



Finanzplan 2026-2029

Einwohnergemeinde Bettlach

Gemeinderat

26. August 2025

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag, Grundlagen	
1 Bericht Finanzausschuss und Antrag	2 - 5
2 Grundlagen, Prognosen und Parameter	6
Finanzplan - Finanzbericht	
3 Finanzplanergebnisse und Finanzierung	7 - 16
4 Erfolgsrechnung	17 - 30
5 Investitionsrechnung	31 - 34
6 Bilanz	35 - 38
Finanzplan - Details zum Finanzbericht	
7 Erfolgsrechnung	39 - 44
7.1 Aufgabenbereiche mit Anpassungen	40 - 41
7.2 Sachgruppen mit Anpassungen	42 - 43
8 Investitionsplan	45 - 54
9 Abschreibungsplan	55 - 56
10 Finanzkennzahlen	57 - 60

Bettlach, 11. Juli 2025

Finanzverwaltung Bettlach
Dorfstrasse 38, 2544 Bettlach SO
www.bettlach.ch

Bericht Finanzausschuss

1 Ziel und Zweck

Der Finanzplan informiert über die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den kommenden vier Jahren. Er zeigt, wie sich aufgrund der geplanten Investitionsvorhaben die Erfolgsrechnung, die Finanzierungs-, Vermögens- und Kapitallage entwickeln. Der Finanzplan ist ein Führungsinstrument für den Gemeinderat, um Entwicklungen frühzeitig zu erkennen und wenn nötig Gegensteuer zu geben. Der Finanzplan ist gemäss § 71 Abs. 1 der Gemeindeordnung (GO) jährlich vom Gemeinderat zu beschliessen. Er dient als Basis für das kommende Budget.

2 Allgemeine Vorgaben

Der Finanzplan 2026 - 2029 wurde nach den Grundsätzen des harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) und den nachstehenden allgemeinen Vorgaben erstellt:

- Die Teuerungsentwicklung wurde mit 1,0% in den Planjahren 2026 - 2029 berücksichtigt. Dies widerspiegelt die volkswirtschaftlichen Erwartungen.
- In den Jahren 2025 - 2026 wurde ein Zinssatz von 0,75% für das verzinsliche Fremdkapital angenommen und in den weiteren Planjahren 2027 - 2029 mit einem Zinssatz von jeweils 1,0% gerechnet.
- Bei der Bevölkerungsentwicklung wird von einem Wachstum von 20 Personen pro Jahr ausgegangen. Bis ins Planjahr 2029 wird mit 5'100 Einwohner/innen gerechnet.
- Der jährliche Steuersatz wurde aufgrund der finanziellen Entwicklung sowie des zusätzlichen Finanzbedarfs in den kommenden Jahren angepasst. In den Planjahren 2026 und 2027 wurde mit einem Steuersatz von 99% sowie in den weiteren Planjahren 2028 und 2029 mit einem Steuersatz von 105% (Erhöhung um weitere 6 Steuerpunkte), jeweils für natürliche und juristische Personen, gerechnet. Der Fiskalertrag wurde durch eine Hochrechnung auf der Basis des einzelnen Steuerpflichtigen erhoben.
- Die Gebührentarife bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung wurden unverändert übernommen.
- Das Budget 2025 stellt die Basis für die Prognose 2025 sowie die Planjahre 2026 - 2029 dar.

3 Erfolgsrechnung

3.1 Gesamtrechnung und steuerfinanzierter Haushalt

Der gesamte Aufwand der Erfolgsrechnung im Jahr 2025 (Prognose) wird auf 29,519 Mio. Franken prognostiziert (Budget 2025: 29,633 Mio. Franken). Bis ins Jahr 2029 dürfte sich das Aufwandvolumen auf 31,142 Mio. Franken belaufen, was einer Steigerung von 5,5% entspricht (jährliche durchschnittliche Steigerungsrate: 1,37%).

Der Personalaufwand wird, unter Berücksichtigung der prognostizierten Teuerung sowie der Pensen- resp. Stellenerhöhungen, von 10,384 Mio. Franken im Jahr 2025 (Prognose) auf bis 11,259 Mio. Franken im Planjahr 2029 ansteigen. Zudem wird beim Sach- und Übrigen Betriebsaufwand 2025 (Prognose) von Fr. 4'072'200.00 eine Reduktion auf bis Fr. 3'972'500.00 im Planjahr 2029 prognostiziert, dies aufgrund von Aufwandminderungen (u.a. externes Bauverwaltungs- und Begleitungsmandat) und trotz eines teuerungsbedingten Zuwachses sowie zusätzlicher wiederkehrender Kosten (u.a. Betriebskosten Erweiterung Schulhaus Einschlag). Beim Transferaufwand wird, trotz des endgültigen Wegfalls der Gemeindebeiträge an die Sonderpädagogik, aufgrund der prognostizierten Kostensteigerungen in den Bereichen Gesundheit (ambulante und stationäre Pflege) und soziale Sicherheit von einem Wachstum von Fr. 9'853'900.00 (Prognose 2025) auf Fr. 10'253'100.00 im letzten Planjahr 2029 ausgegangen.

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen wurden nach den Grundsätzen des harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) auf Basis jedes einzelnen Investitionsprojekts sowie der entsprechenden Anlagekategorie berechnet. Die Abschreibungen werden von Fr. 1'310'600.00 im Jahr 2025 (Prognose) bis auf Fr. 1'358'400.00 im Planjahr 2029 ansteigen. Nebst den ordentlichen Abschreibungen auf den Investitionen seit 1. Januar 2016 wird, aufgrund der kantonalen Bestimmungen, auch das alte Verwaltungsvermögen (Stand per 31. Dezember 2015) linear mit jeweils 10% pro Jahr abgeschrieben. Diese jährlichen Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens von rund Fr. 474'500.00 werden per Ende 2025 wegfallen, aber durch die zunehmenden Abschreibungen aufgrund des prognostizierten Investitionsvolumens 2025 - 2029 vollständig kompensiert.

Im Verlauf der Planjahre 2026 - 2029 wird mit einer kontinuierlichen Zunahme der Fremdverschuldung und dadurch auch der Kapitalzinsen gerechnet. Der Finanzaufwand wird dadurch bis ins Planjahr 2029 auf Fr. 322'200.00 ansteigen. Zudem ist im Planjahr 2027 eine Wertberechtigung der Liegenschaft Grossmatt 6 sowie der Wegfall der jährlichen Kosten und Einnahmen prognostiziert.

Bericht Finanzausschuss

Der erwartete Steuerertrag (Fiskalertrag) 2025 (Prognose) wurde aufgrund der neusten Hochrechnungen um 1,540 Mio. Franken auf 19,590 Mio. Franken erhöht. Die Hochrechnungen basieren auf den letzten definitiven Veranlagungen (2023/2024) der Steuerpflichtigen. Bei relevanten Steuerzahldern, insbesondere bei juristischen Personen, wurden zudem weitere Abklärungen vorgenommen. Die erhöhte Prognose bei den natürlichen und juristischen Personen ist nebst Sonder- resp. Einmaleffekten aus Vorjahren vor allem auf das generelle Wachstum des Steuersubstrats zurückzuführen. Zudem wurde aufgrund der finanziellen Entwicklung sowie des zusätzlichen Finanzbedarfs in den kommenden Jahren eine Erhöhung des Steuersatzes für natürliche und juristische Personen um 6 Steuerpunkte auf 105% im Jahr 2028 eingeplant. Dadurch steigt der Fiskalertrag von 19,590 Mio. Franken (Prognose 2025) bis auf 20,870 Mio. Franken im letzten Planjahr 2029 an, wobei nicht ausgeschlossen werden kann, dass sich die Steuerkraft, beispielsweise aufgrund von Wegzügen, negativ verändert. Genau so wenig ist absehbar, ob der Fiskalertrag sich aufgrund von Zuzügen zusätzlich zu dem bereits eingerechneten Zuwachs positiv entwickeln wird.

Im Planjahr 2029 wurde der Wegfall des im Jahre 2020 eingeführten und auf acht Vollzugsjahre befristeten arbeitsmarktlichen Lastenausgleichs resp. Gemeindeausgleichs STAF berücksichtigt, was jährlich zu rund 0,624 Mio. Franken weniger Einnahmen und einer deutlichen Reduktion des Transferertrags führen wird.

Der Gesamtertrag ohne ausserordentliche Positionen 2025 (Prognose) wurde auf 29,455 Mio. Franken angepasst. In den Jahren 2025 (Prognose) bis 2029 (Planjahr) wird der Gesamtertrag (ohne ausserordentlichen Ertrag) um 0,570 Mio. Franken auf 30,115 Mio. Franken ansteigen, was einer Zunahme von rund 2,2% oder durchschnittlich 0,56% pro Jahr entspricht.

Im Jahr 2025 (Prognose) ist mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 679'100.00 und in den Planjahren mit Verlusten zwischen Fr. 336'000.00 (Planjahr 2028) und Fr. 1'888'700.00 (Planjahr 2027) zu rechnen. Zudem ist zu beachten, dass das operative Ergebnis im Jahr 2025 um rund eine dreiviertel Million Franken schlechter ausfällt, da in der dritten Stufe der Erfolgsrechnung noch die Auflösung der letzten Tranche der Neubewertungsreserve enthalten ist und es sich dabei lediglich um eine Entnahme aus dem bestehenden Eigenkapital handelt.

3.2 Gebührenfinanzierter Haushalt

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung werden in den Jahren 2025 - 2029 Ertragsüberschüsse resp. Betriebsgewinne zwischen Fr. 163'900.00 (Prognose 2025) und Fr. 284'300.00 (Planjahr 2026) prognostiziert. Dabei wird von einem konstanten Ertrag und einem leicht steigenden Sach- und übrigen Betriebsaufwand bis Ende 2029 ausgegangen. Ab dem Planjahr 2026 werden, aufgrund des Wegfalls der Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens per Ende 2025, höhere Betriebsgewinne anfallen.

Im Bereich Abwasserbeseitigung wird mit Betriebsgewinnen zwischen Fr. 144'400.00 (Planjahr 2026) und Fr. 158'100.00 (Planjahr 2029) gerechnet. Es wird lediglich von einem leicht steigenden Aufwand ausgegangen, dies bei gleichzeitig steigender Verzinsung des Nettovermögens der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung. Zudem wirkt sich der Wegfall der Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens per Ende 2025 nicht auf die Betriebsrechnung aus, da diese durch die Pflichteinlage in den Werteerhalt kompensiert werden.

Bei der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung wird im Jahr 2025 (Prognose) von einem Betriebsgewinn von Fr. 1'800.00 und in den Planjahren 2026 -2029 von jährlich steigenden Betriebsverlusten zwischen Fr. 2'500.00 und Fr. 15'100.00 ausgegangen, welche vor allem auf die prognostizierte Zunahme des Sach- und übrigen Betriebsaufwandes zurückzuführen sind.

4 Investitionsrechnung

Der Investitionsplan 2025 - 2029 zeigt, dass mit jährlichen Investitionen zwischen 2,790 Mio. Franken und 13,783 Mio. Franken (jeweils inkl. Investitionen in Liegenschaften des Finanzvermögens), gesamthaft mit Nettoinvestitionen von 34,024 Mio. Franken, gerechnet wird.

Nebst verschiedenen Investitionen in den Bereichen Gemeindestrassen, Wasserversorgung (inkl. Neubau Reservoir Vogt; brutto 1,630 Mio. Franken) und Abwasserbeseitigung belasten insbesondere die Projektranchen für die Sanierung und Erweiterung des Schulhauses Einschlag (inkl. Neubau Einfachturnhalle; 18,200 Mio. Franken) sowie die Gesamtsanierung Schulhaus Büelen (5,912 Mio. Franken) den Investitionsplan 2025 - 2029. Zudem sind weitere Investitionen wie die Sanierung der Bühnenbeleuchtung in der Mehrzweckhalle Büelen (Fr. 82'000.00), die Anschaffung von Mobiliar für das Schulhaus Einschlag (Fr. 200'000.00), der Ersatz der Notebooks der Lehrpersonen (Fr. 90'000.00), die Anschaffung von Netzwerkkomponenten und deren Installation im Schulhaus Einschlag (Fr. 100'000.00), die Ausstattung des Informatikraums im Schulhaus Einschlag (Fr. 50'000.00), die Multimediaausstattung im Schulhaus Einschlag (Fr. 30'000.00), das Jugend- und Familienprojekt Allmend (inkl. Parcour; 0,265 Mio. Franken), der Ersatz von drei Werkhoffahrzeugen resp. -maschinen (total 0,266 Mio. Franken), eine weitere Investitionstranche für die Ortsplanungsrevision (Abschlusskosten), die Sanierungen bei den Gewässerverbauungen (netto 1,110 Mio. Franken) sowie der Rückbau der Liegenschaft Grossmatt 6 (Liegenschaft des Finanzvermögens) in den Jahren 2025 - 2029 vorgesehen.

Zudem wurde die Investitionsrechnung mit allen beschlossenen und pendenten Projekten sowie erwarteten Einnahmen ergänzt. Durch diese Anpassungen verändern sich die geplanten Nettoinvestitionen 2025 (Prognose) auf 13,783 Mio. Franken (budgetiert waren Nettoinvestitionen von 14,441 Mio. Franken). Im Planjahr 2026 werden Nettoinvestitionen von 9,352 Mio. Franken, im Jahre 2027 4,721 Mio. Franken (exkl. Investitionen in Liegenschaften des Finanzvermögens), im Jahre 2028 3,178 Mio. Franken sowie im letzten Planjahr 2029 2,790 Mio. Franken prognostiziert.

Bericht Finanzausschuss

5 Finanzierung und Neuverschuldung

5.1 Gesamtrechnung und steuerfinanzierter Haushalt

In der Gesamtrechnung 2025 (Prognose) wird eine Selbstfinanzierung von Fr. 1'615'100.00 (Budget 2025: Fr. 51'200.00) prognostiziert. In den Planjahren 2026 - 2029 wird, aufgrund der geplanten Anpassungen des Steuersatzes, mit einer Selbstfinanzierung zwischen Fr. -79'500.00 (Planjahr 2027) und Fr. 1'553'600.00 (Planjahr 2028) gerechnet. Dies führt in den Jahren 2025 - 2029, unter Berücksichtigung der jeweiligen Nettoinvestitionen, zu einem Selbstfinanzierungsgrad zwischen -1,68% (Planjahr 2027) und 32,37% (Planjahr 2029).

Die Selbstfinanzierung im allgemeinen, steuerfinanzierten Haushalt (d.h. ohne Spezialfinanzierungen) fällt nochmals deutlich schlechter aus und beträgt im Jahr 2025 (Prognose) Fr. 931'800.00 (Budget 2025: Fr. -650'000.00) sowie zwischen Fr. -752'400.00 und Fr. 888'900.00 in den Planjahren 2026 - 2029.

Es wird mit einer sukzessiven Zunahme des Verwaltungsvermögens von 12,428 Mio. Franken per 31. Dezember 2024 auf bis 39,852 Mio. Franken per Ende 2029 gerechnet, dies bei einem gleichzeitigen Abbau des Eigenkapitals (ohne Spezialfinanzierungen / Fonds) per Ende 2024 von 23,131 Mio. Franken auf 18,714 Mio. Franken (Planjahr 2029). Zudem werden die verzinslichen Finanzverbindlichkeiten auf 26,000 Mio. Franken ansteigen und zu einer jährlichen Zinslast von Fr. 260'000.00 ab dem Planjahr 2029 führen.

Das Nettovermögen je Einwohner/in wird von Fr. 3'604.00 per 31. Dezember 2024 in den Planjahren vollständig abgebaut. Im letzten Planjahr 2029 ist eine Nettoschuld von Fr. 2'219.00 je Einwohner/in (mittlere Verschuldung) prognostiziert.

5.2 Gebührenfinanzierter Haushalt

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung wird in den Jahren 2025 - 2029 jeweils eine positive Selbstfinanzierung zwischen Fr. 397'800.00 (Planjahr 2029) und Fr. 416'700.00 (Prognose 2025) prognostiziert. Unter Berücksichtigung der geplanten Nettoinvestitionen im Bereich der Wasserversorgung (u.a. Grossprojekt Ersatz Wasserreservoir Vogt), wird von einer Erhöhung der bestehenden Nettoschuld per 31. Dezember 2024 von Fr. 279'305.68 auf Fr. 1'443'200.00 im Planjahr 2029, ausgegangen.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist ein Nettovermögen von 3,414 Mio. Franken per Ende 2024 aus. Dieses wird aufgrund der ausgewiesenen Selbstfinanzierungen zwischen Fr. 264'800.00 (Prognose 2025) und Fr. 277'000.00 (Planjahr 2029) und den tiefen Nettoinvestitionen auf bis zu 4,793 Mio. Franken im Planjahr 2029 ansteigen.

Das Nettovermögen der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (Fr. 335'346.99 per Ende 2024) wird aufgrund der negativen Selbstfinanzierungen ab dem Planjahr 2026 auf Fr. 302'800.00 im Planjahr 2029 sinken.

6 Beurteilung und Ziele

6.1 Beurteilung

Der Finanzausschuss hat anlässlich seiner Sitzung vom 11. Juni 2025 zwei Entwürfe des Finanzplans 2026 - 2029 zur Kenntnis genommen, welche zur angekündigten, erweiterten Gesamtbeurteilung nach dem Vorliegen der Jahresrechnung 2024 im Rahmen der gewählten Finanz- und Steuerstrategie erstellt worden sind. Im ersten Entwurf wurde mit einer Erhöhung des Steuersatzes auf 105% ab dem Planjahr 2026 gerechnet und in der zweiten Version wurde von einem gleichbleibenden Steuersatz von 99% in den Planjahren 2026 - 2029 ausgegangen. Die Gesamtergebnisse fielen dabei, bei gleich hohen Gesamtnettoinvestitionen in den Jahren 2025 - 2029 von 39,024 Mio. Franken, im zweiten Entwurf, ohne die prognostizierte Erhöhung des Steuersatzes ab dem Planjahr 2026, jährlich um rund eine Million Franken schlechter aus und führten im letzten Planjahr 2029 zu einem Anstieg des verzinslichen Fremdkapitals auf 33,000 Mio. Franken (anstelle von 29,000 Mio. Franken).

Die ersten Entwürfe des Finanzplans 2026 - 2029 zeigten aufgrund der Hochinvestitionsphase jährliche Finanzierungsfehlbeträge zwischen 3,77 Mio. Franken (Planjahr 2027, Version 1) und 8,768 Mio. Franken (Planjahr 2026, Version 2) sowie eine damit einhergehende Zunahme der Verschuldung. Das deutlich bessere Jahresergebnis 2024 und die höhere Prognose des zukünftigen Fiskal- resp. Steuerertrags wirkten sich, gegenüber dem letztjährigen Finanzplan 2025 - 2028, entlastend auf die Planjahre aus, führten jedoch aufgrund der höher prognostizierten Gesamtnettoinvestitionen (u.a. Gesamtsanierung Schulhaus Büelen) trotzdem zu einem höheren Bestand des verzinslichen Fremdkapitals im letzten Planjahr. Nach Würdigung der Investitionseingaben und der Ausgangslage hat der Finanzausschuss nach Rücksprache mit der Bau- und Infrastrukturkommission entschieden, die Investitionstranchen für das Schulhausprojekt Büelen in den Planjahren 2028 und 2029 von jeweils 5,000 Mio. Franken auf 2,500 Mio. Franken zu halbieren, um dadurch eine zeitliche und finanzielle Aufschiebung des weiteren Grossprojekts nach dem Schulhausprojekt Einschlag zu gewährleisten. Zur Konkretisierung sollen auch die Ergebnisse der laufenden diesbezüglichen Planung abgewartet werden. Zudem wurden Projektierungskosten für das Projekt Dorfstrasse Nord (Gemeindestrassen, Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung) zeitlich vorverschoben.

Bericht Finanzausschuss

Durch diese Anpassungen konnte eine Reduktion der prognostizierten Gesamtnettoinvestitionen 2025 - 2029 von 39,024 Mio. Franken auf 34,024 Mio. Franken (jeweils inkl. Investitionen in Liegenschaften des Finanzvermögens) sowie eine Verbesserung bei der Finanzierungs- und Verschuldungsprognose erreicht werden. Zudem bestehen, nebst den bereits berücksichtigten Kostensteigerungen, derzeit noch Unsicherheiten bezüglich den Ablastungen resp. Einnahmenkürzungen (z.B. Kürzung Gemeindeausgleich STAF) seitens des Kantons Solothurn im Rahmen des Massnahmenpaketes.

In Anbetracht des Jahresergebnisses 2024 und des dadurch weiter gestärkten Eigenkapitals sowie um eine Planungssicherheit, sowohl für die natürlichen wie auch die juristischen Personen, zu gewährleisten, erachtet es der Finanzausschuss als vertretbar, im Jahre 2026 von einer Erhöhung des Steuersatzes abzusehen und die nächste Anpassung erst auf das Jahr 2028 hin und im Zusammenhang mit der Finanzierung des Schulhausprojekts Büelen erneut zu prüfen resp. gegebenenfalls vorzunehmen. Die strategisch gewählten Massnahmen haben sich bewährt, weshalb am eingeschlagenen Weg festgehalten und jeweils im Zweijahresschritt die Erhöhung des Steuersatzes aufgrund der vorangehenden Rechnungsabschlüsse erneut überprüft werden soll. Sowohl die verbesserte Einnahmensituation der Einwohnergemeinde Bettlach wie auch das allgemein tiefere Zinsniveau lassen diese Erstreckung zu. Es gilt aber weiterhin die Gesamtsituation kritisch zu begutachten.

Der Finanzausschuss hält fest, dass die im bereinigten Finanzplan 2026 - 2029 ausgewiesenen operativen Ergebnisse sowie die Selbstfinanzierung in allen Jahren weiterhin knapp resp. ungenügend sind. Die Selbstfinanzierung sollte im Minimum jährliche Nettoinvestitionen von 2,500 Mio. Franken (kalkulatorischer Wert, um den Werterhalt der bestehenden Infrastruktur zu gewährleisten) ermöglichen und dadurch mindestens zwischen 1,250 Mio. Franken und 2,000 Mio. Franken - d.h. 50 - 80% der Nettoinvestitionen - betragen. Diese Selbstfinanzierung wird aber lediglich im Jahr 2025 mit Fr. 1'615'100.00 und im Planjahr 2028 mit Fr. 1'553'600.00 knapp erreicht. Zudem wird aufgrund der geplanten Gesamtnettoinvestitionen von 34,024 Mio. Franken in den Jahren 2025 - 2029 eine hohe Fremdverschuldung von 26,000 Mio. Franken per Ende 2029 prognostiziert, welche nach der Hochinvestitionsphase wieder stabilisiert resp. abgebaut werden muss.

Die im Investitionsplan 2025 - 2029 enthaltenen Investitionen in Schulliegenschaften machen zusammen über 70% der Gesamtnettoinvestitionen von 34,024 Mio. Franken (inkl. Investitionen in Liegenschaften des Finanzvermögens) aus. Der Finanzausschuss erachtet es als wichtig, dass trotz der Hochinvestitionsphase der Werterhalt und die erforderlichen Investitionen in den Bereichen Gemeindestrassen, Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung vorgenommen werden. Die Projektbeurteilung soll aber jeweils erst im Rahmen von dessen Kreditbeschlussfassung erfolgen.

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung weisen unterschiedliche Ergebnisse aus. Die geplanten Nettoinvestitionen bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung werden zu einer Zunahme der diesbezüglichen Nettoschuld bis ins Planjahr 2029 führen. Bei der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung wird das bestehende Nettovermögen weiter aufgebaut. Im Zusammenhang mit der geplanten Erneuerung des Wasserreservoirs Vogt werden die Finanzierungen resp. Benützungsgebühren der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung überprüft sowie gegebenenfalls angepasst. Zudem führen die prognostizierten Betriebsergebnisse der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung lediglich zu einem marginalen Abbau des bestehenden Eigenkapitals.

6.2 Ziele für das Budget 2026

Es resultieren folgende Ziele für das Budget 2026:

1. Es soll eine Selbstfinanzierung von 1,250 Mio. Franken (50% der kalkulatorischen Nettoinvestitionen von 2,500 Mio. Franken) angestrebt werden.
2. Der Steuersatz von 99% für natürliche und juristische Personen soll unverändert gehalten werden.
3. Die für das Jahr 2026 im Investitionsplan 2025 - 2029 eingegebenen Investitionsprojekte sollen im Rahmen des Budgets 2026 abschliessend beurteilt werden.

7 Antrag

Der Finanzausschuss stellt dem Gemeinderat folgende Anträge:

1. Der Gemeinderat soll den Finanzplan 2026 - 2029 (inkl. Bericht) beschliessen. Dabei sollen die im Investitionsplan 2025 - 2029 enthaltenen Projekte lediglich zur Kenntnis genommen und deren Umsetzung erst im Rahmen der diesbezüglichen Kreditbeschlussfassung abschliessend beurteilt werden.
2. Der Gemeinderat soll die Budgetziele 2026, gemäss Ziffer 6.2, festlegen und den Finanzausschuss beauftragen, anlässlich der Budgeterstellung 2026 den Kommissionen und Verwaltungsabteilungen Zielvorgaben zu machen und Budgetverhandlungen zu führen.

Bettlach, 26. Juni 2025

Einwohnergemeinde Bettlach
Finanzausschuss

Barbara Leibundgut
Sitzungsleiterin

Gregor Mrhar
Finanzverwalter / Gemeindeschreiber

Grundlagen

Parameter	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Prognosen							
Teuerungsentwicklung				1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Zinsdienst		1.50%	0.75%	0.75%	1.00%	1.00%	1.00%
Bevölkerung (Anzahl Einwohner/innen)	5'012	5'030	5'020	5'040	5'060	5'080	5'100
Steuern							
Steuersatz Natürliche Personen	99%	99%	99%	99%	99%	105%	105%
Steuersatz Juristische Personen	99%	99%	99%	99%	99%	105%	105%
Gebühren							
Spezialfinanzierung Wasserversorgung							
Grundgebühr in Franken pro m ² ZGF, exkl. MWSt.	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42
Verbrauchsgebühr in Franken pro m ³ , exkl. MWSt.	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung							
Grundgebühr in Franken pro m ² ZGF, exkl. MWSt.	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57
Verbrauchsgebühr in Franken pro m ³ , exkl. MWSt.	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung							
Grundgebühr in Franken, exkl. MWSt.	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00	170.00

Finanzplanergebnisse und Finanzierung

Übersicht Finanzplan

Ergebnisse	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Erfolgsrechnung							
Betrieblicher Aufwand	27'465'560.32	29'370'900.00	29'369'600.00	29'707'800.00	30'134'400.00	30'496'500.00	30'819'600.00
Betrieblicher Ertrag	28'270'359.56	27'529'200.00	29'064'100.00	28'431'000.00	28'723'500.00	30'103'300.00	29'755'800.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	804'799.24	-1'841'700.00	-305'500.00	-1'276'800.00	-1'410'900.00	-393'200.00	-1'063'800.00
Finanzaufwand	76'836.30	261'700.00	149'200.00	216'700.00	837'200.00	302'200.00	322'200.00
Finanzertrag	386'604.47	391'300.00	391'300.00	391'300.00	359'400.00	359'400.00	359'400.00
Ergebnis aus Finanzierung	309'768.17	129'600.00	242'100.00	174'600.00	-477'800.00	57'200.00	37'200.00
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'857'041.26	-969'600.00	679'100.00	-1'102'200.00	-1'888'700.00	-336'000.00	-1'026'600.00
Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)							
Investitionsrechnung							
Investitionsausgaben	2'889'471.20	15'334'000.00	14'685'000.00	9'447'000.00	5'154'000.00	5'087'000.00	3'162'000.00
Investitionseinnahmen	165'801.45	893'000.00	902'000.00	95'000.00	433'000.00	1'909'000.00	372'000.00
Einnahmenüberschuss	-	-	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-2'723'669.75	-14'441'000.00	-13'783'000.00	-9'352'000.00	-4'721'000.00	-3'178'000.00	-2'790'000.00
Nettoinvestitionen (-), Einnahmenüberschuss (+)							

Übersicht Finanzplan Ausweis operatives Ergebnis

Ergebnisse	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Erfolgsrechnung							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	804'799.24	-1'841'700.00	-305'500.00	-1'276'800.00	-1'410'900.00	-393'200.00	-1'063'800.00
Ergebnis aus Finanzierung	309'768.17	129'600.00	242'100.00	174'600.00	-477'800.00	57'200.00	37'200.00
Operatives Ergebnis Erfolgsrechnung	1'114'567.41	-1'712'100.00	-63'400.00	-1'102'200.00	-1'888'700.00	-336'000.00	-1'026'600.00
Ausserordentliches Ergebnis	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	1'857'041.26	-969'600.00	679'100.00	-1'102'200.00	-1'888'700.00	-336'000.00	-1'026'600.00

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Übersicht Finanzierung

Finanzierung	Konten- definition	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	1'857'041.26	-	679'100.00	-	-	-	-
- Aufwandüberschuss	- 9001	-	969'600.00	-	1'102'200.00	1'888'700.00	336'000.00	1'026'600.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	519'296.40	334'000.00	319'800.00	428'700.00	434'500.00	425'100.00	421'100.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	-	-	-	2'500.00	6'100.00	10'600.00	15'100.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	874'536.45	1'390'200.00	1'318'200.00	1'149'400.00	1'229'900.00	1'325'200.00	1'377'600.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	67'404.00	80'100.00	80'700.00	180'400.00	180'400.00	179'900.00	178'000.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	42'729.78	41'000.00	40'200.00	29'500.00	29'500.00	30'000.00	31'900.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		2'533'074.48	51'200.00	1'615'100.00	624'300.00	-79'500.00	1'553'600.00	903'100.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'723'669.75	14'441'000.00	13'783'000.00	9'352'000.00	4'721'000.00	3'178'000.00	2'790'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-)		-190'595.27	-14'389'800.00	-12'167'900.00	-8'727'700.00	-4'800'500.00	-1'624'400.00	-1'886'900.00
Selbstfinanzierungsgrad		93.00%	0.35%	11.72%	6.68%	-1.68%	48.89%	32.37%

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

Finanzierung Spezialfinanzierungen

Finanzierung	Konten- definition	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	519'296.40	334'000.00	319'800.00	428'700.00	434'500.00	425'100.00	421'100.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	-	-	-	2'500.00	6'100.00	10'600.00	15'100.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	343'019.10	362'600.00	357'500.00	132'500.00	128'100.00	134'800.00	142'100.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	15'627.25	21'000.00	21'600.00	121'300.00	121'300.00	120'800.00	118'900.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	16'396.50	16'400.00	15'600.00	4'900.00	4'900.00	5'400.00	7'300.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		861'546.25	701'200.00	683'300.00	675'100.00	672'900.00	664'700.00	659'700.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		502'916.75	553'000.00	587'000.00	857'000.00	1'024'000.00	353'000.00	352'000.00
Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-)		358'629.50	148'200.00	96'300.00	-181'900.00	-351'100.00	311'700.00	307'700.00
Selbstfinanzierungsgrad		171.31%	126.80%	116.41%	78.77%	65.71%	188.30%	187.41%

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

Finanzierung Allgemeiner Haushalt

Finanzierung	Konten- definition	Jahresrechnung 2024		Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	1'857'041.26	-	679'100.00	-	-	-	-	-
- Aufwandüberschuss	- 9001	-	969'600.00	-	1'102'200.00	1'888'700.00	336'000.00	1'026'600.00	
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	-	-	-	-	-	-	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	531'517.35	1'027'600.00	960'700.00	1'016'900.00	1'101'800.00	1'190'400.00	1'235'500.00	
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	51'776.75	59'100.00	59'100.00	59'100.00	59'100.00	59'100.00	59'100.00	59'100.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	26'333.28	24'600.00	24'600.00	24'600.00	24'600.00	24'600.00	24'600.00	24'600.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		1'671'528.23	-650'000.00	931'800.00	-50'800.00	-752'400.00	888'900.00	243'400.00	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'220'753.00	13'888'000.00	13'196'000.00	8'495'000.00	3'697'000.00	2'825'000.00	2'438'000.00	
Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-)		-549'224.77	-14'538'000.00	-12'264'200.00	-8'545'800.00	-4'449'400.00	-1'936'100.00	-2'194'600.00	
Selbstfinanzierungsgrad		75.27%	-4.68%	7.06%	-0.60%	-20.35%	31.47%	9.98%	

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

Finanzierung SF Wasserversorgung

Finanzierung	Konten- definition	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	234'426.54	148'600.00	163'900.00	284'300.00	280'000.00	269'200.00	263'000.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	-	-	-	-	-	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	232'474.35	257'400.00	252'800.00	127'600.00	123'200.00	129'400.00	134'800.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	-	-	-	-	-	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		466'900.89	406'000.00	416'700.00	411'900.00	403'200.00	398'600.00	397'800.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	457'215.10	858'000.00	881'000.00	702'000.00	1'024'000.00	333'000.00	252'000.00	
Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-)	9'685.79	-452'000.00	-464'300.00	-290'100.00	-620'800.00	65'600.00	145'800.00	
Selbstfinanzierungsgrad		102.12%	47.32%	47.30%	58.68%	39.38%	119.70%	157.86%

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

Finanzierung SF Abwasserbeseitigung

Finanzierung	Konten- definition	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	246'330.20	181'400.00	154'100.00	144'400.00	154'500.00	155'900.00	158'100.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	-	-	-	-	-	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	110'544.75	105'200.00	104'700.00	4'900.00	4'900.00	5'400.00	7'300.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	15'627.25	21'000.00	21'600.00	121'300.00	121'300.00	120'800.00	118'900.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	16'396.50	16'400.00	15'600.00	4'900.00	4'900.00	5'400.00	7'300.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		356'105.70	291'200.00	264'800.00	265'700.00	275'800.00	276'700.00	277'000.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	45'701.65	-305'000.00	-294'000.00	155'000.00	-	20'000.00	100'000.00	
Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-)		310'404.05	596'200.00	558'800.00	110'700.00	275'800.00	256'700.00	177'000.00
Selbstfinanzierungsgrad		779.20%	-95.48%	-90.07%	171.42%	#DIV/0!	1383.50%	277.00%

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

Finanzierung SF Abfallbeseitigung

Finanzierung	Konten- definition	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+ 3510, ohne 3510.10	38'539.66	4'000.00	1'800.00	-	-	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	- 4510, ohne 4510.10	-	-	-	2'500.00	6'100.00	10'600.00	15'100.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	-	-	-	-	-	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, 3511, 3510.10	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, 4511, 4510.10	-	-	-	-	-	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	-	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung		38'539.66	4'000.00	1'800.00	-2'500.00	-6'100.00	-10'600.00	-15'100.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-)		38'539.66	4'000.00	1'800.00	-2'500.00	-6'100.00	-10'600.00	-15'100.00
Selbstfinanzierungsgrad		0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

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 Erfolgsrechnung

Übersicht Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
0 Allgemeine Verwaltung	1'830'393.69	1'953'500.00	1'953'500.00	1'789'500.00	1'824'300.00	1'859'400.00	1'894'800.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	280'669.73	189'000.00	157'400.00	159'500.00	161'600.00	163'800.00	166'000.00
2 Bildung	6'994'018.16	7'831'300.00	7'786'500.00	8'319'900.00	8'468'900.00	8'623'700.00	8'748'400.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	343'690.65	365'500.00	365'500.00	268'200.00	270'600.00	281'100.00	285'000.00
4 Gesundheit	1'776'654.46	1'897'000.00	2'013'700.00	2'066'500.00	2'121'200.00	2'178'000.00	2'236'900.00
5 Soziale Sicherheit	4'746'042.01	4'989'000.00	5'040'900.00	5'112'600.00	5'185'400.00	5'259'200.00	5'334'100.00
6 Verkehr	1'709'570.24	1'801'100.00	1'730'000.00	1'661'300.00	1'714'700.00	1'752'100.00	1'767'800.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	252'795.00	254'100.00	254'700.00	265'200.00	293'300.00	274'100.00	270'600.00
8 Volkswirtschaft	-105'112.55	-1'700.00	-1'700.00	-1'700.00	-1'700.00	-1'700.00	-1'700.00
9 Finanzen und Steuern	-19'685'762.65	-18'309'200.00	-19'979'600.00	-18'538'800.00	-18'149'600.00	-20'053'700.00	-19'675'300.00
Ergebnis Erfolgsrechnung	-1'857'041.26	969'600.00	-679'100.00	1'102'200.00	1'888'700.00	336'000.00	1'026'600.00

Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)

Übersicht Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 Personalaufwand	9'922'009.95	10'383'800.00	10'383'800.00	10'894'600.00	11'038'000.00	11'147'900.00	11'258'700.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'711'887.27	4'117'200.00	4'072'200.00	3'835'600.00	3'893'800.00	3'933'000.00	3'972'500.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	868'779.95	1'387'600.00	1'310'600.00	1'138'900.00	1'216'500.00	1'308'900.00	1'358'400.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	586'700.40	414'100.00	400'500.00	609'100.00	614'900.00	605'000.00	599'100.00
36 Transferaufwand	9'344'707.37	9'680'300.00	9'853'900.00	9'875'900.00	9'998'600.00	10'124'300.00	10'253'100.00
39 Interne Verrechnungen	3'031'475.38	3'387'900.00	3'348'600.00	3'353'700.00	3'372'600.00	3'377'400.00	3'377'800.00
Total betrieblicher Aufwand	27'465'560.32	29'370'900.00	29'369'600.00	29'707'800.00	30'134'400.00	30'496'500.00	30'819'600.00
40 Fiskalertrag	19'196'812.98	18'050'000.00	19'590'000.00	18'960'000.00	19'230'000.00	20'600'000.00	20'870'000.00
41 Regalien und Konzessionen	167'990.95	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00
42 Entgelte	2'870'901.32	3'030'400.00	3'065'400.00	3'065'400.00	3'065'400.00	3'065'400.00	3'065'400.00
43 Verschiedene Erträge	28'125.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	42'729.78	41'000.00	40'200.00	32'000.00	35'600.00	40'600.00	47'000.00
46 Transferertrag	2'932'324.15	2'839'400.00	2'839'400.00	2'839'400.00	2'839'400.00	2'839'400.00	2'215'100.00
49 Interne Verrechnungen	3'031'475.38	3'387'900.00	3'348'600.00	3'353'700.00	3'372'600.00	3'377'400.00	3'377'800.00
Total betrieblicher Ertrag	28'270'359.56	27'529'200.00	29'064'100.00	28'431'000.00	28'723'500.00	30'103'300.00	29'755'800.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	804'799.24	-1'841'700.00	-305'500.00	-1'276'800.00	-1'410'900.00	-393'200.00	-1'063'800.00

Übersicht Erfolgsrechnung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
34 Finanzaufwand	76'836.30	261'700.00	149'200.00	216'700.00	837'200.00	302'200.00	322'200.00
44 Finanzertrag	386'604.47	391'300.00	391'300.00	391'300.00	359'400.00	359'400.00	359'400.00
Ergebnis aus Finanzierung	309'768.17	129'600.00	242'100.00	174'600.00	-477'800.00	57'200.00	37'200.00
Operatives Ergebnis	1'114'567.41	-1'712'100.00	-63'400.00	-1'102'200.00	-1'888'700.00	-336'000.00	-1'026'600.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'857'041.26	-969'600.00	679'100.00	-1'102'200.00	-1'888'700.00	-336'000.00	-1'026'600.00

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt Sachgruppen

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30	Personalaufwand	9'922'009.95	10'383'800.00	10'383'800.00	10'894'600.00	11'038'000.00	11'147'900.00	11'258'700.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'067'577.20	3'341'400.00	3'296'400.00	3'052'100.00	3'102'600.00	3'134'000.00	3'165'700.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	531'517.35	1'027'600.00	960'700.00	1'016'900.00	1'101'800.00	1'190'400.00	1'235'500.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	51'776.75	59'100.00	59'100.00	59'100.00	59'100.00	59'100.00	59'100.00
36	Transferaufwand	8'866'689.07	9'171'000.00	9'339'600.00	9'358'700.00	9'478'500.00	9'601'300.00	9'727'200.00
39	Interne Verrechnungen	2'780'185.08	3'016'300.00	2'987'700.00	2'990'000.00	3'002'200.00	3'004'400.00	3'006'000.00
Total betrieblicher Aufwand		25'219'755.40	26'999'200.00	27'027'300.00	27'371'400.00	27'782'200.00	28'137'100.00	28'452'200.00
40	Fiskalertrag	19'196'812.98	18'050'000.00	19'590'000.00	18'960'000.00	19'230'000.00	20'600'000.00	20'870'000.00
41	Regalien und Konzessionen	167'990.95	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00
42	Entgelte	867'071.80	910'800.00	945'800.00	945'800.00	945'800.00	945'800.00	945'800.00
43	Verschiedene Erträge	28'125.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	26'333.28	24'600.00	24'600.00	24'600.00	24'600.00	24'600.00	24'600.00
46	Transferertrag	2'919'680.95	2'823'400.00	2'823'400.00	2'823'400.00	2'823'400.00	2'823'400.00	2'199'100.00
49	Interne Verrechnungen	2'818'539.68	3'168'200.00	3'157'500.00	3'160'300.00	3'167'000.00	3'169'600.00	3'168'400.00
Total betrieblicher Ertrag		26'024'554.64	25'157'500.00	26'721'800.00	26'094'600.00	26'371'300.00	27'743'900.00	27'388'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		804'799.24	-1'841'700.00	-305'500.00	-1'276'800.00	-1'410'900.00	-393'200.00	-1'063'800.00

Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
34 Finanzaufwand	76'836.30	261'700.00	149'200.00	216'700.00	837'200.00	302'200.00	322'200.00
44 Finanzertrag	386'604.47	391'300.00	391'300.00	391'300.00	359'400.00	359'400.00	359'400.00
Ergebnis aus Finanzierung	309'768.17	129'600.00	242'100.00	174'600.00	-477'800.00	57'200.00	37'200.00
Operatives Ergebnis	1'114'567.41	-1'712'100.00	-63'400.00	-1'102'200.00	-1'888'700.00	-336'000.00	-1'026'600.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Ergebnis Erfolgsrechnung	1'857'041.26	-969'600.00	679'100.00	-1'102'200.00	-1'888'700.00	-336'000.00	-1'026'600.00

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung SF Wasserversorgung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	156'247.76	215'100.00	215'100.00	217'100.00	219'100.00	221'100.00	223'100.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	226'717.85	254'800.00	245'200.00	117'100.00	109'800.00	113'100.00	115'600.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand	85'179.50	82'600.00	87'600.00	90'500.00	93'400.00	96'300.00	99'200.00
39 Interne Verrechnungen	165'929.20	224'400.00	213'700.00	216'500.00	223'200.00	225'800.00	224'600.00
Total betrieblicher Aufwand	634'074.31	776'900.00	761'600.00	641'200.00	645'500.00	656'300.00	662'500.00
40 Fiskalertrag	-	-	-	-	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-	-	-	-	-
42 Entgelte	783'300.85	838'500.00	838'500.00	838'500.00	838'500.00	838'500.00	838'500.00
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	-	-	-	-
46 Transferertrag	-	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00
49 Interne Verrechnungen	85'200.00	86'000.00	86'000.00	86'000.00	86'000.00	86'000.00	86'000.00
Total betrieblicher Ertrag	868'500.85	925'500.00	925'500.00	925'500.00	925'500.00	925'500.00	925'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	234'426.54	148'600.00	163'900.00	284'300.00	280'000.00	269'200.00	263'000.00

Erfolgsrechnung SF Wasserversorgung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-	-	-	-	-
Operatives Ergebnis	234'426.54	148'600.00	163'900.00	284'300.00	280'000.00	269'200.00	263'000.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis Erfolgsrechnung	234'426.54	148'600.00	163'900.00	284'300.00	280'000.00	269'200.00	263'000.00

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung SF Abwasserbeseitigung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	63'676.85	132'400.00	132'400.00	133'800.00	135'200.00	136'600.00	138'000.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	110'544.75	105'200.00	104'700.00	4'900.00	4'900.00	5'400.00	7'300.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	15'627.25	21'000.00	21'600.00	121'300.00	121'300.00	120'800.00	118'900.00
36 Transferaufwand	392'838.80	426'700.00	426'700.00	426'700.00	426'700.00	426'700.00	426'700.00
39 Interne Verrechnungen	42'849.90	73'200.00	73'200.00	73'200.00	73'200.00	73'200.00	73'200.00
Total betrieblicher Aufwand	625'537.55	758'500.00	758'600.00	759'900.00	761'300.00	762'700.00	764'100.00
40 Fiskalertrag	-	-	-	-	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-	-	-	-	-
42 Entgelte	732'441.40	794'500.00	794'500.00	794'500.00	794'500.00	794'500.00	794'500.00
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	16'396.50	16'400.00	15'600.00	4'900.00	4'900.00	5'400.00	7'300.00
46 Transferertrag	-	-	-	-	-	-	-
49 Interne Verrechnungen	123'029.85	129'000.00	102'600.00	104'900.00	116'400.00	118'700.00	120'400.00
Total betrieblicher Ertrag	871'867.75	939'900.00	912'700.00	904'300.00	915'800.00	918'600.00	922'200.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	246'330.20	181'400.00	154'100.00	144'400.00	154'500.00	155'900.00	158'100.00

Erfolgsrechnung SF Abwasserbeseitigung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-	-	-	-	-
Operatives Ergebnis	246'330.20	181'400.00	154'100.00	144'400.00	154'500.00	155'900.00	158'100.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis Erfolgsrechnung	246'330.20	181'400.00	154'100.00	144'400.00	154'500.00	155'900.00	158'100.00

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung SF Abfallbeseitigung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	-
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	424'385.46	428'300.00	428'300.00	432'600.00	436'900.00	441'300.00	445'700.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-	-	-
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	-	-	-	-
36 Transferaufwand	-	-	-	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	42'511.20	74'000.00	74'000.00	74'000.00	74'000.00	74'000.00	74'000.00
Total betrieblicher Aufwand	466'896.66	502'300.00	502'300.00	506'600.00	510'900.00	515'300.00	519'700.00
40 Fiskalertrag	-	-	-	-	-	-	-
41 Regalien und Konzessionen	-	-	-	-	-	-	-
42 Entgelte	488'087.27	486'600.00	486'600.00	486'600.00	486'600.00	486'600.00	486'600.00
43 Verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	-	-	-	-
46 Transferertrag	12'643.20	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
49 Interne Verrechnungen	4'705.85	4'700.00	2'500.00	2'500.00	3'200.00	3'100.00	3'000.00
Total betrieblicher Ertrag	505'436.32	506'300.00	504'100.00	504'100.00	504'800.00	504'700.00	504'600.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	38'539.66	4'000.00	1'800.00	-2'500.00	-6'100.00	-10'600.00	-15'100.00

Erfolgsrechnung SF Abfallbeseitigung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	-
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-	-	-	-	-
Operatives Ergebnis	38'539.66	4'000.00	1'800.00	-2'500.00	-6'100.00	-10'600.00	-15'100.00
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis Erfolgsrechnung	38'539.66	4'000.00	1'800.00	-2'500.00	-6'100.00	-10'600.00	-15'100.00

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Übersicht Erfolgsrechnung Analyse

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 Personalaufwand	9'922'009.95	10'383'800.00	10'383'800.00	10'894'600.00	11'038'000.00	11'147'900.00	11'258'700.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'711'887.27	4'117'200.00	4'072'200.00	3'835'600.00	3'893'800.00	3'933'000.00	3'972'500.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	868'779.95	1'387'600.00	1'310'600.00	1'138'900.00	1'216'500.00	1'308'900.00	1'358'400.00
34 Finanzaufwand	76'836.30	261'700.00	149'200.00	216'700.00	837'200.00	302'200.00	322'200.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	586'700.40	414'100.00	400'500.00	609'100.00	614'900.00	605'000.00	599'100.00
36 Transferaufwand	9'344'707.37	9'680'300.00	9'853'900.00	9'875'900.00	9'998'600.00	10'124'300.00	10'253'100.00
39 Interne Verrechnungen	3'031'475.38	3'387'900.00	3'348'600.00	3'353'700.00	3'372'600.00	3'377'400.00	3'377'800.00
Gesamtaufwand ohne ausserordentlichen Aufwand	27'542'396.62	29'632'600.00	29'518'800.00	29'924'500.00	30'971'600.00	30'798'700.00	31'141'800.00
Entwicklung Gesamtaufwand (ohne a.o. Aufwand) gegenüber dem Vorjahr		+7.59%	+7.18%	+1.37%	+3.50%	-0.56%	+1.11%
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-
Gesamtaufwand	27'542'396.62	29'632'600.00	29'518'800.00	29'924'500.00	30'971'600.00	30'798'700.00	31'141'800.00
40 Fiskalertrag	19'196'812.98	18'050'000.00	19'590'000.00	18'960'000.00	19'230'000.00	20'600'000.00	20'870'000.00
41 Regalien und Konzessionen	167'990.95	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00	162'500.00
42 Entgelte	2'870'901.32	3'030'400.00	3'065'400.00	3'065'400.00	3'065'400.00	3'065'400.00	3'065'400.00
43 Verschiedene Erträge	28'125.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00
44 Finanzertrag	386'604.47	391'300.00	391'300.00	391'300.00	359'400.00	359'400.00	359'400.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	42'729.78	41'000.00	40'200.00	32'000.00	35'600.00	40'600.00	47'000.00
46 Transferertrag	2'932'324.15	2'839'400.00	2'839'400.00	2'839'400.00	2'839'400.00	2'839'400.00	2'215'100.00
49 Interne Verrechnungen	3'031'475.38	3'387'900.00	3'348'600.00	3'353'700.00	3'372'600.00	3'377'400.00	3'377'800.00
Gesamtertrag ohne ausserordentlichen Ertrag	28'656'964.03	27'920'500.00	29'455'400.00	28'822'300.00	29'082'900.00	30'462'700.00	30'115'200.00
Entwicklung Gesamtertrag (ohne a.o. Ertrag) gegenüber dem Vorjahr		-2.57%	+2.79%	-2.15%	+0.90%	+4.74%	-1.14%
48 Ausserordentlicher Ertrag	742'473.85	742'500.00	742'500.00	-	-	-	-
Gesamtertrag	29'399'437.88	28'663'000.00	30'197'900.00	28'822'300.00	29'082'900.00	30'462'700.00	30'115'200.00

Übersicht Investitionsrechnung

Übersicht Investitionsrechnung Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
0 Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	-	-	-
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-	98'000.00	150'000.00	-	-	-	-
2 Bildung	1'780'235.43	12'256'000.00	11'606'000.00	7'558'000.00	500'000.00	2'500'000.00	2'500'000.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	-	-	-	-	-	265'000.00	-
4 Gesundheit	-	-	-	-	-	-	-
5 Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-	-
6 Verkehr	399'135.22	1'469'000.00	1'369'000.00	637'000.00	1'165'000.00	1'080'000.00	205'000.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	544'299.10	618'000.00	658'000.00	1'157'000.00	3'056'000.00	-667'000.00	85'000.00
8 Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-	-
9 Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	2'723'669.75	14'441'000.00	13'783'000.00	9'352'000.00	4'721'000.00	3'178'000.00	2'790'000.00

Nettoinvestitionen (+), Einnahmenüberschuss (-)

Übersicht Investitionsrechnung Sachgruppen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Investitionsausgaben							
50 Sachanlagen	2'859'094.45	15'237'000.00	14'574'000.00	9'300'000.00	5'007'000.00	4'940'000.00	3'015'000.00
52 Immaterielle Anlagen	30'376.75	-	14'000.00	-	-	-	-
54 Darlehen	-	-	-	-	-	-	-
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	-	-	-	-	-
56 Eigene Investitionsbeiträge	-	97'000.00	97'000.00	147'000.00	147'000.00	147'000.00	147'000.00
Total Investitionsausgaben	2'889'471.20	15'334'000.00	14'685'000.00	9'447'000.00	5'154'000.00	5'087'000.00	3'162'000.00
Investitionseinnahmen							
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	-
62 Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-	-	-	-	-
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	165'801.45	893'000.00	902'000.00	95'000.00	433'000.00	1'909'000.00	372'000.00
64 Rückzahlung von Darlehen	-	-	-	-	-	-	-
65 Übertragung von Beteiligungen	-	-	-	-	-	-	-
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionseinnahmen	165'801.45	893'000.00	902'000.00	95'000.00	433'000.00	1'909'000.00	372'000.00
Total Investitionsausgaben	2'889'471.20	15'334'000.00	14'685'000.00	9'447'000.00	5'154'000.00	5'087'000.00	3'162'000.00
Total Investitionseinnahmen	165'801.45	893'000.00	902'000.00	95'000.00	433'000.00	1'909'000.00	372'000.00
592 Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	-	-	-	-	-	-	-
Ergebnis Investitionsrechnung	-2'723'669.75	-14'441'000.00	-13'783'000.00	-9'352'000.00	-4'721'000.00	-3'178'000.00	-2'790'000.00

Nettoinvestitionen (-), Einnahmenüberschuss (+)

Übersicht Bilanz

Übersicht Bilanz

Bilanzgliederung	Jahresrechnung 2024	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Aktiven						
Finanzvermögen						
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen						
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	5'507'710.82	2'305'600.00	2'543'400.00	2'063'400.00	2'404'500.00
101	Forderungen	6'841'302.97	6'841'200.00	6'841'200.00	6'841'200.00	6'841'200.00
102	Kurzfristige Finanzanlagen	-	-	-	-	-
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	345'347.25	345'300.00	345'300.00	345'300.00	345'300.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	55'678.90	55'700.00	55'700.00	55'700.00	55'700.00
107	Finanzanlagen	1'003'336.00	1'003'300.00	1'003'300.00	1'003'300.00	1'003'300.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	7'731'510.00	7'731'500.00	7'376'500.00	7'376'500.00	7'376'500.00
Total Finanzvermögen		21'484'885.94	18'282'600.00	18'520'400.00	17'685'400.00	18'026'500.00
Verwaltungsvermögen						
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen						
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	11'611'759.71	24'012'500.00	32'109'900.00	35'484'600.00	37'223'800.00
142	Immaterielle Anlagen	125'559.65	100'100.00	68'800.00	51'600.00	34'500.00
144	Darlehen	-	-	-	-	-
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	426'933.75	427'000.00	427'000.00	427'000.00	427'000.00
146	Investitionsbeiträge	263'670.25	353'100.00	489'600.00	623'200.00	753'900.00
Total Verwaltungsvermögen		12'427'923.36	24'892'700.00	33'095'300.00	36'586'400.00	38'439'200.00
Total Aktiven		33'912'809.30	43'175'300.00	51'615'700.00	54'271'800.00	56'465'700.00
Passiva						
Eigenkapital						
150 Eigenkapital						
150	Eigenkapital	18'026'500.00	18'105'100.00	18'026'500.00	18'105'100.00	18'026'500.00
Umlaufende Forderungen						
151 Umlaufende Forderungen						
151	Umlaufende Forderungen	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Verbindlichkeiten						
152 Umlaufende Verbindlichkeiten						
152	Umlaufende Verbindlichkeiten	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
153 Umlaufende Vermögensgegenstände						
153	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
154 Umlaufende Vermögensgegenstände						
154	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
155 Umlaufende Vermögensgegenstände						
155	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
156 Umlaufende Vermögensgegenstände						
156	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
157 Umlaufende Vermögensgegenstände						
157	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
158 Umlaufende Vermögensgegenstände						
158	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
159 Umlaufende Vermögensgegenstände						
159	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
160 Umlaufende Vermögensgegenstände						
160	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
161 Umlaufende Vermögensgegenstände						
161	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
162 Umlaufende Vermögensgegenstände						
162	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
163 Umlaufende Vermögensgegenstände						
163	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
164 Umlaufende Vermögensgegenstände						
164	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
165 Umlaufende Vermögensgegenstände						
165	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
166 Umlaufende Vermögensgegenstände						
166	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
167 Umlaufende Vermögensgegenstände						
167	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
168 Umlaufende Vermögensgegenstände						
168	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
169 Umlaufende Vermögensgegenstände						
169	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
170 Umlaufende Vermögensgegenstände						
170	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
171 Umlaufende Vermögensgegenstände						
171	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
172 Umlaufende Vermögensgegenstände						
172	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
173 Umlaufende Vermögensgegenstände						
173	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
174 Umlaufende Vermögensgegenstände						
174	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
175 Umlaufende Vermögensgegenstände						
175	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
176 Umlaufende Vermögensgegenstände						
176	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
177 Umlaufende Vermögensgegenstände						
177	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
178 Umlaufende Vermögensgegenstände						
178	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
179 Umlaufende Vermögensgegenstände						
179	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'105'100.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00	18'026'500.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
180 Umlaufende Vermögensgegenstände						
180	Umlaufende Vermögensgegenstände	18'026'500.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00	18'105'100.00
Umlaufende Vermögensgegenstände						
181 Umlaufende Vermö						

Übersicht Bilanz

Bilanzgliederung	Jahresrechnung 2024	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Passiven						
Kurzfristiges Fremdkapital						
200 Laufende Verbindlichkeiten						
200	Laufende Verbindlichkeiten	2'041'966.36	2'042'000.00	2'042'000.00	2'042'000.00	2'042'000.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-	-	-	-
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	1'324'186.08	1'324'200.00	1'324'200.00	1'324'200.00	1'324'200.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-	-	-	-	-
Total Kurzfristiges Fremdkapital		3'366'152.44	3'366'200.00	3'366'200.00	3'366'200.00	3'366'200.00
Langfristiges Fremdkapital						
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten						
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-	9'000'000.00	18'000'000.00	22'000'000.00	24'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	-	-	-	-	-
209	Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital	57'661.54	57'800.00	57'800.00	57'800.00	57'800.00
Total Langfristiges Fremdkapital		57'661.54	9'057'800.00	18'057'800.00	22'057'800.00	24'057'800.00
Total Fremdkapital		3'423'813.98	12'424'000.00	21'424'000.00	25'424'000.00	27'424'000.00
Eigenkapital						
290-1 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen / Fonds						
290-1	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen / Fonds	7'357'637.19	7'683'400.00	8'226'000.00	8'770'800.00	9'300'700.00
293-5	Vorfinanzierungen / Reserven / Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	-	-	-	-	-
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	742'473.80	-	-	-	-
298-9	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	22'388'884.33	23'067'900.00	21'965'700.00	20'077'000.00	19'741'000.00
Total Eigenkapital		30'488'995.32	30'751'300.00	30'191'700.00	28'847'800.00	29'041'700.00
Total Passiven		33'912'809.30	43'175'300.00	51'615'700.00	54'271'800.00	56'465'700.00
			57'956'700.00			

Übersicht Bilanz Detailergebnisse Spezialfinanzierungen

Bilanzgliederung	Jahresrechnung 2024	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Spezialfinanzierungen						
Wasserversorgung						
14 Verwaltungsvermögen	3'090'870.99	3'719'200.00	4'293'600.00	5'194'400.00	5'398'000.00	5'515'200.00
29 Eigenkapital	2'811'565.31	2'975'500.00	3'259'800.00	3'539'800.00	3'809'000.00	4'072'000.00
Nettoergebnis Wasserversorgung	-279'305.68	-743'700.00	-1'033'800.00	-1'654'600.00	-1'589'000.00	-1'443'200.00
Abwasserbeseitigung						
14 Verwaltungsvermögen	468'509.27	69'800.00	219'900.00	215'000.00	229'600.00	322'300.00
29 Eigenkapital	3'882'171.06	4'042'200.00	4'303'000.00	4'573'900.00	4'845'200.00	5'114'900.00
Nettoergebnis Abwasserbeseitigung	3'413'661.79	3'972'400.00	4'083'100.00	4'358'900.00	4'615'600.00	4'792'600.00
Abfallbeseitigung						
14 Verwaltungsvermögen	-	-	-	-	-	-
29 Eigenkapital	335'346.99	337'100.00	334'600.00	328'500.00	317'900.00	302'800.00
Nettoergebnis Abfallbeseitigung	335'346.99	337'100.00	334'600.00	328'500.00	317'900.00	302'800.00
Total Nettoergebnis Spezialfinanzierungen	3'469'703.10	3'565'800.00	3'383'900.00	3'032'800.00	3'344'500.00	3'652'200.00

Nettovermögen (+), Nettoschuld (-)

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche mit Anpassungen

Funktionale Gliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'830'393.69	1'953'500.00	1'953'500.00	1'789'500.00	1'824'300.00	1'859'400.00	1'894'800.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	36'200.00	34'800.00	35'100.00	35'400.00
Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-20'000.00	-	-	-
Bauverwaltung: Externes Bauverwaltungs- resp. Begleitungsmandat	-	-	-	-168'000.00	-	-	-
Gemeindeverwaltung: Anpassung Anschaffungen Hardware	-	-	-	-12'200.00	-	-	-
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	280'669.73	189'000.00	157'400.00	159'500.00	161'600.00	163'800.00	166'000.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	2'100.00	2'100.00	2'200.00	2'200.00
Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	3'400.00	-	-	-	-
Feuerwehrsteuern: Erhöhung Minimum/Maximum-Betrag (§ 88 Abs. 2 GVG)	-	-	-35'000.00	-	-	-	-
2 BILDUNG	6'994'018.16	7'831'300.00	7'786'500.00	8'319'900.00	8'468'900.00	8'623'700.00	8'748'400.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	73'500.00	77'800.00	79'100.00	79'900.00
Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-44'800.00	224'400.00	15'200.00	75'700.00	44'800.00
Erweiterung Schulhaus Einschlag: Betriebskosten	-	-	-	15'000.00	21'000.00	-	-
Erweiterung Schulhaus Einschlag: Personalkosten	-	-	-	25'000.00	35'000.00	-	-
Reduktion Sonderpädagogik (Übernahme Kanton Solothurn)	-	-	-	-123'000.00	-	-	-
Schulen: Anpassung Anschaffungen Hardware	-	-	-	-20'000.00	-	-	-
Schulen: Anpassung Anschaffungen Schulliegenschaften	-	-	-	-44'000.00	-	-	-
Schulen: Mehrkosten zusätzliche 1. Klasse (GRB 2024-7419)	-	-	-	127'000.00	-	-	-
Schulen: Mehrkosten zusätzliche 3. Klasse (GRB 2025-7439)	-	-	-	115'300.00	-	-	-
Schulen: Mehrkosten zusätzliche Klasse 1. Sek B (GRB 2024-7419)	-	-	-	140'200.00	-	-	-
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	343'690.65	365'500.00	365'500.00	268'200.00	270'600.00	281'100.00	285'000.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	2'700.00	2'400.00	2'400.00	2'400.00
Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-70'000.00	-	6'600.00	-
Jugend- und Familienprojekt Allmend: Betriebskosten	-	-	-	-	-	1'500.00	1'500.00
Sportanlage Neufeld: Anpassung Unterhalt Hochbauten, Gebäude	-	-	-	-30'000.00	-	-	-
4 GESUNDHEIT	1'776'654.46	1'897'000.00	2'013'700.00	2'066'500.00	2'121'200.00	2'178'000.00	2'236'900.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	1'300.00	1'300.00	1'300.00	1'300.00
Anpassung Pflegekostenfinanzierung (Lastenausgleich) aufgrund Prognose	-	-	16'700.00	17'000.00	17'200.00	17'500.00	17'700.00
Anpassung Restkostenfinanzierung ambulante Pflege aufgrund Prognose	-	-	100'000.00	34'500.00	36'200.00	38'000.00	39'900.00
5 SOZIALE SICHERHEIT	4'746'042.01	4'989'000.00	5'040'900.00	5'112'600.00	5'185'400.00	5'259'200.00	5'334'100.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	6'300.00	6'400.00	6'500.00	6'600.00
Anpassung Ergänzungsleistungen AHV aufgrund Prognose	-	-	27'200.00	27'600.00	28'000.00	28'400.00	28'800.00
Anpassung Sozialadministration (SDOL) aufgrund Prognose	-	-	-	12'700.00	12'900.00	13'100.00	13'300.00
Anpassung Sozialhilfe (Lastenausgleich) aufgrund Prognose	-	-	24'700.00	25'100.00	25'500.00	25'800.00	26'200.00
6 VERKEHR	1'709'570.24	1'801'100.00	1'730'000.00	1'661'300.00	1'714'700.00	1'752'100.00	1'767'800.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	10'200.00	10'300.00	10'400.00	10'400.00
Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-26'100.00	-78'900.00	43'100.00	27'000.00	5'300.00
Gemeindestrassen: Anpassung Dienstleistungen Dritter	-	-	-45'000.00	-	-	-	-

Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche mit Anpassungen

Funktionale Gliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	252'795.00	254'100.00	254'700.00	265'200.00	293'300.00	274'100.00	270'600.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	9'300.00	9'200.00	9'300.00	9'300.00
Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-4'500.00	-224'300.00	22'200.00	-14'000.00	2'300.00
Anpassung Abschluss Abfallbeseitigung SF	-	-	-2'200.00	-1'800.00	-	-	-
Anpassung Abschluss Abfallbeseitigung SF	-	-	-	-2'500.00	-3'600.00	-4'500.00	-4'500.00
Anpassung Abschluss Abwasserbeseitigung SF	-	-	-27'300.00	-9'700.00	10'100.00	1'400.00	2'200.00
Anpassung Abschluss Wasserversorgung SF	-	-	15'300.00	120'400.00	-4'300.00	-10'800.00	-6'200.00
Anpassung Verzinsung Abfallbeseitigung SF	-	-	2'200.00	-	-700.00	100.00	100.00
Anpassung Verzinsung Abwasserbeseitigung SF	-	-	26'400.00	-2'300.00	-11'500.00	-2'300.00	-1'700.00
Anpassung Verzinsung Wasserversorgung SF	-	-	-10'700.00	2'800.00	6'700.00	2'600.00	-1'200.00
Agglomerationsprogramm: Jährlicher Beitrag von Fr. 5.00 pro Einwohner/in	-	-	-	25'200.00	-	-	-
Anpassung Einlage Werterhalt Abwasserbeseitigung SF	-	-	600.00	99'700.00	-	-500.00	-1'900.00
Anpassung Entnahme Werterhalt Abwasserbeseitigung SF	-	-	800.00	10'700.00	-	-500.00	-1'900.00
Friedhof: Anpassung Unterhalt Grundstücke	-	-	-	-17'000.00	-	-	-
8 VOLKSWIRTSCHAFT	-105'112.55	-1'700.00	-1'700.00	-1'700.00	-1'700.00	-1'700.00	-1'700.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	-	-	-	-
9 FINANZEN UND STEUERN	-19'685'762.65	-18'309'200.00	-19'979'600.00	-18'538'800.00	-18'149'600.00	-20'053'700.00	-19'675'300.00
Teuerung / Wachstum generell	-	-	-	1'300.00	1'300.00	1'300.00	1'300.00
Anpassung Zinsen Fremdkapital	-	-	-112'500.00	67'500.00	85'000.00	20'000.00	20'000.00
Anpassung Steuern Natürliche Personen	-	-	-300'000.00	-300'000.00	-200'000.00	-200'000.00	-200'000.00
Anpassung Steuern Natürliche Personen Vorjahre	-	-	-700'000.00	700'000.00	-	-	-
Anpassung Steuern Natürliche Personen (Steuersatzerhöhung auf 105%)	-	-	-	-	-	-970'000.00	-
Anpassung Steuern Juristische Personen	-	-	-150'000.00	-40'000.00	-40'000.00	-40'000.00	-40'000.00
Anpassung Steuern Juristische Personen Vorjahre	-	-	-150'000.00	300'000.00	-	-	-
Anpassung Steuern Juristische Personen (Steuersatzerhöhung auf 105%)	-	-	-	-	-	-80'000.00	-
Anpassung Quellensteuern	-	-	-	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00
Anpassung Sondersteuern	-	-	-240'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00
Anpassung Sondersteuern (Steuersatzerhöhung auf 105%)	-	-	-	-	-	-50'000.00	-
Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Mietzinseinnahmen	-	-	-	-	23'700.00	-	-
Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Nebenkosten	-	-	-	-	8'200.00	-	-
Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Unterhaltskosten	-	-	-	-	-5'000.00	-	-
Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Ver- und Entsorgungskosten	-	-	-	-	-14'500.00	-	-
Liegenschaft Grossmatt 6: Wertberichtigung	-	-	-	-	555'000.00	-555'000.00	-
Wegfall Auflösung Neubewertungsreserve	-	-	-	742'500.00	-	-	-
Wegfall Gemeindeausgleich STAF (§ 38 Abs. 4 FILAG EG)	-	-	-	-	-	-	624'300.00
Anpassung Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	-	-	-28'600.00	2'300.00	12'200.00	2'200.00	1'600.00
Anpassung Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	-	-	10'700.00	-2'800.00	-6'700.00	-2'600.00	1'200.00
Total	-1'857'041.26	969'600.00	-679'100.00	1'102'200.00	1'888'700.00	336'000.00	1'026'600.00

Erfolgsrechnung Sachgruppen mit Anpassungen

Sachgruppengliederung		Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
30 PERSONALAUFWAND		9'922'009.95	10'383'800.00	10'383'800.00	10'894'600.00	11'038'000.00	11'147'900.00	11'258'700.00
Teuerung / Wachstum generell		-	-	-	103'300.00	108'400.00	109'900.00	110'800.00
Erweiterung Schulhaus Einschlag: Personalkosten		-	-	-	25'000.00	35'000.00	-	-
Schulen: Mehrkosten zusätzliche 1. Klasse (GRB 2024-7419)		-	-	-	127'000.00	-	-	-
Schulen: Mehrkosten zusätzliche 3. Klasse (GRB 2025-7439)		-	-	-	115'300.00	-	-	-
Schulen: Mehrkosten zusätzliche Klasse 1. Sek B (GRB 2024-7419)		-	-	-	140'200.00	-	-	-
31 SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND		3'711'887.27	4'117'200.00	4'072'200.00	3'835'600.00	3'893'800.00	3'933'000.00	3'972'500.00
Teuerung / Wachstum generell		-	-	-	39'600.00	37'200.00	37'700.00	38'000.00
Bauverwaltung: Externes Bauverwaltungs- resp. Begleitungsmandat		-	-	-	-168'000.00	-	-	-
Erweiterung Schulhaus Einschlag: Betriebskosten		-	-	-	15'000.00	21'000.00	-	-
Friedhof: Anpassung Unterhalt Grundstücke		-	-	-	-17'000.00	-	-	-
Gemeindestrassen: Anpassung Dienstleistungen Dritter		-	-	-45'000.00	-	-	-	-
Gemeindeverwaltung: Anpassung Anschaffungen Hardware		-	-	-	-12'200.00	-	-	-
Jugend- und Familienprojekt Allmend: Betriebskosten		-	-	-	-	-	1'500.00	1'500.00
Schulen: Anpassung Anschaffungen Hardware		-	-	-	-20'000.00	-	-	-
Schulen: Anpassung Anschaffungen Schulliegenschaften		-	-	-	-44'000.00	-	-	-
Sportanlage Neufeld: Anpassung Unterhalt Hochbauten, Gebäude		-	-	-	-30'000.00	-	-	-
33 ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN		868'779.95	1'387'600.00	1'310'600.00	1'138'900.00	1'216'500.00	1'308'900.00	1'358'400.00
Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen		-	-	-77'000.00	-171'700.00	77'600.00	92'400.00	49'500.00
34 FINANZAUFWAND		76'836.30	261'700.00	149'200.00	216'700.00	837'200.00	302'200.00	322'200.00
Anpassung Zinsen Fremdkapital		-	-	-112'500.00	67'500.00	85'000.00	20'000.00	20'000.00
Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Unterhaltskosten		-	-	-	-	-5'000.00	-	-
Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Ver- und Entsorgungskosten		-	-	-	-	-14'500.00	-	-
Liegenschaft Grossmatt 6: Wertberichtigung		-	-	-	-	555'000.00	-555'000.00	-
35 EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		586'700.40	414'100.00	400'500.00	609'100.00	614'900.00	605'000.00	599'100.00
Anpassung Abschluss Abfallbeseitigung SF		-	-	-2'200.00	-1'800.00	-	-	-
Anpassung Abschluss Abwasserbeseitigung SF		-	-	-27'300.00	-9'700.00	10'100.00	1'400.00	2'200.00
Anpassung Abschluss Wasserversorgung SF		-	-	15'300.00	120'400.00	-4'300.00	-10'800.00	-6'200.00
Anpassung Einlage Werterhalt Abwasserbeseitigung SF		-	-	600.00	99'700.00	-	-500.00	-1'900.00
36 TRANSFERAUFWAND		9'344'707.37	9'680'300.00	9'853'900.00	9'875'900.00	9'998'600.00	10'124'300.00	10'253'100.00
Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen		-	-	5'000.00	2'900.00	2'900.00	2'900.00	2'900.00
Agglomerationsprogramm: Jährlicher Beitrag von Fr. 5.00 pro Einwohner/in		-	-	-	25'200.00	-	-	-
Anpassung Ergänzungsleistungen AHV aufgrund Prognose		-	-	27'200.00	27'600.00	28'000.00	28'400.00	28'800.00
Anpassung Pflegekostenfinanzierung (Lastenausgleich) aufgrund Prognose		-	-	16'700.00	17'000.00	17'200.00	17'500.00	17'700.00
Anpassung Restkostenfinanzierung ambulante Pflege aufgrund Prognose		-	-	100'000.00	34'500.00	36'200.00	38'000.00	39'900.00
Anpassung Sozialadministration (SDOL) aufgrund Prognose		-	-	-	12'700.00	12'900.00	13'100.00	13'300.00
Anpassung Sozialhilfe (Lastenausgleich) aufgrund Prognose		-	-	24'700.00	25'100.00	25'500.00	25'800.00	26'200.00
Reduktion Sonderpädagogik (Übernahme Kanton Solothurn)		-	-	-	-123'000.00	-	-	-

Erfolgsrechnung Sachgruppen mit Anpassungen

Sachgruppengliederung	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
38 AUSSERORDENTLICHER AUFWAND	-	-	-	-	-	-	-
39 INTERNE VERRECHNUNGEN	3'031'475.38	3'387'900.00	3'348'600.00	3'353'700.00	3'372'600.00	3'377'400.00	3'377'800.00
Anpassung Verzinsung Wasserversorgung SF	-	-	-10'700.00	2'800.00	6'700.00	2'600.00	-1'200.00
Anpassung Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	-	-	-28'600.00	2'300.00	12'200.00	2'200.00	1'600.00
40 FISKALERTRAG	-19'196'812.98	-18'050'000.00	-19'590'000.00	-18'960'000.00	-19'230'000.00	-20'600'000.00	-20'870'000.00
Anpassung Steuern Natürliche Personen	-	-	-300'000.00	-300'000.00	-200'000.00	-200'000.00	-200'000.00
Anpassung Steuern Natürliche Personen Vorjahre	-	-	-700'000.00	700'000.00	-	-	-
Anpassung Steuern Natürliche Personen (Steuersatzerhöhung auf 105%)	-	-	-	-	-	-970'000.00	-
Anpassung Steuern Juristische Personen	-	-	-150'000.00	-40'000.00	-40'000.00	-40'000.00	-40'000.00
Anpassung Steuern Juristische Personen Vorjahre	-	-	-150'000.00	300'000.00	-	-	-
Anpassung Steuern Juristische Personen (Steuersatzerhöhung auf 105%)	-	-	-	-	-	-80'000.00	-
Anpassung Quellensteuern	-	-	-	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00	-10'000.00
Anpassung Sondersteuern	-	-	-240'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00
Anpassung Sondersteuern (Steuersatzerhöhung auf 105%)	-	-	-	-	-	-50'000.00	-
41 REGALIEN UND KONZESIONEN	-167'990.95	-162'500.00	-162'500.00	-162'500.00	-162'500.00	-162'500.00	-162'500.00
42 ENTGELTE	-2'870'901.32	-3'030'400.00	-3'065'400.00	-3'065'400.00	-3'065'400.00	-3'065'400.00	-3'065'400.00
Feuerwehrsteuern: Erhöhung Minimum/Maximum-Betrag (§ 88 Abs. 2 GVG)	-	-	-35'000.00	-	-	-	-
43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE	-28'125.00	-18'000.00	-18'000.00	-18'000.00	-18'000.00	-18'000.00	-18'000.00
44 FINANZERTRAG	-386'604.47	-391'300.00	-391'300.00	-391'300.00	-359'400.00	-359'400.00	-359'400.00
Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Mietzinseinnahmen	-	-	-	-	23'700.00	-	-
Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Nebenkosten	-	-	-	-	8'200.00	-	-
45 ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	-42'729.78	-41'000.00	-40'200.00	-32'000.00	-35'600.00	-40'600.00	-47'000.00
Anpassung Abschluss Abfallbeseitigung SF	-	-	-	-2'500.00	-3'600.00	-4'500.00	-4'500.00
Anpassung Entnahme Werterhalt Abwasserbeseitigung SF	-	-	800.00	10'700.00	-	-500.00	-1'900.00
46 TRANSFERERTRAG	-2'932'324.15	-2'839'400.00	-2'839'400.00	-2'839'400.00	-2'839'400.00	-2'839'400.00	-2'215'100.00
Wegfall Gemeindeausgleich STAF (§ 38 Abs. 4 FILAG EG)	-	-	-	-	-	-	624'300.00
48 AUSSERORDENTLICHER ERTRAG	-742'473.85	-742'500.00	-742'500.00	-	-	-	-
Wegfall Auflösung Neubewertungsreserve	-	-	-	742'500.00	-	-	-
49 INTERNE VERRECHNUNGEN	-3'031'475.38	-3'387'900.00	-3'348'600.00	-3'353'700.00	-3'372'600.00	-3'377'400.00	-3'377'800.00
Anpassung Verzinsung Abfallbeseitigung SF	-	-	2'200.00	-	-700.00	100.00	100.00
Anpassung Verzinsung Abwasserbeseitigung SF	-	-	26'400.00	-2'300.00	-11'500.00	-2'300.00	-1'700.00
Anpassung Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	-	-	10'700.00	-2'800.00	-6'700.00	-2'600.00	1'200.00
Total	-1'857'041.26	969'600.00	-679'100.00	1'102'200.00	1'888'700.00	336'000.00	1'026'600.00

Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)

Investitionsplan

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
1500 Feuerwehr (allgemein)							
Ersatz Mannschaftstransportfahrzeug	Zwangsbedarf / Feuerwehrkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	150'000.00	150'000.00	-	-	-	-
				10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
2170 Schulliegenschaften							
Gesamtsanierung Schulhaus Büelen	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	5'912'000.00	100'000.00	312'000.00	500'000.00	2'500'000.00	2'500'000.00
				4'300.00	13'800.00	29'000.00	104'800.00
Sanierung und Erweiterung Schulhaus Einschlag (inkl. Neubau Einfachtu	Zwangsbedarf / Spezialbaukommission Schulhaus Einschlag Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen Neue Ausgaben	18'200'000.00	11'300'000.00	6'900'000.00	-	-	-
				393'700.00	602'800.00	602'800.00	602'800.00
Sanierung Bühnenbeleuchtung Mehrzweckhalle Büelen	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	82'000.00	82'000.00	-	-	-	-
				2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00
Mobiliar Schulhaus Einschlag	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	200'000.00	-	200'000.00	-	-	-
				-	-	-	-
				25'000.00	25'000.00	25'000.00	25'000.00
2192 Volksschule allgemein							
Ersatz Notebooks (Lehrpersonen)	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	90'000.00	90'000.00	-	-	-	-
				22'500.00	22'500.00	22'500.00	22'500.00
Netzwerk Schulhaus Einschlag	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	100'000.00	34'000.00	66'000.00	-	-	-
				-	-	-	-
				8'500.00	25'000.00	25'000.00	25'000.00
Ausstattung Informatikraum Schulhaus Einschlag	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	50'000.00	-	50'000.00	-	-	-
				-	12'500.00	12'500.00	12'500.00

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Multimediaausstattung Schulhaus Einschlag	Zwangbedarf / Bildungsausschuss Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	30'000.00	-	30'000.00	-	-	-
3425 Jugendkulturhaus, Jugendarbeit				7'500.00	7'500.00	7'500.00	7'500.00
Jugend- und Familienprojekt Allmend (inkl. Parcour)	Wunschbedarf / Jugend-, Kultur- und Sportkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen Neue Ausgaben	265'000.00	-	-	-	265'000.00	-
6150 Gemeindestrassen				-	-	6'600.00	6'600.00
Umbau Bushaltestellen (BehiG)	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	1'050'000.00	800'000.00	-	-	250'000.00	-
Sanierung Blumenweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	65'000.00	65'000.00	-	-	-	-
Sanierung Chrüzliacherstrasse Ost	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	265'000.00	265'000.00	-	-	-	-
Sanierung Keltenweg Süd	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
Sanierung Robert Mathys-Strasse Ost	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	90'000.00	90'000.00	-	-	-	-
Sanierung Robert Mathys-Strasse West	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	220'000.00	-	-	20'000.00	195'000.00	5'000.00
Deckbelag Robert Mathys-Strasse Mitte	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	40'000.00	40'000.00	-	-	500.00	5'400.00

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Parkplatzkonzept (Umsetzung)	Zwangbedarf / Planungs-, Umwelt- und Energiekommission						
	Investitionsausgaben	150'000.00	-	150'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	-	3'800.00	3'700.00	3'800.00	3'700.00
Strassenversetzung Höhenweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	380'000.00	-	40'000.00	340'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	-	1'000.00	9'500.00	9'500.00	9'500.00
Sanierung Bitzartweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	465'000.00	-	-	30'000.00	435'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	-	-	800.00	11'600.00	11'700.00
Sanierung Trottoir Jurastrasse	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	195'000.00	-	10'000.00	185'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	-	300.00	4'800.00	4'900.00	4'800.00
Sanierung Dorfstrasse Nord	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	405'000.00	30'000.00	375'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	800.00	10'100.00	10'200.00	10'100.00	10'200.00
Hocheinbau Chappelistrasse Ost	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	60'000.00	-	-	60'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	-	-	1'500.00	1'500.00	1'500.00
Hocheinbau Hofstrasse / Höhenweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	200'000.00	-	-	200'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	-	-	5'000.00	5'000.00	5'000.00
Sanierung Chappelistrasse Mitte	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	200'000.00	-	10'000.00	190'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	-	300.00	5'000.00	5'000.00	5'000.00
Sanierungen (nicht zugewiesen)	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	400'000.00	-	-	-	200'000.00	200'000.00
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen	-	-	-	-	5'000.00	10'000.00

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
6153 Werkhof							
Ersatzanschaffung Frontmäher	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	74'000.00	74'000.00	-	-	-	-
Ersatz Pick-up Fiat Ducato 290	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	52'000.00	-	52'000.00	-	-	-
Ersatz Traktor Steyr 4115 Profi	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	140'000.00	-	-	140'000.00	-	-
7101 Wasserversorgung SF							
Leitungersatz Blumenweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	61'000.00	61'000.00	-	-	-	-
Leitungersatz Keltenweg Süd	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
Leitungersatz Chrüzliacherstrasse Ost	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	320'000.00	320'000.00	-	-	-	-
Leitungersatz Robert Mathys-Strasse Ost	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	70'000.00	70'000.00	-	-	-	-
Leitungersatz Höhenweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	145'000.00	145'000.00	-	-	-	-
Neubau Hydrant Gummenhofweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	62'000.00	62'000.00	-	-	-	-

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Leitungersatz Buchenweg Nord	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	115'000.00	115'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-13'000.00	-13'000.00	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>	2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00
Leitungersatz Breitenstrasse	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	300'000.00	300'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-28'000.00	-28'000.00	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>	5'700.00	5'700.00	5'700.00	5'700.00	5'700.00	5'700.00
Leitungersatz Robert Mathys-Strasse West	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	110'000.00	-	-	15'000.00	85'000.00	10'000.00
	Investitionseinnahmen	-15'000.00	-	-	-	-	-15'000.00
	<i>Abschreibungen</i>	-	-	-	300.00	2'000.00	1'900.00
Leitungersatz Bitzartweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	180'000.00	-	-	15'000.00	165'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-14'000.00	-	-	-	-14'000.00	-
	<i>Abschreibungen</i>	-	-	-	300.00	3'300.00	3'300.00
Leitungersatz Dorfstrasse Nord	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	45'000.00	5'000.00	40'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-5'000.00	-	-5'000.00	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>	100.00	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
Leitungersatz Selbstelenweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	75'000.00	-	-	75'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-6'000.00	-	-	-6'000.00	-	-
	<i>Abschreibungen</i>	-	-	-	1'400.00	1'400.00	1'400.00
Leitungssanierungen (nicht zugewiesen)	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	300'000.00	-	-	-	150'000.00	150'000.00
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>	-	-	-	-	3'000.00	6'000.00
Ersatz Wasserreservoir Vogt	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	1'630'000.00	85'000.00	545'000.00	1'000'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-324'000.00	-	-	-324'000.00	-	-
	<i>Abschreibungen</i>	3'400.00	17'000.00	33'900.00	33'900.00	33'900.00	33'900.00
Anpassungen Wasserreservoir Allmend und Hof (Löschreserve)	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	85'000.00	85'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>	2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00
Investitionsbeitrag Gruppenwasserversorgung	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	685'000.00	97'000.00	147'000.00	147'000.00	147'000.00	147'000.00
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>	1'900.00	4'800.00	7'700.00	10'600.00	13'500.00	

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Leitungsersatz Sonnenrain	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-9'000.00	-9'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		1'900.00	1'800.00	1'900.00	1'800.00	1'900.00
Leitungsersatz Chappelistrasse Mitte	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	170'000.00	-	15'000.00	155'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-13'000.00	-	-	-13'000.00	-	-
	Abschreibungen		-	300.00	3'100.00	3'100.00	3'100.00
Wasseranschlussgebühren	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	-	-	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-653'000.00	-333'000.00	-40'000.00	-40'000.00	-200'000.00	-40'000.00
	Abschreibungen		-6'700.00	-7'500.00	-8'300.00	-12'300.00	-13'100.00
7201 Abwasserbeseitigung SF							
Leitungsersatz Keltenweg Süd	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00
Sanierung Blumenweg (Ersatzabdeckungen)	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	1'000.00	1'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Sanierung Robert Mathys-Strasse Ost (Ersatzabdeckungen)	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Sanierung Chrüzliacherstrasse Ost	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	110'000.00	110'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00
Sanierung Dorfstrasse Nord	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	35'000.00	5'000.00	30'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		100.00	700.00	700.00	700.00	700.00
Sanierung Hohle Gasse	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	170'000.00	-	170'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	3'400.00	3'400.00	3'400.00	3'400.00

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Sanierung Chappelistrasse Mitte	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	40'000.00	-	5'000.00	35'000.00	-	-
Sanierung Robert Mathys-Strasse West	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	130'000.00	-	-	15'000.00	115'000.00	-
Sanierung Bitzartweg	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	5'000.00	-	-	-	5'000.00	-
Leitungssanierungen (nicht zugewiesen)	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	300'000.00	-	-	-	150'000.00	150'000.00
Kanalisationsanschlussgebühren	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	-820'000.00	-420'000.00	-50'000.00	-50'000.00	-250'000.00	-50'000.00
7410 Gewässerverbauungen							
Gerinneverbreiterung Giglerbach südlich Bielstrasse	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	2'250'000.00	-	300'000.00	1'950'000.00	-	-
Sanierung Wissbächli	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	65'000.00	65'000.00	-	-	-	-
Sanierung Bachdurchlass Schmittengasse 3	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	52'000.00	-	-	12'000.00	40'000.00	-
Bundesbeitrag Sanierung Bachdurchlässe Grenchenstrasse	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission Investitionsausgaben Investitionseinnahmen Abschreibungen	100'000.00	-	-	15'000.00	85'000.00	-

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Sanierung Giglerbach (Abschnitt Werkhof-Grenchenstrasse)	Zwangbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	355'000.00	-	-	55'000.00	300'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-230'000.00	-	-	-	-	-230'000.00
	<i>Abschreibungen</i>		-	-	1'100.00	7'100.00	2'500.00
7900 Raumordnung (allgemein)	Zwangbedarf / Planungs-, Umwelt- und Energiekommission						
Ortsplanungsrevision	Investitionsausgaben	14'000.00	14'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-8'000.00	-8'000.00	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		5'400.00	5'400.00	5'400.00	5'400.00	5'400.00
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		33'824'000.00	13'783'000.00	9'352'000.00	4'721'000.00	3'178'000.00	2'790'000.00
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	Entwicklungsbedarf / Ausschuss für Gemeindeentwicklung						
Rückbau Grossmatt 6	Investitionsausgaben	200'000.00	-	-	200'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Neue Ausgaben</i>		-	-	535'500.00	-19'500.00	-19'500.00
	<i>Neue Einnahmen</i>		-	-	31'900.00	31'900.00	31'900.00
Total Nettoinvestitionen Finanzvermögen		200'000.00			200'000.00		
Gesamtnettoinvestitionen		34'024'000.00	13'783'000.00	9'352'000.00	4'921'000.00	3'178'000.00	2'790'000.00

Abschreibungsplan

Abschreibungsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
0291 Gemeindehaus	22'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00
1500 Feuerwehr (allgemein)	23'600.00	23'600.00	23'600.00	23'600.00	23'600.00
2170 Schulliegenschaften	492'600.00	676'200.00	691'400.00	767'100.00	842'900.00
2192 Volksschule allgemein	51'700.00	92'500.00	92'500.00	92'500.00	61'500.00
3422 Kinderspielplätze	4'700.00	4'700.00	4'700.00	4'700.00	4'700.00
3425 Jugendkulturhaus, Jugendarbeit	-	-	-	6'600.00	6'600.00
3622 Adamhaus und Adam-Spycher	10'000.00	-	-	-	-
3642 Sportanlage Neufeld (Strassenhockey)	60'000.00	-	-	-	-
6150 Gemeindestrassen	217'100.00	131'800.00	157'300.00	184'400.00	189'600.00
6153 Werkhof	9'300.00	15'700.00	33'300.00	33'200.00	33'300.00
7101 Wasserversorgung SF	252'800.00	127'600.00	123'200.00	129'400.00	134'800.00
7201 Abwasserbeseitigung SF	104'700.00	4'900.00	4'900.00	5'400.00	7'300.00
7410 Gewässerverbauungen	30'900.00	31'900.00	72'500.00	52'000.00	46'800.00
7710 Friedhof und Bestattung (allgemein)	7'300.00	7'200.00	7'300.00	7'200.00	7'300.00
7900 Raumordnung (allgemein)	31'500.00	31'300.00	17'200.00	17'100.00	17'200.00
Total	1'318'200.00	1'149'400.00	1'229'900.00	1'325'200.00	1'377'600.00

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen

Kennzahl	Ergebnisse								Richtwerte
	Jahresrechnung		Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Mittelwert
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029		
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	-98.82%	---	-31.11%	15.98%	41.99%	50.49%	60.04%	6.43%	< 100% gut 100% - 150% genügend > 150% schlecht
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	93.00%	0.35%	11.72%	6.68%	-1.68%	48.89%	32.37%	27.33%	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	123.74%	---	123.73%	122.07%	110.05%	101.01%	94.55%	112.52%	> 60% EG unter 2'000 EW > 30% EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15% EG ab 10'000 EW
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum laufenden Aufwand)	91.34%	---	88.15%	82.67%	72.75%	71.99%	67.41%	79.05%	> 60% EG unter 2'000 EW > 30% EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15% EG ab 10'000 EW
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in % des laufenden Ertrags)	-0.45%	0.49%	0.03%	0.30%	0.62%	0.67%	0.75%	0.34%	0% - 4% gut 4% - 9% genügend 9% und mehr schlecht

Finanzkennzahlen

Kennzahl	Ergebnisse								Richtwerte
	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Mittelwert	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029		
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in % des konsolidierten Gesamtaufwandes)	11.15%	38.55%	37.52%	27.57%	16.98%	16.64%	10.92%	22.76%	< 10% schwache Investitionstätigkeit 10% - 20% mittlere Investitionstätigkeit 20% - 30% starke Investitionstätigkeit > 30% sehr starke Investitionstätigkeit
	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.								
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	-3'604	---	-1'167	576	1'529	1'850	2'219	234	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5000 sehr hohe Verschuldung
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.								
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch Einwohner)	-3'689	---	-1'252	491	1'445	1'766	2'136	150	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5000 sehr hohe Verschuldung
	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".								
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in % des laufenden Ertrages)	7.97%	---	42.30%	78.69%	93.51%	96.15%	104.88%	70.58%	< 50% sehr gut 50% - 100% gut 100% - 150% mittel 150% - 200% schlecht > 200% kritisch
	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.								
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum laufenden Ertrag)	2.96%	6.16%	5.08%	4.81%	5.41%	5.56%	5.90%	5.13%	0% - 5% geringe Belastung 5% - 15% tragbare Belastung > 15% hohe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.								

Finanzkennzahlen

Kennzahl	Ergebnisse								Richtwerte
	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Mittelwert	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029		
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag)	9.88%	0.21%	6.19%	2.45%	-0.31%	5.74%	3.38%	3.93%	> 20% gut 10% - 20% mittel < 10% schlecht
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.								
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	1.27%	---	1.69%	1.66%	1.56%	1.53%	1.53%	1.54%	3% - 5% gut 1% - 3% genügend 0% - 1% schlecht
	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviele Prozente der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.								
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	407	---	2'200	3'977	4'751	5'126	5'498	3'660	
	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.								
Nettoverschuldungsquotient Spezialfinanzierungen (Nettoschuld im Verhältnis zum Gebührenertrag)	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Mittelwert	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029		
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung								
	35.66%	---	88.69%	123.29%	197.33%	189.51%	172.12%	134.43%	< 100% gut 100% - 150% genügend > 150% schlecht
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung								
	-466.07%	---	-499.99%	-513.92%	-548.63%	-580.94%	-603.22%	-535.46%	
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung								
	-68.71%	---	-69.28%	-68.76%	-67.51%	-65.33%	-62.23%	-66.97%	
	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil des Gebührenertrags bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.								
Rechnungslegung	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Mittelwert	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029		
	HRM2	HRM2	HRM2	HRM2	HRM2	HRM2	HRM2		