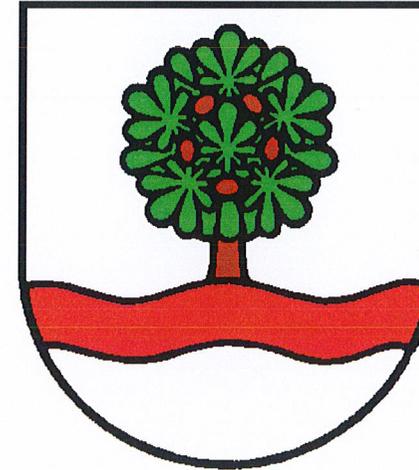


**Einwohnergemeinde (EG)
4703 Kestenholz**



Budget 2024

Gemeinderat

27. November 2023

Gemeindeversammlung

14. Dezember 2023

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 - 51
4.4 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung	52 - 57
Investitionsrechnung	58
5 Investitionsrechnung	59
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	60
5.2 Funktionale Gliederung	61 - 63
5.3 Sachgruppengliederung	64 - 65
Anhang zum Budget	66
6 Berechnung Werterhalt	67
7 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	68 - 69
8 Verpflichtungskreditkontrolle	70
9 Kennzahlen	71 - 73

Bericht und Antrag

Bericht Gemeinderat

Der Gemeinderat, die Kommissionen und die Verwaltung legen Ihnen das Budget 2024 mit einem prognostizierten Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 350'140.00 vor. Gegenüber dem Vorjahresbudget, welches einen Aufwandüberschuss von rund Fr. 598'200.00 vorsieht, entspricht dies einem um rund Fr. 248'000.00 besseren Resultat. Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

In der Erfolgsrechnung zeichnen sich die grössten Zunahmen an Nettobelastungen in den Aufgabengebieten Allgemeine Verwaltung (+ Fr. 35'020.00), Gesundheit (+ Fr. 60'120.00) und Verkehr (+ Fr. 61'050.00) ab. Demgegenüber wirken sich die zu erwartenden Mehrerträge in der Funktion Finanzen und Steuern (+ Fr. 433'520.00) sehr positiv auf die Erfolgsrechnung aus.

Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich reduziert sich im Berichtsjahr gesamthaft um Fr. 49'100.00. Diese Mindereinnahmen sind hauptsächlich auf den geringeren Ressourcenausgleich zurückzuführen. Zu Begründen ist dies mit der Tatsache, dass unsere Steuerkraft in den letzten Jahren zugenommen hat. Zur Zeit beträgt sie 96.08% (Vj 93.84%) des kantonalen Durchschnitts von Fr. 2'931.00. Als Basis für die Berechnung liegt das durchschnittliche Steueraufkommen der Steuerjahre 2020 und 2021 zu Grunde.

Gemeindesteuern:

Immer noch eine grosse Unsicherheit bereitet das zu erwartende Steueraufkommen 2024, 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. 5.2 Mio.. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Zunahme von Fr. 391'000.00 oder 8%. Zu begründen ist die Zunahme mit der Tatsache, dass der Steuerertrag 2021 (bei einem Veranlagungsstand von annäherd 98%) zwischenzeitlich massiv besser ausgefallen ist als erwartet. Zudem zeigt der Vergleich des Steuerertrages der Steuerperiode 2022 mit der Steuerperiode 2021 ebenfalls eine Zunahme des Steuersubstrates.

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 rund 8 Firmen rund 80% der Ertrags- und Kapitalsteuern ausmachen. Der Konjunkturverlauf kann sich somit sehr rasch und direkt auf das zu erwartende Steueraufkommen (positiv oder negativ) auswirken. Zum Zeitpunkt der Budgetierung sind weniger als 50% der Steuerveranlagungen 2022 vorhanden. Für das Steuerjahr 2024 rechnen wir bei den juristischen Personen mit gleichbleibenden Einnahmen wie im Vorjahresbudget in der Höhe von Fr. 705'000.00.

Weitere Ausführungen und detaillierte Erläuterungen zum Budget finden Sie auf den Seiten 52-57.

Mit einem Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 629'160.00 liegt der Selbstfinanzierungsgrad gesamthaft bei rund 12.8% d.h., dass eine grosse 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. 350'140.00 ab.

Die Investitionsrechnung weist eine Nettoinvestitionszunahme von Fr. 722'000.00 aus.

Folgende neue Bruttokreditbegehren werden an der Gemeindeversammlung zur Genehmigung beantragt:

- Ersatz Beleuchtung Sportplatz	Fr.	90'000.00
- Planungskredit Neubau MZH *	* Fr.	150'000.00
- Erschliessung Hangweg	Fr.	665'000.00
- Kindergartenweg (Ringschluss) Wasserversorgung	Fr.	180'000.00

* Die Beantragung des Bruttokreditbegehrens "Planungskredit Neubau Mehrzweckhalle" in der Höhe von Fr. 150'000.00 wird zu einem späteren Zeitpunkt erfolgen.

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 2.0% geben. Die Indexierung beträgt somit neu 123.1068 Punkte (Basis Index Mai 1993 = 100).

Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Planmässige Abschreibungen	Fr. 13'800.00	Fr. 13'850.00	Fr. 5'774.70
Abschreibungen altes VV	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 56'387.40
Einlage Werterhalt	Fr. 61'500.00	Fr. 61'450.00	Fr. 13'138.80
Nettoinvestitionen	Fr. 49'500.00	Fr. 312'500.00	Fr. -37'476.65
Ergebnis	Fr. 620.00	Fr. 3'880.00	Fr. 48'248.62

Abwasserbeseitigung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Planmässige Abschreibungen	Fr. 6'760.00	Fr. 7'060.00	Fr. 0.00
Abschreibungen altes VV	Fr. 0.00	Fr. 0.00	Fr. 21'075.00
Einlage Werterhalt	Fr. 62'490.00	Fr. 62'190.00	Fr. 48'173.50
Nettoinvestitionen	Fr. -50'000.00	Fr. 353'000.00	Fr. 0.00
Ergebnis	Fr. -28'220.00	Fr. -10'240.00	Fr. 94'181.15

Abfallbeseitigung

	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
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. -1'060.00	Fr. -5'670.00	Fr. 10'979.25

Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	9'099'240.00
		Gesamtertrag	Fr.	8'749'100.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-350'140.00
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'255'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	533'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	722'000.00
3)	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss	Fr. 620.00
		Abwasserbeseitigung	Aufwandüberschuss	Fr. -28'220.00
		Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss	Fr. -1'060.00

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 2.0% geben. Damit ergibt sich ein Indexstand von 123.1068 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, 27. November 2023

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		9'067'690.00	8'825'380.00	8'358'465.71
Betrieblicher Ertrag		8'706'160.00	8'283'275.00	9'341'330.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-361'530.00	-542'105.00	982'864.59
Finanzaufwand		31'550.00	87'250.00	31'527.25
Finanzertrag		42'940.00	31'150.00	104'681.61
Ergebnis aus Finanzierung		11'390.00	-56'100.00	73'154.36
Operatives Ergebnis		-350'140.00	-598'205.00	1'056'018.95
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-350'140.00	-598'205.00	1'056'018.95
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		1'255'000.00	1'824'000.00	193'257.10
Investitionseinnahmen		533'000.00	461'000.00	194'653.55
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	65'858.80
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-722'000.00	-1'363'000.00	-64'462.35

Übersicht Budget

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2024	Jahresrechnung 2022	Budget 2024	Jahresrechnung 2022	Budget 2024	Jahresrechnung 2022
+ Ertragsüberschuss	0.00	1'056'018.95	0.00	1'056'018.95	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	350'140.00	0.00	350'140.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	620.00	153'409.02	0.00	0.00	620.00	153'409.02
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	29'280.00	0.00	0.00	0.00	29'280.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	368'210.00	537'533.00	347'650.00	454'295.70	20'560.00	83'237.30
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	123'990.00	61'312.50	0.00	0.00	123'990.00	61'312.50
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'560.00	33'421.10	0.00	0.00	20'560.00	33'421.10
+ 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	92'840.00	1'774'852.37	-2'490.00	1'510'314.65	95'330.00	264'537.72
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	722'000.00	64'462.35	722'500.00	101'939.00	-500.00	-37'476.65
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-629'160.00	1'710'390.02	-724'990.00	1'408'375.65	95'830.00	302'014.37
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	12.86	2'753.32	-0.34	1'481.59	-19'066.00	-705.87

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 2024	Jahresrechnung 2022	Budget 2024	Jahresrechnung 2022	Budget 2024	Jahresrechnung 2022
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	620.00	48'248.62	0.00	94'181.15	0.00	10'979.25
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00	28'220.00	0.00	1'060.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	13'800.00	62'162.10	6'760.00	21'075.20	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'500.00	13'138.80	62'490.00	48'173.70	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'800.00	12'345.90	6'760.00	21'075.20	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	62'120.00	111'203.62	34'270.00	142'354.85	-1'060.00	10'979.25
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	49'500.00	-37'476.65	-50'000.00	0.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	12'620.00	148'680.27	84'270.00	142'354.85	-1'060.00	10'979.25
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	125.49	-296.73	-68.54	0.00	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	1'254'340.00	603'330.00 651'010.00	1'225'645.00	609'655.00 615'990.00	1'213'824.02	566'662.67 647'161.35
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	180'710.00	93'020.00 87'690.00	169'190.00	91'120.00 78'070.00	148'093.65	98'105.50 49'988.15
2	Bildung Nettoergebnis	3'936'930.00	625'400.00 3'311'530.00	3'897'625.00	590'600.00 3'307'025.00	3'423'806.63	657'659.25 2'766'147.38
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	62'450.00	0.00 62'450.00	56'450.00	0.00 56'450.00	47'502.27	0.00 47'502.27
4	Gesundheit Nettoergebnis	466'840.00	0.00 466'840.00	406'720.00	0.00 406'720.00	390'179.90	766.60 389'413.30
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	1'629'390.00	7'500.00 1'621'890.00	1'613'190.00	6'500.00 1'606'690.00	1'550'593.50	87'375.53 1'463'217.97
6	Verkehr Nettoergebnis	515'270.00	47'950.00 467'320.00	455'420.00	49'150.00 406'270.00	499'600.22	67'596.45 432'003.77
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	929'950.00	847'350.00 82'600.00	913'170.00	824'870.00 88'300.00	1'006'994.70	901'420.35 105'574.35
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	17'610.00 32'390.00	50'000.00	17'970.00 32'030.00	50'000.00	16'595.75 83'404.25	100'000.00
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	105'750.00 6'368'800.00	6'474'550.00	157'250.00 5'935'280.00	6'092'530.00	92'802.32 6'873'623.24	6'966'425.56
Total Aufwand / Ertrag		9'099'240.00	8'749'100.00	8'912'630.00	8'314'425.00	8'389'992.96	9'446'011.91
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			-350'140.00		-598'205.00	1'056'018.95	
Total		9'099'240.00	9'099'240.00	8'912'630.00	8'912'630.00	9'446'011.91	9'446'011.91

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022	
30	Personalaufwand	2'786'190.00	2'741'020.00	2'574'483.87	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'264'620.00	1'206'210.00	1'158'075.17	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	363'100.00	336'250.00	532'423.15	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	124'610.00	127'520.00	214'721.32	
36	Transferaufwand	3'943'740.00	3'822'930.00	3'334'682.03	
39	Interne Verrechnungen	585'430.00	591'450.00	544'080.17	
	Total Betrieblicher Aufwand	9'067'690.00	8'825'380.00	8'358'465.71	
40	Fiskalertrag	6'055'000.00	5'634'000.00	6'517'963.35	
41	Regalien und Konzessionen	50'000.00	50'000.00	50'000.00	
42	Entgelte	859'720.00	855'220.00	919'522.55	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	49'840.00	36'820.00	33'421.10	
46	Transferertrag	1'106'170.00	1'115'785.00	1'276'343.13	
49	Interne Verrechnungen	585'430.00	591'450.00	544'080.17	
	Total Betrieblicher Ertrag	8'706'160.00	8'283'275.00	9'341'330.30	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-361'530.00	-542'105.00	982'864.59	
34	Finanzaufwand	31'550.00	87'250.00	31'527.25	
44	Finanzertrag	42'940.00	31'150.00	104'681.61	
	Ergebnis aus Finanzierung	11'390.00	-56'100.00	73'154.36	
	Operatives Ergebnis	-350'140.00	-598'205.00	1'056'018.95	
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 (-)	-350'140.00	-598'205.00	1'056'018.95

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022	
30	Personalaufwand	2'776'940.00	2'731'770.00	2'565'533.87	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	861'350.00	832'170.00	823'121.94	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	342'540.00	315'340.00	449'185.85	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	
36	Transferaufwand	3'744'740.00	3'621'930.00	3'165'326.23	
39	Interne Verrechnungen	517'630.00	521'050.00	476'647.52	
	Total Betrieblicher Aufwand	8'243'200.00	8'022'260.00	7'479'815.41	
40	Fiskalertrag	6'055'000.00	5'634'000.00	6'517'963.35	
41	Regalien und Konzessionen	50'000.00	50'000.00	50'000.00	
42	Entgelte	130'820.00	134'620.00	187'530.00	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	
46	Transferertrag	1'092'670.00	1'102'285.00	1'196'801.78	
49	Interne Verrechnungen	553'180.00	559'250.00	510'384.87	
	Total Betrieblicher Ertrag	7'881'670.00	7'480'155.00	8'462'680.00	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-361'530.00	-542'105.00	982'864.59	
34	Finanzaufwand	31'550.00	87'250.00	31'527.25	
44	Finanzertrag	42'940.00	31'150.00	104'681.61	
	Ergebnis aus Finanzierung	11'390.00	-56'100.00	73'154.36	
	Operatives Ergebnis	-350'140.00	-598'205.00	1'056'018.95	
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 (-)	-350'140.00	-598'205.00	1'056'018.95

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	7'500.00	7'500.00	7'200.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	97'380.00	92'370.00	51'979.83
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13'800.00	13'850.00	62'162.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'500.00	61'450.00	13'138.80
36	Transferaufwand	11'000.00	10'000.00	8'499.00
39	Interne Verrechnungen	21'200.00	22'100.00	20'736.65
	Total Betrieblicher Aufwand	212'380.00	207'270.00	163'716.38
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	194'800.00	192'900.00	194'906.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	13'800.00	13'850.00	12'345.90
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	4'400.00	4'400.00	4'712.60
	Total Betrieblicher Ertrag	213'000.00	211'150.00	211'965.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	620.00	3'880.00	48'248.62
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	620.00	3'880.00	48'248.62
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	620.00	3'880.00	48'248.62
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	620.00	3'880.00	48'248.62

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	1'750.00	1'750.00	1'750.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	119'930.00	95'900.00	110'952.40
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'760.00	7'060.00	21'075.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	62'490.00	62'190.00	48'173.50
36	Transferaufwand	188'000.00	191'000.00	160'856.80
39	Interne Verrechnungen	23'800.00	25'200.00	23'531.65
	Total Betrieblicher Aufwand	402'730.00	383'100.00	366'339.55
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	333'000.00	331'000.00	337'698.30
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	6'760.00	7'060.00	21'075.20
46	Transferertrag	7'800.00	7'800.00	73'654.80
49	Interne Verrechnungen	26'950.00	27'000.00	28'092.40
	Total Betrieblicher Ertrag	374'510.00	372'860.00	460'520.70
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-28'220.00	-10'240.00	94'181.15
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	-28'220.00	-10'240.00	94'181.15
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-28'220.00	-10'240.00	94'181.15
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	185'960.00	185'770.00	172'021.00
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	22'800.00	23'100.00	23'164.35
	Total Betrieblicher Aufwand	208'760.00	208'870.00	195'185.35
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	201'100.00	196'700.00	199'387.75
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	5'700.00	5'886.55
49	Interne Verrechnungen	900.00	800.00	890.30
	Total Betrieblicher Ertrag	207'700.00	203'200.00	206'164.60
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'060.00	-5'670.00	10'979.25
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	-1'060.00	-5'670.00	10'979.25
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	-1'060.00	-5'670.00	10'979.25
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	9'099'240.00	9'099'240.00	8'912'630.00	8'912'630.00	9'446'011.91	9'446'011.91
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'254'340.00	603'330.00	1'225'645.00	609'655.00	1'213'824.02	566'662.67
	Nettoergebnis		651'010.00		615'990.00		647'161.35
01	Legislative und Exekutive	128'450.00		128'580.00		126'614.74	
	Nettoergebnis		128'450.00		128'580.00		126'614.74
011	Legislative	19'500.00		22'580.00		16'089.04	
	Nettoergebnis		19'500.00		22'580.00		16'089.04
0110	Legislative	19'500.00		22'580.00		16'089.04	
	Nettoergebnis		19'500.00		22'580.00		16'089.04
0110.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Wahlbüro	2'900.00		5'000.00		1'848.00	
0110.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	1'500.00		1'650.00		973.50	
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					225.00	
0110.3100.00	Büromaterial	1'100.00		1'200.00			
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	700.00		700.00		451.95	
0110.3130.00	Externe Revisionsstelle	3'000.00		2'800.00		3'123.30	
0110.3130.10	Porti und Versandkosten	4'500.00		5'400.00		3'679.19	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	4'750.00		4'750.00		4'750.00	
0110.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	50.00		80.00		38.10	
012	Exekutive	108'950.00		106'000.00		110'525.70	
	Nettoergebnis		108'950.00		106'000.00		110'525.70
0120	Exekutive	108'950.00		106'000.00		110'525.70	
	Nettoergebnis		108'950.00		106'000.00		110'525.70
0120.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat / Spez.-Komm.	13'000.00		11'000.00		13'230.00	
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		10'000.00		6'149.45	
0120.3105.00	Lebensmittel	200.00		250.00		36.70	
0120.3130.00	Beitrag an Verein Gemeindepräsidentenkonferenz Gäu	4'100.00		4'120.00		1'987.50	
0120.3130.01	Beitrag an Regionalverein OGG	3'840.00		3'820.00		3'748.00	
0120.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten					10'122.50	
0120.3170.00	Repräsentationskosten	2'800.00		2'500.00		2'880.30	
0120.3170.01	Jungbürgerfeier	2'000.00		2'000.00		1'631.60	
0120.3171.00	Gemeinderatsreise	4'500.00		4'500.00		2'645.30	
0120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	10'550.00		9'850.00		10'134.35	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02	Allgemeine Dienste	1'125'890.00	603'330.00	1'097'065.00	609'655.00	1'087'209.28	566'662.67
	Nettoergebnis		522'560.00		487'410.00		520'546.61
021	Finanz- und Steuerverwaltung	358'770.00	103'430.00	332'750.00	99'735.00	329'999.36	104'498.30
	Nettoergebnis		255'340.00		233'015.00		225'501.06
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	358'770.00	103'430.00	332'750.00	99'735.00	329'999.36	104'498.30
	Nettoergebnis		255'340.00		233'015.00		225'501.06
0210.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	500.00		500.00		420.00	
0210.3000.10	Besoldung Finanzkommission	500.00		500.00		500.00	
0210.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	228'850.00		204'100.00		201'692.20	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung	250.00		250.00			
0210.3130.00	Betriebskosten	7'500.00		7'500.00		9'980.90	
0210.3611.00	Kant. Steuerveranlagungskosten	64'000.00		67'000.00		65'901.35	
0210.3611.41	Bezugsprovisionen KSTA	6'000.00		5'300.00		6'994.23	
0210.3611.42	Bezugsprovisionen SSL	3'250.00		3'100.00		3'259.23	
0210.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	47'920.00		44'500.00		41'251.45	
0210.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		3'000.00		2'600.00		3'872.80
0210.4240.00	Verwaltungskostenbeitrag Fernsehgenossenschaft Kestenholz		1'200.00		1'200.00		4'200.00
0210.4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'300.00		4'000.00		4'666.80
0210.4611.00	Beitrag für die Steuerregisterführung		2'800.00		2'800.00		2'885.80
0210.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden an Steuerveranlagungskosten		8'000.00		9'000.00		8'737.90
0210.4612.01	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso		13'130.00		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		12'000.00		8'000.00		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	730'080.00	490'320.00	726'525.00	500'340.00	649'294.87	452'250.37
	Nettoergebnis		239'760.00		226'185.00		197'044.50
0220	Allgemeine Dienste, übrige	261'590.00	29'320.00	260'040.00	31'920.00	220'799.85	36'800.00
	Nettoergebnis		232'270.00		228'120.00		183'999.85
0220.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	136'950.00		133'600.00		113'342.90	
0220.3010.09	Rückerstattung von Lohn Verwaltungspersonal					-2'919.65	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung / Bildung Lehrling	2'000.00		2'000.00		1'508.10	
0220.3100.00	Büromaterial	6'500.00		7'500.00		4'164.25	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		600.00		590.50	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'400.00		2'500.00		2'340.10	
0220.3111.00	Maschinen und Geräte	300.00		500.00			

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'600.00		4'200.00		2'269.35	
0220.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	3'200.00		3'200.00		3'103.80	
0220.3130.01	Kanzleikosten (IDK, Ausweise)	4'500.00		7'500.00		6'250.15	
0220.3130.10	Porti und Versandkosten	8'000.00		6'600.00		7'478.45	
0220.3130.20	Kommunikationskosten	2'500.00		2'500.00		2'264.60	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	9'000.00		8'900.00		8'545.00	
0220.3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	100.00		100.00		86.65	
0220.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte					325.80	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	28'000.00		26'000.00		24'131.45	
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	
0220.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					2.00	
0220.3910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten	2'000.00		2'000.00		1'813.70	
0220.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	22'100.00		22'500.00		15'700.10	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'000.00		13'000.00		12'077.10
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'233.30
0220.4480.00	Büroentschädigung Forstrevier		3'840.00		3'840.00		3'840.00
0220.4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AHV-Zweigstelle		6'800.00		6'400.00		6'800.60
0220.4611.01	Kantonsbeitrag Inventurwesen		600.00		600.00		750.00
0220.4614.00	Betriebskostenbeitrag Energie Kestenholz		4'000.00		4'000.00		4'000.00
0220.4631.51	Kantonsbeitrag Integration		1'080.00		1'080.00		6'099.00
0222	Bauverwaltung	38'590.00	31'100.00	33'265.00	35'200.00	41'646.35	28'601.70
	Nettoergebnis		7'490.00				13'044.65
	Nettoergebnis			1'935.00			
0222.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Bau- und Werkkommission	3'900.00		3'900.00		3'780.00	
0222.3000.01	Besoldung Bau- und Werkkommission	16'700.00		16'700.00		16'700.00	
0222.3090.00	Aus- und Weiterbildung	260.00		260.00		260.00	
0222.3100.00	Büromaterial	50.00		50.00		50.00	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		3'200.00		4'608.55	
0222.3130.10	Porti und Versandkosten	250.00		250.00		250.00	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	10'000.00		5'000.00		12'266.60	
0222.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'220.00		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	1'650.00		1'630.00		1'461.05	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		10'000.00		12'000.00		7'835.20
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter				500.00		
0222.4910.05	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		8'500.00		8'300.00		8'413.20
0222.4910.06	Interne Verrechnung (Wasserversorgung)		6'300.00		7'200.00		6'176.65
0222.4910.07	Interne Verrechnung (Abwasserbeseitigung)		6'300.00		7'200.00		6'176.65

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0228	Allgemeine Personalkosten	429'900.00	429'900.00	433'220.00	433'220.00	386'848.67	386'848.67
0228.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	169'000.00		176'120.00		156'060.40	
0228.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	195'400.00		195'500.00		172'522.85	
0228.3052.05	Beitrag Arbeitgeber an die Ausfinanzierung PKSO für vers.-techn. Fehlbetrag	44'000.00		43'300.00		40'314.15	
0228.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'000.00		10'800.00		12'700.85	
0228.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'500.00		7'500.00		5'250.42	
0228.4990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen		429'900.00		433'220.00		386'848.67
029	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	37'040.00	9'580.00	37'790.00	9'580.00	107'915.05	9'914.00
	Nettoergebnis		27'460.00		28'210.00		98'001.05
0290	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	37'040.00	9'580.00	37'790.00	9'580.00	107'915.05	9'914.00
	Nettoergebnis		27'460.00		28'210.00		98'001.05
0290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Betriebs- und Unterhaltskommission	1'800.00		1'800.00		1'680.00	
0290.3000.01	Besoldung Betriebs- und Unterhaltskommission	4'200.00		4'200.00		4'200.00	
0290.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		870.70	
0290.3111.00	Maschinen und Geräte	350.00		400.00			
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	12'200.00		12'000.00		10'006.95	
0290.3130.20	Kommunikationskosten (Lift Zweckbau)	260.00		260.00		258.50	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'730.00		1'650.00		1'637.90	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Zweckgebäude)	9'000.00		10'000.00		17'125.35	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00		500.00		770.85	
0290.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					65'000.10	
0290.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	3'800.00		3'800.00		3'705.00	
0290.3910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten	2'700.00		2'700.00		2'560.45	
0290.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	100.00		80.00		99.25	
0290.4470.00	Mietertrag		5'000.00		5'000.00		5'310.00
0290.4910.05	Interne Verrechnung (Schulanlagen)		3'200.00		3'200.00		3'228.75
0290.4910.06	Interne Verrechnung (Friedhofanlage)		1'380.00		1'380.00		1'375.25

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	180'710.00	93'020.00	169'190.00	91'120.00	148'093.65	98'105.50
	Nettoergebnis		87'690.00		78'070.00		49'988.15
12	Rechtssprechung	800.00		850.00		700.00	
	Nettoergebnis		800.00		850.00		700.00
120	Rechtssprechung	800.00		850.00		700.00	
	Nettoergebnis		800.00		850.00		700.00
1201	Friedensrichter	800.00		850.00		700.00	
	Nettoergebnis		800.00		850.00		700.00
1201.3000.01	Besoldung Friedensrichter	700.00		700.00		700.00	
1201.3090.00	Aus- und Weiterbildung			50.00			
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00			
15	Feuerwehr	153'490.00	90'620.00	139'690.00	91'120.00	124'018.05	98'105.50
	Nettoergebnis		62'870.00		48'570.00		25'912.55
150	Feuerwehr	153'490.00	90'620.00	139'690.00	91'120.00	124'018.05	98'105.50
	Nettoergebnis		62'870.00		48'570.00		25'912.55
1500	Feuerwehr (allgemein)	153'490.00	90'620.00	139'690.00	91'120.00	124'018.05	98'105.50
	Nettoergebnis		62'870.00		48'570.00		25'912.55
1500.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Feuerwehrkommission	2'500.00		2'500.00		960.00	
1500.3000.01	Besoldung Feuerwehrkommission	10'700.00		10'700.00		11'075.00	
1500.3001.00	Mannschaftssold	52'000.00		52'000.00		42'937.50	
1500.3001.01	Einsatzsold	5'000.00		5'000.00		4'845.00	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung	11'000.00		11'000.00		2'653.20	
1500.3099.00	Übriger Personalaufwand (Aertzliche Untersuchungen/Ehrungen)	2'300.00		2'300.00		4'056.30	
1500.3100.00	Büromaterial	250.00		250.00			
1500.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		1'032.55	
1500.3101.01	Treibstoffe	1'400.00		1'400.00		961.35	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		459.55	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		300.00	
1500.3111.00	Maschinen, Geräte, und Ausrüstungen	12'500.00		14'000.00		11'844.55	
1500.3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	3'000.00		3'000.00		7'781.15	
1500.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	2'100.00		2'100.00		1'923.25	
1500.3130.10	Porti und Versandkosten	300.00		300.00		114.50	
1500.3130.20	Kommunikationskosten (Telefon-, SMT- und Funkgebühren)	5'500.00		5'500.00		5'202.75	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		2'900.00		2'866.20	
1500.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	800.00		800.00		885.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	16'900.00		1'500.00		1'990.85	
1500.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		3'705.55	
1500.3170.00	Mannschaftsverpflegung	2'200.00		2'200.00		1'507.55	
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		1'935.15	
1500.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	14'340.00		14'340.00		14'333.40	
1500.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					1.00	
1500.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	700.00		800.00		646.70	
1500.4200.00	Feuerwehr-Ersatzabgaben		86'000.00		86'000.00		87'813.70
1500.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Brandmeldeanlage)		1'000.00		1'000.00		1'000.00
1500.4270.00	Feuerwehribussen		120.00		120.00		150.00
1500.4631.00	Beiträge der Gebäudeversicherung (SGV)		3'500.00		4'000.00		9'141.80
16	Verteidigung	26'420.00	2'400.00	28'650.00		23'375.60	
	Nettoergebnis		24'020.00		28'650.00		23'375.60
161	Militärische Verteidigung	1'870.00		1'850.00		1'761.30	
	Nettoergebnis		1'870.00		1'850.00		1'761.30
1610	Militärische Verteidigung	1'870.00		1'850.00		1'761.30	
	Nettoergebnis		1'870.00		1'850.00		1'761.30
1610.3151.00	Unterhalt elektronische Scheiben	1'420.00		1'400.00		1'318.30	
1610.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					1.00	
1610.3636.00	Beiträge an Feldschützengesellschaft	450.00		450.00		442.00	
162	Zivile Verteidigung	24'550.00	2'400.00	26'800.00		21'614.30	
	Nettoergebnis		22'150.00		26'800.00		21'614.30
1620	Zivilschutz (allgemein)	24'550.00	2'400.00	26'800.00		21'614.30	
	Nettoergebnis		22'150.00		26'800.00		21'614.30
1620.3119.00	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen					4'950.75	
1620.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'700.00		3'500.00		1'847.70	
1620.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'050.00		1'000.00		909.45	
1620.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (öffentliche Schutzanlagen)	350.00		1'000.00		86.65	
1620.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	350.00		1'000.00			
1620.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					1.00	
1620.3612.00	Betriebsbeitrag an RZSO Thal-Gäu	20'100.00		20'300.00		13'818.75	
1620.4470.00	Mietzinse Liegenschaften VV		2'400.00				

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG Nettoergebnis	3'936'930.00	625'400.00	3'897'625.00	590'600.00	3'423'806.63	657'659.25
			3'311'530.00		3'307'025.00		2'766'147.38
21	Volksschule Nettoergebnis	3'897'930.00	625'400.00	3'849'625.00	590'600.00	3'375'806.63	657'659.25
			3'272'530.00		3'259'025.00		2'718'147.38
211	Primarstufe I Nettoergebnis	316'030.00	113'000.00	301'330.00	112'200.00	279'438.89	84'168.00
			203'030.00		189'130.00		195'270.89
2110	Kindergarten Nettoergebnis	316'030.00	113'000.00	301'330.00	112'200.00	279'438.89	84'168.00
			203'030.00		189'130.00		195'270.89
2110.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'000.00					
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	233'650.00		228'500.00		214'674.30	
2110.3020.01	Stellvertretungen	2'000.00		2'000.00		2'346.40	
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00			
2110.3100.00	Büromaterial	150.00		100.00		970.30	
2110.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		500.00		451.80	
2110.3104.00	Lehrmittel	6'600.00		6'400.00		6'621.04	
2110.3113.00	Anschaffung Hardware	7'400.00					
2110.3119.00	Anschaffung Mobilien	3'200.00		11'100.00		8'184.35	
2110.3119.01	Anschaffung Spielgeräte und Musikinstrumente	2'400.00		1'000.00		943.30	
2110.3162.00	Leasing Fotokopierer	630.00		630.00			
2110.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	51'000.00		50'600.00		45'247.40	
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		113'000.00		112'200.00		84'168.00
212	Primarstufe II Nettoergebnis	1'566'930.00	500'000.00	1'545'220.00	466'000.00	1'405'912.17	523'282.45
			1'066'930.00		1'079'220.00		882'629.72
2120	Primarschule Nettoergebnis	1'428'080.00	500'000.00	1'406'760.00	466'000.00	1'263'429.93	523'282.45
			928'080.00		940'760.00		740'147.48
2120.3010.00	Löhne Begleitpersonen Schwimmunterricht	4'000.00		4'000.00		2'160.00	
2120.3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000.00		15'000.00		12'563.75	
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	829'200.00		785'400.00		758'673.70	
2120.3020.01	Stellvertretungen	15'000.00		20'000.00		14'205.30	
2120.3020.02	Löhne der Lehrpersonen (Deutschunterricht)	39'300.00		38'500.00		20'056.50	
2120.3020.05	Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung)	170'600.00		199'100.00		181'769.30	
2120.3020.06	Löhne der Lehrpersonen (Logopädie)	19'900.00		27'000.00		20'405.00	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	9'000.00		9'000.00		7'964.60	
2120.3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		605.80	
2120.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	4'700.00		4'700.00		2'447.70	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'500.00		4'000.00		2'225.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3104.00	Lehrmittel	35'000.00		34'000.00		30'081.65	
2120.3104.01	Lehrmittel (Werken 2)	5'650.00		6'000.00		5'528.40	
2120.3111.00	Maschinen und Geräte	500.00		500.00		677.46	
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	7'400.00		1'000.00		318.70	
2120.3119.00	Anschaffung Mobilien	16'000.00		1'750.00		330.25	
2120.3119.01	Anschaffung Turngeräte/Musikinstrumente	1'250.00		1'250.00		1'611.90	
2120.3130.00	Transportkosten Schwimmunterricht	3'900.00		3'900.00		1'840.00	
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00		500.00		1'841.05	
2120.3160.00	Miete Hallenbad Oensingen	4'600.00		4'600.00		3'945.00	
2120.3171.00	Schullager	2'880.00		2'760.00		3'120.00	
2120.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	25'000.00		25'000.00			
2120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	214'200.00		216'800.00		191'058.87	
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		500'000.00		466'000.00		523'282.45
2122	Werken	138'850.00		138'460.00		142'482.24	
	Nettoergebnis		138'850.00		138'460.00		142'482.24
2122.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	104'700.00		102'700.00		101'125.70	
2122.3020.01	Stellvertretungen	500.00		500.00			
2122.3064.00	Überbrückungsrenten			1'810.00		7'227.60	
2122.3090.00	Aus- und Weiterbildung	400.00		400.00		290.00	
2122.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		122.80	
2122.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		600.00		187.90	
2122.3104.00	Lehrmittel	7'200.00		7'000.00		7'339.59	
2122.3111.00	Maschinen und Geräte	750.00		750.00		767.80	
2122.3119.00	Anschaffung Mobilien	200.00				95.20	
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'000.00		1'000.00		2'843.25	
2122.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	23'400.00		23'600.00		22'482.40	
213	Sekundarstufe I	1'291'410.00		1'236'210.00		1'002'980.94	
	Nettoergebnis		1'291'410.00		1'236'210.00		1'002'980.94
2130	Sekundarstufe	227'400.00		203'800.00		217'015.70	
	Nettoergebnis		227'400.00		203'800.00		217'015.70
2130.3611.00	Beitrag an den Gymnasialunterricht Kanton	67'400.00		44'400.00		66'588.00	
2130.3612.00	Beitrag an Kreisschule Gäu (Sekundarschule P)	160'000.00		159'400.00		150'427.70	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2136	Kreisschule	1'064'010.00		1'032'410.00		785'965.24	
	Nettoergebnis		1'064'010.00		1'032'410.00		785'965.24
2136.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					714.00	
2136.3612.00	Beitrag an Besoldungs- und Betriebskosten	1'053'000.00		1'023'000.00		778'751.24	
2136.3612.03	Beitrag an Winterferienlager / Winterwoche	5'900.00		4'300.00		1'390.15	
2136.3660.00	Planmässige Abschreibungen VV	5'110.00		5'110.00		5'109.85	
214	Musikschulen	7'130.00		10'000.00		7'008.45	
	Nettoergebnis		7'130.00		10'000.00		7'008.45
2140	Musikschulen	7'130.00		10'000.00		7'008.45	
	Nettoergebnis		7'130.00		10'000.00		7'008.45
2140.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (Musikgrundschule)	7'130.00		10'000.00		7'008.45	
217	Schulliegenschaften	536'120.00	7'900.00	568'505.00	7'900.00	503'140.63	45'708.80
	Nettoergebnis		528'220.00		560'605.00		457'431.83
2170	Schulliegenschaften	536'120.00	7'900.00	568'505.00	7'900.00	503'140.63	45'708.80
	Nettoergebnis		528'220.00		560'605.00		457'431.83
2170.3010.00	Besoldung Schulhausabwarte	114'950.00		112'500.00		110'576.70	
2170.3030.00	Entschädigungen für temporäres Personal	15'000.00		15'000.00		13'492.50	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung					2'153.25	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Schulhaus)	8'000.00		8'500.00		5'825.08	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Mehrzweckhalle)	2'000.00		1'400.00		2'552.40	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kindergarten)	600.00		600.00		904.60	
2170.3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Aussenanlagen)	1'000.00		1'000.00		918.00	
2170.3111.00	Maschinen und Geräte (Schulhaus)	800.00		1'000.00			
2170.3111.01	Maschinen und Geräte (Mehrzweckhalle)	400.00		500.00			
2170.3111.02	Maschinen und Geräte (Kindergarten)	400.00		500.00			
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Schulhaus)	45'000.00		45'000.00		24'738.25	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Mehrzweckhalle)	30'000.00		33'000.00		20'410.25	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kindergarten)	9'500.00		8'200.00		4'742.00	
2170.3130.20	Kommunikationskosten (Schulhaus/KG)	2'500.00		2'300.00		2'205.00	
2170.3131.00	Planungen und Projektierungen			40'000.00		98.55	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten (Wasseruntersuchungen)	350.00		350.00			
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien (Schulhaus)	5'100.00		4'900.00		4'864.55	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien (Mehrzweckhalle)	4'150.00		4'000.00		3'889.25	
2170.3134.02	Sachversicherungsprämien (Kindergarten)	620.00		600.00		583.35	
2170.3134.03	Sachversicherungsprämien (Rasenmäher)	750.00		750.00		742.50	
2170.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	50.00		55.00		51.00	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Sport- und Aussenanlagen)	10'000.00		26'700.00		12'462.50	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Schulhaus)	12'000.00		15'000.00		16'526.35	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Mehrzweckhalle)	5'000.00		5'000.00		15'402.30	
2170.3144.02	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Kindergarten)	3'500.00		4'000.00		4'871.40	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Schulhaus)	700.00		500.00		1'130.30	
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Mehrzweckhalle)	1'200.00		1'500.00		3'821.60	
2170.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Kindergarten)	200.00		200.00		325.80	
2170.3151.03	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Aussengeräte)	16'000.00		6'000.00		9'334.45	
2170.3160.00	Miete Schulräumlichkeiten Musikschule					340.00	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	218'450.00		201'200.00		201'188.40	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					11'434.10	
2170.3910.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	3'200.00		3'200.00		3'228.75	
2170.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	2'000.00		2'000.00		3'640.00	
2170.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	22'700.00		23'050.00		20'687.45	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Mehrzweckhalle)		2'400.00		2'400.00		2'522.00
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		800.00		800.00		38'812.65
2170.4910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten		4'700.00		4'700.00		4'374.15
218	Tagesbetreuung			8'000.00		8'000.00	
	Nettoergebnis				8'000.00		8'000.00
2180	Tagesbetreuung			8'000.00		8'000.00	
	Nettoergebnis				8'000.00		8'000.00
2180.3636.00	Beiträge an private Organisationen (Verein Kita Schmättlerling)			8'000.00		8'000.00	
219	Volksschule (übrige)	180'310.00	4'500.00	180'360.00	4'500.00	169'325.55	4'500.00
	Nettoergebnis		175'810.00		175'860.00		164'825.55
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	168'660.00		168'660.00		156'282.06	
	Nettoergebnis		168'660.00		168'660.00		156'282.06
2190.3010.00	Besoldung Schulleiter	90'800.00		89'000.00		87'672.65	
2190.3100.00	Büromaterial	400.00		400.00			
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'400.00		4'400.00		3'665.35	
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Schulsozialarbeit)	10'000.00		10'000.00		8'401.00	
2190.3130.10	Porti und Versandkosten	150.00		150.00			
2190.3134.00	Sachversicherungsprämien	910.00		910.00		725.75	
2190.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00				72.26	
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	24'000.00		26'000.00		19'295.30	
2190.3162.00	Leasing Fotokopierer	17'000.00		17'000.00		16'956.00	
2190.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	20'500.00		20'800.00		19'493.75	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule Allgemein	11'650.00	4'500.00	11'700.00	4'500.00	13'043.49	4'500.00
	Nettoergebnis		7'150.00		7'200.00		8'543.49
2192.3105.00	Lebensmittel (Examenweggen / Bänzen)	650.00		700.00		632.65	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	11'000.00		11'000.00		12'410.84	
2192.4910.10	Entschädigung Papiersammlung		4'500.00		4'500.00		4'500.00
22	Sonderschulen	39'000.00		48'000.00		48'000.00	
	Nettoergebnis		39'000.00		48'000.00		48'000.00
220	Sonderschulen	39'000.00		48'000.00		48'000.00	
	Nettoergebnis		39'000.00		48'000.00		48'000.00
2200	Sonderschulen	39'000.00		48'000.00		48'000.00	
	Nettoergebnis		39'000.00		48'000.00		48'000.00
2200.3612.00	Schulgelder HPS	39'000.00		48'000.00		48'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	62'450.00		56'450.00		47'502.27	
	Nettoergebnis		62'450.00		56'450.00		47'502.27
32	Kultur, übrige	19'850.00		21'850.00		17'833.04	
	Nettoergebnis		19'850.00		21'850.00		17'833.04
322	Konzert und Theater	5'500.00		5'500.00		3'610.90	
	Nettoergebnis		5'500.00		5'500.00		3'610.90
3220	Konzert und Theater	5'500.00		5'500.00		3'610.90	
	Nettoergebnis		5'500.00		5'500.00		3'610.90
3220.3636.00	Beiträge an Vereine	5'500.00		5'500.00		3'610.90	
329	Kultur (übrige)	14'350.00		16'350.00		14'222.14	
	Nettoergebnis		14'350.00		16'350.00		14'222.14
3290	Kultur (übrige)	14'350.00		16'350.00		14'222.14	
	Nettoergebnis		14'350.00		16'350.00		14'222.14
3290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kultur- und Sportkommission	2'400.00		2'400.00		1'920.00	
3290.3000.01	Besoldung Kultur- und Sportkommission	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
3290.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		80.75	
3290.3170.00	Bundesfeier	3'200.00		3'200.00		2'997.84	
3290.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					50.00	
3290.3636.00	Beiträge an Vereine	7'300.00		9'300.00		7'846.20	
3290.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	50.00		50.00		27.35	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Medien					600.00	
	Nettoergebnis						600.00
332	Massenmedien (allgemein)					600.00	
	Nettoergebnis						600.00
3320	Massenmedien (allgemein)					600.00	
	Nettoergebnis						600.00
3320.3102.00	Gemeindebroschüre					600.00	
34	Sport und Freizeit	42'600.00		34'600.00		29'069.23	
	Nettoergebnis		42'600.00		34'600.00		29'069.23
341	Sport	42'300.00		34'300.00		28'769.23	
	Nettoergebnis		42'300.00		34'300.00		28'769.23
3410	Sport	42'300.00		34'300.00		28'769.23	
	Nettoergebnis		42'300.00		34'300.00		28'769.23
3410.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					259.50	
3410.3636.00	Beiträge an Vereine	42'300.00		34'300.00		28'509.73	
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 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	466'840.00		406'720.00		390'179.90	766.60
	Nettoergebnis		466'840.00		406'720.00		389'413.30
41	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	331'440.00		304'150.00		302'565.25	
	Nettoergebnis		331'440.00		304'150.00		302'565.25
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	331'440.00		304'150.00		302'565.25	
	Nettoergebnis		331'440.00		304'150.00		302'565.25
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	331'440.00		304'150.00		277'565.25	
	Nettoergebnis		331'440.00		304'150.00		277'565.25
4120.3632.00	Pflegefinanzierung -Pflegekosten	330'000.00		303'000.00		276'526.70	
4120.3632.01	Tagesstätten im Alter	1'440.00		1'150.00		1'038.55	
4126	Regionale Alters- und Pflegeheime					25'000.00	
	Nettoergebnis						25'000.00
4126.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					25'000.00	
42	Ambulante Krankenpflege	81'530.00		41'150.00		34'194.40	
	Nettoergebnis		81'530.00		41'150.00		34'194.40
421	Ambulante Krankenpflege	81'530.00		41'150.00		34'194.40	
	Nettoergebnis		81'530.00		41'150.00		34'194.40
4210	Ambulante Krankenpflege	81'530.00		41'150.00		34'194.40	
	Nettoergebnis		81'530.00		41'150.00		34'194.40
4210.3631.00	Beitrag an Kanton (Pflegefinanzierung Spitex)	80'000.00		40'000.00		33'083.20	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex	1'530.00		1'150.00		1'111.20	
43	Gesundheitsprävention	52'970.00		61'420.00		53'420.25	766.60
	Nettoergebnis		52'970.00		61'420.00		52'653.65
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	34'560.00		34'400.00		31'484.00	
	Nettoergebnis		34'560.00		34'400.00		31'484.00
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	34'560.00		34'400.00		31'484.00	
	Nettoergebnis		34'560.00		34'400.00		31'484.00
4310.3636.01	Beitrag an Suchthilfe	34'560.00		34'400.00		31'484.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
433	Schulgesundheitsdienst	17'760.00		25'860.00		20'783.75	766.60
	Nettoergebnis		17'760.00		25'860.00		20'017.15
4330	Schulgesundheitsdienst	17'760.00		25'860.00		20'783.75	766.60
	Nettoergebnis		17'760.00		25'860.00		20'017.15
4330.3010.00	Besoldung Schulzahnpflege	720.00		720.00		720.00	
4330.3010.01	Besoldung Schulzahnarzt (Kontrolluntersuchungen)	7'600.00		7'600.00		12'521.70	
4330.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	40.00		40.00			
4330.3105.00	Pausenäpfel	500.00		500.00		450.00	
4330.3106.00	Medizinisches Material	450.00		450.00		1'701.50	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	100.00		200.00			
4330.3130.00	Schülertransporte	750.00		750.00		727.40	
4330.3136.00	Schularzt (Kontrolluntersuch)	600.00		600.00			
4330.3637.00	Beiträge an schulzahnärztliche Behandlungen	7'000.00		15'000.00		4'663.15	
4330.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten						766.60
434	Lebensmittelkontrolle	650.00		1'160.00		1'152.50	
	Nettoergebnis		650.00		1'160.00		1'152.50
4340	Lebensmittelkontrolle	650.00		1'160.00		1'152.50	
	Nettoergebnis		650.00		1'160.00		1'152.50
4340.3010.00	Besoldung Pilzkontrolleur			950.00		950.00	
4340.3102.00	Drucksachen, Publikationen			210.00		202.50	
4340.3612.00	Beitrag an Pilzkontrolle	650.00					
49	Gesundheitswesen, n.a.g.	900.00					
	Nettoergebnis		900.00				
490	Gesundheitswesen, n.a.g.	900.00					
	Nettoergebnis		900.00				
4900	Gesundheitswesen, n.a.g.	900.00					
	Nettoergebnis		900.00				
4900.3631.00	Beitrag an Kanton Pflegeinitiative	900.00					

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'629'390.00	7'500.00	1'613'190.00	6'500.00	1'550'593.50	87'375.53
	Nettoergebnis		1'621'890.00		1'606'690.00		1'463'217.97
53	Alter + Hinterlassene	685'700.00	7'500.00	652'200.00	6'500.00	617'225.25	7'353.50
	Nettoergebnis		678'200.00		645'700.00		609'871.75
532	Ergänzungsleistungen AHV	670'000.00		638'500.00		601'068.05	
	Nettoergebnis		670'000.00		638'500.00		601'068.05
5320	Ergänzungsleistungen AHV	670'000.00		638'500.00		601'068.05	
	Nettoergebnis		670'000.00		638'500.00		601'068.05
5320.3611.00	Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV	34'000.00		32'000.00		31'607.15	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV	636'000.00		606'500.00		569'460.90	
535	Leistungen an das Alter	15'700.00	7'500.00	13'700.00	6'500.00	16'157.20	7'353.50
	Nettoergebnis		8'200.00		7'200.00		8'803.70
5350	Leistungen an das Alter	15'700.00	7'500.00	13'700.00	6'500.00	16'157.20	7'353.50
	Nettoergebnis		8'200.00		7'200.00		8'803.70
5350.3170.00	Seniorenreise	15'000.00		13'000.00		14'707.00	
5350.3199.00	Altersehrungen	700.00		700.00		1'370.20	
5350.3637.00	Corona-Gutscheine					80.00	
5350.4632.00	Beitrag der Bürgergemeinde an die Seniorenreise		7'500.00		6'500.00		7'353.50
54	Familie und Jugend	51'700.00		40'600.00		36'188.65	2'862.00
	Nettoergebnis		51'700.00		40'600.00		33'326.65
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	29'850.00		30'600.00		27'205.75	
	Nettoergebnis		29'850.00		30'600.00		27'205.75
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	29'850.00		30'600.00		27'205.75	
	Nettoergebnis		29'850.00		30'600.00		27'205.75
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung	29'850.00		30'600.00		27'205.75	
545	Leistungen an Familien	21'850.00		10'000.00		8'982.90	2'862.00
	Nettoergebnis		21'850.00		10'000.00		6'120.90
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	10'850.00		10'000.00		8'982.90	
	Nettoergebnis		10'850.00		10'000.00		8'982.90
5450.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Mütter- und Väterberatung)	10'850.00		10'000.00		8'982.90	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	8'000.00					2'862.00
	Nettoergebnis		8'000.00				
5451.3637.00	Beiträge an Familienergänzende Kinderbetreuung	8'000.00				2'862.00	
5451.4630.00	Beiträge vom Bund						2'862.00
5455	Frühkindliche Förderung	3'000.00					
	Nettoergebnis		3'000.00				
5455.3199.00	Sprachförderung vom dem Kindergarten	3'000.00					
57	Sozialhilfe und Asylwesen	891'990.00		920'390.00		897'179.60	77'160.03
	Nettoergebnis		891'990.00		920'390.00		820'019.57
572	Wirtschaftliche Hilfe	891'990.00		920'390.00		819'292.00	
	Nettoergebnis		891'990.00		920'390.00		819'292.00
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	888'720.00		915'000.00		814'106.40	
	Nettoergebnis		888'720.00		915'000.00		814'106.40
5720.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Lastenausgleich und Sozialadministration)	712'200.00		740'000.00		698'274.00	
5720.3632.01	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Betriebskosten)	174'500.00		175'000.00		115'832.40	
5720.3636.00	Beitrag an Budget- und Schuldenberatung	2'020.00					
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	3'270.00		5'390.00		5'185.60	
	Nettoergebnis		3'270.00		5'390.00		5'185.60
5721.3636.00	Beitrag an Beratungsinstitutionen (Ehe-, Lebens- und Schwangerschaftsberatung)	2'500.00		2'490.00		2'407.60	
5721.3636.03	Beitrag an VSEG für Sozialinstitutionen	770.00		2'900.00		2'778.00	
573	Asylwesen					77'887.60	77'160.03
	Nettoergebnis						727.57
5730	Asylwesen					77'887.60	77'160.03
	Nettoergebnis						727.57
5730.3030.00	Temporäre Arbeitskräfte					19'862.50	
5730.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					3'773.85	
5730.3160.00	Miete Liegenschaften					52'878.70	
5730.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen					1'372.55	
5730.4631.00	Beiträge an Unterstützungskosten Schutzsuchende						58'330.37
5730.4631.02	Entschädigung gemeinwirtschaftlichen Leistungen Asyl						3'829.66
5730.4631.30	Unterstützungsbeitrag Kanton Personen im Schutzstatus S						15'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	515'270.00	47'950.00	455'420.00	49'150.00	499'600.22	67'596.45
	Nettoergebnis		467'320.00		406'270.00		432'003.77
61	Strassenverkehr	379'370.00	47'950.00	328'340.00	49'150.00	384'482.67	67'596.45
	Nettoergebnis		331'420.00		279'190.00		316'886.22
615	Gemeindestrassen	379'370.00	47'950.00	328'340.00	49'150.00	384'482.67	67'596.45
	Nettoergebnis		331'420.00		279'190.00		316'886.22
6150	Gemeindestrassen	379'370.00	47'950.00	328'340.00	49'150.00	384'482.67	67'596.45
	Nettoergebnis		331'420.00		279'190.00		316'886.22
6150.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	90'650.00		88'100.00		86'572.65	
6150.3010.09	Rückerstattung von Lohn des Betriebspersonals					-2'757.90	
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'700.00		11'000.00		2'011.78	
6150.3101.02	Treibstoffe	2'100.00		2'100.00		1'989.65	
6150.3101.03	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Robidog)	2'200.00		2'000.00		2'902.25	
6150.3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00		650.00		416.70	
6150.3111.00	Maschinen und Geräte	4'000.00		2'000.00			
6150.3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	700.00		350.00		302.65	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	12'000.00		10'400.00		6'108.35	
6150.3130.02	Dienstleistungen Dritter	9'000.00		9'000.00		36'635.75	
6150.3130.20	Kommunikationskosten	120.00		120.00		120.00	
6150.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'800.00		2'766.90	
6150.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	950.00		950.00		1'034.00	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	55'000.00		25'000.00		29'668.75	
6150.3141.01	Strassenreinigung	18'000.00		17'500.00		18'645.00	
6150.3141.02	Winterdienst	18'000.00		18'000.00		7'274.15	
6150.3141.03	Signalisationen / Markierungen	14'000.00		4'000.00		630.50	
6150.3141.04	Unterhalt Strassenbeleuchtung	2'500.00		2'500.00		7'339.95	
6150.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	2'000.00		2'000.00		726.35	
6150.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	3'200.00		3'200.00		2'991.45	
6150.3161.02	Miete Salzsilo	3'150.00		3'150.00		3'144.84	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	84'750.00		74'800.00		45'813.80	
6150.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					83'033.35	
6150.3910.05	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	8'500.00		8'300.00		8'413.20	
6150.3910.06	Interne Verrechnung (Verkehrs- und Umweltschutzkommission)	850.00		800.00		947.20	
6150.3990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung	20'800.00		20'800.00		20'800.00	
6150.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	14'800.00		18'820.00		16'951.35	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		14'346.45
6150.4690.10	Buchgewinne auf dem Verwaltungsvermögen						5'800.00
6150.4910.15	Interne Verrechnung Verwaltungsliegenschaften		3'800.00		3'800.00		3'705.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.4910.16	Interne Verrechnung Schulliegenschaften/Stv. Abwart/Sportplätze		2'000.00		2'000.00		3'640.00
6150.4910.17	Interne Verrechnung Öffentlicher Verkehr		1'200.00		1'400.00		845.00
6150.4910.18	Interne Verrechnung Wasserversorgung (allgemein)		3'600.00		3'700.00		3'250.00
6150.4910.19	Interne Verrechnung Wasserversorgung		1'900.00		1'900.00		1'560.00
6150.4910.20	Interne Verrechnung Abwasserbeseitigung		4'500.00		5'000.00		4'355.00
6150.4910.21	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung (allgemein)		4'700.00		4'700.00		4'615.00
6150.4910.22	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung		3'700.00		4'000.00		3'770.00
6150.4910.23	Interne Verrechnung Gewässerverbauung		6'100.00		6'200.00		5'590.00
6150.4910.24	Interne Verrechnung Friedhof		14'000.00		14'000.00		14'885.00
6150.4910.25	Interne Verrechnung Tourismus		1'450.00		1'450.00		1'235.00
62	Öffentlicher Verkehr	135'900.00		127'080.00		115'117.55	
	Nettoergebnis		135'900.00		127'080.00		115'117.55
629	Öffentlicher Verkehr (übriger)	135'900.00		127'080.00		115'117.55	
	Nettoergebnis		135'900.00		127'080.00		115'117.55
6290	Öffentlicher Verkehr (übriger)	135'900.00		127'080.00		115'117.55	
	Nettoergebnis		135'900.00		127'080.00		115'117.55
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Buswartehäuser)	600.00		600.00		575.55	
6290.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					1.00	
6290.3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr	134'100.00		121'580.00		113'696.00	
6290.3634.00	Beiträge an Busbetrieb BOGG			3'500.00			
6290.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'200.00		1'400.00		845.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	929'950.00	847'350.00	913'170.00	824'870.00	1'006'994.70	901'420.35
	Nettoergebnis		82'600.00		88'300.00		105'574.35
71	Wasserversorgung	216'600.00	213'000.00	214'850.00	211'150.00	215'215.00	211'965.00
	Nettoergebnis		3'600.00		3'700.00		3'250.00
710	Wasserversorgung	216'600.00	213'000.00	214'850.00	211'150.00	215'215.00	211'965.00
	Nettoergebnis		3'600.00		3'700.00		3'250.00
7100	Wasserversorgung (allgemein)	3'600.00		3'700.00		3'250.00	
	Nettoergebnis		3'600.00		3'700.00		3'250.00
7100.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	3'600.00		3'700.00		3'250.00	
7101	Wasserversorgung SF	213'000.00	213'000.00	211'150.00	211'150.00	211'965.00	211'965.00
7101.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	7'500.00		7'500.00		7'200.00	
7101.3111.00	Maschinen und Geräte	3'000.00		3'000.00		634.00	
7101.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpstation und Reservoir)	28'000.00		25'600.00		14'192.35	
7101.3130.00	Nachführung der Netzpläne / Einmessarbeiten	4'500.00		5'500.00		3'645.05	
7101.3130.01	Datenauswertung Betriebswarte	950.00		900.00		900.00	
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		5'000.00			
7101.3130.10	Porti und Versandkosten	650.00		650.00		565.80	
7101.3130.20	Kommunikationskosten	1'250.00		1'250.00		1'222.20	
7101.3132.00	Wasseruntersuchungen	2'000.00		2'000.00		1'570.30	
7101.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	750.00		750.00		750.00	
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'130.00		1'100.00		1'064.90	
7101.3137.00	Unternehmungsabgabe Radio und Fernsehen			370.00			
7101.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz und Hydranten	34'000.00		35'000.00		21'467.45	
7101.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Pumpstation, Betriebswarte und Reservoir)	4'000.00		4'000.00			
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	3'000.00		3'000.00		2'022.93	
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	450.00		450.00		443.50	
7101.3192.00	Nutzungsgebühren Grundwasserentnahme	3'700.00		3'800.00		3'501.35	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen VV	13'800.00		13'850.00		5'774.70	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					56'387.40	
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	620.00		3'880.00		48'248.62	
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	61'500.00		61'450.00		13'138.80	
7101.3612.00	Betriebsbeitrag an ZV Reg. Wasserversorgung Gäu	11'000.00		10'000.00		8'499.00	
7101.3910.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
7101.3910.06	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	6'300.00		7'200.00		6'176.65	
7101.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'900.00		1'900.00		1'560.00	
7101.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		200.00		200.00		325.15
7101.4240.00	Wasserverkäufe, Wassergebühren		192'000.00		190'000.00		191'769.45

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.4240.01	Bauwasser, Hydrantenbezug		600.00		700.00		339.55
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'472.35
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		13'800.00		13'850.00		12'345.90
7101.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		4'400.00		4'400.00		4'712.60
72	Abwasserbeseitigung	402'730.00	402'730.00	383'100.00	383'100.00	460'520.70	460'520.70
720	Abwasserbeseitigung	402'730.00	402'730.00	383'100.00	383'100.00	460'520.70	460'520.70
7201	Abwasserbeseitigung SF	402'730.00	402'730.00	383'100.00	383'100.00	460'520.70	460'520.70
7201.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	1'750.00		1'750.00		1'750.00	
7201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	180.00		180.00		159.10	
7201.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpwerk/RKB)	4'000.00		4'600.00		1'659.80	
7201.3130.00	Nachführung der Netzpläne / Einmessarbeiten	7'000.00		7'000.00		8'264.45	
7201.3130.02	Dienstleistungen Dritter					5'014.80	
7201.3130.10	Porti und Versandkosten	650.00		650.00		565.80	
7201.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	750.00		750.00		750.00	
7201.3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		375.55	
7201.3137.00	Unternehmungsabgabe Radio und Fernsehen			370.00			
7201.3143.02	Unterhalt Kanalisation und Pumpwerk	105'000.00		80'000.00		92'232.30	
7201.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	450.00		450.00		443.50	
7201.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'487.10	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen VV	6'760.00		7'060.00			
7201.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					21'075.20	
7201.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					94'181.15	
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	62'490.00		62'190.00		48'173.50	
7201.3612.00	Betriebsbeitrag an ARA Gäu	188'000.00		191'000.00		160'856.80	
7201.3910.05	Interne Verrechnung (Finanzverwaltung)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
7201.3910.06	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	6'300.00		7'200.00		6'176.65	
7201.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	4'500.00		5'000.00		4'355.00	
7201.4240.00	Abwassergebühren		330'000.00		328'000.00		332'099.90
7201.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		5'598.40
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		28'220.00		10'240.00		
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		6'760.00		7'060.00		21'075.20
7201.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für Strassenentwässerung		7'800.00		7'800.00		7'796.00
7201.4691.00	Einnahmenüberschuss der Investitionsrechnung						65'858.80
7201.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		6'150.00		6'200.00		7'292.40
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 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallbeseitigung	243'640.00	215'700.00	243'860.00	215'750.00	214'029.30	213'631.10
	Nettoergebnis		27'940.00		28'110.00		398.20
730	Abfallbeseitigung	243'640.00	215'700.00	243'860.00	215'750.00	214'029.30	213'631.10
	Nettoergebnis		27'940.00		28'110.00		398.20
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	34'880.00	6'940.00	34'990.00	6'880.00	7'864.70	7'466.50
	Nettoergebnis		27'940.00		28'110.00		398.20
7300.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kadaverraum)	300.00		300.00		159.40	
7300.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kadaverraum)	3'000.00		2'600.00		1'376.55	
7300.3130.00	Unterhalt Kadaverraum	250.00		250.00			
7300.3134.00	Sachversicherungsprämien (Kadaverraum)	30.00		40.00		28.25	
7300.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, und Geräte (Kadaverraum)			350.00			
7300.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					1.00	
7300.3612.00	Investitionsbeitrag Kadaverstelle	25'000.00		25'000.00			
7300.3612.01	Entschädigungen an EG Niederbuchsiten (Kadaverraum)					303.65	
7300.3631.00	Beitrag Entsorgung tierische Abfälle	1'600.00		1'750.00		1'380.85	
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		1'300.00		1'713.15
7300.4612.01	Entschädigungen von EG Härkingen (Kadaverraum)		1'260.00		1'220.00		1'688.20
7300.4612.02	Entschädigungen von EG Neuendorf (Kadaverraum)		1'700.00		1'680.00		2'020.10
7300.4612.03	Entschädigungen von EG Wolfwil (Kadaverraum)		1'750.00		1'750.00		2'045.05
7300.4612.04	Entschädigungen von EG Niederbuchsiten (Kadaverraum)		930.00		930.00		
7301	Abfallbeseitigung SF	208'760.00	208'760.00	208'870.00	208'870.00	206'164.60	206'164.60
7301.3101.00	Anschaffung von Kehrriechplomben	2'600.00		2'000.00		2'929.65	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'100.00		1'100.00		1'045.20	
7301.3111.00	Maschinen und Geräte (Abfallcontainer)	560.00		420.00		815.50	
7301.3130.00	Transportkosten Kehrriechabfuhr	37'000.00		36'000.00		35'245.10	
7301.3130.01	Kehrriechverbrennung KEBAG	42'000.00		42'000.00		40'897.50	
7301.3130.02	Abgaben an Altlastenfonds	5'000.00		5'000.00		4'907.70	
7301.3130.03	Grüngutverwertung	87'000.00		88'000.00		76'257.25	
7301.3130.04	Entsorgung Altpapier	150.00		150.00			
7301.3130.05	Entsorgung Altglas	5'100.00		5'000.00		5'025.60	
7301.3130.06	Entsorgung Almetalle / Bauschutt	1'500.00		1'400.00		1'423.95	
7301.3130.07	Entsorgung Altöl	450.00		450.00		392.50	
7301.3130.08	Entsorgung Sondermüll	2'200.00		2'500.00		1'613.00	
7301.3130.09	Unterhalt Sammelstellen/Container			750.00			
7301.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'300.00		1'000.00		1'468.05	
7301.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					10'979.25	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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		1'600.00		1'894.35	
7301.3910.10	Entschädigung Papiersammlung Schule	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
7301.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	3'700.00		4'000.00		3'770.00	
7301.4240.00	Verkauf Gebührenmarken		95'000.00		92'000.00		93'466.95
7301.4240.01	Kehrichtgebühren, Grundtaxen		104'000.00		102'000.00		102'641.80
7301.4240.02	Ertrag aus Kleidersammlung		400.00		500.00		416.40
7301.4250.00	Einnahmen aus Altpapier und Altmetall		1'500.00		2'000.00		2'602.60
7301.4250.02	Verkauf von Abfallcontainer		200.00		200.00		260.00
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		1'060.00		5'670.00		
7301.4636.00	Erlös aus Altglas		5'700.00		5'700.00		5'886.55
7301.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		900.00		800.00		890.30
74	Verbauungen	20'180.00	5'470.00	18'800.00	5'470.00	44'263.60	5'462.00
	Nettoergebnis		14'710.00		13'330.00		38'801.60
741	Gewässerverbauungen	20'180.00	5'470.00	18'800.00	5'470.00	44'263.60	5'462.00
	Nettoergebnis		14'710.00		13'330.00		38'801.60
7410	Gewässerverbauungen	20'180.00	5'470.00	18'800.00	5'470.00	44'263.60	5'462.00
	Nettoergebnis		14'710.00		13'330.00		38'801.60
7410.3142.00	Unterhalt Gäubach	11'000.00		11'000.00		35'900.25	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	2'780.00		1'300.00		2'773.35	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	300.00		300.00			
7410.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	6'100.00		6'200.00		5'590.00	
7410.4631.00	Beiträge vom Kanton		5'470.00		5'470.00		5'462.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	8'200.00		15'400.00		27'121.40	
	Nettoergebnis		8'200.00		15'400.00		27'121.40
750	Arten- und Landschaftsschutz	8'200.00		15'400.00		27'121.40	
	Nettoergebnis		8'200.00		15'400.00		27'121.40
7500	Arten- und Landschaftsschutz	8'200.00		15'400.00		27'121.40	
	Nettoergebnis		8'200.00		15'400.00		27'121.40
7500.3010.00	Besoldung Pflanzenschutzverantwortlicher	200.00		200.00			
7500.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					152.30	
7500.3102.00	Drucksachen, Publikationen					179.75	
7500.3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		2'000.00		1'986.55	
7500.3199.00	Übriger Betriebsaufwand (Projekt Biodiversität)			10'000.00			
7500.3631.00	Abgabe Naturschutzfonds	1'500.00		1'000.00		22'749.05	
7500.3636.00	Beiträge an Natur- und Vogelschutzverein	3'500.00		2'200.00		2'053.75	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	37'500.00	10'450.00	36'560.00	9'400.00	41'816.20	9'841.55
	Nettoergebnis		27'050.00		27'160.00		31'974.65
771	Friedhof und Bestattung	34'120.00	8'000.00	33'300.00	7'000.00	36'034.95	7'000.00
	Nettoergebnis		26'120.00		26'300.00		29'034.95
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	34'120.00	8'000.00	33'300.00	7'000.00	36'034.95	7'000.00
	Nettoergebnis		26'120.00		26'300.00		29'034.95
7710.3010.00	Besoldung Abwartin Friedhofhalle	2'200.00		2'200.00		1'860.00	
7710.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		350.00		485.40	
7710.3102.00	Drucksachen, Publikationen					332.70	
7710.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'000.00		3'900.00		3'254.15	
7710.3134.00	Sachversicherungsprämien	340.00		320.00		316.45	
7710.3140.00	Unterhalt Friedhof	11'000.00		10'000.00		9'318.60	
7710.3143.00	Bestattungen			450.00			
7710.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Friedhofhalle)	500.00		400.00		3'956.55	
7710.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	300.00		300.00		249.85	
7710.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)					1.00	
7710.3910.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	1'380.00		1'380.00		1'375.25	
7710.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	14'000.00		14'000.00		14'885.00	
7710.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		7'000.00		7'000.00
779	Umweltschutz (übriger)	3'380.00	2'450.00	3'260.00	2'400.00	5'781.25	2'841.55
	Nettoergebnis		930.00		860.00		2'939.70
7790	Umweltschutz (übriger)	3'380.00	2'450.00	3'260.00	2'400.00	5'781.25	2'841.55
	Nettoergebnis		930.00		860.00		2'939.70
7790.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Verkehrs- und Umweltschutzkommission	2'000.00		1'900.00		3'420.00	
7790.3000.01	Besoldung Verkehrs- und Umweltschutzkommission	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
7790.3010.00	Besoldung Abwartin öffentl. WC-Anlagen					922.50	
7790.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (öffentl. WC-Anlagen)					50.00	
7790.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	80.00		60.00		88.75	
7790.4910.05	Interne Verrechnung (Abfallwirtschaft)		1'600.00		1'600.00		1'894.35
7790.4910.06	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		850.00		800.00		947.20

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	Raumordnung Nettoergebnis	1'100.00		600.00		4'028.50	
			1'100.00		600.00		4'028.50
790	Raumordnung Nettoergebnis	1'100.00		600.00		4'028.50	
			1'100.00		600.00		4'028.50
7900	Raumordnung (allgemein) Nettoergebnis	1'100.00		600.00		4'028.50	
			1'100.00		600.00		4'028.50
7900.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Planungsausschuss	1'000.00		600.00		1'260.00	
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen VV					2'660.70	
7900.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	100.00				107.80	
8	VOLKSWIRTSCHAFT Nettoergebnis	17'610.00	50'000.00	17'970.00	50'000.00	16'595.75	100'000.00
		32'390.00		32'030.00		83'404.25	
81	Landwirtschaft Nettoergebnis	3'200.00		3'250.00		3'190.70	
			3'200.00		3'250.00		3'190.70
813	Produktionsverbesserungen Vieh Nettoergebnis	1'700.00		1'750.00		1'710.70	
			1'700.00		1'750.00		1'710.70
8130	Produktionsverbesserungen Vieh Nettoergebnis	1'700.00		1'750.00		1'710.70	
			1'700.00		1'750.00		1'710.70
8130.3631.00	Beitrag an Tierseuchenbekämpfung Kanton	1'700.00		1'750.00		1'710.70	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen Nettoergebnis	1'500.00		1'500.00		1'480.00	
			1'500.00		1'500.00		1'480.00
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen Nettoergebnis	1'500.00		1'500.00		1'480.00	
			1'500.00		1'500.00		1'480.00
8140.3010.00	Besoldung Erhebungsstelle Landwirtschaft	500.00		500.00		500.00	
8140.3636.00	Beitrag an Obst- und Gartenbauverein	1'000.00		1'000.00		980.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
82	Forstwirtschaft						
	Nettoergebnis	9'400.00	9'400.00	9'550.00	9'550.00	9'170.00	9'170.00
820	Forstwirtschaft						
	Nettoergebnis	9'400.00	9'400.00	9'550.00	9'550.00	9'170.00	9'170.00
8200	Forstwirtschaft						
	Nettoergebnis	9'400.00	9'400.00	9'550.00	9'550.00	9'170.00	9'170.00
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlber"	9'400.00		9'550.00		9'170.00	
84	Tourismus						
	Nettoergebnis	5'010.00	5'010.00	5'170.00	5'170.00	4'235.05	4'235.05
840	Tourismus						
	Nettoergebnis	5'010.00	5'010.00	5'170.00	5'170.00	4'235.05	4'235.05
8400	Tourismus						
	Nettoergebnis	5'010.00	5'010.00	5'170.00	5'170.00	4'235.05	4'235.05
8400.3030.00	Entschädigungen Unterhalt Ortseingangstafeln / öffentl. Plätze	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
8400.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	600.00		600.00			
8400.3130.00	Weihnachtsbeleuchtung	1'000.00		1'200.00		1'090.80	
8400.3159.00	Unterhalt Ortseingangstafeln	300.00		300.00		269.25	
8400.3161.00	Miete Geräte	460.00		420.00		440.00	
8400.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'450.00		1'450.00		1'235.00	
87	Brennstoffe und Energie		50'000.00		50'000.00		100'000.00
	Nettoergebnis	50'000.00		50'000.00		100'000.00	
871	Elektrizität		50'000.00		50'000.00		100'000.00
	Nettoergebnis	50'000.00		50'000.00		100'000.00	
8710	Elektrizität (allgemein)		50'000.00		50'000.00		100'000.00
	Nettoergebnis	50'000.00		50'000.00		100'000.00	
8710.4120.00	Konzessionen Energie Kestenholz		50'000.00		50'000.00		50'000.00
8710.4462.00	Finanzertrag Energie Kestenholz						50'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	105'750.00	6'824'690.00	157'250.00	6'690'735.00	1'148'821.27	6'966'425.56
	Nettoergebnis	6'718'940.00		6'533'485.00		5'817'604.29	
91	Steuern	60'600.00	6'055'000.00	56'300.00	5'634'000.00	46'570.34	6'517'963.35
	Nettoergebnis	5'994'400.00		5'577'700.00		6'471'393.01	
910	Steuern	60'600.00	6'055'000.00	56'300.00	5'634'000.00	46'570.34	6'517'963.35
	Nettoergebnis	5'994'400.00		5'577'700.00		6'471'393.01	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	55'600.00	5'905'000.00	51'300.00	5'514'000.00	41'410.34	6'115'395.90
	Nettoergebnis	5'849'400.00		5'462'700.00		6'073'985.56	
9100.3180.10	Einzelwertberichtigung auf Steuerforderungen	5'000.00		5'000.00		-11'673.45	
9100.3180.11	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)	5'000.00		5'000.00		-488.15	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern Natürliche Personen	45'000.00		40'000.00		49'648.14	
9100.3181.20	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern Juristische Personen					3'818.20	
9100.3631.10	Beiträge an Kanton (Pauschale Steueranrechnung)	600.00		1'300.00		105.60	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		5'050'000.00		4'664'000.00		4'900'000.00
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		25'000.00		25'000.00		287'046.55
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Steuern		15'000.00		15'000.00		21'735.25
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		110'000.00		105'000.00		89'590.60
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		680'000.00		680'000.00		660'000.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahr		25'000.00		25'000.00		157'023.50
9101	Sondersteuern	5'000.00	150'000.00	5'000.00	120'000.00	5'160.00	402'567.45
	Nettoergebnis	145'000.00		115'000.00		397'407.45	
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichenkontrolle)	5'000.00		5'000.00		5'160.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		5'000.00		5'000.00		142'983.95
9101.4022.10	Sondersteuern		130'000.00		100'000.00		244'223.50
9101.4033.00	Hundesteuern		15'000.00		15'000.00		15'360.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		386'500.00		435'600.00		401'200.00
	Nettoergebnis	386'500.00		435'600.00		401'200.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich		386'500.00		435'600.00		401'200.00
	Nettoergebnis	386'500.00		435'600.00		401'200.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		386'500.00		435'600.00		401'200.00
	Nettoergebnis	386'500.00		435'600.00		401'200.00	
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		79'250.00		123'850.00		110'000.00
9300.4621.61	Beitrag Gemeindeausgleich Staf II		307'250.00		311'750.00		291'200.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	45'150.00	31'700.00	100'950.00	22'310.00	46'231.98	45'531.61
	Nettoergebnis		13'450.00		78'640.00		700.37
961	Zinsen	45'150.00	28'350.00	48'950.00	18'960.00	46'225.59	42'184.06
	Nettoergebnis		16'800.00		29'990.00		4'041.53
9610	Zinsen	45'150.00	28'350.00	48'950.00	18'960.00	46'225.59	42'184.06
	Nettoergebnis		16'800.00		29'990.00		4'041.53
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	2'150.00		2'300.00		1'809.43	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			200.00			
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	28'050.00		28'050.00		28'827.76	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerrückzahlungen	3'500.00		7'000.00		2'693.10	
9610.3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen (Wasserversorgung)	4'400.00		4'400.00		4'712.60	
9610.3940.01	Interne Verrechnung von Zinsen (Abwasserbeseitigung)	6'150.00		6'200.00		7'292.40	
9610.3940.02	Interne Verrechnung von Zinsen (Abfallbeseitigung)	900.00		800.00		890.30	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		100.00		10.00		83.00
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		20'000.00		12'000.00		28'223.46
9610.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		250.00		250.00		250.00
9610.4450.00	Erträge aus Darlehen VV (Energie Kestenholz/WBG Rütteli)		5'100.00		4'800.00		5'913.60
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		2'900.00		1'900.00		7'714.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		3'350.00		3'350.00		3'347.55
	Nettoergebnis	3'350.00		3'350.00		3'347.55	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		3'350.00		3'350.00		3'347.55
	Nettoergebnis	3'350.00		3'350.00		3'347.55	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3'350.00		3'350.00		3'347.55
969	Finanzvermögen, n.a.g.			52'000.00		6.39	
	Nettoergebnis				52'000.00		6.39
9690	Finanzvermögen, n.a.g.			52'000.00		6.39	
	Nettoergebnis				52'000.00		6.39
9690.3441.00	Wertberichtigung Grundstücke FV			52'000.00			
9690.3499.00	Übriger Finanzaufwand					6.39	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen Nettoergebnis		1'350.00		620.00		1'730.60
		1'350.00		620.00		1'730.60	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis		1'350.00		620.00		1'730.60
		1'350.00		620.00		1'730.60	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis		1'350.00		620.00		1'730.60
		1'350.00		620.00		1'730.60	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'350.00		620.00		1'730.60
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis		350'140.00		598'205.00		1'056'018.95
	Nettoergebnis	350'140.00		598'205.00			1'056'018.95
999	Abschluss Nettoergebnis		350'140.00		598'205.00		1'056'018.95
	Nettoergebnis	350'140.00		598'205.00			1'056'018.95
9990	Abschluss Nettoergebnis		350'140.00		598'205.00		1'056'018.95
	Nettoergebnis	350'140.00		598'205.00			1'056'018.95
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					1'056'018.95	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		350'140.00		598'205.00		

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	9'099'240.00	9'099'240.00	8'912'630.00	8'912'630.00	9'446'011.91	9'446'011.91
3	Aufwand	9'099'240.00		8'912'630.00		8'389'992.96	
30	Personalaufwand	2'786'190.00		2'741'020.00		2'574'483.87	
300	Behörden und Kommissionen	182'860.00		182'610.00		172'009.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	125'860.00		125'610.00		124'226.50	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	57'000.00		57'000.00		47'782.50	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	706'670.00		667'720.00		635'552.50	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	706'670.00		667'720.00		635'552.50	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'414'850.00		1'403'700.00		1'313'256.20	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'414'850.00		1'403'700.00		1'313'256.20	
303	Temporäre Arbeitskräfte	16'200.00		16'200.00		34'555.00	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	16'200.00		16'200.00		34'555.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	429'900.00		433'220.00		386'848.67	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	169'000.00		176'120.00		156'060.40	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	239'400.00		238'800.00		212'837.00	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'000.00		10'800.00		12'700.85	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'500.00		7'500.00		5'250.42	
306	Arbeitgeberleistungen			1'810.00		7'227.60	
3064	Überbrückungsrenten			1'810.00		7'227.60	
309	Übriger Personalaufwand	35'710.00		35'760.00		25'034.90	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	23'410.00		23'460.00		14'829.15	
3099	Übriger Personalaufwand	12'300.00		12'300.00		10'205.75	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'264'620.00		1'206'210.00		1'158'075.17	
310	Material- und Warenaufwand	125'220.00		125'330.00		106'568.74	
3100	Büromaterial	10'650.00		11'700.00		5'993.90	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	32'800.00		34'150.00		24'335.61	
3102	Drucksachen, Publikationen	17'880.00		17'940.00		16'909.15	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	6'940.00		5'440.00		3'164.70	
3104	Lehrmittel	54'450.00		53'400.00		49'570.68	
3105	Lebensmittel	1'350.00		1'450.00		1'119.35	
3106	Medizinisches Material	450.00		450.00		1'701.50	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	700.00		800.00		3'773.85	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	65'110.00		43'020.00		39'257.56	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	23'560.00		23'570.00		14'739.31	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	3'700.00		3'350.00		8'083.80	
3113	Hardware	14'800.00		1'000.00		318.70	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	23'050.00		15'100.00		16'115.75	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	154'000.00		153'000.00		90'605.70	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	154'000.00		153'000.00		90'605.70	
313	Dienstleistungen und Honorare	336'250.00		369'600.00		348'177.12	
3130	Dienstleistungen Dritter	287'870.00		286'120.00		290'121.52	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter			40'000.00		98.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'350.00		7'350.00		23'959.40	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'720.00		2'715.00		2'711.65	
3134	Sachversicherungsprämien	30'910.00		30'270.00		29'316.00	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	600.00		600.00			
3137	Steuern und Abgaben	1'800.00		2'545.00		1'970.00	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	313'550.00		270'250.00		293'570.25	
3140	Unterhalt an Grundstücken	21'000.00		36'700.00		21'781.10	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	107'500.00		67'000.00		63'558.35	
3142	Unterhalt Wasserbau	11'000.00		11'000.00		35'900.25	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	139'000.00		115'450.00		113'699.75	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	34'950.00		40'000.00		58'544.15	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	100.00		100.00		86.65	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	105'030.00		80'210.00		79'112.14	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	50'270.00		25'950.00		33'398.38	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00				72.26	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	53'960.00		53'960.00		45'372.25	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00		300.00		269.25	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	55'680.00		55'640.00		107'507.14	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	29'200.00		29'200.00		81'763.70	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'850.00		3'810.00		3'824.84	
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	22'630.00		22'630.00		21'918.60	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	Spesenentschädigungen	43'580.00		41'160.00		41'900.43	
3170	Reisekosten und Spesen	36'200.00		33'900.00		36'135.13	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'380.00		7'260.00		5'765.30	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	57'300.00		52'000.00		44'707.94	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		-12'161.60	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	47'300.00		42'000.00		56'869.54	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	8'900.00		16'000.00		6'668.15	
3192	Abgeltung von Rechten	3'700.00		3'800.00		3'501.35	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'200.00		12'200.00		3'166.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	363'100.00		336'250.00		532'423.15	
330	Sachanlagen VV	363'100.00		336'250.00		529'762.45	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	363'100.00		336'250.00		529'762.45	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen					2'660.70	
3320	Planmässige (ordentliche) Abschreibungen immaterielle Anlagen					2'660.70	
34	Finanzaufwand	31'550.00		87'250.00		31'527.25	
340	Zinsaufwand	28'050.00		28'250.00		28'827.76	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			200.00			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	28'050.00		28'050.00		28'827.76	
344	Wertberichtigungen Anlagen FV			52'000.00			
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV			52'000.00			
349	Verschiedener Finanzaufwand	3'500.00		7'000.00		2'699.49	
3499	Übriger Finanzaufwand	3'500.00		7'000.00		2'699.49	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	124'610.00		127'520.00		214'721.32	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	124'610.00		127'520.00		214'721.32	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	124'610.00		127'520.00		214'721.32	
36	Transferaufwand	3'943'740.00		3'822'930.00		3'334'682.03	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'689'430.00		1'647'800.00		1'348'565.70	
3611	Entschädigungen an Kantone	179'650.00		156'800.00		179'509.96	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'509'780.00		1'491'000.00		1'169'055.74	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'249'200.00		2'170'020.00		1'981'006.48	
3631	Beiträge an Kantone	868'580.00		784'730.00		754'129.65	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'258'840.00		1'259'750.00		1'127'860.30	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			3'500.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	106'780.00		107'040.00		94'273.38	
3637	Beiträge an private Haushalte	15'000.00		15'000.00		4'743.15	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	5'110.00		5'110.00		5'109.85	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	5'110.00		5'110.00		5'109.85	
39	Interne Verrechnungen	585'430.00		591'450.00		544'080.17	
391	Dienstleistungen	123'280.00		126'030.00		123'536.20	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	123'280.00		126'030.00		123'536.20	
394	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	11'450.00		11'400.00		12'895.30	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	11'450.00		11'400.00		12'895.30	
399	Übrige interne Verrechnungen	450'700.00		454'020.00		407'648.67	
3990	Übrige interne Verrechnungen	450'700.00		454'020.00		407'648.67	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		8'749'100.00		8'314'425.00		9'446'011.91
40	Fiskalertrag		6'055'000.00		5'634'000.00		6'517'963.35
400	Direkte Steuern natürliche Personen		5'200'000.00		4'809'000.00		5'298'372.40
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		5'090'000.00		4'704'000.00		5'208'781.80
4002	Quellensteuern natürliche Personen		110'000.00		105'000.00		89'590.60
401	Direkte Steuern juristische Personen		705'000.00		705'000.00		817'023.50
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		705'000.00		705'000.00		817'023.50
402	Übrige Direkte Steuern		135'000.00		105'000.00		387'207.45
4022	Vermögensgewinnsteuern		135'000.00		105'000.00		387'207.45
403	Besitz- und Aufwandsteuern		15'000.00		15'000.00		15'360.00
4033	Hunde- und Reittiersteuern		15'000.00		15'000.00		15'360.00
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		859'720.00		855'220.00		919'522.55
420	Ersatzabgaben		86'000.00		86'000.00		87'813.70
4200	Ersatzabgaben		86'000.00		86'000.00		87'813.70
421	Gebühren für Amtshandlungen		23'200.00		27'800.00		24'110.25
4210	Gebühren für Amtshandlungen		23'200.00		27'800.00		24'110.25
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		733'600.00		723'800.00		734'456.05
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		733'600.00		723'800.00		734'456.05
425	Erlös aus Verkäufen		1'700.00		2'200.00		2'862.60
4250	Verkäufe		1'700.00		2'200.00		2'862.60
426	Rückerstattungen		15'100.00		15'300.00		70'129.95
4260	Rückerstattungen Dritter		15'100.00		15'300.00		70'129.95

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
427	Bussen		120.00		120.00		150.00
4270	Bussen		120.00		120.00		150.00
44	Finanzertrag		42'940.00		31'150.00		104'681.61
440	Zinsertrag		20'350.00		12'260.00		28'556.46
4400	Zinsen flüssige Mittel		100.00		10.00		83.00
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		20'000.00		12'000.00		28'223.46
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		250.00		250.00		250.00
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
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		8'000.00		6'700.00		13'627.60
4450	Erträge aus Darlehen VV		5'100.00		4'800.00		5'913.60
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		2'900.00		1'900.00		7'714.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen						50'000.00
4462	Zweckverbände, selbständige und unselbständige Werke						50'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		7'400.00		5'000.00		5'310.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'400.00		5'000.00		5'310.00
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
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		49'840.00		36'820.00		33'421.10
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		49'840.00		36'820.00		33'421.10
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		49'840.00		36'820.00		33'421.10

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag		1'106'170.00		1'115'785.00		1'276'343.13
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		82'070.00		78'615.00		79'571.80
4611	Entschädigungen von Kantonen		18'000.00		17'600.00		18'232.40
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		48'070.00		49'015.00		49'339.40
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		16'000.00		12'000.00		12'000.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		386'500.00		435'600.00		401'200.00
4621	Beitrag Ressourcenausgleich		386'500.00		435'600.00		401'200.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		636'250.00		600'950.00		722'181.93
4630	Beiträge vom Bund						2'862.00
4631	Beiträge von Kantonen		623'050.00		588'750.00		705'313.28
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		7'500.00		6'500.00		7'353.50
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		5'700.00		5'700.00		5'886.55
4637	Beiträge von privaten Haushalten						766.60
469	Verschiedener Transferertrag		1'350.00		620.00		73'389.40
4690	Übriger Transferertrag						5'800.00
4691	Einnahmenüberschuss aus Nettoinvestitionsabnahme						65'858.80
4699	Rückverteilungen		1'350.00		620.00		1'730.60
49	Interne Verrechnungen		585'430.00		591'450.00		544'080.17
491	Dienstleistungen		123'280.00		126'030.00		123'536.20
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		123'280.00		126'030.00		123'536.20
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		11'450.00		11'400.00		12'895.30
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		11'450.00		11'400.00		12'895.30
499	Übrige interne Verrechnungen		450'700.00		454'020.00		407'648.67
4990	Übrige interne Verrechnungen		450'700.00		454'020.00		407'648.67
9	Abschlusskonten		350'140.00		598'205.00	1'056'018.95	
90	Abschlusskonten		350'140.00		598'205.00	1'056'018.95	
900	Abschluss allgemeiner Haushalt		350'140.00		598'205.00	1'056'018.95	
9000	Ertragsüberschuss					1'056'018.95	
9001	Aufwandüberschuss		350'140.00		598'205.00		

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung

Das Budget 2024 wird von vielen Merkmalen sowie Rahmenbedingungen beeinflusst:

0

Allgemeine Verwaltung	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	651'010.00
	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	615'990.00
	Zunahme	Fr.	35'020.00

Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung liegt um Fr. 35'020.00 über dem Budget 2023 und beträgt insgesamt rund Fr. 651'010.00. Die Zunahme des Nettoaufwandes ist vorwiegend auf höhere Besoldungskosten inkl. Sozialleistungen zurückzuführen. Die gestiegenen Personalkosten sind auf eine im Vorjahr bewilligte Stellenerhöhung von 40%, ordentliche Erfahrungsstufenanstiege sowie einen Teuerungsausgleich zurückzuführen. In der Aufgabenstelle Bauverwaltung ist der Anstieg von Fr. 5'000.00 beim Konto "Honorare externe Berater, Fachexperten" auf Digitalisierungskosten von Bauakten, welche über die nächsten 3 Jahre vorgenommen werden, zurückzuführen.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	87'690.00
	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	78'070.00
	Zunahme	Fr.	9'620.00

Der vorgesehene Nettoaufwand in diesem Aufgabenbereich beträgt Fr. 87'690.00. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nimmt der Nettoaufwand somit um rund Fr. 9'620.00 zu. Die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget befinden sich in der Aufgabenstelle Feuerwehr. Im nächsten Jahr sind Mehrausgaben für den Unterhalt an Apparaten, Maschinen & Geräten von rund Fr. 15'400.00 vorgesehen. Um einen Wartungsvertrag für die Atemschutzgeräte abschliessen zu können, müssen alle Geräte geprüft und revidiert werden. Ebenfalls ist der Service an der Motorspritze im nächsten Jahr vorgesehen. Auf der Ertragsseite rechnen wir mit gleichbleibenden Einnahmen bei den Feuerwehersatzabgaben.

2

Bildung	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	3'311'530.00
	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	3'307'025.00
	Zunahme	Fr.	4'505.00

Für die Bildung werden netto Fr. 3.31 Mio. budgetiert, was einer Nettozunahme gegenüber dem Vorjahresbudget von rund Fr. 4'500.00 bedeutet. Die Besoldungskosten wurden detailliert berechnet. Die Lektionen für das Schuljahr 2023/2024 dienen als Grundlage für diese Berechnung. Infolge Schuljahreswechsel im August 2024 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 2024: Fr. 203'030.00 Budget 2023: Fr. 189'130.00 Zunahme: Fr. 13'900.00

Das Budget im Bereich der Bildung sieht für den Kindergarten eine Zunahme der Nettokosten gegenüber dem Vorjahresbudget in der Höhe von Fr. 13'900.00 vor. Die höher liegenden Nettokosten sind mehrheitlich auf die Zunahme der Besoldungskosten von rund Fr. 12'150.00 zurückzuführen. Ab August 2023 wird im Kindergarten eine Schulhilfe mit einem Kostendach von jährlich Fr. 7'000.00 eingesetzt. Im Weiteren ist die Kostenzunahme mit ordentlichen Gehaltsanstiegen und einer Teuerung zu begründen.

Primarschule: Budget 2024: Fr. 928'080.00 Budget 2023: Fr. 940'760.00 Abnahme: - Fr. 12'680.00

Die Aufgabenstelle Primarschule schliesst im Vorjahresvergleich mit einer Nettokostenabnahme von Fr. 12'680.00 ab. Nachstehend die relevantesten Abweichungen in Kürze:

Ergebnisverbessernd:

Fr. 34'000.00 Kto. 2120.4631.00 Beiträge vom Kanton
(Berechnung aufgrund der effektiven Schülerzahlen / Erhöhung Beitragssatz um 1%)

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 4'000.00 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 2023/2024)

Fr. 6'400.00 Kto. 2120.3113.00 Anschaffung Hardware
(Beamer / Fixleinwand / Visualizer)

Fr. 14'250.00 Kto. 2120.3119.00 Anschaffung Mobilien
(Mobiliar Bibliothek / Schallelemente)

Werken: Budget 2024: Fr. 138'850.00 Budget 2023: Fr. 138'460.00 Zunahme: Fr. 390.00

Die Budgetzahlen in der Aufgabenstelle Werken entsprechen mehrheitlich denjenigen des Vorjahres.

Sekundarstufe: Budget 2024: Fr. 227'400.00 Budget 2023: Fr. 203'800.00 Zunahme: Fr. 23'600.00

Die Nettoausgaben auf der Sekundarstufe betragen voraussichtlich Fr. 227'400.00 und liegen somit Fr. 23'600.00 über 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 Zunahme der Anzahl Schüler/innen, die diesen Unterricht besuchen, nehmen die Kosten gegenüber dem Vorjahresbudget entsprechend zu.

Kreisschule: Budget 2024: Fr. 1'064'010.00 Budget 2023: Fr. 1'032'410.00 Zunahme: Fr. 31'600.00

Gesamthaft gesehen liegen unsere Nettoausgaben beim Zweckverband Kreisschule Oensingen-Kestenholz Fr. 31'600.00 über dem Vorjahresbudget. Die Mehrkosten sind einerseits auf den Anstieg des Gesamtaufwands von Fr. 83'930.00 zurückzuführen. Demgegenüber vermindern sich die Investitionsausgaben, welche über unsere Erfolgsrechnung verbucht werden, von Fr. 130'500.00 auf Fr. 77'000.00.

Als Basis für die Budgetierung dienen die Einwohnerzahlen per 31.12.2022: Einwohnergemeinde Oensingen 6'736 oder 77.92% (Vj. 77.58%) Einwohnergemeinde Kestenholz 1'909 oder 22.08% (Vj. 22.42%).

Schulliegenschaften: Budget 2024: Fr. 528'220.00 Budget 2023: Fr. 560'605.00 Abnahme: - Fr. 32'385.00

Für die Schulliegenschaften werden Fr. 528'220.00 budgetiert. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Abnahme von Fr. 32'385.00. Nachstehend die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget in Kürze:

Ergebnisverbessernd:

- Fr. 40'000.00 Kto. 2170.3131.00 Planungen und Projektierungen
(Wegfall Planungskosten Neubau Mehrzweckhalle => Neu Kreditantrag in der Investitionsrechnung)
- Fr. 16'700.00 Kto. 2170.3140.00 Unterhalt an Grundstücken
(Wegfall Ersatz Bewässerungsanlage und Vertikutierungsarbeiten)

Ergebnisverschlechternd:

- Fr. 17'250.00 Kto. 2170.3300.00 Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen
(Höherer Abschreibungsbedarf aufgrund der Investitionstätigkeit)

Schulleitung und Verwaltung: Budget 2024: Fr. 168'660.00 Budget 2023: Fr. 168'660.00 Zunahme: Fr. 0.00

Das Budget der Schulleitung und Schulverwaltung rechnet mit gleichbleibenden Nettoausgaben für das Jahr 2024. Es sind keine grösseren oder nennenswerten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget festzustellen.

Sonderschulen: Budget 2024: Fr. 39'000.00 Budget 2023: Fr. 48'000.00 Abnahme: - Fr. 9'000.00

Die Kosten für Sonderschulen sind jeweils von der Anzahl Schüler/innen aus Kestenholz, welche die Sonderschulen besuchen, abhängig. Für das Budget 2024 rechnen wir mit Minderausgaben in der Höhe von rund Fr. 9'000.00. Die Einwohnergemeinden sollen sich in den nächsten vier Jahren weiterhin an den Kosten der Sonderpädagogik beteiligen. Diese Beteiligung soll aber in den nächsten Jahren laufend reduziert werden und im Jahr 2026 enden.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	62'450.00
	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	56'450.00
	Zunahme	Fr.	6'000.00

Der budgetierte Nettoaufwand für Kultur, Sport und Freizeit beträgt Fr. 62'450.00 und liegt somit Fr. 6'000.00 über dem Vorjahresbudget. Die Zunahme des Nettoaufwands ist grösstenteils auf Lagerbeiträge, welche im nächsten Jahr anfallen werden, zurückzuführen.

4

Gesundheit	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	466'840.00
	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	406'720.00
	Zunahme	Fr.	60'120.00

Die Nettoausgaben im Aufgabengebiet der Gesundheit betragen rund Fr. 466'840.00. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nehmen die Nettoaufwendungen somit um rund Fr. 60'100.00 zu. Grossmehrheitlich sind diese Mehrausgaben auf die Zunahme der Kosten im Bereich der ambulanten und stationären Pflegefinanzierung (+ Fr. 67'000.00) zu begründen.

5

Soziale Sicherheit	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	1'621'890.00
	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	1'606'690.00
	Zunahme	Fr.	15'200.00

Als zweitgrösster Nettokostenverursacher liegen die budgetierten Kosten der Sozialen Sicherheit bei Fr. 1'621'890.00. Gegenüber dem Budget 2023 entspricht dies einer geringen Zunahme 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.

Nachstehend die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget in Kürze:

Ergebnisverbessernd:

Fr. 28'300.00 Kto. 5720.3632.XX Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu
(Sinkende Ausgaben für wirtschaftliche Sozialhilfe)

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 31'500.00 Kto. 5320.3631.00 Beitrag an Ergänzungsleistung AHV / Kto. 5320.3611.00 Verwaltungskosten Ergänzungsleistung AHV
(Budgetvorgabe durch den Kanton: Richtwert Fr. 349.25 pro Einwohner/In / Vorjahr Fr. 334.10)

Fr. 8'000.00 Kto. 5451.3637.00 Beitrag an familienergänzende Kinderbetreuung
(Einführung der Unterstützung der familienergänzenden Kinderbetreuung ab August 2024)

Fr. 3'000.00 Kto. 5455.3199.00 Sprachförderung vor dem Kindergarten
(Einführung der frühen Sprachförderung ab August 2024)

6

Verkehr	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	467'320.00
	Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	406'270.00
	Zunahme	Fr.	61'050.00

Die Funktion Verkehr schliesst gegenüber dem Vorjahresbudget insgesamt rund Fr. 61'000.00 höher ab. Nachstehend die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget in Kürze:

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 30'000.00 Kto. 6150.3141.00 Unterhalt Strassen
(Unterhaltsbedarf im Bereich Mitteldorfstrasse / Kirchweg)

Fr. 10'000.00 Kto. 6150.3141.03 Signalisationen / Markierungen
(Ergänzende Signalisationen Gemeindegebiet West / Feldwege)

Fr. 9'950.00 Kto. 6150.3300.00 Planmässige Abschreibungen
(Erhöhter Abschreibungsbedarf infolge der geplanten Investitionen)

Fr. 12'520.00 Kto. 6290.3631.00 Beitrag an öffentlichen Verkehr
(ÖV-Gesetzgebung; Kürzung Budget des Bundes => ungedeckte Kosten bleiben bei den Kantonen und Gemeinden / Teuerung)

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	82'600.00
Nettoaufwand Budget 2023	Fr.	88'300.00
Abnahme	Fr.	-5'700.00

Die Nettoausgaben der Funktion Umweltschutz und Raumordnung liegen gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 5'700.00 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.

8

Volkswirtschaft

Nettoertrag Budget 2024	Fr.	32'390.00
Nettoertrag Budget 2023	Fr.	32'030.00
Zunahme	Fr.	360.00

Das Budget 2024 der Volkswirtschaft rechnet mit einem Nettoertrag von Fr. 32'390.00, was eine Zunahme von Fr. 360.00 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.

9

Finanzen und Steuern

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

*Nettoertrag Budget 2024	Fr.	6'368'800.00
*Nettoertrag Budget 2023	Fr.	5'935'280.00
Zunahme	Fr.	433'520.00

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Steuerertrages basiert auf dem Steuerertrag aus dem Jahre 2021 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2022. 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. 5.2 Mio. zu rechnen. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Zunahme von Fr. 391'000.00 oder 8%. Zu begründen ist die Zunahme mit der Tatsache, dass der Steuerertrag 2021, welcher als Basis für die Hochrechnung des Budgets 2023 diente, zwischenzeitlich massiv besser ausgefallen ist als erwartet. Zudem zeigt der Vergleich des Steuerertrags der Steuerperiode 2022 mit der Steuerperiode 2021 ebenfalls eine Zunahme des Steuersubstrates. Obwohl wir die genauen Auswirkungen der Steuerausfälle des angenommenen Gegenvorschlags zur Initiative "Jetz si mir draa" noch nicht abschätzen können, sind wir zuversichtlich, dass wir das budgetierte Ergebnis erreichen werden.

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 8 Firmen rund 80% 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 2024 rechnen wir bei den juristischen Personen mit gleichbleibenden Einnahmen wie im Vorjahresbudget in der Höhe von Fr. 705'000.00.

Finanz- und Lastenausgleich

Vom Ressourcenausgleich erhalten wir im nächsten Jahr Fr. 79'250.00 als Disparitätenausgleich. Gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet dies eine Abnahme von Fr. 44'600.00. Der Disparitätenausgleich verringert die unterschiedliche finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinden. Als Basis für die Berechnung liegt das durchschnittliche Steueraufkommen der Steuerjahre 2020 und 2021 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 2024 erhalten wir rund Fr. 307'000.00, gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Abnahme von Fr. 4'500.00. Diese Gegenfinanzierungsmassnahme kompensiert jedoch nur einen Teil der effektiven Steuerausfälle, welche durch die Steuerreform entstanden sind.

IR

Investitionsrechnung	Ausgaben	Fr.	1'255'000.00
	Einnahmen	Fr.	533'000.00
	Nettoinvestitionen	Fr.	722'000.00

In der Investitionsrechnung pro 2024 stehen Gesamtausgaben von Fr. 1'255'000.00 Einnahmen von Fr. 533'000.00 gegenüber. Die Investitionsrechnung rechnet mit einer Investitionszunahme von Fr. 722'000.00.

- 2 Bildung**
Für die Ersatzbeleuchtung des Hauptsportplatzes sind Bruttoinvestitionen in der Höhe von Fr. 90'000.00 bei den Schulliegenschaften veranschlagt. Ebenfalls unter Schulliegenschaften budgetiert ist ein Planungskredit für den Neubau der Mehrzweckhalle in der Höhe von Fr. 150'000.00.
- 6 Verkehr / Gemeindestrassen**
In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen von Fr. 545'000.00 für die Erschliessung des Hangwegs sowie für die Fertigstellung des Sonnenwegs vorgesehen.
- 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. 49'500.00 vor. Auf der Ausgabenseite sind Kosten für den Ringschluss Kindergarten in der Höhe von Brutto Fr. 180'000.00 vorgesehen. Auf der Einnahmenseite sind SGV-Beiträge, Anschlussgebühren sowie Erschliessungsbeiträge von insgesamt Fr. 130'500.00 prognostiziert.
- 7 Abwasserbeseitigung**
Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung rechnet mit Investitionseinnahmen in der Höhe von Fr. 50'000.00. Sie setzen sich zusammen aus Einnahmen von Anschlussgebühren und Erschliessungsbeiträgen.
- 8 Volkswirtschaft**
Jährliche Rückzahlungstranche des Darlehens von der Energie Kestenholz Fr. 62'500.00.

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Jahresrechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung Nettoergebnis	240'000.00	0.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00
			240'000.00		100'000.00		0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr Nettoergebnis	685'000.00	140'000.00	800'000.00	140'000.00	164'439.00	0.00
			545'000.00		660'000.00		164'439.00
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	330'000.00	330'500.00	924'000.00	258'500.00	94'676.90	132'153.55
		500.00		-665'500.00		37'476.65	
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	0.00	62'500.00	0.00	62'500.00	0.00	62'500.00
		62'500.00		62'500.00		62'500.00	
Total Ausgaben / Einnahmen		1'255'000.00	533'000.00	1'824'000.00	461'000.00	259'115.90	194'653.55
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)			722'000.00		1'363'000.00		64'462.35
Total		1'255'000.00	1'255'000.00	1'824'000.00	1'824'000.00	259'115.90	259'115.90

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2024	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	1'105'000.00	1'824'000.00	193'257.10
52	Immaterielle Anlagen	150'000.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'255'000.00	1'824'000.00	193'257.10
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	470'500.00	398'500.00	132'153.55
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		533'000.00	461'000.00	194'653.55
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		1'255'000.00	1'824'000.00	193'257.10
Total Investitionseinnahmen		533'000.00	461'000.00	194'653.55
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	65'858.80
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)		722'000.00	1'363'000.00	64'462.35

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'305'000.00	1'305'000.00	1'824'000.00	1'824'000.00	296'592.55	296'592.55
2	BILDUNG	240'000.00		100'000.00			
	Nettoergebnis		240'000.00		100'000.00		
21	Obligatorische Schule	240'000.00		100'000.00			
212	Primarstufe II			100'000.00			
2120	Primarschule			100'000.00			
2120.5060.25	ICT-Geräteerneuerung			100'000.00			
217	Schulliegenschaften	240'000.00					
2170	Schulliegenschaften	240'000.00					
2170.5090.31	Ersatzbeleuchtung Sportplatz		90'000.00				
2170.5290.30	Planungskredit Neubau MZH		150'000.00				
6	VERKEHR	685'000.00	140'000.00	800'000.00	140'000.00	164'439.00	
	Nettoergebnis		545'000.00		660'000.00		164'439.00
61	Strassenverkehr	685'000.00	140'000.00	800'000.00	140'000.00	164'439.00	
615	Gemeindestrassen	685'000.00	140'000.00	800'000.00	140'000.00	164'439.00	
6150	Gemeindestrassen	685'000.00	140'000.00	800'000.00	140'000.00	164'439.00	
6150.5010.23	Sanierung Rainstrasse					153'130.50	
6150.5010.26	Erschliessung Sonnenweg		20'000.00	355'000.00		11'308.50	
6150.5010.27	Sanierung Stockackerstrasse			445'000.00			
6150.5010.29	Erschliessung Hangweg		665'000.00				
6150.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg				140'000.00		

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	330'000.00	330'500.00	924'000.00	258'500.00	94'676.90	132'153.55
	Nettoergebnis				665'500.00		
	Nettoergebnis	500.00				37'476.65	
71	Wasserversorgung	180'000.00	130'500.00	371'000.00	58'500.00	28'818.10	66'294.75
710	Wasserversorgung	180'000.00	130'500.00	371'000.00	58'500.00	28'818.10	66'294.75
7101	Wasserversorgung SF	180'000.00	130'500.00	371'000.00	58'500.00	28'818.10	66'294.75
7101.5031.23	Wasserleitung Rainstrasse					28'818.10	
7101.5031.26	Erschliessung Sonnenweg			91'000.00			
7101.5031.27	Sanierung Stockackerstrasse			280'000.00			
7101.5031.28	Kindergartenweg (Ringschluss)	180'000.00					
7101.6310.26	Beitrag SGV Wasserleitung Sonnenweg		16'000.00		16'000.00		
7101.6310.27	Beitrag SGV Wasserleitung Stockackerstrasse		45'000.00				
7101.6310.28	Beitrag SGV Wasserleitung Kindergartenweg		27'000.00				
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasserversorgung		22'500.00		22'500.00		66'294.75
7101.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg		20'000.00		20'000.00		
72	Abwasserbeseitigung		50'000.00	403'000.00	50'000.00	65'858.80	65'858.80
720	Abwasserbeseitigung		50'000.00	403'000.00	50'000.00	65'858.80	65'858.80
7201	Abwasserbeseitigung SF		50'000.00	403'000.00	50'000.00	65'858.80	65'858.80
7201.5032.26	Erschliessung Sonnenweg			153'000.00			
7201.5032.27	Sanierung Stockackerstrasse			250'000.00			
7201.5920.00	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER					65'858.80	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		15'000.00		15'000.00		65'858.80
7201.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg		35'000.00		35'000.00		

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		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	50'000.00	772'000.00		1'363'000.00	37'476.65	101'939.00
	Nettoergebnis	722'000.00		1'363'000.00		64'462.35	
99	Nicht aufgeteilte Posten	50'000.00	772'000.00		1'363'000.00	37'476.65	101'939.00
999	Abschluss	50'000.00	772'000.00		1'363'000.00	37'476.65	101'939.00
9990	Abschluss	50'000.00	772'000.00		1'363'000.00	37'476.65	101'939.00
9990.5900.10	Passivierte Einnahmen Wasserversorgung					37'476.65	
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen Abwasserbeseitigung	50'000.00					
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Einwohnergemeinde		722'500.00		697'500.00		101'939.00
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben Wasserversorgung		49'500.00		312'500.00		
9990.6900.20	Aktivierte Ausgaben Abwasserbeseitigung				353'000.00		

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'305'000.00	1'305'000.00	1'824'000.00	1'824'000.00	296'592.55	296'592.55
5	Investitionsausgaben	1'305'000.00		1'824'000.00		296'592.55	
50	Sachanlagen	1'105'000.00		1'824'000.00		193'257.10	
501	Strassen / Verkehrswege	685'000.00		800'000.00		164'439.00	
5010	Strassen/Verkehrswege	685'000.00		800'000.00		164'439.00	
503	Übriger Tiefbau	180'000.00		774'000.00		28'818.10	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	180'000.00		371'000.00		28'818.10	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung			403'000.00			
504	Hochbauten	150'000.00		150'000.00			
5040	Übrige Hochbauten allgemein	150'000.00		150'000.00			
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge			100'000.00			
5060	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge			100'000.00			
509	Übrige Sachanlagen	90'000.00					
5090	Übrige Sachanlagen	90'000.00					
52	Immaterielle Anlagen	150'000.00					
529	Übrige immaterielle Anlagen	150'000.00					
5290	Übrige immaterielle Anlagen	150'000.00					
59	Übertrag an Bilanz	50'000.00				103'335.45	
590	Passivierungen	50'000.00				37'476.65	
5900	Passivierte Einnahmen	50'000.00				37'476.65	
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER					65'858.80	
5920	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER					65'858.80	

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		1'305'000.00		1'824'000.00		296'592.55
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		470'500.00		398'500.00		132'153.55
631	Kantone		88'000.00		16'000.00		
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen		88'000.00		16'000.00		
632	Gemeinden und Zweckverbände		150'000.00		150'000.00		
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		150'000.00		150'000.00		
637	Private Haushalte		232'500.00		232'500.00		132'153.55
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		37'500.00		37'500.00		132'153.55
6371	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		195'000.00		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		772'000.00		1'363'000.00		101'939.00
690	Aktivierungen		772'000.00		1'363'000.00		101'939.00
6900	Aktivierte Ausgaben		772'000.00		1'363'000.00		101'939.00

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A6.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung									
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert		Zuwachs	Wiederbeschaffungswert		betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
	1.1.			31.12.					Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	370'900	0	370'900	0	0.5000%	1'855	0	1'855	
Reservoir	1'059'846	0	1'059'846	0	0.3750%	3'970	0	3'970	
Pumpwerke	269'498	0	269'498	0	0.5000%	1'350	0	1'350	
Wasseraufbereitung	0	0	0	0	0.7500%	0	0	0	
Leitungsnetz/Hydranten	19'239'845	0	19'239'845	0	0.3125%	60'125	0	60'125	
Messtechnik	640'000	0	640'000	0	1.2500%	8'000	0	8'000	
Abschreibungen							13'800	-13'800	
TOTAL	21'580'089	0	21'580'089	0		75'300	13'800	61'500	

A6.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung									
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert		Zuwachs	Wiederbeschaffungswert		betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
	1.1.			31.12.					Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanalisation	19'103'574	0	19'103'574	0	0.3125%	59'700	0	59'700	
Sonderbauwerke	1'910'000	0	1'910'000	0	0.5000%	9'550	0	9'550	
Abschreibungen							6'760	-6'760	
TOTAL	21'013'574	0	21'013'574	0	0.7500%	69'250	6'760	62'490	

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2023	Buchwert 01.01.2023	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschreibung	Abschreibungs-satz	Abschrei-bung 2023	Planwert 31.12.2023	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2024	Abschrei-bungs-satz	Abschrei-bung 2024	Planwert 31.12.2024
HRM2:															
1500.3300.00	Anschaffung Tanklöschfahrzeug	215'000.00	172'000.60	0.00	0.00	215'000.00	6.67%	14'340.00	157'660.60	0.00	0.00	215'000.00	6.67%	14'340.00	143'320.60
2120.5060.25	ICT-Geräteerneuerung	0.00	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	25.00%	25'000.00	75'000.00	0.00	0.00	100'000.00	25.00%	25'000.00	50'000.00
2136.3660.00	Sanierung Turnhalle ZV KS Bechburg	168'044.10	143'075.25	0.00	0.00	168'044.10	3.03%	5'110.00	137'965.25	0.00	0.00	168'044.10	3.03%	5'110.00	132'855.25
2170.3300.00	Neubau Schulhaus	6'348'474.14	5'194'119.34	0.00	0.00	6'348'474.14	3.03%	192'400.00	5'001'719.34	0.00	0.00	6'348'474.14	3.03%	192'400.00	4'809'319.34
2170.3300.00	Kindergarten Spielplatz	70'509.15	52'881.55	0.00	0.00	70'509.15	12.50%	8'800.00	44'081.55	0.00	0.00	70'509.15	12.50%	8'800.00	35'281.55
2170.3300.00	Ersatzbeleuchtung Sportplatz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	.00	0.00	90'000.00	0.00	90'000.00	2.50%	2'250.00	87'750.00
2170.3300.00	Planungskredit Mehrzweckhalle	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00%	.00	0.00	150'000.00	0.00	150'000.00	10.00%	15'000.00	135'000.00
6150.3300.00	Deckbelag Hundsackerstrasse	116'370.05	92'273.45	0.00	0.00	116'370.05	2.50%	2'910.00	89'363.45	0.00	0.00	116'370.05	2.50%	2'910.00	86'453.45
	Erschliessung Joseph-Joachim-Strasse	781'047.70	397'866.00	0.00	0.00	781'047.70	2.50%	19'530.00	378'336.00	0.00	0.00	781'047.70	2.50%	19'530.00	358'806.00
	Sanierung Flurwege I Etappe	45'211.90	35'040.65	0.00	0.00	45'211.90	2.50%	1'130.00	33'910.65	0.00	0.00	45'211.90	2.50%	1'130.00	32'780.65
	Sanierung Flurwege II Etappe	52'430.65	41'432.25	0.00	0.00	52'430.65	2.50%	1'310.00	40'122.25	0.00	0.00	52'430.65	2.50%	1'310.00	38'812.25
	Erschliessung Mohnweg	17'553.70	9'945.20	0.00	0.00	17'553.70	2.50%	440.00	9'505.20	0.00	0.00	17'553.70	2.50%	440.00	9'065.20
	Sanierung Köpflweg	98'464.60	79'141.80	0.00	0.00	98'464.60	2.50%	2'460.00	76'681.80	0.00	0.00	98'464.60	2.50%	2'460.00	74'221.80
	Sanierung Strassenbeleuchtung	61'117.55	50'421.10	0.00	0.00	61'117.55	2.50%	1'530.00	48'891.10	0.00	0.00	61'117.55	2.50%	1'530.00	47'361.10
	Sanierung Zelglstrasse	126'034.30	113'143.60	0.00	0.00	126'034.30	2.50%	3'150.00	109'993.60	0.00	0.00	126'034.30	2.50%	3'150.00	106'843.60
	Umrüstung Strassenbeleuchtung	203'447.70	182'580.10	0.00	0.00	203'447.70	2.50%	5'090.00	177'490.10	0.00	0.00	203'447.70	2.50%	5'090.00	172'400.10
	Sanierung Bündtenstrasse	196'787.00	182'027.35	0.00	0.00	196'787.00	2.50%	4'920.00	177'107.35	0.00	0.00	196'787.00	2.50%	4'920.00	172'187.35
	Sanierung Rainstrasse	354'316.70	339'896.30	0.00	0.00	354'316.70	2.50%	8'860.00	331'036.30	0.00	0.00	354'316.70	2.50%	8'860.00	322'176.30
	Erschliessung Sonnenweg	11'308.50	11'025.80	355'000.00	0.00	366'308.50	2.50%	9'160.00	356'866.80	0.00	0.00	366'308.50	2.50%	9'160.00	347'705.80
	Sanierung Stockackerstrasse	0.00	0.00	445'000.00	0.00	445'000.00	2.50%	11'130.00	433'870.00	0.00	0.00	445'000.00	2.50%	11'130.00	422'740.00
	Erschliessung Hangweg	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	.00	0.00	665'000.00	0.00	665'000.00	2.50%	16'630.00	648'370.00
	Erschliessungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	140'000.00	-140'000.00	2.50%	-3'500.00	-136'500.00	0.00	0.00	-140'000.00	2.50%	-3'500.00	-133'000.00
	Rundungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	6'680.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	.00	0.00
	Total									665'000.00	0.00	3'389'090.35		84'750.00	2'706'923.60

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaff- ungswert per 01.01.2023	Buchwert 01.01.2023	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschreibung	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2023	Planwert 31.12.2023	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2024	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2024	Planwert 31.12.2024
7101.3300.00	Wasserleitung Bündenstrasse	57'448.75	50'195.75	0.00	0.00	57'448.75	2.00%	1'150.00	49'045.75	0.00	0.00	57'448.75	2.00%	1'150.00	47'895.75
	Wasserleitung Rainstrasse	234'746.45	225'920.75	0.00	0.00	234'746.45	2.00%	4'690.00	221'230.75	0.00	0.00	234'746.45	2.00%	4'690.00	216'540.75
	Erschliessung Sonnenweg	0.00	0.00	91'000.00	0.00	91'000.00	2.00%	1'820.00	89'180.00	0.00	0.00	91'000.00	2.00%	1'820.00	87'360.00
	Sanierung Stockackerstrasse	0.00	0.00	280'000.00	0.00	280'000.00	2.00%	5'600.00	274'400.00	0.00	0.00	280'000.00	2.00%	5'600.00	268'800.00
	Kindergartenweg (Ringschluss)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00	180'000.00	0.00	180'000.00	2.00%	3'600.00	176'400.00
	Anschlussgebühren / SGV	0.00	0.00	0.00	38'500.00	-38'500.00	2.00%	-770.00	-37'730.00	0.00	94'500.00	-133'000.00	2.00%	-2'660.00	-129'570.00
	Erschliessungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	20'000.00	-20'000.00	2.00%	-400.00	-19'600.00	0.00	0.00	-20'000.00	2.00%	-400.00	0.00
	Rundungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	1'760.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00
	Total									180'000.00	94'500.00	690'195.20		13'800.00	667'426.50
7201.3300.00	Erschliessung Sonnenweg	0.00	0.00	153'000.00	0.00	153'000.00	2.00%	3'060.00	0.00	0.00	0.00	153'000.00	2.00%	3'060.00	-3'060.00
	Sanierung Stockackerstrasse	0.00	0.00	250'000.00	0.00	250'000.00	2.00%	5'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	2.00%	5'000.00	-5'000.00
	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
	Erschliessungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	35'000.00	-35'000.00	2.00%	-700.00	-34'300.00	0.00	0.00	-35'000.00	2.00%	-700.00	-33'600.00
	Total									0.00	15'000.00	338'000.00		6'760.00	-56'060.00
Div.	Anlagen mit Buchwert von Fr. 1.00	0.00	6.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	.00	6.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	.00	6.00
Total		9'158'312.94	7'372'992.84	1'674'000.00	248'500.00	10'583'812.94		341'360.00	8'085'332.84	1'085'000.00	109'500.00	11'559'312.94		368'210.00	8'711'822.84

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto Bis 31.12.2022	Budget		bis 2024	Brutto-Restkredit ab 2025
						Ausgaben 2023	Ausgaben 2024		
2120	Primarstufe								
2120.5060.25	ICT-Geräteerneuerung	15.12.2022	GV	100'000	-	100'000	-	100'000	-
2170	Schulliegenschaften								
2170.5090.31	Ersatzbeleuchtung Sportplatz	14.12.2023	GV	90'000	-	-	90'000	90'000	-
2170.5290.30	Planungskredit Neubau MZH	später	GV	150'000	-	-	150'000	150'000	-
6150	Gemeindestrassen								
6150.5010.23	Sanierung Rainstrasse	10.12.2020	GV	875'000	354'317	520'683	-	875'000	-
6150.5010.26	Erschliessung Sonnenweg	15.12.2022	GV	355'000	11'309	323'691	20'000	355'000	-
6150.5010.27	Sanierung Stockackerstrasse	15.12.2022	GV	445'000	-	445'000	-	445'000	-
6150.5010.29	Erschliessung Hangweg	14.12.2023	GV	665'000	-	-	665'000	665'000	-
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	234'746	40'254	-	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	-
7101.5031.28	Kindergartenweg (Ringschluss)	14.12.2023	GV	180'000	-	-	180'000	180'000	-
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	-
7101.6310.27	SGV WL Stockackerstrasse	15.12.2022	GV	-45'000	-	-	-45'000	-45'000	-
7101.6310.28	SGV WL Kindergartenweg	14.12.2023	GV	-27'000	-	-	-27'000	-27'000	-
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

	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert	Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	---	---	-39.04%	-6.38%	6.03%	-13.13%	< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.							
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	12.86%	-12.19%	2753.32%	282.82%	191.59%	645.68%	> 100 % mittel-/langfristig anzustreben 80 % - 100 % verantwortbare Neuverschuldung 50 % - 80 % problematische Neuverschuldung < 50 % grosse Neuverschuldung
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.							
Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	---	---	108.75%	92.38%	87.16%	96.09%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	---	---	84.76%	70.68%	65.94%	73.79%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.							
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.09%	0.21%	0.00%	0.19%	0.23%	0.15%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.							

Anhang

Finanzkennzahlen

	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert		
Investitionsanteil	13.54%	18.97%	2.65%	7.65%	8.31%	10.22%		
(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.							
								Richtwerte
							< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
							10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
							> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld I pro Einwohner	---	---	-1'069	-176	166	-360		
(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	---	---	-2'974	-2'150	-1'865	-2'330		
(Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".							
								siehe Nettoschuld I
Bruttoverschuldungsanteil	---	---	62.04%	90.27%	90.62%	80.97%		
(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	4.60%	4.63%	6.04%	6.62%	6.50%	5.68%		
(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

	2024	2023	2022	2021	2020	Mittelwert	Richtwerte
Selbstfinanzierungsanteil	1.14%	-2.15%	19.94%	11.89%	12.68%	8.70%	
(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	---	---	0.41%	0.47%	0.25%	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	---	---	2'893	4'000	4'042	3'645	
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						keine