



Finanzplan 2026-2029

Einwohnergemeinde Bettlach

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 Steuerzahlern, 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 Werterhalt 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 Projekttranchen für die Sanierung und Erweiterung des Schulhauses Einslag (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 Einslag (Fr. 200'000.00), der Ersatz der Notebooks der Lehrpersonen (Fr. 90'000.00), die Anschaffung von Netzwerkkomponenten und deren Installation im Schulhaus Einslag (Fr. 100'000.00), die Ausstattung des Informatikraums im Schulhaus Einslag (Fr. 50'000.00), die Multimediaausstattung im Schulhaus Einslag (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 Selbstfinanzierungsrad 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. Gesamtanierung 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 Massnahmenpakets.

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 m2 ZGF, exkl. MWSt.	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42	0.42
Verbrauchsgebühr in Franken pro m3, exkl. MWSt.	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung							
Grundgebühr in Franken pro m2 ZGF, exkl. MWSt.	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57
Verbrauchsgebühr in Franken pro m3, 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
- 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
+ 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	5'507'710.82	2'305'600.00	2'543'400.00	2'063'400.00	2'404'500.00	2'483'100.00
101 Forderungen	6'841'302.97	6'841'200.00	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	345'300.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	55'678.90	55'700.00	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	1'003'300.00
108 Sachanlagen Finanzvermögen	7'731'510.00	7'731'500.00	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	18'105'100.00
Verwaltungsvermögen						
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen	11'611'759.71	24'012'500.00	32'109'900.00	35'484'600.00	37'223'800.00	38'525'600.00
142 Immaterielle Anlagen	125'559.65	100'100.00	68'800.00	51'600.00	34'500.00	17'300.00
144 Darlehen	-	-	-	-	-	-
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	426'933.75	427'000.00	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	881'700.00
Total Verwaltungsvermögen	12'427'923.36	24'892'700.00	33'095'300.00	36'586'400.00	38'439'200.00	39'851'600.00
Total Aktiven	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

Bilanzgliederung	Jahresrechnung 2024	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Passiven						
Kurzfristiges Fremdkapital						
200 Laufende Verbindlichkeiten	2'041'966.36	2'042'000.00	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	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	3'366'200.00
Langfristiges Fremdkapital						
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-	9'000'000.00	18'000'000.00	22'000'000.00	24'000'000.00	26'000'000.00
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	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	26'057'800.00
Total Fremdkapital	3'423'813.98	12'424'000.00	21'424'000.00	25'424'000.00	27'424'000.00	29'424'000.00
Eigenkapital						
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	9'818'300.00
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	18'714'400.00
Total Eigenkapital	30'488'995.32	30'751'300.00	30'191'700.00	28'847'800.00	29'041'700.00	28'532'700.00
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 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
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	150'000.00	150'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
2170 Schulliegenschaften							
Gesamtsanierung Schulhaus Büelen	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'912'000.00	100'000.00	312'000.00	500'000.00	2'500'000.00	2'500'000.00
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		4'300.00	13'800.00	29'000.00	104'800.00	180'500.00
Sanierung und Erweiterung Schulhaus Einschlag (inkl. Neubau Einfacht)	Zwangsbedarf / Spezialbaukommission Schulhaus Einschlag						
	Investitionsausgaben	18'200'000.00	11'300'000.00	6'900'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		393'700.00	602'800.00	602'800.00	602'800.00	602'800.00
	Neue Ausgaben		-	40'000.00	96'000.00	96'000.00	96'000.00
Sanierung Bühnenbeleuchtung Mehrzweckhalle Büelen	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	82'000.00	82'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00
Mobiliar Schulhaus Einschlag	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss						
	Investitionsausgaben	200'000.00	-	200'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	25'000.00	25'000.00	25'000.00	25'000.00
2192 Volksschule allgemein							
Ersatz Notebooks (Lehrpersonen)	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss						
	Investitionsausgaben	90'000.00	90'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		22'500.00	22'500.00	22'500.00	22'500.00	-
Netzwerk Schulhaus Einschlag	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss						
	Investitionsausgaben	100'000.00	34'000.00	66'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		8'500.00	25'000.00	25'000.00	25'000.00	16'500.00
Ausstattung Informatikraum Schulhaus Einschlag	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss						
	Investitionsausgaben	50'000.00	-	50'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	12'500.00	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	Zwangsbedarf / Bildungsausschuss						
	Investitionsausgaben	30'000.00	-	30'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	7'500.00	7'500.00	7'500.00	7'500.00
3425 Jugendkulturhaus, Jugendarbeit							
Jugend- und Familienprojekt Allmend (inkl. Parcour)	Wunschbedarf / Jugend-, Kultur- und Sportkommission						
	Investitionsausgaben	265'000.00	-	-	-	265'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	-	6'600.00	6'600.00
	Neue Ausgaben		-	-	-	1'500.00	3'000.00
6150 Gemeindestrassen							
Umbau Bushaltestellen (BehiG)	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	1'050'000.00	800'000.00	-	-	250'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		22'700.00	22'700.00	22'700.00	29'000.00	28'900.00
Sanierung Blumenweg	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	65'000.00	65'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		3'700.00	3'700.00	3'700.00	3'800.00	3'700.00
Sanierung Chrüzliacherstrasse Ost	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	265'000.00	265'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		6'900.00	6'900.00	6'900.00	6'900.00	6'900.00
Sanierung Keltenweg Süd	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		3'200.00	3'200.00	3'200.00	3'200.00	3'200.00
Sanierung Robert Mathys-Strasse Ost	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	90'000.00	90'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		2'500.00	2'400.00	2'500.00	2'400.00	2'500.00
Sanierung Robert Mathys-Strasse West	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	220'000.00	-	-	20'000.00	195'000.00	5'000.00
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	500.00	5'400.00	5'500.00
Deckbelag Robert Mathys-Strasse Mitte	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	40'000.00	40'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Parkplatzkonzept (Umsetzung)	Zwangsbedarf / 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	Zwangsbedarf / 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	Zwangsbedarf / 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	Zwangsbedarf / 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	Zwangsbedarf / 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	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	60'000.00	-	-	60'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	1'500.00	1'500.00	1'500.00
Hocheinbau Hofstrasse / Höhenweg	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	200'000.00	-	-	200'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	5'000.00	5'000.00	5'000.00
Sanierung Chappelistrasse Mitte	Zwangsbedarf / 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)	Zwangsbedarf / 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	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	74'000.00	74'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		9'300.00	9'200.00	9'300.00	9'200.00	9'300.00
Ersatz Pick-up Fiat Ducato 290	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	52'000.00	-	52'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	6'500.00	6'500.00	6'500.00	6'500.00
Ersatz Traktor Steyr 4115 Profi	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	140'000.00	-	-	140'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	17'500.00	17'500.00	17'500.00
7101 Wasserversorgung SF							
Leitungsersatz Blumenweg	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	61'000.00	61'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-30'000.00	-30'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		3'800.00	3'800.00	3'800.00	3'800.00	3'800.00
Leitungsersatz Keltenweg Süd	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-11'000.00	-11'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00
Leitungsersatz Chrüzliacherstrasse Ost	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	320'000.00	320'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-23'000.00	-23'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00
Leitungsersatz Robert Mathys-Strasse Ost	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	70'000.00	70'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-6'000.00	-6'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		1'400.00	1'400.00	1'400.00	1'400.00	1'400.00
Leitungsersatz Höhenweg	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	145'000.00	145'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-14'000.00	-14'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		2'700.00	2'700.00	2'700.00	2'700.00	2'700.00
Neubau Hydrant Gummenhofweg	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	62'000.00	62'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-7'000.00	-7'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		1'100.00	1'100.00	1'100.00	1'100.00	1'100.00

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Leitungsersatz Buchenweg Nord	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	115'000.00	115'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-13'000.00	-13'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00
Leitungsersatz Breitenstrasse	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	300'000.00	300'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-28'000.00	-28'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		5'700.00	5'700.00	5'700.00	5'700.00	5'700.00
Leitungsersatz Robert Mathys-Strasse West	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	110'000.00	-	-	15'000.00	85'000.00	10'000.00
	Investitionseinnahmen	-15'000.00	-	-	-	-	-15'000.00
	Abschreibungen		-	-	300.00	2'000.00	1'900.00
Leitungsersatz Bitzartweg	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	180'000.00	-	-	15'000.00	165'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-14'000.00	-	-	-	-14'000.00	-
	Abschreibungen		-	-	300.00	3'300.00	3'300.00
Leitungsersatz Dorfstrasse Nord	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	45'000.00	5'000.00	40'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-5'000.00	-	-5'000.00	-	-	-
	Abschreibungen		100.00	800.00	800.00	800.00	800.00
Leitungsersatz Selbstelenweg	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	75'000.00	-	-	75'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-6'000.00	-	-	-6'000.00	-	-
	Abschreibungen		-	-	1'400.00	1'400.00	1'400.00
Leitungssanierungen (nicht zugewiesen)	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	300'000.00	-	-	-	150'000.00	150'000.00
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	-	3'000.00	6'000.00
Ersatz Wasserreservoir Vogt	Zwangsbedarf / 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	-	-
	Abschreibungen		3'400.00	17'000.00	33'900.00	33'900.00	33'900.00
Anpassungen Wasserreservoir Allmend und Hof (Löschreserve)	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	85'000.00	85'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00
Investitionsbeitrag Gruppenwasserversorgung	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	685'000.00	97'000.00	147'000.00	147'000.00	147'000.00	147'000.00
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		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	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-9'000.00	-9'000.00	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		1'900.00	1'800.00	1'900.00	1'800.00	1'900.00
Leitungsersatz Chappelistrasse Mitte	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	170'000.00	-	15'000.00	155'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-13'000.00	-	-	-13'000.00	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		-	300.00	3'100.00	3'100.00	3'100.00
Wasseranschlussgebühren	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	-	-	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-653'000.00	-333'000.00	-40'000.00	-40'000.00	-200'000.00	-40'000.00
	<i>Abschreibungen</i>		-6'700.00	-7'500.00	-8'300.00	-12'300.00	-13'100.00
7201 Abwasserbeseitigung SF							
Leitungsersatz Keltenweg Süd	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00	2'100.00
Sanierung Blumenweg (Ersatzabdeckungen)	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	1'000.00	1'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Sanierung Robert Mathys-Strasse Ost (Ersatzabdeckungen)	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	5'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Sanierung Chrüzliacherstrasse Ost	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	110'000.00	110'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00	2'200.00
Sanierung Dorfstrasse Nord	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	35'000.00	5'000.00	30'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		100.00	700.00	700.00	700.00	700.00
Sanierung Hohle Gasse	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	170'000.00	-	170'000.00	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	<i>Abschreibungen</i>		-	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	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	40'000.00	-	5'000.00	35'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	100.00	800.00	800.00	800.00
Sanierung Robert Mathys-Strasse West	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	130'000.00	-	-	15'000.00	115'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	300.00	2'600.00	2'600.00
Sanierung Bitzartweg	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	5'000.00	-	-	-	5'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	-	100.00	100.00
Leitungssanierungen (nicht zugewiesen)	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	300'000.00	-	-	-	150'000.00	150'000.00
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		-	-	-	3'000.00	6'000.00
Kanalisationsanschlussgebühren	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	-	-	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-820'000.00	-420'000.00	-50'000.00	-50'000.00	-250'000.00	-50'000.00
	Abschreibungen		-8'400.00	-9'400.00	-10'400.00	-15'400.00	-16'400.00
7410 Gewässerverbauungen							
Gerinneverbreiterung Giglerbach südlich Bielstrasse	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	2'250'000.00	-	300'000.00	1'950'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-1'445'000.00	-	-	-	-1'445'000.00	-
	Abschreibungen		-	6'000.00	45'000.00	16'100.00	16'100.00
Sanierung Wissbächli	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	65'000.00	65'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Abschreibungen		1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00
Sanierung Bachdurchlass Schmittengasse 3	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	52'000.00	-	-	12'000.00	40'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-12'000.00	-	-	-	-	-12'000.00
	Abschreibungen		-	-	200.00	1'000.00	800.00
Bundesbeitrag Sanierung Bachdurchlässe Grenchenstrasse	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	100'000.00	-	-	15'000.00	85'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-25'000.00	-	-	-	-	-25'000.00
	Abschreibungen		-	-	300.00	2'000.00	1'500.00

Investitionsplan Aufgabenbereiche

Funktionale Gliederung	Priorität / Eingabestelle Position	Total	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029
Sanierung Giglerbach (Abschnitt Werkhof-Grenchenstrasse)	Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission						
	Investitionsausgaben	355'000.00	-	-	55'000.00	300'000.00	-
	Investitionseinnahmen	-230'000.00	-	-	-	-	-230'000.00
	Abschreibungen		-	-	1'100.00	7'100.00	2'500.00
7900 Raumordnung (allgemein)							
Ortsplanungsrevision	Zwangsbedarf / Planungs-, Umwelt- und Energiekommission						
	Investitionsausgaben	14'000.00	14'000.00	-	-	-	-
	Investitionseinnahmen	-8'000.00	-8'000.00	-	-	-	-
	Abschreibungen		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							
Rückbau Grossmatt 6	Entwicklungsbedarf / Ausschuss für Gemeindeentwicklung						
	Investitionsausgaben	200'000.00	-	-	200'000.00	-	-
	Investitionseinnahmen	-	-	-	-	-	-
	Neue Ausgaben		-	-	535'500.00	-19'500.00	-19'500.00
	Neue Einnahmen		-	-	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
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	<div>< 100% gut</div> <div>100% - 150% genügend</div> <div>> 150% schlecht</div>
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
-98.82%	---	-31.11%	15.98%	41.99%	50.49%	60.04%	6.43%	
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.								
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen)	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	<div>> 100% mittel-/langfristig anzustreben</div> <div>80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung</div> <div>50% - 80% problematische Neuverschuldung</div> <div>< 50% grosse Neuverschuldung</div>
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
93.00%	0.35%	11.72%	6.68%	-1.68%	48.89%	32.37%	27.33%	
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.								
Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	<div>> 60% EG unter 2'000 EW</div> <div>> 30% EG 2'000 EW bis 9'999 EW</div> <div>> 15% EG ab 10'000 EW</div>
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
123.74%	---	123.73%	122.07%	110.05%	101.01%	94.55%	112.52%	
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.								
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum laufenden Aufwand)	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	<div>> 60% EG unter 2'000 EW</div> <div>> 30% EG 2'000 EW bis 9'999 EW</div> <div>> 15% EG ab 10'000 EW</div>
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
91.34%	---	88.15%	82.67%	72.75%	71.99%	67.41%	79.05%	
Der Eigenkapitaldeckungsgrad zeigt die frei verfügbaren Reserven an, die zur Deckung allfälliger Defizite vorhanden sind. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der Erfolgsrechnung als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.								
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in % des laufenden Ertrags)	Jahresrechnung	Budget	Prognose	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	<div>0% - 4% gut</div> <div>4% - 9% genügend</div> <div>9% und mehr schlecht</div>
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029	
-0.45%	0.49%	0.03%	0.30%	0.62%	0.67%	0.75%	0.34%	
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.								

Finanzkennzahlen

Kennzahl	Ergebnisse							Richtwerte
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in % des konsolidierten Gesamtaufwandes)	11.15%	38.55%	37.52%	27.57%	16.98%	16.64%	10.92%	22.76%
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.							< 10% schwache Investitionstätigkeit 10% - 20% mittlere Investitionstätigkeit 20% - 30% starke Investitionstätigkeit > 30% sehr starke Investitionstätigkeit
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	-3'604	---	-1'167	576	1'529	1'850	2'219	234
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.							< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5000 sehr hohe Verschuldung
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
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
	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".							< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5000 sehr hohe Verschuldung
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in % des laufenden Ertrages)	7.97%	---	42.30%	78.69%	93.51%	96.15%	104.88%	70.58%
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.							< 50% sehr gut 50% - 100% gut 100% - 150% mittel 150% - 200% schlecht > 200% kritisch
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum laufenden Ertrag)	2.96%	6.16%	5.08%	4.81%	5.41%	5.56%	5.90%	5.13%
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.							0% - 5% geringe Belastung 5% - 15% tragbare Belastung > 15% hohe Belastung

Finanzkennzahlen

Kennzahl	Ergebnisse							Richtwerte
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag)	9.88%	0.21%	6.19%	2.45%	-0.31%	5.74%	3.38%	3.93%
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.							> 20% gut 10% - 20% mittel < 10% schlecht
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	1.27%	---	1.69%	1.66%	1.56%	1.53%	1.53%	1.54%
	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.							3% - 5% gut 1% - 3% genügend 0% - 1% schlecht
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
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.							
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Mittelwert
Nettoverschuldungsquotient Spezialfinanzierungen (Nettoschuld im Verhältnis zum Gebührenertrag)	Spezialfinanzierung Wasserversorgung 35.66%	---	88.69%	123.29%	197.33%	189.51%	172.12%	134.43%
	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 Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.							< 100% gut 100% - 150% genügend > 150% schlecht
	Jahresrechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	
Rechnungslegung	HRM2	HRM2	HRM2	HRM2	HRM2	HRM2	HRM2	