

Einwohnergemeinde Gretzenbach
5014 Gretzenbach

www.gretzenbach.ch



Budget 2025

Version 2.0

12.11.2024_FV_FIKO_GR / 09.12.2024_GV

Beschlüsse:

Gemeinderat 12. November 2024

Gemeindeversammlung 9. Dezember 2024

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	3
1 Bericht Finanzverwalter	4 - 14
2 Beschluss und Antrag inkl. Kenntnisnahmen	15 - 18
Übersicht	19
3 Übersicht Budget	20
3.1 Finanzierung	21 - 22
3.2 Finanzierung Spezialfinanzierungen	23 - 24
Erfolgsrechnung	25
4 Erfolgsrechnung	26 - 28
4.1 Erfolgsausweis 3-stufig Spezialfinanzierungen	29 - 32
Investitionsrechnung	33
5 Investitionsrechnung	34
5.1 Investitionsrechnung 2-stufig	35
Anhang GV	36
6 Berechnung Werterhalt	37
7 Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Anlagespiegel)	38 - 41
8 Verpflichtungskreditkontrolle	42 - 43
9 Kennzahlen inkl. Erläuterungen	44 - 46
Beilagen GV	
10 Finanzplan 2026-2030	1 - 18
11 ER - Funktionale & Sachgruppengliederung (GemoWinNG)	1 - 23 / 1 - 7
13 IR - Funktionale & Sachgruppengliederung (GemoWinNG)	1 - 4 / 1 - 3

Bericht und Antrag

Übersicht Ergebnisse		Einwohnergemeinde Gretzenbach			
		BUDGET 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023	Budget 2023
1. Ergebnis Erfolgsrechnung	TFr.	-485	-258	227	-298
2. Abschreibungen inkl. Rückstellungen	TFr.	194	252	230	293
3. Cashflow	TFr.	-291	-6	458	-6
4. Netto-Investitionen	TFr.	176	595	-232	172
5. Selbstfinanzierungsgrad	%	-166%	-1%	-198%	-3%
6. Finanzbedarf (-)/-überschuss (+)	TFr.	-467	-601	689	-178
7. Steuerertrag (Netto)	TFr.	8'875	8'494	8'829	8'370
8. Gebührenertrag SF	TFr.	1'153	1'106	1'102	1'122
9. Cashflow in % Steuern+Gebühren	%	-2.9%	-0.1%	4.6%	-0.1%
10. Nettoschuld II je Einwohner	Fr.	1'445	1'852	759	1'938
11. NVQ Nettoverschuldungsquotient	%	106%	127%	76%	135%

2.) Auflösung Neubewertungsreserve ab 2021 in der Höhe von TCHF 252 p.a. entlastet diese Position

11.) Sobald der Nettoverschuldungsquotient der **letzten Jahresrechnung** **>=150%** liegt, muss der Selbstfinanzierungsgrad im Budget mind. 80% betragen.

Bericht Finanzverwalter

a) *Finanzieller Überblick*

Trotz der nach wie vor zurückhaltenden Ausgabenbudgetierung aller Kommissionen weist das Budget 2025 einen hohen Aufwandüberschuss von 485'000 Franken aus. Höhere Personalkosten, vor allem aber höhere Gesundheits- und Sozialausgaben erhöhen den Gesamtaufwand erstmals auf über 15 Millionen Franken (Fr. 15'096'000.-). Dem Aufwand gegenüber steht ein Gesamtertrag von 14'611'000 Franken, hauptsächlich positiv beeinflusst durch die höher ausfallenden Steuereinnahmen. Nach wie vor in der Annahme, dass sich die in den vergangenen zwei Jahren stattgefundenen Teuerung ebenfalls im 2025 auf die Einkommen der Bevölkerung auswirkt, können die Ausfälle des angenommenen Gegenvorschlags der «Jetzt si mer dra» Initiative kompensiert werden. Weiterhin verbleibt aber ein strukturelles Defizit. Der Cashflow ist mit -291'000 Franken einmal mehr stark negativ. Dank der unerwartet positiven Rechnungsergebnisse 2022 und 2023 konnte die Eigenkapitalbasis auf rund 1,3 Million Franken erhöht werden. Nichtsdestotrotz bleibt die Eigenkapitalsituation angespannt. Nebst dem negativen Cashflow und folglich einer negativen Selbstfinanzierung stehen Netto-Investitionen in der Höhe von 176'000 Franken an, was zu einem Finanzierungsbedarf von 467'000 Franken führt. Glücklicherweise hat sich die Zinskurve etwas abgeflacht, womit im 2025 wieder mit leicht tieferen Fremdfinanzierungskosten gerechnet werden kann.

b) *Sachgruppengliederung Aufwand*

Trotz der restriktiven Ausgabenpolitik steigt der Sach- und Betriebsaufwand im Vergleich zum Vorjahresbudget um 0.7% auf total 1,983 Mio. Franken an – bewegt sich damit aber immer noch unter dem IST-Wert 2023 von 2,133 Mio. Franken. Die Personalkosten fallen mit 5,037 Mio. Franken um 5.0% höher aus und knacken erstmals die 5 Millionen Franken Marke. Im Budget 2025 wurde keine Teuerung vorgesehen. Dafür erhöhen Treuprämien, Gehaltsstufenanstiege, insbesondere aber Stellenaufstockungen im Schulbereich (zusätzliche Schulklasse, Erhöhung Pensum Schulsekretariat) die Personalkosten. Die Abschreibungen sinken (Wegfall Infrastruktur Abschreibungen) um 5.8% auf 382'000 Franken (ohne Abschreibungen Investitionsbeiträge, da Transferaufwand). Dank der aktuell abflachenden Zinskurve kann wieder von leicht tieferen Fremdfinanzierungskosten ausgegangen werden, was den Finanzaufwand um 13'000 Franken auf 111'000 Franken (-10.3%) reduziert. Um die kurzfristigen Fremdkapitalzinsen tief zu halten wird analog dem Vorjahr ein Skonto von 0.5% auf den Vorbezugsrechnungen gewährt, was faktisch einer Verzinsung von 1.5% entspricht. Der fremdgesteuerte Transferaufwand erhöht sich abermals um satte 5.2% auf 6,215 Mio. Franken (VJ 5,905 Mio. Franken) und durchbricht damit ebenfalls erstmals die 6 Millionen Franken Marke.

c) *Sachgruppengliederung Ertrag*

Bei den natürlichen Personen (NP) steigt der Steuerertrag um 245'000 Franken von 7,420 Mio. Franken auf 7,665 Mio. Franken und bei den juristischen Personen (JP) um 60'000 Franken von 0,535 Mio. Franken auf 0,595 Mio. Franken. Die Einnahmen der Quellensteuer erhöhen sich auf 180'000 Franken (+30'000 Franken), die Kapitalsteuern auf 350'000 Franken (+50'000 Franken) und die Grundstückgewinnsteuern werden mit 100'000 Franken analog dem Vorjahr budgetiert. Der prognostizierte brutto Steuerertrag steigt damit gesamthaft um 385'000 Franken und beträgt neu 8,985 Mio. Franken. Bei den übrigen Erträgen muss insbesondere mit einem wesentlich tieferen Betrag aus dem Finanz- und Lastenausgleich (-150'000 Franken) gerechnet werden. Ein letztes Mal beeinflusst ein ausserordentlicher Ertrag von 252'000 Franken für die lineare Auflösung der Neubewertungsreserve das Budget positiv. In den Folgejahren findet dieser Effekt leider nicht mehr statt.

d) Funktionale Gliederung

Funktional betrachtet steigen die Kosten in der allgemeinen Verwaltung hauptsächlich bedingt durch leicht höhere Personalkosten (Gehaltstufenanstiege / Treueprämien) und durch die Mehrkosten verbunden mit dem Amtsperiodenwechsel im Vergleich zum Vorjahresbudget um 19'000 Franken (+1.8%). Ebenso steigen die Bildungskosten durch höhere Personalkosten im Primärbereich (Gehaltstufenanstiege, eine weitere zusätzliche Klasse und Erhöhung Pensum Schulsekretariat) um rund 200'000 Franken. Insbesondere durch die tiefer ausfallenden Sonderschulkosten (da 75% Übernahme durch den Kanton) erhöhen sich gesamthaft betrachtet die Bildungskosten aber «lediglich» um rund 97'000 Franken auf 4,831 Mio. Franken (+2.0%). Einmal mehr grösster Kostentreiber im Budget 2025 bleibt der Bereich Gesundheit: Die Kosten steigen insbesondere durch höhere Pflegekostenbeiträge um 174'000 Franken (+26.7%). Ebenso erhöhen sich die Kosten der sozialen Sicherheit um 145'000 Franken (+6.4%) durch höher erwartete Ausgaben für Sozialhilfe, vor allem aber durch höhere Ausgaben für die AHV-Ergänzungsleistungen. Während sich die Kosten im Bereich Ordnung und Sicherheit durch höhere regionale Zivilschutzkosten und Feuerwehrausgaben um 8'000 Franken leicht erhöhen, sinken im Gegenzug die Kosten im Kultur und Sportbereich um 8'000 Franken (weniger Rasenpflege). Im Bereich Verkehr steigen die Ausgaben um rund 20'000 Franken (2.0%) durch entsprechende Anschaffungen (Pneu Lader). Im Bereich Umwelt fallen die Abschreibungen durch die kurz vor dem Abschluss stehende Ortsplanung höher aus und erhöhen den Aufwand um rund 16'000 Franken (+10.6%). Das Ergebnis der Volkswirtschaft fällt durch höhere Finanzeinnahmen mit 3'000 Franken marginal höher aus als im Vorjahr (+1.1%). Insbesondere durch die höheren Steuereinnahmen der natürlichen Personen werden die tiefer ausfallenden Ausgleichszahlungen aus dem Finanz- und Lastenausgleich kompensiert und lassen den Ertrag im Bereich Finanzen und Steuern im Vergleich zum Vorjahresbudget um 239'000 Franken ansteigen.

e) Spezialfinanzierungen

Die Ergebnisse der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen fallen gesamthaft negativ aus. Während die Wasserversorgung einen Aufwandüberschuss von -61'000 Franken und die Abfallbeseitigung von -10'000 Franken aufweist, zeigt die Abwasserversorgung einen kleinen Betriebsgewinn von 4'000 Franken. Alle drei Spezialfinanzierungen summiert betrachtet über einen positiven Cashflow und reduzieren den Finanzbedarf der Einwohnergemeinde entsprechend. Insgesamt befinden sich die Spezialfinanzierungen in einem gesunden Zustand und verfügen noch über genügend Eigenkapital. Je nach Entwicklung muss zukünftig jedoch eine Erhöhung des Wasserpreises in Betracht gezogen werden.

f) Abschreibungen

Die alten Bestände des Verwaltungsvermögens von 3,433 Mio. Franken werden im 2025 ein letztes Mal abgeschrieben, was eine stabile Belastung im allgemeinen Haushalt von 225'000 Franken und bei den Spezialfinanzierungen von 118'000 Franken bedeutet. Durch die Investitionen der vergangenen Jahre im allgemeinen Haushalt und bei den Spezialfinanzierungen erhöhen sich Gesamtabschreibungen auf total rund 609'000 Franken (Budget 2024: 630'000 Franken).

g) Ergebnis aus Finanzierung

Durch den nach wie vor negativen Cashflow (bzw. Cashdrain) von 291'000 Franken und Nettoinvestitionen in der Höhe von 176'000 Franken ergibt sich ein Finanzbedarf von 467'000 Franken, welchen es zu finanzieren gilt. Durch die nach wie vor anfallenden Fremdkapitalzinsen werden diese Ausgaben insbesondere auch die Folgejahre belasten (siehe Finanzplan). Weiter drückt die tiefe Eigenkapitalsituation weiter auf das Rating, was die Beschaffung von Fremdkapital verteuert.

h) Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung zeigt - im Gegensatz zum Vorjahr - tiefe Nettoinvestitionen von 176'000 Franken (Vorjahr 1'118'000 Franken respektive 595'000 Franken nach Entscheid Ettenburgstrasse durch Souverän). Im Bereich des allgemeinen Haushalts beschränken sich die Investitionen auf einen Planungskredit für den Fussweg Zingg-Hansel für 10'000 Franken, den Anschluss des Gemeindehauses an das Nahwärmenetz für 55'000 Franken und den Anteil Gretzenbachs an den Investitionen der Feuerwehr in der Höhe von 41'000 Franken. Die Erneuerung des Leitsystems der Wasserversorgung für rund 50'000 Franken und ein Planungskredit für die Erneuerung der maroden Wasserleitung Dössihubel/Gimmermeh von 20'000 Franken sind im Bereich der Spezialfinanzierung vorgesehen.

j) Finanzplan

Der rollende Finanzplan 2026 bis 2030 zeigt bei nach wie vor eher optimistischen Steuererträgen ausnahmslos negative Gesamtergebnisse, welche das Eigenkapital bzw. die Bilanzüberschüsse entsprechend mindern. Dank des unerwartet positiven Rechnungsergebnisses 2022 und 2023 konnte die Eigenkapitalbasis auf rund 1,3 Millionen Franken erhöht werden, wodurch sich der prognostizierte Bilanzfehlbetrag etwas nach hinten verschiebt. Ende 2027 ist das Eigenkapital aber komplett aufgebraucht und es entsteht ein Bilanzfehlbetrag. Bilanzfehlbeträge sind gemäss kantonalen Vorgaben innerhalb von 3-8 Jahren abzutragen - mit den aktuell weiter erwarteten Aufwandüberschüssen wird dieser Bilanzfehlbetrag jedoch sukzessive weiter ausgebaut bis zum Ende der Planperiode 2030. Ohne Sondereffekt muss daher in den Folgejahren die Ergebnissituation zwingend verbessert werden, was wohl nur durch eine Steuererhöhung möglich ist. Ebenso wird im Budget 2025 von einem Cashdrain ausgegangen, welcher sich erst ab 2030 wieder in einen Cashflow wandelt. Die Nettoverschuldung pro Kopf steigt kontinuierlich bis zum Ende der Planperiode auf einen Wert von rund 4'300 Franken (Nettoschuld II) und entspricht somit nicht mehr dem finanziellen Leitbild der Einwohnergemeinde.

*k) Schuldenbremse *)*

Die Vorgabe über die maximale Nettoverschuldung (Schuldenbremse § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) ist mit dem vorliegenden Budget eingehalten. Der NVQ beträgt im vorliegenden Budget 106% und in der letzten Jahresrechnung 76%.

**) Sofern der Nettoverschuldungsquotient in der letzten Jahresrechnung $\geq 150\%$ beträgt, hat die Gemeinde ein Budget vorzulegen, worin der Selbstfinanzierungsgrad insgesamt nicht kleiner als 80% ist (siehe HBO, Ziffer 16.6.).*

5014 Gretzenbach, 12.11.2024
Einwohnergemeinde Gretzenbach

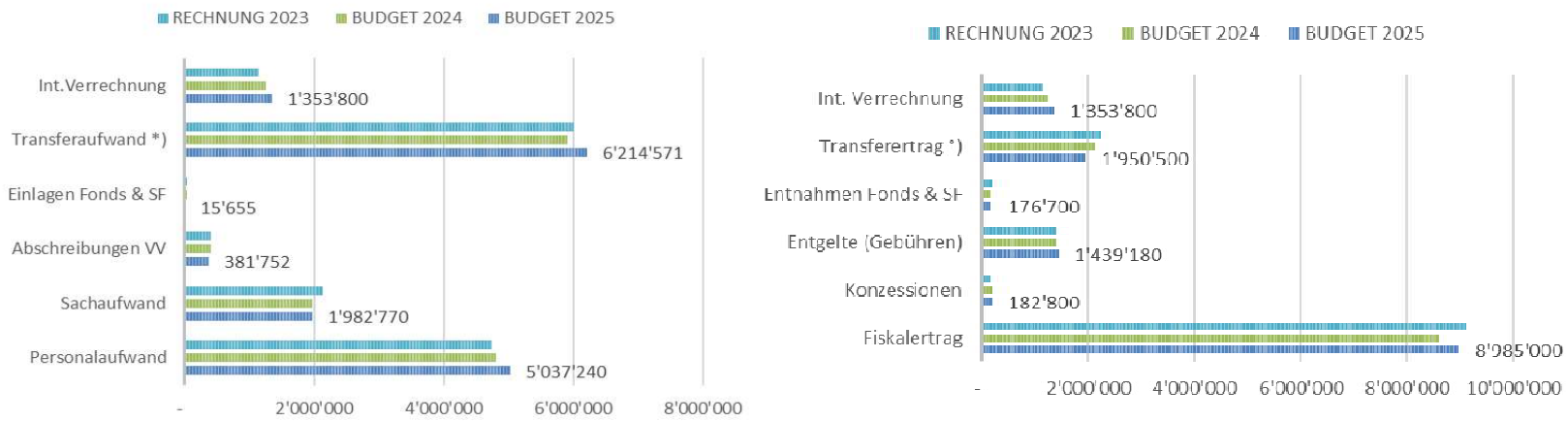


Michael Hüsler
Finanzverwalter

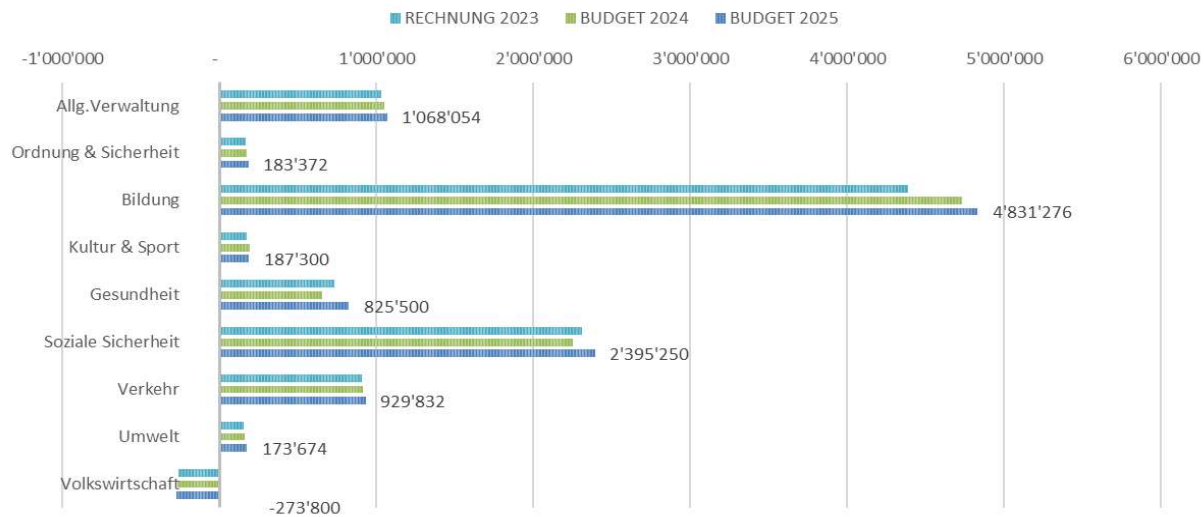
Grafik Nr. 1: Sachgruppen und Funktionengliederung

AUFWAND

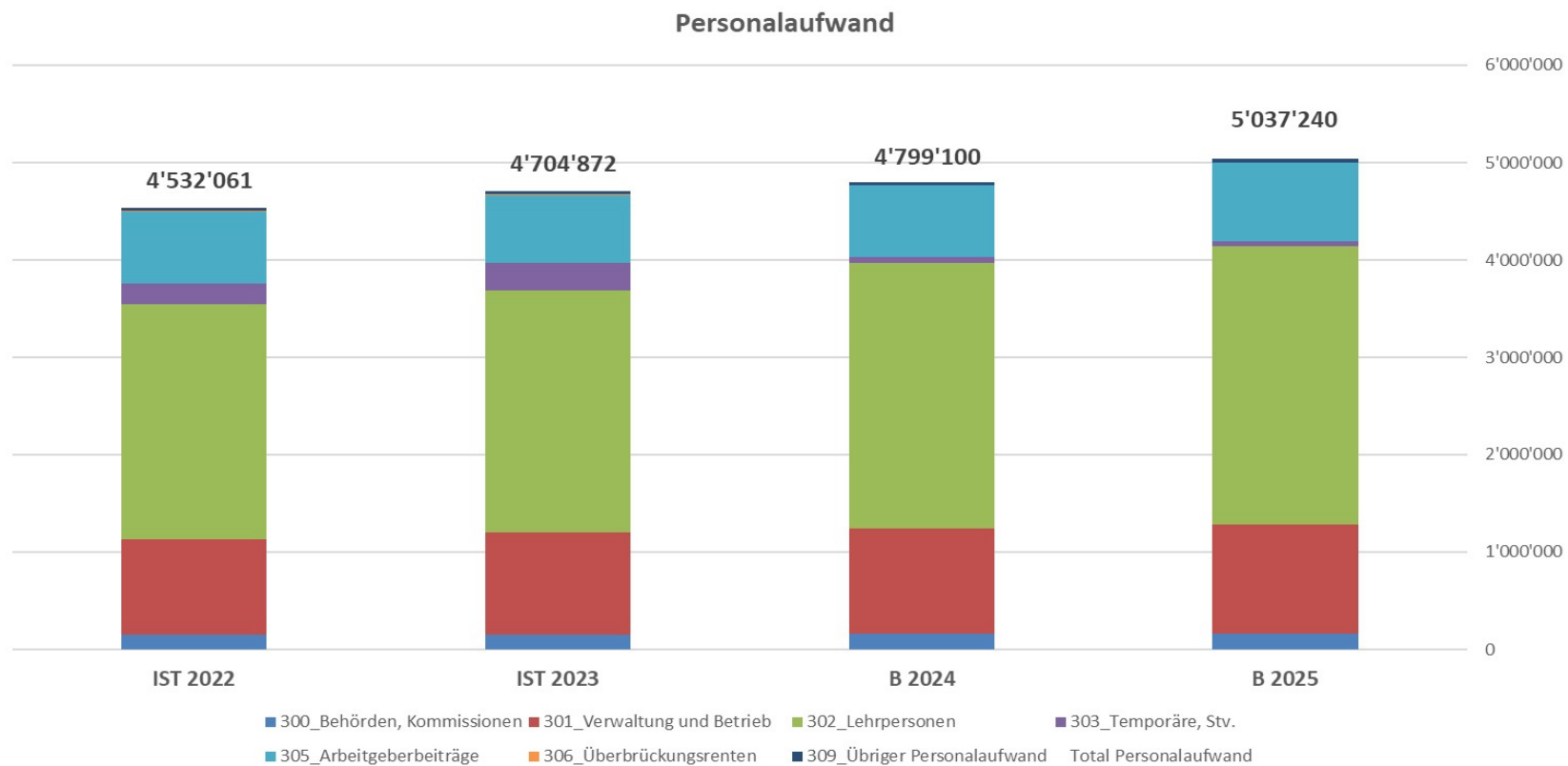
ERTRAG



FUNKTIONEN (KOSTENSTELLEN)

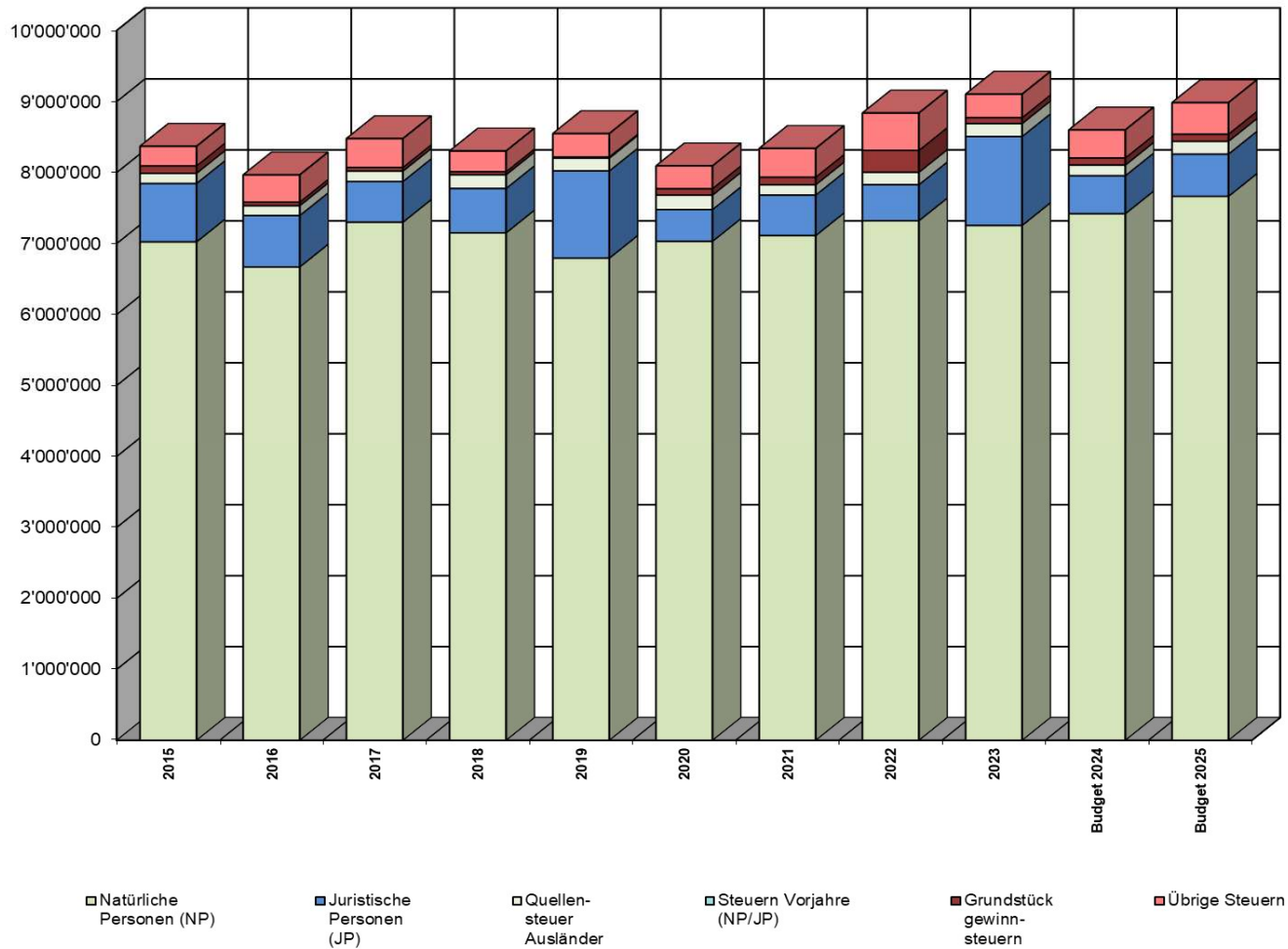


Grafik Nr. 2: Personalaufwand

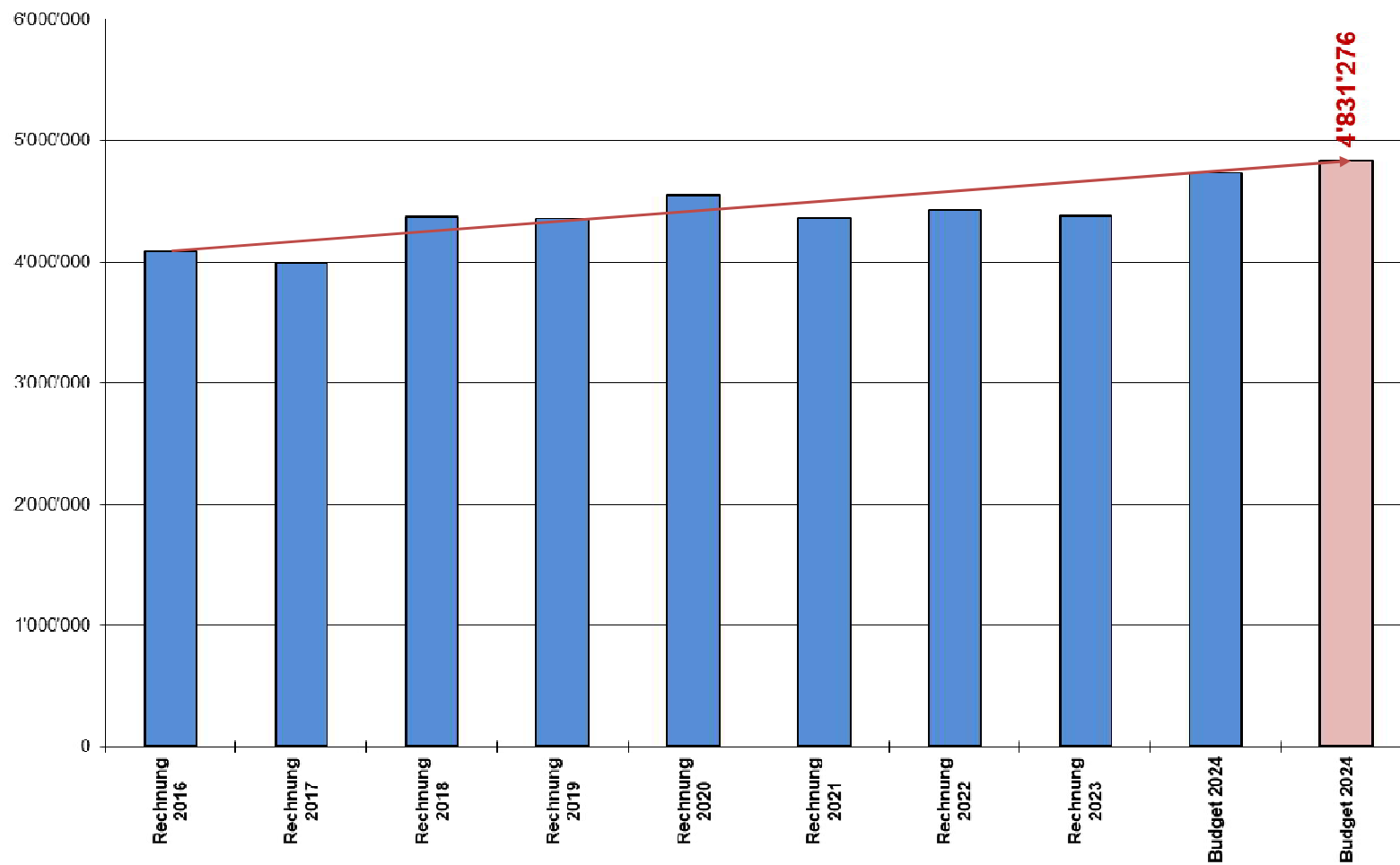


Grafik Nr. 3: Steuern

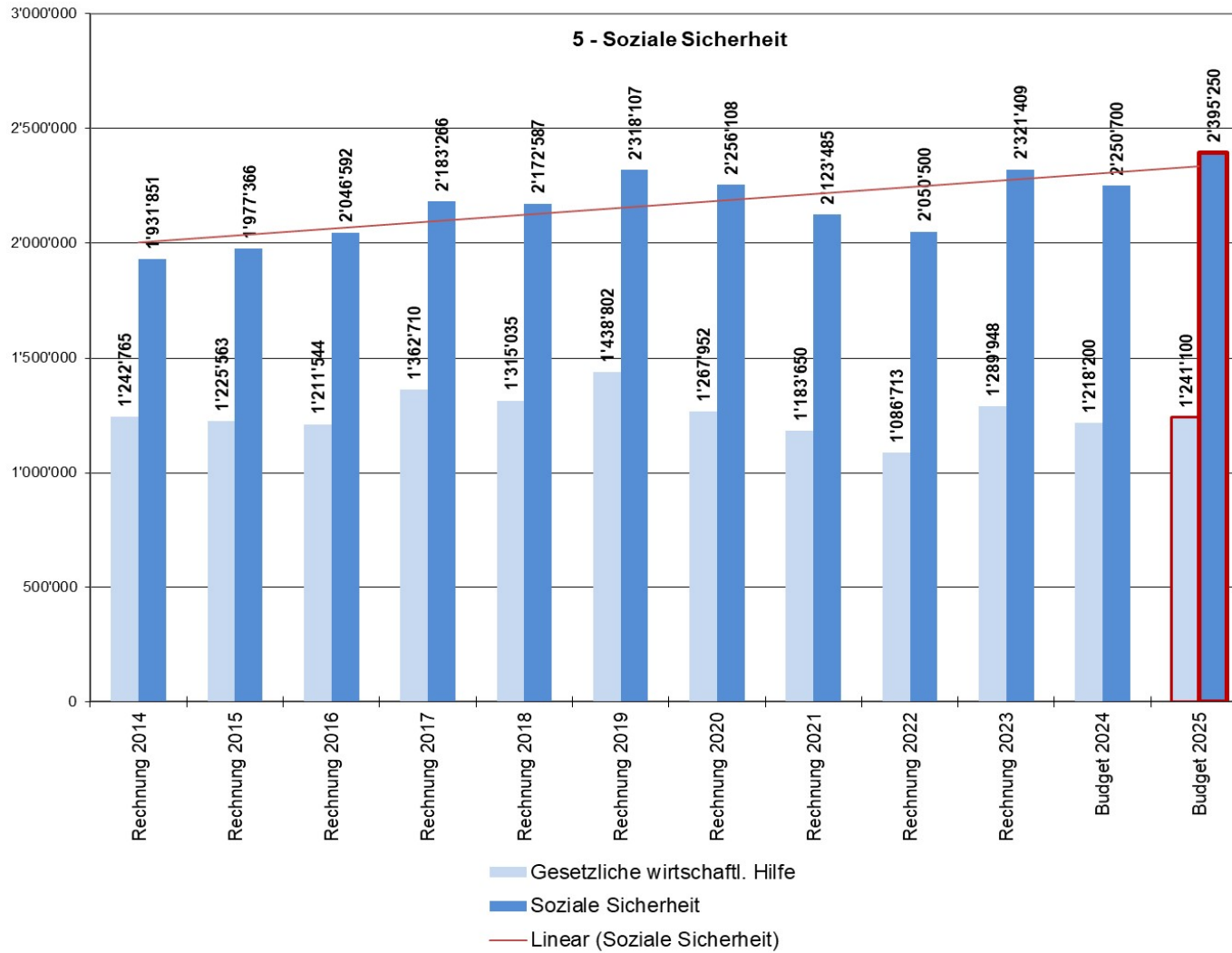
Entwicklung Steuererträge



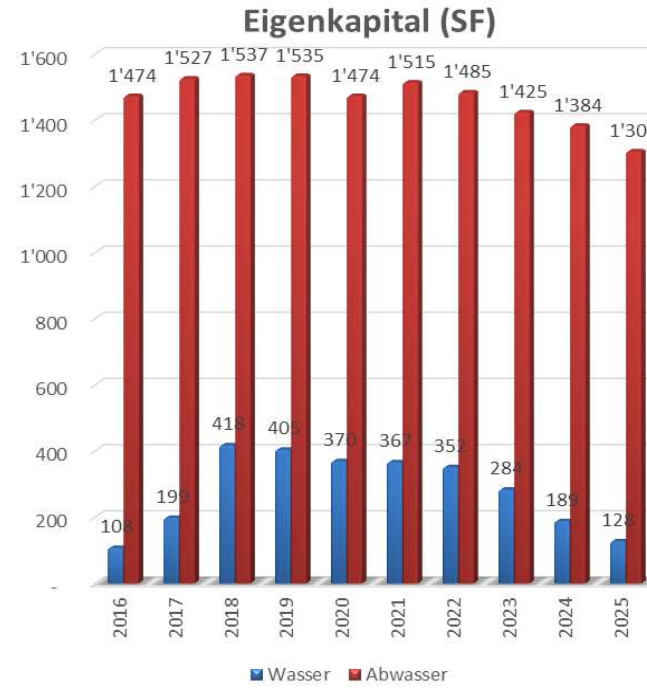
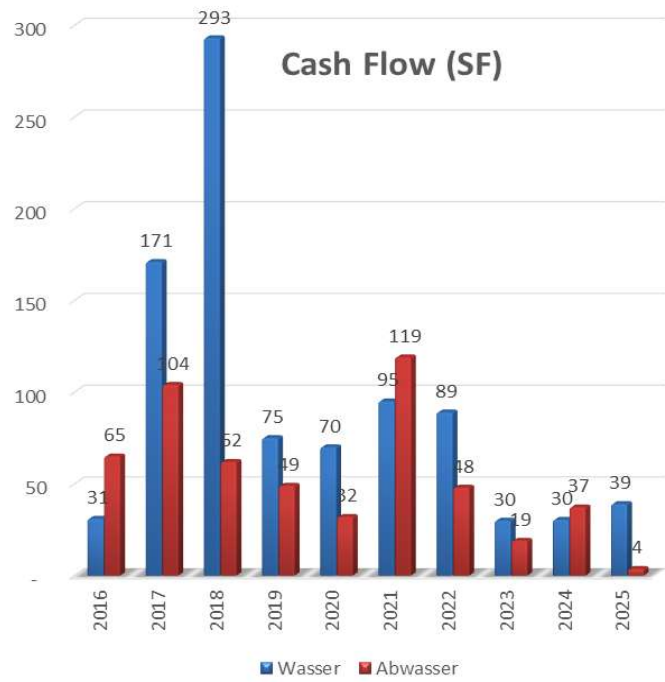
Grafik Nr. 4: Bildung



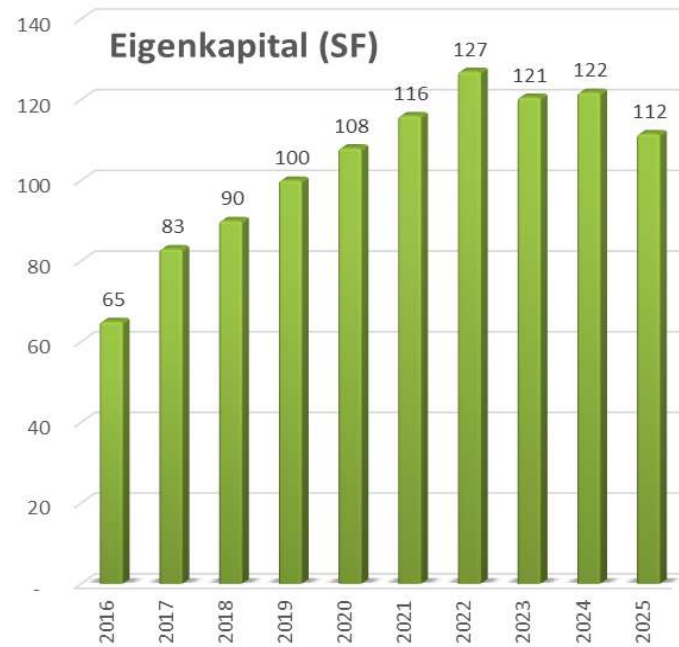
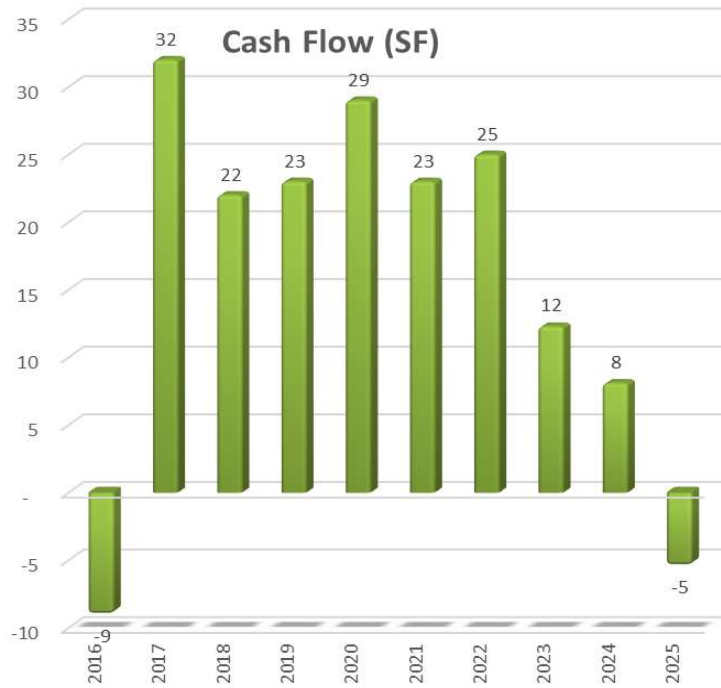
Grafik Nr. 5: Soziale Sicherheit



Grafik Nr. 6: Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser



Grafik Nr. 7: Spezialfinanzierung Abfall



Beschluss und Antrag an die Gemeindeversammlung

Der Gemeinderat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

- | | | | |
|----|--|---|---|
| 1) | Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand
Gesamtertrag | Fr. 15'096'588.00
Fr. 14'611'430.00 |
| | | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | Fr. -485'158.00 |
| 2) | Investitionsrechnung | Ausgaben Verwaltungsvermögen
Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. 176'000.00
Fr. - |
| | | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. 176'000.00 |
| 3) | Spezialfinanzierungen | Wasserversorgung
Abwasserbeseitigung
Abfallbeseitigung | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) |
| | | | Fr. -60'990.00 |
| | | | Fr. 3'655.00 |
| | | | Fr. -10'250.00 |
| 4) | Der Steuerfuss ist wie folgt festzulegen: | Natürliche Personen
Juristische Personen | 118% der einfachen Staatssteuer
118% der einfachen Staatssteuer |
| 5) | Die Feuerwehersatzabgabe ist wie folgt festzulegen: | (Minimum Fr. 40.-- / Maximum Fr. 800.--) | 10% der einfachen Staatssteuer |
| 6) | Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken. | | |

5014 Gretzenbach, 12.11.2024
Gemeinderat Gretzenbach



Walter Schärer
Gemeindepräsident



Andrea Walder
Gemeindeschreiberin

Kreditbeschlüsse und Antrag an die Gemeindeversammlung

Gemäss Gemeindeordnung (§ 22) beschliesst die Gemeindeversammlung Geschäfte, deren Auswirkungen jährlich einmalig Fr. 75'000.-- oder jährlich wiederkehrend Fr. 10'000.-- übersteigen (insbesondere Ausgaben, Nachtragskredite, Eigentumsübertragungen, Einräumung beschränkter dinglicher Rechte, Verpflichtungen oder Einnahmenreduktionen, Gründung oder Erweiterung von Anstalten und Unternehmen, Beteiligung an gemischtwirtschaftlichen oder privaten Unternehmungen und Zusammenarbeit der Gemeinden).

Der Gemeinderat beantragt, folgende Kredite zu beschliessen:

1)	Jährlich einmalige Ausgaben über Fr. 75'000.-- (Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung)		
	<i>Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt (HH):</i>		
		Fr.	-
		Fr.	-
	Total Verpflichtungskredite Investitionsrechnung HH	Fr.	-
	<i>Verwaltungsvermögen Spezialfinanzierungen (SF):</i>		
		Fr.	-
	Total Verpflichtungskredite Investitionsrechnung SF	Fr.	-
2)	Jährlich wiederkehrende Ausgaben über Fr. 10'000.-- (Erfolgsrechnung)		
	keine	Fr.	-
	Total jährlich wiederkehrende Ausgaben Erfolgsrechnung	Fr.	-

5014 Gretzenbach, 12.11.2024
 Gemeinderat Gretzenbach



Walter Schärer
 Gemeindepräsident



Andrea Walder
 Gemeindegemeinschafterin

Beschlüsse durch den Gemeinderat

- 1) **Gebührentarif** Die allgemeinen Gebührentarife bleiben unverändert.
- 2) **Skonto (Steuern)** Der Skonto für die Bezahlung der Vorbezugsrechnung 2025 bis zum 30. April 2024 beträgt 0.5% (§ 13 Gemeindesteuerreglement 2020).
- 3) **Spezialtarife nach DGO** Die Gemeindestundenlöhne und Spezialtarife nach § 56 und Anhang 3 DGO werden analog den Lehrerbesoldungen im Rahmen der Teuerung angepasst.
- 4) **Besoldungen nach DGO** Die Besoldungen der Gemeindeangestellten und Musiklehrpersonen nach § 60 DGO werden analog den Lehrerbesoldungen im Rahmen der Teuerung angepasst.
- 5) **Wasserversorgung** Die Verbrauchs- und Grundgebühren für die Wasserversorgung nach § 11, Abs. 2 und 3 "Reglement über Grundeigentümerbeiträge" bleiben unverändert bei Fr. 1.50 pro m3 resp. Fr. 0.20 pro m2 ZGF (seit April 2011).
- 6) **Abwasserbeseitigung** Die Verbrauchs- und Grundgebühren für die Abwasserbeseitigung nach § 8, Abs. 2 und 3 "Reglement über Grundeigentümerbeiträge" bleiben unverändert bei Fr. 1.25 pro m3 resp. Fr. 0.40 pro m2 ZGF (seit April 2011).
- 7) **Abfallbeseitigung** Die Grundgebühren gemäss Anhang 1 im "Abfallreglement 2022" bleiben unverändert; ebenso die Gewichtsgebühren für Kehricht und Grüngut bei 34 Rappen pro kg (exkl. MWSt).

5014 Gretzenbach, 12.11.2024

Kenntnisnahme durch den Gemeinderat:

- 1) **Budget SUN** Das Budget der "Sekundarschule Unteres Niederamt" schliesst mit Gesamtkosten von Fr. 5'929'200 (Vorjahr 5'545'140) ab. Der Anteil der Gemeinde Gretzenbach beträgt 18,05% (Vorjahr 18,26%) oder Fr. 1'070'200. (Vorjahr 1'012'285) resp. 379.64 Franken pro Einwohner (Vorjahr 362.96): + 4.6%.
- 2) **Budget Sek-P** Das Budget der "Sekundarschule P Niederamt" schliesst mit Gesamtkosten von Fr. 1'254'400 (Vorjahr 1'418'300) ab. Der Anteil der Gemeinde Gretzenbach beträgt 12,20% (Vorjahr 13,19%) oder Fr. 153'000 (Vorjahr 187'043) resp. 54.27 Franken pro Einwohner (Vorjahr 67.06): - 19.07%.
- 3) **Budget OJuN *)** Das Budget der "Offenen Jugendarbeit unteres Niederamt" schliesst mit Gesamtkosten von Fr. 187'270 (Vorjahr 172'840) ab. Der Anteil der Gemeinde Gretzenbach beträgt 22,25% (Vorjahr 22,40%) oder Fr. 42'663 (Vorjahr Fr. 38'716) resp. 14.78 pro Einwohner (Vorjahr 13.88): +3.9%.
- 4) **Budget RZSN *)** Das Budget der "Regionalen Zivilschutzorganisation Niederamt" schliesst mit Gesamtkosten von Fr. 319'020 (Vorjahr 292'305) ab. Der Anteil der Gemeinde Gretzenbach beträgt 10,7% (Vorjahr 10,7%) oder Fr. 34'070 (Vorjahr 31'305) resp. Fr. 12.09 pro Einwohner (Vorjahr Fr. 11.22): + 7.75%.
Das Investitionsbudget der "Regionalen Zivilschutzorganisation Niederamt" beträgt Fr. 114'000 (Vorjahr 98'000). Der Anteil der Gemeinde Gretzenbach beträgt 10,7% (Vorjahr 10,7%) oder Fr. 12'190 (Vorjahr Fr. 10'510).
- 5) **Budget RFSN *)** Das Budget des "Regionalen Führungsstabs Niederamt" schliesst mit Gesamtkosten von Fr. 38'500 (Vorjahr 26'300) ab. Der Anteil der Gemeinde Gretzenbach beträgt 10,7% (Vorjahr 10,7%) oder Fr. 4'120 (Vorjahr 2'810) resp. Fr. 1.46 pro Einwohner (Vorjahr 1.01): + 44.55%.
- 6) **Budget SRUN** Das Budget der "Sozialregion Unteres Niederamt" schliesst mit Gesamtkosten von Fr. 32'885'240 (Vorjahr 28'456'250) ab. Der Anteil aller Gemeinden beträgt Fr. 24'918'090 (Vorjahr 21'414'150). Davon beträgt der Anteil der Gemeinde Gretzenbach 12,6% (Vorjahr 12,7%) oder Fr. 3'129'590 (Vorjahr. 2'714'150) resp. 1'131.97 Franken pro Einwohner (Vorjahr 989.38): + 15.02%.
- 7) **ÖRU WVuN *)** Wasserversorgung unteres Niederamt Die Erfolgsrechnung der ÖRU schliesst wie im Vorjahr ausgeglichen mit Fr. 0 ab. Die Nettoinvestitionen betragen Fr. 0.00 (Vorjahr 0.00).
Das Ergebnis beinhaltet keine neuen Zusatzkredite.
- 8) **Besoldungen GAV** Die Besoldungen der Lehrpersonen der Volksschule nach GAV werden laut Beschluss des Regierungsrates vom November 2024 im Rahmen der darin beschlossenen Teuerung angepasst.

*) separate Beschlüsse durch den Gemeinderat in der Funktion als Leitgemeinde resp. gemäss Statuten ÖRU

5014 Gretzenbach, 12.11.2024

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		14'985'788.00	14'386'318.00	14'474'396.97
Betrieblicher Ertrag		14'087'980.00	13'726'965.00	14'264'482.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-897'808.00	-659'353.00	-209'914.17
Finanzaufwand		110'800.00	123'500.00	56'152.74
Finanzertrag		271'250.00	272'250.00	241'193.96
Ergebnis aus Finanzierung		160'450.00	148'750.00	185'041.22
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		252'200.00	252'200.00	252'219.60
Ausserordentliches Ergebnis		252'200.00	252'200.00	252'219.60
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-485'158.00	-258'403.00	227'346.65
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		176'000.00	595'000.00	447'486.80
Investitionseinnahmen		0.00	0.00	679'146.75
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-176'000.00	-595'000.00	231'659.95

Übersicht Budget - Einwohnergemeinde Total

Finanzierung	Konten- definition	Gemeinde Total		
		Budget 2025	Budget 2024	JR 2023
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	0.00	227'346.65
- Aufwandüberschuss	- 9001	485'158.00	258'403.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	3'655.00	38'475.00	19'030.02
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510	71'240.00	74'990.00	94'367.71
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	606'973.00	630'008.00	633'926.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	12'400.00	6'600.00	20'013.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	105'860.00	95'500.00	95'945.55
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	252'200.00	252'200.00	252'219.60
Selbstfinanzierung (Cashflow)		-291'430.00	-6'010.00	457'782.81
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		176'000.00	595'000.00	-231'659.95
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-467'430.00	-601'010.00	689'442.76
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-165.59	-1.01	-197.61
Steuerertrag / Gebührenertrag SF	KST + 91 / KOA SF + 42	10'028'300.00	9'599'900.00	9'931'265.90
Cashflow-Rate (Selbstfinanzierung in % Gesamtertrag)		-2.9%	-0.1%	4.6%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
0 - 50 %	ungenügend
>0 %	sehr schlecht

Übersicht Budget - Allgemeiner Haushalt

Finanzierung	Konten- definition	Allgemeiner Haushalt		
		Budget 2025	Budget 2024	JR 2023
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	0.00	0.00	227'346.65
- Aufwandüberschuss	- 9001	485'158.00	258'403.00	0.00
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	-	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510	-	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	420'968.00	439'633.00	438'702.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	12'300.00	10'800.00	16'890.55
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	252'200.00	252'200.00	252'219.60
Selbstfinanzierung (Cashflow)		-328'690.00	-81'770.00	396'938.50
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		106'000.00	386'000.00	57'800.10
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-434'690.00	-467'770.00	339'138.40
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		-310.08	-21.18	686.74
Steuerertrag	KST +91	8'875'000.00	8'494'000.00	8'829'306.62
Cashflow-Rate (Selbstfinanzierung in % Gesamtertrag)		-3.7%	-1.0%	4.5%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
0 - 50 %	ungenügend
>0 %	sehr schlecht

Übersicht Budget - Spezialfinanzierungen Total

Finanzierung	Konten- definition	Spezialfinanzierungen Total		
		Budget 2025	Budget 2024	JR 2023
+ Ertragsüberschuss	+ 9000	-	-	-
- Aufwandüberschuss	- 9001	-	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	3'655.00	38'475.00	19'030.02
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-4510	71'240.00	74'990.00	94'367.71
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	186'005.00	190'375.00	195'224.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511	12'400.00	6'600.00	20'013.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511	93'560.00	84'700.00	79'055.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung (Cashflow)		37'260.00	75'760.00	60'844.31
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen (inkl. ÖRU)		70'000.00	209'000.00	-289'460.05
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		-32'740.00	-133'240.00	350'304.36
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		53.23	36.25	-21.02
Gebührenertrag SF	KOA + 42	1'153'300.00	1'105'900.00	1'101'959.28
Cashflow-Rate (Selbstfinanzierung in % Gesamtertrag)		3.2%	6.9%	5.5%

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
0 - 50 %	ungenügend
>0 %	sehr schlecht

Übersicht Budget - Spezialfinanzierungen einzeln

Finanzierung	Wasserversorgung			Abwasserbeseitigung			Abfallbeseitigung		
	Budget 2025	Budget 2024	JR 2023	Budget 2025	Budget 2024	JR 2023	Budget 2025	Budget 2024	JR 2023
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00	0.00	3'655.00	37'250.00	19'030.02	0.00	1'225.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	60'990.00	74'990.00	87'676.69	0.00	0.00	0.00	10'250.00	0.00	6'691.02
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	100'000.00	105'400.00	97'187.00	81'155.00	78'100.00	79'055.00	4'850.00	6'875.00	18'982.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	12'400.00	6'600.00	20'013.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	12'400.00	6'600.00	0.00	81'160.00	78'100.00	79'055.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung (Cashflow)	39'010.00	30'410.00	29'523.31	3'650.00	37'250.00	19'030.02	-5'400.00	8'100.00	12'290.98
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF (inkl. ÖRU)	70'000.00	209'000.00	-330'809.55	0.00	0.00	2'550.80	0.00	0.00	38'798.70
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-30'990.00	-178'590.00	360'332.86	3'650.00	37'250.00	16'479.22	-5'400.00	8'100.00	-26'507.72
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	55.73	14.55	-8.92	0.00	0.00	746.04	0.00	0.00	31.68
Gebührenertrag SF (KOA +42)	452'300.00	429'800.00	404'717.60	408'500.00	380'500.00	407'077.44	292'500.00	295'600.00	290'164.24
Cashflow-Rate (Selbstfinanzierung in % Gebührenertrag SF)	8.6%	7.1%	7.3%	0.9%	9.8%	4.7%	-1.8%	2.7%	4.2%

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung	Abweichung %		Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	zu 2024	zu 2023	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung Nettoergebnis	1.8%	3.6%	2'315'834.00	1'247'780.00	2'208'805.00	1'159'450.00	2'073'443.42	1'042'712.70
				1'068'054.00		1'049'355.00		1'030'730.72
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoergebnis	4.3%	9.5%	344'572.00	161'200.00	330'479.00	154'700.00	339'250.40	171'848.45
				183'372.00		175'779.00		167'401.95
2 Bildung Nettoergebnis	2.0%	10.2%	6'067'326.00	1'236'050.00	6'000'242.00	1'265'925.00	5'868'093.61	1'482'850.90
				4'831'276.00		4'734'317.00		4'385'242.71
3 Kultur, Sport und Freizeit Nettoergebnis	-3.9%	6.4%	187'300.00	0.00	194'900.00	0.00	176'065.55	10.00
				187'300.00		194'900.00		176'055.55
4 Gesundheit Nettoergebnis	26.7%	12.6%	825'500.00	0.00	651'700.00	0.00	733'056.70	0.00
				825'500.00		651'700.00		733'056.70
5 Soziale Sicherheit Nettoergebnis	6.4%	3.8%	2'395'250.00	0.00	2'250'700.00	0.00	2'321'409.65	14'500.00
				2'395'250.00		2'250'700.00		2'306'909.65
6 Verkehr Nettoergebnis	2.0%	2.5%	1'142'332.00	212'500.00	1'118'553.00	207'000.00	1'134'295.11	226'851.15
				929'832.00		911'553.00		907'443.96
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoergebnis	10.6%	13.2%	1'591'874.00	1'418'200.00	1'520'639.00	1'363'590.00	1'532'178.89	1'378'707.84
				173'674.00		157'049.00		153'471.05
8 Volkswirtschaft Nettoergebnis	1.1%	5.8%	17'900.00	291'700.00	17'900.00	288'700.00	17'381.60	276'156.93
				-273'800.00		-270'800.00		-258'775.33
9 Finanzen und Steuern Nettoergebnis	2.5%	0.1%	208'700.00	10'044'000.00	215'900.00	9'812'050.00	335'374.78	10'164'258.39
				-9'835'300.00		-9'596'150.00		-9'828'883.61
Total Aufwand / Ertrag			15'096'588.00	14'611'430.00	14'509'818.00	14'251'415.00	14'530'549.71	14'757'896.36
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				-485'158.00		-258'403.00		227'346.65
Total			14'611'430.00	14'611'430.00	14'251'415.00	14'251'415.00	14'757'896.36	14'757'896.36

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Abweichung %		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
		zu 2024	zu 2023			
30	Personalaufwand	5.0%	6.4%	5'037'240.00	4'799'100.00	4'736'031.27
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.7%	-7.1%	1'982'770.00	1'969'585.00	2'133'308.12
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-5.8%	-7.9%	381'752.00	405'381.00	414'505.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-65.3%	-59.9%	15'655.00	45'075.00	39'043.02
36	Transferaufwand	5.2%	3.4%	6'214'571.00	5'904'877.00	6'008'963.61
39	Interne Verrechnungen	7.2%	18.5%	1'353'800.00	1'262'300.00	1'142'545.95
Total betrieblicher Aufwand				14'985'788.00	14'386'318.00	14'474'396.97
40	Fiskalertrag	4.5%	-1.3%	8'985'000.00	8'600'000.00	9'104'152.78
41	Regalien und Konzessionen	0.0%	10.4%	182'800.00	182'800.00	165'615.83
42	Entgelte	3.5%	2.1%	1'439'180.00	1'390'450.00	1'409'947.13
43	Verschiedene Erträge			0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3.6%	-7.2%	176'700.00	170'490.00	190'313.26
46	Transferertrag	-8.0%	-13.4%	1'950'500.00	2'120'925.00	2'251'907.85
49	Interne Verrechnungen	7.2%	18.5%	1'353'800.00	1'262'300.00	1'142'545.95
Total betrieblicher Ertrag				14'087'980.00	13'726'965.00	14'264'482.80
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit				-897'808.00	-659'353.00	-209'914.17
34	Finanzaufwand	-10.3%	97.3%	110'800.00	123'500.00	56'152.74
44	Finanzertrag	-0.4%	12.5%	271'250.00	272'250.00	241'193.96
Ergebnis aus Finanzierung				160'450.00	148'750.00	185'041.22
Operatives Ergebnis				-737'358.00	-510'603.00	-24'872.95
38	Ausserordentlicher Aufwand			0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			252'200.00	252'200.00	252'219.60
Ausserordentliches Ergebnis				252'200.00	252'200.00	252'219.60
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		-485'158.00	-258'403.00	227'346.65

Erfolgsrechnung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	5'036'240.00	4'797'100.00	4'736'031.27
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'441'430.00	1'451'845.00	1'619'551.33
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	195'747.00	215'006.00	219'281.00
35	Einlagen in Fonds (und Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	5'686'571.00	5'435'977.00	5'501'157.08
39	Interne Verrechnungen	1'223'000.00	1'138'200.00	1'040'655.95
	Total Betrieblicher Aufwand	13'582'988.00	13'038'128.00	13'116'676.63
40	Fiskalertrag	8'985'000.00	8'600'000.00	9'104'152.78
41	Regalien und Konzessionen	182'600.00	182'600.00	165'415.83
42	Entgelte	285'880.00	284'550.00	307'987.85
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds (und Spezialfinanzierungen)	12'300.00	10'800.00	16'890.55
46	Transferertrag	1'922'100.00	2'092'525.00	2'223'896.25
49	Interne Verrechnungen	1'298'800.00	1'209'800.00	1'089'904.20
	Total Betrieblicher Ertrag	12'686'680.00	12'380'275.00	12'908'247.46
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-896'308.00	-657'853.00	-208'429.17
34	Finanzaufwand	110'800.00	123'500.00	56'152.74
44	Finanzertrag	269'750.00	270'750.00	239'708.96
	Ergebnis aus Finanzierung	158'950.00	147'250.00	183'556.22
	Operatives Ergebnis	-737'358.00	-510'603.00	-24'872.95
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	252'200.00	252'200.00	252'219.60
	Ausserordentliches Ergebnis	252'200.00	252'200.00	252'219.60
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-485'158.00	-258'403.00
				227'346.65

Erfolgsrechnung

Gemeinde Spezialfinanzierungen Total		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
30	Personalaufwand	1'000.00	2'000.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	541'340.00	517'740.00	513'756.79
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	186'005.00	190'375.00	195'224.00
35	Einlagen in Fonds (und Spezialfinanzierungen, inkl. Ergebnis)	16'055.00	45'075.00	39'043.02
36	Transferaufwand	528'000.00	468'900.00	507'806.53
39	Interne Verrechnungen	130'800.00	124'100.00	101'890.00
	Total Betrieblicher Aufwand	1'403'200.00	1'348'190.00	1'357'720.34
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	200.00	200.00	200.00
42	Entgelte	1'153'300.00	1'105'900.00	1'101'959.28
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds (und Spezialfinanzierungen, inkl. Ergebnis)	164'800.00	159'690.00	173'422.71
46	Transferertrag	28'400.00	28'400.00	28'011.60
49	Interne Verrechnungen	55'000.00	52'500.00	52'641.75
	Total Betrieblicher Ertrag	1'401'700.00	1'346'690.00	1'356'235.34
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'500.00	-1'500.00	-1'485.00
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	1'500.00	1'500.00	1'485.00
	Ergebnis aus Finanzierung	1'500.00	1'500.00	1'485.00
	Operatives Ergebnis	0.00	0.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung (SF)		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023	
30	Personalaufwand	1'000.00	2'000.00	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	194'990.00	191'790.00	182'213.08	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	100'000.00	105'400.00	97'187.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	12'400.00	6'600.00	20'013.00	
36	Transferaufwand	160'000.00	147'900.00	152'076.21	
39	Interne Verrechnungen	58'800.00	59'200.00	42'390.00	
	Total Betrieblicher Aufwand	527'190.00	512'890.00	493'879.29	
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	
42	Entgelte	452'300.00	429'800.00	404'717.60	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	12'400.00	6'600.00	0.00	
46	Transferertrag	0.00	0.00	0.00	
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00	
	Total Betrieblicher Ertrag	464'700.00	436'400.00	404'717.60	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-62'490.00	-76'490.00	-89'161.69	
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	
44	Finanzertrag	1'500.00	1'500.00	1'485.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	1'500.00	1'500.00	1'485.00	
	Operatives Ergebnis	-60'990.00	-74'990.00	-87'676.69	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-60'990.00	-74'990.00	-87'676.69

Erfolgsrechnung

Abwasserbeseitigung (SF)		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023	
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	77'850.00	59'850.00	79'522.15	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	81'155.00	78'100.00	79'055.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	
36	Transferaufwand	368'000.00	321'000.00	355'730.32	
39	Interne Verrechnungen	30'000.00	31'400.00	22'500.00	
	Total Betrieblicher Aufwand	557'005.00	490'350.00	536'807.47	
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00	
42	Entgelte	408'500.00	380'500.00	407'077.44	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	81'160.00	78'100.00	79'055.00	
46	Transferertrag	23'000.00	23'000.00	22'920.05	
49	Interne Verrechnungen	48'000.00	46'000.00	46'785.00	
	Total Betrieblicher Ertrag	560'660.00	527'600.00	555'837.49	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	3'655.00	37'250.00	19'030.02	
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00	
	Operatives Ergebnis	3'655.00	37'250.00	19'030.02	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	3'655.00	37'250.00	19'030.02

Erfolgsrechnung

Abfallbeseitigung (SF)		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023	
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	268'500.00	266'100.00	252'021.56	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'850.00	6'875.00	18'982.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00	
39	Interne Verrechnungen	42'000.00	33'500.00	37'000.00	
	Total Betrieblicher Aufwand	315'350.00	306'475.00	308'003.56	
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	200.00	200.00	200.00	
42	Entgelte	292'500.00	295'600.00	290'164.24	
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	
46	Transferertrag	5'400.00	5'400.00	5'091.55	
49	Interne Verrechnungen	7'000.00	6'500.00	5'856.75	
	Total Betrieblicher Ertrag	305'100.00	307'700.00	301'312.54	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-10'250.00	1'225.00	-6'691.02	
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	0.00	0.00	0.00	
	Operatives Ergebnis	-10'250.00	1'225.00	-6'691.02	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-10'250.00	1'225.00	-6'691.02

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Jahresrechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	55'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		55'000.00		0.00		0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	41'000.00	0.00	46'000.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		41'000.00		46'000.00		0.00
2 Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
6 Verkehr	10'000.00	0.00	290'000.00	0.00	104'223.75	108'038.30
Nettoergebnis		10'000.00		290'000.00		-3'814.55
7 Umweltschutz und Raumordnung	70'000.00	0.00	259'000.00	0.00	343'263.05	571'108.45
Nettoergebnis		70'000.00		259'000.00		-227'845.40
8 Volkswirtschaft (inkl. Darlehen ELAG)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nettoergebnis		0.00		0.00		0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	176'000.00	0.00	595'000.00	0.00	447'486.80	679'146.75
Einnahmenüberschuss (+) / Nettoinvestitionen (-)		-176'000.00		-595'000.00		231'659.95
Total	176'000.00	-176'000.00	595'000.00	-595'000.00	447'486.80	910'806.70

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	135'000.00	499'000.00	364'433.35
52	Immaterielle Anlagen	0.00	50'000.00	83'053.45
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	41'000.00	46'000.00	0.00
Total Investitionsausgaben		176'000.00	595'000.00	447'486.80
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
62	Abgang immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	679'146.75
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	679'146.75
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		176'000.00	595'000.00	447'486.80
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	679'146.75
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-176'000.00	-595'000.00	231'659.95

Anhang zum Budget

Anhang

Ausweis Bestimmung Werterhalt

A7.1 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	0	0	0	0.5000%	0	0	0
Reservoir	860'000	0	860'000	0.3750%	3'200	0	3'200
Pumpwerke	443'000	0	443'000	0.5000%	0	0	0
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0	0	0
Leitungsnetz/Hydranten	33'589'000	0	33'589'000	0.3125%	104'800	100'000	4'800
Messtechnik	320'000	0	320'000	1.2500%	4'000	0	4'000
	35'212'000	0	35'212'000		112'000	100'000	12'000
							112'000

A7.2 Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Abwasserbeseitigung							
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalt	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Betrag in Fr.
							Pflichteinlage Werterhalt IST
Kanäle	17'670'000	0	17'670'000	0.3125%	55'200	81'155	-25'955
Sonderbauwerke	847'000	0	847'000	0.5000%	4'300	0	4'300
Kläranlage	0	0	0	0.7500%	0	0	0
	18'517'000	0	18'517'000		59'500	81'155	-21'655
							59'500

Anhang

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Anlagespiegel)

	Bilanz-konto	Anlage	Anschaffungskosten			Nutzungs-dauer	Abschrei-bungssatz	Kumulierte Abschreibungen			Buchwert per 31.12.
			Stand per 1.1.	Zugänge (+) Abgänge (-)	Stand per 31.12.			Stand per 1.1.	Planmässige Abschreibungen	Stand per 31.12.	
Grundstücke FV	10800		11'600.00	0.00	11'600.00			0.00	0.00	0.00	266'700.00
	10800.01	GB 1074_Dorf	(1'300.00)	0.00	(1'300.00)	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	39'600.00
	10800.01	GB 1236_Dössihubel	10'800.00	0.00	10'800.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	201'200.00
	10800.01	GB 1237_Dössihubel	2'100.00	0.00	2'100.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	15'400.00
	10800.01	GB 1238_Hannoverhubel	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	1'200.00
	10800.01	GB 1508_Wald im Täli	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	2'000.00
	10800.01	GB 187_Unterer Schachen	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	5'800.00
	10800.01	GB 2022_Aarenfeld	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	1'500.00
Gebäude FV	10840		(50'200.00)	0.00	(50'200.00)			0.00	0.00	0.00	18'000.00
	10840.01	GB 1257_Pumpwerkraum Oelhofstrasse	3'200.00	0.00	3'200.00	33	3.03 %	0.00	0.00	0.00	18'000.00
	10840.01	GB 784_Spritzenhaus Am Stalden	(53'400.00)	0.00	(53'400.00)	33	3.03 %	0.00	0.00	0.00	0.00
Allgemeiner Haushalt	14000		1.00	0.00	1.00			0.00	0.00	0.00	1.00
	14000.01	0290_Grundstücke allgemein	1.00	0.00	1.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	1.00
Allgemeiner Haushalt	14010		2'220'587.55	10'000.00	2'230'587.55			287'545.00	53'756.00	341'301.00	1'889'286.55
	14010.01	6150 Ersatz Beleuchtung Oltnenstrasse	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	0.00
	14010.01	6150 Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED	290'000.00	0.00	290'000.00	40	2.50 %	5'800.00	5'800.00	11'600.00	278'400.00
	14010.01	6150 Erschliessung Cheibenacker	153'315.10	0.00	153'315.10	40	2.50 %	7'666.00	3'833.00	11'499.00	141'816.10
	14010.01	6150 Erschliessung Sandackerstrasse_Cartaseta	470'269.75	0.00	470'269.75	40	2.50 %	60'548.00	11'706.00	72'254.00	398'015.75
	14010.01	6150 Erschliessung Staldenacker 2 (Deckbelag)	49'769.45	0.00	49'769.45	40	2.50 %	9'952.00	1'244.00	11'196.00	38'573.45
	14010.01	6150 Erschliessung Weid-West	15'598.25	0.00	15'598.25	40	2.50 %	5'430.00	318.00	5'748.00	9'850.25
	14010.01	6150 Grabackerweg Sanierung	181'849.95	0.00	181'849.95	40	2.50 %	41'896.00	4'515.00	46'411.00	135'438.95
	14010.01	6150 Planung Bielackerstrasse 2. Etappe	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	0.00
	14010.01	6150 Planung Sanierung Fussweg Zingg-Hansel	0.00	10'000.00	10'000.00	40	2.50 %	0.00	250.00	250.00	9'750.00
	14010.01	6150 Sanierung Bachweg_Übernahme (ca. 2018, Z.L. Eigentümer)	1'999.00	0.00	1'999.00	40	2.50 %	1'999.00	0.00	1'999.00	0.00
	14010.01	6150 Sanierung Bielackerstrasse	327'096.80	0.00	327'096.80	40	2.50 %	48'554.00	8'192.00	56'746.00	270'350.80
	14010.01	6150 Sanierung Dorfteil Grod	48'785.05	0.00	48'785.05	40	2.50 %	10'905.00	1'222.00	12'127.00	36'658.05
	14010.01	6150 Sanierung Eitenburgstrasse, Strasse mit Beleuchtung	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	0.00
	14010.01	6150 Sanierung Kirchenfeldstrasse	552'431.50	0.00	552'431.50	40	2.50 %	71'110.00	13'370.00	84'480.00	467'951.50
	14010.01	6150 Sanierung Strassenbeleuchtung (HQL)	129'471.70	0.00	129'471.70	40	2.50 %	23'685.00	3'306.00	26'991.00	102'480.70
	14010.01	6150 Strassen allg.	1.00	0.00	1.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	1.00
	14010.01	6150 Strassenbereinigung Güterstrasse / MAP Tüberten	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	0.00
Allgemeiner Haushalt	14020		7'037.40	0.00	7'037.40			4'628.00	59.00	4'687.00	2'350.40
	14020.01	7410 Offenlegung Heuelbach	7'037.40	0.00	7'037.40	50	2.00 %	4'628.00	59.00	4'687.00	2'350.40
	14020.01	7410 Renaturierung Alte Mühle	0.00	0.00	0.00	50	2.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Anlagespiegel)

	14031	1'514'881.66	20'000.00	1'534'881.66			686'935.00	83'904.00	770'839.00	764'042.66		
Wasserversorgung	14031.01	7101_Ersatz WL Oltnerstrasse	0.00	0.00	0.00	50	2.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00	
	14031.01	7101_Erschliessung WL Cheibenacker	53'008.20	0.00	53'008.20	50	2.00 %	2'120.00	1'060.00	3'180.00	49'828.20	
	14031.01	7101_Erschliessung WL Sandackerstrasse_Cartaseta	24'860.50	0.00	24'860.50	50	2.00 %	21'990.00	64.00	22'054.00	2'806.50	
	14031.01	7101_Erschliessung WL Weid-West	842.00	0.00	842.00	50	2.00 %	842.00	0.00	842.00	0.00	
	14031.01	7101_Ringschluss WL Kolliker-Schumacheracker	95'946.85	0.00	95'946.85	50	2.00 %	8'351.00	1'947.00	10'298.00	85'648.85	
	14031.01	7101_Sanierung WL Bielackerstrasse 1. Etappe	102'112.51	0.00	102'112.51	50	2.00 %	20'790.00	1'848.00	22'638.00	79'474.51	
	14031.01	7101_Sanierung WL Ettenburgstrasse	209'000.00	0.00	209'000.00	50	2.00 %	4'180.00	4'180.00	8'360.00	200'640.00	
	14031.01	7101_Sanierung WL Grabackerstrasse	57.00	0.00	57.00	50	2.00 %	57.00	0.00	57.00	0.00	
	14031.01	7101_Sanierung WL Kirchenfeldstrasse	160'973.90	0.00	160'973.90	50	2.00 %	13'221.00	3'283.00	16'504.00	144'469.90	
	14031.01	7101_Sanierung WL Kollikerstrasse (3. Etappe)	686.00	0.00	686.00	50	2.00 %	686.00	0.00	686.00	0.00	
	14031.01	7101_Sanierung WL Planung WL Dössihubel / Gimmermeh	0.00	20'000.00	20'000.00	50	2.00 %	0.00	400.00	400.00	19'600.00	
	14031.01	7101_Sanierung WL Römersaal_Kollikerstrasse	198'394.70	0.00	198'394.70	50	2.00 %	12'598.00	4'223.00	16'821.00	181'573.70	
	14031.01	7101_Verstärkung Dössihubel Wasserleitung (Massnahme Nr. 13 aus GWP)	0.00	0.00	0.00	50	2.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00	
		14031.01	Tiefbauten SF Wasser (altes VV)	669'000.00	0.00	669'000.00	40	2.50 %	602'100.00	66'899.00	668'999.00	1.00
Abwasserbeseitigung	14032		1'734'749.80	0.00	1'734'749.80			607'148.00	75'483.00	682'631.00	1'052'118.80	
	14032.01	7201_Erschliessung Kanalisation Cheibenacker	113'416.40	0.00	113'416.40	50	2.00 %	4'536.00	2'268.00	6'804.00	106'612.40	
	14032.01	7201_Erschliessung Kanalisation Sandackerstrasse_Cartaseta	30'369.50	0.00	30'369.50	50	2.00 %	5'241.00	546.00	5'787.00	24'582.50	
	14032.01	7201_Erschliessung Kanalisation Weid-West	88.00	0.00	88.00	50	2.00 %	88.00	0.00	88.00	(0.00)	
	14032.01	7201_Sanierung Bachweg	152'790.30	0.00	152'790.30	50	2.00 %	15'552.00	3'050.00	18'602.00	134'188.30	
	14032.01	7201_Sanierung Gretzenbach linksufrig	377'764.20	0.00	377'764.20	50	2.00 %	37'767.00	7'555.00	45'322.00	332'442.20	
	14032.01	7201_Sanierung Gretzenbach rechtsufrig	260'318.05	0.00	260'318.05	50	2.00 %	31'236.00	5'206.00	36'442.00	223'876.05	
	14032.01	7201_Sanierung Kanalisation Bielackerstrasse	284'577.35	0.00	284'577.35	50	2.00 %	48'802.00	5'359.00	54'161.00	230'416.35	
	14032.01	7201_Sanierung Kanalisation Kollikerstrasse (3. Etappe)	426.00	0.00	426.00	50	2.00 %	426.00	0.00	426.00	0.00	
		14032.01	Tiefbauten SF Abwasser (altes VV)	515'000.00	0.00	515'000.00	40	2.50 %	463'500.00	51'499.00	514'999.00	1.00
Abfallbeseitigung	14033		1.00	0.00	1.00			0.00	0.00	0.00	1.00	
	14033.01	7301_Tiefbauten SF Abfall	1.00	0.00	1.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	1.00	
Allgemeiner Haushalt	14040		889'391.20	55'000.00	944'391.20			551'728.00	64'916.00	616'644.00	327'747.20	
	14040.01	0290_Gemeindeverwaltung Anschluss Nahwärmeverbund	0.00	55'000.00	55'000.00	33	3.03 %	0.00	1'667.00	1'667.00	53'333.00	
	14040.01	0290_Sanierung Fassade Gemeindehaus	82'139.20	0.00	82'139.20	33	3.03 %	20'588.00	2'565.00	23'153.00	58'986.20	
	14040.01	2170_Sanierung Fassade/Dach Kindergarten	57'283.55	0.00	57'283.55	33	3.03 %	13'888.00	1'736.00	15'624.00	41'659.55	
	14040.01	2170_Sanierung Flachdach Meridian	225'283.50	0.00	225'283.50	33	3.03 %	48'376.00	6'804.00	55'180.00	170'103.50	
	14040.01	2170_Vorprojekt Sanierung SH96	4'684.95	0.00	4'684.95	33	3.03 %	876.00	146.00	1'022.00	3'662.95	
		14040.01	Gemeindehaus (altes VV)	20'000.00	0.00	20'000.00	33	3.03 %	18'000.00	1'999.00	19'999.00	1.00
		14040.01	Schulhäuser (altes VV)	500'000.00	0.00	500'000.00	33	3.03 %	450'000.00	49'999.00	499'999.00	1.00
Allgemeiner Haushalt	14050		1.00	0.00	1.00			0.00	0.00	0.00	1.00	
	14050.01	8200_Waldungen	1.00	0.00	1.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00	1.00	

Anhang

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Anlagespiegel)

Allgemeiner Haushalt	14060	581'595.10	0.00	581'595.10			505'248.00	24'203.00	529'451.00	52'144.10
	14060.01	0220_Mobiliar allg.	1.00	0.00	1.00	8	12.50 %	0.00	0.00	1.00
	14060.01	2170_Ersatz Wasseraufbereitung Meridian	68'040.65	0.00	68'040.65	8	12.50 %	33'683.00	8'589.00	25'768.65
	14060.01	2170_Meridian_Duschanlage 1. Etappe	50'243.85	0.00	50'243.85	8	12.50 %	50'243.00	0.00	0.85
	14060.01	2170_Meridian_Duschanlage 2. Etappe	50'627.10	0.00	50'627.10	8	12.50 %	50'626.00	0.00	1.10
	14060.01	2170_Sanierung Oblicher TH57	81'590.45	0.00	81'590.45	8	12.50 %	61'121.00	10'235.00	10'234.45
	14060.01	2190_Ersatz ICT-Infrastruktur Schule	98'965.85	0.00	98'965.85	4	25.00 %	98'965.00	0.00	0.85
	14060.01	6153_Iseki (Jg. 2017)	71'170.00	0.00	71'170.00	8	12.50 %	71'169.00	0.00	1.00
	14060.01	6153_Mercedes Benz (Jg. 2016)	117'956.20	0.00	117'956.20	8	12.50 %	117'955.00	0.00	1.20
	14060.01	6153_Toyota Hilux (Jg. 2021)	43'000.00	0.00	43'000.00	8	12.50 %	21'486.00	5'379.00	16'135.00
Wasserversorgung	14061		42'689.20	50'000.00	92'689.20			42'688.00	6'250.00	48'938.00
	14061.01	7101_Erneuerung Leitsystem Betriebswarte	0.00	50'000.00	50'000.00	8	12.50 %	0.00	6'250.00	43'750.00
	14061.01	7101_Ersatz Betriebswarte Werkhof (Wasser)	42'689.20	0.00	42'689.20	8	12.50 %	42'688.00	0.00	1.20
Abfallbeseitigung	14063		146'225.10	0.00	146'225.10			117'124.00	4'850.00	121'974.00
	14063.01	7301_Sammelwägesystem Staldacker_Eigentümer	60'378.30	0.00	60'378.30	8	12.50 %	60'377.00	0.00	1.30
	14063.01	7301_Sammelwägesystem Liseracker	47'048.10	0.00	47'048.10	8	12.50 %	47'047.00	0.00	1.10
	14063.01	7301_Unterfluranlage Sammelstelle	38'798.70	0.00	38'798.70	8	12.50 %	9'700.00	4'850.00	24'248.70
Allgemeiner Haushalt	14070		14'455.45	0.00	14'455.45			0.00	0.00	14'455.45
	14070.20	7410_AIB Renaturierung Alte Mühle	14'455.45	0.00	14'455.45	50	2.00 %	0.00	0.00	14'455.45
Wasserversorgung	14071		11'006.30	0.00	11'006.30			0.00	0.00	11'006.30
	14071.30	7101_Verbindungsleitung Hochzonen-Wasserleitung Landhubel	11'006.30	0.00	11'006.30	50	2.00 %	0.00	0.00	11'006.30
Allgemeiner Haushalt	14090		1.00	0.00	1.00			0.00	0.00	1.00
	14090.01	0290_Übr. Sachanlagen allg.	1.00	0.00	1.00	40	2.50 %	0.00	0.00	1.00
Allgemeiner Haushalt	14290		462'880.34	0.00	462'880.34			224'569.00	52'813.00	277'382.00
	14290.01	7900_Erschliessung Sandackerstrasse	8'839.06	0.00	8'839.06	10	10.00 %	7'717.00	1'121.00	1.06
	14290.01	7900_Gestaltungsplan Cheibenacker	360.00	0.00	360.00	10	10.00 %	252.00	36.00	72.00
	14290.01	7900_Ortsplanung	390'032.38	0.00	390'032.38	10	10.00 %	208'870.00	45'291.00	135'871.38
	14290.01	7900_Projektierung Dorfzentrum	50'000.00	0.00	50'000.00	10	10.00 %	5'000.00	5'000.00	40'000.00
	14290.01	7900_Projektierung Umbau Bushaltestellen BehiG	13'648.90	0.00	13'648.90	10	10.00 %	2'730.00	1'365.00	9'553.90
Wasserversorgung	14291		123'439.10	0.00	123'439.10			89'032.00	13'795.00	102'827.00
	14291.01	7101_Generelle Wasserplanung (GWP)	35'586.30	0.00	35'586.30	10	10.00 %	21'952.00	3'409.00	10'225.30
	14291.01	7101_Planung Wasserverbund ÖRU	87'852.80	0.00	87'852.80	10	10.00 %	67'080.00	10'386.00	10'386.80
Abwasserbeseitigung	14292		27'415.35	0.00	27'415.35			9'560.00	3'571.00	13'131.00
	14292.01	7201_GEP Abwasser SF	27'415.35	0.00	27'415.35	10	10.00 %	9'560.00	3'571.00	13'131.00
Allgemeiner Haushalt	14440		2'056'000.00	0.00	2'056'000.00			0.00	0.00	2'056'000.00
	14440.01	8710_Darlehen ELAG	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00	0	0.00 %	0.00	0.00	1'000'000.00
	14440.02	7106_Darlehen ÖRU (Total)	1'056'000.00	0.00	1'056'000.00	0	0.00 %	0.00	0.00	1'056'000.00

Anhang

Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Anlagespiegel)

Allgemeiner Haushalt	14540	49'500.00	0.00	49'500.00			0.00	0.00	0.00	49'500.00
	14540.02	7106_Dotationskapital ÖRU	49'500.00	0.00	49'500.00	0	0.00 %	0.00	0.00	49'500.00
Allgemeiner Haushalt	14550	1'401'000.00	0.00	1'401'000.00			0.00	0.00	0.00	1'401'000.00
	14550.01	8710_Aktien AVAG	1'000.00	0.00	1'000.00	0	0.00 %	0.00	0.00	1'000.00
	14550.01	8710_Aktien ELAG	1'400'000.00	0.00	1'400'000.00	0	0.00 %	0.00	0.00	1'400'000.00
Allgemeiner Haushalt	14560	1.00	0.00	1.00			0.00	0.00	0.00	1.00
	14560.01	9610_Anteile VEBO	1.00	0.00	1.00	0	0.00 %	0.00	0.00	1.00
Allgemeiner Haushalt	14610	2'496'719.30	0.00	2'496'719.30			1'716'433.00	191'599.00	1'908'032.00	588'687.30
	14610.01	6130_Kt.SO Kollikerstrasse 2. Etappe (2016)	117'931.60	0.00	117'931.60	40	2.50 %	26'714.00	2'943.00	88'274.60
	14610.01	6130_Kt.SO Kollikerstrasse 3. Etappe (2016)	470'764.75	0.00	470'764.75	40	2.50 %	102'407.00	11'883.00	356'474.75
	14610.01	6130_Kt.SO Oltnerstrasse/Unterdorf/SBB	6'232.05	0.00	6'232.05	40	2.50 %	1'120.00	160.00	4'952.05
	14610.01	6130_Kt.SO Oltnerstrasse_Kreise_Grenze	0.00	0.00	0.00	40	2.50 %	0.00	0.00	0.00
	14610.01	6130_Kt.SO Stützmauer Kollikerstrasse	47'636.00	0.00	47'636.00	40	2.50 %	10'076.00	1'212.00	36'348.00
	14610.01	7410_Kt.SO Hochwasserschutz (2016)	41'718.30	0.00	41'718.30	50	2.00 %	7'506.00	834.00	33'378.30
	14610.01	7410_Kt.SO Hochwasserschutz (2017)	41'718.30	0.00	41'718.30	50	2.00 %	6'672.00	834.00	34'212.30
	14610.01	7410_Kt.SO Hochwasserschutz (2018)	41'718.30	0.00	41'718.30	50	2.00 %	5'838.00	834.00	35'046.30
	14610.01	7410_Kt.SO Hochwasserschutz (2019)	0.00	0.00	0.00	50	2.00 %	0.00	0.00	0.00
	14610.01	Kantonsstrassen (altes VV)	1'729'000.00	0.00	1'729'000.00	40	2.50 %	1'556'100.00	172'899.00	1'728'999.00
Allgemeiner Haushalt	14620	463'332.20	41'000.00	504'332.20			156'914.00	33'622.00	190'536.00	313'796.20
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2016	17'891.35	0.00	17'891.35	15	6.67 %	10'736.00	1'193.00	5'962.35
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2017	84'224.45	0.00	84'224.45	15	6.67 %	44'920.00	5'615.00	33'689.45
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2018	42'874.00	0.00	42'874.00	15	6.67 %	20'006.00	2'859.00	20'009.00
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2019	50'439.45	0.00	50'439.45	15	6.67 %	20'177.00	3'362.00	26'900.45
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2020	19'510.10	0.00	19'510.10	15	6.67 %	6'505.00	1'301.00	11'704.10
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2021	165'382.30	0.00	165'382.30	15	6.67 %	44'102.00	11'025.00	110'255.30
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2022	37'010.55	0.00	37'010.55	15	6.67 %	7'401.00	2'467.00	27'142.55
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2023	0.00	0.00	0.00	15	6.67 %	0.00	0.00	0.00
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2024	46'000.00	0.00	46'000.00	15	6.67 %	3'067.00	3'067.00	39'866.00
	14620.01	1500_FWS_Investitionen 2025	0.00	41'000.00	41'000.00	15	6.67 %	0.00	2'733.00	38'267.00
Total			14'204'310.05	176'000.00	14'380'310.05			4'999'552.00	606'971.00	9'095'237.05

Anhang

Verpflichtungskreditkontrolle

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Bruttokredit	Kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2023	Budget	Budget	Total bis 2025	Brutto- Restkredit ab 2026
		Datum	Organ			Ausgaben 2024	Ausgaben 2025		
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			55'000			55'000	55'000	
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige			55'000			55'000	55'000	
0290.5040.02	O Anschluss Gemeindeverwaltung Nahwärmeverbund	12.11.24	GR	55'000			55'000	55'000	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG			119'100		46'000	41'000	87'000	32'100
1500	Feuerwehr (allgemein)			119'100		46'000	41'000	87'000	32'100
1500.5620.23	O Investitionen Feuerwehr Schönenwerd FWS 2023	15.11.22	GR	32'100					32'100
1500.5620.24	O Investitionen Feuerwehr Schönenwerd FWS 2024	14.11.23	GR	46'000		46'000		46'000	
1500.5620.25	O Investitionen Feuerwehr Schönenwerd FWS 2025	12.11.24	GR	41'000			41'000	41'000	
6	VERKEHR			1'368'000	627'738	290'000	10'000	927'738	440'262
6150	Gemeindestrassen			1'368'000	627'738	290'000	10'000	927'738	440'262
6150.5010.51	O Erschliessung Sandackerstrasse_Cartaseta	05.12.16	GV	554'000	470'270			470'270	83'730
6150.5010.55	O Ersatz Strassenbeleuchtung Oltnenstrasse	17.08.20	GV	69'000					69'000
6150.5010.57	O Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED	11.12.23	GV	290'000		290'000		290'000	
6150.5010.58	O Planungskredit Bielackerstrasse 2. Etappe	22.08.23	GR	25'000	4'154			4'154	20'846
6150.5010.59	O Erschliessung Cheibenacker	12.12.22	GV	420'000	153'315			153'315	266'685
6150.5010.61	O Planungskredit Sanierung Fussweg Zingg-Hansel	21.12.24	GR	10'000			10'000	10'000	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			3'269'700	1'584'561	50'000	70'000	1'704'561	1'565'139
7101	Wasserversorgung SF			1'717'000	669'662		70'000	739'662	977'338
7101.5031.51	O SF Wasser: Erschliessung Sandackerstrasse_Cartaseta	05.12.16	GV	954'000	596'793			596'793	357'207
7101.5031.55	O SF Wasser: Ersatz WL Oltnenstrasse	17.08.20	GV	158'000					158'000
7101.5031.57	O SF Wasser: Verbindungsleitung Hochzonen-Wasserleitung Landhubel	13.12.21	GV	250'000	11'006			11'006	238'994
7101.5031.58	O SF Wasser: Verstärkung Dössihubel Wasserleitung (Massnahme Nr. 13 aus GW)	16.11.21	GR	65'000					65'000
7101.5031.59	O SF Wasser: Erschliessung WL Cheibenacker	12.12.22	GV	70'000	59'240			59'240	10'760
7101.5031.61	O SF Wasser Planungskredit Ersatz WL Dössihubel / Gimmermeh	12.11.24	GR	20'000			20'000	20'000	
7101.5031.62	O SF Wasser: Ersatz WL Hegackerstrasse	22.10.24	GR	150'000	2'623			2'623	147'377
7101.5061.01	O SF Wasser Erneuerung Leitsystem	12.11.24	GV	50'000			50'000	50'000	
7201	Abwasserbeseitigung SF			858'000	461'649			461'649	396'351
7201.5032.51	O SF Abwasser: Erschliessung Sandackerstrasse_Cartaseta	05.12.16	GV	418'000	304'837			304'837	113'163
7201.5032.59	O SF Abwasser: Erschliessung Cheibenacker	12.12.22	GV	110'000	122'313			122'313	-12'313
7201.5292.00	O SF Abwasser: GEP	02.12.19	GV	330'000	34'499			34'499	295'501

Anhang**Verpflichtungskreditkontrolle**

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Bruttokredit	Kumulierte Ausgaben brutto bis 31.12.2023	Budget	Budget	Total bis 2025	Brutto- Restkredit ab 2026
		Datum	Organ			Ausgaben 2024	Ausgaben 2025		
7410	Gewässerverbauungen			180'000	14'455			14'455	165'545
7410.5020.09	O Renaturierung Gretzenbach Alte Mühle	07.12.20	GV	180'000	14'455			14'455	165'545
7900	Raumordnung (allgemein)			514'700	438'795	50'000		488'795	25'905
7900.5290.00	O Revision Ortsplanung	04.12.17	GV	449'700	425'146			425'146	24'554
7900.5290.18	O Projektierungskredit Umbau Bushaltestellen BehiG	15.11.22	GR	15'000	13'649			13'649	1'351
7900.5290.19	O Projektierungskredit Dorfzentrum	14.11.23	GR	50'000		50'000		50'000	
	TOTAL Verpflichtungskreditkontrolle			4'692'700	2'212'300	386'000	176'000	2'687'300	2'005'400

Anhang

Finanzkennzahlen

	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	Richtwerte
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%)	105.72%	126.81%	76.01%	92.76%	104.94%	91.24%	< 100 % gut 100 % - 150 % genügend > 150 % schlecht
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestrachten erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird auf 100% gewichtet gerechnet.							
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	-165.59%	-1.01%	-197.61%	751.88%	104.42%	98.42%	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.							
Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	13.78%	8.10%	12.01%	7.83%	10.24%	10.03%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	8.53%	5.00%	7.87%	5.03%	6.41%	6.43%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.							

Anhang

Finanzkennzahlen

	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	Richtwerte
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	-0.37%	-0.19%	-0.22%	-0.38%	-0.23%	-0.28%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.						
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	1.33%	4.54%	3.43%	3.65%	3.10%	3.21%	< 10 % schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 % - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke Investitionstätigkeit
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	2'677	3'084	2'003	2'278	2'529	2'270	< 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5'000 sehr hohe Verschuldung
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.						
Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch EW)	1'445	1'852	759	1'021	1'191	990	siehe Nettoschuld I
	Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast".						
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	118.47%	123.98%	90.72%	99.62%	129.01%	106.45%	< 50 % sehr gut 50 % - 100 % gut 100% - 150 % mittel 150 % - 200 % schlecht
	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.						

Anhang

Finanzkennzahlen

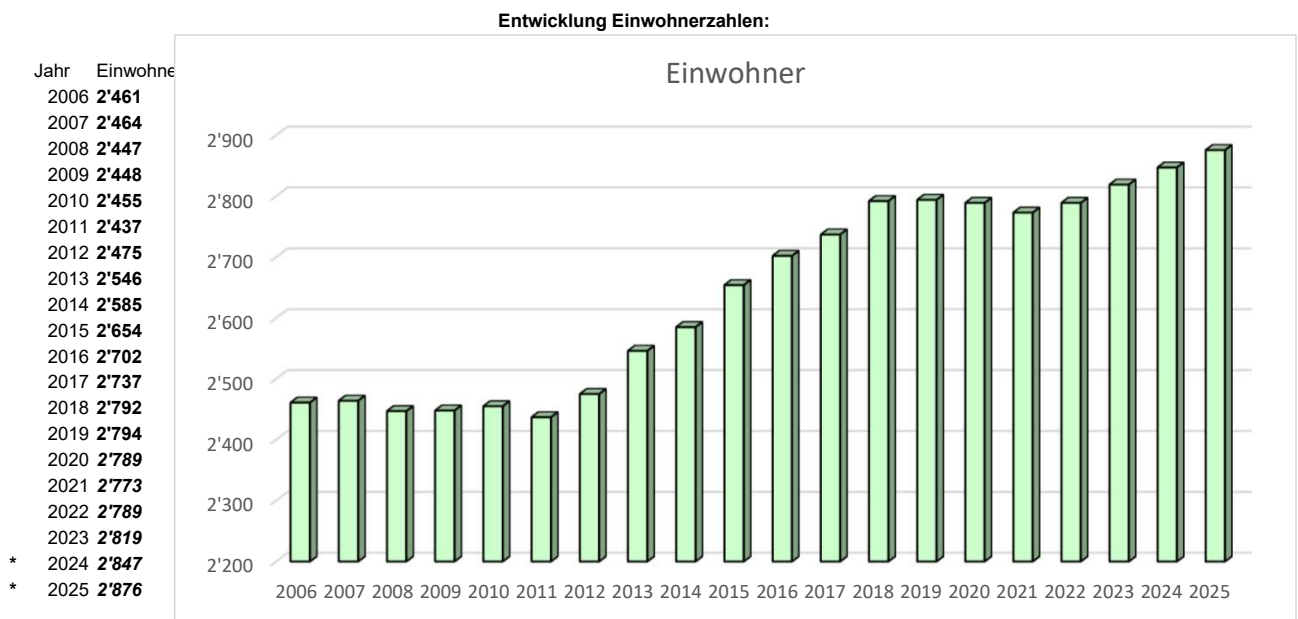
	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	Richtwerte
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	4.30%	4.76%	4.53%	4.53%	5.03%	4.63%	> 200 % kritisch 0 % - 5 % geringe Belastung 5 % - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung
Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.							
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	-2.24%	-0.05%	3.43%	5.96%	1.89%	1.80%	> 20 % gut 10 % - 20 % mittel < 10 % schlecht
Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.							
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	1.46%	1.47%	1.02%	1.68%	0.52%	1.07%	3 % - 5 % gut 1 % - 3 % genügend 0 % - 1 % schlecht
Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.							
Bruttoschulden pro Kopf (Bruttoschulden pro Einwohner)	5'412	5'547	4'301	4'555	5'658	4'838	keine
Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.							

Beilagen zum Budget (GV)



Rollender Finanzplan 2026 - 2030

**Basis:
Jahresrechnung 2023
Budget 2024 (respektive Forecast 2024)
Budget 2025**



* Wachstum von 1% Durchschnitt des jährlichen Wachstums der letzten 10 Jahre)

Kommentar zum Finanzplan: Steuerfuss 118%

Allgemeine Bemerkungen (Parameter)

Die Rahmenparameter basieren auf den Erkenntnissen aus dem Rechnungsjahr 2023. Die Budgetdaten 2024 wurden durch einen entsprechend aktuellen Forecast 2024 ersetzt – ebenfalls werden noch nicht realisierte, aber in den Vorjahren budgetierte Investitionen im Forecast 2024 berücksichtigt. Die Abschreibungen richten sich nach den Vorgaben von HRM2 und orientieren sich an der Nutzungsdauer der Anlageobjekte je Anlagekategorie. Seit 2021 sind die Neubewertungsreserven (NBR) zudem linear aufzulösen; sie entlasten die Rechnung entsprechend. **Die Ergebnisentwicklung ist gesamthaft weiterhin ungenügend** und die Vorgaben des finanziellen Leitbildes bei der Cashflow-Entwicklung werden, bei Betrachtung der gesamten Einwohnergemeinde inkl. Spezialfinanzierungen, nicht eingehalten. Dank des unerwartet positiven **Rechnungsergebnisses 2022 und 2023 konnte die Eigenkapitalbasis auf rund 1,3 Million erhöht** werden, wodurch sich der prognostizierte Bilanzfehlbetrag etwas nach hinten verschiebt. **Ende 2027 ist das Eigenkapital aber nach wie vor komplett aufgebraucht und es entsteht ein Bilanzfehlbetrag.** Bilanzfehlbeträge sind gemäss kantonalen Vorgaben innerhalb von 3-8 Jahren abzutragen - mit den aktuell weiter erwarteten Aufwandüberschüssen wird dieser Bilanzfehlbetrag jedoch sukzessive weiter ausgebaut bis zum Ende der Planperiode 2030. Der Impact des angenommenen Gegenvorschlags der "Jetzt sie mer drah-Initiative" (Jsmd) ab Steuerjahr 2023 ist berücksichtigt, jedoch nach wie vor mit grosser Unsicherheit behaftet. Ohne Sondereffekte (Die Frage, ob die KKG-Vertragskündigung durch Däniken rechtlich zulässig ist, ist nach wie vor offen) muss daher **die Ertrags- und Cashflow Situation in den Folgejahren zwingend verbessert werden (Steuererhöhung von 4%-6% ab 20xx für nachhaltig positive Ergebnisse).**

Investitionsplanung

Aufgrund der finanziellen Lage werden **Investitionen nach wie vor sehr zurückhaltend geplant.** Mit Stand August 2024 wurden die Maschinen- und Liegenschaftskataster aktualisiert, welche leider teilweise grössere Investitionen vorsehen. Die grössten Positionen wurden aufgrund der erwähnten und bekannten Lage **auf das Jahr 2030 und später verschoben**, welches innerhalb dieses Finanzplans nicht abgebildet ist. Die übrigen Jahre enthalten die gemäss Maschinen- und Liegenschaftskataster erwarteten Nettoinvestitionen. Nebst den konkret aufgeführten Positionen werden ab 2028 weiter jährlich CHF 200'000 für die Instandhaltung der Gemeindestrassen geplant, welche selbstredend nur bei effektivem Bedarf eingesetzt werden. Mit der **aktuell vorgesehenen Schulraumerweiterung 2025/2026** von rund CHF 3,5 Mio. und der geplanten Strassenumgestaltung Zentrum (im Rahmen der Ortsplanung) ergeben sich aufgrund der negativen bzw. sehr tiefen Cashflows der Planjahre **jährlich hohe Finanzierungsfehlbeträge; bis ins Jahr 2030 kumuliert von rund 10 Millionen Franken!**

Ertragsplanung

Die **Steuereinnahmen**, die primäre Einnahmequelle der Einwohnergemeinde, basieren auf den Angaben und Berechnungsgrundlagen des Kant. Steueramtes und den tatsächlichen Verhältnissen resp. Erwartungen bei den Gemeindesteuern. Im aktuellen Jahr zeigt sich deren Planung aufgrund der noch schwer abzuschätzenden Auswirkungen der **Steuerinitiative "Jsmd" nach wie vor als schwierig.** In der Annahme, dass sich die im 2023 stattgefundenen starke Teuerung im 2024 und 2025 auf die Einkommen auswirkt, wurde der Steuerertrag nach wie vor eher **optimistisch für das Jahr 2025 budgetiert.** Die weiteren Planjahre (mit Ausnahme **2030 höhere Zunahme durch Überbauung Kirchenfeld**) erfahren wie in der Vergangenheit einen gleichbleibenden Zuwachs infolge Bevölkerungszunahme und Wachstum der Steuerkraft. Sollten diese Annahmen für Gretzenbach nicht eintreffen, wird sich die Haupteinnahme, dadurch das Gesamtergebnis und folglich der Cashflow, noch schlechter entwickeln als bereits dargestellt. Ein leider nicht geldwirksamer Ertrag ist die lineare Auflösung über 5 Jahre der **Neubewertungsreserve** in der Höhe von jährlich CHF 252'000. Dies verbessert das Gesamtergebnis der Jahre 2021 bis 2025 entsprechend, jedoch nicht den Cashflow.

Aufwandplanung

Im Personalaufwand ist für das Jahr 2025 beinhaltet eine **allgemeine Teuerung von 0.0%.** Die weiteren Planjahre gehen anschliessend wieder von einer gewohnt leichten Teuerung von 0.5% aus. Wie bei allen Positionen werden auch beim Sachaufwand **jährlich alle Positionen kritisch beurteilt und nicht notwendige Ausgaben gestrichen.** Der Sparwille ist im Gemeinderat, den Kommissionen wie auch in der Verwaltung deutlich spürbar. Es sind aber etliche Positionen im Budget enthalten, welche fremdgesteuert und somit nicht beeinflussbar sind. Die **nach wie vor hohen Energiepreise** belasten das Budget zusätzlich. Aufgrund der aktuell abfallenden Zinserwartungen darf zukünftig nach wie vor mit einem relativ tiefen Finanzaufwand gerechnet werden. Nach wie vor drückt jedoch die schlechte Eigenkapitalsituation zusätzlich auf das Rating, was die Beschaffung von Fremdkapital erschwert. Die Kosten für Sonderschulen wurden ab 2023 gestaffelt reduziert und fallen ab 2026 ganz weg, was sich positiv auf das Resultat als auch auf den Cashflow auswirkt wodurch dieser ab 2026 höher ausfällt, wenn auch nach wie vor negativ. Im Jahr **2026 ist das sogenannte "Alte Verwaltungsvermögen" vollständig abgeschrieben**, was den Abschreibungsaufwand im allgemeinen Haushalt um CHF 225'000 reduziert - dazu kommen jedoch ab 2026 neue Abschreibungen im Rahmen der Schulraumerweiterung, was diesen positiven Effekt wieder relativiert.

Spezialfinanzierungen

Die **Cashflows der Spezialfinanzierungen sind durch die gesamte Planperiode hinweg positiv.** Dies reduziert den Finanzbedarf der Einwohnergemeinde entsprechend. Es sind jedoch auch nur wenige Investitionsprojekte in der Planperiode erfasst. Zusätzliche ergeben sich allenfalls noch aus den Planungen GEP und GWP.

Weitere Planungspendenzen (nicht oder nur teilweise im Finanzplan berücksichtigt sowie nicht in den obenstehenden Erläuterungen erwähnt):

- Ortsplanung und Detailplanung aus GWP und GEP inkl. Strassenkataster

FINANZPLAN 2026 - 2030

Ausgangsjahr	ALLGEMEINE VORGABEN								Tabelle 1	
	Rech	FG	BG PROGNOSE							Planungsparameter
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030		
Teuerung Gehälter zu Vorjahr (%)	-	-	-	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	Anstieg DJ 0.5%; Teuerung 0.5%
Teuerung allg. zu Vorjahr (%)	-	-	-	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	Allg. Teuerung 0.5%
Subvention Besoldungen (%)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	ab 2016: Schülerpauschale
Steuern NP zu Vorjahr (%)	-	-	-	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	Steuersubstrat/Steuerkraft
Steuern JP zu Vorjahr (%)	-	-	-	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	Wachstum Wirtschaft KMU
Gebührenanpassung SF	-	-	-	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	Bautätigkeit
Steuerfuss NP (%)	118	118	118	118	118	118	118	118	118	2009: Red. Steuerfuss 5% / 2019 Erhöh. 3%
Steuerfuss JP (%)	118	118	118	118	118	118	118	118	118	2014: Red. Steuerfuss 30% / 2019 Erhöh. 3%
Abschreibungssatz (%)	6.4	6.3	6.3	3.8	3.1	3.0	3.1	3.1	3.1	ab 2016: HRM2 nach ND AnBu
Zinssatz (%)	0.56	1.24	1.01	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	Kredite bis Ende 2024 teilweise <= 0% finanziert
Einwohner	2'819	2'819	2'847	2'876	2'905	2'934	2'963	3'081	3'081	Wachstum Bautätigkeit (2029 Kirchenfeld)
Zunahme zum Vorjahr (%)	1.7%	0.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	4.0%		
Veränderung zum Vorjahr (Einwohner)	27	0	28	29	29	29	29	119		

INVESTITIONSPLAN (überarbeitet und aktualisiert)

Tabelle 2

Projekte	Netto Invest	Rech 2023	FG 2024	BG 2025	PROGNOSE					
					2026	2027	2028	2029	2030	später
NETTOINVESTITIONEN (ohne ÖRU & ELAG)	14'824	-232	1'147	176	4'393	2'051	293	1'403	679	4'914
<i>inkl. Restkredite Investitionsrechnung</i>										
Investitionen allg. Gemeindehaushalt:	13'317	57	461	106	4'043	2'051	293	1'003	389	4'914
0290 Gemeinderwaltung: Anschluss Nahwärme	33	55	0	0	55	0	0	0	0	0
0290 Gemeinde: Gebäudekataster	33	550	0	0	0	50	0	0	0	500
1500 FW: Anschaffungen IR 30% Anteil	15	375	0	78	41	43	110	42	47	14
1610 Sanierung Schiessanlage	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2193 Schule: Ersatz ICT-Infrastruktur	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2170 Schule: Gebäudekataster	33	7'879	0	0	0	3'500	51	51	56	57
2170 Schule: Mobiliar, Einrichtungen	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6130 Kt.SO: Mehrjahresprogramm Inv.Beiträge	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6150 Gemeindestrassen: 1,5% a/13.3 mio=200 p.a.	40	612	-156	-32	0	0	0	200	200	200
6150 Erschliessung Cheibenacker	40	153	153	0	0	0	0	0	0	0
6150 Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED	40	290	0	290	0	0	0	0	0	0
6150 Sanierung Ettenburgstrasse	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6150 Fussweg Zingg--Hansel	40	260	0	0	10	0	250	0	0	0
6150 Gimmermehstrasse zusammen mitWasser	40	450	0	0	0	450	0	0	0	0
6150 Strassenraumgestaltung Zentrum	40	1'560	0	0	0	0	1'560	0	0	0
6150 Bielackerstrasse 2. Etappe	40	700	0	0	0	0	0	0	700	0
6153 Werkhof: Erneuerung Fahrzeug & Maschinen	8	248	0	0	0	0	80	0	0	118
7410 Kt. SO: Hochwasserschutz/Heuelbach	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7410 Renat. Gr'bach bei A. Mühle (.J. Staatsbeitrag)	50	50	0	50	0	0	0	0	0	0
7900 Raumplanung/Gestaltungspläne/Ortsplanung	10	135	60	75	0	0	0	0	0	0
9999 Übriges/Korrekturen/Landverkäufe/Darlehen VV	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen Spezialfinanzierung (ohne ÖRU)	1'507	-289	686	70	350	0	0	400	290	0
7101 Total Wasser	ND Jahre	-330	479	70	350	0	0	400	290	0
7101 Gebäudekataster SF Wasser	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7101 Projekt Wasserverbund ÖRU	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7101 WL Sanierung Köllikerstrasse / Römersaal	50	3	3	0	0	0	0	0	0	0
7101 WL Erschl. Sandacker/Cartaseta	50	-109	-109	0	0	0	0	0	0	0
7101 Planungen GWP	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7101 Ersatz Betriebswarte Werkhof	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7101 Ersatz WL Öltnerstrasse	50	158	0	158	0	0	0	0	0	0
7101 WL Sanierung Bielackerstrasse 2. Etappe	50	400	0	0	0	0	0	0	400	0
7101 WL Sanierung Kirchenfeldstr. (ÖRU)	50	50	50	0	0	0	0	0	0	0
7101 WL Ringschluss Kölliker-Schumacher	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7101 Verbindungsleitung WL Landhubel	50	239	0	239	0	0	0	0	0	0
7101 Dössihubel Verstärkung GWP	50	65	0	65	0	0	0	0	0	0
7101 WL Erschliessung Cheibenacker	50	70	53	17	0	0	0	0	0	0
7101 WL Sanierung Ettenburgstrasse	50	290	0	0	0	0	0	0	290	0
7101 Erneuerung Leitsystem: Anteil Gretzenbach	50	50	0	0	50	0	0	0	0	0
7101 WL Dössihubel / Gimmemeh	50	370	0	0	20	350	0	0	0	0
7101 Anschl.gebühr Wasser ZGF	50	-289	-289	0	0	0	0	0	0	0
7101 Wasser/Unvorhergesehenes/SGV	50	-38	-38	0	0	0	0	0	0	0
7201 Total Abwasser	ND Jahre	2	207	0	0	0	0	0	0	0
7201 Sanierung Köllikerstrasse	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7201 Erschl. Sandacker/Cartaseta	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7201 Erschl. Weid-West	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7201 Sanierung G'bach rechts/links (GEP)	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7201 Sanierung Bachweg (GEP)	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7201 Sanierung Bielacker (GEP)	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7201 Planungen GEP	10	310	13	297	0	0	0	0	0	0
7201 Sanierung Kirchenfeldstrasse (ÖRU)	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7201 Erschliessung Kanalisation Cheibenacker	50	23	113	-90	0	0	0	0	0	0
7201 Anschl.gebühr Abwasser ZGF	50	-124	-124	0	0	0	0	0	0	0
7201 Abwasser/Unvorhergesehenes	50	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7301 Total Abfall	ND Jahre	39	0	0	0	0	0	0	0	0
7301 Wägesystem Container	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7301 Unterfluranlage Sammelstelle	8	39	39	0	0	0	0	0	0	0
7301 Abfall/Unvorhergesehenes	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8710 Darlehenrückzahlung ÖRU WVUN										
8710 Darlehenrückzahlung ELAG										
29600 Verzehr Neubewertungsreserve ab 2021	5	1'261	0	0	0	0	0	0	0	0

PROGNOSE DER ERFOLGSRECHNUNG

Tabelle 3

	Rech		FG		B G P R O G N O S E					Bemerkungen
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030		
AUFWAND										
30 Personalaufwand	4'736	4'799	5'037	5'087	5'138	5'190	5'242	5'294	Teuerung&Anstieg gem. Parameter	
30 Zusätzl.Pers.aufwand	0	0	0	-70	-71	-71	-72	-73	Veränderung Personalstruktur ab 2026	
31 Sachaufwand inkl. Unterhalt	1'875	1'896	1'906	1'916	1'925	1'935	1'944	1'954	Teuerung gem. Parameter	
31 Zusätzl.Sachaufwand	0	0	0	-10	-10	-10	-10	-10	Reduktion Fremdleistungen ab 2026	
34 Finanzaufwand inkl. Skonto	56	124	111	172	240	273	279	301	ab 2024 0.5% Skonto	
36 Transferaufwand (Beiträge)	4'426	4'297	4'639	4'662	4'685	4'709	4'732	4'756	Teuerung gem. Parameter	
3612 Schulgelder (o/Sonderschulen)	1'154	1'260	1'273	1'286	1'299	1'312	1'325	1'338	Teuerung gem. Parameter Gehälter	
3614 Sonderschulen	210	123	75	0	0	0	0	0	Reduktion ab 1.1.2023 (-25% pro Jahr)	
366 Abschreibungen Invest'beiträge VV	219	225	228	58	65	68	71	72	gem.sep.Kalk.Inv.Beiträge / Altes VV bis 2025	
33 Abschreibungen planmässig VV	220	213	200	266	323	320	339	353	gem.sep.Kalk.VV / Altes VV bis 2025	
3300 Abschreibungen planmässig SF	195	218	197	200	81	71	79	85	gem. sep. Berechnung SF	
38 Abschreibungen zusätzlich VV	0	0	0	0	0	0	0	0	ungeplant	
3830 Abschreibungen zusätzlich SF	0	0	0	0	0	0	0	0	ungeplant	
35/45 Einlage/Entnahme in Fonds EK	0	0	0	0	0	0	0	0	Einlage in Vorfinanzierungen	
351/45 Einlagen/Entnahmen in Fonds SF	-59	-78	-81	-23	-23	-13	46	92	Werterhalt WbW SF	
351/45 Ertrags-/Aufwandüberschuss SF	-77	-69	-80	-144	-30	-29	-95	-153	Ergebnis gem. SF	
39 Int. Verrechnungen	1'143	1'262	1'354	1'354	1'354	1'354	1'354	1'354	analog Ertrag Int. Verr.	
3x Erwartungsrechnung/Planung/Differenz	0	0	0	0	0	0	0	0	Erwartungsrechnung	
3 Total Aufwand	14'098	14'270	14'859	14'754	14'977	15'107	15'234	15'363		
Veränderung in %	6.0	1.2	4.1	-0.7	1.5	0.9	0.8	0.8		
ERTRAG										
<i>Total Steuern</i>	<i>8'846</i>	<i>8'526</i>	<i>8'908</i>	<i>9'048</i>	<i>9'193</i>	<i>9'339</i>	<i>9'488</i>	<i>9'814</i>	Total Kto.Gr. 40	
400 Gemeindesteuern NP brutto	7'484	7'625	7'910	8'046	8'184	8'324	8'466	8'788	100 zus.Einw.=63%StPfl.=4'200/StPfl., inkl. QSt	
401 Gemeindesteuern JP brutto	1'282	545	595	598	601	604	607	610	gem. Einzelplanung JP inkl. KKG	
402-3 Diverse Steuererträge	338	430	480	485	490	495	499	504	GGSt, QSt, Sondersteuern, LW	
318 Debitorenverluste Steuern NP/JP	-258	-74	-77	-80	-82	-83	-85	-88	Abschreibungen ca. 1% Steuern NP	
41 Konzession Elektra/AVAG/Gas	166	183	183	184	185	186	187	188	Konzessionsverträge inkl. Strom	
44 Finanzertrag	241	272	271	271	271	271	271	271	inkl. Zins & Dividende ELAG	
42 Entgelte, Gebühren	306	283	285	286	288	289	291	292	Teuerung & Gebührenanstieg	
42x1 SF Wassergebühren	405	430	452	454	457	459	461	463	SF, Teuerung gem. Parameter	
42x2 SF Abwassergebühren	408	381	409	411	413	415	417	419	SF, Teuerung gem. Parameter	
42x3 SF Abfallgebühren	291	296	293	294	296	297	299	300	SF, Teuerung gem. Parameter	
46 Transferertrag (Beiträge)	183	144	141	142	142	143	144	145	Teuerung gem. Parameter	
4631 Schülerpauschalen	1'382	1'177	1'161	1'162	1'163	1'164	1'165	1'166	ab 2024: Schülerpauschale 39% (vorher 38%)	
4621 Beitrag vom Finanzausgleich	687	800	649	649	649	649	649	649	ab 2016 NFASO	
(4691) (Einnahmenüberschuss SF)	0	0	0	0	0	0	0	0	SF ohne Anlagevermögen	
48 Ausserord. Ertrag	252	252	252	0	0	0	0	0	Auflösung NBR von 2021 bis 2025	
450 Entnahmen aus Fonds FK	17	11	12	12	12	12	12	12	Ersatzabgabefonds ZSO	
(4510) (Entnahmen aus Fonds EK SF)	0	0	0	0	0	0	0	0	Werterhalt WbW SF (siehe Aufwand)	
(4510) (Aufwandüberschuss SF)	0	0	0	0	0	0	0	0	Ergebnis gem. SF (siehe Aufwand)	
49 Int. Verrechnungen	1'143	1'262	1'354	1'354	1'354	1'354	1'354	1'354	analog Aufwand Int. Verr.	
Erwartungsrechnung/Planung/Differenz	-2	145	3	0	0	0	0	0	Differenzen aus Forecast 2024 vs- Budget 2024	
4 Total Ertrag	14'325	14'162	14'373	14'268	14'423	14'579	14'737	15'074		
Veränderung in %	4.4	-1.1	1.5	-0.7	1.1	1.1	1.1	2.3		
Total Aufwand	14'098	14'270	14'859	14'754	14'977	15'107	15'234	15'363		
Total Ertrag	14'325	14'162	14'373	14'268	14'423	14'579	14'737	15'074		
Gesamtergebnis										
Aufwand (-) / Ertragsüberschuss (+)	227	-108	-485	-486	-555	-528	-496	-289		
Cash Flow (+) / Cash Drain (-)										
in % vom Netto-Steuerertrag	5%	2%	-3%	-2%	-2%	-1%	-1%	2%	inkl. SF	

Einflussfaktoren:

1% Veränderung des Gemeindesteuersa	ca. TFr. 80 (NP=75 / JP=5)
1% Teuerung auf Besoldungen (total)	ca. TFr. 38 (Schule=TFr. 23 / Musik=TFr. 3 / Verw.=TFr. 12)
automat. Anstieg Besoldungsstufen	ca. TFr. 34 (ca. 0.9% aller Bruttobesoldungen)
1 Einwohner = 63% Steuerpflichtige	ca. TFr. 4 (Gemeindesteuern pro Steuerpflichtiger)

PLANBILANZ

Tabelle 4

Bilanz 31.12.	Rech	FG	BG	PROGNOSE					Bemerkungen
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
AKTIVEN	17'048	17'538	17'090	20'958	22'893	23'256	24'666	25'125	
10 Finanzvermögen INKL. ELAG	7'788	7'788	7'788	7'788	7'788	7'788	7'788	7'788	Bewegungen des Finanzver-
14 Verwaltungsvermögen inkl. SF, ohne ELAG	9'260	9'750	9'302	13'170	14'752	14'586	15'500	15'669	mögens werden einfachheits-
290 Spez. Finanzierung/Vorschüsse	0	0	0	0	0	0	0	0	halber über das Fremdkapital
299 Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	354	882	1'378	1'667	abgewickelt.
PASSIVEN	17'048	17'538	17'090	20'958	22'893	23'256	24'666	25'125	
206 Fremdkapital verzinsl.	10'000	11'009	11'469	16'003	18'204	18'620	20'092	20'623	Alle finanziellen Bewegungen,
20 Fremdkapital n. verz.	3'434	3'686	3'939	3'939	3'939	3'939	3'939	3'939	ausser Spez.Finanzierungen,
290 Spez. Finanzierung/Rücklagen	1'830	1'419	994	815	750	696	635	563	werden über Pos. 20 "Fremd-
296 Neubewertungsreserve (Auflösung 2021-25)	504	252	-0	-0	-0	-0	-0	-0	kapital verzinslich" abgewickelt.
299 Bilanzüberschuss	1'280	1'172	687	201	0	0	0	0	
Kontrolle Bilanzsummen	0	0	0	0	0	0	0	0	

BERECHNUNG ABSCHREIBUNGEN, ZINSEN UND FINANZIERUNG

Tabelle 5

1. ABSCHREIBUNGEN	Rech	FG	BG	PROGNOSE					Bemerkungen
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
Verwaltungs-Vermögen VV 1.1. (inkl. ELAG)	10'126	9'260	9'750	9'302	13'170	14'752	14'586	15'500	Das massgebliche Verwaltungsvermö-
+ Nettoinvestitionen Verw.Vermögen inkl. ÖRU	57	461	106	4'043	2'051	293	1'003	389	gen wird bei negativem Rechnungsab-
+ Nettoinvestitionen IR-SF Wasser	-330	479	70	350	0	0	400	290	schluss um das noch vorhandene
+ Nettoinvestitionen IR-SF Abwasser	2	207	0	0	0	0	0	0	Eigenkapital reduziert.
+ Nettoinvestitionen IR-SF Abfall	39	0	0	0	0	0	0	0	
= Abzuschr.Verw.-Verm. (brutto)	9'894	10'407	9'926	13'695	15'221	15'045	15'989	16'179	inkl. SF
Abschreibungssatz (%)	6.4	6.3	6.3	3.8	3.1	3.0	3.1	3.1	
- Abschreibungen VV inkl. SF	634	657	625	524	470	459	489	509	a/massgebliches Verwaltungsvermögen
= Verwaltungs-Vermögen 31.12.	9'260	9'750	9'302	13'170	14'752	14'586	15'500	15'669	inkl. SF, inkl. ELAG
2. ZINSEN									
Fremdkapital Vorjahr (verzinslich)	10'000	10'000	11'009	11'469	16'003	18'204	18'620	20'092	FK verzinslich
Zinssatz (%)	0.6	1.2	1.0	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	gem. Parameter
Passivzinsen	56	124	111	172	240	273	279	301	inkl. 0%Skonto
3. FINANZIERUNG (inkl. ÖRU)									
Nettoinvestition VV (ohne SF, inkl. ÖRU)	57	461	106	4'043	2'051	293	1'003	389	
+ Einnahmen-/Ausgabenüberschuss IR SF	-289	686	70	350	0	0	400	290	
- Abschreibungen inkl. SF	634	657	625	524	470	459	489	509	
+ Auflösung Rücklagen inkl. SF	269	263	264	12	12	12	12	12	
- Bildung Rücklagen inkl. SF	-59	-78	-81	-23	-23	-13	46	92	
- Ertragsüberschuss SF	-77	-69	-80	-144	-30	-29	-95	-153	
+ Aufwandüberschuss SF	0	0	0	0	0	0	0	0	
- Ertragsüberschuss LR	227	0	0	0	0	0	0	0	
+ Aufwandüberschuss LR	0	108	485	486	555	528	496	289	
+ Erwartungsrechnung/Planung/Differenzanpassungen	0	0	1	0	0	0	0	0	
Finanzierungs-Fehlbetrag	0	1'009	461	4'533	2'201	416	1'472	531	
Finanzierungs-Ueberschuss	688	0	0	0	0	0	0	0	
Finanzierung kumuliert (rollend)	688	-321	-781	-5'315	-7'516	-7'932	-9'404	-9'935	

kumuliert	
2023	2030
8'403	
1'507	
4'367	
856	
-138	
-678	
0	
227	
2'947	
-10'623	
688	
-9'935	

KENNZAHLEN

Tabelle 6

	Rechnungen				FG				BG PROGNOSE				2022
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2027	
in 1000 Franken													Durchschnitt
1.	Nettoinvestitionen inkl. ÖRU	3'392	222	101	-232	1'147	176	4'393	2'051	293	1'403	679	7'636
2.	Aufwand/Ertragsübersch.	-689	-175	421	227	-108	-485	-486	-555	-528	-496	-289	-986
3.	Finanz.-Fehlbetrag	-3'354	10	660	688	-1'009	-461	-4'533	-2'201	-416	-1'472	-531	-6'856
3.1	Cash-Flow/Cash-Drain	-165	230	760	458	144	-291	-140	-150	-123	-69	148	781
3.2	CF/CD in % vom Netto-Steuerertrag	-2%	3%	9%	5%	1.7%	-3%	-2%	-2%	-1%	-1%	2%	1%
3.3	Netto-Steuerertrag (inkl. DebVerl, o/Skonto)	7'741	7'885	8'081	8'766	8'526	8'908	9'048	9'193	9'339	9'488	9'814	52'522
3.4	gewichteter Fiskalertrag (100% Staatssteuer)	6'560	6'682	6'848	7'429	6'924	7'208	7'325	7'445	7'566	7'689	7'964	
	- Kantons-Durchschnitt Steuerfuss NP	117.3	116.9	116.8	118.1								
	- Kantons-Durchschnitt Steuerfuss JP	112.1	112.0	112.2	113.8								
Selbstfinanzierung (Ertragsüberschuss und Abschreibungen) in % zur Nettoinvestition													
4.	Selbstfinanzierungsgrad	-4.9	103.6	752.5	100.0	12.6	-165.3	-3.2	-7.3	-42.1	-4.9	21.7	10.2
...-Anteil in % des Finanzertrages der Erfolgsrechnung													
5.	Kapitaldienstanteil	1.4	1.4	1.2	1.7	2.2	1.8	2.8	2.9	3.0	3.2	3.4	
6.	Zinsbelastungsanteil	-0.9	-1.0	-2.2	-1.4	-1.1	-1.2	-0.8	-0.2	0.0	0.1	0.2	
... je Einwohner													
7.	Nettoinvestition in Fr. pro Kopf/Einwohner	2'702	2'789	2'773	2'819	2'819	2'847	2'876	2'905	2'934	2'963	3'081	
			1)										
		1'255	80	36	-82	407	62	1'528	706	100	474	220	
					1) inkl. Rückzahlung Darlehen ELAG (Invest.Einnahme)								
Nettoschuld (NS) pro Kopf													
8.	NS I in Fr. pro Kopf (inkl. ELAG)	2'527	2'514	2'278	2'003	2'450	2'677	4'227	4'942	5'035	5'482	5'444	
	NS II in Fr. pro Kopf (ohne ELAG, ÖRU)	1'197	1'191	1'021	759	1'206	1'445	3'007	3'735	3'840	4'299	4'306	
Nettoverschuldungsquotient (gewichtet)													
9.	NVQ: NS I	104%	105%	92%	76%	100%	106%	166%	193%	195%	211%	211%	
	NVQ: NS II	49%	50%	41%	29%	49%	57%	118%	146%	149%	166%	167%	

BEURTEILUNG DER KENNZAHLEN

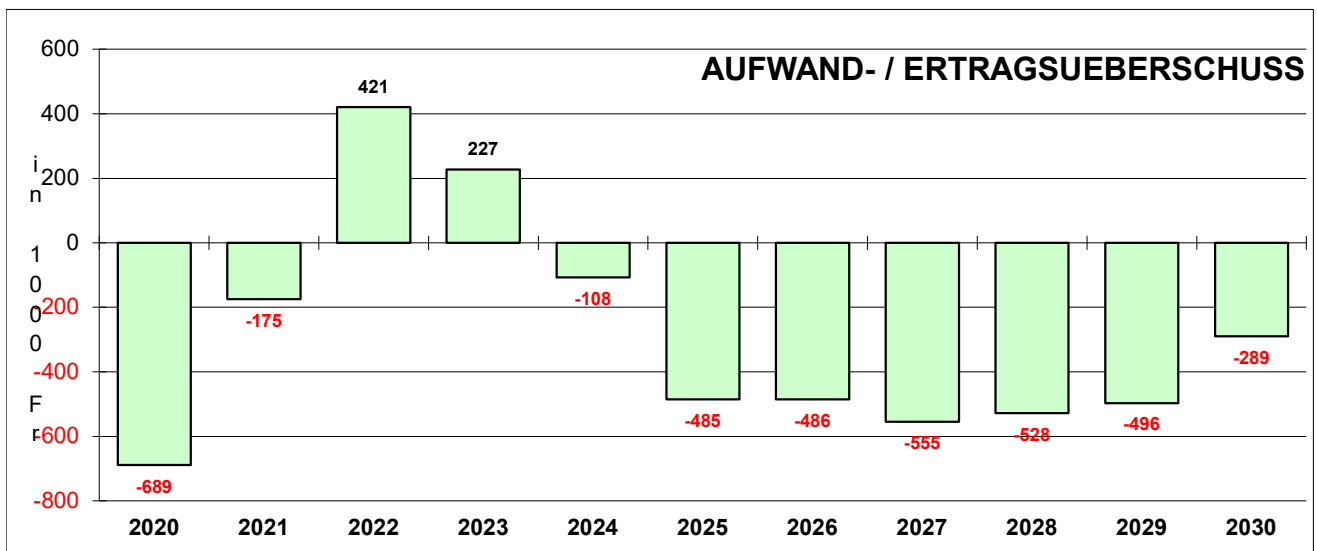
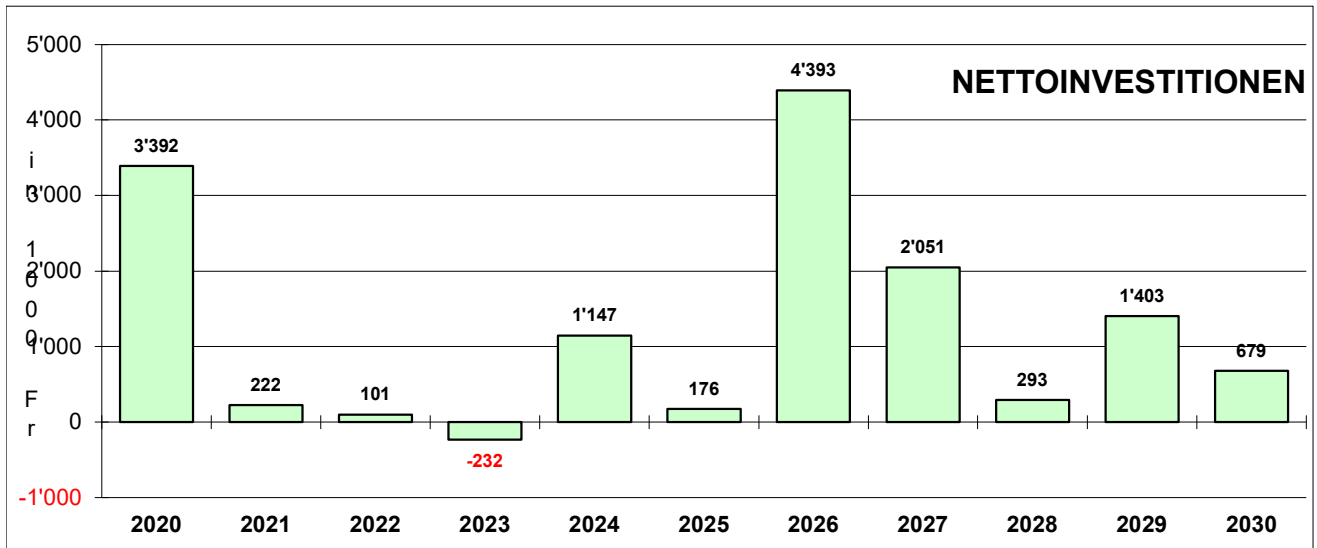
- | | | |
|----|--|--|
| 4. | SELBSTFINANZIERUNGS-GRAD | unter 70 % grosse Neuverschuldung / 70 - 100 % verantwortbare Neuverschuldung / 100 % langfristig anzustreben |
| 5. | KAPITALDIENST-ANTEIL | 0 - 5 % klein / 5 - 15 % tragbar / 15 - 25 % hoch
bis sehr hoch / über 25 % kaum noch tragbar |
| 6. | ZINSBELASTUNGS-ANTEIL | 0 - 2 % kleine Verschuldung, erträglich / 2 - 5 % mittlere Verschuldung, hoch / 5 - 8 % grosse Verschuldung, sehr hoch / über 8 % Ueberschuldung, kaum noch tragbar |
| 8. | NETTOSCHULD / EINWOHNER | bis 1000 Fr. kleine Verschuldung / 1000 - 3000 Fr. mittlere Verschuldung / 3000 - 5000 Fr. grosse Verschuldung / über 5000 Fr. sehr grosse Verschuldung, kaum noch tragbar |
| 9. | NETTOVERSCHULDUNGS-QUOTIENT (NVQ) | 0 - 100% gut / 100 - 150% genügend / über 150% schlecht
Sobald der NVQ der letzten Jahresrechnung über 150% liegt, muss der Selbstfinanzierungsgrad im Budget mind. 80% betragen, ansonsten das Budget nicht genehmigungsfähig ist. |

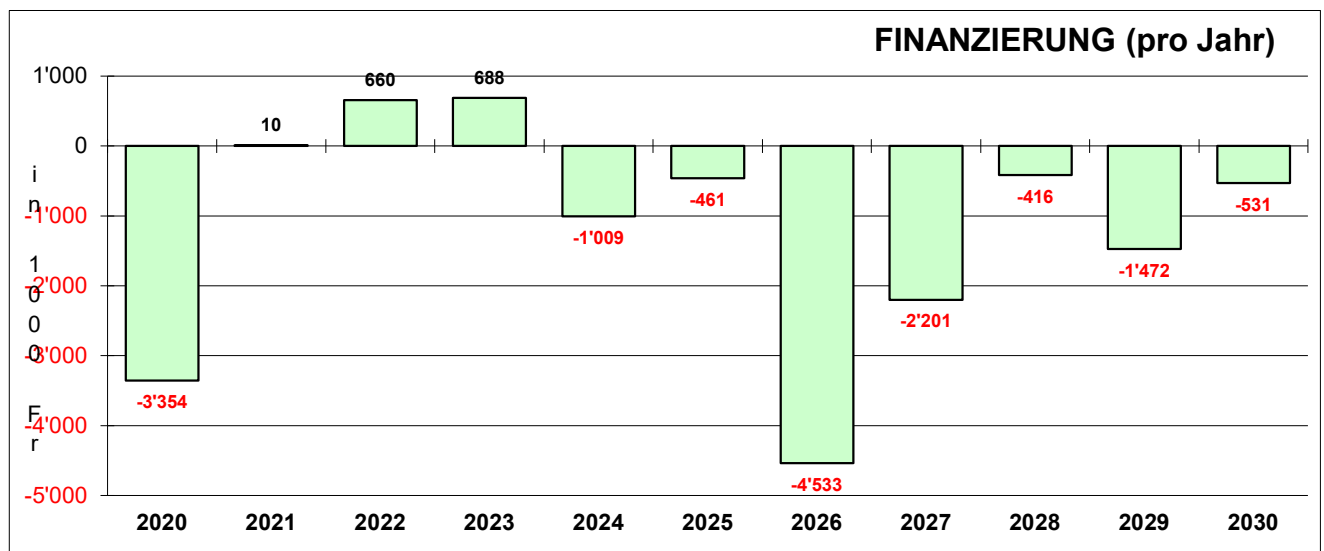
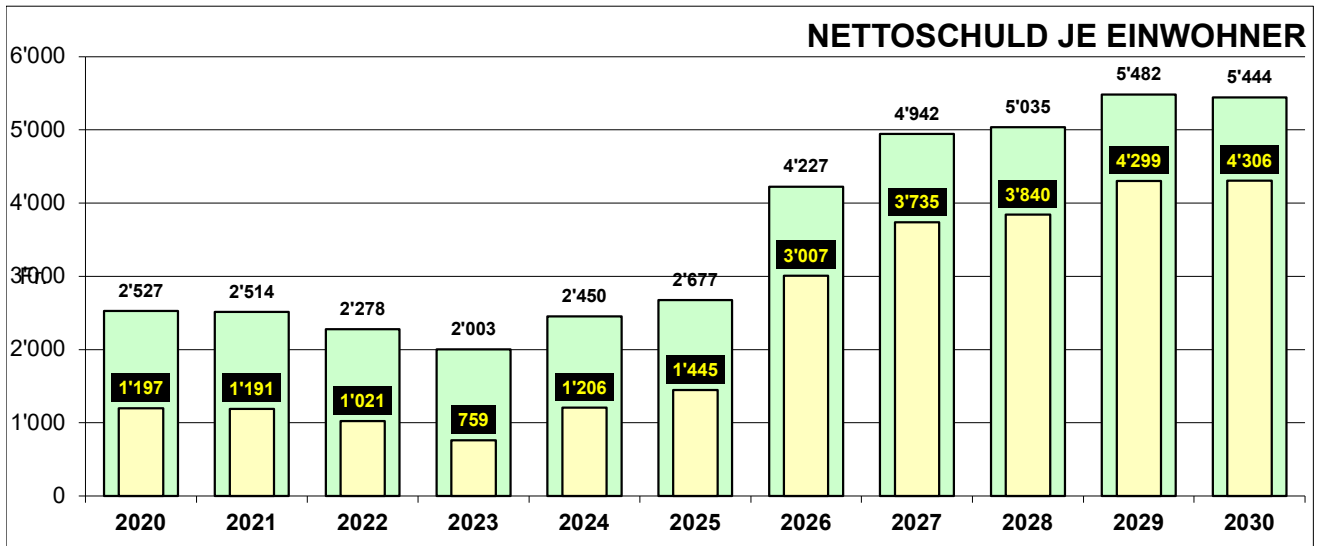
LEITBILD (GRB 01/24.1.2017)

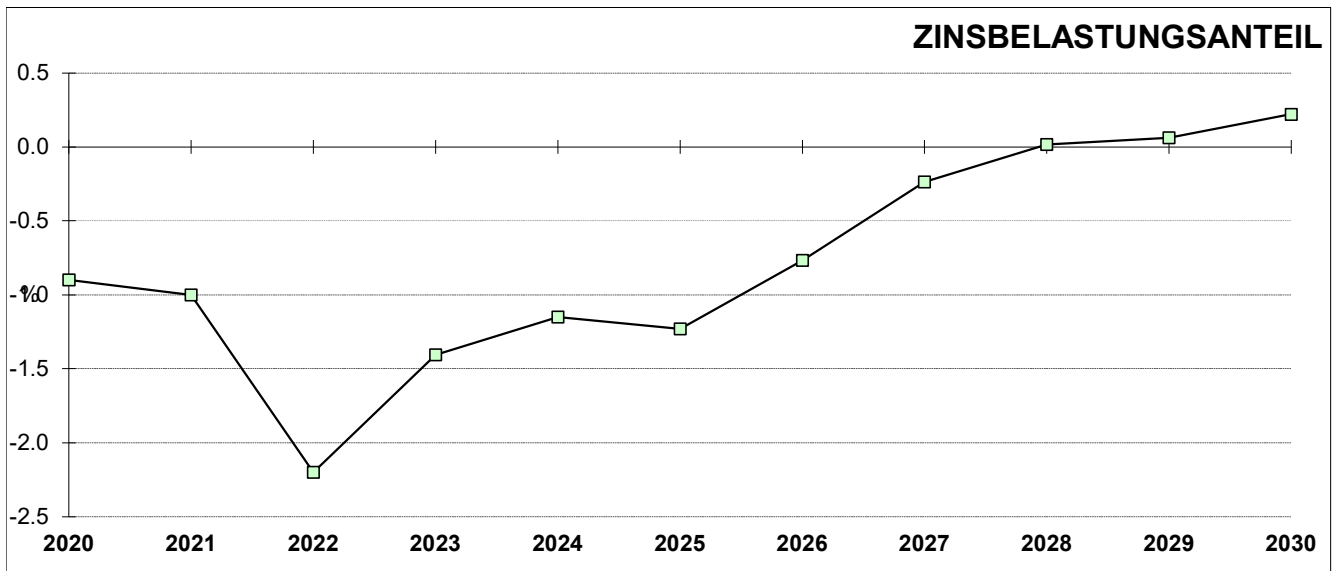
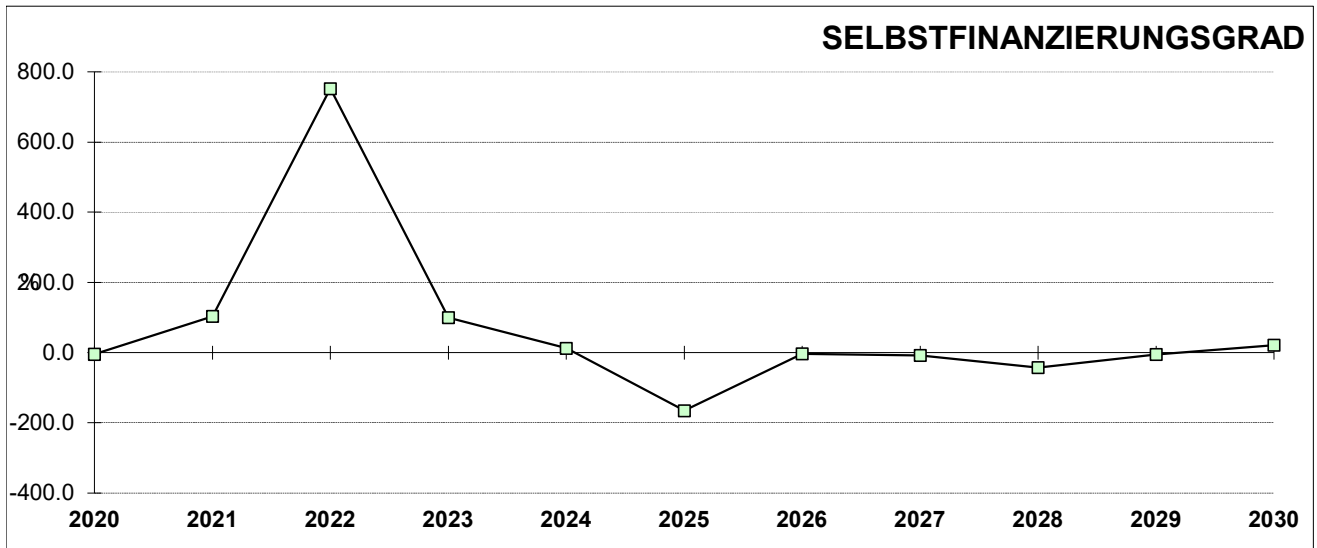
- Mit einem finanziellen Leitbild wollen wir unsere Gemeindefinanzen langfristig gesund erhalten (Nachhaltigkeit) und unsere Infrastruktur regelmässig unterhalten (Werthaltigkeit).
- Der Cash Flow (Selbstfinanzierung) des steuerfinanzierten Haushalts soll mindestens die planmässigen Abschreibungen decken.
 - Der Cash Flow des gebührenfinanzierten Haushalts (Spezialfinanzierungen) soll mindestens die Mindesteinlagen in den Werterhaltungsfonds (Wasser & Abwasser) resp. die planmässigen Abschreibungen (Abfall) decken
 - Der freie Cash Flow soll in erster Priorität für die Substanzerhaltung und in zweiter Priorität für den Schuldenabbau verwendet werden.
 - Die Investitionen werden grundsätzlich im Rahmen des Cash Flow geplant; sie sollen rollend für die Dauer der Planperiode und über die Legislaturperiode hinaus zu 100% selbstfinanziert sein. (Planperiode = zwei Rechnungsjahre plus zwei Budgetjahre plus zwei Planjahre)
 - Die Netto-Pro-Kopf-Verschuldung II darf maximal 2'000 Franken betragen.
 - Der Nettoverschuldungsquotient (NVQ) auf der Basis der Nettoschuld II darf die Marke von 100% nicht übersteigen.

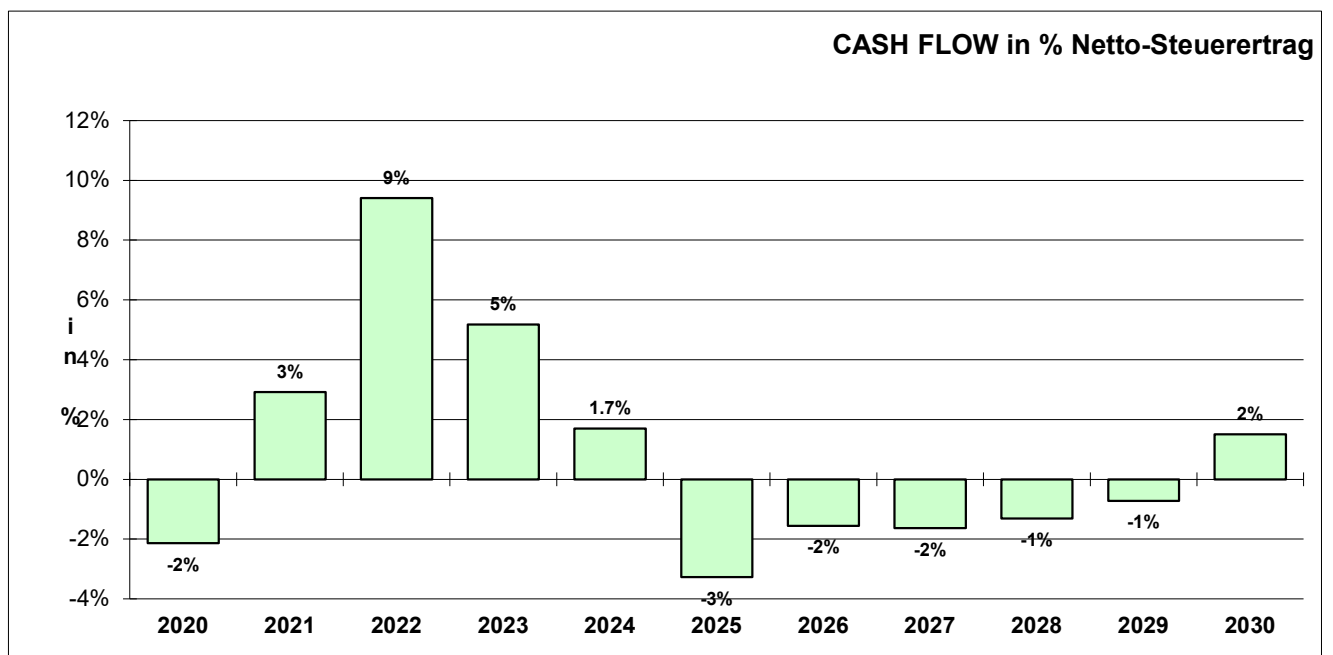
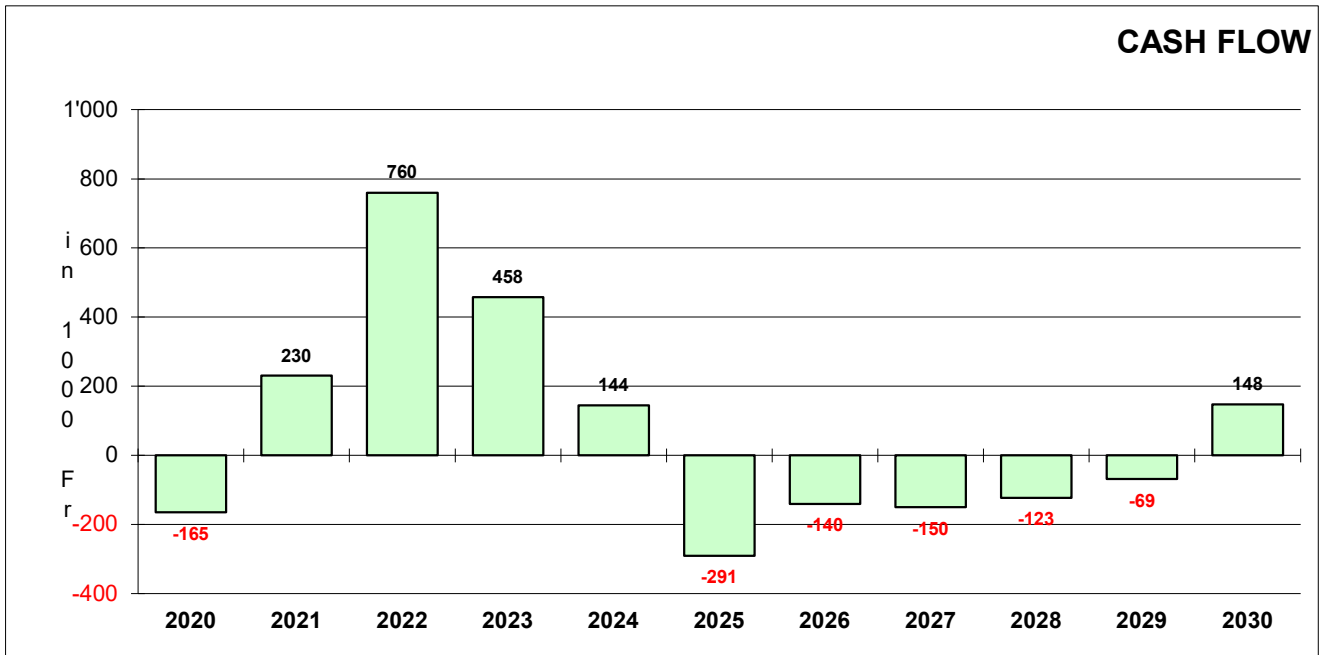
FINANZPLAN

2026 - 2030











Rollender Finanzplan 2026 - 2030 (nur Spezialfinanzierungen)

**Basis:
Jahresrechnung 2023
Budget 2024 (respektive Forecast 2024)
Budget 2025**

ALLGEMEINE VORGABEN

Tabelle 1

Ausgangsjahr	Rech	FG	BG	PROGNOSE						Planungsparameter
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030		
Teuerung Gehälter zu Vorjahr (%)	-	-	-	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	Anstieg DJ 0.5%; Teuerung 0.5%
Teuerung allg. zu Vorjahr (%)	-	-	-	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	Allg. Teuerung 0.5%
Gebührenanpassungen (Wasser)	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Anpassung Wasser 1.4.2011
Gebührenanpassungen (Abwasser)	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Anpassung Abwasser 1.4.2011
Gebührenanpassungen (Abfall)	-	-	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Anpassung Abfall 1.1.2015
Gebührenanpassungen (Wachstum)	-	-	-	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	nur Wachstum a/Verbrauchsgebühren
Abschreibungssatz (%)	8.7	8.0	7.6	7.3	3.2	2.9	2.8	2.8	2.8	Abschreibungen/Werterhalt WbW
Zinssatz (%)	0.6	1.2	1.0	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	Kredite bis Ende 2024 teilweise <= 0% finanziert

INVESTITIONSPLAN (überarbeitet und aktualisiert)

Tabelle 2

Projekte	Netto Invest	Rech	FG	BG	PROGNOSE						später
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030		
Investitionen Spezialfinanzierung (ohne ÖR ND Jahre)	1'507	-289	686	70	350	0	0	400	290	0	
7101 Total Wasser	ND Jahre	-330	479	70	350	0	0	400	290	0	
7101 Gebäudekataster SF Wasser	33 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7101 Projekt Wasserverbund ÖRU	10 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7101 WL Sanierung Köllikerstrasse / Römers	50 0	3	3	0	0	0	0	0	0	0	
7101 WL Erschl. Sandacker/Cartaseta	50 0	-109	-109	0	0	0	0	0	0	0	
7101 Planungen GWP	10 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7101 Ersatz Betriebswarte Werkhof	8 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7101 Ersatz WL Oltnerstrasse	50 0	158	0	158	0	0	0	0	0	0	
7101 WL Sanierung Bielackerstrasse 2. Etapl	50 0	400	0	0	0	0	0	0	400	0	
7101 WL Sanierung Kirchenfeldstr. (ÖRU)	50 0	50	50	0	0	0	0	0	0	0	
7101 WL Ringschluss Kölliker-Schumacher	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7101 Verbindungsleitung WL Landhubel	50 0	239	0	239	0	0	0	0	0	0	
7101 Dössihubel Verstärkung GWP	50 0	65	0	65	0	0	0	0	0	0	
7101 WL Erschliessung Cheibenacker	50 0	70	53	17	0	0	0	0	0	0	
7101 WL Sanierung Ettenburgstrasse	50 0	290	0	0	0	0	0	0	0	290	
7101 Erneuerung Leitsystem: Anteil Gretzenb	50 0	50	0	0	50	0	0	0	0	0	
7101 WL Dössihubel / Gimmemeh	50 0	370	0	0	20	350	0	0	0	0	
7101 Anschl.gebühr Wasser ZGF	50 0	-289	-289	0	0	0	0	0	0	0	
7101 Wasser/Unvorhergesehenes/SGV	50 0	-38	-38	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Total Abwasser	ND Jahre	2	207	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Sanierung Köllikerstrasse	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Erschl. Sandacker/Cartaseta	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Erschl. Weid-West	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Sanierung G'bach rechts/links (GEP)	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Sanierung Bachweg (GEP)	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Sanierung Bielacker (GEP)	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Planungen GEP	10 0	310	13	297	0	0	0	0	0	0	
7201 Sanierung Kirchenfeldstrasse (ÖRU)	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Erschliessung Kanalisation Cheibenack	50 0	23	113	-90	0	0	0	0	0	0	
7201 Anschl.gebühr Abwasser ZGF	50 0	-124	-124	0	0	0	0	0	0	0	
7201 Abwasser/Unvorhergesehenes	50 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7301 Total Abfall	ND Jahre	39	0	0	0	0	0	0	0	0	
7301 Wägesystem Container	8 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7301 Unterfluranlage Sammelstelle	8 0	39	39	0	0	0	0	0	0	0	
7301 Abfall/Unvorhergesehenes	8 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7101 Gründung & Finanzierung ÖRU WVuN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8710 Darlehensrückzahlung ELAG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
#### Verzehr Neubewertungsreserve ab 202	5	1'261	0	0	0	0	0	0	0	0	

PROGNOSE DER ERFOLGSRECHNUNG

Tabelle 3

	Rech	FG	BG	P R O G N O S E					Bemerkungen
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
AUFWAND									
30 Personalaufwand	0	2	1	1	1	1	1	1	1 Brunnenmeister
31 Sachaufwand, Unterhalt	515	518	541	544	546	549	552	555	inkl. Teuerung gem. Parameter
318 Debitorenverluste	-1	0	0	0	0	0	0	0	ungeplant
34 Zinsaufwand (394)	3	17	12	12	17	16	16	21	Bedarf Eigenkapital (299)
33 Abschreibungen Verw.vermögen	195	218	197	200	81	71	79	85	ohne Verzehr NBR (altes VV bis 2025)
38 Zus. Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	ungeplant
35/45 Einlagen/Entnahmen WE-Fonds SF	-59	-78	-81	-23	-23	-13	46	92	Werterhalt SF (Bildung&Auflösung)
36 Transferaufwand	512	473	528	531	533	536	539	541	Betriebskosten ARA
39 Int. Verrechnungen (ohne Zins)	99	107	119	120	120	121	121	122	Verr. Leistungen Werke
3 Total Aufwand	1'264	1'257	1'317	1'384	1'276	1'281	1'354	1'417	
Veränderung in %	30.6	-0.5	4.7	5.1	-7.8	0.4	5.7	4.7	
ERTRAG									
44 Finanzertrag (494)	2	2	4	0	0	0	0	0	Zins a/Eigenkapital
469 Einnahmenüberschuss IR SF	0	0	0	0	0	0	0	0	nur wenn kein VV
42x1 Wassergebühren inkl. Löschwasser	405	430	452	454	457	459	461	463	Teuerung/Gebühren gem. Parameter
42x2 Abwassergebühren inkl. Cartaseta	408	381	409	411	413	415	417	419	Teuerung/Gebühren gem. Parameter
42x3 Abfallgebühren	291	296	293	294	296	297	299	300	Teuerung/Gebühren gem. Parameter
42 Gebührenanpassung	0	0	0	0	0	0	0	0	Korrektur Cartaseta
46 Transferertrag	28	28	28	28	28	28	29	29	Strassenentwässerung&Vetroswiss
49 Int. Verrechnungen (ohne Zins)	53	51	52	52	52	52	53	53	Verr. Leistungen Werke
4 Total Ertrag	1'187	1'188	1'237	1'240	1'246	1'252	1'258	1'265	
Veränderung in %	-5.1	0.1	4.1	0.2	0.5	0.5	0.5	0.5	
Total Aufwand	1'264	1'257	1'317	1'384	1'276	1'281	1'354	1'417	
Total Ertrag	1'187	1'188	1'237	1'240	1'246	1'252	1'258	1'265	
Gesamtergebnis									
Aufwand (-) / Ertragsüberschuss (+)	-77	-69	-80	-144	-30	-29	-95	-153	z.G./z.L. Eigenkapital SF
Detail: Ergebnis Wasser	-88	-75	-61						
Ergebnis Abwasser	19	37	4						
Ergebnis Abfall	-7	1	-7						
Differenzen Rundung / Korrektur	-1	-32	-16						Veränderungen Abschreibungen FC / BG
Total Ergebnis SF	-77	-69	-80	-144	-30	-29	-95	-153	
Cash Flow (+) / Cash Drain (-)									
Cash Flow (+) / Cash Drain (-)	59	71	36	33	28	29	30	24	
Total Gebührenertrag	1'104	1'107	1'154	1'160	1'166	1'171	1'177	1'183	
CF in % vom Gebührenertrag	5.3	6.4	3.1	2.8	2.4	2.5	2.5	2.0	inkl. Gebührenertrag Cartaseta/ARA

FINANZPLAN für SPEZIALFINANZIERUNGEN (SF)

2026 - 2030

PLANBILANZ

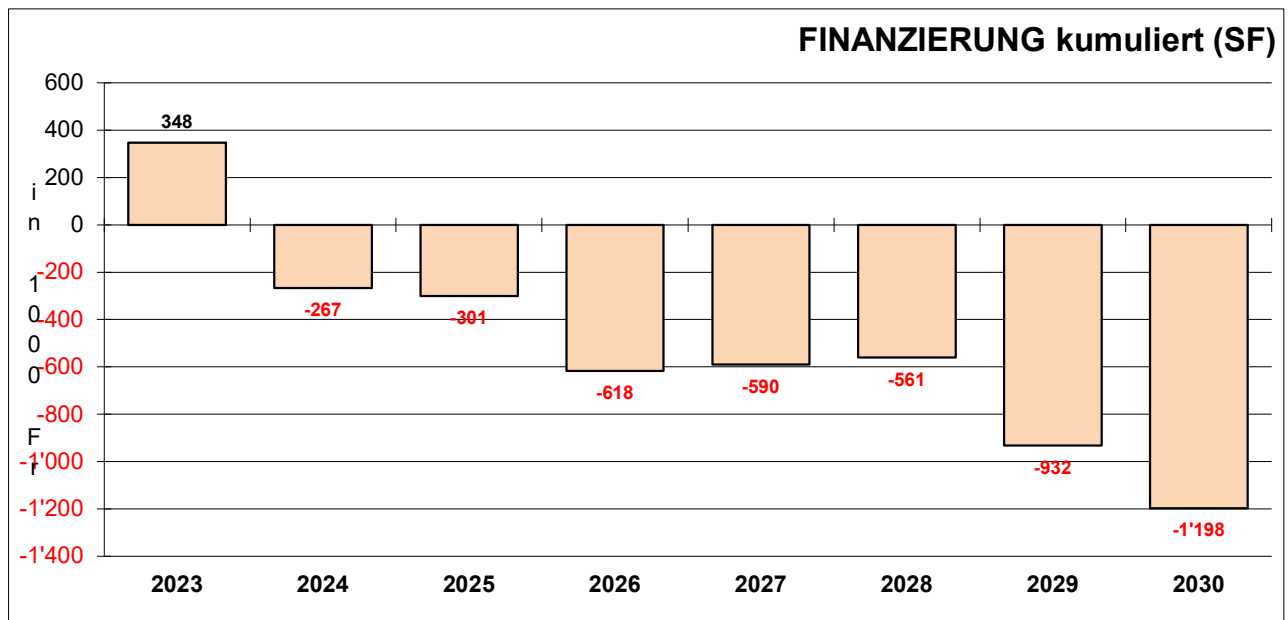
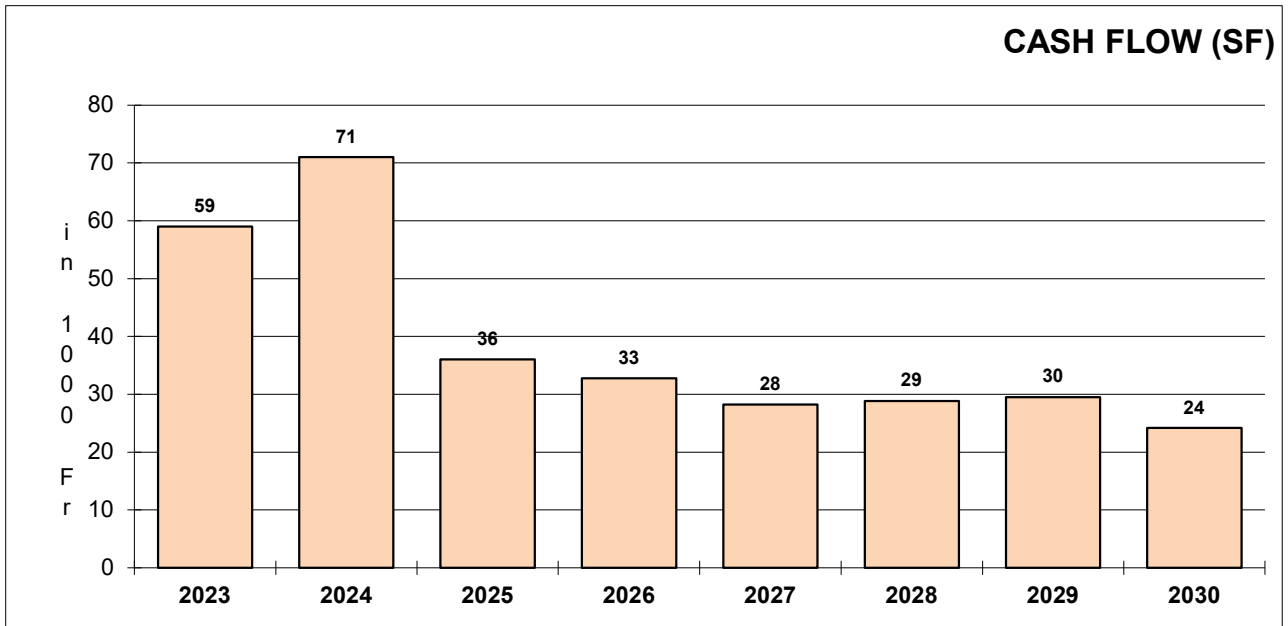
Tabelle 4

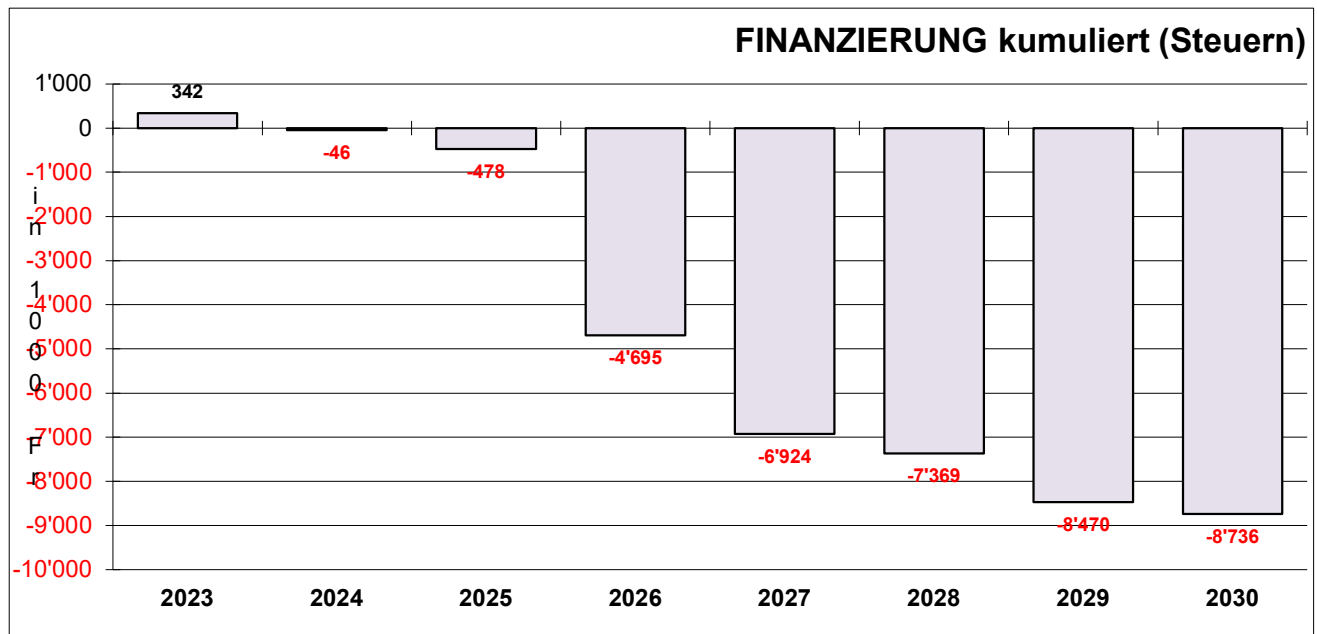
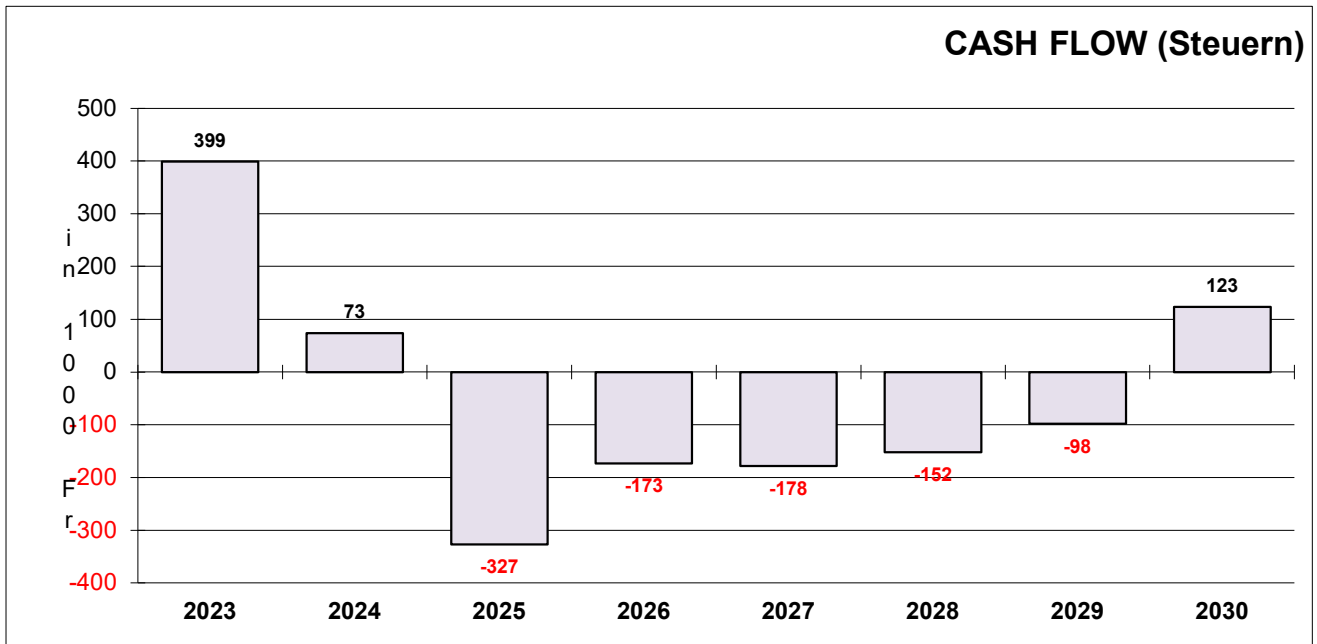
Bilanz per 31.12.	Rech	FG	BG	PROGNOSE					Bemerkungen
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
AKTIVEN	2'055	2'523	2'396	2'546	2'465	2'394	2'715	2'920	
10 Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	Finanzüberschuss/Liquidität
14 Verwaltungsvermögen/Vorschuss	2'055	2'523	2'396	2'546	2'465	2'394	2'715	2'920	Ausgaben/Einnahmen IR/Abschreibungen
2900 Spez. Finanzierung	0	0	0	0	0	0	0	0	
2999 Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0	0	0	0	
PASSIVEN	2'055	2'523	2'396	2'546	2'465	2'394	2'715	2'920	
20 Fremdkapital verzinsl.	0	0	0	0	0	0	0	0	
20 Fremdkapital n. verz.	0	0	0	0	0	0	0	0	
2900 Spez. Finanzierung/Kapitalkonto	1'906	1'759	1'598	1'431	1'378	1'336	1'286	1'226	Aufwand-/Ertragsüberschuss/Kapital
2999 Eigenkapital	149	764	798	1'115	1'087	1'058	1'429	1'695	Finanzbedarf/Darlehen von Gemeinde
Kontrolle Bilanzsumme	0	0	0	0	0	0	0	0	

BERECHNUNG ABSCHREIBUNGEN, ZINSEN UND FINANZIERUNG

Tabelle 5

	Rech	FG	BG	PROGNOSE					Bemerkungen
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
1. ABSCHREIBUNGEN									
Verw.-Vermögen 1. 1. (exkl. ÖRU)	2'539	2'055	2'523	2'396	2'546	2'465	2'394	2'715	Das Verwaltungsvermögen wird durch
+ Einnahmen-/Ausgabenüberschüsse IR Wa	-330	479	70	350	0	0	400	290	Ausgaben- & Einnahmenüberschüsse er-
+ Einnahmen-/Ausgabenüberschüsse IR Abv	2	207	0	0	0	0	0	0	höht solange abzuschreibendes Anlage-
+ Einnahmen-/Ausgabenüberschüsse IR Abf	39	0	0	0	0	0	0	0	vermögen vorhanden ist. Sonst werden
= Abzuschr. Verw.-Verm.	2'250	2'741	2'593	2'746	2'546	2'465	2'794	3'005	Einnahmenüberschüsse z.G. der
Abschreibungssatz (%)	8.7	8.0	7.6	7.3	3.2	2.9	2.8	2.8	Rechnung verbucht und zusätzlich
- ord. Abschreibungen	195	218	197	200	81	71	79	85	abgeschrieben.
= Verw.-Vermögen 31.12.	2'055	2'523	2'396	2'546	2'465	2'394	2'715	2'920	
2. ZINSEN									
Eigenkapital (-) Vorjahr (= Fremdkapital)	1'906	-149	-764	-798	-1'115	-1'087	-1'058	-1'429	Verzinsung Eigenkapitalbedarf Vorjahr
Zinssatz (%)	0.1	-10.1	-1.1	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	gem. Vermögensentwicklung/Invest.
Aktivzinsen (-) / Passivzinsen (+)	1	15	9	12	17	16	16	21	aus Position 34/44 übernommen
3. FINANZIERUNG (exkl. ÖRU)									
+ Nettoinvestition/Ausgabenüberschuss	-289	686	70	350	0	0	400	290	Kumul
- Einnahmenüberschuss	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Abschreibungen	195	218	197	200	81	71	79	85	1'126
-/+ Bildung/Auflösung WE-Fonds	-59	-78	-81	-23	-23	-13	46	92	-138
- Ertragsüberschuss	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Aufwandüberschuss	77	69	80	144	30	29	95	153	678
Finanzierungs-Fehlbetrag	0	615	34	317	0	0	370	266	1'603
Finanzierungs-Ueberschuss	348	0	0	0	28	29	0	0	405
Finanzierung kumuliert exkl. ÖRU	348	-267	-301	-618	-590	-561	-932	-1'198	-1'198





Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

(Details GemoWinNG)



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	2'315'834.00	1'247'780.00	2'208'805.00	1'159'450.00	2'073'443.42	1'042'712.70
			1'068'054.00		1'049'355.00		1'030'730.72
01	Legislative und Exekutive Netto Aufwand	188'170.00	430.00	167'790.00		159'876.75	
			187'740.00		167'790.00		159'876.75
011	Legislative Netto Aufwand	51'670.00	430.00	36'690.00		37'619.25	
			51'240.00		36'690.00		37'619.25
0110	Legislative	51'670.00	430.00	36'690.00		37'619.25	
0110.3000.00	Sitzungsgelder Wahlbüro	17'390.00		8'250.00		11'536.00	
0110.3001.00	Funktionsentschädigungen Wahlbüro	1'350.00		1'350.00		1'350.00	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Stimmmaterial	8'650.00		4'900.00		3'298.67	
0110.3130.11	Porti und Versandkosten Wahlbüro	8'400.00		6'800.00		6'239.78	
0110.3132.00	Honorar Externe Revisionsstelle	8'200.00		8'200.00		8'068.35	
0110.3150.00	Unterhalt Bürogeräte Wahlbüro	500.00		500.00		59.75	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	1'680.00		1'190.00		1'352.60	
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen (GV)	2'500.00		2'500.00		2'714.10	
0110.3636.00	Beiträge an Ortsparteien	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
0110.4240.00	Dienstleistungen Wahlbüro		430.00				
012	Exekutive Netto Aufwand	136'500.00		131'100.00		122'257.50	
			136'500.00		131'100.00		122'257.50
0120	Exekutive	136'500.00		131'100.00		122'257.50	
0120.3000.00	Sitzungsgelder Gemeinderat / GR-Kommissionen	28'500.00		28'500.00		22'400.00	
0120.3001.00	Funktionsentschädigungen Gemeinderat	84'000.00		83'000.00		82'515.55	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen	800.00		800.00		1'897.20	
0120.3109.00	Uebriger Sachaufwand	500.00		500.00			
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen (Ehrungen, GR, GR-Kommissionen)	10'500.00		6'800.00		4'657.10	
0120.3199.01	Übriger Betriebsaufwand Gemeinderat (Kredit Fr. 5'000)	5'000.00		5'000.00		4'558.70	
0120.3199.03	Übriger Betriebsaufwand Rechtskosten Gemeinderat	500.00				1'228.95	
0120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	6'700.00		6'500.00		5'000.00	
02	Allgemeine Dienste Netto Aufwand	2'127'664.00	1'247'350.00	2'041'015.00	1'159'450.00	1'913'566.67	1'042'712.70
			880'314.00		881'565.00		870'853.97
022	Allgemeine Dienste, übrige Netto Aufwand	1'999'600.00	1'241'800.00	1'904'450.00	1'153'900.00	1'769'981.58	1'036'952.60
			757'800.00		750'550.00		733'028.98
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'042'950.00	397'100.00	1'017'100.00	377'900.00	981'317.03	280'782.70



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3010.00	Besoldungen Verwaltungspersonal inkl. DAG	659'800.00		627'200.00		623'117.45	
0220.3010.09	Rückerstattungen von Lohn Verwaltungspersonal					-19'112.90	
0220.3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte (Aushilfen/Stv./Externe)	11'500.00		15'500.00		30'814.80	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung Verwaltungspersonal inkl. Lernende	12'700.00		13'200.00		3'809.30	
0220.3100.00	Büromaterial Verwaltung	12'600.00		12'000.00		13'667.15	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen Verwaltung	1'000.00		1'000.00		1'166.40	
0220.3110.00	Anschaffung Büromaschinen, Büromobiliar, Bürogeräte	500.00		4'500.00			
0220.3113.00	Anschaffung IT-Hardware	8'800.00		12'100.00		9'003.40	
0220.3118.00	Anschaffung IT-Software	4'800.00		6'600.00		3'800.00	
0220.3130.00	Kommunikationskosten Verwaltung	4'900.00		4'900.00		4'994.85	
0220.3130.11	Porti und Versandkosten Verwaltung	14'600.00		14'600.00		13'036.59	
0220.3130.13	Betreibungsgebühren	21'600.00		18'000.00		22'742.60	
0220.3130.14	Dolmetscherkosten start.integration	400.00		800.00		274.00	
0220.3130.15	Kanzleikosten (IDK, Ausweise)	4'900.00		4'900.00		4'438.40	
0220.3130.30	Mitglieder- & Verbandsbeiträge (Totalkonto)	4'600.00		4'400.00		3'821.80	
0220.3150.00	Unterhalt Büromaschinen, Büromobiliar, Bürogeräte	600.00		600.00		75.40	
0220.3153.00	Unterhalt IT-Hardware	26'000.00		24'000.00		27'349.10	
0220.3158.00	Unterhalt IT-Software (Totalkonto)	41'050.00		42'700.00		37'698.20	
0220.3162.00	Leasing Bürogeräte Verwaltung	8'900.00		8'900.00		9'111.22	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen Verwaltung	3'600.00		4'800.00		3'217.20	
0220.3199.00	Übriger Betriebsaufwand Verwaltung (gem. GO)	1'000.00		1'000.00			
0220.3611.00	Entschädigung an Kanton für Steuerveranlagungen	83'000.00		83'000.00		80'186.60	
0220.3611.41	Bezugsprovision KSTA	9'000.00		12'000.00		8'757.22	
0220.3611.42	Bezugsprovision SSL	4'500.00		4'500.00		4'534.05	
0220.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Verwaltung	102'600.00		95'900.00		94'814.20	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Totalkonto)		21'100.00		21'300.00		15'125.00
0220.4260.00	Rückerstattungen, Kostenbeteiligungen Dritter (Porti SRF)		500.00		500.00		249.80
0220.4611.00	Kantonsbeitrag an Staatssteuerregisterführer		3'800.00		3'800.00		3'809.90
0220.4611.02	Kantonsbeitrag an Inventurwesen		2'400.00		3'000.00		1'787.50
0220.4611.03	Kantonsbeitrag an start.Integration		4'900.00		4'900.00		5'501.00
0220.4612.00	Entschädigung von Kirchgemeinden an Steuerveranlagungskosten		10'800.00		10'800.00		10'379.50
0220.4612.01	Honorar für Steuerinkasso Kirchgemeinden		9'600.00		9'600.00		16'430.00
0220.4612.02	Honorar Rechnungsführung Bevölkerungsschutzregion Niederamt RBSKN		12'000.00		12'000.00		7'000.00
0220.4612.03	Honorar Rechnungsführung Sozialregion unteres Niederamt SRUN		48'000.00		48'000.00		48'000.00
0220.4612.04	Honorar Rechnungsführung Offene Jugendarbeit unteres Niederamt OJuN		3'500.00		2'500.00		2'500.00
0220.4612.05	Honorar Rechnungsführung ÖRU WVuN (Wasserversorgung unteres Niederamt)		4'000.00		4'000.00		4'000.00
0220.4612.06	Honorar Rechnungsführung BG (Bürgergemeinde)		9'500.00		9'500.00		7'500.00
0220.4930.00	Interne Verrechnung Verwaltung (Totalkonto)		267'000.00		248'000.00		158'500.00
0222	Bauverwaltung	150'650.00	38'700.00	150'650.00	39'300.00	56'650.35	24'155.70
0222.3000.01	Sitzungsgelder Baukommission	9'700.00		9'700.00		8'112.00	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0222.3001.01	Funktionsentschädigungen Baukommission	7'500.00		7'500.00		7'500.00	
0222.3102.00	Drucksachen, Publikationen Baukommission	4'500.00		4'500.00		4'468.90	
0222.3132.00	Honorare externe Fachexperten (Baukontrollen, Energienachweis)	5'000.00		7'000.00		4'729.85	
0222.3170.00	Reisekosten und Spesen Baukommission	950.00		950.00		839.60	
0222.3930.00	Interne Verrechnungen (Totalkonto)	122'500.00		120'500.00		30'500.00	
0222.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Baukommission	500.00		500.00		500.00	
0222.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen (Baubewilligungen)		38'700.00		39'300.00		24'155.70
0228	Allgemeine Personalkosten	806'000.00	806'000.00	736'700.00	736'700.00	732'014.20	732'014.20
0228.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, FAK, Verwaltungskosten	315'000.00		299'600.00		290'813.45	
0228.3052.00	AG-Beiträge an BVG (PKSO, Baloise, VSM ordentlich)	367'200.00		335'600.00		336'114.55	
0228.3052.05	AG-Beiträge an PKSO (Ausfinanzierung)	72'500.00		64'000.00		63'885.55	
0228.3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen UVG	30'400.00		25'300.00		29'182.70	
0228.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20'900.00		12'200.00		12'017.95	
0228.4990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen		806'000.00		736'700.00		732'014.20
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	128'064.00	5'550.00	136'565.00	5'550.00	143'585.09	5'760.10
	Netto Aufwand		122'514.00		131'015.00		137'824.99
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	128'064.00	5'550.00	136'565.00	5'550.00	143'585.09	5'760.10
0290.3010.00	Besoldung Reinigungspersonal Gemeindehaus	11'500.00		11'500.00		9'606.00	
0290.3101.00	Betriebskosten, Verbrauchsmaterial Liegenschaften (GH31, MZG2, SPRH7)	9'000.00		11'500.00		6'929.85	
0290.3109.00	Uebriger Sachaufwand Liegenschaften	500.00		500.00		550.75	
0290.3111.00	Anschaffungen Maschinen und Geräte	500.00		500.00			
0290.3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (Totalkonto)	26'500.00		35'000.00		25'562.34	
0290.3130.04	Verbandsbeitrag an Schweiz. Fachverband Betriebsunterhalt SFB	400.00		400.00		425.00	
0290.3134.00	Sachversicherungsprämien	33'700.00		33'700.00		32'818.50	
0290.3144.00	Unterhalt Verwaltungsliegenschaften	6'200.00		12'200.00		32'027.65	
0290.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	2'565.00		2'565.00		2'565.00	
0290.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	1'999.00		2'000.00		2'000.00	
0290.3930.01	Interne Verrechnung Betriebskosten Werkhof an Liegenschaften	34'500.00		26'000.00		30'500.00	
0290.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Liegenschaften	700.00		700.00		600.00	
0290.4260.00	Rückerstattung Dritter (Betriebskosten FW)		300.00		300.00		300.00
0290.4290.00	Übrige Entgelte (Entschädigung MADUK, Infrastruktur Küche SUN)		200.00		200.00		160.10
0290.4470.00	Miet- und Pachtzinsen Liegenschaften VV		3'450.00		3'450.00		3'700.00
0290.4472.00	Vergütungen für Benützung von Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
0290.4930.01	Interne Verrechnung Betriebskosten an ZS-Anlage		1'000.00		1'000.00		1'000.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	344'572.00	161'200.00	330'479.00	154'700.00	339'250.40	171'848.45
	Netto Aufwand		183'372.00		175'779.00		167'401.95



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
12	Rechtssprechung	850.00		850.00		850.00	
	Netto Aufwand		850.00		850.00		850.00
120	Rechtssprechung	850.00		850.00		850.00	
	Netto Aufwand		850.00		850.00		850.00
1201	Friedensrichter	850.00		850.00		850.00	
1201.3001.00	Funktionsentschädigungen Friedensrichter	650.00		650.00		650.00	
1201.3160.00	Benützungsg Gebühr Räumlichkeiten Schönenwerd	200.00		200.00		200.00	
15	Feuerwehr	284'622.00	145'000.00	274'529.00	140'000.00	279'388.90	150'567.90
	Netto Aufwand		139'622.00		134'529.00		128'821.00
150	Feuerwehr	284'622.00	145'000.00	274'529.00	140'000.00	279'388.90	150'567.90
	Netto Aufwand		139'622.00		134'529.00		128'821.00
1500	Feuerwehr (allgemein)	284'622.00	145'000.00	274'529.00	140'000.00	279'388.90	150'567.90
1500.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste FW					3'528.25	
1500.3612.00	Ersatzabgabe an Feuerwehr Schönenwerd	145'000.00		140'000.00		147'039.65	
1500.3612.01	Defizitbeitrag an Feuerwehr Schönenwerd (gem. Statuten 3.3)	106'000.00		101'500.00		101'000.00	
1500.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge VV (Feuerwehr)	33'622.00		33'029.00		27'821.00	
1500.4200.00	Feuerwehr-Ersatzabgabe für FW Schönenwerd		145'000.00		140'000.00		150'567.90
16	Verteidigung	59'100.00	16'200.00	55'100.00	14'700.00	59'011.50	21'280.55
	Netto Aufwand		42'900.00		40'400.00		37'730.95
161	Militärische Verteidigung	4'500.00	1'200.00	4'500.00	1'200.00	4'877.65	1'390.00
	Netto Aufwand		3'300.00		3'300.00		3'487.65
1610	Militärische Verteidigung	4'500.00	1'200.00	4'500.00	1'200.00	4'877.65	1'390.00
1610.3109.00	Übriger Sachaufwand Militär	500.00		500.00			
1610.3120.00	Strom & Wasser Schützenhaus inkl. Kehricht	1'700.00		1'700.00		1'702.30	
1610.3134.00	Sachversicherungsprämien Schützenhaus	200.00		200.00		196.10	
1610.3144.00	Unterhalt Schiessanlage 300m	2'100.00		2'100.00		2'979.25	
1610.4636.02	Beitrag auswärtige Schützen		1'200.00		1'200.00		1'390.00
162	Zivile Verteidigung	54'600.00	15'000.00	50'600.00	13'500.00	54'133.85	19'890.55
	Netto Aufwand		39'600.00		37'100.00		34'243.30
1620	Zivilschutz (allgemein)	54'600.00	15'000.00	50'600.00	13'500.00	54'133.85	19'890.55
1620.3144.00	Unterhalt ZS-Anlage	3'000.00		4'000.00		1'514.70	
1620.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	300.00		300.00			



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1620.3612.00	Entschädigung an Regionale Zivilschutzorganisation RZSN/RFSN	38'000.00		34'500.00		34'415.15	
1620.3612.01	Entschädigung an SanHist/SanPo	300.00		300.00		313.45	
1620.3612.02	Entschädigung an Investitionen Regionale ZSO	12'000.00		10'500.00		16'890.55	
1620.3930.01	Interne Verrechnung Betriebskosten ZS-Anlage	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
1620.4501.00	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten		12'000.00		10'500.00		16'890.55
1620.4630.00	Bundesbeitrag Unterhaltskosten BSA/KP		3'000.00		3'000.00		3'000.00
2	BILDUNG	6'067'326.00	1'236'050.00	6'000'242.00	1'265'925.00	5'868'093.61	1'482'850.90
	Netto Aufwand		4'831'276.00		4'734'317.00		4'385'242.71
21	Volksschule	5'947'826.00	1'236'050.00	5'832'742.00	1'265'925.00	5'595'944.61	1'482'850.90
	Netto Aufwand		4'711'776.00		4'566'817.00		4'113'093.71
211	Primarstufe I	524'400.00	203'350.00	577'800.00	239'675.00	569'172.46	228'480.80
	Netto Aufwand		321'050.00		338'125.00		340'691.66
2110	Kindergarten	524'400.00	203'350.00	577'800.00	239'675.00	569'172.46	228'480.80
2110.3020.00	Besoldungen Lehrpersonen Kindergarten	422'100.00		463'900.00		453'357.30	
2110.3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte (Aushilfen/Stv.)					4'161.85	
2110.3102.00	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	1'950.00		1'950.00		1'011.25	
2110.3104.00	Lehrmittel & Schulmaterial KG1 (Totalkonto)	6'500.00		6'800.00		6'578.60	
2110.3109.00	Übriger Sachaufwand Kindergarten					35.90	
2110.3110.00	Anschaffung Schulmobiliar und -geräte Kindergarten	3'700.00		3'200.00		4'187.41	
2110.3150.00	Unterhalt Schulmobiliar und -geräte Kindergarten	500.00		500.00		296.50	
2110.3170.01	Transportkosten Kindergarten (Schülertransporte)	6'000.00				1'436.40	
2110.3171.00	Schulreisen Kindergarten	450.00		350.00		307.25	
2110.3612.00	Entschädigung an Dritte (Schwimmbad Schönenwerd)	300.00		300.00			
2110.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Kindergarten	82'900.00		100'800.00		97'800.00	
2110.4240.00	Verkauf Bade-Abonnemente Kindergarten (Elternbeiträge)		150.00		200.00		27.50
2110.4631.00	Beiträge vom Kanton (Schülerpauschale)		197'200.00		239'475.00		228'453.30
2110.4631.05	Beiträge vom Kanton (Transportkosten)		6'000.00				
212	Primarstufe II	2'704'900.00	812'800.00	2'464'955.00	774'850.00	2'341'838.28	1'028'396.10
	Netto Aufwand		1'892'100.00		1'690'105.00		1'313'442.18
2120	Primarschule	2'433'900.00	812'800.00	2'217'450.00	774'850.00	2'122'876.56	1'028'396.10
2120.3020.00	Besoldungen der Lehrpersonen Primarschule	1'870'800.00		1'693'600.00		1'535'529.40	
2120.3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen					-53'264.80	
2120.3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte (Aushilfen/Stv.)	10'000.00		10'000.00		175'355.65	
2120.3064.00	Überbrückungsrenten AHV von Lehrpersonen (Ersatzrenten)					3'781.80	
2120.3102.00	Drucksachen, Publikationen (Fotokopierkosten)	6'000.00		6'000.00		6'732.75	
2120.3104.10	Lehrmittel Primarschule (Totalkonto)	42'600.00		36'500.00		34'496.10	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3104.20	Schulmaterial Primarschule (Totalkonto)	16'000.00		15'350.00		14'032.25	
2120.3109.00	Übriger Sachaufwand Primarschule	5'800.00		6'300.00		1'361.90	
2120.3110.00	Anschaffung Schulmobiliar und -geräte Primarschule	21'200.00		44'850.00		21'509.90	
2120.3110.01	Anschaffung Turnmobiliar und -geräte Primarschule	8'800.00		6'750.00		2'478.55	
2120.3150.00	Unterhalt Schulmobiliar und -geräte Primarschule	1'400.00		1'400.00		437.00	
2120.3170.01	Transportkosten (Taxi)	6'500.00		13'600.00		6'352.00	
2120.3171.00	Schulreisen und Schullager Primarschule	27'600.00		33'550.00		22'589.25	
2120.3171.01	Jugendtag Primarschule	6'000.00		6'000.00		6'384.81	
2120.3612.00	Entschädigung an Dritte (Schwimmbad Schönenwerd)	3'300.00		3'150.00		4'400.00	
2120.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Primarschule	407'900.00		340'400.00		340'700.00	
2120.4240.00	Verkauf Bade-Abonnemente Primarschule		1'500.00		1'450.00		2'200.00
2120.4250.00	Verkauf Ipads		2'500.00				
2120.4503.00	Entnahme Fonds "Ferienlager (Schule)" z.G. Gletscherexkursion		300.00		300.00		
2120.4631.00	Beiträge vom Kanton (Schülerpauschale)		802'000.00		759'500.00		1'014'882.70
2120.4631.05	Beitrag Kanton Transportkosten		6'500.00		13'600.00		11'313.40
2122	Werken	271'000.00		247'505.00		218'961.72	
2122.3020.00	Besoldungen der Lehrpersonen Werken FLW	183'200.00		177'000.00		159'644.15	
2122.3100.00	Büromaterial Werken FLW	500.00		500.00		508.85	
2122.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften für Bibliothek Werken FLW	400.00		400.00		310.60	
2122.3104.00	Lehrmittel Werken FLW	11'000.00		10'600.00		11'281.50	
2122.3104.20	Schulmaterial Werken (Totalkonto)	6'000.00		5'805.00		5'337.28	
2122.3109.00	Übriger Sachaufwand Werken FLW	500.00		500.00		493.90	
2122.3110.00	Anschaffungen Schulmobiliar und -geräte Werken FLW	9'800.00		3'000.00		2'926.00	
2122.3150.00	Unterhalt Schulmobiliar und -geräte Werken FLW	4'500.00		4'500.00		4'059.44	
2122.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen FLW	55'100.00		45'200.00		34'400.00	
213	Sekundarstufe I	1'365'400.00	45'500.00	1'391'600.00	61'000.00	1'193'409.76	44'236.00
	Netto Aufwand		1'319'900.00		1'330'600.00		1'149'173.76
2130	Sekundarstufe	1'365'400.00	45'500.00	1'391'600.00	61'000.00	1'193'409.76	44'236.00
2130.3170.01	Transport-/Verpflegungskosten Schüler	3'500.00				3'424.00	
2130.3611.00	Entschädigung an Gymnasialunterricht Kanton	107'400.00		161'100.00		107'400.00	
2130.3612.10	Entschädigung Schulgeld an SUN	1'070'000.00		1'012'000.00		877'413.75	
2130.3612.15	Entschädigung Schulgeld an SEK-P	153'000.00		187'000.00		169'403.96	
2130.3612.20	Entschädigung Schulgeld an Stadt Solothurn (Talentförderklasse)	31'500.00		31'500.00		35'768.05	
2130.4631.02	Beiträge vom Kanton (Gymnasialunterricht)		42'000.00		61'000.00		40'812.00
2130.4631.05	Beiträge vom Kanton (Transport-/Verpflegungskosten)		3'500.00				3'424.00
214	Musikschulen	316'750.00	163'400.00	342'800.00	169'200.00	331'027.12	171'474.80
	Netto Aufwand		153'350.00		173'600.00		159'552.32



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140	Musikschulen	316'750.00	163'400.00	342'800.00	169'200.00	331'027.12	171'474.80
2140.3020.00	Besoldung der Lehrpersonen Musikschule	238'200.00		252'350.00		246'998.55	
2140.3020.01	Besoldung der Lehrpersonen Musikschule Grundkurs	21'500.00		21'000.00		20'764.00	
2140.3020.09	Rückerstattung von Lohn der Lehrpersonen					-6'928.05	
2140.3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte (Aushilfen/Stv.)					11'969.00	
2140.3090.00	Weiterbildung Musikschule	1'000.00		1'000.00		369.32	
2140.3104.00	Schulmaterial Musikschule	1'100.00		1'000.00		458.20	
2140.3109.00	Uebriger Sachaufwand Musikschule	2'000.00		3'200.00		1'324.85	
2140.3110.00	Anschaffungen Geräte Musikschule	1'000.00		900.00		552.75	
2140.3130.00	Kommunikationskosten Musikschule	500.00		500.00		541.55	
2140.3130.01	Verbandsbeitrag an Verein Solothurner Musikschulen	1'500.00		1'500.00		1'046.65	
2140.3150.00	Unterhalt Mobiliar, Geräte Musikschule	2'000.00		2'000.00		1'179.60	
2140.3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen Musikschule					-7.00	
2140.3612.00	Entschädigungen Schulgeld an Dritte	6'750.00		17'550.00		9'157.70	
2140.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Musik	41'200.00		41'800.00		43'600.00	
2140.4230.00	Schulgeldbeitrag Eltern Musikschule		62'700.00		68'500.00		69'938.00
2140.4230.01	Schulgeldbeitrag Dritter		3'800.00		3'800.00		3'960.00
2140.4631.00	Beiträge vom Kanton (Schülerpauschale)		96'900.00		96'900.00		97'576.80
217	Schulliegenschaften	619'976.00	11'000.00	678'437.00	21'200.00	715'154.95	10'263.20
	Netto Aufwand		608'976.00		657'237.00		704'891.75
2170	Schulliegenschaften	619'976.00	11'000.00	678'437.00	21'200.00	715'154.95	10'263.20
2170.3010.00	Besoldung Schulhausabwarte	190'800.00		196'400.00		225'575.80	
2170.3010.09	Rückerstattung von Lohn des Betriebspersonals					-13'822.35	
2170.3030.00	Entschädigungen für temporäres Reinigungspersonal	22'700.00		22'700.00		22'510.55	
2170.3030.01	Entschädigungen für Aushilfen/Stv. Hausabwarte					23'029.40	
2170.3030.02	Entschädigungen für Aufsichtspersonal Anlässe	4'800.00		4'800.00		1'180.65	
2170.3030.03	Entschädigungen für externe Stellvertretungen Hauswarte					9'554.75	
2170.3099.00	Uebriger Personalaufwand	1'500.00		1'500.00		4'940.20	
2170.3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial Schulhäuser	24'600.00		24'600.00		25'090.93	
2170.3109.00	Uebriger Sachaufwand Schulhäuser	500.00		500.00		662.95	
2170.3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte Schulhäuser und Kleider Hauswarte	3'700.00		3'700.00		17'281.45	
2170.3120.00	Ver- und Entsorgungen Schulliegenschaften (Totalkonto)	130'300.00		128'100.00		122'355.75	
2170.3130.00	Kommunikationskosten Hauswarte	850.00		850.00		785.80	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	10'650.00		10'650.00		10'657.60	
2170.3144.00	Unterhalt Schulliegenschaften (Totalkonto)	75'100.00		114'300.00		98'837.20	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	10'900.00		10'700.00		5'695.27	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	29'177.00		33'837.00		40'119.00	
2170.3300.25	Planmässige Abschreibungen VV (altes Verwaltungsvermögen)	49'999.00		50'000.00		50'000.00	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3930.00	Interne Verrechnung Betriebsaufwand Werkhof an Schulanlagen	28'000.00		39'500.00		23'500.00	
2170.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Schulanlagen	36'400.00		36'300.00		47'200.00	
2170.4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'142.70
2170.4472.00	Benützungsgebühren Schulanlagen		11'000.00		21'200.00		9'120.50
219	Volksschule, übrige Netto Aufwand	416'400.00		377'150.00		445'342.04	
			416'400.00		377'150.00		445'342.04
2190	Schulleitung	278'750.00		259'350.00		273'098.53	
2190.3000.00	Sitzungsgelder Steuergruppe Schule	3'200.00		3'200.00		2'352.00	
2190.3010.00	Funktionsentschädigungen Schule	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
2190.3020.00	Besoldung Schulleitung	130'700.00		128'400.00		131'844.95	
2190.3090.00	Weiterbildung Schule	13'300.00		12'100.00		15'885.40	
2190.3100.00	Büromaterial Schulleitung (Fotokopierkosten)	1'500.00		1'500.00		1'144.20	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen Schulleitung	700.00		700.00		404.75	
2190.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, inkl. Schülerbibliothek	4'700.00		3'500.00		3'412.55	
2190.3109.00	Uebriger Sachaufwand Schulleitung	2'000.00		2'000.00		1'983.85	
2190.3130.00	Kommunikationskosten Schule	4'650.00		4'650.00		5'001.40	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen Schule	3'500.00		3'500.00		3'313.73	
2190.3171.00	Div. Veranstaltungen Schule	6'800.00		6'800.00		5'455.70	
2190.3930.00	Interne Verrechnung Verwaltungskosten an Schule	78'500.00		65'000.00		72'500.00	
2190.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Schulleitung	26'700.00		25'500.00		27'300.00	
2193	ICT-Kosten	114'650.00		94'800.00		149'280.11	
2193.3010.00	Funktionsentschädigungen ICT Schule	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
2193.3090.00	Weiterbildung ICT Picts	600.00					
2193.3113.00	Anschaffungen Hardware Schule	56'850.00		39'700.00		93'820.90	
2193.3118.00	Anschaffungen Software Schule	1'500.00		1'500.00		2'675.77	
2193.3130.00	Kommunikationskosten ICT Schule	2'150.00		2'150.00		1'861.30	
2193.3153.00	Unterhalt IT-Hardware Schule	19'100.00		15'850.00		22'828.49	
2193.3158.00	Unterhalt IT-Software Schule	18'450.00		19'600.00		12'193.65	
2193.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	1'000.00		1'000.00		900.00	
2194	Schulsozialarbeit	23'000.00		23'000.00		22'963.40	
2194.3104.00	Schulmaterial Schulsozialarbeit	500.00		500.00		463.40	
2194.3132.00	Ext. Schulsozialarbeit	22'500.00		22'500.00		22'500.00	
22	Sonderschulen Netto Aufwand	119'500.00		167'500.00		272'149.00	
			119'500.00		167'500.00		272'149.00
220	Sonderschulen Netto Aufwand	119'500.00		167'500.00		272'149.00	
			119'500.00		167'500.00		272'149.00



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2200	Sonderschulen	75'000.00		123'000.00		210'310.00	
2200.3614.00	Entschädigungen Schulgelder an Sonderschulen	75'000.00		123'000.00		210'310.00	
2206	Regionale spezielle Förderung	44'500.00		44'500.00		61'839.00	
2206.3104.00	Schulmaterial Logopädie Schönenwerd	1'500.00		1'500.00		839.00	
2206.3612.00	Entschädigungen Schulgelder an Logopädie Schönenwerd	43'000.00		43'000.00		61'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	187'300.00		194'900.00		176'065.55	10.00
	Netto Aufwand		187'300.00		194'900.00		176'055.55
31	Kulturerbe	800.00		800.00		800.00	
	Netto Aufwand		800.00		800.00		800.00
311	Museen und bildende Kunst	800.00		800.00		800.00	
	Netto Aufwand		800.00		800.00		800.00
3110	Museen und bildende Kunst	800.00		800.00		800.00	
3110.3636.00	Gemeindebeitrag an Vereine (Totalkonto)	800.00		800.00		800.00	
32	Kultur, übrige	21'450.00		20'450.00		19'134.85	
	Netto Aufwand		21'450.00		20'450.00		19'134.85
321	Bibliotheken	2'650.00		2'650.00		2'650.00	
	Netto Aufwand		2'650.00		2'650.00		2'650.00
3210	Bibliotheken	2'650.00		2'650.00		2'650.00	
3210.3634.00	Gemeindebeitrag an Stadtbibliothek Aarau	2'650.00		2'650.00		2'650.00	
322	Konzert und Theater	7'600.00		7'600.00		7'800.00	
	Netto Aufwand		7'600.00		7'600.00		7'800.00
3220	Konzert und Theater	7'600.00		7'600.00		7'800.00	
3220.3636.00	Gemeindebeiträge an Vereine (Totalkonto)	7'600.00		7'600.00		7'800.00	
329	Kultur, übrige	11'200.00		10'200.00		8'684.85	
	Netto Aufwand		11'200.00		10'200.00		8'684.85
3290	Kultur, übrige	11'200.00		10'200.00		8'684.85	
3290.3170.00	Bundes- und Jungbürgerfeier	8'650.00		8'650.00		7'484.85	
3290.3170.01	Öffentliche Anlässe	1'000.00					
3290.3636.00	Gemeindebeiträge an Vereine (Totalkonto)	1'550.00		1'550.00		1'200.00	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Medien	34'950.00		34'950.00		34'425.35	
	Netto Aufwand		34'950.00		34'950.00		34'425.35
332	Massenmedien (allgemein)	34'950.00		34'950.00		34'425.35	
	Netto Aufwand		34'950.00		34'950.00		34'425.35
3320	Massenmedien (allgemein)	34'950.00		34'950.00		34'425.35	
3320.3000.00	Sitzungsgelder Redaktionskommission	1'400.00		1'400.00		816.00	
3320.3001.00	Funktionsentschädigungen Redaktionskommission	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3320.3102.00	Kosten Dorfbroschüre "dr Gretzebacher"	29'900.00		29'900.00		30'734.35	
3320.3109.00	Uebriger Sachaufwand Redaktionskommission	500.00		500.00			
3320.3170.00	Reisekosten und Spesen Redaktionskommission	650.00		650.00		375.00	
34	Sport und Freizeit	128'600.00		137'200.00		120'360.35	10.00
	Netto Aufwand		128'600.00		137'200.00		120'350.35
341	Sport	40'400.00		52'000.00		49'321.45	
	Netto Aufwand		40'400.00		52'000.00		49'321.45
3410	Sport	40'400.00		52'000.00		49'321.45	
3410.3120.00	Ver- und Entsorgung Sportplätze (Strom, Wasser)	950.00		950.00		616.80	
3410.3140.00	Unterhalt Turn- und Spielplätze (Spielgeräte)	2'000.00		2'000.00		539.00	
3410.3140.01	Unterhalt Sportplätze (Rasen, Beleuchtung)	17'900.00		28'900.00		28'005.65	
3410.3636.00	Gemeindebeiträge an Vereine (Totalkonto)	5'550.00		6'650.00		5'660.00	
3410.3930.00	Interne Verrechnung Werkhof an Sportplätze	14'000.00		13'500.00		14'500.00	
342	Freizeit	88'200.00		85'200.00		71'038.90	10.00
	Netto Aufwand		88'200.00		85'200.00		71'028.90
3420	Freizeit	800.00		800.00		800.00	
3420.3636.00	Gemeindebeitrag an Vereine (Totalkonto)	800.00		800.00		800.00	
3424	Parkanlagen, Wanderwege	45'700.00		45'700.00		42'275.00	10.00
3424.3634.00	Entschädigung an Einfache Gesellschaft Bally Park	45'000.00		45'000.00		42'000.00	
3424.3636.00	Gemeindebeitrag an Vereine (Totalkonto)	700.00		700.00		275.00	
3424.4250.00	Verkauf Bally-Park Broschüre (Fr. 10.-/Stk.)						10.00
3425	Jugendkulturhaus, Jugendarbeit	41'700.00		38'700.00		27'963.90	
3425.3632.00	Beitrag an Offene Jugendarbeit unteres Niederamt OJuN	41'700.00		38'700.00		27'963.90	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'500.00		1'500.00		1'345.00	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Aufwand		1'500.00		1'500.00		1'345.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'500.00		1'500.00		1'345.00	
	Netto Aufwand		1'500.00		1'500.00		1'345.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	1'500.00		1'500.00		1'345.00	
3500.3636.00	Gemeindebeitrag an Vereine (Totalkonto)	1'500.00		1'500.00		1'345.00	
4	GESUNDHEIT	825'500.00		651'700.00		733'056.70	
	Netto Aufwand		825'500.00		651'700.00		733'056.70
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	625'900.00		462'700.00		525'332.85	
	Netto Aufwand		625'900.00		462'700.00		525'332.85
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	625'900.00		462'700.00		525'332.85	
	Netto Aufwand		625'900.00		462'700.00		525'332.85
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	625'900.00		462'700.00		525'332.85	
4120.3612.00	Gemeindebeitrag an Verein Altersheim Haus im Park	1'500.00		1'500.00			
4120.3632.00	Pflegekostenfinanzierung via SRUN (Stationär)	624'400.00		461'200.00		525'332.85	
42	Ambulante Krankenpflege	122'400.00		113'400.00		132'950.85	
	Netto Aufwand		122'400.00		113'400.00		132'950.85
421	Ambulante Krankenpflege	122'400.00		113'400.00		132'950.85	
	Netto Aufwand		122'400.00		113'400.00		132'950.85
4210	Ambulante Krankenpflege	122'400.00		113'400.00		132'950.85	
4210.3631.00	Pflegekostenfinanzierung via SRUN (Ambulant)	120'000.00		111'000.00		115'419.30	
4210.3636.00	Gemeindebeitrag an Vereine (Totalkonto)	2'400.00		2'400.00		17'531.55	
43	Gesundheitsprävention	75'100.00		75'600.00		74'773.00	
	Netto Aufwand		75'100.00		75'600.00		74'773.00
431	Alkohol- und Drogenprävention	50'700.00		50'200.00		49'286.35	
	Netto Aufwand		50'700.00		50'200.00		49'286.35
4310	Alkohol- und Drogenprävention	50'700.00		50'200.00		49'286.35	
4310.3636.00	Beitrag an Suchthilfe via SRUN	50'700.00		50'200.00		49'286.35	
433	Schulgesundheitsdienst	23'700.00		24'700.00		24'786.65	
	Netto Aufwand		23'700.00		24'700.00		24'786.65



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4330	Schulgesundheitsdienst	23'700.00		24'700.00		24'786.65	
4330.3010.00	Besoldung Schulzahnpflege	2'500.00		3'000.00		3'412.50	
4330.3010.02	Besoldung Schulzahnarzt (Reihenuntersuchungen)	8'900.00		8'500.00		8'112.20	
4330.3106.01	Medizinisches Verbrauchsmaterial Schulzahnpflege	600.00		600.00			
4330.3106.02	Medizinisches Verbrauchsmaterial Schulärztl. Massnahmen (Pandemie)	200.00		1'400.00		1'248.65	
4330.3109.00	Übriger Sachaufwand Schulgesundheit			500.00			
4330.3136.00	Entschädigung an Schularzt	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4330.3637.00	Beiträge an kieferorthopädische Behandlungen	8'800.00		8'000.00		9'413.30	
4330.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen	700.00		700.00		600.00	
434	Lebensmittelkontrolle	700.00		700.00		700.00	
	Netto Aufwand		700.00		700.00		700.00
4340	Lebensmittelkontrolle	700.00		700.00		700.00	
4340.3612.00	Beitrag an regionale Pilzkontrolle	700.00		700.00		700.00	
49	Gesundheitswesen, übrige	2'100.00					
	Netto Aufwand		2'100.00				
490	Gesundheitswesen, übrige	2'100.00					
	Netto Aufwand		2'100.00				
4900	Gesundheitswesen, übrige	2'100.00					
4900.3631.00	Umsetzung Pflegeinitiative	2'100.00					
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'395'250.00		2'250'700.00		2'321'409.65	14'500.00
	Netto Aufwand		2'395'250.00		2'250'700.00		2'306'909.65
52	Invalidität	200.00		200.00			
	Netto Aufwand		200.00		200.00		
523	Invalidenheime	200.00		200.00			
	Netto Aufwand		200.00		200.00		
5230	Invalidität	200.00		200.00			
5230.3636.01	Gemeindebeitrag an Inva-Mobil (2016-2018, GRB 27.10.2015)	200.00		200.00			
53	Alter + Hinterlassene	1'077'750.00		965'200.00		972'873.05	
	Netto Aufwand		1'077'750.00		965'200.00		972'873.05
532	Ergänzungsleistungen AHV	1'072'300.00		949'900.00		967'601.55	
	Netto Aufwand		1'072'300.00		949'900.00		967'601.55



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1'072'300.00		949'900.00		967'601.55	
5320.3611.00	Beitrag an Verwaltungskosten EL-AHV via SRUN	57'900.00		49'500.00		50'949.90	
5320.3631.00	Beitrag an Ergänzungsleistungen EL-AHV via SRUN	1'014'400.00		900'400.00		916'651.65	
535	Leistungen an das Alter	5'450.00		15'300.00		5'271.50	
	Netto Aufwand		5'450.00		15'300.00		5'271.50
5350	Leistungen an das Alter	5'450.00		15'300.00		5'271.50	
5350.3170.00	Seniorenausfahrt			15'300.00			
5350.3170.01	Seniorenachmittag	5'450.00				5'271.50	
54	Familie und Jugend	76'200.00		63'500.00		55'017.75	4'000.00
	Netto Aufwand		76'200.00		63'500.00		51'017.75
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	38'600.00		43'400.00		35'043.00	
	Netto Aufwand		38'600.00		43'400.00		35'043.00
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	38'600.00		43'400.00		35'043.00	
5430.3632.00	Beitrag an Alimentenbevorschussung	38'600.00		43'400.00		35'043.00	
545	Leistungen an Familien	37'600.00		20'100.00		19'974.75	4'000.00
	Netto Aufwand		37'600.00		20'100.00		15'974.75
5450	Leistungen an Familien (allgemein)	17'600.00		20'100.00		19'974.75	
5450.3634.00	Beitrag an Mütter- und Väterberatung via SRUN	17'600.00		20'100.00		19'974.75	
5455	Frühkindliche Förderung	20'000.00					4'000.00
5455.3636.00	Beitrag an Spielgruppe Frühkindliche Förderung	20'000.00					4'000.00
5455.4631.01	Beitrag von Kanton Frühkindliche Förderung						
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'241'100.00		1'221'800.00		1'293'518.85	10'500.00
	Netto Aufwand		1'241'100.00		1'221'800.00		1'283'018.85
572	Wirtschaftliche Hilfe	1'241'100.00		1'221'800.00		1'293'518.85	
	Netto Aufwand		1'241'100.00		1'221'800.00		1'293'518.85
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	1'237'400.00		1'218'200.00		1'289'948.45	
5720.3612.00	Sozialadministration (LA) via SRUN	149'900.00		153'000.00		146'395.00	
5720.3632.00	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe via SRUN (Totalkonto)	1'084'700.00		1'062'400.00		1'140'555.25	
5720.3636.01	Budget- und Schuldenberatung	2'800.00		2'800.00		2'998.20	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5721 5721.3636.00	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe Beitrag an private Organisationen (Totalkonto)	3'700.00 3'700.00		3'600.00 3'600.00		3'570.40 3'570.40	
573	Asylwesen Netto Ertrag					10'500.00	10'500.00
5730 5730.4631.30	Asylwesen Unterstützungsbeitrag Kanton Personen im Schutzstatus S						10'500.00 10'500.00
6	VERKEHR Netto Aufwand	1'142'332.00	212'500.00 929'832.00	1'118'553.00	207'000.00 911'553.00	1'134'295.11	226'851.15 907'443.96
61	Strassenverkehr Netto Aufwand	927'082.00	212'500.00 714'582.00	889'303.00	207'000.00 682'303.00	872'370.31	196'921.15 675'449.16
613	Kantonsstrassen Netto Aufwand	189'097.00	189'097.00	189'096.00	189'096.00	189'097.00	189'097.00
6130 6130.3660.00 6130.3660.25	Kantonsstrassen Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge VV (Kt. SO) Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge VV (altes Verwaltungsvermögen)	189'097.00 16'198.00 172'899.00		189'096.00 16'196.00 172'900.00		189'097.00 16'197.00 172'900.00	
615	Gemeindestrassen Netto Aufwand	737'985.00	212'500.00 525'485.00	700'207.00	207'000.00 493'207.00	683'273.31	196'921.15 486'352.16
6150 6150.3101.00 6150.3109.00 6150.3120.00 6150.3130.00 6150.3130.01 6150.3141.00 6150.3300.00 6150.3930.00	Gemeindestrassen Betriebs- und Verbrauchsmaterial Uebriger Sachaufwand Gemeindestrassen Strom Strassenbeleuchtung Dienstleistungen Dritter (Externe Beratungen) Gemeindebeitrag an FES (Entsorgung und Strassenunterhalt) Unterhalt Gemeindestrassen (Totalkonto) Planmässige Abschreibungen VV Interne Verrechnung Gemeindestrassen (Totalkonto)	358'956.00 3'300.00 500.00 30'000.00 5'000.00 500.00 175'900.00 53'756.00 90'000.00		357'234.00 3'300.00 500.00 30'000.00 10'000.00 500.00 155'000.00 66'934.00 91'000.00		333'356.61 110.45 40'134.25 27'206.47 470.00 132'229.44 47'706.00 85'500.00	
6152 6152.3101.00 6152.3130.00 6152.3141.00 6152.3930.00 6152.4250.00	Winterdienst Betriebs- und Verbrauchsmaterial Winterdienst Dienstleistungen Dritter (Glatteismeldungen) Winterdienst Gemeindestrassen Interne Verrechnung Betriebskosten Werkhof an Winterdienst Verkäufe Salz etc.	27'900.00 2'600.00 1'300.00 16'000.00 8'000.00		27'900.00 2'600.00 1'300.00 16'000.00 8'000.00		35'769.40 909.50 27'859.90 7'000.00	102.15 102.15



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6153	Werkhof	351'129.00	212'500.00	315'073.00	207'000.00	314'147.30	196'819.00
6153.3000.05	Sitzungsgelder Werkkommission	5'400.00		5'400.00		3'184.00	
6153.3001.05	Funktionsentschädigungen Werkkommission	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
6153.3010.00	Besoldung Personal Werkhof	218'700.00		214'000.00		196'326.45	
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung Werkhof	4'650.00		4'100.00		4'934.65	
6153.3099.00	übriger Personalaufwand Werkhof					700.05	
6153.3100.00	Büromaterial Werkhof	1'000.00		1'000.00		1'058.70	
6153.3101.00	Treibstoffkosten Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00		6'639.50	
6153.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Fahrzeuge	3'000.00		600.00		426.50	
6153.3109.01	Uebriger Sachaufwand Werkkommission	2'000.00		5'000.00		2'073.00	
6153.3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	42'000.00		3'700.00		4'469.10	
6153.3130.00	Kommunikationskosten	2'600.00		2'600.00		2'630.95	
6153.3130.03	Beitrag an Arbeitssicherheit Schweiz	1'300.00		1'300.00		481.85	
6153.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'600.00		5'600.00		5'484.10	
6153.3137.00	Verkehrssteuern und -abgaben (MFK)	1'800.00		1'800.00		1'650.00	
6153.3151.00	Unterhalt Fahrzeuge, Maschinen, Geräte, Apparate	4'800.00		4'800.00		12'160.05	
6153.3170.00	Reisekosten und Spesen Werkkommission	1'300.00		1'500.00		1'309.40	
6153.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	5'379.00		14'273.00		29'019.00	
6153.3990.99	Interne Verrechnung Sozialleistungen Werkhof	43'600.00		41'400.00		38'600.00	
6153.4240.00	Ertrag aus Dienstleistungen						1'319.00
6153.4930.00	Interne Verrechnungen Werkhof (Totalkonto)		212'500.00		207'000.00		195'500.00
62	Öffentlicher Verkehr	215'250.00		229'250.00		261'924.80	29'930.00
	Netto Aufwand		215'250.00		229'250.00		231'994.80
622	Regionalverkehr	5'250.00		11'250.00		5'405.80	
	Netto Aufwand		5'250.00		11'250.00		5'405.80
6220	Regionalverkehr	5'250.00		11'250.00		5'405.80	
6220.3010.00	Besoldung Reinigung Buswarte Häuser	2'700.00		2'700.00		2'943.20	
6220.3101.00	Reinigungsmaterial Buswarte Häuser	500.00		500.00			
6220.3120.00	Ver- und Entsorgung Buswarte Häuser (Totalkonto)	1'500.00		2'000.00		1'264.80	
6220.3134.00	Sachversicherungsprämien Buswarte Häuser	100.00		100.00		70.55	
6220.3144.00	Unterhalt Buswarte Häuser	450.00		450.00		6'627.25	
6220.3634.00	Beiträge an Busbetrieb (Nachtbus)			5'500.00		-5'500.00	
629	Öffentlicher Verkehr, übriger	210'000.00		218'000.00		256'519.00	29'930.00
	Netto Aufwand		210'000.00		218'000.00		226'589.00
6290	Öffentlicher Verkehr, übriger	210'000.00		218'000.00		256'519.00	29'930.00
6290.3101.00	Einkauf SBB-Tageskarten					28'000.00	
6290.3631.00	Beiträge an Kanton öffentlicher Verkehr	210'000.00		218'000.00		228'519.00	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6290.4250.00	Verkauf SBB-Tageskarten						29'930.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'591'874.00	1'418'200.00	1'520'639.00	1'363'590.00	1'532'178.89	1'378'707.84
	Netto Aufwand		173'674.00		157'049.00		153'471.05
71	Wasserversorgung	526'790.00	526'790.00	512'890.00	512'890.00	493'879.29	493'879.29
710	Wasserversorgung	526'790.00	526'790.00	512'890.00	512'890.00	493'879.29	493'879.29
7101	Wasserversorgung SF	526'790.00	526'790.00	512'890.00	512'890.00	493'879.29	493'879.29
7101.3001.05	Honorar Brunnenmeister			2'000.00			
7101.3090.00	Weiterbildung Brunnenmeister	1'000.00					
7101.3102.01	Drucksachen und Publikationen (Inserate)	200.00		200.00			
7101.3111.01	Anschaffung Maschinen und Geräte (Wasseruhren)	7'300.00		7'300.00		7'862.80	
7101.3120.01	Strom und Signal Pumpwerke/Reservoirs	7'770.00		7'270.00		8'209.80	
7101.3130.00	Dienstleistungen Dritter Wasser (Totalkonto)	30'120.00		27'420.00		27'065.95	
7101.3132.01	Wasseruntersuchungen	1'200.00		1'200.00		958.50	
7101.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		916.65	
7101.3143.01	Reparaturen Wassernetz, Netzsanierungen	145'000.00		145'000.00		101'676.13	
7101.3144.01	Unterhalt und Reparaturen Pumpstation, Betriebswarte, Reservoirs	2'400.00		2'400.00		940.25	
7101.3199.01	Vorsteuerkürzungen					34'583.00	
7101.3300.01	Planmässige Abschreibungen SF Wasser	33'100.00		38'500.00		30'287.00	
7101.3300.25	Planmässige Abschreibungen SF Wasser (altes Verwaltungsvermögen)	66'900.00		66'900.00		66'900.00	
7101.3510.10	Einlagen in Werterhalt Wasser	12'000.00		6'600.00		20'013.00	
7101.3612.00	Betriebskosten öffentlich-rechtliche Institutionen (ÖRU, Däniken, Walterswil)	160'000.00		147'900.00		152'076.21	
7101.3930.00	Interne Verrechnung Wasser (Totalkonto)	46'500.00		45'000.00		39'500.00	
7101.3940.01	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand an Wasser	12'300.00		14'200.00		2'890.00	
7101.4240.00	Ertrag aus Wassergebühren (Totalkonto)		359'300.00		336'800.00		323'569.95
7101.4250.01	Verrechnung Leitungsbrüche - Versicherungsfälle (o/MWSt)		20'000.00		20'000.00		4'593.90
7101.4250.02	Erlös aus Reparaturen etc.		1'000.00		1'000.00		4'153.75
7101.4260.01	Rückerstattungen Dritter (Löschwasserbeitrag LWV)		72'000.00		72'000.00		72'400.00
7101.4450.01	Ertrag aus Beteiligung ÖRU WVuN (Dotationskapital)		1'500.00		1'500.00		1'485.00
7101.4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK Wasser (Ergebnis)		60'990.00		74'990.00		87'676.69
7101.4510.10	Entnahmen aus Werterhalt Wasser		12'000.00		6'600.00		
72	Abwasserbeseitigung	560'660.00	560'660.00	527'600.00	527'600.00	555'837.49	555'837.49
720	Abwasserbeseitigung	560'660.00	560'660.00	527'600.00	527'600.00	555'837.49	555'837.49
7201	Abwasserbeseitigung SF	560'660.00	560'660.00	527'600.00	527'600.00	555'837.49	555'837.49
7201.3109.02	Uebriger Sachaufwand Abwasser	500.00		500.00			



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.3120.02	Strom für Regenklärbecken	150.00		150.00		139.40	
7201.3130.00	Dienstleistungen Dritter Abwasser (Totalkonto)	30'900.00		30'900.00		25'645.45	
7201.3137.00	Unternehmensabgabe Radio & TV (Art. 68 und 70 RTVG)	300.00		300.00			
7201.3143.02	Unterhalt und Reparaturen Kanalisation (Kontrollschächte)	42'500.00		24'500.00		34'546.45	
7201.3199.02	Vorsteuerminderungen	3'500.00		3'500.00		19'190.85	
7201.3300.02	Planmässige Abschreibungen SF Abwasser	29'655.00		26'600.00		27'555.00	
7201.3300.25	Planmässige Abschreibungen SF Abwasser (altes Verwaltungsvermögen)	51'500.00		51'500.00		51'500.00	
7201.3510.02	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK Abwasser (Ergebnis)	3'655.00		37'250.00		19'030.02	
7201.3612.02	Betriebskostenbeitrag an ARA Schönenwerd	368'000.00		321'000.00		355'730.32	
7201.3930.00	Interne Verrechnung Abwasser (Totalkonto)	30'000.00		28'500.00		22'500.00	
7201.3940.02	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand Abwasser			2'900.00			
7201.4240.00	Gebührenertrag Abwasser (Totalkonto)		307'000.00		291'000.00		306'674.30
7201.4260.02	Rückerstattung Dritter (Cartaseta)		101'500.00		89'500.00		99'986.14
7201.4260.03	Rückerstattung Dritter (Kanal-TV)						417.00
7201.4510.10	Entnahme Werterhalt Abwasser		81'160.00		78'100.00		79'055.00
7201.4611.02	Entschädigungen vom Kanton für Strassenentwässerung		23'000.00		23'000.00		22'920.05
7201.4930.02	Interne Verrechnung Gemeindestrassenentwässerung		46'000.00		46'000.00		46'000.00
7201.4940.02	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzertrag Abwasser		2'000.00				785.00
73	Abfallbeseitigung	319'550.00	315'350.00	311'550.00	307'700.00	311'869.16	308'003.56
	Netto Aufwand		4'200.00		3'850.00		3'865.60
730	Abfallbeseitigung	319'550.00	315'350.00	311'550.00	307'700.00	311'869.16	308'003.56
	Netto Aufwand		4'200.00		3'850.00		3'865.60
7300	Abfallbeseitigung (allgemein)	4'200.00		3'850.00		3'865.60	
7300.3631.03	Beitrag an Extraktionswerk Lyss (tierische Abfälle)	2'800.00		2'750.00		2'750.00	
7300.3632.03	Beitrag an Notschlachtklokal (Sammelstelle)	1'400.00		1'100.00		1'115.60	
7301	Abfallbeseitigung SF	315'350.00	315'350.00	307'700.00	307'700.00	308'003.56	308'003.56
7301.3111.03	Anschaffungen Maschinen und Geräte (Abfallcontainer)	8'050.00		2'800.00		1'393.75	
7301.3130.00	Dienstleistungen Dritter Abfall (Totalkonto)	249'050.00		251'900.00		246'138.35	
7301.3143.03	Unterhalt Muldenplatz, Sammelstellen	11'400.00		11'400.00		5'721.45	
7301.3180.03	Wertberichtigung auf Forderungen Abfall (WB)					-2'412.00	
7301.3181.03	Tatsächliche Forderungsverluste Abfall					1'165.01	
7301.3199.03	Vorsteuerminderungen					15.00	
7301.3300.03	Planmässige Abschreibungen SF Abfall	4'850.00		6'875.00		18'982.00	
7301.3510.03	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK Abfall (Ergebnis)			1'225.00			
7301.3930.00	Interne Verrechnung an Abfall (Totalkonto)	42'000.00		33'500.00		37'000.00	
7301.4120.00	Konzessionsgebühren TellTex		200.00		200.00		200.00
7301.4240.00	Ertrag aus Kehrichtgebühren (Totalkonto)		290'700.00		293'800.00		288'694.24



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.4250.00	Ertrag Verkauf Container		1'800.00		1'800.00		1'470.00
7301.4510.03	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK Abfall (Ergebnis)		10'250.00				6'691.02
7301.4636.00	Entsorgungsbeitrag aus Altglas (Vetrosuisse)		5'400.00		5'400.00		5'091.55
7301.4930.00	Interne Verrechnung Abfall (Totalkonto)		5'500.00		5'500.00		5'500.00
7301.4940.03	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzertrag		1'500.00		1'000.00		356.75
74	Verbauungen	26'961.00	6'400.00	26'961.00	6'400.00	25'177.40	12'187.50
	Netto Aufwand		20'561.00		20'561.00		12'989.90
741	Gewässerverbauungen	26'961.00	6'400.00	26'961.00	6'400.00	25'177.40	12'187.50
	Netto Aufwand		20'561.00		20'561.00		12'989.90
7410	Gewässerverbauungen	26'961.00	6'400.00	26'961.00	6'400.00	25'177.40	12'187.50
7410.3120.00	Strom Mobile Pumpen Hochwasserschutz (Güterstrasse)	400.00		400.00		674.30	
7410.3132.00	Externe Beratungen, Bauführungen	1'000.00		1'000.00			
7410.3142.00	Unterhalt Dorfbach und Seitenbäche	16'000.00		16'000.00		9'442.10	
7410.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	59.00		59.00		59.00	
7410.3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge VV (Kt. SO)	2'502.00		2'502.00		2'502.00	
7410.3930.00	Interne Verrechnung Gewässer (Totalkonto)	7'000.00		7'000.00		12'500.00	
7410.4631.00	Beiträge vom Kanton an Gewässerunterhalt		6'400.00		6'400.00		12'187.50
75	Arten- und Landschaftsschutz	31'650.00		23'150.00		35'115.44	
	Netto Aufwand		31'650.00		23'150.00		35'115.44
750	Arten- und Landschaftsschutz	31'650.00		23'150.00		35'115.44	
	Netto Aufwand		31'650.00		23'150.00		35'115.44
7500	Arten- und Landschaftsschutz	31'650.00		23'150.00		35'115.44	
7500.3130.01	Unterhalt Hundeeinrichtungen (Robidog)	7'300.00		7'300.00		7'434.24	
7500.3631.00	Beiträge an Natur- und Heimatschutz (Abzug Grundstückgewinnsteuern)	8'000.00				12'356.00	
7500.3634.00	Beiträge an Ösi Aare (Aareraum Niederamt)	1'350.00		1'350.00		1'325.20	
7500.3930.00	Interne Verrechnung Betriebskosten Werkhof an Robidog	15'000.00		14'500.00		14'000.00	
77	Übriger Umweltschutz	50'950.00	9'000.00	50'750.00	9'000.00	42'255.26	8'800.00
	Netto Aufwand		41'950.00		41'750.00		33'455.26
771	Friedhof und Bestattung	48'950.00	9'000.00	48'750.00	9'000.00	40'705.85	8'800.00
	Netto Aufwand		39'950.00		39'750.00		31'905.85
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	48'950.00	9'000.00	48'750.00	9'000.00	40'705.85	8'800.00
7710.3010.00	Besoldung Abwart Friedhof (Leichenhaus)	2'700.00		2'700.00		2'340.30	
7710.3120.00	Dienstleistungen Dritter (Totalkonto)	2'400.00		2'700.00		2'100.25	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3130.00	Bestattungskosten (Kremation)	15'750.00		15'750.00		12'762.10	
7710.3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		126.75	
7710.3140.01	Unterhalt Friedhofanlage	12'500.00		12'500.00		7'376.45	
7710.3144.00	Unterhalt Leichenhaus	500.00		500.00			
7710.3930.00	Interne Verrechnung Betriebskosten Werkhof an Friedhof	15'000.00		14'500.00		16'000.00	
7710.4240.00	Gebührenertrag Grab- und Urnenstätte		9'000.00		9'000.00		8'800.00
779	Umweltschutz, übriger	2'000.00		2'000.00		1'549.41	
	Netto Aufwand		2'000.00		2'000.00		1'549.41
7790	Umweltschutz, übriger	2'000.00		2'000.00		1'549.41	
7790.3102.00	Drucksachen, Publikationen Umweltschutz	1'500.00		1'500.00		1'549.41	
7790.3109.00	Übriger Sachaufwand Umweltschutz	500.00		500.00			
79	Raumordnung	75'313.00		67'738.00		68'044.85	
	Netto Aufwand		75'313.00		67'738.00		68'044.85
790	Raumordnung	75'313.00		67'738.00		68'044.85	
	Netto Aufwand		75'313.00		67'738.00		68'044.85
7900	Raumordnung (allgemein)	75'313.00		67'738.00		68'044.85	
7900.3130.00	Grundbuchkosten Grundbuchamt	500.00		500.00		83.00	
7900.3130.01	Nachtragen Gemeinde-/Ortspläne	9'100.00		9'100.00		6'084.50	
7900.3130.02	Erschliessungs- und Gestaltungspläne					1'647.35	
7900.3132.02	Beratungen Planungsfragen	3'000.00		3'000.00		1'887.40	
7900.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV	52'813.00		45'338.00		47'813.00	
7900.3632.00	Beitrag an Regional-Verein OGG Olten-Gösigen-Gäu	2'800.00		2'750.00		2'789.00	
7900.3632.01	Beitrag an Planungsverband Aarau Regio (ex-PRA)	5'200.00		5'150.00		5'130.05	
7900.3632.02	Beitrag an Olten Tourismus	200.00		200.00		215.40	
7900.3632.05	Beitrag an Verein Gemeindepräsidenten Niederamt	1'400.00		1'400.00		2'091.75	
7900.3636.00	Beitrag an Espace Suisse (Schweizerische Vereinigung Landesplanung)	300.00		300.00		303.40	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	17'900.00	291'700.00	17'900.00	288'700.00	17'381.60	276'156.93
	Netto Ertrag		273'800.00		270'800.00		258'775.33
81	Landwirtschaft	3'900.00		3'900.00		3'436.60	
	Netto Aufwand		3'900.00		3'900.00		3'436.60
813	Produktionsverbesserungen Vieh	2'600.00		2'600.00		2'276.60	
	Netto Aufwand		2'600.00		2'600.00		2'276.60
8130	Produktionsverbesserungen Vieh	2'600.00		2'600.00		2'276.60	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8130.3631.00	Beitrag an Tierseuchenbekämpfung Kanton	2'600.00		2'600.00		2'276.60	
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'300.00		1'300.00		1'160.00	
	Netto Aufwand		1'300.00		1'300.00		1'160.00
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	1'300.00		1'300.00		1'160.00	
8140.3000.00	Sitzungsgelder Gemeindestelle für Landwirtschaft (GLW)	300.00		300.00		160.00	
8140.3001.00	Funktionsentschädigung Gemeindestelle für Landwirtschaft (GLW)	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
82	Forstwirtschaft	14'000.00		14'000.00		13'945.00	
	Netto Aufwand		14'000.00		14'000.00		13'945.00
820	Forstwirtschaft	14'000.00		14'000.00		13'945.00	
	Netto Aufwand		14'000.00		14'000.00		13'945.00
8200	Forstwirtschaft	14'000.00		14'000.00		13'945.00	
8200.3631.00	Beitrag an Kanton (Waldfünlüber)	14'000.00		14'000.00		13'945.00	
87	Brennstoffe und Energie		291'700.00		288'700.00		276'156.93
	Netto Ertrag	291'700.00		288'700.00		276'156.93	
871	Elektrizität		261'200.00		258'200.00		246'766.08
	Netto Ertrag	261'200.00		258'200.00		246'766.08	
8710	Elektrizität (allgemein)		261'200.00		258'200.00		246'766.08
8710.4120.00	Konzessionsgebühr Strom Primeo/Grod		1'100.00		1'100.00		809.00
8710.4120.01	Konzessionsgebühr Strom ELAG		151'000.00		151'000.00		135'215.98
8710.4450.01	Zinsertrag Darlehen ELAG		37'500.00		37'500.00		38'741.10
8710.4451.00	Beteiligungsertrag AVAG/Grod (10 Aktien, nom. 100)		1'600.00		1'600.00		2'000.00
8710.4463.01	Beteiligungsertrag ELAG (1'400 Aktien, nom. 1'000)		70'000.00		67'000.00		70'000.00
872	Erdöl und Gas		29'000.00		29'000.00		28'304.20
	Netto Ertrag	29'000.00		29'000.00		28'304.20	
8720	Erdöl und Gas (allgemein)		29'000.00		29'000.00		28'304.20
8720.4120.02	Konzessionsgebühr Gas sbo		29'000.00		29'000.00		28'304.20
879	Energie, übrige		1'500.00		1'500.00		1'086.65
	Netto Ertrag	1'500.00		1'500.00		1'086.65	
8790	Energie, übrige (allgemein)		1'500.00		1'500.00		1'086.65
8790.4120.04	Konzessionsgebühr Nahwärme Bürgergemeinde (Holzschnitzel-Heizung)		1'500.00		1'500.00		1'086.65



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	208'700.00	10'044'000.00	215'900.00	9'812'050.00	562'721.43	10'164'258.39
	Netto Ertrag	9'835'300.00		9'596'150.00		9'601'536.96	
91	Steuern	110'000.00	8'985'000.00	106'000.00	8'600'000.00	274'846.16	9'104'152.78
	Netto Ertrag	8'875'000.00		8'494'000.00		8'829'306.62	
910	Steuern	110'000.00	8'985'000.00	106'000.00	8'600'000.00	274'846.16	9'104'152.78
	Netto Ertrag	8'875'000.00		8'494'000.00		8'829'306.62	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	98'000.00	8'505'000.00	94'000.00	8'170'000.00	263'446.16	8'766'525.08
9100.3180.10	Einzel-Wertberichtigungen auf Steuerforderungen NP					63'775.00	
9100.3180.11	Pauschal-Wertberichtigungen auf Steuerforderungen NP					25'377.00	
9100.3180.20	Einzel-Wertberichtigungen auf Steuerforderungen JP					44'364.00	
9100.3180.21	Pauschal-Wertberichtigungen auf Steuerforderungen JP					-94.00	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste natürliche Personen NP	77'000.00		74'000.00		108'281.16	
9100.3181.20	Tatsächliche Forderungsverluste juristische Personen JP					14'028.45	
9100.3499.00	Skonti auf Steuervorauszahlungen	21'000.00		20'000.00			
9100.3631.00	Pauschale Steueranrechnung					7'714.55	
9100.4000.10	Gemeindesteuern NP (Totalkonto)		7'665'000.00		7'420'000.00		7'254'917.85
9100.4000.80	Bussen, Nach- und Strafsteuern						2'127.20
9100.4000.90	Eingang abgeschriebener Forderungen NP		10'000.00		10'000.00		3'991.60
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen NP Rechnungsjahr		180'000.00		150'000.00		181'859.28
9100.4008.00	Personalsteuern natürliche Personen NP		45'000.00		45'000.00		42'511.35
9100.4010.10	Gemeindesteuern JP (Totalkonto)		595'000.00		535'000.00		1'252'617.30
9100.4010.31	Gemeindesteuern Holding bis 2023 (neu ab 1.1.2020: 118%)						16'064.55
9100.4010.90	Eingang abgeschriebener Forderungen JP						336.00
9100.4018.00	Personalsteuern juristische Personen JP		10'000.00		10'000.00		12'099.95
9101	Sondersteuern	12'000.00	480'000.00	12'000.00	430'000.00	11'400.00	337'627.70
9101.3611.00	Entschädigung an Kanton für Hundemarken	12'000.00		12'000.00		11'400.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		100'000.00		83'508.55
9101.4022.10	Sondersteuern (Kapitalabfindungen) NP		350'000.00		300'000.00		226'278.15
9101.4033.00	Hundesteuern		30'000.00		30'000.00		27'841.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		648'900.00		800'200.00		687'000.00
	Netto Ertrag	648'900.00		800'200.00		687'000.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich		648'900.00		800'200.00		687'000.00
	Netto Ertrag	648'900.00		800'200.00		687'000.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich		648'900.00		800'200.00		687'000.00



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9300.4621.50	Beitrag von Kanton (Ressourcenausgleich)		355'600.00		519'000.00		410'185.00
9300.4621.60	Beitrag von Kanton (Lastenausgleich)		51'400.00		55'200.00		62'171.00
9300.4621.61	Beitrag von Kanton (Arbeitsmarktlicher Lasten- und Härtefallausgleich STAF)		241'900.00		226'000.00		214'644.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	98'700.00	410'100.00	109'900.00	408'700.00	60'528.62	370'656.96
	Netto Ertrag	311'400.00		298'800.00		310'128.34	
961	Zinsen	98'700.00	157'900.00	109'900.00	152'000.00	60'528.62	113'637.36
	Netto Ertrag	59'200.00		42'100.00		53'108.74	
9610	Zinsen	98'700.00	157'900.00	109'900.00	152'000.00	60'528.62	113'637.36
9610.3130.00	Post- und Bankspesen	5'400.00		5'400.00		3'234.13	
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'500.00		11'000.00			
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Verbindlichkeiten (Totalkonto)	58'000.00		68'500.00		49'932.24	
9610.3409.00	Zins auf Sonderrechnung (Konto 20930)	300.00				251.70	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Steuerschulden	24'000.00		24'000.00		5'968.80	
9610.3940.00	Interne Verrechnung Zinsen SF (Totalkonto)	3'500.00		1'000.00		1'141.75	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		4.58
9610.4401.00	Verzugszinsen auf Steuerforderungen		113'400.00		102'700.00		79'050.78
9610.4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen FV						12.00
9610.4450.01	Erträge aus Darlehen VV (ÖRU)		31'700.00		31'700.00		31'680.00
9610.4940.00	Interne Verrechnung Zinsen SF (Totalkonto)		12'300.00		17'100.00		2'890.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		252'200.00		252'200.00		252'219.60
	Netto Ertrag	252'200.00		252'200.00		252'219.60	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		252'200.00		252'200.00		252'219.60
9630.4896.00	Entnahme aus Neubewertungsreserve		252'200.00		252'200.00		252'219.60
969	Finanzvermögen, übriges				4'500.00		4'800.00
	Netto Ertrag			4'500.00		4'800.00	
9690	Finanzvermögen, übriges				4'500.00		4'800.00
9690.4499.08	-0.16% Zins GKB 3.0 Mio. (17.11.2021-16.11.2024)				4'500.00		4'800.00
97	Rückverteilungen				3'150.00		2'448.65
	Netto Ertrag			3'150.00		2'448.65	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe				3'150.00		2'448.65
	Netto Ertrag			3'150.00		2'448.65	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe				3'150.00		2'448.65



BUDGET 2025

Erfolgsrechnung - Funktionen (Detail)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe				3'150.00		2'448.65
99	Nicht aufgeteilte Posten					227'346.65	
	Netto Aufwand						227'346.65
999	Abschluss					227'346.65	
	Netto Aufwand						227'346.65
9990	Abschluss					227'346.65	
9990.9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					227'346.65	
	Total	15'096'588.00	14'611'430.00	14'509'818.00	14'251'415.00	14'757'896.36	14'757'896.36
	Netto Aufwand		485'158.00		258'403.00		
	Gesamttotal	15'096'588.00	15'096'588.00	14'509'818.00	14'509'818.00	14'757'896.36	14'757'896.36

Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung

(Details GemoWinNG)



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	15'096'588.00		14'509'818.00		14'530'549.71	
	Netto Aufwand		15'096'588.00		14'509'818.00		14'530'549.71
30	Personalaufwand	5'037'240.00		4'799'100.00		4'736'031.27	
	Netto Aufwand		5'037'240.00		4'799'100.00		4'736'031.27
300	Behörden und Kommissionen	165'890.00		157'750.00		147'075.55	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	65'890.00		56'750.00		48'560.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (nicht zum massgebenden Lohn gehörend)	100'000.00		101'000.00		98'515.55	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'115'100.00		1'083'500.00		1'055'998.65	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'115'100.00		1'083'500.00		1'055'998.65	
302	Löhne der Lehrpersonen	2'866'500.00		2'736'250.00		2'487'945.50	
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'866'500.00		2'736'250.00		2'487'945.50	
303	Temporäre Arbeitskräfte	49'000.00		53'000.00		278'576.65	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	49'000.00		53'000.00		278'576.65	
305	Arbeitgeberbeiträge	806'000.00		736'700.00		732'014.20	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	315'000.00		299'600.00		290'813.45	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	439'700.00		399'600.00		400'000.10	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	30'400.00		25'300.00		29'182.70	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	20'900.00		12'200.00		12'017.95	
306	Arbeitgeberleistungen					3'781.80	
3064	Überbrückungsrenten					3'781.80	
309	Übriger Personalaufwand	34'750.00		31'900.00		30'638.92	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	33'250.00		30'400.00		24'998.67	
3099	Übriger Personalaufwand	1'500.00		1'500.00		5'640.25	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'982'770.00		1'969'585.00		2'133'308.12	
	Netto Aufwand		1'982'770.00		1'969'585.00		2'133'308.12
310	Material- und Warenaufwand	226'200.00		220'005.00		222'694.54	
3100	Büromaterial	15'600.00		15'000.00		16'378.90	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	48'000.00		48'100.00		68'106.73	
3102	Drucksachen, Publikationen	55'200.00		51'450.00		51'263.68	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	5'100.00		3'900.00		3'723.15	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104	Lehrmittel	85'200.00		78'055.00		73'486.33	
3106	Medizinisches Material	800.00		2'000.00		1'248.65	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	16'300.00		21'500.00		8'487.10	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	178'500.00		141'100.00		171'961.78	
3110	Büromöbel und -geräte	45'000.00		63'200.00		31'654.61	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	61'550.00		18'000.00		31'007.10	
3113	Hardware	65'650.00		51'800.00		102'824.30	
3118	Immateriellen Anlagen	6'300.00		8'100.00		6'475.77	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	201'670.00		208'270.00		202'759.99	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	201'670.00		208'270.00		202'759.99	
313	Dienstleistungen und Honorare	524'620.00		526'770.00		518'158.41	
3130	Dienstleistungen Dritter	428'270.00		428'420.00		426'094.06	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	40'900.00		42'900.00		38'144.10	
3134	Sachversicherungsprämien	51'350.00		51'350.00		50'270.25	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3137	Steuern und Abgaben	2'100.00		2'100.00		1'650.00	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	528'950.00		547'250.00		490'322.87	
3140	Unterhalt an Grundstücken	32'400.00		43'400.00		35'921.10	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	191'900.00		171'000.00		160'089.34	
3142	Unterhalt Wasserbau	16'000.00		16'000.00		9'442.10	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	198'900.00		180'900.00		141'944.03	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	89'750.00		135'950.00		142'926.30	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	130'100.00		127'450.00		124'032.45	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	9'500.00		9'500.00		6'107.69	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	16'000.00		15'800.00		17'855.32	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	45'100.00		39'850.00		50'177.59	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	59'500.00		62'300.00		49'891.85	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	9'100.00		9'100.00		9'311.22	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	200.00		200.00		200.00	
3162	Raten für operatives Leasing/Mietleasing	8'900.00		8'900.00		9'111.22	
317	Spesenentschädigungen	96'630.00		106'140.00		76'484.49	
3170	Reisekosten und Spesen	55'780.00		59'440.00		41'747.48	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	40'850.00		46'700.00		34'737.01	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	77'000.00		74'000.00		258'005.87	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					131'003.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	77'000.00		74'000.00		127'002.87	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	10'000.00		9'500.00		59'576.50	
3199	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00		9'500.00		59'576.50	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	381'752.00		405'381.00		414'505.00	
	Netto Aufwand		381'752.00		405'381.00		414'505.00
330	Sachanlagen VV	381'752.00		405'381.00		414'505.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	381'752.00		405'381.00		414'505.00	
34	Finanzaufwand	110'800.00		123'500.00		56'152.74	
	Netto Aufwand		110'800.00		123'500.00		56'152.74
340	Zinsaufwand	65'800.00		79'500.00		50'183.94	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'500.00		11'000.00			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	58'000.00		68'500.00		49'932.24	
3409	Übrige Passivzinsen	300.00				251.70	
349	Verschiedener Finanzaufwand	45'000.00		44'000.00		5'968.80	
3499	Übriger Finanzaufwand	45'000.00		44'000.00		5'968.80	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	15'655.00		45'075.00		39'043.02	
	Netto Aufwand		15'655.00		45'075.00		39'043.02
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	15'655.00		45'075.00		39'043.02	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	15'655.00		45'075.00		39'043.02	
36	Transferaufwand	6'214'571.00		5'904'877.00		6'008'963.61	
	Netto Aufwand		6'214'571.00		5'904'877.00		6'008'963.61
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'638'050.00		2'650'500.00		2'585'241.56	
3611	Entschädigungen an Kantone	273'800.00		322'100.00		263'227.77	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'289'250.00		2'205'400.00		2'111'703.79	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	75'000.00		123'000.00		210'310.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'351'300.00		3'029'750.00		3'204'302.05	
3631	Beiträge an Kantone	1'373'900.00		1'248'750.00		1'299'632.10	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'800'400.00		1'616'300.00		1'740'236.80	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	66'600.00		74'600.00		60'449.95	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	101'600.00		82'100.00		94'569.90	
3637	Beiträge an private Haushalte	8'800.00		8'000.00		9'413.30	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	225'221.00		224'627.00		219'420.00	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	225'221.00		224'627.00		219'420.00	
39	Interne Verrechnungen	1'353'800.00		1'262'300.00		1'142'545.95	
	Netto Aufwand		1'353'800.00		1'262'300.00		1'142'545.95
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	532'000.00		507'500.00		406'500.00	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	532'000.00		507'500.00		406'500.00	
394	Zinsen und Finanzaufwand	15'800.00		18'100.00		4'031.75	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	15'800.00		18'100.00		4'031.75	
399	Übrige interne Verrechnungen	806'000.00		736'700.00		732'014.20	
3990	Übrige interne Verrechnungen	806'000.00		736'700.00		732'014.20	
4	Ertrag		14'611'430.00		14'251'415.00		14'757'896.36
	Netto Ertrag	14'611'430.00		14'251'415.00		14'757'896.36	
40	Fiskalertrag		8'985'000.00		8'600'000.00		9'104'152.78
	Netto Ertrag	8'985'000.00		8'600'000.00		9'104'152.78	
400	Direkte Steuern natürliche Personen		7'900'000.00		7'625'000.00		7'485'407.28
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		7'675'000.00		7'430'000.00		7'261'036.65
4002	Quellensteuern natürliche Personen		180'000.00		150'000.00		181'859.28
4008	Personensteuern		45'000.00		45'000.00		42'511.35
401	Direkte Steuern juristische Personen		605'000.00		545'000.00		1'281'117.80
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		595'000.00		535'000.00		1'269'017.85
4018	Personalsteuern juristische Personen		10'000.00		10'000.00		12'099.95
402	Übrige Direkte Steuern		450'000.00		400'000.00		309'786.70
4022	Vermögensgewinnsteuern		450'000.00		400'000.00		309'786.70
403	Besitz- und Aufwandsteuern		30'000.00		30'000.00		27'841.00
4033	Hunde- und Reittiersteuern		30'000.00		30'000.00		27'841.00
41	Regalien und Konzessionen		182'800.00		182'800.00		165'615.83
	Netto Ertrag	182'800.00		182'800.00		165'615.83	
412	Konzessionen		182'800.00		182'800.00		165'615.83
4120	Konzessionen		182'800.00		182'800.00		165'615.83



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		1'439'180.00		1'390'450.00		1'409'947.13
	Netto Ertrag	1'439'180.00		1'390'450.00		1'409'947.13	
420	Ersatzabgaben		145'000.00		140'000.00		150'567.90
4200	Ersatzabgaben		145'000.00		140'000.00		150'567.90
421	Gebühren für Amtshandlungen		59'800.00		60'600.00		39'280.70
4210	Gebühren für Amtshandlungen		59'800.00		60'600.00		39'280.70
423	Schul- und Kursgelder		66'500.00		72'300.00		73'898.00
4230	Schulgelder		66'500.00		72'300.00		73'898.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		968'080.00		932'250.00		931'284.99
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		968'080.00		932'250.00		931'284.99
425	Erlös aus Verkäufen		25'300.00		22'800.00		40'259.80
4250	Verkäufe		25'300.00		22'800.00		40'259.80
426	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		174'300.00		162'300.00		174'495.64
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		174'300.00		162'300.00		174'495.64
429	Übrige Entgelte		200.00		200.00		160.10
4290	Übrige Entgelte		200.00		200.00		160.10
44	Finanzertrag		271'250.00		272'250.00		241'193.96
	Netto Ertrag	271'250.00		272'250.00		241'193.96	
440	Zinsertrag		113'900.00		103'200.00		79'067.36
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		4.58
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		113'400.00		102'700.00		79'050.78
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen						12.00
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		72'300.00		72'300.00		73'906.10
4450	Erträge aus Darlehen VV		70'700.00		70'700.00		71'906.10
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		1'600.00		1'600.00		2'000.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		70'000.00		67'000.00		70'000.00
4463	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform		70'000.00		67'000.00		70'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		15'050.00		25'250.00		13'420.50



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'450.00		3'450.00		3'700.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		11'600.00		21'800.00		9'720.50
449	Übriger Finanzertrag				4'500.00		4'800.00
4499	Übriger Finanzertrag				4'500.00		4'800.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		176'700.00		170'490.00		190'313.26
	Netto Ertrag	176'700.00		170'490.00		190'313.26	
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		12'300.00		10'800.00		16'890.55
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		12'000.00		10'500.00		16'890.55
4503	Entnahmen aus übrigen zweckgebundenen Fremdmitteln des FK		300.00		300.00		
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		164'400.00		159'690.00		173'422.71
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		164'400.00		159'690.00		173'422.71
46	Transferertrag		1'950'500.00		2'120'925.00		2'251'907.85
	Netto Ertrag	1'950'500.00		2'120'925.00		2'251'907.85	
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		131'500.00		131'100.00		129'827.95
4611	Entschädigungen von Kantonen		34'100.00		34'700.00		34'018.45
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		97'400.00		96'400.00		95'809.50
462	Finanz- und Lastenausgleich		648'900.00		800'200.00		687'000.00
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		648'900.00		800'200.00		687'000.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'170'100.00		1'186'475.00		1'432'631.25
4630	Beiträge vom Bund		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4631	Beiträge von Kantonen		1'160'500.00		1'176'875.00		1'423'149.70
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		6'600.00		6'600.00		6'481.55
469	Verschiedener Transferertrag				3'150.00		2'448.65
4699	Rückverteilungen				3'150.00		2'448.65
48	Ausserordentlicher Ertrag		252'200.00		252'200.00		252'219.60
	Netto Ertrag	252'200.00		252'200.00		252'219.60	
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		252'200.00		252'200.00		252'219.60
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		252'200.00		252'200.00		252'219.60
49	Interne Verrechnungen		1'353'800.00		1'262'300.00		1'142'545.95
	Netto Ertrag	1'353'800.00		1'262'300.00		1'142'545.95	



BUDGET 2025

Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		532'000.00		507'500.00		406'500.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		532'000.00		507'500.00		406'500.00
494	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand		15'800.00		18'100.00		4'031.75
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		15'800.00		18'100.00		4'031.75
499	Übrige interne Verrechnungen		806'000.00		736'700.00		732'014.20
4990	Übrige interne Verrechnungen		806'000.00		736'700.00		732'014.20
9	Abschlusskonten					227'346.65	
	Netto Aufwand						227'346.65
90	Abschluss Erfolgsrechnung					227'346.65	
	Netto Aufwand						227'346.65
900	Abschluss Erfolgsrechnung (allgemeiner Haushalt)					227'346.65	
9000	Ertragsüberschuss					227'346.65	
	Total	15'096'588.00	14'611'430.00	14'509'818.00	14'251'415.00	14'757'896.36	14'757'896.36
	Netto Aufwand		485'158.00		258'403.00		
	Gesamttotal	15'096'588.00	15'096'588.00	14'509'818.00	14'509'818.00	14'757'896.36	14'757'896.36

Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung

(Details GemoWinNG)



Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	55'000.00					
	Netto Aufwand		55'000.00				
02	Allgemeine Dienste	55'000.00					
	Netto Aufwand		55'000.00				
029	Verwaltungsliegenschaften, übrige	55'000.00					
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	55'000.00					
0290.5040.02	Anschluss Nahwärme Gemeindehaus (Fr. 55'000.-; GRB 12.11.2024)	55'000.00					
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	41'000.00		46'000.00			
	Netto Aufwand		41'000.00		46'000.00		
15	Feuerwehr	41'000.00		46'000.00			
	Netto Aufwand		41'000.00		46'000.00		
150	Feuerwehr	41'000.00		46'000.00			
1500	Feuerwehr (allgemein)	41'000.00		46'000.00			
1500.5620.24	Anteil Anschaffungen Feuerwehr 2024 (DV)			46'000.00			
1500.5620.25	Anteil Anschaffungen Feuerwehr 2025 (DV)	41'000.00					
6	VERKEHR	10'000.00		813'000.00		104'223.75	108'038.30
	Netto Aufwand		10'000.00		813'000.00		
	Netto Ertrag					3'814.55	
61	Strassenverkehr	10'000.00		813'000.00		104'223.75	108'038.30
	Netto Aufwand		10'000.00		813'000.00		
	Netto Ertrag					3'814.55	
615	Gemeindestrassen	10'000.00		813'000.00		104'223.75	108'038.30
6150	Gemeindestrassen	10'000.00		813'000.00		104'223.75	108'038.30
6150.5010.52	Sanierung Kirchenfeldstrasse (GVB 3.12.2018: Fr. 690'000.-)					-53'244.95	
6150.5010.57	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (GVB 11.12.2023; Fr. 290'000)			290'000.00			
6150.5010.58	Planungskredit Bielackerstrasse 2. Etappe (GRB 22.8.2023; Fr. 25'000)					4'153.60	
6150.5010.59	Erschliessung Cheibenacker (GVB 12.12.2022: Fr. 420'000.-)					153'315.10	
6150.5010.60	INAKTIV_Sanierung Ettenburgstrasse, Strasse mit Beleuchtung (GVB 11.12.2023; Fr. 551'000)=> abgelehnt durch GV			523'000.00			
6150.5010.61	Planungskredit Sanierung Fussweg Zingg-Hansel (GRB 12.11.2024: Fr. 10'000.-)	10'000.00					
6150.6371.03	Perimeterbeiträge Bachweg						47'971.00



Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6150.6371.51	Perimeterbeiträge Sandackerstrasse (GVB 5.12.2016: Fr. 211'600.-)						60'067.30
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	70'000.00		259'000.00		343'263.05	571'108.45
	Netto Aufwand		70'000.00		259'000.00		
	Netto Ertrag					227'845.40	
71	Wasserversorgung	70'000.00		209'000.00		105'693.95	436'503.50
	Netto Aufwand		70'000.00		209'000.00		
	Netto Ertrag					330'809.55	
710	Wasserversorgung	70'000.00		209'000.00		105'693.95	436'503.50
7101	Wasserversorgung SF	70'000.00		209'000.00		105'693.95	436'503.50
7101.5031.52	Sanierung WL Kirchenfeldstrasse (GVB 3.12.2018: Fr. 120'000.-)					49'438.20	
7101.5031.53	Ersatz WL Köllikerstrasse_Römersaal (GVB 3.12.2018: Fr. 190'000.-)					3'247.55	
7101.5031.59	Erschliessung WL Cheibenacker (GVB 12.12.2022: Fr. 70'000)					53'008.20	
7101.5031.60	Sanierung WL Ettenburgstrasse (GVB 11.12.2023; Fr. 209'000)			209'000.00			
7101.5031.61	Planungskredit Ersatz WL Dössihubel / Gimmereh (GRB 12.11.2024; Fr. 20'000.-)	20'000.00					
7101.5061.01	Erneuerung Leitsystem Anteil Gretzenbach (GRB 12.11.2024: Fr. 50'000.-)	50'000.00					
7101.6310.00	SGV-Beitrag Wasserleitungen/Hydranten (allg.)						38'719.00
7101.6310.51	Kantonsbeitrag WL Sandacker, Catasta						108'562.00
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasser						289'222.50
72	Abwasserbeseitigung					126'150.80	123'600.00
	Netto Aufwand						2'550.80
720	Abwasserbeseitigung					126'150.80	123'600.00
7201	Abwasserbeseitigung SF					126'150.80	123'600.00
7201.5032.59	Erschliessung Kanalisation Cheibenacker (GVB 12.12.2022: Fr. 110'000)					113'416.40	
7201.5292.00	Generelle Entwässerungsplanung GEP für Ortsplanung (GVB 2.12.2019: Fr. 130'000.-; GRB 26.4.2022: Fr. 35'000.-)					12'734.40	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Kanalisation						123'600.00
73	Abfallbeseitigung					38'798.70	
	Netto Aufwand						38'798.70
730	Abfallbeseitigung					38'798.70	
7301	Abfallbeseitigung SF					38'798.70	
7301.5060.07	Unterfluranlage Sammelstelle Gemeindehaus (GRB 15.11.2022: Fr. 55'000.-)					38'798.70	



Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
74	Verbauungen					2'300.55	
	Netto Aufwand						2'300.55
741	Gewässerverbauungen					2'300.55	
7410	Gewässerverbauungen					2'300.55	
7410.5020.09	Renaturierung Alte Mühle (GVB 07.12.2020: Fr. 180'000.-)					2'300.55	
79	Raumordnung			50'000.00		70'319.05	11'004.95
	Netto Aufwand				50'000.00		59'314.10
790	Raumordnung			50'000.00		70'319.05	11'004.95
7900	Raumordnung (allgemein)			50'000.00		70'319.05	11'004.95
7900.5290.00	Ortsplanung 2018 (GVB 4.12.2017: Fr. 255'000.-, GRB 20.8.2019: Fr. 50'000.-, GRB 28.4.2020: Fr. 30'000.-, GRB 28.9.2021: Fr. 16'800.-, GRB 22.2.2022: Fr. 8'800.-, GRB 05.04.2022 Fr. 19'100.-)					56'670.15	
7900.5290.18	Projektierungskredit Umbau Gemeinde-Bushaltestellen BehiG (GRB 15.11.2022: Fr. 15'000)					13'648.90	
7900.5290.19	Projektierungskredit Dorfzentrum (GRB 14.11.2023; Fr. 50'000)			50'000.00			
7900.6310.02	Staatsbeitrag Digitalisierung Nutzungspläne						5'168.00
7900.6371.00	Erschliessungsbeiträge Diverse						5'836.95
9	FINANZEN UND STEUERN					679'146.75	447'486.80
	Netto Aufwand						231'659.95
99	Nicht aufgeteilte Posten					679'146.75	447'486.80
	Netto Aufwand						231'659.95
999	Abschluss					679'146.75	447'486.80
9990	Abschluss					679'146.75	447'486.80
9990.5900.00	Passiv. Einnahmen IR					119'043.25	
9990.5900.10	Passiv. Einnahmen IR-Wasser					436'503.50	
9990.5900.20	Passiv. Einnahmen IR-Abwasser					123'600.00	
9990.6900.00	Aktiv. Ausgaben IR						176'843.35
9990.6900.10	Aktiv. Ausgaben IR-Wasser (inkl. ÖRU)						105'693.95
9990.6900.20	Aktiv. Ausgaben IR-Abwasser						126'150.80
9990.6900.30	Aktiv. Ausgaben IR-Abfall						38'798.70
	Total	176'000.00		1'118'000.00		1'126'633.55	1'126'633.55
	Netto Aufwand		176'000.00		1'118'000.00		



BUDGET 2025

Investitionsrechnung - nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Gesamttotal	176'000.00	176'000.00	1'118'000.00	1'118'000.00	1'126'633.55	1'126'633.55

Investitionsrechnung - Sachgruppengliederung

(Details GemoWinNG)



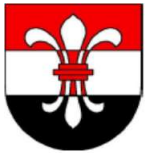
Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	176'000.00		1'118'000.00		1'126'633.55	
	Netto Aufwand		176'000.00		1'118'000.00		1'126'633.55
50	Sachanlagen	135'000.00		1'022'000.00		364'433.35	
501	Strassen / Verkehrswege	10'000.00		813'000.00		104'223.75	
5010	Strassen / Verkehrswege	10'000.00		813'000.00		104'223.75	
6150.5010.52	Sanierung Kirchenfeldstrasse (GVB 3.12.2018: Fr. 690'000.-)					-53'244.95	
6150.5010.57	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (GVB 11.12.2023; Fr. 290'000)			290'000.00			
6150.5010.58	Planungskredit Bielackerstrasse 2. Etappe (GRB 22.8.2023; Fr. 25'000)					4'153.60	
6150.5010.59	Erschliessung Cheibenacker (GVB 12.12.2022: Fr. 420'000.-)					153'315.10	
6150.5010.60	INAKTIV_Sanierung Ettenburgstrasse, Strasse mit Beleuchtung (GVB 11.12.2023; Fr. 551'000)=> abgelehnt durch GV			523'000.00			
6150.5010.61	Planungskredit Sanierung Fussweg Zingg-Hansel (GRB 12.11.2024: Fr. 10'000.-)	10'000.00					
502	Wasserbau					2'300.55	
5020	Wasserbau					2'300.55	
7410.5020.09	Renaturierung Alte Mühle (GVB 07.12.2020: Fr. 180'000.-)					2'300.55	
503	Tiefbau	20'000.00		209'000.00		219'110.35	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	20'000.00		209'000.00		105'693.95	
7101.5031.52	Sanierung WL Kirchenfeldstrasse (GVB 3.12.2018: Fr. 120'000.-)					49'438.20	
7101.5031.53	Ersatz WL Köllikerstrasse_Römersaal (GVB 3.12.2018: Fr. 190'000.-)					3'247.55	
7101.5031.59	Erschliessung WL Cheibenacker (GVB 12.12.2022: Fr. 70'000)					53'008.20	
7101.5031.60	Sanierung WL Ettenburgstrasse (GVB 11.12.2023; Fr. 209'000)			209'000.00			
7101.5031.61	Planungskredit Ersatz WL Dössihubel / Gimmermeh (GRB 12.11.2024; Fr. 20'000.-)	20'000.00					
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung					113'416.40	
7201.5032.59	Erschliessung Kanalisation Cheibenacker (GVB 12.12.2022: Fr. 110'000)					113'416.40	
504	Hochbauten	55'000.00					
5040	Hochbauten allgemein	55'000.00					
0290.5040.02	Anschluss Nahwärme Gemeindehaus (Fr. 55'000.-; GRB 12.11.2024)	55'000.00					
506	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	50'000.00				38'798.70	
5060	Übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge					38'798.70	



Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7301.5060.07	Unterfluranlage Sammelstelle Gemeindehaus (GRB 15.11.2022: Fr. 55'000.-)					38'798.70	
5061	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Wasserversorgung	50'000.00					
7101.5061.01	Erneuerung Leitsystem Anteil Gretzenbach (GRB 12.11.2024: Fr. 50'000.-)	50'000.00					
52	Immaterielle Anlagen			50'000.00		83'053.45	
529	Übrige immaterielle Anlagen			50'000.00		83'053.45	
5290	Übrige immaterielle Anlagen			50'000.00		70'319.05	
7900.5290.00	Ortsplanung 2018 (GVB 4.12.2017: Fr. 255'000.-, GRB 20.8.2019: Fr. 50'000.-, GRB 28.4.2020: Fr. 30'000.-, GRB 28.9.2021: Fr. 16'800.-, GRB 22.2.2022: Fr. 8'800.-, GRB 05.04.2022 Fr. 19'100.-)					56'670.15	
7900.5290.18	Projektierungskredit Umbau Gemeinde-Bushaltestellen BehiG (GRB 15.11.2022: Fr. 15'000)					13'648.90	
7900.5290.19	Projektierungskredit Dorfzentrum (GRB 14.11.2023; Fr. 50'000)			50'000.00			
5292	Übrige immaterielle Anlagen Abwasserbeseitigung					12'734.40	
7201.5292.00	Generelle Entwässerungsplanung GEP für Ortsplanung (GVB 2.12.2019: Fr. 130'000.-; GRB 26.4.2022: Fr. 35'000.-)					12'734.40	
56	Eigene Investitionsbeiträge	41'000.00		46'000.00			
562	Gemeinden und Zweckverbände	41'000.00		46'000.00			
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	41'000.00		46'000.00			
1500.5620.24	Anteil Anschaffungen Feuerwehr 2024 (DV)			46'000.00			
1500.5620.25	Anteil Anschaffungen Feuerwehr 2025 (DV)	41'000.00					
59	Übertrag an Bilanz					679'146.75	
590	Passivierungen					679'146.75	
5900	Passivierte Einnahmen					679'146.75	
9990.5900.00	Passiv. Einnahmen IR					119'043.25	
9990.5900.10	Passiv. Einnahmen IR-Wasser					436'503.50	
9990.5900.20	Passiv. Einnahmen IR-Abwasser					123'600.00	
6	Investitionseinnahmen						1'126'633.55
	Netto Ertrag					1'126'633.55	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						679'146.75



Konto	Investitionsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
631	Kantone						152'449.00
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen						152'449.00
7101.6310.00	SGV-Beitrag Wasserleitungen/Hydranten (allg.)						38'719.00
7101.6310.51	Kantonsbeitrag WL Sandacker, Catasta						108'562.00
7900.6310.02	Staatsbeitrag Digitalisierung Nutzungspläne						5'168.00
637	Private Haushalte						526'697.75
6370	Anschlussgebühren						412'822.50
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasser						289'222.50
7201.6370.00	Anschlussgebühren Kanalisation						123'600.00
6371	Erschliessungsbeiträge						113'875.25
6150.6371.03	Perimeterbeiträge Bachweg						47'971.00
6150.6371.51	Perimeterbeiträge Sandackerstrasse (GVB 5.12.2016: Fr. 211'600.-)						60'067.30
7900.6371.00	Erschliessungsbeiträge Diverse						5'836.95
69	Übertrag an Bilanz						447'486.80
690	Aktivierungen						447'486.80
6900	Aktivierte Ausgaben						447'486.80
9990.6900.00	Aktiv. Ausgaben IR						176'843.35
9990.6900.10	Aktiv. Ausgaben IR-Wasser (inkl. ÖRU)						105'693.95
9990.6900.20	Aktiv. Ausgaben IR-Abwasser						126'150.80
9990.6900.30	Aktiv. Ausgaben IR-Abfall						38'798.70
	Total	176'000.00		1'118'000.00		1'126'633.55	1'126'633.55
	Netto Aufwand		176'000.00		1'118'000.00		
	Gesamttotal	176'000.00	176'000.00	1'118'000.00	1'118'000.00	1'126'633.55	1'126'633.55



ÖRU WVuN

Öffentlich-rechtliche Unternehmung

Wasserversorgung unteres Nideramt

5012 Schönenwerd

Budget 2025

Version 2.1

02.09.2024 /mhu

Vorstand	02.09.2024
Gemeinderat Schönenwerd / Gretzenbach	17.09.2024 / 24.09.2024
Gemeindeversammlung Schönenwerd / Gretzenbach	09.12.2024 / 09.12.2024

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Bericht und Antrag	3
Bericht Finanzverwaltung	4
Beschluss und Antrag	6
Übersicht	7
Ergebnisse	8
Finanzierung	9
Erfolgsrechnung	10
Erfolgsrechnung Funktionsgliederung	11-14
Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung	15
Investitionsrechnung	16
Investitionsrechnung	17
Anhang	18
A1 Berechnung Werterhalt	19
A2 Abschreibungstabelle	20
A3 Verpflichtungskreditkontrolle	21
A4 Kostenverteiler	22
A5 Kennzahlen	23-24

Bericht und Antrag

Bericht der Finanzverwaltung

Das Budget 2025 basiert auf den Ergebnissen der Jahresrechnung 2023 und den Erwartungen für das Budget 2024.

Weiter gilt der durch die Vertragsgemeinden verabschiedete Finanzplan 2017-2021 als Grundlage der Investitionen, der Verpflichtungskredite und der Finanzierungen.

1.1 Erfolgsrechnung

Das Budget 2025 ist ausgeglichen und zeigt einen ordentlichen Cashflow von Fr. 103'893.- resp. 22,7%. Gegenüber dem Budget 2024 fällt dieser aufgrund der höheren Abschreibungen entsprechend leicht höher aus. Der Wasserverbrauch wird mit 750'000 m3 höher erwartet als im Vorjahresbudget (700'000 m3) und orientiert sich an der effektiven Wassermenge vom Jahr 2023.

Das ausgeglichene Budget rechnet aufgrund von leicht höheren Abschreibungen, höheren Personal- und Unterhaltskosten **mit Gestehungskosten von 59.57 Rappen pro m3** (Budget 2024 = 59.06 Rp./m3, Rechnung 2023 = 54.07 Rp./m3)

Wasserverkäufe	750'000	0.595670	Fr./m3 (netto)	Fr.	458'653
Wasserverkauf an Schönenwerd 67%	502'500	0.410000	206'025	1.000	206'000
Wasserverkauf an Gretzenbach 33%	247'500	0.410000	101'475	1.000	101'500
Wasserverkauf an Übrige	20'000	0.595670	11'913	1.000	11'900
Differenz zu ursprünglich geplanten Selbstkosten	750'000	0.185670	139'253	1.000	139'253

Die für 2025 höher budgetierten Abschreibungen liegen dementsprechend nach wie vor über der Pflichteinlage des Werterhalts womit diese entsprechend entfällt.

Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalteinlagesatz	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	3'750'000	0	3'750'000	0.5000%	18'750		
Reservoir	3'305'000	0	3'305'000	0.3750%	12'400		
Pumpwerke	370'000	0	370'000	0.5000%	1'850		
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0		
Leitungsnetz	9'828'000	0	9'828'000	0.3125%	30'700		
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0		
Total	17'253'000	0	17'253'000		63'700	103'893	0

1.2 **Investitionsrechnung**

Die ursprünglichen Bruttoinvestitionen gemäss Finanzplan belaufen sich auf 8,315 Mio. Franken. Dazu kommt der Zusatzkredit von 331'000 Franken für den Ausbau der Primärleitung in der Kirchenfeldstrasse in Gretzenbach, ein Zusatzkredit von 550'000 Franken für den Ausbau der Transportleitung Sälistrasse Schönenwerd (Etappe 1 und Etappe 2), sowie ein Zusatzkredit für die Bahnhofstrasse Schönenwerd in der Höhe von 500'000 Franken. Weiter wurde ein Verpflichtungskredit für die Anschaffung eines mobilen Notstromaggregats 200'000 Franken durch den Vorstand beschlossen um einer allfälligen Strommangellage entgegen zu wirken. Zusätzliche Investitionen im Budgetjahr 2025 sind nicht vorgesehen. Damit belaufen sich die Bruttoinvestitionen auf 9,896 Mio. Franken. Abzüglich der erwarteten Subventionen sowie SBB-Beiträge ergeben sich gemäss Planung Nettoinvestitionen von 5,255 Mio. Franken.

Investitionen	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	TOTAL Fr.
Wasserfassungen	300'000	1'750'000	1'700'000	0	0	0	0	0	0	3'750'000
Reservoir	1'800'000	1'365'000	0	0	0	0	0	0	0	3'165'000
Tiefbauten	700'000	0	700'000	0	0	0	0	0	0	1'400'000
Zusatzkredit Tiefbauten (VS 29.08.2018)	0	0	331'000	0	0	0	0	0	0	331'000
Zusatzkredit Tiefbauten (VS 23.08.2019)	0	0	0	0	0	270'000	0	280'000	0	550'000
Zusatzkredit Tiefbauten (VS 03.05.2021)	0	0	0	0	0	500'000	0	0	0	500'000
Zusatzkredit Notstromaggregat (Mobile) (VS 04.09.2023)	0	0	0	0	0	0	200'000	0	0	200'000
Total Bruttoinvestitionen	2'800'000	3'115'000	2'731'000	0	0	770'000	200'000	280'000	0	9'896'000
Subventionen Pumpwerke	-120'000	-700'000	-680'000	0	0	0	0	0	0	-1'500'000
Subventionen Reservoir	-720'000	-546'000	0	0	0	0	0	0	0	-1'266'000
Subventionen Leitungsnetz	0	0	0	0	0	-225'000	0	0	0	-225'000
Total Nettoinvestitionen	1'960'000	1'869'000	2'051'000	0	0	545'000	200'000	280'000	0	6'905'000
SBB-Investitionsbeitrag	0	-1'650'000	0	0	0	0	0	0	0	-1'650'000
Total Finanzierung Nettoinvestitionen	1'960'000	219'000	2'051'000	0	0	545'000	200'000	280'000	0	5'255'000

5012 Schönenwerd, 12. August 2024

ÖRU WVuN Wasserversorgung unteres Niederamt



Michael Hüslar, Finanzverwalter

Beschluss und Antrag

Der Vorstand beantragt, das Budget wie folgt zu genehmigen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand Gesamtertrag	Fr. Fr.	463'042.59 4'390.00
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-458'652.59
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr. Fr.	- -
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
3)	Ergebnisverwendung	Die Betriebskosten der Erfolgsrechnung werden aufgrund der jährlichen Wasserbezüge vollumfänglich an die Vertragsgemeinden verrechnet. Die Nettoinvestitionen werden in der ÖRU WVuN aktiviert und abgeschrieben; sie sind Teil der Betriebskosten.		
4)	Zusatzkredit Investitionsrechnung	- keine	Fr. Fr.	- -
5)	Teuerungszulage	Es wird keine Teuerungszulage auf den Honoraren und Entschädigungen ausgerichtet (Index 30.06.2024 = 105.7 Punkte) (LIK-Basis Dez. 2010 = 100 Punkte / Ausgangsbasis gemäss Personalreglement Dez. 2016 = 97,3 Punkte).		
6)	Finanzierung	Die Finanzverwaltung wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln, Darlehen und/oder Dotationskapital zu decken.		

5012 Schönenwerd, 12. August 2024
 ÖRU WVuN Wasserversorgung unteres Niederamt



Jörg Amsler
Präsident



Michael Hüsler
Finanzverwalter

Übersicht

Übersicht Budget

Ergebnisse		Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		362'242.59	328'304.36	346'490.11
Betrieblicher Ertrag		3'890.00	3'890.00	36'449.45
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-358'352.59	-324'414.36	-310'040.66
Finanzaufwand		100'800.00	100'800.00	100'500.00
Finanzertrag		500.00	0.00	604.35
Ergebnis aus Finanzierung		-100'300.00	-100'800.00	-99'895.65
Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung (vor allfälliger Kostenverteilung)	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-458'652.59	-425'214.36	-409'936.31
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		0.00	280'000.00	346'891.59
Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	-280'000.00	-346'891.59

Übersicht Budget

Finanzierung	Konten- definition	Budget 2025	Budget 2024	Jahresrechnung 2023
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	+3510	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	+4510	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	+ 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387	103'892.59	96'504.36	90'992.59
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	+ 350, +3511, +3510.10	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	- 450, - 4511, -4510.10	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	+ 389	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	- 489	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		103'892.59	96'504.36	90'992.59
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		0.00	280'000.00	346'891.59
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)		103'892.59	-183'495.64	-255'899.00
Selbstfinanzierungsgrad (in % Nettoinvestitionen)		-	34.5%	26.2%
Gebührenertrag (Wasserverkäufe)	4240.01	-458'652.59	-425'214.36	-409'936.31
Cashflow (in % Gebührenertrag)		-22.7%	-22.7%	-22.2%

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.

Cashflow: Selbstfinanzierung gemessen am Gebührenertrag.

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	Menge	Einheit	Betrag	Faktor Monat	Jahr	BUDGET 2025	BUDGET 2024	RECHNUNG 2023	Bemerkungen
3000.01	<u>Sitzungsgelder Behörde (Vorstand)</u>		5 Personen							
	Sitzungsgelder Vorstand	50	32	1'600	1.000	1'600	2'400	2'400	1'464	Reglement Entschädigungen
	Sitzungsgelder Übrige	25	32	800	1.000	800				
3001.01	<u>Entschädigungen Behörde (Vorstand)</u>						9'500	9'500	8'500	Reglement Entschädigungen
	Honorar Präsidium	1	4'000	4'000	1.000	4'000				
	Honorar Vize-Präsidium	1	1'500	1'500	1.000	1'500				
	Honorar Aktuariat/Protokollführung	1	2'000	2'000	1.000	2'000				
	Honorar Mitglieder (ohne Präsi/Vize/Aktuar)	2	1'000	2'000	1.000	2'000				
3010.01	<u>Besoldungen Betriebspersonal</u>						12'000	0	0	Personal mit Anstellungsverträgen
	Besoldungen Betriebspersonal (Lohnbuchhaltung)	0.2	120'000	24'000	0.500	12'000				Betriebsleiter mit ca. 20% Pensum ab 1. Juli 2025
3030.01	<u>Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte</u>						0	0	0	Personal mit Anstellungsverträgen
	Besoldungen Aushilfspersonal (Lohnbuchhaltung)	0	0	0	1.000	0				
3050.01	<u>Interne Verrechnungen Sozialleistungen</u>						2'400	0	0	Personal aus Lohnbuchhaltung; keine detaillierte Budgetierung (AHV, BVG, KTG, etc.)
		0	24'000	4'800	0.5	2'400				
3090.01	<u>Aus- und Weiterbildung Personal</u>						0	0	0	allenfalls für Betriebsleiter vorsehen, verschoben
	Kurse und Schulungen	0	0	0	1.000	0				
3099.01	<u>Übriger Personalaufwand</u>						200	200	0	
	Geschenke, Anlässe	1	200	200	1.000	200				
3100.01	<u>Büromaterial</u>						500	500	0	
	Verbrauchsmaterial Büro	1	500	500	1.000	500				
3101.01	<u>Betriebs- und Verbrauchsmaterial</u>						500	500	0	
		1	500	500	1.000	500				
3102.01	<u>Drucksachen und Publikationen</u>						1'000	1'000	0	
	Inserat Wasserqualität	1	500	500	1.000	500				Schaltung durch Gemeinden
	Drucksachen allgemein	1	500	500	1.000	500				
3105.01	<u>Wasserankauf (Lebensmittel) ENIWA Aarau</u>						11'300	11'300	11'301	Neuer Vertrag ab 1.1.2020 für Spülungen. Jahr 2020
	Pauschale für Infrastruktur, Messstelle, Signal	9'000	1	9'000	1.000	9'000				
	Mengenkomponente, Energie (175 m3 p/W.)	9'100	0	2'275	1.000	2'300				
3111.01	<u>Anschaffungen Betrieb</u>						0	0	0	
	Maschinen, Mobiliar, Geräte, Fahrzeuge	0	0	0	0.000	0				
3118.01	<u>Anschaffungen IT (Software)</u>						0	0	0	
	Lizenzkosten GemoWinNG	0	0	0	0.000	0				
3118.02	<u>Anschaffungen IT (Hardware)</u>						0	0	2'060	
		0	0	0	0.000	0				
3120.01	<u>Stromversorgung (a.en 20045853)</u>						74'200	88'500	81'491	Kostenschätzung = S1 2024 extrapoliert
	Strom Pumpwerk Aarenfeld, Gretzenbach	1	70'000	1.00	70'000.00	70'000				

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	Menge	Einheit	Betrag	Faktor Monat	Jahr	BUDGET 2025	BUDGET 2024	RECHNUNG 2023	Bemerkungen	
	Strom Stufenpumpwerk Schachen Sch'werd	1		1'600	1.00	1'600.00	1'600				
	Strom Reservoir Föhren, Schönenwerd	1		1'000	1.00	1'000.00	1'000				
	Strom Schacht Kirchenfeldstrasse, Gretzenbach	1		1'550	1.00	1'550.00	1'600				
3120.02	<u>Signalleitung</u>										
	Signal Pumpwerk-Föhren-Betriebswarte	Jan-Dezember		12	90	1'080	1'100	2'000	2'000	1'701	gemäss Angaben Schönenwerd/G'bach
	Signal Pumpwerk Schachen	Jan-Dezember		6	102	613	600				
	Alarmierung 079 558 58 47	Jan-Dezember		6	54	322	300				
	Nr. 062 849 01 80 / 062 849 02 26										
3130.00	<u>Bankspesen, Bankgebühren</u>	1		200	200	1.000	200	200	100	188	RB Fr. 48.- und SoBa Fr. 60.-
3130.01	<u>Dienstleistungen Dritter</u>						25'500	34'000	25'000		Verrechnung Gemeinden
	Brunnenmeister extern	300		85	25'500	1.000	25'500				
3130.02	<u>Verwaltungskosten (Rechnungsführung)</u>	1		4'000	4'000	1.000	4'000	4'000	4'000	4'000	Rechnungsführung Gretzenbach
3130.03	<u>Nachführen Planwerke (Primärleitungen)</u>	1		1'000	1'000	1.000	1'000	1'000	1'000	0	Aktualisierungen
3130.04	<u>Netzuntersuchungen, Leckortung</u>	0.2		10'000	2'000	1.000	2'000	2'000	2'000	0	Periodizität festlegen (ca. 5 Jahre) 2022 => 2027
3130.05	<u>Rechtskosten</u>	1		0	0	0.000	0	0	0	0	
3130.06	<u>Mitgliederbeiträge</u>	1		2'974	2'974	1.000	3'000	3'000	3'000	2'974	SVGW-Beitrag ab 2021
3132.01	<u>Honorare Externe Beratungen</u>						0	0	10'142		
	Selbstkontrollkonzept	0		100	0	1.000	0				
3132.02	<u>Wasseruntersuchungen</u>	3		1'000	3'000	1.000	3'000	3'000	3'000	1'175	Normaluntersuchung inkl. Härte (Bachema)
3132.03	<u>Honorare Revisionsstelle</u>	1		1'600	1'600	1.081	1'750	1'750	1'700	1'537	Auftrag v. 4.09.2023: JR 2023 & 2024
3134.01	<u>Sachversicherungsprämien</u>						16'400	14'600	11'356		
	Mobililar: Gebäude STPW	1		300	300	1.000	300				
	Mobililar: Gebäude GWPW	1		1'900	1'900	1.000	1'900				
	Mobililar: Gebäude Föhren	1		1'300	1'300	1.000	1'300				
	Basler: Betriebs-HP ÖRU	1		1'600	1'600	1.000	1'600				
	SGV Pumpwerk Aarenfeld, Gretzenbach	1		1'535	1'535	1.000	1'500				ab Inbetriebnahme (Schätzung für 2022)
	SGV Stufenpumpwerk Schachen, Schönenwerd	1		310	310	1.000	300				
	SGV Reservoir Föhren, Schönenwerd	1		1'500	1'500	1.000	1'500				ab Inbetriebnahme (Hochrechnung für 2022)
	Allrisk	1		8'000	8'000	1.000	8'000				neu ab 2021 (Beschluss VS Sommer 2021)
3137.00	<u>Verkehrsabgaben Mobiles Notstromaggregat</u>						700	0	241		erstes Halbjahr 2024 => danach blaue Nummer (Befreiung)
	MFK Abgabe	1		650	650	1.000	700				
3143.01	<u>Unterhalt Leitungsnetz (Primärleitungen)</u>						12'000	12'000	51'523		
	Leitungsbrüche, Defekte etc.	1		2'000	2'000	1.000	2'000				ab Inbetriebnahme Föhren & GWPW (Druck)
	Ausbau Schacht Güterstrasse	1		10'000	10'000	1.000	10'000				abgedeckt durch neue Allrisk (Selbstbehalt TCHF 2)
	Unvorhergesehenes	1		0	0	0.000	0				in Zusammenhang mit Versorgungsvertrag Däniken (2024 nicht ausgeführt) wobei in ersten Jahren nicht erwartet)

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	Menge	Einheit	Betrag	Faktor Monat	Jahr	BUDGET 2025	BUDGET 2024	RECHNUNG 2023	Bemerkungen
3143.02	<u>Unterhalt Pumpwerk Aarenfeld, Gretzenbach</u>						22'000	2'000	1'398	ab Inbetriebnahme GWPW (Garantie)
	Leitungsbrüche, Defekte etc.	0	0	0	0.000	0				
	Einsteinung für Rekultivierung	1	20'000	20'000	1.000	20'000				
	Unvorhergesehenes	1	2'000	2'000	1.000	2'000				Selbstbehalt Allrisk
3143.03	<u>Unterhalt Stufenpumpwerk Schachen, Schönenwerd</u>						2'000	2'000	9'951	ab Inbetriebnahme STPW (Garantie)
	Leitungsbrüche, Defekte etc.	0	0	0	0.000	0				
	Unvorhergesehenes	1	2'000	2'000	1.000	2'000				Selbstbehalt Allrisk
3143.04	<u>Unterhalt Reservoir Föhren, Schönenwerd</u>						2'000	2'000	0	ab Inbetriebnahme Föhren (Garantie)
	Leitungsbrüche, Defekte etc.	1	0	0	0.000	0				
	Unvorhergesehenes	1	2'000	2'000	1.000	2'000				Selbstbehalt Allrisk
3143.05	<u>Unterhalt Einrichtungen</u>						3'000	3'000	1'036	auch für Upgrades
	Unterhalt Wassermesser	1	1'500	1'500	1.000	1'500				
	Unterhalt Schieber	1	1'500	1'500	1.000	1'500				
3151.01	<u>Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, IT (HW)</u>	1	2'000	2'000	1.000	2'000	2'000	2'000	284	
3158.01	<u>Unterhalt IT (Software)</u>						20'200	10'200	8'239	
	Wartung GemoWinNG	1	1'555	1'555	1.000	1'600				
	Wartung Rittmeyer	1	6'400	6'400	1.000	6'400				Gemäss Offerte
	Wartung Einbindung Rittmeyer Update	1	10'000	10'000	1.000	10'000				Einbindung GB, Update 3G auf 5G
	Wartung Unimon	1	700	700	1.000	700				Verträge noch pendent. Daher 2020 tiefer.
	Software Infrabase	1	530	530	1.000	500				jährliche Lizenzkosten Infrabase (Software Selbstkontrollkonzept)
	Unvorhergesehenes	1	1'000	1'000	1.000	1'000				
3170.01	<u>Reisekosten und Spesen</u>						800	800	375	
	Reisekosten (km)	200	1	160	1.000	200				
	Reisespesen (Auslagen)	10	20	200	1.000	200				
	Jahresschlussessen	5	75	375	1.000	400				
3192.00	<u>Entschädigungen GW-Schutzzonen</u>						650	650	650	
	Vereinbarungen Entschädigungsregelung	3 Verträge	4'225	4'225	0.000	0				Entschädigungen ab 2018
	Vereinbarung Pachtvertrag Bürgergemeinde S2	1	650	650	1.000	650				Rückvergütung an Bürgergemeinde (Pacht Hodel/Tännler)
3199.01	<u>Vorsteuerkürzungen (MWST)</u>					0	0	0	0	ohne Subventionen (IR)
3401.01	<u>Passivzinsen (kurzfristig)</u>						0	0	0	Zinsen Sachgruppe 201 (< 1 Jahr) / Verzugszinsen
	Zinsaufwand kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	1.000	0				
3406.01	<u>Passivzinsen (langfristig)</u>						100'800	100'800	100'500	Zinsen Sachgruppe 206 (> 1 Jahr) / Zinsbasis variable Hypothek Raiffeisen per 31
	Zinsaufwand Darlehen Gemeinden (Investitionen)	3'200'000	3.00%	96'000	1.000	96'200				Darlehen zur Liquiditätssicherung bis Abschluss Investitionen
	Zinsaufwand Dotationskapital & WE-Fonds	150'000	3.00%	4'500	1.000	4'600				Schönenwerd 67% // Gretzenbach 33%
3499.00	<u>Übriger Finanzaufwand</u>						0	0	0	negativ Zinsen

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	Menge	Einheit	Betrag	Faktor Monat	Jahr	BUDGET 2025	BUDGET 2024	RECHNUNG 2023	Bemerkungen	
3611.01	<u>Entschädigung an Kanton</u> Konzession für Pumpwerk an AfU Konzession für Pumpwerk an AfU	5'000 750'000	1.50 0.015	7'500 11'250	1.000 1.000	7'500 11'300	18'800	16'500	17'562	ab Inbetr. 2019/5'000 l/min à Fr. 1.500 / Erweiterung auf 10'000 l möglich Entnahmemenge von rund 600'000 m3 à Fr. 0.015	
3612.01	<u>Entschädigung an Eppenber-Wöschnau</u> Grundpauschale Anhang 1, § 8	1'350	1	1'350	1.000	1'350	1'350	1'350	1'350	Netznutzungsvertrag inkl. Anhang	
3300.01	<u>Planmässige Abschreibungen</u>					103'893	103'893	96'504	90'993	ab Inbetriebnahme	
3301.01	<u>Ausserplanmässige Abschreibungen</u>		Tabelle	-	1.000	0	0	0	0		
3830.01	<u>Zusätzliche Abschreibungen</u>		Tabelle	-	1.000	0	0	0	0		
3510.10	<u>Einlage in Werterhaltungsfonds</u>				Netto WE:	0	0	0	0	Anpassung WE-Einlagen ab Inbetriebnahme	
4510.10	<u>Entnahme aus Werterhaltungsfonds</u>				Netto WE:	0	0	0	0		
		m3									
4240.02	<u>Erlös aus Dienstleistungen für Dritte</u>	0	0	0	0.000	0	0	0	0		
4240.03	<u>Benützungsrechte Dritter</u> Vereinbarung EG Schönenwerd Föhren / obere Zo Vereinbarung Pacht Hodel/Tännler Meteoschweiz - Baurechtszins Meteoschweiz - Elektroanschluss Meteoschweiz - Stromkosten	1 2 1 1 1	500 1'020 540 510 300	500 2'040 540 510 300	1.000 1.000 1.000 1.000 1.000	500 2'040 540 510 300	-3'890	-3'890	-3'554	ab 1.1.2021 pauschal pauschal nach effektivem Verbrauch; je nachdem später Pauschale	
4260.05	<u>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter</u>					0	0	0	-32'895	Schadensübernahme Versicherungen	
4402.00	<u>Zinsertrag</u>	1	500	500	1.000	500	-500	0	-604		
4612.01	<u>Wasserverkäufe</u> Wasserverkauf an Schönenwerd 67% Wasserverkauf an Gretzenbach 33% Wasserverkauf an Übrige Differenz zu ursprünglich geplanten Selbstkosten	750'000 502'500 247'500 20'000 750'000	0.595670 0.410000 0.410000 0.595670 0.185670	Fr./m3 (netto) 206'025 101'475 11'913 139'253	Fr. 1.000 1.000 1.000 1.000	458'653 206'000 101'500 11'900 139'253	-458'653	-425'214	-409'936	geschätzt für 2025 Verrechnung zu Gesteungskosten Verrechnung zu Gesteungskosten Verrechnung an Däniken Bezug Revision Pumpen => eventuell später Versorgung	
Regionale Wasserversorgung (ÖRU WVuN)											Ergebnis (ohne MWSt)
(- Aufwandüberschuss 9001.00 / + Ertragsüberschuss 9000.00)							0	0	0	0	
							Cash Flow	103'893	96'504	90'992.59	
							Cash Flow in % Ertrag	22.7%	22.7%	0.22	
							Nettokosten Fr. / m3	0.61	0.57	0.65	

Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung

Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	BUDGET 2025	BUDGET 2024	RECHNUNG 2023	Bemerkungen
30	Personalaufwand	26'500	12'100	9'964	Honorare und Sitzungsgelder gem. Regulativ
31	Sachaufwand	211'700	201'850	226'621	höhere Stromkosten ab Normalbetrieb
33/38	Abschreibungen	103'893	96'504	90'993	gemäss Investitionen
34	Finanzaufwand	100'800	100'800	100'500	Verzinsung Darlehen
35/45	Einlagen/Entnahmen Werterhalt	0	0	0	Veränderung Werterhaltungsfonds
36	Transferaufwand	20'150	17'850	18'912	Konzessionsgebühren
42	Übrige Entgelte (Budget 2021 noch inkl. Wassergebühren Vertragsgemeinden)	-3'890	-3'890	-36'449	Pachtverträge
44	Finanzertrag	-500	0	-604	
46	Wassergebühren Vertragsgemeinden	-458'653	-425'214	-409'936	Verrechnung gemäss Wasserverbrauch
Regionale Wasserversorgung (ÖRU WVuN) (- Aufwandüberschuss 9001.00 / + Ertragsüberschuss 9000.00)		0	0	0	Ergebnis (ohne MWSt)

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

gemäss offiziellem Finanzplan 2017-2021 (GVB 5.12./12.12.2016) und Zusatzkredite

	Investitionen	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	TOTAL Fr.	
WbW	Wasserfassungen	300'000	1'750'000	1'700'000	0	0	0	0	0	0	3'750'000	GWPW Aarenfeld
WbW	Reservoire	1'800'000	1'365'000	0	0	0	0	0	0	0	3'165'000	Reservoir Föhren
--	Tiefbauten	700'000	0	700'000	0	0	0	0	0	0	1'400'000	Ersatz Transportleitungen
--	Zusatzkredit Tiefbauten (VS 29.08.2018)	0	0	331'000	0	0	0	0	0	0	331'000	Rest WL Kirchenfeldstrasse
--	Zusatzkredit Tiefbauten (VS 23.08.2019)	0	0	0	0	0	270'000	0	280'000	0	550'000	Ersatz WL Sälistrasse 1)
--	Zusatzkredit Tiefbauten (VS 03.05.2021)	0	0	0	0	0	500'000	0	0	0	500'000	Ersatz WL Bahnhofstrasse 1)
--	Zusatzkredit Notstromaggregat (Mobile) (VS 04.09.2023)	0	0	0	0	0	0	200'000	0	0	200'000	Notstromaggregat
	Total Bruttoinvestitionen	2'800'000	3'115'000	2'731'000	0	0	770'000	200'000	280'000	0	9'896'000	
--	Subventionen Pumpwerke	-120'000	-700'000	-680'000	0	0	0	0	0	0	-1'500'000	
--	Subventionen Reservoire	-720'000	-546'000	0	0	0	0	0	0	0	-1'266'000	
--	Subventionen Leitungsnetz	0	0	0	0	0	-225'000	0	0	0	-225'000	
	Total Nettoinvestitionen	1'960'000	1'869'000	2'051'000	0	0	545'000	200'000	280'000	0	6'905'000	
--	SBB-Investitionsbeitrag	0	-1'650'000	0	0	0	0	0	0	0	-1'650'000	
	Total Finanzierung Nettoinvestitionen	1'960'000	219'000	2'051'000	0	0	545'000	200'000	280'000	0	5'255'000	5'255'000 Kontrolltotal
												0

1) Die eigentlich für 2022 budgetierten Ausgaben erfolgen verspätet im 2023/2024

Werterhalteinlage nach HRM2 gemäss Wiederbeschaffungswert ab 1.1.2017

01.01.2014	WbW gem. RRB 2015/1021 v. 22.6.2015	in TFr.	Einlagesatz	zu 75% (red.)	Einlage WbW	==> Eigendeklaration gem. AfU v. 5.7.2017: 12,126 Mio.
	Reservoir Föhren (NEU)	3'305'000	1.50%	0.3750%	12'400	Anpassung WbW: Neubau Föhren (ab 2020); Wegfall altes (ab 2021)
	Pumpwerk Aarefeld (NEU)	3'750'000	2.00%	0.5000%	18'750	WE erst ab Inbetriebnahme Ende 2019 ==> ab Budget 2020
	Stufenpumpwerk Schachen (ex-SBB Schönenwerd)	370'000	2.00%	0.5000%	1'850	unverändert
	Primärleitungen (ex-Gemeinden)	9'828'000	1.25%	0.3125%	30'700	Anpassung WbW nur für neue Transportleitungen
31.12.2018	TOTAL Wiederbeschaffungswerte/Einlage	17'253'000			63'700	inkl. Anpassungen

Verwaltungsvermögen / Eigenkapital / Werterhaltfonds		IST 2017	IST 2018	IST 2019	IST 2020	IST 2021	IST 2022	IST 2023	BUD 2024	BUD 2025
Entwicklung Eigenkapital- resp. Anlagekonto										
29800.01	Eigenkapitalkonto (Dotationskapital)	01.01.	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
29900.01	Ergebnis ER	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Endbestand Eigenkapital (ohne Werterhaltfonds)	31.12	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
29001.02	Werterhaltfonds	01.01.	0	20'996	41'992	11'528	0	0	0	0
3510/4510	Einlage in / Entnahme aus Werterhalt ER	0	20'996	20'996	-30'464	-11'528	0	0	0	0
29001.02	Endbestand Werterhaltfonds	31.12	20'996	41'992	11'528	0	0	0	0	0
29xxx	TOTAL EIGENKAPTIAL		170'996	191'992	161'528	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
14xxx	Anfangsbestand Investitionen	01.01.	0	1'201'232	1'636'084	3'739'511	3'907'395	3'319'701	2'713'567	2'969'466
6900	Investitionen inkl. Anlagen in Bau	4'055'706	1'220'036	453'656	2'173'691	262'371	-506'460	-539'480	346'892	645'000
3300	Planmässige Abschreibungen	641'637	18'804	18'804	70'264	94'487	81'234	66'654	90'993	96'504
14xxx	TOTAL VERWALTUNGSVERMÖGEN	31.12	1'201'232	1'636'084	3'739'511	3'907'395	3'319'701	2'713'567	2'969'466	3'414'069

Anhang zum Budget

Anhang

A1 - Ausweis Bestimmung Werterhalt

Ausweis Wiederbeschaffungswert und Bestimmung Pflichteinlage Werterhalt Wasserversorgung							Betrag in Fr.
Anlagekategorie	Wiederbeschaffungswert 1.1.	Zuwachs	Wiederbeschaffungswert 31.12.	betriebswirtschaftliche Abschreibungen bzw. Werterhalteinlagesatz	Pflichteinlage Werterhalt SOLL vor Abschreibung	vorgenommene Abschreibungen	Pflichteinlage Werterhalt IST
Wasserfassungen	3'750'000	0	3'750'000	0.5000%	18'750		
Reservoir	3'305'000	0	3'305'000	0.3750%	12'400		
Pumpwerke	370'000	0	370'000	0.5000%	1'850		
Wasseraufbereitung	0	0	0	0.7500%	0		
Leitungsnetz	9'828'000	0	9'828'000	0.3125%	30'700		
Messtechnik	0	0	0	1.2500%	0		
Total	17'253'000	0	17'253'000		63'700	103'893	0

Anhang

A2 - Abschreibungstabelle

Abschreibungen, Anschaffungswert, Buchwert

Jahr	Nutzungsdauer in Jahren	Reservoirre		Pumpwerke inkl. VLU		Leitungsnetz		Mobilien		TOTAL INVESTITIONEN/ANLAGEN		Abschreibungen kumuliert IST
		BUDGET	IST	BUDGET	IST	BUDGET	IST	BUDGET	IST	Budget Fr.	Betrag Fr.	
2017		40	40	40	40	50	50	15	15	Betrag Fr.	Betrag Fr.	Betrag Fr.
	Investitionen gem. IR (Detail)	1'500'000	231'479.00	300'000	48'364.75	700'000	940'192.05	0	0.00	2'500'000	1'220'035.80	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	-720'000	0.00	-120'000	0.00	0	0.00	0	0.00	-840'000	0.00	
	Abschreibungen pro Jahr	19'500	0.00	4'500	0.00	14'000	18'804.05	0	0.00	38'000	18'804.05	18'804.05
31.12.2017	Restwert Anlagenbuchhaltung	760'500	231'479.00	175'500	48'364.75	686'000	921'388.00	0	0.00	1'622'000	1'201'231.75	inkl. Anlagen in Bau
2018	Investitionen gem. IR (Detail)	1'665'000	1'684'369.62	1'750'000	719'286.60	0	0.00	0	0.00	3'415'000	2'403'656.22	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	-1'650'000	-1'650'000.00	0	0.00	0	0.00	-1'650'000	-1'650'000.00	
	Subventionen	-546'000	-300'000.00	-700'000	0.00	0	0.00	0	0.00	-1'246'000	-300'000.00	
	Abschreibungen pro Jahr	28'000	0.00	-15'000	0.00	0	18'804.00	0	0.00	13'000	18'804.00	37'608.05
31.12.2018	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'832'000	1'615'848.62	-414'000	-882'348.65	672'000	902'584.00	0	0.00	2'090'000	1'636'083.97	inkl. Anlagen in Bau
2019	Investitionen gem. IR (Detail)	0	1'122'539.18	1'700'000	1'357'589.45	1'031'000	552'416.20	0	0.00	2'731'000	3'032'544.83	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	-680'000.00	-680'000	-178'853.80	0	0.00	0	0.00	-680'000	-858'853.80	
	Abschreibungen pro Jahr	0	51'459.80	10'500	0.00	20'600	18'804.00	0	0.00	31'100	70'263.80	107'871.85
31.12.2019	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'784'500	2'006'928.00	606'000	296'387.00	1'668'400	1'436'196.20	0	0.00	4'058'900	3'739'511.20	inkl. Anlagen in Bau
2020	Investitionen gem. IR (Detail)	0	168'753.91	0	1'380'855.72	0	176'734.25	0	0.00	0	1'726'343.88	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	-30'000.00	0	-1'433'973.00	0	0.00	0	0.00	0	-1'463'973.00	
	Abschreibungen pro Jahr	0	55'017.91	0	6'081.72	0	33'387.45	0	0.00	0	94'487.08	202'358.93
31.12.2020	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'737'000	2'090'664.00	606'000	237'188.00	1'633'800	1'579'543.00	0	0.00	3'976'800	3'907'395.00	inkl. Anlagen in Bau
2021	Investitionen gem. IR (Detail)	0	73'050.00	0	94'421.81	0	3'709.10	0	0.00	0	171'180.91	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	-392'913.32	0	-284'727.16	0	0.00	0	0.00	0	-677'640.48	
	Abschreibungen pro Jahr	0	46'599.68	0	1'171.65	0	33'463.10	0	0.00	0	81'234.43	283'593.36
31.12.2021	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'689'500	1'724'201.00	606'000	45'711.00	1'599'200	1'549'789.00	0	0.00	3'894'700	3'319'701.00	inkl. Anlagen in Bau
2022	Investitionen gem. IR (Detail)	0	23'083.10	0	16'913.45	0	0.00	0	0.00	0	39'996.55	
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	-562'562.74	0	-16'913.45	0	0.00	0	0.00	0	-579'476.19	
	Abschreibungen pro Jahr	0	32'019.36	0	1'172.00	0	33'463.00	0	0.00	0	66'654.36	350'247.72
31.12.2022	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'642'000	1'152'702.00	606'000	44'539.00	1'564'600	1'516'326.00	0	0.00	3'812'600	2'713'567.00	
2023	Investitionen gem. IR (Detail)	0	0.00	0	0.00	180'000	181'171.60	200'000	165'719.99	380'000	346'891.59	IST
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Abschreibungen pro Jahr	0	32'019.00	0	1'172.00	3'600	37'086.60	13'350	20'714.99	16'950	90'992.59	441'240.31
31.12.2023	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'594'500	1'120'683.00	606'000	43'367.00	1'706'400	1'660'411.00	186'650	145'005.00	4'093'550	2'969'466.00	
2024	Investitionen gem. IR (Detail)	0	0.00	0	0.00	870'000	0.00	0	0.00	870'000	0.00	Forecast inkl.
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	Investitionsstau
	Subventionen	0	0.00	0	0.00	-225'000	0.00	0	0.00	-225'000	0.00	
	Abschreibungen pro Jahr	0	0.00	0	0.00	12'900	0.00	0	0.00	12'900	0.00	
31.12.2024	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'547'000	1'120'683.00	606'000	43'367.00	2'300'300	1'660'411.00	173'300	145'005.00	4'626'600	2'969'466.00	
2025	Investitionen gem. IR (Detail)	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	Budget
	Vorfinanzierung SBB	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Subventionen	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
	Abschreibungen pro Jahr	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	
31.12.2025	Restwert Anlagenbuchhaltung	1'499'500	1'120'683.00	606'000	43'367.00	2'249'200	1'660'411.00	159'950	145'005.00	4'514'650	2'969'466.00	
Total kumul	Investitionskosten brutto (exkl.Subventionen)	3'165'000	3'303'274.81	3'750'000	3'617'431.78	2'781'000	1'854'223.20	200'000	165'719.99	9'896'000	8'940'649.78	
Total kumul	Investitionskosten netto (inkl.Subventionen)	1'899'000	1'337'798.75	600'000	52'964.37	2'556'000	1'854'223.20	200'000	165'719.99	5'255'000	3'410'706.31	

Anhang

A3 - Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung									
Konto	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ *)	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Budget Ausgaben 2024	Budget Ausgaben 2025	Total bis 2025	Restkredit ab 2025
14031	Pumpwerk inkl. Landumlegung	5./12.12.2016	GV	3'750'000	3'381'617	-	-	3'381'617	368'383
14031	Reservoir Föhren	5./12.12.2016	GV	3'165'000	2'956'377	-	-	2'956'377	208'623
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Baum/Schachen	5./12.12.2016	GV	1'000'000	1'854'223	-	-	1'854'223	-123'223
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Kirchenfeld	29.08.2018	VS	400'000					
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Sälistrasse	23.08.2019	VS	500'000	-	280'000	-	280'000	220'000 1)
14031	Tiefbauten (Primärnetz): Bahnhofstrasse	03.05.2021	VS	500'000	-	-	-	-	500'000 1)
14061	Notstromaggregat (Mobile)	04.09.2023	VS	200'000	165'720	-	-	165'720	34'280 2)
	TOTAL brutto			9'846'000	8'357'937	280'000	-	8'637'937	1'208'063
	Subventionen Pumpwerke			-1'500'000	-1'716'561	-	-	-1'716'561	216'561
	Subventionen Resevoire			-1'266'000	-1'332'854	-	-	-1'332'854	66'854
	Subventionen Primärnetz				-	-	-	-	-
	TOTAL netto I			7'080'000	5'308'523	280'000	-	5'588'523	1'491'477
	Investitionsbeiträge Gemeinde (Weiterverrechnung)			-	-68'962	-	-	-68'962	68'962
	SBB-Beitrag Pumpwerke			-1'650'000	-1'828'854	-	-	-1'828'854	178'854
	TOTAL netto II			5'430'000	3'410'706	280'000	-	3'690'706	1'739'294

*) GV: Gemeindeversammlungen von Gretzenbach und Schönenwerd

1) Die eigentlich für 2022 budgetierten Ausgaben erfolgen verspätet im 2023/2024

2) Verpflichtungskredit zu Lasten Rechnung 2023 (Beschluss 4.9.2023 durch VS)

Anhang

A4 - Kostenverteiler

Verteilung der Aufwände auf die Verbandsgemeinden								
Gemeinde	Verteiler Wasserverbrauch m3	Anteil in %	Verteiler Betriebskosten	Abschreibungen inkl. Werterhalt	Kapitalzinsen	Total	geleistete Akontozahlung Rundungsdiff.	Saldo
Schönenwerd	502'500	67.0000%	170'150.00	69'610.00	67'540.00	307'300.00	0.00	307'300.00
Gretzenbach	247'500	33.0000%	83'810.00	34'280.00	33'260.00	151'350.00	0.00	151'350.00
Total	750'000	100.00%	253'960.00	103'892.59	100'800.00	458'652.59	2.59	458'650.00
		<i>Kontrolle</i>	<i>253'960.00</i>	<i>103'890.00</i>	<i>100'800.00</i>	<i>458'650.00</i>		<i>458'650.00</i>

Dotationskapital		
Gemeinde	Verteiler in %	Betrag
Schönenwerd	67.00%	100'500.00
Gretzenbach	33.00%	49'500.00
		-
Total	100.00%	150'000.00
	<i>Kontrolle</i>	<i>150'000.00</i>

Anhang

A5 - Finanzkennzahlen

	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	16.11%	34.47%	26.23%	-12.36%	-15.95%	25.60%	> 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuerschuldung. 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 Gebührenertrag (Eigenkapital in % des Gebührenertrages)	3856.04%	3856.04%	4220.30%	4220.30%	4220.30%	3977.46%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.							
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	32.43%	34.96%	33.56%	44.03%	45.23%	33.65%	> 60 % EG unter 2'000 Einwohner/innen EW (inkl. BG, KG; ZV) > 30 % EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15 % EG ab 10'000 EW
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.							
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	21.79%	23.49%	23.49%	30.43%	31.39%	22.92%	0 % - 4 % gut 4 % - 9 % genügend 9 % und mehr schlecht
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.							

Anhang

A5 - Finanzkennzahlen

	2025	2024	2023	2022	2021	Mittelwert	Richtwerte	
Investitionsanteil	64.23%	45.65%	49.35%	12.74%	196.68%	53.08%	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.						10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
							20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
							> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld	3'544'069	3'002'962	2'819'466	2'563'567	3'169'701	3'122'166	< 0	Nettovermögen
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .							
Bruttoverschuldungsanteil	898.15%	842.03%	758.30%	966.03%	1154.75%	832.83%	< 50 %	sehr gut
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.						50 % - 100 %	gut
							100 % - 150 %	mittel
							150 % - 200 %	schlecht
							> 200 %	kritisch
Kapitaldienstanteil	44.25%	45.98%	43.85%	50.00%	55.89%	44.69%	0 % - 5 %	geringe Belastung
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.						5 % - 15 %	tragbare Belastung
							> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	22.46%	22.49%	20.36%	19.56%	24.49%	21.77%	> 20 %	gut
(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.						10 % - 20 %	mittel
							< 10 %	schlecht

Regionale Offene Jugendarbeit unteres Niederamt

BUDGET 2025

Beschluss RJK v. 30.05.2024:

Die Regionale Jugendkommission RJK genehmigt das Budget 2025 mit Gesamtkosten von Fr. 187'270.- resp. Fr. 14.78 pro Einwohner (Vorjahr Fr. 172'840.- respektive Fr. 13.88 pro Einwohner).

Kommentar:

Insgesamt liegen die Gesamtkosten mit Fr. 14.78 pro Einwohner um 6.5% über dem Vorjahresbudget (Fr. 13.88 pro Einwohner) und 47.4% höher als im Rechnungsjahr 2023 (Fr. 10.03 pro Einwohner).

Die durch die JugendarbeiterIn beeinflussbaren Kosten von Fr. 25'110.- bleiben quasi unverändert. Die durch die RJK verantwortbaren, fixen Kosten von Fr. 162'160.- steigen gegenüber dem Vorjahr um Fr. 14'420.-. Hauptgrund sind höhere Personalkosten der JugendarbeiterIn.

3426 - Regionale Offene Jugendarbeit Niederamt OJuN - BUDGET 2025				Verantwortung: Beat Tännler / RJK			
Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	BUDGET 2025	BUDGET 2024	RECHNUNG 2023	RECHNUNG 2022	RECHNUNG 2021	Bemerkungen zum Budget
3426.3090.00	Weiterbildung Weiterbildung Supervision	3'000 1'500 1'500	5'000 3'500 1'500	640.00	1'720.00	821.00	WB neue Mitarbeitende
3426.3100.00	Büromaterial & Fachliteratur	400	400	205.46	278.10	554.45	
3426.3109.00	Übriger Sachaufwand	500	500	2'198.25	0.00	269.23	
3426.3110.00	Anschaffungen Mobilien, Büromaschinen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3426.3113.00	Anschaffungen EDV-Hardware Anschaffungen Hardware	0.00	0.00	0.00	0.00	150.95	
3426.3130.00	Kommunikationskosten (Telefon/Internet) Yetnet: Kombi-Paket (Fr. 140.-/ Mt.) Kabelgenossenschaft Sineo AG (pro Jahr) Swisscom Abos	1'815 1'680 135 0	1'815 1'680 135 0	1'679.85	1'600.80	1'563.15	inkl. Mobile 2 x 40.- Kabelanschluss Fernsehgenossenschaft ab 2022 bei Yetnet
3426.3130.11	Porti & Versandkosten	60	60	122.00	115.00	122.00	
3426.3138.00	Projekte Jugendarbeit Events, Veranstaltungen Inserat, Flyer, Materialkosten Midnight-Projekt Dachverband Kinder-und Jugendarbeit Mitgliedschaft JARA (Fr. 0.39/Einw.)	13'660 5'000 1'500 1'500 760 4'900	11'650 5'000 1'500 1'500 750 4'900	9'314.89	9'220.60	6'684.94	mit Niedergösgen
3426.3138.01	Projekt Jugendtreff Betrieb & Einrichtungen Jugendtreff	2'000	2'000	1'636.95	1'137.40	2'997.00	
3426.3158.00	Unterhalt & Betrieb EDV Support & Wartung, Verbrauchsmaterial Betrieb Website	1'500 1'000 500	1'500 1'000 500	169.80	379.80	257.86	
3426.3170.00	Reisekosten und Repräsentationsspesen Reisespesen, Verpflegung extern Autobetriebskosten Kilometergeld (Fr. 0.80/km) Kommissions-/Mitarbeiteressen (7 x Fr. 75.-) Spesen, Ehrungen, Geschenke	2'175 200 1'200 525 250	2'175 200 1'200 525 250	1'815.15	1'236.00	1'948.00	Pauschalspesen Fr. 50.-/Monat/Person via Lohn
3426.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligung Dritter	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'238.00	
3426.4390.01	Übriger Ertrag (Spenden etc.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTAL	beeinflussbare Kosten	25'110	25'100	17'782.35	15'687.70	13'130.58	Verantwortung: Jugendmitarbeiter/-in (JA)

3426 - Regionale Offene Jugendarbeit Niederamt OJuN - BUDGET 2025							Verantwortung: Beat Tännler / RJK
Konto Nr.	Bezeichnung, Detailbeschreibung	BUDGET 2025	BUDGET 2024	RECHNUNG 2023	RECHNUNG 2022	RECHNUNG 2021	Bemerkungen zum Budget
3426.3000.00	Sitzungsgelder Sitzungsgelder RJK (6 Sitzungen zu 2 Std.)	1'540 1'540	1'540 1'540	4'336.00	2'552.00	1'480.00	gem. Sitzungsgeldkontrolle Ansatz gem. DGO
3426.3001.00	Funktionsentschädigungen (Honorare) Entschädigung Präsidium Entschädigung Aktuariat	1'350 1'000 350	1'350 1'000 350	1'350.00	1'350.00	1'350.00	pauschal
3426.3010.00	Besoldung Jugendmitarbeiter/-in Einstufung min. BK07 bis max. BK09 MB: Jugendarbeiterin (BK 07 / GS 24) LA: Jugendarbeiter (BK 09 / GS 10)	116'120 0 60'120 56'000	103'800 0 66'730 37'070	69'936.35	87'210.50	72'256.10	Beschluss Teuerung durch GR inkl. Anstieg DGO + 1GS / 1% TZ inkl. Anstieg DGO + 1GS / 1% TZ
3426.3010.09	Rückerstattung von Lohn (EO, MSE)	0.00	0.00	-2'489.75	-11'239.10	-2'569.55	
	Gesamtpensum Jugendarbeiter	140%	140%		100%	100%	Gesamtpensum gemäss Vereinbarung 140% bis max. 200%
3426.3134.00	Versicherungen (Sach- & Haftpflicht)	350	350	350.00	350.00	350.00	pauschal
3426.3160.00	Miete inkl. Nebenkosten Raumkosten Jugendtreff & Büro Schönenwerd Kontrollraum-Interventionsabonnement (Alarmanlage)	20'700 19'900 800	20'600 19'800 800	20'659.75	20'593.00	20'596.25	Kündigungsfrist 3 Mte., ausser Dez. Kündigungsfrist 30 Tage
3426.3612.00	Entschädigung Rechnungsführung Leitgemeinde	3'500	3'500	2'500.00	2'500.00	2'500.00	pauschal inkl. Kostenanteil externe Revision
3426.3050.00	Int. Verr. Sozialleistungen a/Besoldungen	18'600	16'600	10'415.00	13'050.00	11'025.00	im Verhältnis zu Besoldungskosten
3426.3800.00	a.o. Personalaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	Mutterschaftsentschädigung aus Vorjahr
TOTAL	nicht-beeinflussbare Kosten	162'160	147'740	107'057.35	116'366.40	106'987.80	Verantwortung: RJK
3426.xxxx.xx	TOTAL OJuN	187'270	172'840	124'839.70	132'054.10	120'118.38	
Einwohner per							
31.12.2023:	Verteiler Gemeinden	12'671	12'451	12'451	8'223	8'199	gem. Statistik Wohnbevölkerung Kt. SO
	0 Däniken (bis 31.12.2017)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	327 Eppenber-Wöschnau	4'833	4'461	3'378.90	5'090.70	4'629.50	
	2'819 Gretzenbach	41'663	38'453	27'963.90	44'532.00	40'859.88	
	4'251 Niedergösgen	62'827	57'986	41'690.10	0.00	0.00	
	5'274 Schönenwerd	77'947	71'941	51'806.80	82'431.40	74'629.00	
	12'671 TOTAL	187'270	172'840	124'839.70	132'054.10	120'118.38	
	Franken pro Einwohner	14.78	13.88	10.03	16.06	14.65	
	Veränderung in Franken	14'430.00	0.00	-7'214.40	11'935.72		
	Veränderung zu Vorjahr / zu Budget	6.5%	38.4%	-37.6%	9.6%	3.0%	
	Veränderung zum Vertragsbeginn (o/NG)	-6.5%	-12.1%	-36.5%	1.6%	-7.3%	Ansatz bei Vertragsbeginn 1.1.2010: Fr. 15.80/Einw.

Bevölkerungsbestand per Stichtag 31.12.2023 in den Gemeinden des Kantons Solothurn

Quelle: GERES RREG SO, Definition gem. RRB 2012 / 597 vom 19. März 2012

Gemeinden und Bezirke	Bestand am ...		Veränderung	in Prozent	31.12.2022		31.12.2023	
	31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023		
Kanton Solothurn	285'901	288'836	2'935	1.03%	OJUN	12'451	12'671	1.77 %
Boningen	809	813	4	0.49%				
Däniken	2'988	3'078	90	3.01%				
Dulliken	5'308	5'460	152	2.86%				
Eppenberg-Wöschnau	337	327	-10	-2.97%				
Fülenbach	1'811	1'825	14	0.77%				
Gretzenbach	2'789	2'819	30	1.08%				
Gunzgen	1'716	1'717	1	0.06%				
Hägendorf	5'333	5'289	-44	-0.83%				
Kappel (SO)	3'476	3'530	54	1.55%				
Olten	18'545	18'856	311	1.68%				
Rickenbach (SO)	1'158	1'202	44	3.80%				
Schönenwerd	5'167	5'274	107	2.07%				
Starrkirch-Wil	1'898	1'971	73	3.85%				
Walterswil (SO)	758	748	-10	-1.32%				
Wangen bei Olten	5'531	5'575	44	0.80%				
Bezirk Olten	57'624	58'484	860	1.49%				
Erlinsbach (SO)	3'643	3'718	75	2.06%				
Hauenstein-Ifenthal	319	326	7	2.19%				
Kienberg	534	535	1	0.19%				
Lostorf	4'088	4'099	11	0.27%				
Niedergösgen	4'158	4'251	93	2.24%				
Obergösgen	2'460	2'476	16	0.65%				
Stüsslingen	1'270	1'263	-7	-0.55%				
Trimbach	6'774	6'789	15	0.22%				
Winznau	2'026	2'058	32	1.58%				
Wisen (SO)	441	443	2	0.45%				
Bezirk Gösgen	25'713	25'958	245	0.95%				
Bättwil	1'186	1'194	8	0.67%				
Büren (SO)	1'079	1'054	-25	-2.32%				
Dornach	6'918	6'920	2	0.03%				
Gempen	937	926	-11	-1.17%				
Hochwald	1'270	1'272	2	0.16%				
Hofstetten-Flüh	3'389	3'410	21	0.62%				
Metzerlen-Mariastein	972	976	4	0.41%				
Nuglar-St. Pantaleon	1'549	1'548	-1	-0.06%				
Rodersdorf	1'427	1'424	-3	-0.21%				
Seewen	1'087	1'071	-16	-1.47%				
Witterswil	1'476	1'476	0	0.00%				
Bezirk Dorneck	21'290	21'271	-19	-0.09%				
Bärschwil	796	795	-1	-0.13%				
Beinwil (SO)	273	283	10	3.66%				
Breitenbach	4'198	4'320	122	2.91%				
Büsserach	2'384	2'454	70	2.94%				
Erschwil	965	969	4	0.41%				
Fehren	606	595	-11	-1.82%				
Grindel	503	520	17	3.38%				
Himmelried	968	983	15	1.55%				
Kleinlützel	1'210	1'203	-7	-0.58%				
Meltingen	651	646	-5	-0.77%				
Nunningen	1'986	1'980	-6	-0.30%				
Zullwil	673	688	15	2.23%				
Bezirk Thierstein	15'213	15'436	223	1.47%				
Bezirke / Kanton	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung	in Prozent				
Solothurn	16'856	16'938	82	0.49%				
Lebern	47'872	48'198	326	0.68%				
Bucheggberg	8'150	8'211	61	0.75%				
Wasseramt	54'840	55'595	755	1.38%				
Thal	15'231	15'480	249	1.63%				
Gäu	23'112	23'265	153	0.66%				
Olten	57'624	58'484	860	1.49%				
Gösgen	25'713	25'958	245	0.95%				
Dorneck	21'290	21'271	-19	-0.09%				
Thierstein	15'213	15'436	223	1.47%				
Kanton Solothurn	285'901	288'836	2'935	1.03%				

Mutationen berücksichtigt bis 01.03.2024
Solothurn, 08.03.2024



Bevölkerungsschutzregion Niederamt

BUDGET 2025

Beschluss RBSKN vom 22. August 2024

Die Bevölkerungsschutzregion Niederamt RBSKN genehmigt das Budget 2025 mit Gesamtkosten von Fr. 357'520 resp. Fr. 13.55 pro Einwohner (Zunahme Fr. 38'915). Zusätzlich genehmigt sie das Investitionsbudget von Fr. 114'000 resp. Fr. 4.32 pro Einwohner.

Erläuterungen:

Diese Kosten verteilen sich auf die beiden Organisationen wie folgt:

- Regionale Zivilschutzorganisation Niederamt RZSON mit Fr. 319'020 (Vorjahr Fr. 292'305).
- Regionaler Führungsstab Niederamt RFSN mit Fr. 38'500 (Vorjahr Fr. 26'300).
- Investitionsbudget mit Kosten von Fr. 114'000 (100% Finanzierung via Ersatzabgabefonds).

Kommentar:

Insgesamt liegen die Gesamtkosten (ohne Investitionen) mit Fr. 13.55 pro Einwohner um 11% über dem Vorjahresbudget (Fr. 12.23 pro Einwohner) und 10 % höher als im Rechnungsjahr 2023 (Fr. 12.34 pro Einwohner).

1622 - Regionaler Bevölkerungsschutz Niederamt - BUDGET 2025 (HRM2)

Verantwortung: RBSKN / RFSN

Konto-Nr.	Budgetposition	Menge	Einheit	Betrag Fr.	BUDGET 2025 RFSN	BUDGET 2024 RFSN	RECHNUNG 2023 RFSN	Bemerkungen zu Budget 2025
					ohne RZSON	ohne RZSON	ohne RZSON	
					26'393	26'041	26'041	
					31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022	
Basis für die Verteilungen: Einwohner gem. Statistik "Wohnbevölkerung" Kt. SO								
1622	Regionaler Führungsstab RFSN							
3000.00	Sitzungsgelder und Stundenentschädigungen		Std. Fr./Std.		22'400	15'600	11'088.00	ab 1.1.2015 nach DGO Gretzenbach 2 Sitzungen à 1,5 h 4 Sitzungen à 2,5 h Themen flexibel anpassbar. Je nach Auftrags- bzw. Personallage. Ziel: Jeder AdRFS absolviert 40h Ausbildungsinhalte (Vorgabe FiBS) PE, Bdl. und LE bis Ende 2025
	SG periodische Rapporte Regionaler Führungsstab (ca. 15 Per.)	100.00	32.00	3'200.00				
	SG Bevölkerungsschutz-Kommission (ca. 15 Pers.)	150.00	32.00	4'800.00				
	SG Konzept, Planung und Durchführung Ausbildung (Kernstab)	200.00	32.00	6'400.00				
	SG Stabsarbeit: Umsetzung neues BSG (Kernstab)	250.00	32.00	8'000.00				
3001.00	Funktionsentschädigungen				8'000	3'000	3'000.00	gem. Gehaltsregulativ (ab 1.1.2024)
	Honorar Stabschef	1.00	4'000.00	4'000.00				
	Stv. Stabschef	2.00	1'500.00	3'000.00				
	Präsident Bevölkerungsschutzkommission	1.00	1'000.00	1'000.00				
3050.00	Int. Verr. Sozialversicherungsbeiträge	8'000.00	7.7%	600.00	600	200	0.00	AHV/ALV auf Besoldungen >2'300
3102.00	Publikationen, Inserate (Personalsuche)	0.00	0.00	0.00	0	0	1'028.80	
3113.00	Anschaffung IT-Geräte	1.00	1'000.00	1'000.00	1'000	1'000	0.00	IES-Vernetzung mit Kanton SO
3119.00	Anschaffung übriges Material (inkl. Büromaterial)	3.00	500.00	1'500.00	1'500	1'500	0.00	zusätzlich Einsatzmaterial
3138.00	RFS Übungen Region	1.00	2'500.00	2'500.00	2'500	2'500	0.00	Kosten für vorgeschriebene Übungen ab 2017
3138.09	RFS Ernstfalleinsätze	0.00	0.00	0.00	0	0	0.00	nicht planbar; wird nicht budgetiert
3170.00	Reisekosten und Repräsentationsspesen				2'500	2'500	1'918.20	
	Kommissionssessen RFSN (Anteil)	15.00	75.00	1'125.00				Fr. 75.--pro Person (DGO)
	Kommissionssessen RBSKN (Anteil)	15.00	75.00	1'125.00				Fr. 75.--pro Person (DGO)
	Spesen, Diverses			250.00				
3810.00	a.o. Sach- & Betriebsaufwand	1.00	0.00	0.00	0	0	0.00	Diverses, Rundung
4250.00	Erlös aus Verkauf Material	1.00	0.00	0.00	0	0	0.00	Verkauf Sandsäcke an Private
4612.02	Erlös aus Verkäufen (Material) an Gemeinden / Zweckverbände	1.00	0.00	0.00	0	0	0.00	Verkauf Sandsäcke an Gemeinden
TOTAL Regionaler Führungsstab NIEDERAMT (RFSN)					38'500	26'300	17'035.00	
Kosten pro Einwohner					1.46	1.01	0.65	
veränderte Positionen gegenüber Budget 2024								

KOSTENVERTEILER RFSN	Stand Einwohner per 31.12.2023	Betrag Fr.	Betrag Fr.	Betrag Fr.
Däniken	3'078	4'490	3'050	1'954.60
Eppenberg-Wöschnau	327	480	330	220.50
Gretzenbach	2'819	4'120	2'840	1'824.50
Schönenwerd	5'274	7'690	5'260	3'380.00
Walterswil	748	1'090	760	495.90
Lostorf	4'099	5'980	4'160	2'674.20
Niedergösgen	4'251	6'200	4'160	2'720.00
Obergösgen	2'476	3'610	2'460	1'609.20
Stüsslingen	1'263	1'840	1'270	830.80
Winznau	2'058	3'000	2'010	1'325.30
Total Einwohner / Kosten / Kosten pro Einwohner		26'393	38'500	17'035.00

1626 - Regionaler Bevölkerungsschutz Niederamt - BUDGET 2025 (HRM2)

Verantwortung: RBSKN / RZSON

Konto-Nr.	Budgetposition	Menge	Einheit	Betrag Fr.	BUDGET 2025 RZSON	BUDGET 2024 RZSON	RECHNUNG 2023 RZSON	Bemerkungen zu Budget 2025
Basis für die Verteilungen: Einwohner gem. Statistik "Wohnbevölkerung" Kt. SO					ohne RFSN	ohne RFSN	ohne RFSN	
					26'393	26'041	26'041	
					31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022	
1626	Regionale Zivilschutzorganisation RZSON				108'840	105'255	110'274	
	<i>Total Vergütungen an Kdt und Funktionäre</i>							
3000.00	Sitzungsgelder und Stundenentschädigungen	Std.	Fr./Std.		41'040	9'600	20'400.00	ab 1.1.2015 nach DGO Gretzenbach
	SG Zivilschutz-Stab (individuell)	100.00	32.00	3'200.00				Sitzungen nach Bedarf und individuell; steigender Bedarf
	SG PSK-Verantwortlicher: SR-Kontrollen	200.00	32.00	6'400.00				nach Stundenrapport
	Zivilschutzkommandant Stellvertreter (2 Pers.)	220.00	32.00	7'040.00				Entschädigung der Funktionäre neu nach effektiven Stunden rückwirkend ab 1.1.2024
	Info	40.00	32.00	1'280.00				
	Fachbereich Logistik	75.00	32.00	2'400.00				
	Fachbereich Logistik FFZ Verantwortlicher	80.00	32.00	2'560.00				
	Fachbereich Führungsunterstützung	45.00	32.00	1'440.00				
	Fachbereich Unterstützung	45.00	32.00	1'440.00				
	Fachbereich Betreuung	45.00	32.00	1'440.00				
	Kulturgüterschutz	15.00	32.00	480.00				
	Anlagewart	100.00	32.00	3'200.00				
	Materialverantwortlicher (1 Pers., ca. 10%)	187.50	32.00	6'000.00				
	Material- und Gerätewart	100.00	32.00	3'200.00				
	Polycomwart	30.00	32.00	960.00				
3001.00	Funktionsentschädigungen				6'000	95'655	89'874.05	gem. Gehaltsregulativ (neu ab 1.1.2024)
	Honorar / Trägerentschädigung Pager	10.00	600.00	6'000.00				
3010.00	Besoldung Kommandoführung				61'800	0	0.00	inkl. + 1GS pro Jahr (Arbeitsvertrag seit 1.1.2024 / bis 31.12.2023 Funktionär via 3001.00)
	Zivilschutzkommandant (60%)	0.60	103'000.00	61'800.00				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, FAK	108'840.00	7.7 %	8'350.00	8'350	7'350	6'689.60	AHV/ALV auf Besoldungen >2'300
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	61'800.00	7.5 %	4'650.00	4'650	4'350	4'260.00	
3053.00	AG-Beiträge an UVG	61'800.00	0.7 %	400.00	400	400	498.90	
3055.00	AG-Beiträge an KTG	61'800.00	0.3 %	200.00	200	200	250.50	
3100.00	Büromaterial	1.00	3'000.00	3'000.00	3'000	3'000	2'363.35	
3102.00	Publikationen, Öffentlichkeitsarbeit	1.00	1'000.00	1'000.00	1'000	1'000	0.00	inkl. Unterhalt Website
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte: Kleingeräte etc. Diverse Kleinanschaffungen	8.00	1'000.00	8'000.00	8'000	16'100	25'542.20	
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte: Kleingeräte etc. Ausrüstung MAN Truck / Anhänger Hackengerät 3.5t	1.00	0.00	0.00	0	0	0.00	Wird als Investition an Gemeinden verrechnet (sep. Tabelle)
3112.00	Anschaffung von Kleidern, Wäsche				5'000	4'000	3'758.55	Unbekannt wie viele AdZS neu ins Niederamt kommen
	Ergänzung Ausrüstung	1.00	5'000.00	5'000.00				
3113.00	Anschaffung von IT-Hardware				0	0	0.00	
	Ergänzung Ausrüstung IT	1.00	0.00	0.00				
3119.00	Anschaffung übriges Material	4.00	1'000.00	4'000.00	4'000	4'000	2'526.10	Umverteilung 3111.00
3130.00	Kommunikationskosten				3'950	4'200	3'151.90	Bereinigung Abo & Umstellung IP

1626 - Regionaler Bevölkerungsschutz Niederamt - BUDGET 2025 (HRM2)

Verantwortung: RBSKN / RZSON

Konto-Nr.	Budgetposition	Menge	Einheit	Betrag Fr.	BUDGET 2025 RZSON	BUDGET 2024 RZSON	RECHNUNG 2023 RZSON	Bemerkungen zu Budget 2025
	Abo KP Sandgrubenstrasse 062 298 12 57	0.00	25.25	0.00	ohne RFSN	ohne RFSN	ohne RFSN	
	Internet Switch Domainname	1.00	50.00	50.00				
	Business Connect Sandgrubenstrasse 4, Lostorf	12.00	145.00	1'740.00				
	POLYCOM Funknetz (Betriebskosten)	18.00	397.50	0.00				2019: Kosten z.L. Kanton SO (18 Geräte zu 397.50)
	Polycom Rep. Pauschale	1.00	700.00	700.00				Rep. Pauschale falls ein Gerät defekt ist
	Betriebskosten eAlarm	2.00	730.00	1'460.00				E Alarm leicht teuer
3130.01	<u>Verbandsbeitrag (p/Einw.)</u>	26'393	0.03	800.00	800	800	623.75	
3130.02	<u>Bankspesen, Gebühren</u>	12.00	15.00	200.00	200	200	137.27	Konto RB 10176.25 (Däniken) & 17667.86 (Lostorf)
3130.03	Porto & Frankaturen	1.00	1'500.00	1'500.00	1'500	1'300	1'376.20	Verrechnung durch EG Lostorf, Preiserhöhung
3134.00	<u>Sachversicherungen</u>				6'900	6'500	6'968.80	
	HP-Versicherung Fahrzeuge	1.00	5'500.00	5'500.00				
	Sachversicherung Material/Inventar	1.00	1'000.00	1'000.00				Globalpolice EG Gretzenbach (Verrechnung)
	Dienstfahrtenkasko-Versicherung	1.00	400.00	400.00				gemäss Beschluss 11.4.2024
3137.00	<u>Verkehrsabgaben</u>				3'300	3'300	3'243.45	
	MFK Verkehrssteuer 25 Anhänger	31.00	51.00	1'600.00				
	MFK Verkehrssteuer Fahrzeuge	8.00	130.00	1'050.00				
	MFK Verkehrssteuer Fahrzeug weiss (Renault Trafic)	1.00	400.00	400.00				
	MFK Verkehrssteuer Fahrzeug (HUMBAUR HK 1015)	1.00	200.00	200.00				
	Vignette	1.00	40.00	50.00				
3138.00	Ausbildungs- & Kurskosten: Übungen Region (WK)	27.00	2'300.00	62'100.00	62'100	55'200	63'516.40	Sold Anpassung Bund und Teuerung Treibstoff, Essen
3138.09	<u>Ausbildungs- & Kurskosten: Ernstfalleinsätze</u>	0.00	0.00	0.00	0	0	0.00	nicht budgetierbar
3144.00	<u>Unterhalt Anlagen RZSO (BSA/KP)</u>				0	0	0.00	
	Diverser Unterhalt < Fr. 5'000.- pro Objekt	0.00	0.00	0.00				MUSS-Unterhalt für Bundesbeiträge Anlagen < 5'000.- Auslösung durch RZSN; Finanzierung durch Gemeinden => via Ersatzabgabefonds der einzelnen Gemeinden
3151.00	<u>Unterhalt Mobilien, Geräte, Material</u>				12'800	12'800	16'270.82	
	ordentlicher Unterhalt Geräte	1.00	5'000.00	5'000.00				Geräteunterhalt, Verbrauchsmaterial
	Kleinunterhalt der Anlagen	1.00	5'000.00	5'000.00				Externer Prüfaufwand umfangreicher
	Betriebskosten Fahrzeuge	9.00	300.00	2'700.00				Betrieb eigene Fahrzeuge
	Rundung			100.00				
3153.00	<u>Unterhalt EDV-Hardware</u>	5.00	1'000.00	5'000.00	5'000	5'000	5'228.35	WLAN Erneuerung (Intern, RFS und Gast), Beamer Anbindung
3158.00	<u>Unterhalt EDV-Software</u>	4.00	1'000.00	4'000.00	4'000	4'000	2'414.35	
3160.00	<u>Mietkosten Liegenschaften</u>				19'200	17'520	17'520.00	
	Miete Büro Lostorf (inkl. ZS-Stelle)	12.00	250.00	3'000.00				Gemäss Weisung Paritätische Kommission (bis 2022: 3161.00)
	Standplatz PI-Fahrzeuge Nord/Süd (3 MT + 3 AH)	12.00	1'350.00	16'200.00				Verrechnung durch Lostorf Garagenplätze (zusätzlich da Sachschäden verursacht wurden)
3170.00	<u>Reisekosten und Repräsentationsspesen</u>				2'750	2'750	685.80	
	Kommissionsessen RZSN (inkl. Entlassungsfeier)	20.00	75.00	1'500.00				Fr. 75.-pro Person (DGO)
	Spesen/Ehrungen	10.00	125.00	1'250.00				Kilometerentschädigung, Ehrungen etc. (Anpassung)
3199.00	<u>Übriger Sachaufwand</u>	1.00	1'000.00	1'000.00	1'000	1'000	0.00	Unvorhergesehenes
3612.00	<u>Entschädigungen an Gemeinden</u>				52'000	32'000	27'000.00	
	Entschädigung an Lostorf für ZS-Stellenleitung (ca. 40%)	1.00	40'000.00	40'000.00				gem. Gehaltsregulativ neu ab 1.1.2025 / Erhöhung von 20'000 auf 40'000
	Entschädigung an Gretzenbach als Leitgemeinde	1.00	12'000.00	12'000.00				

1626 - Regionaler Bevölkerungsschutz Niederamt - BUDGET 2025 (HRM2)

Verantwortung: RBSKN / RZSON

Konto-Nr.	Budgetposition	Menge	Einheit	Betrag Fr.	BUDGET 2025 RZSON	BUDGET 2024 RZSON	RECHNUNG 2023 RZSON	Bemerkungen zu Budget 2025
					ohne RFSN	ohne RFSN	ohne RFSN	
3810.00	a.o. Sach- und Betriebsaufwand Ernstfalleinsätze	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	nicht planbar; wird nicht budgetiert
4250.00	Beitrag an Unterhalt / Erträge / Diverses / Rundungen	1.00	80.00	80.00	80	80	0.00	inkl. 1626.4250.00
TOTAL Regionale Zivilschutzorganisation NIEDERAMT (RZSON)					319'020	292'305	304'300	

Kosten pro Einwohner	12.09	11.22	11.69
veränderte Positionen gegenüber Budget 2024			Budget: 9.38/E.

KOSTENVERTEILER RZSON		Stand Einwohner per 31.12.2023		
		Betrag Fr.	Betrag Fr.	Betrag Fr.
Däniken	3'078	37'200	33'540	34'916.10
Eppenberg-Wöschnau	327	3'950	3'780	3'938.00
Gretzenbach	2'819	34'070	31'305	32'590.64
Schönenwerd	5'274	63'750	58'000	60'378.60
Walterswil	748	9'040	8'510	8'857.60
Lostorf	4'099	49'550	45'890	47'770.00
Niedergösgen	4'251	51'380	46'670	48'588.00
Obergösgen	2'476	29'930	27'610	28'746.20
Stüsslingen	1'263	15'270	14'260	14'840.50
Winznau	2'058	24'880	22'740	23'674.70
Total Einwohner / Kosten / Kosten pro Einwohner		26'393	319'020	304'300.34

Konsolidiert RFSN & RZSON (ohne Investitionen)

KOSTENVERTEILER RFSN & RZSON		Stand Einwohner per 31.12.2023		
		Betrag Fr.	Betrag Fr.	Betrag Fr.
Däniken	3'078	41'690	36'590	36'870.70
Eppenberg-Wöschnau	327	4'430	4'110	4'158.50
Gretzenbach	2'819	38'190	34'145	34'415.14
Schönenwerd	5'274	71'440	63'260	63'758.60
Walterswil	748	10'130	9'270	9'353.50
Lostorf	4'099	55'530	50'050	50'444.20
Niedergösgen	4'251	57'580	50'830	51'308.00
Obergösgen	2'476	33'540	30'070	30'355.40
Stüsslingen	1'263	17'110	15'530	15'671.30
Winznau	2'058	27'880	24'750	25'000.00
Total Einwohner / Kosten / Kosten pro Einwohner		26'393	357'520	321'335.34
(ohne Investitionskosten)	Gesamtkosten pro Einwohner	13.55	12.23	12.34
	Abweichung Budget Vorjahr	11 %		Budget 12.34
	Abweichung Rechnung Vorjahr	10 %		

1626 - Regionaler Bevölkerungsschutz Niederamt - INVESTITIONSBUDGET 2025

Verantwortung: RBSKN / RZSON

Konto-Nr.	Budgetposition	Menge	Einheit	Betrag Fr.	BUDGET 2025 RFSN	BUDGET 2024 RFSN	RECHNUNG 2023 RFSN	Bemerkungen zu Budget 2025
Basis für die Verteilungen: Einwohner gem. Statistik "Wohnbevölkerung" Kt. SO					26'393	26'041	26'041	
					31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022	
1626	Investitionen (Anschaffungen via Ersatzabgabefonds)							
3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge				114'000	98'000	157'706.15	
	Ersatzbeschaffung Fahrzeug bestehend durch MAN T	1.00	69'000.00	69'000.00				
	Verkaufserlös altes Fahrzeug	1.00	0.00	0.00				
	Ketten, Funk inkl. Einbau, Beschriftung, Zubehör FZ	1.00	4'000.00	4'000.00				
	Unvorhergesehenes, Rundung	1.00	1'000.00	1'000.00				
	6x Container zu HAK AH	6.00	6'700.00	40'000.00				
Begründung: Gem. Mehrjahresplanung «Fahrzeug Beschaffung»: Das neue Fahrzeug hat nur die allernötigsten Zusatzausrüstungen. Und entspricht dem Pflichtenheft welches durch die RBSKN am 30.10.2019 einstimmig angenommen wurde. Container zum Mehrzweckanhänger (5x Pioniermaterial 1x Betreuungsmaterial).								
Finanzierung: Im Rahmen der Bestimmungen über die Verwendung der allenfalls vorhandenen Ersatzabgabefonds können die Gemeinden 100% dieser Anschaffung über den Fonds finanzieren und dadurch die Erfolgsrechnung entsprechend entlasten. Der Antrag erfolgt durch jede einzelne Gemeinde separat. Sobald das Fahrzeug beschafft ist, kann der Antrag auf Verwendung der Ersatzabgabe an das Amt für Militär und Bevölkerungsschutz gestellt werden. Gemeinden ohne verfügbaren Ersatzabgabefonds müssen ihren Anteil über die Erfolgsrechnung verbuchen.								Antrag für Entnahmen aus den Gemeindeperrkonten für Ersatzbeiträge (Beilage)
TOTAL INVESTITIONEN					114'000	98'000	157'706.15	

Kosten pro Einwohner	4.32	3.76	6.06
----------------------	------	------	------

KOSTENVERTEILER INVESTITIONEN	Stand Einwohner per 31.12.2023	Betrag Fr.	Betrag Fr.	Betrag Fr.
Däniken	3'078	13'290	11'240	18'095.50
Eppenberg-Wöschnau	327	1'410	1'270	2'040.90
Gretzenbach	2'819	12'190	10'510	16'890.55
Schönenwerd	5'274	22'780	19'440	31'291.70
Walterswil	748	3'230	2'850	4'590.50
Lostorf	4'099	17'700	15'380	24'757.20
Niedergösgen	4'251	18'360	15'650	25'181.10
Obergösgen	2'476	10'690	9'260	14'897.90
Stüsslingen	1'263	5'460	4'780	7'691.20
Winznau	2'058	8'890	7'620	12'269.60
Total Einwohner / Kosten / Kosten pro Einwohner	26'393	114'000	98'000	157'706.15

Bevölkerungsbestand per Stichtag 31.12.2023 in den Gemeinden des Kantons Solothurn

Quelle: GERES RREG SO, Definition gem. RRB 2012 / 597 vom 19. März 2012

Gemeinden und Bezirke	Bestand am ...		Veränderung	in Prozent	31.12.2022		31.12.2023
	31.12.2022	31.12.2023					
Kanton Solothurn	285'901	288'836	2'935	1.03%	RZSON	26'041	26'393 1.35 %
Boningen	809	813	4	0.49%			
Däniken	2'988	3'078	90	3.01%			
Dulliken	5'308	5'460	152	2.86%			
Eppenberg-Wöschnau	337	327	-10	-2.97%			
Fulenbach	1'811	1'825	14	0.77%			
Gretzenbach	2'789	2'819	30	1.08%			
Gunzgen	1'716	1'717	1	0.06%			
Hägendorf	5'333	5'289	-44	-0.83%			
Kappel (SO)	3'476	3'530	54	1.55%			
Olten	18'545	18'856	311	1.68%			
Rickenbach (SO)	1'158	1'202	44	3.80%			
Schönenwerd	5'167	5'274	107	2.07%			
Starrkirch-Wil	1'898	1'971	73	3.85%			
Walterswil (SO)	758	748	-10	-1.32%			
Wangen bei Olten	5'531	5'575	44	0.80%			
Bezirk Olten	57'624	58'484	860	1.49%	Süd	12'039	12'246
Erlinsbach (SO)	3'643	3'718	75	2.06%			
Hauenstein-Iffenthal	319	326	7	2.19%			
Kienberg	534	535	1	0.19%			
Lostorf	4'088	4'099	11	0.27%			
Niedergösgen	4'158	4'251	93	2.24%			
Obergösgen	2'460	2'476	16	0.65%			
Stüsslingen	1'270	1'263	-7	-0.55%			
Trimbach	6'774	6'789	15	0.22%			
Winznau	2'026	2'058	32	1.58%			
Wisen (SO)	441	443	2	0.45%			
Bezirk Gösgen	25'713	25'958	245	0.95%	Nord	14'002	14'147
Bättwil	1'186	1'194	8	0.67%			
Büren (SO)	1'079	1'054	-25	-2.32%			
Dornach	6'918	6'920	2	0.03%			
Gempen	937	926	-11	-1.17%			
Hochwald	1'270	1'272	2	0.16%			
Hofstetten-Flüh	3'389	3'410	21	0.62%			
Metzerlen-Mariastein	972	976	4	0.41%			
Nuglar-St. Pantaleon	1'549	1'548	-1	-0.06%			
Rodersdorf	1'427	1'424	-3	-0.21%			
Seewen	1'087	1'071	-16	-1.47%			
Witterswil	1'476	1'476	0	0.00%			
Bezirk Dorneck	21'290	21'271	-19	-0.09%			