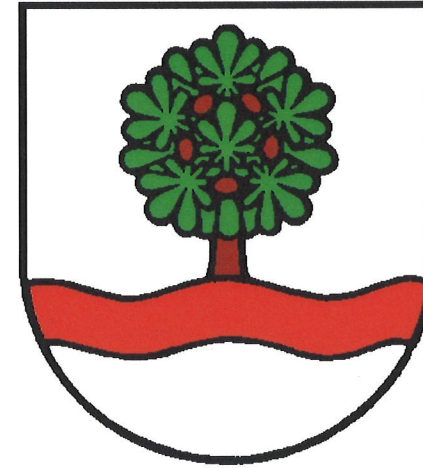


Einwohnergemeinde (EG)
4703 Kestenholz

Budget 2025



Gemeinderat

25. November 2024

Gemeindeversammlung

12. Dezember 2024

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 2025 mit einem prognostizierten Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 446'930.00 vor. Gegenüber dem Vorjahresbudget, welches einen Aufwandüberschuss von rund Fr. 350'140.00 vorsieht, entspricht dies einem um rund Fr. 96'790.00 schlechteren Resultat bei gleichbleibendem Steuerfuss. Das Ergebnis wird im Wesentlichen von folgenden Faktoren beeinflusst:

In der Erfolgsrechnung zeichnen sich die grössten Zunahmen an Nettobelastungen in den Aufgabenbereichen Allgemeine Verwaltung (+ Fr. 32'920.00), Gesundheit (+ Fr. 112'230.00) und Soziale Sicherheit (+ Fr. 143'210.00) ab. Trotz budgetierten Mehreinnahmen in der Funktion Finanzen und Steuern von netto Fr. 142'400.00 können diese Mehrbelastungen der Erfolgsrechnung nur teilweise aufgefangen werden.

Der Beitrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich reduziert sich im Berichtsjahr gesamthaft um Fr. 72'300.00. Diese Mindereinnahmen sind hauptsächlich auf den geringeren Härtefallausgleich von Fr. 53'600.00 zurückzuführen. Gemeinden, welche aufgrund der Umsetzung der Steuerreform und der AHV-Finanzierung (STAF) durch übermässige Steuerausfälle belastet werden, erhalten bis zum Jahr 2027 einen jährlichen Ausgleich. Diese Gegenfinanzierungsmassnahme kompensiert jedoch nur einen Teil der effektiven Steuerausfälle bei den juristischen Personen.

Gemeindesteuern:

Bei den natürlichen Personen bereitet das zu erwartende Steueraufkommen 2025 immer noch eine grosse Unsicherheit bei gleichbleibendem Steuerfuss von 117%. Die genauen finanziellen Auswirkungen des angenommenen Gegenvorschlags zur Initiative "Jetz si mir draa" für das Steuerjahr 2023 können zurzeit immer noch nicht abgeschätzt werden. Wir rechnen mit einem Steueraufkommen ohne Sondersteuern in der Höhe von Fr. 5.355 Mio.. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Zunahme von Fr. 155'000.00 oder 2.9%. Zu begründen ist die Zunahme mit der Tatsache, dass der Steuerertrag 2022 (bei einem Veranlagungsstand von annähernd 98%), welcher als Basis für die Hochrechnung des Budgets 2024 diente, voraussichtlich besser ausfallen wird, als erwartet. Der Vergleich anhand von rund 40% vergleichbaren Veranlagungen der Steuerperiode 2023 mit der Steuerperiode 2022 zeigt jedoch eine Abnahme des Steuersubstrates von 3.22%.

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 10 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 40% der Steuerveranlagungen 2023 vorhanden. Für das Steuerjahr 2025 rechnen wir bei den juristischen Personen mit einer leichten Zunahme der Einnahmen im Umfang von Fr. 10'000.00 gegenüber dem Vorjahresbudget.

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

Mit einem Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 601'710.00 liegt der Selbstfinanzierungsgrad gesamthaft bei rund 5.24% 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. 446'930.00 ab.

Die Investitionsrechnung weist eine Nettoinvestitionszunahme von Fr. 635'000.00 aus.

Folgende neue Bruttokreditbegehren werden an der Gemeindeversammlung zur Genehmigung beantragt:

- Anschaffung von Schulmobiliar	Fr.	130'000.00	
- Projekt Fernablesung (SF Wasser und SF Abwasser)	Fr.	400'000.00	(je 1/2 Anteil)

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 keinen Teuerungsausgleich geben. Die Indexierung beträgt somit 123.1068 Punkte (Basis Index Mai 1993 = 100).

Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Planmässige Abschreibungen	Fr. 23'960.00	Fr. 13'800.00	Fr. 10'639.00
Einlage Werterhalt	Fr. 51'340.00	Fr. 61'500.00	Fr. 64'665.00
Nettoinvestitionen	Fr. 57'500.00	Fr. 49'500.00	Fr. 247'825.25
Ergebnis	Fr. 20'380.00	Fr. 620.00	Fr. -12'646.35

Abwasserbeseitigung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Planmässige Abschreibungen	Fr. 17'660.00	Fr. 6'760.00	Fr. 2'739.00
Einlage Werterhalt	Fr. 51'590.00	Fr. 62'490.00	Fr. 66'510.00
Nettoinvestitionen	Fr. 50'000.00	Fr. -50'000.00	Fr. 136'928.15
Ergebnis	Fr. 2'510.00	Fr. -28'220.00	Fr. -44'384.85

Abfallbeseitigung	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Planmässige Abschreibungen	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. -3'120.00	Fr. -1'060.00	Fr. 8'993.55

Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	9'367'330.00
		Gesamtertrag	Fr.	8'920'400.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-446'930.00
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'080'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	445'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	635'000.00
3)	Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss	Fr. 20'380.00
		Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss	Fr. 2'510.00
		Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss	Fr. -3'120.00

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 keinen Teuerungsausgleich geben. Damit bleibt 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, 25. November 2024

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		9'340'780.00	9'067'690.00	8'531'773.14
Betrieblicher Ertrag		8'870'240.00	8'706'160.00	9'039'846.81
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-470'540.00	-361'530.00	508'073.67
Finanzaufwand		26'550.00	31'550.00	30'087.35
Finanzertrag		50'160.00	42'940.00	78'819.97
Ergebnis aus Finanzierung		23'610.00	11'390.00	48'732.62
Operatives Ergebnis		-446'930.00	-350'140.00	556'806.29
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	556'500.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	-556'500.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-446'930.00	-350'140.00	306.29
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		1'080'000.00	1'255'000.00	1'094'365.20
Investitionseinnahmen		445'000.00	533'000.00	245'089.80
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-635'000.00	-722'000.00	-849'275.40

Übersicht Budget

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2025	Jahresrechnung 2023	Budget 2025	Jahresrechnung 2023	Budget 2025	Jahresrechnung 2023
+ Ertragsüberschuss	0.00	306.29	0.00	306.29	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	446'930.00	0.00	446'930.00	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	22'890.00	8'993.55	0.00	0.00	22'890.00	8'993.55
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	3'120.00	57'031.20	0.00	0.00	3'120.00	57'031.20
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	399'140.00	477'895.00	357'520.00	464'517.00	41'620.00	13'378.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	102'930.00	131'175.00	0.00	0.00	102'930.00	131'175.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	41'620.00	13'378.00	0.00	0.00	41'620.00	13'378.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	390'000.00	0.00	390'000.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	33'290.00	937'960.64	-89'410.00	854'823.29	122'700.00	83'137.35
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	635'000.00	849'275.40	527'500.00	464'522.00	107'500.00	384'753.40
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-601'710.00	88'685.24	-616'910.00	390'301.29	15'200.00	-301'616.05
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	5.24	110.44	-16.95	184.02	114.14	21.61

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 2025	Jahresrechnung 2023	Budget 2025	Jahresrechnung 2023	Budget 2025	Jahresrechnung 2023
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	20'380.00	0.00	2'510.00	0.00	0.00	8'993.55
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0.00	12'646.35	0.00	44'384.85	3'120.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	23'960.00	10'639.00	17'660.00	2'739.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	51'340.00	64'665.00	51'590.00	66'510.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	23'960.00	10'639.00	17'660.00	2'739.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	71'720.00	52'018.65	54'100.00	22'125.15	-3'120.00	8'993.55
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	57'500.00	247'825.25	50'000.00	136'928.15	0.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	14'220.00	-195'806.60	4'100.00	-114'803.00	-3'120.00	8'993.55
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	124.73	20.99	108.20	16.16	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	1'290'810.00	606'880.00 683'930.00	1'254'340.00	603'330.00 651'010.00	1'241'548.30	599'204.20 642'344.10
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	175'340.00	92'320.00 83'020.00	180'710.00	93'020.00 87'690.00	155'542.73	94'338.25 61'204.48
2	Bildung Nettoergebnis	3'915'590.00	631'800.00 3'283'790.00	3'936'930.00	625'400.00 3'311'530.00	3'988'243.03	633'582.30 3'354'660.73
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	54'450.00	0.00 54'450.00	62'450.00	0.00 62'450.00	45'611.19	0.00 45'611.19
4	Gesundheit Nettoergebnis	579'070.00	0.00 579'070.00	466'840.00	0.00 466'840.00	436'501.20	480.35 436'020.85
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	1'773'100.00	8'000.00 1'765'100.00	1'629'390.00	7'500.00 1'621'890.00	1'634'747.82	69'697.20 1'565'050.62
6	Verkehr Nettoergebnis	501'170.00	65'400.00 435'770.00	515'270.00	47'950.00 467'320.00	611'296.40	61'755.10 549'541.30
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	951'710.00	846'650.00 105'060.00	929'950.00	847'350.00 82'600.00	921'683.45	871'763.80 49'919.65
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	17'940.00 32'060.00	50'000.00	17'610.00 32'390.00	50'000.00	15'833.46 34'166.54	50'000.00
9	Finanzen und Steuern Nettoergebnis	108'150.00 6'511'200.00	6'619'350.00	105'750.00 6'368'800.00	6'474'550.00	67'352.91 6'670'492.67	6'737'845.58
Total Aufwand / Ertrag		9'367'330.00	8'920'400.00	9'099'240.00	8'749'100.00	9'118'360.49	9'118'666.78
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			-446'930.00		-350'140.00	306.29	
Total		9'367'330.00	9'367'330.00	9'099'240.00	9'099'240.00	9'118'666.78	9'118'666.78

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	2'834'970.00	2'778'590.00	2'678'640.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'266'710.00	1'272'220.00	1'198'073.33
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	394'030.00	363'100.00	306'285.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	125'820.00	124'610.00	140'168.55
36	Transferaufwand	4'123'370.00	3'943'740.00	3'636'300.41
39	Interne Verrechnungen	595'880.00	585'430.00	572'305.85
	Total Betrieblicher Aufwand	9'340'780.00	9'067'690.00	8'531'773.14
40	Fiskalertrag	6'264'600.00	6'055'000.00	6'233'383.61
41	Regalien und Konzessionen	50'000.00	50'000.00	50'000.00
42	Entgelte	863'360.00	859'720.00	887'274.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	44'740.00	49'840.00	70'409.20
46	Transferertrag	1'051'660.00	1'106'170.00	1'226'474.15
49	Interne Verrechnungen	595'880.00	585'430.00	572'305.85
	Total Betrieblicher Ertrag	8'870'240.00	8'706'160.00	9'039'846.81
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-470'540.00	-361'530.00	508'073.67
34	Finanzaufwand	26'550.00	31'550.00	30'087.35
44	Finanzertrag	50'160.00	42'940.00	78'819.97
	Ergebnis aus Finanzierung	23'610.00	11'390.00	48'732.62
	Operatives Ergebnis	-446'930.00	-350'140.00	556'806.29
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	556'500.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-556'500.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-446'930.00	-350'140.00	306.29
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	2'825'720.00	2'769'340.00	2'666'380.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	875'220.00	868'950.00	756'139.38
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	352'410.00	342'540.00	292'907.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	3'937'370.00	3'744'740.00	3'470'536.61
39	Interne Verrechnungen	528'080.00	517'630.00	504'906.75
	Total Betrieblicher Aufwand	8'518'800.00	8'243'200.00	7'690'869.74
40	Fiskalertrag	6'264'600.00	6'055'000.00	6'233'383.61
41	Regalien und Konzessionen	50'000.00	50'000.00	50'000.00
42	Entgelte	134'220.00	130'820.00	163'943.50
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'038'360.00	1'092'670.00	1'213'230.75
49	Interne Verrechnungen	561'080.00	553'180.00	538'385.55
	Total Betrieblicher Ertrag	8'048'260.00	7'881'670.00	8'198'943.41
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-470'540.00	-361'530.00	508'073.67
34	Finanzaufwand	26'550.00	31'550.00	30'087.35
44	Finanzertrag	50'160.00	42'940.00	78'819.97
	Ergebnis aus Finanzierung	23'610.00	11'390.00	48'732.62
	Operatives Ergebnis	-446'930.00	-350'140.00	556'806.29
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	556'500.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-556'500.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-446'930.00	-350'140.00	306.29
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	7'500.00	7'500.00	10'510.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	88'380.00	97'380.00	105'087.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	23'960.00	13'800.00	10'639.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	51'340.00	61'500.00	64'665.00
36	Transferaufwand	11'000.00	11'000.00	10'642.95
39	Interne Verrechnungen	21'200.00	21'200.00	20'446.75
	Total Betrieblicher Aufwand	203'380.00	212'380.00	221'991.35
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	194'800.00	194'800.00	194'043.40
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	23'960.00	13'800.00	10'639.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen	5'000.00	4'400.00	4'662.60
	Total Betrieblicher Ertrag	223'760.00	213'000.00	209'345.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	20'380.00	620.00	-12'646.35
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	20'380.00	620.00	-12'646.35
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	20'380.00	620.00	-12'646.35
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	1'750.00	1'750.00	1'750.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	114'950.00	119'930.00	161'853.45
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17'660.00	6'760.00	2'739.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	51'590.00	62'490.00	66'510.00
36	Transferaufwand	175'000.00	188'000.00	155'120.85
39	Interne Verrechnungen	23'800.00	23'800.00	22'966.75
Total Betrieblicher Aufwand		384'750.00	402'730.00	410'940.05
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	333'000.00	333'000.00	327'724.10
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	17'660.00	6'760.00	2'739.00
46	Transferertrag	7'800.00	7'800.00	7'796.00
49	Interne Verrechnungen	28'800.00	26'950.00	28'296.10
Total Betrieblicher Ertrag		387'260.00	374'510.00	366'555.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		2'510.00	-28'220.00	-44'384.85
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		2'510.00	-28'220.00	-44'384.85
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		2'510.00	-28'220.00	-44'384.85
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	188'160.00	185'960.00	174'992.85
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	22'800.00	23'985.60
Total Betrieblicher Aufwand		210'960.00	208'760.00	198'978.45
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	201'340.00	201'100.00	201'563.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	5'500.00	5'700.00	5'447.40
49	Interne Verrechnungen	1'000.00	900.00	961.60
Total Betrieblicher Ertrag		207'840.00	207'700.00	207'972.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-3'120.00	-1'060.00	8'993.55
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung		0.00	0.00	0.00
Operatives Ergebnis		-3'120.00	-1'060.00	8'993.55
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		-3'120.00	-1'060.00	8'993.55
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	9'367'330.00	9'367'330.00	9'099'240.00	9'099'240.00	9'118'666.78	9'118'666.78
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'290'810.00	606'880.00	1'254'340.00	603'330.00	1'241'548.30	599'204.20
	Nettoergebnis		683'930.00		651'010.00		642'344.10
01	Legislative und Exekutive	137'880.00		128'450.00		126'791.30	
	Nettoergebnis		137'880.00		128'450.00		126'791.30
011	Legislative	27'630.00		19'500.00		21'421.45	
	Nettoergebnis		27'630.00		19'500.00		21'421.45
0110	Legislative	27'630.00		19'500.00		21'421.45	
	Nettoergebnis		27'630.00		19'500.00		21'421.45
0110.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Wahlbüro	6'200.00		2'900.00		3'069.00	
0110.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	1'500.00		1'500.00		1'006.50	
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	750.00				1'560.00	
0110.3100.00	Büromaterial	1'100.00		1'100.00		1'210.00	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		700.00		673.70	
0110.3130.00	Externe Revisionsstelle	3'000.00		3'000.00		2'692.50	
0110.3130.10	Porti und Versandkosten	5'700.00		4'500.00		5'418.65	
0110.3636.00	Beiträge an politische Parteien (Ortsparteien)	4'750.00		4'750.00		4'750.00	
0110.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	130.00		50.00		41.10	
012	Exekutive	110'250.00		108'950.00		105'369.85	
	Nettoergebnis		110'250.00		108'950.00		105'369.85
0120	Exekutive	110'250.00		108'950.00		105'369.85	
	Nettoergebnis		110'250.00		108'950.00		105'369.85
0120.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat / Spez.-Komm.	13'000.00		13'000.00		9'330.00	
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		6'405.70	
0120.3105.00	Lebensmittel	200.00		200.00		54.90	
0120.3130.00	Beitrag an Verein Gemeindepräsidentenkonferenz Gäu	4'400.00		4'100.00		3'698.45	
0120.3130.01	Beitrag an Regionalverein OGG	3'840.00		3'840.00		3'818.00	
0120.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten					6'250.55	
0120.3170.00	Repräsentationskosten	2'800.00		2'800.00		1'734.70	
0120.3170.01	Jungbürgerfeier	2'500.00		2'000.00		2'610.10	
0120.3171.00	Gemeinderatsreise	5'000.00		4'500.00		3'747.10	
0120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	10'550.00		10'550.00		9'760.35	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02	Allgemeine Dienste	1'152'930.00	606'880.00	1'125'890.00	603'330.00	1'114'757.00	599'204.20
	Nettoergebnis		546'050.00		522'560.00		515'552.80
021	Finanz- und Steuerverwaltung	344'350.00	102'330.00	358'770.00	103'430.00	360'352.05	105'920.70
	Nettoergebnis		242'020.00		255'340.00		254'431.35
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	344'350.00	102'330.00	358'770.00	103'430.00	360'352.05	105'920.70
	Nettoergebnis		242'020.00		255'340.00		254'431.35
0210.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	500.00		500.00		180.00	
0210.3000.10	Besoldung Finanzkommission	500.00		500.00		500.00	
0210.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	215'000.00		228'850.00		233'321.55	
0210.3090.00	Aus- und Weiterbildung	250.00		250.00			
0210.3130.00	Betriebskosten	7'500.00		7'500.00		8'044.95	
0210.3611.00	Kant. Steuerveranlagungskosten	66'000.00		64'000.00		61'649.85	
0210.3611.41	Bezugsprovisionen KSTA	6'000.00		6'000.00		6'100.95	
0210.3611.42	Bezugsprovisionen SSL	3'250.00		3'250.00		3'108.15	
0210.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	45'350.00		47'920.00		47'446.60	
0210.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'800.00		3'000.00		2'600.00
0210.4240.00	Verwaltungskostenbeitrag Fernsehenossenschaft Kestenholz		500.00		1'200.00		3'250.00
0210.4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'300.00		4'300.00		6'852.90
0210.4611.00	Beitrag für die Steuerregisterführung		2'800.00		2'800.00		2'896.60
0210.4612.00	Beitrag Kirchgemeinden an Steuerveranlagungskosten		7'800.00		8'000.00		8'186.20
0210.4612.01	Beitrag Kirchgemeinden für Steuerinkasso		13'130.00		13'130.00		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		12'000.00		10'000.00
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	763'050.00	494'970.00	730'080.00	490'320.00	710'099.20	483'812.95
	Nettoergebnis		268'080.00		239'760.00		226'286.25
0220	Allgemeine Dienste, übrige	291'260.00	29'620.00	261'590.00	29'320.00	240'272.00	29'718.95
	Nettoergebnis		261'640.00		232'270.00		210'553.05
0220.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	150'800.00		136'950.00		119'476.05	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung / Bildung Lehrling	2'000.00		2'000.00		1'460.65	
0220.3100.00	Büromaterial	6'500.00		6'500.00		7'735.40	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	720.00		600.00		628.35	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'100.00		2'400.00		2'463.15	
0220.3111.00	Maschinen und Geräte	300.00		300.00		149.90	
0220.3113.00	Anschaffung Hardware					3'890.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3119.00	Anschaffung Mobilien nicht aktivierbaren Anlagen					119.80	
0220.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3'200.00		3'600.00		2'970.25	
0220.3130.00	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	3'200.00		3'200.00		3'145.80	
0220.3130.01	Kanzleikosten (IDK, Ausweise)	4'500.00		4'500.00		4'331.40	
0220.3130.02	Dienstleistungen Dritter					200.00	
0220.3130.10	Porti und Versandkosten	7'000.00		8'000.00		5'270.85	
0220.3130.20	Kommunikationskosten	2'800.00		2'500.00		2'754.05	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	9'000.00		9'000.00		8'967.00	
0220.3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	100.00		100.00		1'593.85	
0220.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	43'000.00		28'000.00		25'982.50	
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	4'200.00		5'000.00		4'962.60	
0220.3910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten	2'000.00		2'000.00		1'971.05	
0220.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	25'000.00		22'100.00		17'359.35	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'000.00		10'000.00		9'836.40
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'132.45
0220.4290.00	Übrige Entgelte						78.00
0220.4480.00	Büroentschädigung Forstrevier		3'840.00		3'840.00		3'840.00
0220.4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AHV-Zweigstelle		7'100.00		6'800.00		7'029.10
0220.4611.01	Kantonsbeitrag Inventurwesen		600.00		600.00		718.00
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		1'085.00
0222	Bauverwaltung	38'540.00	32'100.00	38'590.00	31'100.00	57'283.75	41'550.55
	Nettoergebnis		6'440.00		7'490.00		15'733.20
0222.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Bau- und Werkkommission	3'900.00		3'900.00		3'660.00	
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			
0222.3100.00	Büromaterial	50.00		50.00		50.00	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		3'500.00		3'361.60	
0222.3130.10	Porti und Versandkosten	250.00		250.00		250.00	
0222.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten	10'000.00		10'000.00		29'546.25	
0222.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'220.00		1'220.00		1'211.65	
0222.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'060.00		1'060.00		1'058.50	
0222.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	1'600.00		1'650.00		1'445.75	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		10'500.00		10'000.00		10'897.45
0222.4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00				11'117.60
0222.4910.05	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		8'500.00		8'500.00		8'002.00
0222.4910.06	Interne Verrechnung (Wasserversorgung)		6'300.00		6'300.00		5'766.75
0222.4910.07	Interne Verrechnung (Abwasserbeseitigung)		6'300.00		6'300.00		5'766.75

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0228	Allgemeine Personalkosten	433'250.00	433'250.00	429'900.00	429'900.00	412'543.45	412'543.45
0228.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	171'450.00		169'000.00		163'465.10	
0228.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	195'300.00		195'400.00		187'326.20	
0228.3052.05	Beitrag Arbeitgeber an die Ausfinanzierung PKSO für vers.-techn. Fehlbetrag	45'000.00		44'000.00		42'292.85	
0228.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'000.00		14'000.00		12'967.95	
0228.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'500.00		7'500.00		6'491.35	
0228.4990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen		433'250.00		429'900.00		412'543.45
029	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	45'530.00	9'580.00	37'040.00	9'580.00	44'305.75	9'470.55
	Nettoergebnis		35'950.00		27'460.00		34'835.20
0290	Verwaltungsliegenschaften (übrige)	45'530.00	9'580.00	37'040.00	9'580.00	44'305.75	9'470.55
	Nettoergebnis		35'950.00		27'460.00		34'835.20
0290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Betriebs- und Unterhaltskommission	1'700.00		1'800.00		1'140.00	
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		297.50	
0290.3111.00	Maschinen und Geräte	350.00		350.00		7'060.50	
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11'700.00		12'200.00		10'911.00	
0290.3130.20	Kommunikationskosten (Lift Zweckbau)	1'760.00		260.00		258.50	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'820.00		1'730.00		1'726.00	
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Zweckgebäude)	16'000.00		9'000.00		11'676.40	
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	400.00		500.00			
0290.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	4'000.00		3'800.00		3'990.00	
0290.3910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten	3'100.00		2'700.00		2'956.55	
0290.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	100.00		100.00		89.30	
0290.4470.00	Mietertrag		5'000.00		5'000.00		5'290.00
0290.4910.05	Interne Verrechnung (Schulanlagen)		3'200.00		3'200.00		2'931.80
0290.4910.06	Interne Verrechnung (Friedhofanlage)		1'380.00		1'380.00		1'248.75

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	175'340.00	92'320.00	180'710.00	93'020.00	155'542.73	94'338.25
	Nettoergebnis		83'020.00		87'690.00		61'204.48
12	Rechtssprechung	800.00		800.00		900.00	
	Nettoergebnis		800.00		800.00		900.00
120	Rechtssprechung	800.00		800.00		900.00	
	Nettoergebnis		800.00		800.00		900.00
1201	Friedensrichter	800.00		800.00		900.00	
	Nettoergebnis		800.00		800.00		900.00
1201.3000.01	Besoldung Friedensrichter	700.00		700.00		700.00	
1201.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		200.00	
15	Feuerwehr	148'840.00	90'120.00	153'490.00	90'620.00	133'023.58	92'138.25
	Nettoergebnis		58'720.00		62'870.00		40'885.33
150	Feuerwehr	148'840.00	90'120.00	153'490.00	90'620.00	133'023.58	92'138.25
	Nettoergebnis		58'720.00		62'870.00		40'885.33
1500	Feuerwehr (allgemein)	148'840.00	90'120.00	153'490.00	90'620.00	133'023.58	92'138.25
	Nettoergebnis		58'720.00		62'870.00		40'885.33
1500.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Feuerwehrkommission	2'500.00		2'500.00		1'980.00	
1500.3000.01	Besoldung Feuerwehrkommission	12'200.00		10'700.00		10'700.00	
1500.3001.00	Mannschaftssold	52'000.00		52'000.00		51'935.00	
1500.3001.01	Einsatzsold	5'000.00		5'000.00		4'297.50	
1500.3090.00	Aus- und Weiterbildung	11'000.00		11'000.00		6'817.70	
1500.3099.00	Übriger Personalaufwand (Aertzliche Untersuchungen/Ehrungen)	3'500.00		2'300.00		2'893.10	
1500.3100.00	Büromaterial	300.00		250.00		562.70	
1500.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		2'500.00		3'279.45	
1500.3101.01	Treibstoffe	1'500.00		1'400.00		1'133.65	
1500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	350.00		300.00		301.00	
1500.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		300.00	
1500.3111.00	Maschinen, Geräte, und Ausrüstungen	10'350.00		12'500.00		8'678.15	
1500.3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	2'000.00		3'000.00		567.60	
1500.3130.00	Mitglieder und Verbandsbeiträge	2'100.00		2'100.00		1'766.55	
1500.3130.10	Porti und Versandkosten	300.00		300.00		300.10	
1500.3130.20	Kommunikationskosten (Telefon-, SMT- und Funkgebühren)	5'500.00		5'500.00		5'006.38	
1500.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		2'900.00		2'584.90	
1500.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	800.00		800.00		638.00	
1500.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	9'350.00		16'900.00		3'603.05	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	4'200.00		3'000.00		7'004.65	
1500.3170.00	Mannschaftsverpflegung	3'000.00		2'200.00		2'025.20	
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'500.00		1'000.00		1'481.40	
1500.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	14'340.00		14'340.00		14'333.00	
1500.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	850.00		700.00		834.50	
1500.4200.00	Feuerwehr-Ersatzabgaben		86'000.00		86'000.00		84'751.55
1500.4260.00	Rückerstattungen Dritter (Spezialdienstleistungen/Diverses)						1'531.80
1500.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Brandmeldeanlage)		1'000.00		1'000.00		1'000.00
1500.4270.00	Feuerwehribussen		120.00		120.00		
1500.4631.00	Beiträge der Gebäudeversicherung (SGV)		3'000.00		3'500.00		4'854.90
16	Verteidigung	25'700.00	2'200.00	26'420.00	2'400.00	21'619.15	2'200.00
	Nettoergebnis		23'500.00		24'020.00		19'419.15
161	Militärische Verteidigung	2'000.00		1'870.00		1'834.65	
	Nettoergebnis		2'000.00		1'870.00		1'834.65
1610	Militärische Verteidigung	2'000.00		1'870.00		1'834.65	
	Nettoergebnis		2'000.00		1'870.00		1'834.65
1610.3151.00	Unterhalt elektronische Scheiben	1'550.00		1'420.00		1'392.65	
1610.3636.00	Beiträge an Feldschützengesellschaft	450.00		450.00		442.00	
162	Zivile Verteidigung	23'700.00	2'200.00	24'550.00	2'400.00	19'784.50	2'200.00
	Nettoergebnis		21'500.00		22'150.00		17'584.50
1620	Zivilschutz (allgemein)	23'700.00	2'200.00	24'550.00	2'400.00	19'784.50	2'200.00
	Nettoergebnis		21'500.00		22'150.00		17'584.50
1620.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	2'950.00		2'700.00		2'929.20	
1620.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'050.00		1'050.00		956.00	
1620.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (öffentliche Schutzanlagen)	350.00		350.00		86.85	
1620.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	350.00		350.00			
1620.3612.00	Betriebsbeitrag an RZSO Thal-Gäu	19'000.00		20'100.00		15'812.45	
1620.4470.00	Mietzinse Liegenschaften VV		2'200.00		2'400.00		2'200.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	3'915'590.00	631'800.00	3'936'930.00	625'400.00	3'988'243.03	633'582.30
	Nettoergebnis		3'283'790.00		3'311'530.00		3'354'660.73
21	Volksschule	3'906'590.00	631'800.00	3'897'930.00	625'400.00	3'954'993.03	633'582.30
	Nettoergebnis		3'274'790.00		3'272'530.00		3'321'410.73
211	Primarstufe I	309'670.00	107'000.00	316'030.00	113'000.00	311'937.20	116'755.70
	Nettoergebnis		202'670.00		203'030.00		195'181.50
2110	Kindergarten	309'670.00	107'000.00	316'030.00	113'000.00	311'937.20	116'755.70
	Nettoergebnis		202'670.00		203'030.00		195'181.50
2110.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'000.00		7'000.00		3'027.50	
2110.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	233'650.00		233'650.00		237'048.15	
2110.3020.01	Stellvertretungen	2'000.00		2'000.00		450.25	
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00		500.00		1'233.00	
2110.3100.00	Büromaterial	150.00		150.00		132.30	
2110.3102.00	Drucksachen, Publikationen					163.70	
2110.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		1'500.00		471.25	
2110.3104.00	Lehrmittel	6'600.00		6'600.00		6'929.20	
2110.3113.00	Anschaffung Hardware			7'400.00			
2110.3119.00	Anschaffung Mobilien	2'570.00		3'200.00		10'926.40	
2110.3119.01	Anschaffung Spielgeräte und Musikinstrumente	5'000.00		2'400.00		789.45	
2110.3162.00	Leasing Fotokopierer	600.00		630.00		786.55	
2110.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	51'000.00		51'000.00		49'979.45	
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton		107'000.00		113'000.00		116'755.70
212	Primarstufe II	1'605'880.00	512'000.00	1'566'930.00	500'000.00	1'478'698.89	502'948.75
	Nettoergebnis		1'093'880.00		1'066'930.00		975'750.14
2120	Primarschule	1'467'030.00	512'000.00	1'428'080.00	500'000.00	1'341'906.63	502'948.75
	Nettoergebnis		955'030.00		928'080.00		838'957.88
2120.3010.00	Löhne Begleitpersonen Schwimmunterricht	3'500.00		4'000.00		3'300.00	
2120.3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000.00		13'000.00		12'333.35	
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	860'000.00		829'200.00		795'783.30	
2120.3020.01	Stellvertretungen	20'000.00		15'000.00		8'531.60	
2120.3020.02	Löhne der Lehrpersonen (Deutschunterricht)	39'300.00		39'300.00		38'491.05	
2120.3020.05	Löhne der Lehrpersonen (Spezielle Förderung)	173'900.00		170'600.00		185'083.95	
2120.3020.06	Löhne der Lehrpersonen (Logopädie)	24'780.00		19'900.00		10'030.05	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen					-9'869.85	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung	9'000.00		9'000.00		4'560.50	
2120.3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		571.40	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3102.01	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	3'000.00		4'700.00		7'647.70	
2120.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'000.00		4'500.00		2'555.20	
2120.3104.00	Lehrmittel	35'000.00		35'000.00		32'017.03	
2120.3104.01	Lehrmittel (Werken 2)	5'650.00		5'650.00		4'210.37	
2120.3111.00	Maschinen und Geräte	500.00		500.00			
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	1'000.00		7'400.00		344.45	
2120.3119.00	Anschaffung Mobilien	4'500.00		16'000.00		1'859.38	
2120.3119.01	Anschaffung Turngeräte/Musikinstrumente	1'250.00		1'250.00		1'684.15	
2120.3130.00	Transportkosten Schwimmunterricht	3'000.00		3'900.00		3'017.60	
2120.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	500.00		500.00			
2120.3160.00	Miete Hallenbad Oensingen	4'500.00		4'600.00		4'200.00	
2120.3171.00	Schullager	3'360.00		2'880.00		2'640.00	
2120.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	36'190.00		25'000.00		19'935.00	
2120.3612.00	Beitrag an ZV Kreisschule Fremdsprachenklasse					9'674.40	
2120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	219'100.00		214'200.00		203'306.00	
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton		512'000.00		500'000.00		502'948.75
2122	Werken	138'850.00		138'850.00		136'792.26	
	Nettoergebnis		138'850.00		138'850.00		136'792.26
2122.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	104'700.00		104'700.00		102'642.15	
2122.3020.01	Stellvertretungen	500.00		500.00			
2122.3064.00	Überbrückungsrenten					1'806.90	
2122.3090.00	Aus- und Weiterbildung	400.00		400.00			
2122.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00			
2122.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		600.00		713.20	
2122.3104.00	Lehrmittel	7'200.00		7'200.00		7'224.31	
2122.3111.00	Maschinen und Geräte	750.00		750.00		775.65	
2122.3119.00	Anschaffung Mobilien	200.00		200.00			
2122.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'000.00		1'000.00		808.00	
2122.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	23'400.00		23'400.00		22'822.05	
213	Sekundarstufe I	1'281'310.00		1'291'410.00		1'095'095.45	
	Nettoergebnis		1'281'310.00		1'291'410.00		1'095'095.45
2130	Sekundarstufe	189'200.00		227'400.00		190'363.85	
	Nettoergebnis		189'200.00		227'400.00		190'363.85
2130.3611.00	Beitrag an den Gymnasialunterricht Kanton	44'200.00		67'400.00		44'392.00	
2130.3612.00	Beitrag an Kreisschule Gäu (Sekundarschule P)	145'000.00		160'000.00		145'971.85	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2136	Kreisschule	1'092'110.00		1'064'010.00		904'731.60	
	Nettoergebnis		1'092'110.00		1'064'010.00		904'731.60
2136.3612.00	Beitrag an Besoldungs- und Betriebskosten	1'083'000.00		1'053'000.00		896'795.65	
2136.3612.03	Beitrag an Winterferienlager / Winterwoche	4'000.00		5'900.00		2'825.95	
2136.3660.00	Planmässige Abschreibungen VV	5'110.00		5'110.00		5'110.00	
214	Musikschulen	7'100.00		7'130.00		6'886.70	
	Nettoergebnis		7'100.00		7'130.00		6'886.70
2140	Musikschulen	7'100.00		7'130.00		6'886.70	
	Nettoergebnis		7'100.00		7'130.00		6'886.70
2140.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (Musikgrundschule)	7'100.00		7'130.00		6'886.70	
217	Schulliegenschaften	528'210.00	8'300.00	536'120.00	7'900.00	892'572.59	9'377.85
	Nettoergebnis		519'910.00		528'220.00		883'194.74
2170	Schulliegenschaften	528'210.00	8'300.00	536'120.00	7'900.00	892'572.59	9'377.85
	Nettoergebnis		519'910.00		528'220.00		883'194.74
2170.3010.00	Besoldung Schulhausabwarte	115'150.00		114'950.00		112'444.80	
2170.3030.00	Entschädigungen für temporäres Personal	15'000.00		15'000.00		12'645.00	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Schulhaus/MZH/KG)	10'000.00		8'000.00		4'449.89	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Mehrzweckhalle)			2'000.00		1'218.65	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kindergarten)			600.00		535.95	
2170.3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Aussenanlagen)	1'000.00		1'000.00		876.50	
2170.3111.00	Maschinen und Geräte (Schulhaus)	800.00		800.00			
2170.3111.01	Maschinen und Geräte (Mehrzweckhalle)	400.00		400.00			
2170.3111.02	Maschinen und Geräte (Kindergarten)	400.00		400.00			
2170.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Schulhaus)	35'000.00		45'000.00		30'862.60	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Mehrzweckhalle)	27'000.00		30'000.00		23'537.65	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kindergarten)	9'000.00		9'500.00		8'956.70	
2170.3130.20	Kommunikationskosten (Schulhaus/KG)	2'000.00		2'500.00		1'817.75	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Fachexperten (Wasseruntersuchungen/Div.)	200.00		350.00		173.40	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien (Schulhaus)	5'400.00		5'100.00		5'063.90	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien (Mehrzweckhalle)	4'400.00		4'150.00		4'147.80	
2170.3134.02	Sachversicherungsprämien (Kindergarten)	670.00		620.00		613.25	
2170.3134.03	Sachversicherungsprämien (Rasenmäher)	750.00		750.00		668.70	
2170.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	50.00		50.00		44.00	
2170.3140.00	Unterhalt an Grundstücken (Sport- und Aussenanlagen)	10'000.00		10'000.00		23'416.45	
2170.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Schulhaus)	20'000.00		12'000.00		24'514.45	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Mehrzweckhalle)	8'000.00		5'000.00		6'426.45	
2170.3144.02	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Kindergarten)	5'000.00		3'500.00		521.95	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen					2'156.00	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Schulhaus)	700.00		700.00		679.30	
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Mehrzweckhalle)	1'200.00		1'200.00		50.15	
2170.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Kindergarten)	250.00		200.00			
2170.3151.03	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Aussengeräte)	8'000.00		16'000.00		7'391.00	
2170.3160.00	Miete Schulräumlichkeiten Musikschule	200.00				200.00	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	218'440.00		218'450.00		201'189.00	
2170.3893.00	Einlage in Vorfinanzierung MZH					390'000.00	
2170.3910.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	3'200.00		3'200.00		2'931.80	
2170.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	3'100.00		2'000.00		3'920.00	
2170.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	22'900.00		22'700.00		21'119.50	
2170.4240.00	Benützungsgebühren (Mehrzweckhalle)		2'400.00		2'400.00		2'900.00
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		800.00		800.00		1'550.25
2170.4910.16	Interne Verrechnung Abwartarbeiten		5'100.00		4'700.00		4'927.60
219	Volksschule (übrige)	174'420.00	4'500.00	180'310.00	4'500.00	169'802.20	4'500.00
	Nettoergebnis		169'920.00		175'810.00		165'302.20
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	161'770.00		168'660.00		158'248.33	
	Nettoergebnis		161'770.00		168'660.00		158'248.33
2190.3010.00	Besoldung Schulleiter	90'800.00		90'800.00		88'987.60	
2190.3100.00	Büromaterial	400.00		400.00		171.25	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'400.00		4'400.00		3'526.90	
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter (Schulsozialarbeit)	9'000.00		10'000.00		6'576.00	
2190.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	310.00				310.00	
2190.3130.10	Porti und Versandkosten	150.00		150.00		76.84	
2190.3134.00	Sachversicherungsprämien	910.00		910.00		906.85	
2190.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00			
2190.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	24'000.00		24'000.00		20'967.99	
2190.3162.00	Leasing Fotokopierer	10'800.00		17'000.00		16'956.00	
2190.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	20'500.00		20'500.00		19'768.90	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule Allgemein	12'650.00	4'500.00	11'650.00	4'500.00	11'553.87	4'500.00
	Nettoergebnis		8'150.00		7'150.00		7'053.87
2192.3105.00	Lebensmittel (Examenweggen / Bänzen)	650.00		650.00		485.00	
2192.3170.00	Schulveranstaltungen	12'000.00		11'000.00		11'068.87	
2192.4910.10	Entschädigung Papiersammlung		4'500.00		4'500.00		4'500.00
22	Sonderschulen	9'000.00		39'000.00		33'250.00	
	Nettoergebnis		9'000.00		39'000.00		33'250.00
220	Sonderschulen	9'000.00		39'000.00		33'250.00	
	Nettoergebnis		9'000.00		39'000.00		33'250.00
2200	Sonderschulen	9'000.00		39'000.00		33'250.00	
	Nettoergebnis		9'000.00		39'000.00		33'250.00
2200.3612.00	Schulgelder HPS	9'000.00		39'000.00		33'250.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	54'450.00		62'450.00		45'611.19	
	Nettoergebnis		54'450.00		62'450.00		45'611.19
32	Kultur, übrige	19'850.00		19'850.00		16'875.64	
	Nettoergebnis		19'850.00		19'850.00		16'875.64
322	Konzert und Theater	3'500.00		5'500.00		2'300.00	
	Nettoergebnis		3'500.00		5'500.00		2'300.00
3220	Konzert und Theater	3'500.00		5'500.00		2'300.00	
	Nettoergebnis		3'500.00		5'500.00		2'300.00
3220.3636.00	Beiträge an Vereine	3'500.00		5'500.00		2'300.00	
329	Kultur (übrige)	16'350.00		14'350.00		14'575.64	
	Nettoergebnis		16'350.00		14'350.00		14'575.64
3290	Kultur (übrige)	16'350.00		14'350.00		14'575.64	
	Nettoergebnis		16'350.00		14'350.00		14'575.64
3290.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Kultur- und Sportkommission	2'400.00		2'400.00		2'820.00	
3290.3000.01	Besoldung Kultur- und Sportkommission	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
3290.3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		106.60	
3290.3170.00	Bundesfeier	3'200.00		3'200.00		2'301.45	
3290.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					730.20	
3290.3636.00	Beiträge an Vereine	9'300.00		7'300.00		7'271.89	
3290.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	50.00		50.00		45.50	

Erfolgsrechnung
Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Sport und Freizeit Nettoergebnis	34'600.00	34'600.00	42'600.00	42'600.00	28'735.55	28'735.55
341	Sport Nettoergebnis	34'300.00	34'300.00	42'300.00	42'300.00	28'435.55	28'435.55
3410	Sport Nettoergebnis	34'300.00	34'300.00	42'300.00	42'300.00	28'435.55	28'435.55
3410.3636.00	Beiträge an Vereine	34'300.00		42'300.00		28'435.55	
342	Freizeit Nettoergebnis	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00	300.00
3420	Freizeit Nettoergebnis	300.00	300.00	300.00	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 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	579'070.00		466'840.00		436'501.20	480.35
	Nettoergebnis		579'070.00		466'840.00		436'020.85
41	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	425'030.00		331'440.00		339'373.45	
	Nettoergebnis		425'030.00		331'440.00		339'373.45
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	425'030.00		331'440.00		339'373.45	
	Nettoergebnis		425'030.00		331'440.00		339'373.45
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	425'030.00		331'440.00		339'373.45	
	Nettoergebnis		425'030.00		331'440.00		339'373.45
4120.3632.00	Pflegefinanzierung -Pflegekosten	421'000.00		330'000.00		338'304.90	
4120.3632.01	Tagesstätten im Alter	4'030.00		1'440.00		1'068.55	
42	Ambulante Krankenpflege	101'530.00		81'530.00		49'848.30	
	Nettoergebnis		101'530.00		81'530.00		49'848.30
421	Ambulante Krankenpflege	101'530.00		81'530.00		49'848.30	
	Nettoergebnis		101'530.00		81'530.00		49'848.30
4210	Ambulante Krankenpflege	101'530.00		81'530.00		49'848.30	
	Nettoergebnis		101'530.00		81'530.00		49'848.30
4210.3631.00	Beitrag an Kanton (Pflegefinanzierung Spitex)	100'000.00		80'000.00		48'723.90	
4210.3636.01	Beitrag an Kinderspitex	1'530.00		1'530.00		1'124.40	
43	Gesundheitsprävention	51'070.00		52'970.00		47'279.45	480.35
	Nettoergebnis		51'070.00		52'970.00		46'799.10
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	34'560.00		34'560.00		33'732.00	
	Nettoergebnis		34'560.00		34'560.00		33'732.00
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	34'560.00		34'560.00		33'732.00	
	Nettoergebnis		34'560.00		34'560.00		33'732.00
4310.3636.01	Beitrag an Suchthilfe	34'560.00		34'560.00		33'732.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
433	Schulgesundheitsdienst	15'860.00		17'760.00		12'403.35	480.35
	Nettoergebnis		15'860.00		17'760.00		11'923.00
4330	Schulgesundheitsdienst	15'860.00		17'760.00		12'403.35	480.35
	Nettoergebnis		15'860.00		17'760.00		11'923.00
4330.3010.00	Besoldung Schulzahnpflege	720.00		720.00		720.00	
4330.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	40.00		40.00			
4330.3105.00	Pausenäpfel	500.00		500.00		536.90	
4330.3106.00	Medizinisches Material	450.00		450.00		121.00	
4330.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		100.00		176.70	
4330.3130.00	Schülertransporte	750.00		750.00		623.80	
4330.3136.00	Schularzt (Kontrolluntersuch)	600.00		600.00			
4330.3136.01	Besoldung Schulzahnarzt (Kontrolluntersuchungen)	7'600.00		7'600.00		7'443.20	
4330.3637.00	Beiträge an schulzahnärztliche Behandlungen	5'000.00		7'000.00		2'781.75	
4330.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten						480.35
434	Lebensmittelkontrolle	650.00		650.00		1'144.10	
	Nettoergebnis		650.00		650.00		1'144.10
4340	Lebensmittelkontrolle	650.00		650.00		1'144.10	
	Nettoergebnis		650.00		650.00		1'144.10
4340.3010.00	Besoldung Pilzkontrolleur					950.00	
4340.3102.00	Drucksachen, Publikationen					194.10	
4340.3612.00	Beitrag an Pilzkontrolle	650.00		650.00			
49	Gesundheitswesen, n.a.g.	1'440.00		900.00			
	Nettoergebnis		1'440.00		900.00		
490	Gesundheitswesen, n.a.g.	1'440.00		900.00			
	Nettoergebnis		1'440.00		900.00		
4900	Gesundheitswesen, n.a.g.	1'440.00		900.00			
	Nettoergebnis		1'440.00		900.00		
4900.3631.00	Beitrag an Kanton Pflegeinitiative	1'440.00		900.00			

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'773'100.00	8'000.00	1'629'390.00	7'500.00	1'634'747.82	69'697.20
	Nettoergebnis		1'765'100.00		1'621'890.00		1'565'050.62
53	Alter + Hinterlassene	747'300.00	8'000.00	685'700.00	7'500.00	679'661.70	8'314.20
	Nettoergebnis		739'300.00		678'200.00		671'347.50
532	Ergänzungsleistungen AHV	730'500.00		670'000.00		662'232.70	
	Nettoergebnis		730'500.00		670'000.00		662'232.70
5320	Ergänzungsleistungen AHV	730'500.00		670'000.00		662'232.70	
	Nettoergebnis		730'500.00		670'000.00		662'232.70
5320.3611.00	Verwaltungskosten Ergänzungsleistungen AHV	39'500.00		34'000.00		34'864.85	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen AHV	691'000.00		636'000.00		627'367.85	
535	Leistungen an das Alter	16'800.00	8'000.00	15'700.00	7'500.00	17'429.00	8'314.20
	Nettoergebnis		8'800.00		8'200.00		9'114.80
5350	Leistungen an das Alter	16'800.00	8'000.00	15'700.00	7'500.00	17'429.00	8'314.20
	Nettoergebnis		8'800.00		8'200.00		9'114.80
5350.3170.00	Seniorenreise	16'000.00		15'000.00		16'628.40	
5350.3199.00	Altersehrungen	800.00		700.00		800.60	
5350.4632.00	Beitrag der Bürgergemeinde an die Seniorenreise		8'000.00		7'500.00		8'314.20
54	Familie und Jugend	48'510.00		51'700.00		33'031.70	1'455.00
	Nettoergebnis		48'510.00		51'700.00		31'576.70
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	26'300.00		29'850.00		23'968.50	
	Nettoergebnis		26'300.00		29'850.00		23'968.50
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	26'300.00		29'850.00		23'968.50	
	Nettoergebnis		26'300.00		29'850.00		23'968.50
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung	26'300.00		29'850.00		23'968.50	
545	Leistungen an Familien	22'210.00		21'850.00		9'063.20	1'455.00
	Nettoergebnis		22'210.00		21'850.00		7'608.20
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	11'210.00		10'850.00		9'063.20	
	Nettoergebnis		11'210.00		10'850.00		9'063.20
5450.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Mütter- und Väterberatung)	11'210.00		10'850.00		9'063.20	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	8'000.00		8'000.00			1'455.00
	Nettoergebnis		8'000.00		8'000.00		
5451.3637.00	Nettoergebnis					1'455.00	
	Beiträge an Familienergänzende Kinderbetreuung	8'000.00		8'000.00			
5451.4630.00	Beiträge vom Bund						1'455.00
5455	Frühkindliche Förderung	3'000.00		3'000.00			
	Nettoergebnis		3'000.00		3'000.00		
5455.3199.00	Sprachförderung vom dem Kindergarten	3'000.00		3'000.00			
57	Sozialhilfe und Asylwesen	977'290.00		891'990.00		922'054.42	59'928.00
	Nettoergebnis		977'290.00		891'990.00		862'126.42
572	Wirtschaftliche Hilfe	977'290.00		891'990.00		922'054.42	26'928.00
	Nettoergebnis		977'290.00		891'990.00		895'126.42
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	974'020.00		888'720.00		918'868.62	26'928.00
	Nettoergebnis		974'020.00		888'720.00		891'940.62
5720.3632.00	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Lastenausgleich und Sozialadministration)	770'000.00		712'200.00		767'117.82	
5720.3632.01	Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu (Betriebskosten)	202'000.00		174'500.00		149'759.90	
5720.3636.00	Beitrag an Budget- und Schuldenberatung	2'020.00		2'020.00		1'990.90	
5720.4612.00	Ausgleichszahlung ZV Sozialregion Schulkosten Asyl						26'928.00
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	3'270.00		3'270.00		3'185.80	
	Nettoergebnis		3'270.00		3'270.00		3'185.80
5721.3636.00	Beitrag an Beratungsinstitutionen (Ehe-, Lebens- und Schwangerschaftsberatung)	2'500.00		2'500.00		2'436.20	
5721.3636.03	Beitrag an VSEG für Sozialinstitutionen	770.00		770.00		749.60	
573	Asylwesen						33'000.00
	Nettoergebnis					33'000.00	
5730	Asylwesen						33'000.00
	Nettoergebnis					33'000.00	
5730.4631.30	Unterstützungsbeitrag Kanton Personen im Schutzstatus S						33'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	501'170.00	65'400.00	515'270.00	47'950.00	611'296.40	61'755.10
	Nettoergebnis		435'770.00		467'320.00		549'541.30
61	Strassenverkehr	347'740.00	52'100.00	379'370.00	47'950.00	487'845.10	61'716.10
	Nettoergebnis		295'640.00		331'420.00		426'129.00
615	Gemeindestrassen	347'740.00	52'100.00	379'370.00	47'950.00	487'845.10	61'716.10
	Nettoergebnis		295'640.00		331'420.00		426'129.00
6150	Gemeindestrassen	347'740.00	52'100.00	379'370.00	47'950.00	487'845.10	61'716.10
	Nettoergebnis		295'640.00		331'420.00		426'129.00
6150.3010.00	Besoldung hauptamtliches Personal	92'350.00		90'650.00		109'333.30	
6150.3010.09	Rückerstattung von Lohn des Betriebspersonals					-22'393.80	
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000.00		8'700.00		5'359.81	
6150.3101.02	Treibstoffe	2'100.00		2'100.00		2'021.75	
6150.3101.03	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Robidog)	2'200.00		2'200.00		1'725.40	
6150.3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		600.00		861.70	
6150.3111.00	Maschinen und Geräte	2'500.00		4'000.00		5'874.00	
6150.3112.00	Anschaffung von Dienstkleidern	700.00		700.00		643.30	
6150.3113.00	Anschaffung Hardware					2'489.00	
6150.3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	12'000.00		12'000.00		11'686.85	
6150.3130.02	Dienstleistungen Dritter			9'000.00		8'064.40	
6150.3130.20	Kommunikationskosten	120.00		120.00		140.00	
6150.3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'800.00		2'521.90	
6150.3137.00	Steuern und Abgaben (MFK)	950.00		950.00		886.00	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	20'000.00		55'000.00		34'538.55	
6150.3141.01	Strassenreinigung	21'000.00		18'000.00		20'287.95	
6150.3141.02	Winterdienst	18'000.00		18'000.00		4'595.45	
6150.3141.03	Signalisationen / Markierungen	24'000.00		14'000.00		4'179.00	
6150.3141.04	Unterhalt Strassenbeleuchtung	5'000.00		2'500.00		10'890.55	
6150.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	2'000.00		2'000.00		1'369.40	
6150.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	3'200.00		3'200.00		9'242.45	
6150.3161.02	Miete Salzsilo	3'180.00		3'150.00		1'257.94	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	83'440.00		84'750.00		57'450.00	
6150.3830.00	Zusätzl. Abschreibungen Gemeindestrassen					166'500.00	
6150.3910.05	Interne Verrechnung (Bau- und Werkkommission)	8'500.00		8'500.00		8'002.00	
6150.3910.06	Interne Verrechnung (Verkehrs- und Umweltschutzkommission)	850.00		850.00		1'212.85	
6150.3990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung	20'800.00		20'800.00		20'800.00	
6150.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	12'550.00		14'800.00		18'305.35	
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		11'656.10
6150.4910.15	Interne Verrechnung Verwaltungsliegenschaften		4'000.00		3'800.00		3'990.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.4910.16	Interne Verrechnung Schulliegenschaften/Stv. Abwart/Sportplätze		3'100.00		2'000.00		3'920.00
6150.4910.17	Interne Verrechnung Öffentlicher Verkehr		1'200.00		1'200.00		1'190.00
6150.4910.18	Interne Verrechnung Wasserversorgung (allgemein)		3'500.00		3'600.00		3'150.00
6150.4910.19	Interne Verrechnung Wasserversorgung		1'900.00		1'900.00		1'680.00
6150.4910.20	Interne Verrechnung Abwasserbeseitigung		4'500.00		4'500.00		4'200.00
6150.4910.21	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung (allgemein)		4'700.00		4'700.00		4'700.00
6150.4910.22	Interne Verrechnung Abfallbeseitigung		3'700.00		3'700.00		4'060.00
6150.4910.23	Interne Verrechnung Gewässerverbauung		8'000.00		6'100.00		5'600.00
6150.4910.24	Interne Verrechnung Friedhof		15'000.00		14'000.00		16'100.00
6150.4910.25	Interne Verrechnung Tourismus		1'500.00		1'450.00		1'470.00
62	Öffentlicher Verkehr	153'430.00	13'300.00	135'900.00		123'451.30	39.00
	Nettoergebnis		140'130.00		135'900.00		123'412.30
629	Öffentlicher Verkehr (übriger)	153'430.00	13'300.00	135'900.00		123'451.30	39.00
	Nettoergebnis		140'130.00		135'900.00		123'412.30
6290	Öffentlicher Verkehr (übriger)	153'430.00	13'300.00	135'900.00		123'451.30	39.00
	Nettoergebnis		140'130.00		135'900.00		123'412.30
6290.3101.01	SBB-Tageskarten	3'130.00				37.05	
6290.3119.00	Velounterstand Bushaltestelle	25'000.00					
6290.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Buswartehäuser)	600.00		600.00		893.25	
6290.3631.00	Beitrag an öffentlichen Verkehr	123'500.00		134'100.00		121'331.00	
6290.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'200.00		1'200.00		1'190.00	
6290.4250.00	SBB-Tageskarten (Verkauf)		3'300.00				39.00
6290.4631.00	Beiträge vom Kanton		10'000.00				

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	951'710.00	846'650.00	929'950.00	847'350.00	921'683.45	871'763.80
	Nettoergebnis		105'060.00		82'600.00		49'919.65
71	Wasserversorgung	227'260.00	223'760.00	216'600.00	213'000.00	225'141.35	221'991.35
	Nettoergebnis		3'500.00		3'600.00		3'150.00
710	Wasserversorgung	227'260.00	223'760.00	216'600.00	213'000.00	225'141.35	221'991.35
	Nettoergebnis		3'500.00		3'600.00		3'150.00
7100	Wasserversorgung (allgemein)	3'500.00		3'600.00		3'150.00	
	Nettoergebnis		3'500.00		3'600.00		3'150.00
7100.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	3'500.00		3'600.00		3'150.00	
7101	Wasserversorgung SF	223'760.00	223'760.00	213'000.00	213'000.00	221'991.35	221'991.35
7101.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	7'500.00		7'500.00		8'160.00	
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildung					2'350.00	
7101.3111.00	Maschinen und Geräte	3'000.00		3'000.00		1'393.00	
7101.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpstation und Reservoir)	28'000.00		28'000.00		27'056.40	
7101.3130.00	Nachführung der Netzpläne / Einmessarbeiten	4'500.00		4'500.00		6'024.40	
7101.3130.01	Datenauswertung Betriebswarte	950.00		950.00		945.00	
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter			10'000.00			
7101.3130.10	Porti und Versandkosten	650.00		650.00		566.85	
7101.3130.20	Kommunikationskosten	1'250.00		1'250.00		1'211.05	
7101.3132.00	Wasseruntersuchungen	2'000.00		2'000.00		1'409.30	
7101.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	750.00		750.00		750.00	
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'130.00		1'130.00		1'122.05	
7101.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz und Hydranten	35'000.00		34'000.00		47'731.50	
7101.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Pumpstation, Betriebswarte und Reservoir)	4'000.00		4'000.00		11'210.40	
7101.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	3'000.00		3'000.00		1'767.00	
7101.3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	450.00		450.00		443.50	
7101.3192.00	Nutzungsgebühren Grundwasserentnahme	3'700.00		3'700.00		3'457.20	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen VV	23'960.00		13'800.00		10'639.00	
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	20'380.00		620.00			
7101.3510.10	Einlage Werterhalt	51'340.00		61'500.00		64'665.00	
7101.3612.00	Betriebsbeitrag an ZV Reg. Wasserversorgung Gäu	11'000.00		11'000.00		10'642.95	
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		6'300.00		5'766.75	
7101.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'900.00		1'900.00		1'680.00	
7101.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		200.00		200.00		836.10
7101.4240.00	Wasserverkäufe, Wassergebühren		192'000.00		192'000.00		187'989.25
7101.4240.01	Bauwasser, Hydrantenbezug		600.00		600.00		1'172.90

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		4'045.15
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK						12'646.35
7101.4510.10	Entnahme Werterhalt		23'960.00		13'800.00		10'639.00
7101.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		5'000.00		4'400.00		4'662.60
72	Abwasserbeseitigung	387'260.00	387'260.00	402'730.00	402'730.00	410'940.05	410'940.05
720	Abwasserbeseitigung	387'260.00	387'260.00	402'730.00	402'730.00	410'940.05	410'940.05
7201	Abwasserbeseitigung SF	387'260.00	387'260.00	402'730.00	402'730.00	410'940.05	410'940.05
7201.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	1'750.00		1'750.00		1'750.00	
7201.3102.00	Drucksachen, Publikationen	180.00		180.00			
7201.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Pumpwerk/RKB)	4'000.00		4'000.00		3'642.90	
7201.3130.00	Nachführung der Netzpläne / Einmessarbeiten	7'000.00		7'000.00		8'953.00	
7201.3130.10	Porti und Versandkosten	650.00		650.00		566.85	
7201.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	750.00		750.00		750.00	
7201.3134.00	Sachversicherungsprämien	420.00		400.00		396.10	
7201.3143.02	Unterhalt Kanalisation und Pumpwerk	100'000.00		105'000.00		145'614.00	
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	17'660.00		6'760.00		2'739.00	
7201.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	2'510.00					
7201.3510.10	Einlage Werterhalt	51'590.00		62'490.00		66'510.00	
7201.3612.00	Betriebsbeitrag an ARA Gäu	175'000.00		188'000.00		155'120.85	
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		6'300.00		5'766.75	
7201.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	4'500.00		4'500.00		4'200.00	
7201.4240.00	Abwassergebühren		330'000.00		330'000.00		323'339.35
7201.4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		4'384.75
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				28'220.00		44'384.85
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt		17'660.00		6'760.00		2'739.00
7201.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für Strassenentwässerung		7'800.00		7'800.00		7'796.00
7201.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		8'000.00		6'150.00		7'496.10
7201.4990.01	Interne Verrechnung Strassenentwässerung		20'800.00		20'800.00		20'800.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallbeseitigung Nettoergebnis	247'990.00	219'680.00 28'310.00	243'640.00	215'700.00 27'940.00	219'938.35	216'848.75 3'089.60
730	Abfallbeseitigung Nettoergebnis	247'990.00	219'680.00 28'310.00	243'640.00	215'700.00 27'940.00	219'938.35	216'848.75 3'089.60
7300	Abfallbeseitigung (allgemein) Nettoergebnis	37'030.00	8'720.00 28'310.00	34'880.00	6'940.00 27'940.00	11'966.35	8'876.75 3'089.60
7300.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Kadaverraum)	300.00		300.00		31.50	
7300.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Kadaverraum)	2'800.00		3'000.00		2'466.45	
7300.3130.00	Unterhalt Kadaverraum	200.00		250.00			
7300.3134.00	Sachversicherungsprämien (Kadaverraum)	30.00		30.00		29.75	
7300.3160.00	Miete Kadaverraum	2'400.00				3'400.00	
7300.3612.00	Investitionsbeitrag Kadaverstelle	25'000.00		25'000.00			
7300.3631.00	Beitrag Entsorgung tierische Abfälle	1'600.00		1'600.00		1'338.65	
7300.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	4'700.00		4'700.00		4'700.00	
7300.4612.00	Entschädigungen von EG Fülenbach (Kadaverraum)		1'630.00		1'300.00		1'661.05
7300.4612.01	Entschädigungen von EG Härkingen (Kadaverraum)		1'600.00		1'260.00		1'624.40
7300.4612.02	Entschädigungen von EG Neuendorf (Kadaverraum)		2'150.00		1'700.00		2'186.65
7300.4612.03	Entschädigungen von EG Wolfwil (Kadaverraum)		2'170.00		1'750.00		2'212.30
7300.4612.04	Entschädigungen von EG Niederbuchsiten (Kadaverraum)		1'170.00		930.00		1'192.35
7301	Abfallbeseitigung SF	210'960.00	210'960.00	208'760.00	208'760.00	207'972.00	207'972.00
7301.3101.00	Anschaffung von Kehrriechplomben	2'600.00		2'600.00		1'818.40	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'250.00		1'100.00		1'246.40	
7301.3111.00	Maschinen und Geräte (Abfallcontainer)	560.00		560.00			
7301.3130.00	Transportkosten Kehrriechabfuhr	38'000.00		37'000.00		36'089.75	
7301.3130.01	Kehrriechverbrennung Kenova	43'000.00		42'000.00		40'965.00	
7301.3130.02	Abgaben an Altlastenfonds	5'200.00		5'000.00		4'915.80	
7301.3130.03	Grüngutverwertung	87'000.00		87'000.00		78'573.55	
7301.3130.04	Entsorgung Altpapier	150.00		150.00			
7301.3130.05	Entsorgung Altglas	4'900.00		5'100.00		4'666.50	
7301.3130.06	Entsorgung Almetalle / Bauschutt	1'500.00		1'500.00		1'433.10	
7301.3130.07	Entsorgung Altöl	500.00		450.00		559.00	
7301.3130.08	Entsorgung Sondermüll	2'200.00		2'200.00		3'842.45	
7301.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'300.00		1'300.00		882.90	
7301.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					8'993.55	
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		2'425.60	
7301.3910.10	Entschädigung Papiersammlung Schule	4'500.00		4'500.00		4'500.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	3'700.00		3'700.00		4'060.00	
7301.4240.00	Verkauf Gebührenmarken		96'000.00		95'000.00		96'146.30
7301.4240.01	Kehrichtgebühren, Grundtaxen		104'000.00		104'000.00		104'188.60
7301.4240.02	Ertrag aus Kleidersammlung		440.00		400.00		492.10
7301.4250.00	Einnahmen aus Altpapier und Altmittel		700.00		1'500.00		606.00
7301.4250.02	Verkauf von Abfallcontainer		200.00		200.00		130.00
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		3'120.00		1'060.00		
7301.4636.00	Erlös aus Altglas		5'500.00		5'700.00		5'447.40
7301.4940.00	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		1'000.00		900.00		961.60
74	Verbauungen	25'800.00	5'500.00	20'180.00	5'470.00	8'741.55	5'595.20
	Nettoergebnis		20'300.00		14'710.00		3'146.35
741	Gewässerverbauungen	25'800.00	5'500.00	20'180.00	5'470.00	8'741.55	5'595.20
	Nettoergebnis		20'300.00		14'710.00		3'146.35
7410	Gewässerverbauungen	25'800.00	5'500.00	20'180.00	5'470.00	8'741.55	5'595.20
	Nettoergebnis		20'300.00		14'710.00		3'146.35
7410.3142.00	Unterhalt Gäubach	15'000.00		11'000.00		557.20	
7410.3631.00	Beiträge an Kanton für Unterhalt Dünnern	2'500.00		2'780.00		2'284.35	
7410.3636.00	Beitrag an Mittelgäubachkommission	300.00		300.00		300.00	
7410.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	8'000.00		6'100.00		5'600.00	
7410.4631.00	Beiträge vom Kanton		5'500.00		5'470.00		5'595.20
75	Arten- und Landschaftsschutz	16'700.00		8'200.00		18'538.30	
	Nettoergebnis		16'700.00		8'200.00		18'538.30
750	Arten- und Landschaftsschutz	16'700.00		8'200.00		18'538.30	
	Nettoergebnis		16'700.00		8'200.00		18'538.30
7500	Arten- und Landschaftsschutz	16'700.00		8'200.00		18'538.30	
	Nettoergebnis		16'700.00		8'200.00		18'538.30
7500.3010.00	Besoldung Pflanzenschutzverantwortlicher	200.00		200.00			
7500.3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00				187.85	
7500.3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		3'171.20	
7500.3199.00	Übriger Betriebsaufwand (Projekt Biodiversität)	7'700.00				5'362.95	
7500.3631.00	Abgabe Naturschutzfonds	2'100.00		1'500.00		6'600.85	
7500.3636.00	Beiträge an Natur- und Vogelschutzverein	3'500.00		3'500.00		3'215.45	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	Übriger Umweltschutz	45'600.00	10'450.00	37'500.00	10'450.00	37'276.30	16'388.45
	Nettoergebnis		35'150.00		27'050.00		20'887.85
771	Friedhof und Bestattung	41'230.00	8'000.00	34'120.00	8'000.00	30'610.00	12'750.00
	Nettoergebnis		33'230.00		26'120.00		17'860.00
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	41'230.00	8'000.00	34'120.00	8'000.00	30'610.00	12'750.00
	Nettoergebnis		33'230.00		26'120.00		17'860.00
7710.3010.00	Besoldung Abwartin Friedhofhalle	2'200.00		2'200.00		3'000.00	
7710.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		400.00		655.35	
7710.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	4'000.00		4'000.00		3'911.90	
7710.3134.00	Sachversicherungsprämien	350.00		340.00		332.65	
7710.3140.00	Unterhalt Friedhof	17'000.00		11'000.00		5'055.10	
7710.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Friedhofhalle)	500.00		500.00		275.35	
7710.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	300.00		300.00			
7710.3910.05	Interne Verrechnung (Betriebs- und Unterhaltskommission)	1'380.00		1'380.00		1'248.75	
7710.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	15'000.00		14'000.00		16'100.00	
7710.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen					30.90	
7710.4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00		12'750.00
779	Umweltschutz (übriger)	4'370.00	2'450.00	3'380.00	2'450.00	6'666.30	3'638.45
	Nettoergebnis		1'920.00		930.00		3'027.85
7790	Umweltschutz (übriger)	4'370.00	2'450.00	3'380.00	2'450.00	6'666.30	3'638.45
	Nettoergebnis		1'920.00		930.00		3'027.85
7790.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Verkehrs- und Umweltschutzkommission	3'000.00		2'000.00		3'450.00	
7790.3000.01	Besoldung Verkehrs- und Umweltschutzkommission	1'300.00		1'300.00		1'300.00	
7790.3010.00	Besoldung Abwartin öffentl. WC-Anlagen					1'815.00	
7790.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	70.00		80.00		101.30	
7790.4910.05	Interne Verrechnung (Abfallwirtschaft)		1'600.00		1'600.00		2'425.60
7790.4910.06	Interne Verrechnung (Gemeindestrassen)		850.00		850.00		1'212.85

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	Raumordnung	1'100.00		1'100.00		1'107.55	
	Nettoergebnis		1'100.00		1'100.00		1'107.55
790	Raumordnung	1'100.00		1'100.00		1'107.55	
	Nettoergebnis		1'100.00		1'100.00		1'107.55
7900	Raumordnung (allgemein)	1'100.00		1'100.00		1'107.55	
	Nettoergebnis		1'100.00		1'100.00		1'107.55
7900.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder Planungsausschuss	1'000.00		1'000.00		1'020.00	
7900.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	100.00		100.00		87.55	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	17'940.00	50'000.00	17'610.00	50'000.00	15'833.46	50'000.00
	Nettoergebnis	32'060.00		32'390.00		34'166.54	
81	Landwirtschaft	3'450.00		3'200.00		2'378.30	
	Nettoergebnis		3'450.00		3'200.00		2'378.30
813	Produktionsverbesserungen Vieh	1'950.00		1'700.00		1'558.30	
	Nettoergebnis		1'950.00		1'700.00		1'558.30
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	1'950.00		1'700.00		1'558.30	
	Nettoergebnis		1'950.00		1'700.00		1'558.30
8130.3631.00	Beitrag an Tierseuchenbekämpfung Kanton	1'950.00		1'700.00		1'558.30	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'500.00		1'500.00		820.00	
	Nettoergebnis		1'500.00		1'500.00		820.00
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'500.00		1'500.00		820.00	
	Nettoergebnis		1'500.00		1'500.00		820.00
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		320.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
82	Forstwirtschaft	9'550.00		9'400.00		9'260.00	
	Nettoergebnis		9'550.00		9'400.00		9'260.00
820	Forstwirtschaft	9'550.00		9'400.00		9'260.00	
	Nettoergebnis		9'550.00		9'400.00		9'260.00
8200	Forstwirtschaft	9'550.00		9'400.00		9'260.00	
	Nettoergebnis		9'550.00		9'400.00		9'260.00
8200.3631.00	Beitrag an Kanton "Waldfünlber"	9'550.00		9'400.00		9'260.00	
84	Tourismus	4'940.00		5'010.00		4'195.16	
	Nettoergebnis		4'940.00		5'010.00		4'195.16
840	Tourismus	4'940.00		5'010.00		4'195.16	
	Nettoergebnis		4'940.00		5'010.00		4'195.16
8400	Tourismus	4'940.00		5'010.00		4'195.16	
	Nettoergebnis		4'940.00		5'010.00		4'195.16
8400.3030.00	Entschädigungen Unterhalt Ortseingangstafeln / öffentl. Plätze	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
8400.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	700.00		600.00			
8400.3130.00	Weihnachtsbeleuchtung	800.00		1'000.00		856.95	
8400.3159.00	Unterhalt Ortseingangstafeln	300.00		300.00		272.95	
8400.3161.00	Miete Geräte	440.00		460.00		395.26	
8400.3910.15	Interne Verrechnung Gemeindearbeiten	1'500.00		1'450.00		1'470.00	
87	Brennstoffe und Energie		50'000.00		50'000.00		50'000.00
	Nettoergebnis	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
871	Elektrizität		50'000.00		50'000.00		50'000.00
	Nettoergebnis	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
8710	Elektrizität (allgemein)		50'000.00		50'000.00		50'000.00
	Nettoergebnis	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
8710.4120.00	Konzessionen Energie Kestenholz		50'000.00		50'000.00		50'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	108'150.00	7'066'280.00	105'750.00	6'824'690.00	67'659.20	6'737'845.58
	Nettoergebnis	6'958'130.00		6'718'940.00		6'670'186.38	
91	Steuern	65'600.00	6'264'600.00	60'600.00	6'055'000.00	22'525.05	6'233'383.61
	Nettoergebnis	6'199'000.00		5'994'400.00		6'210'858.56	
910	Steuern	65'600.00	6'264'600.00	60'600.00	6'055'000.00	22'525.05	6'233'383.61
	Nettoergebnis	6'199'000.00		5'994'400.00		6'210'858.56	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	65'600.00	6'070'000.00	55'600.00	5'905'000.00	17'485.05	5'931'730.26
	Nettoergebnis	6'004'400.00		5'849'400.00		5'914'245.21	
9100.3180.10	Einzelwertberichtigung auf Steuerforderungen	5'000.00		5'000.00		-18'515.75	
9100.3180.11	Wertberichtigungen auf Steuerforderungen (Delkredere)	5'000.00		5'000.00		-8'677.30	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste Steuern Natürliche Personen	55'000.00		45'000.00		43'521.80	
9100.3631.10	Beiträge an Kanton (Pauschale Steueranrechnung)	600.00		600.00		1'156.30	
9100.4000.00	Gemeindesteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		5'200'000.00		5'050'000.00		4'900'000.00
9100.4000.10	Gemeindesteuern natürliche Personen Vorjahre		25'000.00		25'000.00		192'031.80
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Steuern		15'000.00		15'000.00		10'575.35
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		115'000.00		110'000.00		114'145.16
9100.4010.00	Gemeindesteuern juristische Personen Rechnungsjahr		690'000.00		680'000.00		680'000.00
9100.4010.10	Gemeindesteuern juristische Personen Vorjahr		25'000.00		25'000.00		34'977.95
9101	Sondersteuern		194'600.00	5'000.00	150'000.00	5'040.00	301'653.35
	Nettoergebnis	194'600.00		145'000.00		296'613.35	
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton (Kennzeichenkontrolle)			5'000.00		5'040.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		15'000.00		5'000.00		47'311.65
9101.4022.10	Sondersteuern		170'000.00		130'000.00		239'221.70
9101.4033.00	Hundesteuern		9'600.00		15'000.00		15'120.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		314'200.00		386'500.00		435'600.00
	Nettoergebnis	314'200.00		386'500.00		435'600.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich		314'200.00		386'500.00		435'600.00
	Nettoergebnis	314'200.00		386'500.00		435'600.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		314'200.00		386'500.00		435'600.00
	Nettoergebnis	314'200.00		386'500.00		435'600.00	
9300.4621.50	Beitrag Ressourcenausgleich		61'050.00		79'250.00		123'850.00
9300.4621.61	Beitrag Gemeindeausgleich Staf II		253'150.00		307'250.00		311'750.00

Erfolgsrechnung
Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoergebnis Nettoergebnis	42'550.00	39'120.00 3'430.00	45'150.00	31'700.00 13'450.00	44'827.86 22'662.11	67'489.97
961	Zinsen Nettoergebnis Nettoergebnis	42'550.00	35'770.00 6'780.00	45'150.00	28'350.00 16'800.00	44'827.86 18'968.66	63'796.52
9610	Zinsen Nettoergebnis Nettoergebnis	42'550.00	35'770.00 6'780.00	45'150.00	28'350.00 16'800.00	44'827.86 18'968.66	63'796.52
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	2'000.00		2'150.00		1'620.21	
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	23'050.00		28'050.00		28'050.00	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerrückzahlungen	3'500.00		3'500.00		2'037.35	
9610.3940.00	Interne Verrechnung von Zinsen (Wasserversorgung)	5'000.00		4'400.00		4'662.60	
9610.3940.01	Interne Verrechnung von Zinsen (Abwasserbeseitigung)	8'000.00		6'150.00		7'496.10	
9610.3940.02	Interne Verrechnung von Zinsen (Abfallbeseitigung)	1'000.00		900.00		961.60	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		2'000.00		100.00		5'244.28
9610.4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		26'000.00		20'000.00		37'643.74
9610.4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						8'127.80
9610.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		250.00		250.00		250.00
9610.4450.00	Erträge aus Darlehen VV (Energie Kestenholz/WBG Rütteli)		4'520.00		5'100.00		5'361.70
9610.4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		3'000.00		2'900.00		7'169.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoergebnis		3'350.00		3'350.00		3'347.55
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens 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. Nettoergebnis					345.90	345.90
9690	Finanzvermögen, n.a.g. Nettoergebnis					345.90	345.90
9690.4410.00	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen						345.90

Erfolgsrechnung
Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen Nettoergebnis	1'430.00	1'430.00	1'350.00	1'350.00	1'372.00	1'372.00
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	1'430.00	1'430.00	1'350.00	1'350.00	1'372.00	1'372.00
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoergebnis	1'430.00	1'430.00	1'350.00	1'350.00	1'372.00	1'372.00
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'430.00		1'350.00		1'372.00
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis Nettoergebnis		446'930.00		350'140.00	306.29	306.29
		446'930.00		350'140.00			
999	Abschluss Nettoergebnis Nettoergebnis		446'930.00		350'140.00	306.29	306.29
		446'930.00		350'140.00			
9990	Abschluss Nettoergebnis Nettoergebnis		446'930.00		350'140.00	306.29	306.29
		446'930.00		350'140.00			
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					306.29	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		446'930.00		350'140.00		

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	9'367'330.00	9'367'330.00	9'099'240.00	9'099'240.00	9'118'666.78	9'118'666.78
3	Aufwand	9'367'330.00		9'099'240.00		9'118'360.49	
30	Personalaufwand	2'834'970.00		2'778'590.00		2'678'640.00	
300	Behörden und Kommissionen	188'560.00		182'860.00		178'248.00	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	131'560.00		125'860.00		122'015.50	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	57'000.00		57'000.00		56'232.50	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	701'220.00		699'070.00		678'285.35	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	701'220.00		699'070.00		678'285.35	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'458'830.00		1'414'850.00		1'368'190.65	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'458'830.00		1'414'850.00		1'368'190.65	
303	Temporäre Arbeitskräfte	16'200.00		16'200.00		13'845.00	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	16'200.00		16'200.00		13'845.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	433'250.00		429'900.00		412'543.45	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	171'450.00		169'000.00		163'465.10	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	240'300.00		239'400.00		229'619.05	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'000.00		14'000.00		12'967.95	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'500.00		7'500.00		6'491.35	
306	Arbeitgeberleistungen					1'806.90	
3064	Überbrückungsrenten					1'806.90	
309	Übriger Personalaufwand	36'910.00		35'710.00		25'720.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	23'410.00		23'410.00		16'421.85	
3099	Übriger Personalaufwand	13'500.00		12'300.00		9'298.80	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'266'710.00		1'272'220.00		1'198'073.33	
310	Material- und Warenaufwand	128'820.00		125'220.00		111'031.71	
3100	Büromaterial	10'700.00		10'650.00		10'539.65	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	36'450.00		32'800.00		24'069.20	
3102	Drucksachen, Publikationen	18'980.00		17'880.00		20'627.80	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'540.00		6'940.00		4'039.65	
3104	Lehrmittel	54'450.00		54'450.00		50'380.91	
3105	Lebensmittel	1'350.00		1'350.00		1'076.80	
3106	Medizinisches Material	450.00		450.00		121.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	900.00		700.00		176.70	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	62'130.00		65'110.00		47'244.73	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	19'910.00		23'560.00		23'931.20	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'700.00		3'700.00		1'210.90	
3113	Hardware	1'000.00		14'800.00		6'723.45	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	38'520.00		23'050.00		15'379.18	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	139'650.00		154'000.00		128'931.90	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	139'650.00		154'000.00		128'931.90	
313	Dienstleistungen und Honorare	327'280.00		343'850.00		341'882.43	
3130	Dienstleistungen Dritter	270'730.00		287'870.00		262'743.23	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'200.00		12'350.00		37'379.50	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'720.00		2'720.00		2'711.65	
3134	Sachversicherungsprämien	31'630.00		30'910.00		30'036.85	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	8'200.00		8'200.00		7'443.20	
3137	Steuern und Abgaben	1'800.00		1'800.00		1'568.00	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	319'550.00		313'550.00		356'220.70	
3140	Unterhalt an Grundstücken	27'000.00		21'000.00		28'471.55	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	88'000.00		107'500.00		74'491.50	
3142	Unterhalt Wasserbau	15'000.00		11'000.00		557.20	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	135'000.00		139'000.00		193'345.50	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	54'450.00		34'950.00		55'605.10	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	100.00		100.00		3'749.85	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	105'760.00		105'030.00		82'476.59	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	36'000.00		50'270.00		33'307.65	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	68'960.00		53'960.00		48'895.99	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00		300.00		272.95	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	51'160.00		55'680.00		56'998.35	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	31'700.00		29'200.00		32'400.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	3'860.00		3'850.00		1'893.20	
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	15'600.00		22'630.00		22'705.15	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	Spesenentschädigungen	47'860.00		43'580.00		42'755.82	
3170	Reisekosten und Spesen	39'500.00		36'200.00		36'368.72	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	8'360.00		7'380.00		6'387.10	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	67'800.00		57'300.00		18'693.05	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		-27'193.05	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	57'800.00		47'300.00		45'886.10	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	16'700.00		8'900.00		11'838.05	
3192	Abgeltung von Rechten	3'700.00		3'700.00		3'457.20	
3199	Übriger Betriebsaufwand	13'000.00		5'200.00		8'380.85	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	394'030.00		363'100.00		306'285.00	
330	Sachanlagen VV	394'030.00		363'100.00		306'285.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	394'030.00		363'100.00		306'285.00	
34	Finanzaufwand	26'550.00		31'550.00		30'087.35	
340	Zinsaufwand	23'050.00		28'050.00		28'050.00	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	23'050.00		28'050.00		28'050.00	
349	Verschiedener Finanzaufwand	3'500.00		3'500.00		2'037.35	
3499	Übriger Finanzaufwand	3'500.00		3'500.00		2'037.35	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	125'820.00		124'610.00		140'168.55	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	125'820.00		124'610.00		140'168.55	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	125'820.00		124'610.00		140'168.55	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	4'123'370.00		3'943'740.00		3'636'300.41	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'637'700.00		1'689'430.00		1'432'136.60	
3611	Entschädigungen an Kantone	158'950.00		179'650.00		155'155.80	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'478'750.00		1'509'780.00		1'276'980.80	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'480'560.00		2'249'200.00		2'199'053.81	
3631	Beiträge an Kantone	934'240.00		868'580.00		819'621.20	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'434'540.00		1'258'840.00		1'289'282.87	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	98'780.00		106'780.00		87'367.99	
3637	Beiträge an private Haushalte	13'000.00		15'000.00		2'781.75	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	5'110.00		5'110.00		5'110.00	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	5'110.00		5'110.00		5'110.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand					556'500.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen					166'500.00	
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV					166'500.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital					390'000.00	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					390'000.00	
39	Interne Verrechnungen	595'880.00		585'430.00		572'305.85	
391	Dienstleistungen	127'830.00		123'280.00		125'842.10	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	127'830.00		123'280.00		125'842.10	
394	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	14'000.00		11'450.00		13'120.30	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	14'000.00		11'450.00		13'120.30	
399	Übrige interne Verrechnungen	454'050.00		450'700.00		433'343.45	
3990	Übrige interne Verrechnungen	454'050.00		450'700.00		433'343.45	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		8'920'400.00		8'749'100.00		9'118'666.78
40	Fiskalertrag		6'264'600.00		6'055'000.00		6'233'383.61
400	Direkte Steuern natürliche Personen		5'355'000.00		5'200'000.00		5'216'752.31
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		5'240'000.00		5'090'000.00		5'102'607.15
4002	Quellensteuern natürliche Personen		115'000.00		110'000.00		114'145.16
401	Direkte Steuern juristische Personen		715'000.00		705'000.00		714'977.95
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		715'000.00		705'000.00		714'977.95
402	Übrige Direkte Steuern		185'000.00		135'000.00		286'533.35
4022	Vermögensgewinnsteuern		185'000.00		135'000.00		286'533.35
403	Besitz- und Aufwandsteuern		9'600.00		15'000.00		15'120.00
4033	Hunde- und Reittiersteuern		9'600.00		15'000.00		15'120.00
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		863'360.00		859'720.00		887'274.00
420	Ersatzabgaben		86'000.00		86'000.00		84'751.55
4200	Ersatzabgaben		86'000.00		86'000.00		84'751.55
421	Gebühren für Amtshandlungen		23'500.00		23'200.00		24'169.95
4210	Gebühren für Amtshandlungen		23'500.00		23'200.00		24'169.95
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		733'940.00		733'600.00		732'228.50
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		733'940.00		733'600.00		732'228.50
425	Erlös aus Verkäufen		4'200.00		1'700.00		775.00
4250	Verkäufe		4'200.00		1'700.00		775.00
426	Rückerstattungen		15'600.00		15'100.00		45'271.00
4260	Rückerstattungen Dritter		15'600.00		15'100.00		45'271.00

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
427	Bussen		120.00		120.00		
4270	Bussen		120.00		120.00		
429	Übrige Entgelte						78.00
4290	Übrige Entgelte						78.00
44	Finanzertrag		50'160.00		42'940.00		78'819.97
440	Zinsertrag		28'250.00		20'350.00		51'265.82
4400	Zinsen flüssige Mittel		2'000.00		100.00		5'244.28
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		26'000.00		20'000.00		37'643.74
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						8'127.80
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		250.00		250.00		250.00
441	Realisierte Gewinne FV						345.90
4410	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV						345.90
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		7'520.00		8'000.00		12'530.70
4450	Erträge aus Darlehen VV		4'520.00		5'100.00		5'361.70
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		3'000.00		2'900.00		7'169.00
447	Liegenschaftenertrag VV		7'200.00		7'400.00		7'490.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'200.00		7'400.00		7'490.00
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		44'740.00		49'840.00		70'409.20
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		44'740.00		49'840.00		70'409.20
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		44'740.00		49'840.00		70'409.20

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag		1'051'660.00		1'106'170.00		1'226'474.15
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		83'950.00		82'070.00		109'565.65
4611	Entschädigungen von Kantonen		18'300.00		18'000.00		18'439.70
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		49'650.00		48'070.00		77'125.95
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		16'000.00		16'000.00		14'000.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		314'200.00		386'500.00		435'600.00
4621	Beitrag Ressourcenausgleich		314'200.00		386'500.00		435'600.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		652'080.00		636'250.00		679'936.50
4630	Beiträge vom Bund						1'455.00
4631	Beiträge von Kantonen		638'580.00		623'050.00		664'239.55
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		8'000.00		7'500.00		8'314.20
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		5'500.00		5'700.00		5'447.40
4637	Beiträge von privaten Haushalten						480.35
469	Verschiedener Transferertrag		1'430.00		1'350.00		1'372.00
4699	Rückverteilungen		1'430.00		1'350.00		1'372.00
49	Interne Verrechnungen		595'880.00		585'430.00		572'305.85
491	Dienstleistungen		127'830.00		123'280.00		125'842.10
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		127'830.00		123'280.00		125'842.10
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		14'000.00		11'450.00		13'120.30
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		14'000.00		11'450.00		13'120.30
499	Übrige interne Verrechnungen		454'050.00		450'700.00		433'343.45
4990	Übrige interne Verrechnungen		454'050.00		450'700.00		433'343.45
9	Abschlusskonten		446'930.00		350'140.00	306.29	
90	Abschlusskonten		446'930.00		350'140.00	306.29	
900	Abschluss allgemeiner Haushalt		446'930.00		350'140.00	306.29	
9000	Ertragsüberschuss					306.29	
9001	Aufwandüberschuss		446'930.00		350'140.00		

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung

Das Budget 2025 wird von vielen Merkmalen sowie Rahmenbedingungen beeinflusst:

0

Allgemeine Verwaltung	Nettoaufwand Budget 2025	Fr.	683'930.00
	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	651'010.00
	Zunahme	Fr.	32'920.00

Der Nettoaufwand der allgemeinen Verwaltung liegt um Fr. 32'920.00 über dem Budget 2024 und beträgt insgesamt Fr. 683'930.00. Die Zunahme des Nettoaufwandes ist hauptsächlich auf drei Faktoren zurückzuführen:

- Höhere Nettokosten von rund Fr. 8'000.00 im Zusammenhang mit den Neuwahlen 2025
- Integration Serverdaten in Cloudlösung + Fr. 15'000.00 / keine neue Hardware nötig (bestehende Anlage wurde letztmals im Jahre 2018 erneuert)
- Mehrkosten für den Unterhalt Zweckgebäude infolge Einbau Noteinspeisung in Magazin (Fr. 7'500.00)

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	Nettoaufwand Budget 2025	Fr.	83'020.00
	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	87'690.00
	Abnahme	Fr.	-4'670.00

Der vorgesehene Nettoaufwand in diesem Aufgabenbereich beträgt Fr. 83'020.00. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nimmt der Nettoaufwand somit um rund Fr. 4'700.00 ab. Die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget befinden sich in der Aufgabenstelle Feuerwehr. Im nächsten Jahr sind in dieser Aufgabenstelle geringere Ausgaben für den Unterhalt an Apparaten, Maschinen & Geräte in der Höhe von Fr. 7'550.00 vorgesehen.

2

Bildung	Nettoaufwand Budget 2025	Fr.	3'283'790.00
	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	3'311'530.00
	Abnahme	Fr.	-27'740.00

Für die Bildung werden netto Fr. 3.283 Mio. budgetiert, was eine Nettoabnahme gegenüber dem Vorjahresbudget von rund Fr. 27'740.00 bedeutet. Die Besoldungskosten wurden detailliert berechnet. Die Lektionen für das Schuljahr 2024/2025 dienten als Grundlage für diese Berechnung. Infolge Schuljahreswechsel im August 2025 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 2025: Fr. 202'670.00 Budget 2024: Fr. 203'030.00 Abnahme: - Fr. 360.00

Das Budget der Aufgabenstelle rechnet mit fast gleichbleibenden Nettoausgaben für das Jahr 2025. Zwei grössere Abweichungen sind im Budget zu finden. Einerseits fallen die Aufwendungen für die im Jahre 2024 getätigten Anschaffungen für Hardware von Fr. 7'400.00 weg. Demgegenüber reduziert sich der Beitrag des Kantons der Schülerpauschalen auf der Einnahmenseite um Fr. 6'000.00.

Primarschule: Budget 2025: Fr. 955'030.00 Budget 2024: Fr. 928'080.00 Zunahme: Fr. 26'950.00

Die Aufgabenstelle Primarschule schliesst im Vorjahresvergleich mit einer Nettokostenzunahme von Fr. 26'950.00 ab. Nachstehend die relevantesten Abweichungen in Kürze:

Ergebnisverbessernd:

Fr. 17'900.00 Kto. 2120.3113.00 Anschaffung Hardware / Kto. 2120.3119.00 Anschaffung Mobilien
(Geringerer Anschaffungsbedarf gegenüber dem Vorjahresbudget)

Fr. 12'000.00 Kto. 2120.4631.00 Beiträge vom Kanton
(Mehreinnahmen Schülerpauschalen / Berechnung aufgrund der aktuellen Schülerzahlen)

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 43'880.00 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 2024/2025)

Fr. 4'900.00 Kto. 2120.3990.99 Interne Verrechnung Sozialleistungen
(Die Berechnungen der Sozialleistungen werden jeweils individuell vorgenommen / Erhöhung Gesamtlohnsumme)

Fr. 11'190.00 Kto. 2120.3300.00 Planmässige Abschreibungen VV
(Höhere Abschreibungen infolge Neuanschaffung von Mobilien)

Werken: Budget 2025: Fr. 138'850.00 Budget 2024: Fr. 138'850.00 Zunahme: Fr. 0.00

Die Budgetzahlen in der Aufgabenstelle Werken entsprechen denjenigen des Vorjahres.

Sekundarstufe: Budget 2025: Fr. 189'200.00 Budget 2024: Fr. 227'400.00 Abnahme: - Fr. 38'200.00

Die Nettoausgaben auf der Sekundarstufe betragen voraussichtlich Fr. 189'200.00 und liegen somit Fr. 38'200.00 unter dem Vorjahresbudget. Die Beiträge für den Gymnasialunterricht sowie für die Sekundarschule P sind jeweils von der Anzahl Schüler/innen aus Kestenholz, die den Unterricht besuchen, abhängig. Aufgrund einer Abnahme der Anzahl Schüler/innen, die diesen Unterricht besuchen, nehmen die Kosten gegenüber dem Vorjahresbudget entsprechend ab.

Kreisschule: Budget 2025: Fr. 1'092'110.00 Budget 2024: Fr. 1'064'010.00 Zunahme: Fr. 28'100.00

Gesamthaft gesehen liegen unsere Nettoausgaben beim Zweckverband Kreisschule Oensingen-Kestenholz Fr. 28'100.00 über dem Vorjahresbudget. Die Mehrkosten sind einerseits auf den Anstieg des Gesamtaufwands von Fr. 63'250.00 zurückzuführen. Demgegenüber vermindern sich die Investitionsausgaben, welche über unsere Erfolgsrechnung verbucht werden, von rund Fr. 77'000.00 auf Fr. 43'650.00. Die Zunahme des Aufwands ist hauptsächlich beim Personalaufwand zu finden, zurückzuführen auf den Anstieg der zu erteilenden Lektionen gegenüber dem Vorjahresbudget.

Als Basis für die Budgetierung dienen die Einwohnerzahlen per 31.12.2023: Einwohnergemeinde Oensingen 6'759 oder 78.2% (Vj. 77.9%) Einwohnergemeinde Kestenholz 1'887 oder 21.8% (Vj. 22.1%).

Schulliegenschaften: Budget 2025: Fr. 519'910.00 Budget 2024: Fr. 528'220.00 Abnahme: - Fr. 8'310.00

Für die Schulliegenschaften werden Fr. 519'910.00 budgetiert. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Abnahme von rund Fr. 8'300.00. Nachstehend die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget in Kürze:

Ergebnisverbessernd:

Fr. 13'500.00 Kto. 2170.3120.XX Ver- und Entsorgung Liegenschaften
(Aktuelle Hochrechnung)

Fr. 8'000.00	Kto. 2170.3151.03 Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte (Wegfall Sanierung Weitsprunganlage)
--------------	--

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 8'000.00	Kto. 2170.3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Schulhaus) (Reparatur Fenstergewände West / Storenreparatur Total Fr. 12'000.00)
--------------	--

Schulleitung und Verwaltung: Budget 2025: Fr. 161'770.00 Budget 2024: Fr. 168'660.00 Abnahme: - Fr. 6'890.00

Das Budget der Schulleitung und Schulverwaltung rechnet mit geringeren Nettoausgaben für das Jahr 2025 von rund Fr. 6'900.00. Die Minderausgaben gegenüber dem Vorjahresbudget sind vor allem bei den Leasingkosten für Kopierapparate (- Fr. 6'200.00) zu finden.

Sonderschulen: Budget 2025: Fr. 9'000.00 Budget 2024: Fr. 39'000.00 Abnahme: - Fr. 30'000.00

Die Kosten für Sonderschulen sind jeweils von der Anzahl Schüler/innen aus Kestenholz, welche die Sonderschulen besuchen, abhängig. Für das Budget 2025 rechnen wir mit Minderausgaben in der Höhe von rund Fr. 30'000.00. Die Einwohnergemeinden sollen sich in den nächsten Jahren weiterhin an den Kosten der Sonderpädagogik beteiligen. Diese Beteiligung soll fortlaufend reduziert werden und im Jahr 2027 gänzlich wegfallen.

3

Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	Nettoaufwand Budget 2025	Fr.	54'450.00
	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	62'450.00
	Abnahme	Fr.	-8'000.00

Der budgetierte Nettoaufwand für Kultur, Sport und Freizeit beträgt Fr. 54'450.00 und liegt somit Fr. 8'000.00 unter dem Vorjahresbudget. Die Abnahme des Nettoaufwands ist grösstenteils auf div. Lagerbeiträge, welche im nächsten Jahr nicht anfallen werden, zurückzuführen.

4

Gesundheit	Nettoaufwand Budget 2025	Fr.	579'070.00
	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	466'840.00
	Zunahme	Fr.	112'230.00

Die Nettoaufgaben im Aufgabengebiet der Gesundheit betragen rund Fr. 579'070.00. Verglichen mit dem Vorjahresbudget nehmen die Nettoaufwendungen somit um rund Fr. 112'000.00 oder 24% massiv zu. Grossmehrheitlich sind diese Mehraufgaben auf die Zunahme der Kosten im Bereich der ambulanten und stationären Pflegefinanzierung (+ Fr. 111'000.00) zu begründen.

5

Soziale Sicherheit	Nettoaufwand Budget 2025	Fr.	1'765'100.00
	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	1'621'890.00
	Zunahme	Fr.	143'210.00

Als zweitgrösster Nettokostenverursacher liegen die budgetierten Kosten der Sozialen Sicherheit bei Fr. 1'765'100.00. Gegenüber dem Budget 2024 entspricht dies einer enormen Zunahme von Fr. 143'210.00 oder 8.8%. 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:

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 60'500.00	Kto. 5320.3631.00 Beitrag an Ergänzungsleistung AHV / Kto. 5320.3611.00 Verwaltungskosten Ergänzungsleitung AHV (Budgetvorgabe durch den Kanton: Richtwert Fr. 380.40 pro Einwohner/In / Vorjahr Fr. 349.25 / Beiträge im Verhältnis der Einwohnerzahl)
Fr. 85'300.00	Kto. 5720.3632.XX Beitrag an ZV Sozialregion Thal-Gäu Mehrausgaben für wirtschaftliche Sozialhilfe + Fr. 57'800.00. Die budgetierten Ausgaben liegen ungefähr auf dem Niveau des Abschlusses 2023. Mehrausgaben der Betriebskosten + Fr. 27'500.00. Die 2% Teuerung, welche im Jahre 2024 gewährt wurde, war im Budget 2024 des ZV nicht enthalten / Abgeltung für das Asylwesen wurde beim ZV 2025 nicht budgetiert, da unsicher ist, ob diese weiterhin ausgerichtet wird.

6

Verkehr	Nettoaufwand Budget 2025	Fr.	435'770.00
	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	467'320.00
	Abnahme	Fr.	-31'550.00

Die Funktion Verkehr schliesst gegenüber dem Vorjahresbudget insgesamt rund Fr. 31'550.00 tiefer ab. Nachstehend die grössten Abweichungen gegenüber dem Vorjahresbudget in Kürze:

Ergebnisverbessernd:

Fr. 9'000.00	Kto. 6150.3130.02 Dienstleistungen Dritter (Keine neue Planungen von Projekten vorgesehen)
Fr. 35'000.00	Kto. 6150.3141.00 Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Weniger Strassenunterhaltsbedarf)
Fr. 10'600.00	Kto. 6290.3631.00 Beitrag an öffentlichen Verkehr (ÖV-Gesetzgebung; Kostenverteilmodell öffentl. Verkehr Kt. Solothurn / Haltestellenabfahrten)

Ergebnisverschlechternd:

Fr. 10'000.00	Kto. 6150.3141.03 Signalisationen / Markierungen (Ersatz Tempo-30-Stellen, Erneuerung div. Markierungen)
Fr. 15'000.00	Kto. 6290.3119.00 Velounterstand Dörfli / 6290.4631.00 Beitrag vom Kanton (Nettokosten Velounterstand Dörfli)

7

Umweltschutz und Raumordnung	Nettoaufwand Budget 2025	Fr.	105'060.00
	Nettoaufwand Budget 2024	Fr.	82'600.00
	Zunahme	Fr.	22'460.00

Die Nettoausgaben der Funktion Umweltschutz und Raumordnung liegen gegenüber dem Vorjahresbudget um Fr. 22'460.00 höher. Die Mehrausgaben sind vor allem beim Unterhalt Gäubach (+ Fr. 4'000.00), beim Unterhalt Friedhof (+ Fr. 6'000.00), wo eine Grabfeldräumung vorgesehen ist, sowie beim Konto Projekt Biodiversität (+ Fr. 7'700.00) zurückzuführen.

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 2025	Fr.	32'060.00
	Nettoertrag Budget 2024	Fr.	32'390.00
	Abnahme	Fr.	-330.00

Das Budget 2025 der Volkswirtschaft rechnet mit einem Nettoertrag von Fr. 32'060.00, was einer Abnahme von Fr. 330.00 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 Budget 2025	Fr.	6'511'200.00
	*Nettoertrag Budget 2024	Fr.	6'368'800.00
	Zunahme	Fr.	142'400.00

* Nettoertrag ohne Ertrags- bzw. Aufwandüberschuss

Gemeindesteuern

Die Berechnung des Steuerertrages basiert auf dem Steuerertrag aus dem Jahre 2022 und der Hochrechnung der bereits eröffneten Veranlagungen des Steuerjahres 2023. 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. 5.355 Mio. zu rechnen. Gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Zunahme von Fr. 155'000.00 oder 2.9%. Zu begründen ist die Zunahme mit der Tatsache, dass der Steuerertrag 2022, welcher als Basis für die Hochrechnung des Budgets 2024 diente, voraussichtlich besser ausfallen wird, als erwartet. Eine gewisse Unsicherheit bei der Zunahme des Steuersubstrates besteht trotzdem, da es immer noch eine grosse Anzahl an nicht definitiven Veranlagungen aus dem Jahre 2022 gibt. Zudem zeigen sich bereits gewisse Auswirkungen von Steuerausfällen des angenommenen Gegenvorschlags zur Initiative "Jetzt si mir draa". Der Vergleich anhand von rund 40% der Veranlagungen der Steuerperiode 2023 verglichen mit der Steuerperiode 2022 zeigt eine Veränderung von -3.22%.

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 10 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 2025 rechnen wir bei den juristischen Personen mit einer leichten Zunahme der Einnahmen im Umfang von Fr. 10'000.00 gegenüber dem Vorjahresbudget.

Finanz- und Lastenausgleich

Vom Ressourcenausgleich erhalten wir im nächsten Jahr Fr. 61'050.00 als Disparitätenausgleich. Gegenüber dem Vorjahresbudget bedeutet dies eine Abnahme von Fr. 18'200.00. Der Disparitätenausgleich verringert die unterschiedliche finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinden. Als Basis für die Berechnung liegt das durchschnittliche Steueraufkommen der Steuerjahre 2021 und 2022 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 2025 erhalten wir rund Fr. 253'000.00, gegenüber dem Vorjahresbudget entspricht dies einer Abnahme von Fr. 54'100.00. Diese Gegenfinanzierungsmassnahme kompensiert leider nur einen Teil der effektiven Steuerausfälle, welche durch die Steuerreform entstanden sind.

IR

Investitionsrechnung	Ausgaben	Fr.	1'080'000.00
	Einnahmen	Fr.	445'000.00
	Nettoinvestitionen	Fr.	635'000.00

In der Investitionsrechnung pro 2025 stehen Gesamtausgaben von Fr. 1'080'000.00 Einnahmen von Fr. 445'000.00 gegenüber. Die Investitionsrechnung rechnet mit einer Investitionszunahme von Fr. 635'000.00.

- 2 Bildung**
Für die Neubeschaffung des Schulmobiliars sind Bruttoinvestitionen in der Höhe von Fr. 130'000.00 bei der Primarschule veranschlagt.
- 6 Verkehr / Gemeindestrassen**
In der Funktion Verkehr sind Nettoinvestitionen in der Höhe von netto Fr. 460'000.00 budgetiert. Vorgesehen ist die Realisierung des Projekts "Erschliessung Hangweg", welches an der Gemeindeversammlung vom 14.12.2023 bewilligt wurde. Auf der Einnahmenseite sind Erschliessungsbeiträge für den Sonnenweg von Fr. 140'000.00 enthalten.
- 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. 57'500.00 vor. Auf der Ausgabenseite sind Kosten für eine anteilmässige erste Tranche für die Anschaffung und für den Austausch von neuen Fernablesezahlern in der Höhe von Fr. 100'000.00 vorgesehen. Auf der Einnahmenseite sind Anschlussgebühren sowie Erschliessungsbeiträge von insgesamt Fr. 42'500.00 prognostiziert.
- 7 Abwasserbeseitigung**
Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung rechnet mit Nettoinvestitionen in der Höhe von Fr. 50'000.00. Bei den Ausgaben ist wie bei der Wasserversorgung eine anteilmässige erste Tranche für die Anschaffung und für den Austausch von neuen Fernauslesezahlern in der Höhe von Fr. 100'000.00 vorgesehen. Demgegenüber sind mit Einnahmen von Anschlussgebühren und Erschliessungsbeiträgen in der Höhe von Fr. 50'000.00 budgetiert.
- 8 Volkswirtschaft**
Jährliche Rückzahlungstranche des Darlehens von der Energie Kestenholz Fr. 62'500.00.

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	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	0.00	0.00 0.00
2	Bildung Nettoergebnis	130'000.00	0.00 130'000.00	240'000.00	0.00 240'000.00	79'740.25	0.00 79'740.25
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	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	0.00	0.00 0.00
5	Soziale Sicherheit Nettoergebnis	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00	0.00	0.00 0.00
6	Verkehr Nettoergebnis	600'000.00	140'000.00 460'000.00	685'000.00	140'000.00 545'000.00	452'281.75	5'000.00 447'281.75
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	350'000.00 -107'500.00	242'500.00	330'000.00 500.00	330'500.00	562'343.20	177'589.80 384'753.40
8	Volkswirtschaft Nettoergebnis	0.00 62'500.00	62'500.00	0.00 62'500.00	62'500.00	0.00 62'500.00	62'500.00
Total Ausgaben / Einnahmen		1'080'000.00	445'000.00	1'255'000.00	533'000.00	1'094'365.20	245'089.80
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)			635'000.00		722'000.00		849'275.40
Total		1'080'000.00	1'080'000.00	1'255'000.00	1'255'000.00	1'094'365.20	1'094'365.20

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	1'080'000.00	1'105'000.00	1'094'365.20
52	Immaterielle Anlagen	0.00	150'000.00	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		1'080'000.00	1'255'000.00	1'094'365.20
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	382'500.00	470'500.00	177'589.80
64	Rückzahlung von Darlehen	62'500.00	62'500.00	62'500.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	5'000.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		445'000.00	533'000.00	245'089.80
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		1'080'000.00	1'255'000.00	1'094'365.20
Total Investitionseinnahmen		445'000.00	533'000.00	245'089.80
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)		635'000.00	722'000.00	849'275.40

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'080'000.00	1'080'000.00	1'305'000.00	1'305'000.00	1'094'365.20	1'094'365.20
2	BILDUNG	130'000.00		240'000.00		79'740.25	
	Nettoergebnis		130'000.00		240'000.00		79'740.25
21	Obligatorische Schule	130'000.00		240'000.00		79'740.25	
212	Primarstufe II	130'000.00				79'740.25	
2120	Primarschule	130'000.00				79'740.25	
2120.5060.25	ICT-Geräteerneuerung					79'740.25	
2120.5060.32	Anschaffung von Schulmobiliar	130'000.00					
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	600'000.00	140'000.00	685'000.00	140'000.00	452'281.75	5'000.00
	Nettoergebnis		460'000.00		545'000.00		447'281.75
61	Strassenverkehr	600'000.00	140'000.00	685'000.00	140'000.00	452'281.75	
615	Gemeindestrassen	600'000.00	140'000.00	685'000.00	140'000.00	452'281.75	
6150	Gemeindestrassen	600'000.00	140'000.00	685'000.00	140'000.00	452'281.75	
6150.5010.23	Sanierung Rainstrasse					125'755.35	
6150.5010.26	Erschliessung Sonnenweg			20'000.00		114'888.75	
6150.5010.27	Sanierung Stockackerstrasse					200'217.70	
6150.5010.29	Erschliessung Hangweg	600'000.00		665'000.00		11'419.95	
6150.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg		140'000.00		140'000.00		
63	Verkehr (übriger)						5'000.00
633	Sonstige Transportsysteme						5'000.00
6330	Sonstige Transportsysteme						5'000.00
6330.6550.00	Übertragung 50 Aktien Seilbahn Weissenstein, Nennwert Fr. 100.00						5'000.00

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	350'000.00	242'500.00	330'000.00	330'500.00	562'343.20	177'589.80
	Nettoergebnis		107'500.00				384'753.40
	Nettoergebnis			500.00			
71	Wasserversorgung	100'000.00	42'500.00	180'000.00	130'500.00	338'442.95	90'617.70
710	Wasserversorgung	100'000.00	42'500.00	180'000.00	130'500.00	338'442.95	90'617.70
7101	Wasserversorgung SF	100'000.00	42'500.00	180'000.00	130'500.00	338'442.95	90'617.70
7101.5031.23	Wasserleitung Rainstrasse					6'844.80	
7101.5031.26	Erschliessung Sonnenweg					79'285.00	
7101.5031.27	Sanierung Stockackerstrasse					246'601.15	
7101.5031.28	Kindergartenweg (Ringschluss)			180'000.00		5'712.00	
7101.5031.33	Projekt Fernablesung Zähler WV	100'000.00					
7101.6310.26	Beitrag SGV Wasserleitung Sonnenweg				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		90'617.70
7101.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg		20'000.00		20'000.00		
72	Abwasserbeseitigung	100'000.00	50'000.00		50'000.00	223'900.25	86'972.10
720	Abwasserbeseitigung	100'000.00	50'000.00		50'000.00	223'900.25	86'972.10
7201	Abwasserbeseitigung SF	100'000.00	50'000.00		50'000.00	223'900.25	86'972.10
7201.5032.26	Erschliessung Sonnenweg					70'349.55	
7201.5032.27	Sanierung Stockackerstrasse					153'550.70	
7201.5032.33	Projekt Fernablesung Zähler AB	100'000.00					
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		15'000.00		15'000.00		86'972.10
7201.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg		35'000.00		35'000.00		

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		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		635'000.00	50'000.00	772'000.00		849'275.40
	Nettoergebnis	635'000.00		722'000.00		849'275.40	
99	Nicht aufgeteilte Posten		635'000.00	50'000.00	772'000.00		849'275.40
999	Abschluss		635'000.00	50'000.00	772'000.00		849'275.40
9990	Abschluss		635'000.00	50'000.00	772'000.00		849'275.40
9990.5900.20	Passivierte Einnahmen Abwasserbeseitigung			50'000.00			
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Einwohnergemeinde		527'500.00		722'500.00		464'522.00
9990.6900.10	Aktivierte Ausgaben Wasserversorgung		57'500.00		49'500.00		247'825.25
9990.6900.20	Aktivierte Ausgaben Abwasserbeseitigung		50'000.00				136'928.15

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	1'080'000.00	1'080'000.00	1'305'000.00	1'305'000.00	1'094'365.20	1'094'365.20
5	Investitionsausgaben	1'080'000.00		1'305'000.00		1'094'365.20	
50	Sachanlagen	1'080'000.00		1'105'000.00		1'094'365.20	
501	Strassen / Verkehrswege	600'000.00		685'000.00		452'281.75	
5010	Strassen/Verkehrswege	600'000.00		685'000.00		452'281.75	
503	Übriger Tiefbau	200'000.00		180'000.00		562'343.20	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	100'000.00		180'000.00		338'442.95	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	100'000.00				223'900.25	
504	Hochbauten	150'000.00		150'000.00			
5040	Übrige Hochbauten allgemein	150'000.00		150'000.00			
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	130'000.00				79'740.25	
5060	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	130'000.00				79'740.25	
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			
590	Passivierungen			50'000.00			
5900	Passivierte Einnahmen			50'000.00			

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		1'080'000.00		1'305'000.00		1'094'365.20
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		382'500.00		470'500.00		177'589.80
631	Kantone				88'000.00		
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen				88'000.00		
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		177'589.80
6370	Anschlussgebühren von privaten Haushalten		37'500.00		37'500.00		177'589.80
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
65	Übertragung von Beteiligungen						5'000.00
655	Private Unternehmungen						5'000.00
6550	Übertragung von Beteiligungen an privaten Unternehmungen ins Finanzvermögen						5'000.00
69	Übertrag an Bilanz		635'000.00		772'000.00		849'275.40
690	Aktivierungen		635'000.00		772'000.00		849'275.40
6900	Aktivierte Ausgaben		635'000.00		772'000.00		849'275.40

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A6.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
							Betrag in Fr.
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	370'900	0	370'900	0.5000%	1'855	0	1'855
Reservoir	1'059'846	0	1'059'846	0.3750%	3'970	0	3'970
Pumpwerke	269'498	0	269'498	0.5000%	1'350	0	1'350
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	19'239'845	0	19'239'845	0.3125%	60'125	0	60'125
Messtechnik	640'000		640'000	1.2500%	8'000	0	8'000
Abschreibungen						23'960	-23'960
TOTAL	21'580'089	0	21'580'089		75'300	23'960	51'340

A6.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
							Betrag in Fr.
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanalisation	19'103'574	0	19'103'574	0.3125%	59'700	0	59'700
Sonderbauwerke	1'910'000	0	1'910'000	0.5000%	9'550	0	9'550
Abschreibungen						17'660	-17'660
TOTAL	21'013'574	0	21'013'574	0.7500%	69'250	17'660	51'590

Anhang

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaff- ungswert per 01.01.2024	Buchwert 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschreibung	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2024	Planwert 31.12.2024	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2024	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2025	Planwert 31.12.2025
HRM2:															
1500.3300.00	Anschaffung Tanklöschfahrzeug	215'000.00	157'667.60	0.00	0.00	215'000.00	6.67%	14'340.00	143'327.60	0.00	0.00	215'000.00	6.67%	14'340.00	128'987.60
2120.3300.00	ICT-Geräteerneuerung	79'740.25	59'805.25	0.00	0.00	79'740.25	25.00%	19'940.00	39'865.25	0.00	0.00	79'740.25	25.00%	19'940.00	19'925.25
2136.3660.00	Sanierung Turnhalle ZV KS Bechburg	168'044.10	137'965.25	0.00	0.00	168'044.10	3.03%	5'110.00	132'855.25	0.00	0.00	168'044.10	3.03%	5'110.00	127'745.25
2170.3300.00	Neubau Schulhaus	6'348'474.14	5'001'744.34	0.00	0.00	6'348'474.14	3.03%	192'375.00	4'809'369.34	0.00	0.00	6'348'474.14	3.03%	192'375.00	4'616'994.34
2170.3300.00	Kindergarten Spielplatz	70'509.15	44'067.55	0.00	0.00	70'509.15	12.50%	8'815.00	35'252.55	0.00	0.00	70'509.15	12.50%	8'815.00	26'437.55
2170.3300.00	Ersatzbeleuchtung Sportplatz	0.00	0.00	90'000.00	0.00	90'000.00	2.50%	2'250.00	87'750.00	0.00	0.00	90'000.00	2.50%	2'250.00	85'500.00
2170.3300.00	Planungskredit Mehrzweckhalle	0.00	0.00	150'000.00	0.00	150'000.00	10.00%	15'000.00	135'000.00	0.00	0.00	150'000.00	10.00%	15'000.00	120'000.00
2120.3300.00	Schulmobiliar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.50%	.00	0.00	130'000.00	0.00	130'000.00	12.50%	16'250.00	113'750.00
6150.3300.00	Deckbelag Hundsackerstrasse	116'370.05	89'296.45	0.00	0.00	116'370.05	2.50%	2'910.00	86'386.45	0.00	0.00	116'370.05	2.50%	2'910.00	83'476.45
	Erschliessung Joseph-Joachim-Strasse	781'047.70	218'104.00	0.00	166'500.00	614'547.70	2.50%	15'360.00	36'244.00	0.00	0.00	614'547.70	2.50%	15'360.00	20'884.00
	Sanierung Flurwege I Etappe	45'211.90	33'910.65	0.00	0.00	45'211.90	2.50%	1'130.00	32'780.65	0.00	0.00	45'211.90	2.50%	1'130.00	31'650.65
	Sanierung Flurwege II Etappe	52'430.65	40'137.25	0.00	0.00	52'430.65	2.50%	1'310.00	38'827.25	0.00	0.00	52'430.65	2.50%	1'310.00	37'517.25
	Erschliessung Mohnweg	17'553.70	9'634.20	0.00	0.00	17'553.70	2.50%	440.00	9'194.20	0.00	0.00	17'553.70	2.50%	440.00	8'754.20
	Sanierung Köpfliweg	98'464.60	76'668.80	0.00	0.00	98'464.60	2.50%	2'460.00	74'208.80	0.00	0.00	98'464.60	2.50%	2'460.00	71'748.80
	Sanierung Strassenbeleuchtung	61'117.55	48'893.10	0.00	0.00	61'117.55	2.50%	1'530.00	47'363.10	0.00	0.00	61'117.55	2.50%	1'530.00	45'833.10
	Sanierung Zelglistrasse	126'034.30	109'910.60	0.00	0.00	126'034.30	2.50%	3'150.00	106'760.60	0.00	0.00	126'034.30	2.50%	3'150.00	103'610.60
	Umrüstung Strassenbeleuchtung	203'447.70	177'363.10	0.00	0.00	203'447.70	2.50%	5'090.00	172'273.10	0.00	0.00	203'447.70	2.50%	5'090.00	167'183.10
	Sanierung Bündtenstrasse	196'787.00	177'107.35	0.00	0.00	196'787.00	2.50%	4'920.00	172'187.35	0.00	0.00	196'787.00	2.50%	4'920.00	167'267.35
	Sanierung Rainstrasse	480'072.05	453'066.65	0.00	0.00	480'072.05	2.50%	12'000.00	441'066.65	0.00	0.00	480'072.05	2.50%	12'000.00	429'066.65
	Erschliessung Sonnenweg	126'197.25	122'685.55	228'802.75	0.00	355'000.00	2.50%	8'880.00	342'608.30	0.00	0.00	355'000.00	2.50%	8'880.00	333'728.30
	Sanierung Stockackerstrasse	200'217.70	195'212.70	244'782.30	0.00	445'000.00	2.50%	11'130.00	428'865.00	0.00	0.00	445'000.00	2.50%	11'130.00	417'735.00
	Erschliessung Hangweg	11'419.95	11'134.95	53'580.05	0.00	65'000.00	2.50%	1'630.00	63'085.00	600'000.00	0.00	665'000.00	2.50%	16'630.00	646'455.00
	Erschliessungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.50%	.00	0.00	0.00	140'000.00	-140'000.00	2.50%	-3'500.00	-136'500.00
	Total									600'000.00	140'000.00	3'337'037.20		83'440.00	2'428'410.45

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungs- wert per 01.01.2024	Buchwert 01.01.2024	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschreibung	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2024	Planwert 31.12.2024	Zuwachs	Abgang	Anschaffungs- wert für Abschr. 2024	Abschrei- bungs- satz	Abschrei- bung 2025	Planwert 31.12.2025
7101.3300.00	Wasserleitung Rainstrasse	234'746.45	188'336.60	0.00	0.00	234'746.45	2.00%	4'690.00	183'646.60	0.00	0.00	234'746.45	2.00%	4'690.00	178'956.60
	Erschliessung Sonnenweg	79'285.00	77'699.00	11'715.00	0.00	91'000.00	2.00%	1'820.00	87'594.00	0.00	0.00	91'000.00	2.00%	1'820.00	85'774.00
	Sanierung Stockackerstrasse	241'669.15	241'669.15	38'330.85	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)	5'598.00	5'598.00	174'402.00	0.00	180'000.00	2.00%	3'600.00	176'400.00	0.00	0.00	180'000.00	2.00%	3'600.00	172'800.00
	Projekt Fernablesung Zähler 1/2 Anteil	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.50%	.00	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	12.50%	12'500.00	87'500.00
	Anschlussgebühren / SGV	0.00	0.00	0.00	180'000.00	-170'000.00	2.00%	-3'400.00	-176'600.00	0.00	22'500.00	-192'500.00	2.00%	-3'850.00	-195'250.00
	Erschliessungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00	0.00	20'000.00	-20'000.00	2.00%	-400.00	0.00
	Total									100'000.00	42'500.00	673'246.45		23'960.00	598'580.60
7201.3300.00	Erschliessung Sonnenweg	70'349.55	68'942.55	82'650.45	0.00	153'000.00	2.00%	3'060.00	148'533.00	0.00	0.00	153'000.00	2.00%	3'060.00	145'473.00
	Sanierung Stockackerstrasse	65'246.60	65'246.60	184'753.40	0.00	250'000.00	2.00%	5'000.00	245'000.00	0.00	0.00	250'000.00	2.00%	5'000.00	240'000.00
	Projekt Fernablesung Zähler 1/2 Anteil	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.50%	.00	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	12.50%	12'500.00	87'500.00
	Anschlussgebühren	0.00	0.00	0.00	95'000.00	-95'000.00	2.00%	-1'900.00	-93'100.00	0.00	15'000.00	-110'000.00	2.00%	-2'200.00	-105'900.00
	Erschliessungsbeiträge	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	.00	0.00	0.00	35'000.00	-35'000.00	2.00%	-700.00	-34'300.00
	Total									100'000.00	50'000.00	358'000.00		17'660.00	332'773.00
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		10'095'034.49	7'811'873.24	1'259'016.80	441'500.00	10'922'551.29		348'240.00	8'281'150.04	930'000.00	232'500.00	11'620'051.29		399'140.00	8'599'110.04

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben brutto Bis 31.12.2023	Budget		bis 2025	Brutto-Restkredit ab 2026
						Ausgaben 2024	Ausgaben 2025		
2120	Primarstufe								
2120.5060.32	Anschaffung von Schulmobiliar	12.12.2024	GV	130'000			130'000	130'000	
2170	Schulliegenschaften								
2170.5090.31	Ersatzbeleuchtung Sportplatz	14.12.2023	GV	90'000		90'000		90'000	
2170.5290.30	Planungskredit Neubau MZH	21.03.2024	GV	150'000		150'000		150'000	
6150	Gemeindestrassen								
6150.5010.26	Erschliessung Sonnenweg	15.12.2022	GV	355'000	126'197	228'803		355'000	
6150.5010.27	Sanierung Stockackerstrasse	15.12.2022	GV	445'000	200'218	244'782		445'000	
6150.5010.29	Erschliessung Hangweg	14.12.2023	GV	665'000	11'420	53'580	600'000	665'000	
6150.6371.26	Erschliessungsbeiträge Sonnenweg	15.12.2022	GV	-140'000			-140'000	-140'000	
6150.6371.29	Erschliessungsbeiträge Hangweg	14.12.2023	GV	-430'000					-430'000
7101	Wasserversorgung SF								
7101.5031.26	Erschliessung Sonnenweg	15.12.2022	GV	91'000	79'285	11'715		91'000	
7101.5031.27	Sanierung Stockackerstrasse	15.12.2022	GV	280'000	241'669	38'331		280'000	
7101.5031.28	Kindergartenweg (Ringschluss)	14.12.2023	GV	180'000		180'000		180'000	
7101.5031.33	Projekt Fernablesung Zähler 1/2 Anteil	12.12.2024	GV	200'000			100'000	100'000	100'000
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	70'350	82'650		153'000	
7201.5032.27	Sanierung Stockackerstrasse	15.12.2022	GV	250'000	65'247	184'753		250'000	
7201.5032.33	Projekt Fernablesung Zähler 1/2 Anteil	12.12.2024	GV	200'000			100'000	100'000	100'000
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

						Richtwerte	
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
(Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	---	---	-42.00%	-39.04%	-6.38%	-29.14%	
	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.						< 100 % 100 % - 150 % > 150 %
	Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.						gut genügend schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	5.24%	12.86%	110.44%	2753.32%	282.82%	632.94%	
	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.						> 100 % 80 % - 100 % 50 % - 80 % < 50 %
	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.						mittel-/langfristig anzustreben verantwortbare Neuverschuldung problematische Neuverschuldung grosse Neuverschuldung
Eigenkapital zum Fiskalertrag	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	---	---	112.12%	108.75%	92.38%	104.41%	
	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.						> 60 % > 30 % > 15 %
							EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) EG 2'000 EW bis 9'999 EW EG ab 10'000 EW
Eigenkapitaldeckungsgrad	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	---	---	83.24%	84.76%	70.68%	79.56%	
	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.						> 60 % > 30 % > 15 %
							EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) EG 2'000 EW bis 9'999 EW EG ab 10'000 EW
Zinsbelastungsanteil	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	-0.06%	0.09%	-0.27%	0.00%	0.19%	-0.01%	
	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						0 % - 4 % 4 % - 9 % 9 % und mehr
							gut genügend schlecht

Anhang

Finanzkennzahlen

						Richtwerte	
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
	11.59%	13.54%	12.64%	2.65%	7.65%	9.61%	
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
	---	---	-1'128	-1'069	-176	-791	
	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 (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
	---	---	-3'020	-2'974	-2'150	-2'715	
	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 (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
	---	---	68.40%	62.04%	90.27%	73.57%	
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100 % - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht > 200 % kritisch
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
	4.73%	4.60%	3.37%	6.04%	6.62%	5.07%	
	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

						Richtwerte	
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
	0.40%	1.14%	10.97%	19.94%	11.89%	8.87%	
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
	---	---	0.67%	0.41%	0.47%	0.52%	
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.						3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	
	---	---	3'098	2'893	4'000	3'330	
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.						keine