.00 tiefer. Der Aufgabenbereich Umwelt und Raumordnung beinhaltet unter anderem die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung, die allesamt erfolgsneutral dargestellt werden. Die Ergebnisse der drei Spezialfinanzierungen können dem Bericht des Gemeinderates (Seite 4) entnommen werden.

Im Zusammenhang mit dem vorgesehenen Projekt Biodiversität fallen im nächsten Jahr Kosten in der Höhe von Fr. 10'000.00 an. Demgegenüber sind mit Minderausgaben bei den Unterhaltskosten (Gäubach / Friedhof) von Fr. 27'000.00 zu rechnen.

8

Volkswirtschaft

Nettoertrag Budget 2023	Fr.	32'030.00
Nettoertrag Budget 2022	Fr.	107'000.00
Abnahme	Fr.	-74'970.00

Das Budget 2023 der Volkswirtschaft rechnet mit einem Nettoertrag von Fr. 32'030.00, was einer Abnahme von rund Fr. 75'000.00 gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht. Aufgrund der Lage im Energiebereich und der derzeitigen Energietarifgestaltung, verzichtet die Einwohnergemeinde Kestenholz auf eine allfällige Gewinnausschüttung seitens der Energie Kestenholz. Gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet dies eine Abnahme von Fr. 75'000.00.

9

Finanzen und Steuern

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

*Nettoertrag Budget 2023	Fr.	5'935'280.00
*Nettoertrag Budget 2022	Fr.	6'760'870.00
Abnahme	Fr.	-825'590.00

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Steuerertrages basiert auf dem Steuerertrag aus dem Jahre 2020 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2021. Bei einem Steuerfuss von 117% der einfachen Staatssteuer ist für das kommende Jahr mit einem Steueraufkommen bei den natürlichen Personen ohne Sondersteuern in der Höhe von Fr. 4.809 Mio. zu rechnen. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Abnahme von Fr. 116'000.00 oder 2.35%. Zu begründen ist diese Abnahme mit der Tatsache, dass wir die Auswirkungen des angenommenen Gegenvorschlags zur Initiative "Jetzt si mir draa" noch nicht abschätzen können. Gemäss Berechnungen des kantonalen Steueramts und des Amtes für Gemeinden (Basiszahlen Steuerjahr 2017) sind mit Steuerausfällen in der Höhe von 3.1% bis 6% zu rechnen. Je nach Zusammensetzung des Steuersubstrates bei den natürlichen Personen fallen diese geschätzten Steuerausfälle in den einzelnen Einwohnergemeinden unterschiedlich aus.

Bei den juristischen Personen ist es aufgrund der Gegenwartsbesteuerung jeweils schwierig, eine ausreichende und korrekte Vorhersage über das zu erwartende Steueraufkommen zu machen. Eine Prognose kann nur auf Vorjahreszahlen beruhen. Zudem ist zu erwähnen, dass immer noch 6 Firmen rund 90% der Ertrags- und Kapitalsteuern ausmachen. Bei den juristischen Personen kann sich der Konjunkturverlauf sehr rasch und direkt auf das zu erwartende Steueraufkommen (positiv oder negativ) auswirken. Für das Steuerjahr 2023 rechnen wir bei den juristischen Personen mit Mehreinnahmen gegenüber dem Vorjahresbudget von Fr. 30'000.00 oder 4.4%. Gegenüber den Vorjahren entspricht dies jedoch einer Abnahme von ca. 40%. Die zu erwartenden Mindererträge sind grösstenteils auf die Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung (STAF), welche vom Stimmvolk am 20. Februar 2020 angenommen wurde, zurückzuführen.

Finanz- und Lastenausgleich

Vom Ressourcenausgleich erhalten wir im nächsten Jahr Fr. 123'850.00 als Disparitätenausgleich. Gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet dies eine Zunahme von Fr. 13'850.00. Als Basis für die Berechnung liegt das durchschnittliche Steueraufkommen der Steuerjahre 2019 und 2020 zu Grunde.

Als Folge der Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung (STAF) gleicht der Kanton den Gemeinden mit beachtlichen Steuerausfällen die Mindersteuererträge ab dem ersten Jahr (2020) über einen arbeitsmarktlichen Lastenausgleich kombiniert mit einer Härtefallregelung teilweise aus. Dieser finanzielle Ausgleich ist für 8 Jahre vorgesehen. Im Jahr 2023 erhalten wir rund Fr. 311'750.00, gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Zunahme von Fr. 20'550.00. Diese Gegenfinanzierungsmassnahme kompensiert jedoch nur einen Teil der effektiven Steuerausfälle.

Entnahme aus Aufwertungsreserve (ausserordentlicher Ertrag)

Im Jahre 2009 wurde die Auslagerung der Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung in die öffentlich-rechtliche Unternehmung "Energie Kestenholz" beschlossen. Der operative Start und somit die Auslagerung der Aktiven und Passiven erfolgte per 01.01.2010. Mit der Auslagerung wurden gleichzeitig die Vermögenswerte zu den damaligen Verkehrswerten neu bewertet. Der daraus entstandene Buchgewinn wurde wegen dem Vorliegen einer unechten Privatisierung durch eine Rückstellung passivseitig neutralisiert. Infolge einer Praxisänderung können nun Gemeinden, welche heute eine solche Aufwertungsreserve führen, diese nach Ablauf einer Sperrfrist (ab dem Jahre 2021) in fünf linearen Tranchen auflösen. Der Gemeinderat sowie die Finanzkommission erachten eine Auflösung dieser Rücklage zum jetzigen Zeitpunkt als unangebracht, zumal es sich ausschliesslich um einen Buchwert handelt. Die Aufwertungsreserve von gesamthaft Fr. 3.62 Mio. wird vorübergehend nicht zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst. Gegenüber dem Budget 2022, welches eine Auflösung von rund Fr. 725'000.00 vorgesehen hat, bedeutet dies entsprechend eine Abnahme des Ertrags in der Erfolgsrechnung.

IR

Investitionsrechnung	Ausgaben	Fr.	1'824'000.00
	Einnahmen	Fr.	461'000.00
	Nettoinvestitionen	Fr.	1'363'000.00

In der Investitionsrechnung pro 2023 stehen Gesamtausgaben von Fr. 1'824'000.00 Einnahmen von Fr. 461'000.00 gegenüber. Die Investitionsrechnung rechnet mit einer Investitionszunahme von Fr. 1'363'000.00.

- 2 Bildung**
Für die ICT-Geräteerneuerung und Fortführung des Projekts Cloudmigration sind Bruttoinvestitionen in der Höhe von Fr. 100'000.00 im Bildungsbereich vorgesehen.
- 6 Verkehr / Gemeindestrassen**
In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von Fr. 660'000.00 für die Erschliessung des Sonnenwegs sowie für die Sanierung der Stockackerstrasse vorgesehen. Die Bruttoausgaben belaufen sich auf total Fr. 800'000.00.
- 7 Abfallbeseitigung (allgemein)**
An der Gemeindeversammlung vom 16. Dezember 2021 wurde das Investitionsbegehren, eine neue Kadaversammelstelle zu erstellen, genehmigt. Die Gesamtkosten belaufen sich auf rund Fr. 150'000.00. An diesen Kosten beteiligen sich insgesamt 6 Gemeinden. Die Nettokosten für die Einwohnergemeinde Kestenholz betragen ca. Fr. 25'000.00. Diese Nettokosten werden nach Abschluss des Projekts direkt über die Erfolgsrechnung verbucht.
- 7 Wasserversorgung**
Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung sieht Nettoinvestitionen in der Höhe von Fr. 312'500.00 vor. Wie bereits unter dem Verkehr erwähnt, stehen diese Kosten im Zusammenhang mit der Erschliessung des Sonnenwegs sowie der Sanierung der Wasserleitung Stockackerstrasse.
- 7 Abwasserbeseitigung**
Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung rechnet mit Nettoinvestitionen in der Höhe von Fr. 353'000.00. Diese stehen ebenfalls im Zusammenhang mit den oben genannten Projekten.
- 8 Volkswirtschaft**
Jährliche Rückzahlungstranche des Darlehens von der Energie Kestenholz Fr. 62'500.00.

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2023		Budget 2022		Jahresrechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	125'704.45	125'704.45
2	Bildung Nettoergebnis	100'000.00	0.00	0.00	0.00	70'509.15	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	0.00	0.00	1'900'000.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr Nettoergebnis	800'000.00	140'000.00	435'000.00	0.00	198'105.50	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	924'000.00	258'500.00	165'000.00	224'500.00	242'079.80	99'229.70
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	0.00	62'500.00	0.00	62'500.00	0.00	62'500.00
Total Ausgaben / Einnahmen		1'824'000.00	461'000.00	2'500'000.00	287'000.00	636'398.90	287'434.15
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)			1'363'000.00		2'213'000.00		348'964.75
Total		1'824'000.00	1'824'000.00	2'500'000.00	2'500'000.00	636'398.90	636'398.90

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2023	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	1'824'000.00	585'000.00	600'247.45
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	1'900'000.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'824'000.00	2'485'000.00	600'247.45
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	398'500.00	224'500.00	224'934.15
64	Rückzahlung von Darlehen	62'500.00	62'500.00	62'500.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		461'000.00	287'000.00	287'434.15
Investitionen				
	Total Investitionsausgaben	1'824'000.00	2'485'000.00	600'247.45
	Total Investitionseinnahmen	461'000.00	287'000.00	287'434.15
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	15'000.00	36'151.45
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)		1'363'000.00	2'213'000.00	348'964.75

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'824'000.00	1'824'000.00	2'559'500.00	2'559'500.00	636'398.90	636'398.90
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					125'704.45	125'704.45
16	Verteidigung					125'704.45	125'704.45
162	Zivile Verteidigung					125'704.45	125'704.45
1620	Zivilschutz (allgemein)					125'704.45	125'704.45
1620.5040.00	Rückbau und Erneuerung Zivilschutzanlage					125'704.45	
1620.6300.00	Investitionsbeitrag von Bund an Zivilschutzanlage						22'524.80
1620.6320.00	Investitionsbeitrag von Gemeinden aus Ersatzabgaben für Schutzraumbauten						103'179.65
2	BILDUNG	100'000.00				70'509.15	
	Nettoergebnis		100'000.00				70'509.15
21	Obligatorische Schule	100'000.00				70'509.15	
212	Primarstufe II	100'000.00					
2120	Primarschule	100'000.00					
2120.5060.25	ICT-Geräteerneuerung	100'000.00					
217	Schulliegenschaften					70'509.15	
2170	Schulliegenschaften					70'509.15	
2170.5090.24	Kindergarten Spielplatz					70'509.15	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE			1'900'000.00			
	Nettoergebnis				1'900'000.00		
33	Medien			1'900'000.00			
332	Massenmedien (allgemein)			1'900'000.00			
3320	Massenmedien (allgemein)			1'900'000.00			
3320.5450.00	Darlehen an Fernsehgenossenschaft Kestenholz			1'900'000.00			

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	800'000.00	140'000.00	435'000.00		198'105.50	
	Nettoergebnis		660'000.00		435'000.00		198'105.50
61	Strassenverkehr	800'000.00	140'000.00	435'000.00		198'105.50	
615	Gemeindestrassen	800'000.00	140'000.00	435'000.00		198'105.50	
6150	Gemeindestrassen	800'000.00	140'000.00	435'000.00		198'105.50	
6150.5010.23	Sanierung Rainstrasse			435'000.00		198'105.50	
6150.5010.26	Erschliessung Sonnenweg	355'000.00					
6150.5010.27	Sanierung Stockackerstrasse	445'000.00					
6150.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg		140'000.00				
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	924'000.00	258'500.00	165'000.00	224'500.00	242'079.80	99'229.70
	Nettoergebnis		665'500.00				142'850.10
	Nettoergebnis			59'500.00			
71	Wasserversorgung	371'000.00	58'500.00		59'500.00	205'928.35	63'078.25
710	Wasserversorgung	371'000.00	58'500.00		59'500.00	205'928.35	63'078.25
7101	Wasserversorgung SF	371'000.00	58'500.00		59'500.00	205'928.35	63'078.25
7101.5031.23	Wasserleitung Rainstrasse					205'928.35	
7101.5031.26	Erschliessung Sonnenweg	91'000.00					
7101.5031.27	Sanierung Stockackerstrasse	280'000.00					
7101.6310.22	Beitrag SGV Wasserleitung Bündenstrasse						20'140.20
7101.6310.23	Beitrag SGV Wasserleitung Rainstrasse				37'000.00		
7101.6310.26	Beitrag SGV Wasserleitung Sonnenweg		16'000.00				
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		22'500.00		22'500.00		42'938.05
7101.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg		20'000.00				
72	Abwasserbeseitigung	403'000.00	50'000.00	15'000.00	15'000.00	36'151.45	36'151.45
720	Abwasserbeseitigung	403'000.00	50'000.00	15'000.00	15'000.00	36'151.45	36'151.45
7201	Abwasserbeseitigung SF	403'000.00	50'000.00	15'000.00	15'000.00	36'151.45	36'151.45
7201.5032.26	Erschliessung Sonnenweg	153'000.00					
7201.5032.27	Sanierung Stockackerstrasse	250'000.00					
7201.5920.00	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER			15'000.00		36'151.45	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		15'000.00		15'000.00		36'151.45
7201.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg		35'000.00				

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
73	Abfallbeseitigung	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00		
730	Abfallbeseitigung	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00		
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00		
7300.5040.00	Kadaversammelstelle Industrie	150'000.00		150'000.00			
7300.6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden		150'000.00		150'000.00		
8	VOLKSWIRTSCHAFT		62'500.00		62'500.00		62'500.00
	Nettoergebnis	62'500.00		62'500.00		62'500.00	
87	Brennstoffe und Energie		62'500.00		62'500.00		62'500.00
871	Elektrizität		62'500.00		62'500.00		62'500.00
8710	Elektrizität (allgemein)		62'500.00		62'500.00		62'500.00
8710.6440.00	Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmungen		62'500.00		62'500.00		62'500.00
9	FINANZEN UND STEUERN		1'363'000.00	59'500.00	2'272'500.00		348'964.75
	Nettoergebnis	1'363'000.00		2'213'000.00		348'964.75	
99	Nicht aufgeteilte Posten		1'363'000.00	59'500.00	2'272'500.00		348'964.75
999	Abschluss		1'363'000.00	59'500.00	2'272'500.00		348'964.75
9990	Abschluss		1'363'000.00	59'500.00	2'272'500.00		348'964.75
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung			59'500.00			
9990.6900.00	Aktiviert Ausgaben Einwohnergemeinde		697'500.00		2'272'500.00		206'114.65
9990.6900.10	Aktiviert Ausgaben Wasserversorgung		312'500.00				142'850.10
9990.6900.20	Aktiviert Ausgaben Abwasserbeseitigung		353'000.00				

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'824'000.00	1'824'000.00	2'559'500.00	2'559'500.00	636'398.90	636'398.90
5	Investitionsausgaben	1'824'000.00		2'559'500.00		636'398.90	
50	Sachanlagen	1'824'000.00		585'000.00		600'247.45	
501	Strassen / Verkehrswege	800'000.00		435'000.00		198'105.50	
5010	Strassen/Verkehrswege	800'000.00		435'000.00		198'105.50	
503	Übriger Tiefbau	774'000.00				205'928.35	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	371'000.00				205'928.35	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	403'000.00					
504	Hochbauten	150'000.00		150'000.00		125'704.45	
5040	Übrige Hochbauten allgemein	150'000.00		150'000.00		125'704.45	
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	100'000.00					
5060	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	100'000.00					
509	Übrige Sachanlagen					70'509.15	
5090	Übrige Sachanlagen					70'509.15	
54	Darlehen			1'900'000.00			
545	Private Unternehmungen			1'900'000.00			
5450	Darlehen an Private Unternehmungen			1'900'000.00			
59	Übertrag an Bilanz			74'500.00		36'151.45	
590	Passivierungen			59'500.00			
5900	Passivierte Einnahmen			59'500.00			
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER			15'000.00		36'151.45	
5920	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER			15'000.00		36'151.45	

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		1'824'000.00		2'559'500.00		636'398.90
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		398'500.00		224'500.00		224'934.15
630	Bund						22'524.80
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						22'524.80
631	Kantone		16'000.00		37'000.00		20'140.20
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen		16'000.00		37'000.00		20'140.20
632	Gemeinden und Zweckverbände		150'000.00		150'000.00		103'179.65
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		150'000.00		150'000.00		103'179.65
637	Private Haushalte		232'500.00		37'500.00		79'089.50
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		37'500.00		37'500.00		79'089.50
6371	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		195'000.00				
64	Rückzahlung von Darlehen		62'500.00		62'500.00		62'500.00
644	Öffentliche Unternehmungen		62'500.00		62'500.00		62'500.00
6440	Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmungen		62'500.00		62'500.00		62'500.00
69	Übertrag an Bilanz		1'363'000.00		2'272'500.00		348'964.75
690	Aktivierungen		1'363'000.00		2'272'500.00		348'964.75
6900	Aktivierte Ausgaben		1'363'000.00		2'272'500.00		348'964.75

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A6.1 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 Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	370'900	0	370'900	0.5000%	1'855	0	1'855
Reservoire	1'059'846	0	1'059'846	0.3750%	3'970	0	3'970
Pumpwerke	269'498	0	269'498	0.5000%	1'350	0	1'350
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	19'239'845	0	19'239'845	0.3125%	60'125	0	60'125
Messtechnik	640'000	0	640'000	1.2500%	8'000	0	8'000
Abschreibungen						13'850	-13'850
TOTAL	21'580'089	0	21'580'089		75'300	13'850	61'450

A6.2 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 Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanalisation	19'103'574	0	19'103'574	0.3125%	59'700	0	59'700
Sonderbauwerke	1'910'000	0	1'910'000	0.5000%	9'550	0	9'550
Abschreibungen						7'060	-7'060
TOTAL	21'013'574	0	21'013'574	0.7500%	69'250	7'060	62'190

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs- wert per 01.01.2022	Buchwert 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschreibung	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2022	Planwert 31.12.2022	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2023	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2023	Planwert 31.12.2023
HRM1:															
0290.3300.25	Zweckbau Industrie	649'999.00	64'999.10	0.00	0.00	649'999.00	10.00%	65'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	.00	0.00
2136.3300.25	Kreisschule Bechburg	150'000.00	714.00	0.00	0.00	150'000.00	0.48%	715.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.48%	.00	0.00
2170.3300.25 & 2170.3830.25	Mehrzweckhalle / altes Schulhaus Kindergarten	200'000.00 199'999.00	1.00 11'428.10	0.00 0.00	0.00 0.00	1.00 199'999.00	0.00% 5.71%	.00 11'430.00	1.00 1.00	0.00 0.00	0.00 0.00	1.00 0.00	0.00% 5.71%	.00 .00	1.00 1.00
	Total									0.00	0.00	1.00		0.00	2.00
4126.3300.25	IB Gen. für Altersbetreuung und Pflege	250'000.00	25'000.00	0.00	0.00	250'000.00	10.00%	25'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	.00	0.00
6150.3300.25	Strassen / Verkehrswege	1'359'652.60	83'031.35	0.00	0.00	1'359'652.60	6.11%	83'030.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6.11%	.00	0.00
7101.3300.25	Wasserleitungsnetz	405'861.55	40'586.40	0.00	0.00	405'861.55	10.00%	40'590.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	.00	0.00
	Reservoir	158'000.00	15'800.00	0.00	0.00	158'000.00	10.00%	15'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	.00	0.00
	Total									0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
7201.3300.25	Kanalisation / Sonderbauwerke	210'749.10	21'074.20	0.00	0.00	210'749.10	10.00%	21'075.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	.00	0.00
HRM2:															
1500.3300.00	Anschaffung Tanklöschfahrzeug	215'000.00	186'334.00	0.00	0.00	215'000.00	6.67%	14'350.00	171'984.00	0.00	0.00	215'000.00	6.67%	14'340.00	157'644.00
2120.5060.25	ICT-Geräteerneuerung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00%	.00	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	25.00%	25'000.00	75'000.00
2136.3660.00	Sanierung Turnhalle ZV KS Bechburg	168'044.10	148'185.10	0.00	0.00	168'044.10	3.03%	5'110.00	143'075.10	0.00	0.00	168'044.10	3.03%	5'110.00	137'965.10
2170.3300.00	Neubau Schulhaus	6'348'474.14	5'386'494.14	0.00	0.00	6'348'474.14	3.03%	192'400.00	5'194'094.14	0.00	0.00	6'348'474.14	3.03%	192'390.00	5'001'704.14
2170.3300.00	Kindergarten Spielplatz	70'509.15	61'695.15	0.00	0.00	70'509.15	12.50%	8'750.00	52'945.15	0.00	0.00	70'509.15	12.50%	8'810.00	44'135.15

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs- wert per 01.01.2022	Buchwert 01.01.2022	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschreibung	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2022	Planwert 31.12.2022	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2023	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2023	Planwert 31.12.2023
HRM2:															
6150.3300.00	Deckbelag Hundsackerstrasse	116'370.05	95'250.00	0.00	0.00	116'370.05	2.50%	2'910.00	92'340.00	0.00	0.00	116'370.05	2.50%	2'910.00	89'430.00
	Erschliessung Joseph-Joachim-Strasse	781'047.70	411'128.20	0.00	0.00	781'047.70	2.50%	19'530.00	391'598.20	0.00	0.00	781'047.70	2.50%	19'530.00	372'068.20
	Sanierung Flurwege I Etappe	45'211.90	36'171.00	0.00	0.00	45'211.90	2.50%	1'130.00	35'041.00	0.00	0.00	45'211.90	2.50%	1'130.00	33'911.00
	Sanierung Flurwege II Etappe	52'430.65	42'727.00	0.00	0.00	52'430.65	2.50%	1'310.00	41'417.00	0.00	0.00	52'430.65	2.50%	1'310.00	40'107.00
	Erschliessung Mohnweg	17'553.70	10'256.00	0.00	0.00	17'553.70	2.50%	440.00	9'816.00	0.00	0.00	17'553.70	2.50%	440.00	9'376.00
	Sanierung Köpfliweg	98'464.60	81'615.00	0.00	0.00	98'464.60	2.50%	2'460.00	79'155.00	0.00	0.00	98'464.60	2.50%	2'460.00	76'695.00
	Sanierung Strassenbeleuchtung	61'117.55	51'949.00	0.00	0.00	61'117.55	2.50%	1'530.00	50'419.00	0.00	0.00	61'117.55	2.50%	1'530.00	48'889.00
	Sanierung Zelglistrasse	126'034.30	116'376.30	0.00	0.00	126'034.30	2.50%	3'150.00	113'226.30	0.00	0.00	126'034.30	2.50%	3'150.00	110'076.30
	Umrüstung Strassenbeleuchtung	203'447.70	187'796.70	0.00	0.00	203'447.70	2.50%	5'090.00	182'706.70	0.00	0.00	203'447.70	2.50%	5'090.00	177'616.70
	Sanierung Bündtenstrasse	196'787.00	186'947.00	0.00	0.00	196'787.00	2.50%	4'920.00	182'027.00	0.00	0.00	196'787.00	2.50%	4'920.00	177'107.00
	Sanierung Rainstrasse	201'186.20	195'952.20	435'000.00	0.00	636'186.20	2.50%	15'900.00	615'052.20	0.00	0.00	636'186.20	2.50%	15'900.00	599'152.20
	Erschliessung Sonnenweg	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	.00	0.00	215'000.00	0.00	215'000.00	2.50%	5'380.00	209'620.00
	Sanierung Stockackerstrasse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	.00	0.00	445'000.00	0.00	445'000.00	2.50%	11'130.00	433'870.00
	Rundungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	-70.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	-80.00	0.00
	Total									660'000.00	0.00	2'994'651.35		74'800.00	2'377'918.40
7101.3300.00	Wasserleitung Bündtenstrasse	186'821.75	117'558.50	0.00	0.00	186'821.75	2.00%	3'740.00	113'818.50	0.00	0.00	186'821.75	2.00%	3'740.00	110'078.50
	Wasserleitung Rainstrasse	205'928.35	201'809.35	0.00	0.00	205'928.35	2.00%	4'120.00	197'689.35	0.00	0.00	205'928.35	2.00%	4'120.00	193'569.35
	Erschliessung Sonnenweg	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00	71'000.00	0.00	71'000.00	2.00%	1'420.00	69'580.00
	Sanierung Stockackerstrasse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00	280'000.00	0.00	280'000.00	2.00%	5'600.00	274'400.00
	Anschlussgebühren / SGV	0.00	0.00	0.00	59'500.00	-59'500.00	2.00%	-1'190.00	-58'310.00	0.00	38'500.00	-98'000.00	2.00%	-1'960.00	-94'850.00
	Einnahmenüberschuss der IR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00
	Rundungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	930.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	930.00	-930.00
	Total									351'000.00	38'500.00	645'750.10		13'850.00	551'847.85
7201.3300.00	Erschliessung Sonnenweg	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00	118'000.00	0.00	118'000.00	2.00%	2'360.00	115'640.00
	Sanierung Stockackerstrasse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00	250'000.00	0.00	250'000.00	2.00%	5'000.00	245'000.00
	Anschlussgebühren	0.00	0.00	0.00	15'000.00	-15'000.00	2.00%	-300.00	0.00	0.00	15'000.00	-30'000.00	2.00%	-600.00	-14'400.00
	Einnahmenüberschuss der IR	0.00	0.00	15'000.00	0.00	15'000.00	2.00%	300.00	14'700.00	0.00	0.00	15'000.00	2.00%	300.00	14'400.00
	Total									368'000.00	15'000.00	353'000.00		7'060.00	360'640.00
7900.3320.00	Ortsplanrevision	100'998.45	2'659.70	0.00	0.00	100'998.45	3.00%	2'660.00	1.00	0.00	0.00	0.00	3.00%	.00	1.00
Div.	Anlagen mit Buchwert von Fr. 1.00	0.00	25.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	.00	25.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	.00	25.00
Total		12'779'688.54	7'783'563.49	450'000.00	74'500.00	12'955'189.54		551'810.00	7'622'822.64	1'479'000.00	53'500.00	10'895'429.84		341'360.00	8'706'882.64

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto Bis 31.12.2021	Budget			Brutto-Restkredit ab 2024
						Ausgaben 2022	Ausgaben 2023	bis 2023	
2120	Primarstufe								
2120.5060.25	ICT-Geräteerneuerung	15.12.2022	GV	100'000	-	-	100'000	100'000	-
6150	Gemeindestrassen								
6150.5010.23	Sanierung Rainstrasse	10.12.2020	GV	875'000	201'186	673'814	-	875'000	-
6150.5010.26	Erschliessung Sonnenweg	15.12.2022	GV	355'000	-	-	355'000	355'000	-
6150.5010.27	Sanierung Stockackerstrasse	15.12.2022	GV	445'000	-	-	445'000	445'000	-
6150.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg	15.12.2022	GV	-140'000	-	-	-140'000	-140'000	-
7101	Wasserversorgung SF								
7101.5031.23	Wasserleitung Rainstrasse	10.12.2020	GV	275'000	205'928	69'072	-	275'000	-
7101.5031.26	Erschliessung Sonnenweg	15.12.2022	GV	91'000	-	-	91'000	91'000	-
7101.5031.27	Sanierung Stockackerstrasse	15.12.2022	GV	280'000	-	-	280'000	280'000	-
7101.6310.23	SGV WL Rainstrasse	10.12.2020	GV	-40'900	-	-40'900	-	-40'900	-
7101.6310.26	SGV WL Sonnenweg	15.12.2022	GV	-16'000	-	-	-16'000	-16'000	-
7101.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg	15.12.2022	GV	-20'000	-	-	-20'000	-20'000	-
7201	Abwasserbeseitigung SF								
7201.5032.26	Erschliessung Sonnenweg	15.12.2022	GV	153'000	-	-	153'000	153'000	-
7201.5032.27	Sanierung Stockackerstrasse	15.12.2022	GV	250'000	-	-	250'000	250'000	-
7201.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg	15.12.2022	GV	-35'000	-	-	-35'000	-35'000	-
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)								
7300.5040.00	Kadaverstelle Industrie	16.12.2021	GV	150'000	-	-	150'000	150'000	-
7300.6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden	16.12.2021	GV	-150'000	-	-	-150'000	-150'000	-

Anhang

Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	---	---	-6.38%	6.03%	16.48%	5.37%	< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.						
Selbstfinanzierungsgrad	-12.19%	14.76%	282.82%	191.59%	247.11%	144.82%	> 100 % mittel-/langfristig anzustreben 80 % - 100 % verantwortbare Neuverschuldung 50 % - 80 % problematische Neuverschuldung < 50 % grosse Neuverschuldung
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.						
Eigenkapital zum Fiskalertrag	---	---	92.38%	87.16%	84.26%	87.93%	> 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
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.						
Eigenkapitaldeckungsgrad	---	---	70.68%	65.94%	60.43%	65.68%	> 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
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.						
Zinsbelastungsanteil	0.21%	0.32%	0.19%	0.23%	0.11%	0.21%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
(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.						

Anhang

Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert		
Investitionsanteil	18.97%	25.00%	7.65%	8.31%	5.70%	13.13%		Richtwerte
(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	---	---	-176	166	441	144		
(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	---	---	-2'150	-1'865	-1'645	-1'887		
(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	---	---	90.27%	90.62%	93.43%	91.44%		
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.							< 50 % sehr gut
								50 % - 100 % gut
								100 % - 150 % mittel
								150 % - 200 % schlecht
								> 200 % kritisch
Kapitaldienstanteil	4.63%	7.35%	6.62%	6.50%	6.28%	6.27%		
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.							0 % - 5 % geringe Belastung
								5 % - 15 % tragbare Belastung
								> 15 % hohe Belastung

Anhang

Finanzkennzahlen

	2023	2022	2021	2020	2019	Mittelwert	Richtwerte
Selbstfinanzierungsanteil	-2.15%	4.16%	11.89%	12.68%	8.38%	6.99%	
(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen	---	---	0.47%	0.25%	0.42%	0.38%	
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
Bruttoschulden pro Kopf	---	---	4'000	4'042	4'080	4'040	
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						keine