



Finanzplan 2025-2028

Einwohnergemeinde Bettlach

Gemeinderat

27. August 2024

Inhaltsverzeichnis

| Titel | Seite |
|---|---------|
| Bericht und Antrag, Grundlagen | |
| 1 Bericht Finanzausschuss und Antrag | 2 - 6 |
| 2 Grundlagen, Prognosen und Parameter | 7 - 8 |
| Finanzplan - Finanzbericht | |
| 3 Finanzplanergebnisse und Finanzierung | 9 - 18 |
| 4 Erfolgsrechnung | 19 - 32 |
| 5 Investitionsrechnung | 33 - 36 |
| 6 Bilanz | 37 - 40 |
| Finanzplan - Details zum Finanzbericht | |
| 7 Erfolgsrechnung | 41 - 46 |
| 7.1 Aufgabenbereiche mit Anpassungen | 42 - 43 |
| 7.2 Sachgruppen mit Anpassungen | 44 - 46 |
| 8 Investitionsplan | 47 - 54 |
| 9 Abschreibungsplan | 55 - 56 |
| 10 Finanzkennzahlen | 57 - 60 |

Bettlach, 15. Juli 2024

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

Bericht Finanzausschuss

1 Ziel und Zweck

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

2 Allgemeine Vorgaben

Der Finanzplan 2025 - 2028 wurde nach den Grundsätzen des harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) und den nachstehenden allgemeinen Vorgaben erstellt:

- Die Teuerungsentwicklung wurde mit 1,5% in den Planjahren 2025 - 2028 berücksichtigt. Dies widerspiegelt die volkswirtschaftlichen Erwartungen.
- Es wird davon ausgegangen, dass im Jahr 2024 frühestens im letzten Quartal verzinsliches Fremdkapital aufgenommen werden muss. Es wurde daher ein reduzierter Zinssatz von 1,5% für das Jahr 2024 (Prognose) angenommen, welcher auch dem geltenden steuerlich anerkannten Zinssatz für Vorschüsse und Darlehen (wenn kein Fremdkapital verzinst werden muss) entspricht. In den Planjahren 2025 - 2028 wurde aufgrund der aktuellen Zinssituation und den Prognosen mit einem Zinssatz von jeweils 2,0% gerechnet.
- Bei der Bevölkerungsentwicklung wird von einem Wachstum von 20 Personen pro Jahr ausgegangen. Bis ins Planjahr 2028 wird mit 5'110 Einwohner/innen gerechnet.
- Der jährliche Steuersatz wurde aufgrund der finanziellen Entwicklung sowie des zusätzlichen Finanzbedarfs in den kommenden Jahren angepasst. Im Planjahren 2025 wurde mit einem Steuersatz von 99% sowie in den weiteren Planjahren 2026 - 2028 mit einem Steuersatz von 105% (Erhöhung um weitere 6 Steuerpunkte), jeweils für natürliche und juristische Personen, gerechnet. Der Fiskalertrag wurde durch eine Hochrechnung auf der Basis des einzelnen Steuerpflichtigen erhoben.
- Die Gebührentarife bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung wurden unverändert übernommen.
- Das Budget 2024 stellt die Basis für die Prognose 2024 sowie die Planjahre 2025 - 2028 dar.

3 Erfolgsrechnung

3.1 Gesamtrechnung und steuerfinanzierter Haushalt

Der gesamte Aufwand der Erfolgsrechnung im Jahr 2024 (Prognose) wird auf 28,102 Mio. Franken prognostiziert (Budget 2024: 27,836 Mio. Franken). Bis ins Jahr 2028 dürfte sich das Aufwandvolumen auf 30,411 Mio. Franken belaufen, was einer Steigerung von 8,2% entspricht (jährliche durchschnittliche Steigerungsrate: 2,05%).

Der Personalaufwand wird, unter Berücksichtigung der prognostizierten Teuerung sowie der Pensen- resp. Stellenerhöhungen, von 10,056 Mio. Franken im Jahr 2024 (Prognose) auf bis 10,790 Mio. Franken im Planjahr 2028 ansteigen. Zudem wird beim Sach- und Übrigen Betriebsaufwand 2024 (Prognose) von Fr. 3'981'000.00 eine Steigerung auf bis Fr. 4'321'100.00 im Planjahr 2028 prognostiziert, welche einerseits auf den teuerungsbedingten Zuwachs sowie andererseits auf zusätzliche wiederkehrende Kosten (u.a. ICT Schulen, Betriebskosten Erweiterung Schulhaus Einschlag) zurückzuführen ist. Beim Transferaufwand wird, trotz des sukzessiven Wegfalls der Gemeindebeiträge an die Sonderpädagogik, aufgrund der prognostizierten Kostensteigerungen in den Bereichen Gesundheit (ambulante und stationäre Pflege) und soziale Sicherheit von einem Wachstum von Fr. 9'309'700.00 (Prognose 2024) auf Fr. 9'444'400.00 im letzten Planjahr 2028 ausgegangen.

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen wurden nach den Grundsätzen des harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) auf Basis jedes einzelnen Investitionsprojekts sowie der entsprechenden Anlagekategorie berechnet. Die Abschreibungen werden von Fr. 930'900.00 im Jahr 2024 (Prognose) bis auf Fr. 1'296'800.00 im Planjahr 2028 ansteigen. Nebst den ordentlichen Abschreibungen auf den Investitionen seit 1. Januar 2016 wird, aufgrund der kantonalen Bestimmungen, auch das alte Verwaltungsvermögen (Stand per 31. Dezember 2015) linear mit jeweils 10% pro Jahr abgeschrieben. Diese jährlichen Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens von rund Fr. 474'500.00 werden per Ende 2025 wegfallen, aber durch die zunehmenden Abschreibungen aufgrund des prognostizierten Investitionsvolumens 2024 - 2028 vollständig kompensiert.

Bericht Finanzausschuss

Im Verlauf der Planjahre 2025 - 2028 wird mit einer kontinuierlichen Zunahme der Fremdverschuldung und dadurch auch der Kapitalzinsen gerechnet. Der Finanzaufwand wird dadurch bis ins Planjahr 2028 auf Fr. 606'300.00 ansteigen. Zudem ist im Planjahr 2026 eine Wertberechtigung der Liegenschaft Grossmatt 6 sowie der Wegfall der jährlichen Kosten und Einnahmen prognostiziert.

Der erwartete Steuerertrag (Fiskalertrag) 2024 (Prognose) wurde aufgrund der neusten Hochrechnungen um Fr. 490'000.00 auf 17,790 Mio. Franken erhöht. Die Hochrechnungen basieren auf den letzten definitiven Veranlagungen (2022/2023) der Steuerpflichtigen. Bei relevanten Steuerzahlern, insbesondere bei juristischen Personen, wurden zudem weitere Abklärungen vorgenommen. Die Zunahme gegenüber dem Budget 2024 ist auf höhere Steuereinnahmen natürlicher Personen aus Vorjahren zurückzuführen. Es wird ein jährliches Wachstum des Fiskalertrags ab dem Jahr 2024 erwartet. Zudem wurde aufgrund der finanziellen Entwicklung sowie des zusätzlichen Finanzbedarfs in den kommenden Jahren eine Erhöhung des Steuersatzes für natürliche und juristische Personen um 6 Steuerpunkte auf 105% im Jahr 2026 eingeplant. Dadurch steigt der Fiskalertrag von 17,790 Mio. Franken (Prognose 2024) bis auf 19,240 Mio. Franken im letzten Planjahr 2028 an, wobei nicht ausgeschlossen werden kann, dass sich die Steuerkraft, beispielsweise aufgrund von Wegzügen, negativ verändert. Genau so wenig ist absehbar, ob der Fiskalertrag sich aufgrund von Zuzügen zusätzlich zu dem bereits eingerechneten Zuwachs positiv entwickeln wird.

Der Gesamtertrag ohne ausserordentliche Positionen 2024 (Prognose) wurde auf 27,467 Mio. Franken angepasst. In den Jahren 2024 (Prognose) bis 2028 (Planjahr) wird der Gesamtertrag (ohne ausserordentlichen Ertrag) um 1,493 Mio. Franken auf 28,960 Mio. Franken ansteigen, was einer Zunahme von rund 5,4% oder durchschnittlich 1,36% pro Jahr entspricht.

Im Jahr 2024 (Prognose) ist mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 107'800.00 und in den Planjahren mit Verlusten zwischen Fr. 911'000.00 (Planjahr 2025) und Fr. 1'485'900.00 (Planjahr 2026) zu rechnen. Zudem ist zu beachten, dass die operativen Ergebnisse in den Jahren 2024 - 2025 jeweils noch um rund eine dreiviertel Million Franken schlechter ausfallen, da in der dritten Stufe der Erfolgsrechnung die teilweise Auflösung der Neubewertungsreserve enthalten ist und es sich dabei lediglich um eine Entnahme aus dem bestehenden Eigenkapital handelt.

3.2 Gebührenfinanzierter Haushalt

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung werden in den Jahren 2024 - 2028 Ertragsüberschüsse resp. Betriebsgewinne zwischen Fr. 127'900.00 (Planjahr 2025) und Fr. 254'400.00 (Planjahr 2027) prognostiziert. Dabei wird von einem konstanten Ertrag und einem leicht steigenden Sach- und übrigen Betriebsaufwand bis Ende 2028 ausgegangen. Ab dem Planjahr 2026 werden, aufgrund des Wegfalls der Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens per Ende 2025, höhere Betriebsgewinne anfallen.

Im Bereich Abwasserbeseitigung wird mit Betriebsgewinnen zwischen Fr. 188'800.00 (Prognose 2024) und Fr. 209'600.00 (Planjahr 2028) gerechnet. Es wird lediglich von einem leicht steigenden Aufwand ausgegangen, dies bei gleichzeitig steigender Verzinsung des Nettovermögens der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung. Zudem wirkt sich der Wegfall der Abschreibungen des alten Verwaltungsvermögens per Ende 2025 nicht auf die Betriebsrechnung aus, da diese durch die Pflichteinlage in den Werterhalt kompensiert werden.

Bei der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung wird bis und mit dem Planjahr 2025 von Betriebsgewinnen und in den weiteren Planjahren 2026 -2028 von jährlich steigenden Betriebsverlusten zwischen Fr. 800.00 und Fr. 14'600.00 ausgegangen, welche vor allem auf die prognostizierte Zunahme des Sach- und übrigen Betriebsaufwandes zurückzuführen sind.

4 Investitionsrechnung

Der Investitionsplan 2024 - 2028 zeigt, dass mit jährlichen Investitionen zwischen 1,800 Mio. Franken und 13,188 Mio. Franken (jeweils inkl. Investitionen in Liegenschaften des Finanzvermögens), gesamthaft mit Nettoinvestitionen von 33,926 Mio. Franken, gerechnet wird.

Nebst verschiedenen Investitionen in den Bereichen Gemeindestrassen, Wasserversorgung (inkl. Neubau Reservoir Vogt; brutto 1,748 Mio. Franken) und Abwasserbeseitigung belasten die Projekte Sanierung und Erweiterung Schulhaus Einschlag (19,895 Mio. Franken; inkl. Neubau Einfachturnhalle), die Gesamtanierung Schulhaus Büelen (3,400 Mio. Franken; Planung und erste Massnahmen), der Ersatz des Mannschaftstransportfahrzeuges der Feuerwehr (netto 0,091 Mio. Franken), weitere Projekte im Bereich der Volksschule (Ersatz Notebooks [Lehrpersonen] mit Fr. 90'000.00, Netzwerkinfrastruktur [ICT] mit Fr. 100'000.00, Ausstattung Informatikraum Schulhaus Einschlag mit Fr. 50'000.00 und Multimediaausstattung Schulhaus Einschlag mit Fr. 30'000.00), das Jugend- und Familienprojekt Allmend (0,265 Mio. Franken; inkl. Parcour), die Ortsplanungsrevision sowie die Sanierungen bei den Gewässerverbauungen den Investitionsplan 2024 - 2028.

Zudem wurde die Investitionsrechnung mit allen beschlossenen und pendenten Projekten sowie erwarteten Einnahmen ergänzt. Durch diese Anpassungen verändern sich die geplanten Nettoinvestitionen 2024 (Prognose) auf 7,101 Mio. Franken (budgetiert waren Nettoinvestitionen von 6,583 Mio. Franken). Im Planjahr 2025 werden Nettoinvestitionen von 13,188 Mio. Franken, im Jahre 2026 9,157 Mio. Franken (exkl. Investitionen in Liegenschaften des Finanzvermögens), im Jahre 2027 2,480 Mio. Franken sowie im letzten Planjahr 2028 1,800 Mio. Franken prognostiziert.

Bericht Finanzausschuss

5 Finanzierung und Neuverschuldung

5.1 Gesamtrechnung und steuerfinanzierter Haushalt

In der Gesamtrechnung 2024 (Prognose) wird eine Selbstfinanzierung von Fr. 713'300.00 (Budget 2024: Fr. 533'700.00) prognostiziert. In den Planjahren 2025 - 2028 wird, aufgrund der geplanten Anpassungen des Steuersatzes, mit einer Selbstfinanzierung zwischen Fr. 128'700.00 (Planjahr 2025) und Fr. 619'200.00 (Planjahr 2027) gerechnet. Dies führt in den Jahren 2024 - 2028, unter Berücksichtigung der jeweiligen Nettoinvestitionen, zu einem Selbstfinanzierungsrad zwischen 0,98% (Planjahr 2025) und 24,97% (Planjahr 2027).

Die Selbstfinanzierung im allgemeinen, steuerfinanzierten Haushalt (d.h. ohne Spezialfinanzierungen) fällt nochmals deutlich schlechter aus und beträgt im Jahr 2024 (Prognose) Fr. -26'200.00 (Budget 2024: Fr. -233'900.00) sowie zwischen Fr. -86'400.00 und Fr. -605'600.00 in den Planjahren 2025 - 2028.

Es wird mit einer sukzessiven Zunahme des Verwaltungsvermögens von 10,549 Mio. Franken per 31. Dezember 2023 auf bis 38,180 Mio. Franken per Ende 2028 gerechnet, dies bei einem gleichzeitigen Abbau des Eigenkapitals per Ende 2023 von 20,532 Mio. Franken auf 15,561 Mio. Franken (Planjahr 2028). Zudem werden die verzinslichen Finanzverbindlichkeiten auf 27,000 Mio. Franken ansteigen und zu einer jährlichen Zinslast von Fr. 540'000.00 ab dem Planjahr 2028 führen.

Das Nettovermögen je Einwohner/in wird von Fr. 3'648.00 per 31. Dezember 2023 in den Planjahren vollständig abgebaut. Im letzten Planjahr 2028 ist eine Nettoschuld von Fr. 2'623.00 je Einwohner/in (hohe Verschuldung) prognostiziert.

5.2 Gebührenfinanzierter Haushalt

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung wird in den Jahren 2024 - 2028 jeweils eine positive Selbstfinanzierung zwischen Fr. 386'600.00 (Planjahr 2027) und Fr. 430'200.00 (Prognose 2024) prognostiziert. Unter Berücksichtigung der geplanten Nettoinvestitionen im Bereich der Wasserversorgung, wird von einer Erhöhung der bestehenden Nettoschuld per 31. Dezember 2023 von Fr. 288'991.47 auf Fr. 2'059'300.00 im Planjahr 2028 ausgegangen.

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung weist ein Nettovermögen von 3,103 Mio. Franken per Ende 2023 aus. Dieses wird aufgrund der ausgewiesenen Selbstfinanzierungen zwischen Fr. 298'600.00 (Prognose 2024) und Fr. 326'600.00 (Planjahr 2027) und den tiefen Nettoinvestitionen auf bis zu 4,576 Mio. Franken im Planjahr 2028 ansteigen.

Das Nettovermögen der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (Fr. 296'807.33 per Ende 2023) wird aufgrund der negativen Selbstfinanzierungen ab dem Planjahr 2026 auf Fr. 290'400.00 im Planjahr 2028 sinken.

6 Beurteilung und Ziele

6.1 Beurteilung

Der Finanzausschuss hat seiner Sitzung vom 13. Juni 2024 einen ersten Entwurf des Finanzplans 2025 - 2028 zur Kenntnis genommen, welcher sehr hohe Gesamt Nettoinvestitionen von 48,181 Mio. Franken, jährliche Finanzierungsfehlbeträge zwischen 5,924 Mio. Franken (Planjahr 2028) und 14,258 Mio. Franken (Planjahr 2026) sowie eine Zunahme des Fremdkapitals auf bis zu 42,000 Mio. Franken (Planjahr 2028) vorgesehen hat. Die prognostizierten finanziellen Aussichten haben im Planjahr 2028 sogar einen gewichteten Nettoverschuldungsquotienten von über 150% ausgewiesen, welcher eine Schuldenbegrenzung (Schuldenbremse, gemäss § 136 Abs. 3 Gemeindegesetz) in den darauffolgenden Budgets erfordert hätte.

Aufgrund dieser angespannten Aussichten hat der Finanzausschuss entschieden, mit dem Ausschuss der Bau- und Infrastrukturkommission über den Investitionsplan, insbesondere über das Schulhausprojekt Büelen resp. die Möglichkeit einer Aufschiebung der Sanierung zu diskutieren. Anlässlich der gemeinsamen Sitzung vom 24. Juni 2024 wurde vor allem über die Gesamtsanierung Büelen, welche mit einem Investitionsvolumen von 18,000 Mio. Franken im Investitionsplan 2024 - 2028 des ersten Entwurfs des Finanzplans 2025 - 2028 enthalten gewesen ist, beraten. Dabei wurde seitens des Ausschusses der Bau- und Infrastrukturkommission festgehalten, dass es sich bei den eingegebenen 18,000 Mio. Franken um approximative Kosten auf Basis von Kubikmeterpreisen handelt und die angestossene Planung diese konkretisieren werde. Zudem wurde über die Möglichkeit einer Aufschiebung der Gesamtsanierung Büelen und über einzelne weitere im Investitionsplan enthaltene Investitionsvorhaben diskutiert.

Der Finanzausschuss stellt fest, dass der Sanierungsbedarf der Schulanlage Büelen grundsätzlich unbestritten ist, aber das Gesamtsanierungsprojekt Büelen aus finanzieller Sicht nicht gleichzeitig oder unmittelbar nach Abschluss der Sanierung und Erweiterung des Schulhauses Einschlag angegangen werden kann. Diese Ausgangslage soll auch bei der gegenwärtigen Planung des Gesamtsanierungsprojekt Büelen

Bericht Finanzausschuss

mitberücksichtigt und einzelne Massnahmen geprüft werden, um unter Berücksichtigung des Sanierungsbedarfs die notwendige zeitliche Aufschiebung der Grossinvestition Schulhaus Büelen zu erreichen. Aus diesen Gründen hat der Finanzausschuss, in Absprache mit dem Ausschuss der Bau- und Infrastrukturkommission, entschieden, die Eingaben zur Gesamtanierung Büelen in den Jahren 2024 - 2028 von 18,000 Mio. Franken auf 3,400 Mio. Franken zu reduzieren und die Ergebnisse der angestossenen Planung abzuwarten. Zudem wurde festgestellt, dass sich die Gesamtsumme der weiteren im Investitionsplan 2024 - 2028 enthaltenen Projekte im Bau- und Infrastrukturbereich im normalen Rahmen bewege resp. im Planjahr 2028 eher tief prognostiziert werde. Diesbezüglich erfolgte eine zeitliche Bereinigung einzelner Investitionsvorhaben durch die Bau- und Infrastrukturbehörde. Des Weiteren hat der Finanzausschuss im letzten Planjahr 2028 die Investitionsausgaben für nicht zugewiesene Projekte in den Bereichen Gemeindestrassen und Wasserversorgung verdoppelt resp. erhöht, damit auch in diesem Jahr die Mittel für den üblichen Werterhalt zur Verfügung stehen.

Der Finanzausschuss hält fest, dass die im bereinigten Finanzplan 2025 - 2028 ausgewiesenen operativen Ergebnisse sowie die Selbstfinanzierung in allen Jahren weiterhin ungenügend sind. Die Selbstfinanzierung sollte im Minimum jährliche Nettoinvestitionen von 2,500 Mio. Franken (kalkulatorischer Wert, um den Werterhalt der bestehenden Infrastruktur zu gewährleisten) ermöglichen und dadurch mindestens zwischen 1,250 Mio. Franken und 2,000 Mio. Franken - d.h. 50 - 80% der Nettoinvestitionen - betragen. Diese Selbstfinanzierung wird in keinem der Planjahre erreicht (maximale Selbstfinanzierung Fr. 713'300.00 im Jahr 2024 erwartet). Zudem wird aufgrund der geplanten Gesamtnettoinvestitionen von 33,926 Mio. Franken eine hohe Fremdverschuldung von bis 27,000 Mio. Franken per Ende 2028 prognostiziert, welche nach dem Sanierungs- und Erweiterungsprojekt Schulhaus Einschlag wieder stabilisiert resp. abgebaut werden muss.

Die im Investitionsplan 2024 - 2028 enthaltenen Investitionen in Schulliegenschaften machen zusammen rund 70% der Gesamtnettoinvestitionen von 33,926 Mio. Franken (inkl. Investitionen in Liegenschaften des Finanzvermögens) aus. Der Finanzausschuss erachtet es als wichtig, dass trotz der Hochinvestitionsphase der Werterhalt und die erforderlichen Investitionen in den Bereichen Gemeindestrassen, der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung vorgenommen werden. Die Projektbeurteilung soll aber jeweils erst im Rahmen von dessen Kreditbeschlussfassung erfolgen.

Die nächste geplante Anpassung des Steuersatzes im Jahr 2026 soll der Finanzierung der anstehenden Hochinvestitionsphase dienen. Der Finanzausschuss hält fest, dass die Notwendigkeit einer Erhöhung sowie die Höhe des Steuersatzes aber erst nach dem Vorliegen der Jahresrechnung 2024, im Rahmen des Budgets 2026, beurteilt werden sollen. Eine weitergehende Anpassung des Steuersatzes auf über 105% in den kommenden vier Jahren erachtet der Finanzausschuss nicht als zielführend und mit Risiken verbunden. Zudem soll an den strategisch gewählten Massnahmen resp. am eingeschlagenen Weg festgehalten werden.

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung weisen unterschiedliche Ergebnisse aus. Die geplanten Nettoinvestitionen bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung werden zu einer Zunahme der diesbezüglichen Nettoschuld bis ins Planjahr 2028 führen. Bei der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung wird das bestehende Nettovermögen weiter aufgebaut. Im Zusammenhang mit der geplanten Erneuerung des Wasserreservoirs Vogt sollen die Finanzierungen resp. Benützungsgebühren der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung überprüft sowie gegebenenfalls angepasst werden. Zudem führen die prognostizierten Betriebsergebnisse der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung lediglich zu einem marginalen Abbau des bestehenden Eigenkapitals.

6.2 Ziele für das Budget 2025

Es resultieren folgende Ziele für das Budget 2025:

1. Es soll eine Selbstfinanzierung von 1,250 Mio. Franken (50% der kalkulatorischen Nettoinvestitionen von 2,500 Mio. Franken) angestrebt werden.
2. Der Steuersatz von 99% für natürliche und juristische Personen soll unverändert gehalten werden.
3. Die für das Jahr 2025 im Investitionsplan 2024 - 2028 eingegebenen Investitionsprojekte sollen im Rahmen des Budgets 2025 abschliessend beurteilt werden.

7 Antrag

Der Finanzausschuss stellt dem Gemeinderat folgende Anträge:

1. Der Gemeinderat soll den Finanzplan 2025 - 2028 (inkl. Bericht) beschliessen. Dabei sollen die im Investitionsplan 2024 - 2028 enthaltenen Projekte lediglich zur Kenntnis genommen und deren Umsetzung erst im Rahmen der diesbezüglichen Kreditbeschlussfassung abschliessend beurteilt werden.
2. Der Gemeinderat soll die Budgetziele 2025, gemäss Ziffer 6.2, festlegen und den Finanzausschuss beauftragen, anlässlich der Budgeterstellung 2025 den Kommissionen und Verwaltungsabteilungen Zielvorgaben zu machen und Budgetverhandlungen zu führen.

Bericht Finanzausschuss

Bettlach, 24. Juni 2024

Einwohnergemeinde Bettlach Finanzausschuss

Barbara Leibundgut
Sitzungsleiterin

Gregor Mrhar
Finanzverwalter / Gemeindeschreiber

Grundlagen

| Parameter | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Prognosen | | | | | | | |
| Teuerungsentwicklung | | | | 1.50% | 1.50% | 1.50% | 1.50% |
| Zinsdienst | | 2.50% | 1.50% | 2.00% | 2.00% | 2.00% | 2.00% |
| Bevölkerung (Anzahl Einwohner/innen) | 5'011 | 5'030 | 5'030 | 5'050 | 5'070 | 5'090 | 5'110 |
| Steuern | | | | | | | |
| Steuersatz Natürliche Personen | 95% | 99% | 99% | 99% | 105% | 105% | 105% |
| Steuersatz Juristische Personen | 95% | 99% | 99% | 99% | 105% | 105% | 105% |
| Gebühren | | | | | | | |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung | | | | | | | |
| Grundgebühr in Franken pro m2 ZGF, exkl. MWSt. | 0.42 | 0.42 | 0.42 | 0.42 | 0.42 | 0.42 | 0.42 |
| Verbrauchsgebühr in Franken pro m3, exkl. MWSt. | 1.80 | 1.80 | 1.80 | 1.80 | 1.80 | 1.80 | 1.80 |
| Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung | | | | | | | |
| Grundgebühr in Franken pro m2 ZGF, exkl. MWSt. | 0.57 | 0.57 | 0.57 | 0.57 | 0.57 | 0.57 | 0.57 |
| Verbrauchsgebühr in Franken pro m3, exkl. MWSt. | 1.60 | 1.60 | 1.60 | 1.60 | 1.60 | 1.60 | 1.60 |
| Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung | | | | | | | |
| Grundgebühr in Franken, exkl. MWSt. | 170.00 | 170.00 | 170.00 | 170.00 | 170.00 | 170.00 | 170.00 |

Finanzplenergebnisse und Finanzierung

Übersicht Finanzplan

| Ergebnisse | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Erfolgsrechnung | | | | | | | |
| Betrieblicher Aufwand | 26'233'925.88 | 27'721'400.00 | 27'987'500.00 | 28'798'100.00 | 29'083'400.00 | 29'476'700.00 | 29'804'500.00 |
| Betrieblicher Ertrag | 25'704'836.74 | 26'630'700.00 | 27'082'800.00 | 27'144'600.00 | 28'346'200.00 | 28'479'500.00 | 28'607'500.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -529'089.14 | -1'090'700.00 | -904'700.00 | -1'653'500.00 | -737'200.00 | -997'200.00 | -1'197'000.00 |
| Finanzaufwand | 243'085.10 | 114'500.00 | 114'500.00 | 384'500.00 | 1'101'300.00 | 586'300.00 | 606'300.00 |
| Finanzertrag | 520'436.24 | 367'700.00 | 384'500.00 | 384'500.00 | 352'600.00 | 352'600.00 | 352'600.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 277'351.14 | 253'200.00 | 270'000.00 | - | -748'700.00 | -233'700.00 | -253'700.00 |
| Ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| Ausserordentlicher Ertrag | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | 490'735.85 | -95'000.00 | 107'800.00 | -911'000.00 | -1'485'900.00 | -1'230'900.00 | -1'450'700.00 |
| Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) | | | | | | | |
| Investitionsrechnung | | | | | | | |
| Investitionsausgaben | 1'555'986.22 | 6'724'000.00 | 7'242'000.00 | 14'017'000.00 | 11'052'000.00 | 2'590'000.00 | 1'900'000.00 |
| Investitionseinnahmen | 119'646.30 | 141'000.00 | 141'000.00 | 829'000.00 | 1'895'000.00 | 110'000.00 | 100'000.00 |
| Einnahmenüberschuss | - | - | - | - | - | - | - |
| Nettoinvestitionen | -1'436'339.92 | -6'583'000.00 | -7'101'000.00 | -13'188'000.00 | -9'157'000.00 | -2'480'000.00 | -1'800'000.00 |
| Nettoinvestitionen (-), Einnahmenüberschuss (+) | | | | | | | |

Übersicht Finanzplan Ausweis operatives Ergebnis

| Ergebnisse | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Erfolgsrechnung | | | | | | | |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -529'089.14 | -1'090'700.00 | -904'700.00 | -1'653'500.00 | -737'200.00 | -997'200.00 | -1'197'000.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 277'351.14 | 253'200.00 | 270'000.00 | - | -748'700.00 | -233'700.00 | -253'700.00 |
| Operatives Ergebnis Erfolgsrechnung | -251'738.00 | -837'500.00 | -634'700.00 | -1'653'500.00 | -1'485'900.00 | -1'230'900.00 | -1'450'700.00 |
| Ausserordentliches Ergebnis | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | 490'735.85 | -95'000.00 | 107'800.00 | -911'000.00 | -1'485'900.00 | -1'230'900.00 | -1'450'700.00 |
| Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) | | | | | | | |

Übersicht Finanzierung

| Finanzierung | Konten- definition | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|--|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| + Ertragsüberschuss | + 9000 | 490'735.85 | - | 107'800.00 | - | - | - | - |
| - Aufwandüberschuss | - 9001 | - | 95'000.00 | - | 911'000.00 | 1'485'900.00 | 1'230'900.00 | 1'450'700.00 |
| + Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK) | + 3510, ohne 3510.10 | 442'969.51 | 418'600.00 | 384'200.00 | 342'200.00 | 435'600.00 | 461'200.00 | 456'900.00 |
| - Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK) | - 4510, ohne 4510.10 | - | - | - | - | 800.00 | 7'600.00 | 14'600.00 |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | + 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387 | 855'360.30 | 918'500.00 | 930'900.00 | 1'398'300.00 | 1'220'700.00 | 1'248'300.00 | 1'296'800.00 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | + 350, 3511, 3510.10 | 66'096.75 | 73'000.00 | 71'000.00 | 77'900.00 | 179'300.00 | 176'300.00 | 173'300.00 |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - 450, 4511, 4510.10 | 46'333.35 | 38'900.00 | 38'100.00 | 36'200.00 | 25'100.00 | 28'100.00 | 31'100.00 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | + 389 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | - 489 | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Selbstfinanzierung | | 1'066'355.21 | 533'700.00 | 713'300.00 | 128'700.00 | 323'800.00 | 619'200.00 | 430'600.00 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | 1'436'339.92 | 6'583'000.00 | 7'101'000.00 | 13'188'000.00 | 9'157'000.00 | 2'480'000.00 | 1'800'000.00 |
| Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-) | | -369'984.71 | -6'049'300.00 | -6'387'700.00 | -13'059'300.00 | -8'833'200.00 | -1'860'800.00 | -1'369'400.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 74.24% | 8.11% | 10.05% | 0.98% | 3.54% | 24.97% | 23.92% |

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

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

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

Finanzierung Allgemeiner Haushalt

| Finanzierung | Konten- definition | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|--|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| + Ertragsüberschuss | + 9000 | 490'735.85 | - | 107'800.00 | - | - | - | - |
| - Aufwandüberschuss | - 9001 | - | 95'000.00 | - | 911'000.00 | 1'485'900.00 | 1'230'900.00 | 1'450'700.00 |
| + Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK) | + 3510, ohne 3510.10 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK) | - 4510, ohne 4510.10 | - | - | - | - | - | - | - |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | + 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387 | 522'399.65 | 568'800.00 | 573'700.00 | 1'013'100.00 | 1'059'200.00 | 1'109'700.00 | 1'147'800.00 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | + 350, 3511, 3510.10 | 49'700.25 | 56'500.00 | 56'500.00 | 56'500.00 | 56'500.00 | 56'500.00 | 56'500.00 |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - 450, 4511, 4510.10 | 29'205.80 | 21'700.00 | 21'700.00 | 21'700.00 | 21'700.00 | 21'700.00 | 21'700.00 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | + 389 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | - 489 | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Selbstfinanzierung | | 291'156.10 | -233'900.00 | -26'200.00 | -605'600.00 | -391'900.00 | -86'400.00 | -268'100.00 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | 1'067'032.42 | 5'543'000.00 | 6'043'000.00 | 12'020'000.00 | 8'285'000.00 | 2'180'000.00 | 1'300'000.00 |
| Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-) | | -775'876.32 | -5'776'900.00 | -6'069'200.00 | -12'625'600.00 | -8'676'900.00 | -2'266'400.00 | -1'568'100.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 27.29% | -4.22% | -0.43% | -5.04% | -4.73% | -3.96% | -20.62% |

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

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

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

Finanzierung Spezialfinanzierungen

| Finanzierung | Konten- definition | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|--|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| + Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK) | + 3510, ohne 3510.10 | 442'969.51 | 418'600.00 | 384'200.00 | 342'200.00 | 435'600.00 | 461'200.00 | 456'900.00 |
| - Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK) | - 4510, ohne 4510.10 | - | - | - | - | 800.00 | 7'600.00 | 14'600.00 |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | + 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387 | 332'960.65 | 349'700.00 | 357'200.00 | 385'200.00 | 161'500.00 | 138'600.00 | 149'000.00 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | + 350, 3511, 3510.10 | 16'396.50 | 16'500.00 | 14'500.00 | 21'400.00 | 122'800.00 | 119'800.00 | 116'800.00 |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - 450, 4511, 4510.10 | 17'127.55 | 17'200.00 | 16'400.00 | 14'500.00 | 3'400.00 | 6'400.00 | 9'400.00 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | + 389 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | - 489 | - | - | - | - | - | - | - |
| Selbstfinanzierung | | 775'199.11 | 767'600.00 | 739'500.00 | 734'300.00 | 715'700.00 | 705'600.00 | 698'700.00 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | 369'307.50 | 1'040'000.00 | 1'058'000.00 | 1'168'000.00 | 872'000.00 | 300'000.00 | 500'000.00 |
| Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-) | | 405'891.61 | -272'400.00 | -318'500.00 | -433'700.00 | -156'300.00 | 405'600.00 | 198'700.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 209.91% | 73.81% | 69.90% | 62.87% | 82.08% | 235.20% | 139.74% |

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

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

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

Finanzierung SF Wasserversorgung

| Finanzierung | Konten- definition | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|--|------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| + Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK) | + 3510, ohne 3510.10 | 202'599.93 | 185'700.00 | 184'700.00 | 127'900.00 | 232'600.00 | 254'400.00 | 247'300.00 |
| - Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK) | - 4510, ohne 4510.10 | - | - | - | - | - | - | - |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | + 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387 | 223'185.15 | 240'000.00 | 245'500.00 | 280'400.00 | 158'100.00 | 132'200.00 | 139'600.00 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | + 350, 3511, 3510.10 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - 450, 4511, 4510.10 | - | - | - | - | - | - | - |
| + Einlagen in das Eigenkapital | + 389 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | - 489 | - | - | - | - | - | - | - |
| Selbstfinanzierung | | 425'785.08 | 425'700.00 | 430'200.00 | 408'300.00 | 390'700.00 | 386'600.00 | 386'900.00 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | 329'408.15 | 945'000.00 | 963'000.00 | 1'508'000.00 | 802'000.00 | 150'000.00 | 350'000.00 |
| Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-) | | 96'376.93 | -519'300.00 | -532'800.00 | -1'099'700.00 | -411'300.00 | 236'600.00 | 36'900.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 129.26% | 45.05% | 44.67% | 27.08% | 48.72% | 257.73% | 110.54% |

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

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

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

Finanzierung SF Abwasserbeseitigung

| Finanzierung | Konten- definition | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|--|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| + Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK) | + 3510, ohne 3510.10 | 192'430.18 | 221'000.00 | 188'800.00 | 208'400.00 | 203'000.00 | 206'800.00 | 209'600.00 |
| - Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK) | - 4510, ohne 4510.10 | - | - | - | - | - | - | - |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | + 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387 | 109'775.50 | 109'700.00 | 111'700.00 | 104'800.00 | 3'400.00 | 6'400.00 | 9'400.00 |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | + 350, 3511, 3510.10 | 16'396.50 | 16'500.00 | 14'500.00 | 21'400.00 | 122'800.00 | 119'800.00 | 116'800.00 |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - 450, 4511, 4510.10 | 17'127.55 | 17'200.00 | 16'400.00 | 14'500.00 | 3'400.00 | 6'400.00 | 9'400.00 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | + 389 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | - 489 | - | - | - | - | - | - | - |
| Selbstfinanzierung | | 301'474.63 | 330'000.00 | 298'600.00 | 320'100.00 | 325'800.00 | 326'600.00 | 326'400.00 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | 39'899.35 | 95'000.00 | 95'000.00 | -340'000.00 | 70'000.00 | 150'000.00 | 150'000.00 |
| Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-) | | 261'575.28 | 235'000.00 | 203'600.00 | 660'100.00 | 255'800.00 | 176'600.00 | 176'400.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 755.59% | 347.37% | 314.32% | -94.15% | 465.43% | 217.73% | 217.60% |

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

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

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

Finanzierung SF Abfallbeseitigung

| Finanzierung | Konten- definition | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|--|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| + Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK) | + 3510, ohne 3510.10 | 47'939.40 | 11'900.00 | 10'700.00 | 5'900.00 | - | - | - |
| - Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK) | - 4510, ohne 4510.10 | - | - | - | - | 800.00 | 7'600.00 | 14'600.00 |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | + 330, 332, 364, 365, 366, 383, 387 | - | - | - | - | - | - | - |
| + Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | + 350, 3511, 3510.10 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - 450, 4511, 4510.10 | - | - | - | - | - | - | - |
| + Einlagen in das Eigenkapital | + 389 | - | - | - | - | - | - | - |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | - 489 | - | - | - | - | - | - | - |
| Selbstfinanzierung | | 47'939.40 | 11'900.00 | 10'700.00 | 5'900.00 | -800.00 | -7'600.00 | -14'600.00 |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | - | - | - | - | - | - | - |
| Finanzierungsüberschuss (+), Finanzierungsfehlbetrag (-) | | 47'939.40 | 11'900.00 | 10'700.00 | 5'900.00 | -800.00 | -7'600.00 | -14'600.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad | | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |

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

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

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

Übersicht Erfolgsrechnung

Übersicht Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--------------------------------------|------------------------|------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 0 Allgemeine Verwaltung | 1'574'201.93 | 1'780'300.00 | 1'798'400.00 | 1'854'800.00 | 1'886'100.00 | 1'938'400.00 | 1'991'300.00 |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit | 151'866.13 | 203'800.00 | 203'800.00 | 213'100.00 | 216'500.00 | 219'900.00 | 223'300.00 |
| 2 Bildung | 6'784'965.48 | 7'183'900.00 | 7'211'100.00 | 7'690'800.00 | 7'936'500.00 | 8'165'000.00 | 8'309'800.00 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | 301'269.27 | 387'800.00 | 387'800.00 | 397'900.00 | 337'000.00 | 341'900.00 | 346'600.00 |
| 4 Gesundheit | 1'450'891.10 | 1'444'700.00 | 1'629'500.00 | 1'677'000.00 | 1'726'300.00 | 1'752'500.00 | 1'779'500.00 |
| 5 Soziale Sicherheit | 4'713'864.14 | 4'730'000.00 | 4'835'200.00 | 4'910'800.00 | 4'987'600.00 | 5'039'800.00 | 5'092'800.00 |
| 6 Verkehr | 1'674'433.42 | 1'821'500.00 | 1'816'700.00 | 1'859'800.00 | 1'792'400.00 | 1'813'300.00 | 1'837'400.00 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 255'881.81 | 251'900.00 | 253'500.00 | 292'100.00 | 292'300.00 | 279'900.00 | 282'500.00 |
| 8 Volkswirtschaft | -81'910.40 | -3'600.00 | -3'600.00 | -3'600.00 | -3'600.00 | -3'600.00 | -3'600.00 |
| 9 Finanzen und Steuern | -17'316'198.73 | -17'705'300.00 | -18'240'200.00 | -17'981'700.00 | -17'685'200.00 | -18'316'200.00 | -18'408'900.00 |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | -490'735.85 | 95'000.00 | -107'800.00 | 911'000.00 | 1'485'900.00 | 1'230'900.00 | 1'450'700.00 |

Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)

Übersicht Erfolgsrechnung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 30 Personalaufwand | 9'363'581.25 | 10'009'800.00 | 10'055'600.00 | 10'259'700.00 | 10'438'600.00 | 10'630'300.00 | 10'789'800.00 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 3'523'636.86 | 3'981'000.00 | 3'981'000.00 | 4'102'900.00 | 4'178'700.00 | 4'259'900.00 | 4'321'100.00 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 845'228.80 | 911'500.00 | 923'300.00 | 1'390'700.00 | 1'213'100.00 | 1'240'700.00 | 1'289'200.00 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 509'066.26 | 491'600.00 | 455'200.00 | 420'100.00 | 614'900.00 | 637'500.00 | 630'200.00 |
| 36 Transferaufwand | 9'033'177.41 | 9'027'700.00 | 9'309'700.00 | 9'318'300.00 | 9'309'800.00 | 9'376'500.00 | 9'444'400.00 |
| 39 Interne Verrechnungen | 2'959'235.30 | 3'299'800.00 | 3'262'700.00 | 3'306'400.00 | 3'328'300.00 | 3'331'800.00 | 3'329'800.00 |
| Total betrieblicher Aufwand | 26'233'925.88 | 27'721'400.00 | 27'987'500.00 | 28'798'100.00 | 29'083'400.00 | 29'476'700.00 | 29'804'500.00 |
| 40 Fiskalertrag | 16'935'728.14 | 17'300'000.00 | 17'790'000.00 | 17'810'000.00 | 19'000'000.00 | 19'120'000.00 | 19'240'000.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 140'699.15 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 |
| 42 Entgelte | 2'903'236.60 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 |
| 43 Verschiedene Erträge | 17'360.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 46'333.35 | 38'900.00 | 38'100.00 | 36'200.00 | 25'900.00 | 35'700.00 | 45'700.00 |
| 46 Transferertrag | 2'702'244.20 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 |
| 49 Interne Verrechnungen | 2'959'235.30 | 3'299'800.00 | 3'262'700.00 | 3'306'400.00 | 3'328'300.00 | 3'331'800.00 | 3'329'800.00 |
| Total betrieblicher Ertrag | 25'704'836.74 | 26'630'700.00 | 27'082'800.00 | 27'144'600.00 | 28'346'200.00 | 28'479'500.00 | 28'607'500.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -529'089.14 | -1'090'700.00 | -904'700.00 | -1'653'500.00 | -737'200.00 | -997'200.00 | -1'197'000.00 |

Übersicht Erfolgsrechnung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 34 Finanzaufwand | 243'085.10 | 114'500.00 | 114'500.00 | 384'500.00 | 1'101'300.00 | 586'300.00 | 606'300.00 |
| 44 Finanzertrag | 520'436.24 | 367'700.00 | 384'500.00 | 384'500.00 | 352'600.00 | 352'600.00 | 352'600.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 277'351.14 | 253'200.00 | 270'000.00 | - | -748'700.00 | -233'700.00 | -253'700.00 |
| Operatives Ergebnis | -251'738.00 | -837'500.00 | -634'700.00 | -1'653'500.00 | -1'485'900.00 | -1'230'900.00 | -1'450'700.00 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | 490'735.85 | -95'000.00 | 107'800.00 | -911'000.00 | -1'485'900.00 | -1'230'900.00 | -1'450'700.00 |

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 30 Personalaufwand | 9'363'581.25 | 10'009'800.00 | 10'055'600.00 | 10'259'700.00 | 10'438'600.00 | 10'630'300.00 | 10'789'800.00 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 2'788'506.12 | 3'193'800.00 | 3'193'800.00 | 3'304'200.00 | 3'368'300.00 | 3'437'700.00 | 3'487'000.00 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 518'024.65 | 568'800.00 | 573'700.00 | 1'013'100.00 | 1'059'200.00 | 1'109'700.00 | 1'147'800.00 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 49'700.25 | 56'500.00 | 56'500.00 | 56'500.00 | 56'500.00 | 56'500.00 | 56'500.00 |
| 36 Transferaufwand | 8'521'450.91 | 8'526'900.00 | 8'808'300.00 | 8'816'900.00 | 8'808'400.00 | 8'875'100.00 | 8'943'000.00 |
| 39 Interne Verrechnungen | 2'721'445.75 | 2'969'000.00 | 2'936'400.00 | 2'961'400.00 | 2'968'900.00 | 2'971'500.00 | 2'973'000.00 |
| Total betrieblicher Aufwand | 23'962'708.93 | 25'324'800.00 | 25'624'300.00 | 26'411'800.00 | 26'699'900.00 | 27'080'800.00 | 27'397'100.00 |
| 40 Fiskalertrag | 16'935'728.14 | 17'300'000.00 | 17'790'000.00 | 17'810'000.00 | 19'000'000.00 | 19'120'000.00 | 19'240'000.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 140'699.15 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 |
| 42 Entgelte | 870'931.45 | 878'000.00 | 878'000.00 | 878'000.00 | 878'000.00 | 878'000.00 | 878'000.00 |
| 43 Verschiedene Erträge | 17'360.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 29'205.80 | 21'700.00 | 21'700.00 | 21'700.00 | 21'700.00 | 21'700.00 | 21'700.00 |
| 46 Transferertrag | 2'688'094.00 | 2'800'400.00 | 2'800'400.00 | 2'800'400.00 | 2'800'400.00 | 2'800'400.00 | 2'800'400.00 |
| 49 Interne Verrechnungen | 2'751'601.25 | 3'054'000.00 | 3'049'500.00 | 3'068'200.00 | 3'082'600.00 | 3'083'500.00 | 3'080'000.00 |
| Total betrieblicher Ertrag | 23'433'619.79 | 24'234'100.00 | 24'719'600.00 | 24'758'300.00 | 25'962'700.00 | 26'083'600.00 | 26'200'100.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -529'089.14 | -1'090'700.00 | -904'700.00 | -1'653'500.00 | -737'200.00 | -997'200.00 | -1'197'000.00 |

Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 34 Finanzaufwand | 243'085.10 | 114'500.00 | 114'500.00 | 384'500.00 | 1'101'300.00 | 586'300.00 | 606'300.00 |
| 44 Finanzertrag | 520'436.24 | 367'700.00 | 384'500.00 | 384'500.00 | 352'600.00 | 352'600.00 | 352'600.00 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 277'351.14 | 253'200.00 | 270'000.00 | - | -748'700.00 | -233'700.00 | -253'700.00 |
| Operatives Ergebnis | -251'738.00 | -837'500.00 | -634'700.00 | -1'653'500.00 | -1'485'900.00 | -1'230'900.00 | -1'450'700.00 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | 490'735.85 | -95'000.00 | 107'800.00 | -911'000.00 | -1'485'900.00 | -1'230'900.00 | -1'450'700.00 |

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung SF Wasserversorgung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30 Personalaufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 217'168.87 | 224'500.00 | 224'500.00 | 227'700.00 | 230'900.00 | 234'100.00 | 237'300.00 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 217'428.65 | 233'000.00 | 237'900.00 | 272'800.00 | 150'500.00 | 124'600.00 | 132'000.00 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | - | - | - | - | - | - | - |
| 36 Transferaufwand | 84'035.50 | 77'300.00 | 77'900.00 | 77'900.00 | 77'900.00 | 77'900.00 | 77'900.00 |
| 39 Interne Verrechnungen | 163'691.45 | 205'000.00 | 200'500.00 | 219'200.00 | 233'600.00 | 234'500.00 | 231'000.00 |
| Total betrieblicher Aufwand | 682'324.47 | 739'800.00 | 740'800.00 | 797'600.00 | 692'900.00 | 671'100.00 | 678'200.00 |
| 40 Fiskalertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| 41 Regalien und Konzessionen | - | - | - | - | - | - | - |
| 42 Entgelte | 800'124.40 | 838'500.00 | 838'500.00 | 838'500.00 | 838'500.00 | 838'500.00 | 838'500.00 |
| 43 Verschiedene Erträge | - | - | - | - | - | - | - |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - | - | - | - | - | - | - |
| 46 Transferertrag | - | 1'000.00 | 1'000.00 | 1'000.00 | 1'000.00 | 1'000.00 | 1'000.00 |
| 49 Interne Verrechnungen | 84'800.00 | 86'000.00 | 86'000.00 | 86'000.00 | 86'000.00 | 86'000.00 | 86'000.00 |
| Total betrieblicher Ertrag | 884'924.40 | 925'500.00 | 925'500.00 | 925'500.00 | 925'500.00 | 925'500.00 | 925'500.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 202'599.93 | 185'700.00 | 184'700.00 | 127'900.00 | 232'600.00 | 254'400.00 | 247'300.00 |

Erfolgsrechnung SF Wasserversorgung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 34 Finanzaufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 44 Finanzertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| Ergebnis aus Finanzierung | - | - | - | - | - | - | - |
| Operatives Ergebnis | 202'599.93 | 185'700.00 | 184'700.00 | 127'900.00 | 232'600.00 | 254'400.00 | 247'300.00 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | - | - | - | - | - | - | - |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | 202'599.93 | 185'700.00 | 184'700.00 | 127'900.00 | 232'600.00 | 254'400.00 | 247'300.00 |

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung SF Abwasserbeseitigung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30 Personalaufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 109'671.47 | 132'400.00 | 132'400.00 | 134'300.00 | 136'200.00 | 138'200.00 | 140'200.00 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 109'775.50 | 109'700.00 | 111'700.00 | 104'800.00 | 3'400.00 | 6'400.00 | 9'400.00 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 16'396.50 | 16'500.00 | 14'500.00 | 21'400.00 | 122'800.00 | 119'800.00 | 116'800.00 |
| 36 Transferaufwand | 427'691.00 | 423'500.00 | 423'500.00 | 423'500.00 | 423'500.00 | 423'500.00 | 423'500.00 |
| 39 Interne Verrechnungen | 31'323.35 | 62'700.00 | 62'700.00 | 62'700.00 | 62'700.00 | 62'700.00 | 62'700.00 |
| Total betrieblicher Aufwand | 694'857.82 | 744'800.00 | 744'800.00 | 746'700.00 | 748'600.00 | 750'600.00 | 752'600.00 |
| 40 Fiskalertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| 41 Regalien und Konzessionen | - | - | - | - | - | - | - |
| 42 Entgelte | 751'388.50 | 794'500.00 | 794'500.00 | 794'500.00 | 794'500.00 | 794'500.00 | 794'500.00 |
| 43 Verschiedene Erträge | - | - | - | - | - | - | - |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 17'127.55 | 17'200.00 | 16'400.00 | 14'500.00 | 3'400.00 | 6'400.00 | 9'400.00 |
| 46 Transferertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| 49 Interne Verrechnungen | 118'771.95 | 154'100.00 | 122'700.00 | 146'100.00 | 153'700.00 | 156'500.00 | 158'300.00 |
| Total betrieblicher Ertrag | 887'288.00 | 965'800.00 | 933'600.00 | 955'100.00 | 951'600.00 | 957'400.00 | 962'200.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 192'430.18 | 221'000.00 | 188'800.00 | 208'400.00 | 203'000.00 | 206'800.00 | 209'600.00 |

Erfolgsrechnung SF Abwasserbeseitigung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 34 Finanzaufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 44 Finanzertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| Ergebnis aus Finanzierung | - | - | - | - | - | - | - |
| Operatives Ergebnis | 192'430.18 | 221'000.00 | 188'800.00 | 208'400.00 | 203'000.00 | 206'800.00 | 209'600.00 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | - | - | - | - | - | - | - |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | 192'430.18 | 221'000.00 | 188'800.00 | 208'400.00 | 203'000.00 | 206'800.00 | 209'600.00 |

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung SF Abfallbeseitigung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30 Personalaufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 408'290.40 | 430'300.00 | 430'300.00 | 436'700.00 | 443'300.00 | 449'900.00 | 456'600.00 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | - | - | - | - | - |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | - | - | - | - | - | - | - |
| 36 Transferaufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 39 Interne Verrechnungen | 42'774.75 | 63'100.00 | 63'100.00 | 63'100.00 | 63'100.00 | 63'100.00 | 63'100.00 |
| Total betrieblicher Aufwand | 451'065.15 | 493'400.00 | 493'400.00 | 499'800.00 | 506'400.00 | 513'000.00 | 519'700.00 |
| 40 Fiskalertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| 41 Regalien und Konzessionen | - | - | - | - | - | - | - |
| 42 Entgelte | 480'792.25 | 483'600.00 | 483'600.00 | 483'600.00 | 483'600.00 | 483'600.00 | 483'600.00 |
| 43 Verschiedene Erträge | - | - | - | - | - | - | - |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | - | - | - | - | - | - | - |
| 46 Transferertrag | 14'150.20 | 16'000.00 | 16'000.00 | 16'000.00 | 16'000.00 | 16'000.00 | 16'000.00 |
| 49 Interne Verrechnungen | 4'062.10 | 5'700.00 | 4'500.00 | 6'100.00 | 6'000.00 | 5'800.00 | 5'500.00 |
| Total betrieblicher Ertrag | 499'004.55 | 505'300.00 | 504'100.00 | 505'700.00 | 505'600.00 | 505'400.00 | 505'100.00 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 47'939.40 | 11'900.00 | 10'700.00 | 5'900.00 | -800.00 | -7'600.00 | -14'600.00 |

Erfolgsrechnung SF Abfallbeseitigung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---------------------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 34 Finanzaufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 44 Finanzertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| Ergebnis aus Finanzierung | - | - | - | - | - | - | - |
| Operatives Ergebnis | 47'939.40 | 11'900.00 | 10'700.00 | 5'900.00 | -800.00 | -7'600.00 | -14'600.00 |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | - | - | - | - | - | - | - |
| Ausserordentliches Ergebnis | - | - | - | - | - | - | - |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | 47'939.40 | 11'900.00 | 10'700.00 | 5'900.00 | -800.00 | -7'600.00 | -14'600.00 |

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Übersicht Erfolgsrechnung Analyse

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 30 Personalaufwand | 9'363'581.25 | 10'009'800.00 | 10'055'600.00 | 10'259'700.00 | 10'438'600.00 | 10'630'300.00 | 10'789'800.00 |
| 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand | 3'523'636.86 | 3'981'000.00 | 3'981'000.00 | 4'102'900.00 | 4'178'700.00 | 4'259'900.00 | 4'321'100.00 |
| 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 845'228.80 | 911'500.00 | 923'300.00 | 1'390'700.00 | 1'213'100.00 | 1'240'700.00 | 1'289'200.00 |
| 34 Finanzaufwand | 243'085.10 | 114'500.00 | 114'500.00 | 384'500.00 | 1'101'300.00 | 586'300.00 | 606'300.00 |
| 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 509'066.26 | 491'600.00 | 455'200.00 | 420'100.00 | 614'900.00 | 637'500.00 | 630'200.00 |
| 36 Transferaufwand | 9'033'177.41 | 9'027'700.00 | 9'309'700.00 | 9'318'300.00 | 9'309'800.00 | 9'376'500.00 | 9'444'400.00 |
| 39 Interne Verrechnungen | 2'959'235.30 | 3'299'800.00 | 3'262'700.00 | 3'306'400.00 | 3'328'300.00 | 3'331'800.00 | 3'329'800.00 |
| Gesamtaufwand ohne ausserordentlichen Aufwand | 26'477'010.98 | 27'835'900.00 | 28'102'000.00 | 29'182'600.00 | 30'184'700.00 | 30'063'000.00 | 30'410'800.00 |
| Entwicklung Gesamtaufwand (ohne o.a. Aufwand) gegenüber dem Vorjahr | | +5.13% | +6.14% | +3.85% | +3.43% | -0.40% | +1.16% |
| 38 Ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | - |
| Gesamtaufwand | 26'477'010.98 | 27'835'900.00 | 28'102'000.00 | 29'182'600.00 | 30'184'700.00 | 30'063'000.00 | 30'410'800.00 |
| 40 Fiskalertrag | 16'935'728.14 | 17'300'000.00 | 17'790'000.00 | 17'810'000.00 | 19'000'000.00 | 19'120'000.00 | 19'240'000.00 |
| 41 Regalien und Konzessionen | 140'699.15 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 | 162'500.00 |
| 42 Entgelte | 2'903'236.60 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 | 2'994'600.00 |
| 43 Verschiedene Erträge | 17'360.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 | 17'500.00 |
| 44 Finanzertrag | 520'436.24 | 367'700.00 | 384'500.00 | 384'500.00 | 352'600.00 | 352'600.00 | 352'600.00 |
| 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 46'333.35 | 38'900.00 | 38'100.00 | 36'200.00 | 25'900.00 | 35'700.00 | 45'700.00 |
| 46 Transferertrag | 2'702'244.20 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 | 2'817'400.00 |
| 49 Interne Verrechnungen | 2'959'235.30 | 3'299'800.00 | 3'262'700.00 | 3'306'400.00 | 3'328'300.00 | 3'331'800.00 | 3'329'800.00 |
| Gesamtertrag ohne ausserordentlichen Ertrag | 26'225'272.98 | 26'998'400.00 | 27'467'300.00 | 27'529'100.00 | 28'698'800.00 | 28'832'100.00 | 28'960'100.00 |
| Entwicklung Gesamtertrag (ohne o.a. Ertrag) gegenüber dem Vorjahr | | +2.95% | +4.74% | +0.22% | +4.25% | +0.46% | +0.44% |
| 48 Ausserordentlicher Ertrag | 742'473.85 | 742'500.00 | 742'500.00 | 742'500.00 | - | - | - |
| Gesamtertrag | 26'967'746.83 | 27'740'900.00 | 28'209'800.00 | 28'271'600.00 | 28'698'800.00 | 28'832'100.00 | 28'960'100.00 |

Übersicht Investitionsrechnung

Übersicht Investitionsrechnung Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 0 Allgemeine Verwaltung | - | - | - | - | - | - | - |
| 1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit | - | - | - | 91'000.00 | - | - | - |
| 2 Bildung | 419'192.81 | 4'206'000.00 | 4'606'000.00 | 8'899'000.00 | 7'376'000.00 | 2'000'000.00 | 1'000'000.00 |
| 3 Kultur, Sport und Freizeit | - | - | - | 150'000.00 | 115'000.00 | - | - |
| 4 Gesundheit | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 Soziale Sicherheit | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 Verkehr | 628'900.36 | 1'200'000.00 | 1'285'000.00 | 2'045'000.00 | 660'000.00 | 180'000.00 | 300'000.00 |
| 7 Umweltschutz und Raumordnung | 388'246.75 | 1'177'000.00 | 1'210'000.00 | 2'003'000.00 | 1'006'000.00 | 300'000.00 | 500'000.00 |
| 8 Volkswirtschaft | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Finanzen und Steuern | - | - | - | - | - | - | - |
| Ergebnis Investitionsrechnung | 1'436'339.92 | 6'583'000.00 | 7'101'000.00 | 13'188'000.00 | 9'157'000.00 | 2'480'000.00 | 1'800'000.00 |

Nettoinvestitionen (+), Einnahmenüberschuss (-)

Übersicht Investitionsrechnung Sachgruppen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Investitionsausgaben | | | | | | | |
| 50 Sachanlagen | 1'414'250.52 | 6'598'000.00 | 7'101'000.00 | 14'017'000.00 | 11'052'000.00 | 2'590'000.00 | 1'900'000.00 |
| 52 Immaterielle Anlagen | 14'121.70 | 30'000.00 | 45'000.00 | - | - | - | - |
| 54 Darlehen | - | - | - | - | - | - | - |
| 55 Beteiligungen und Grundkapitalien | - | - | - | - | - | - | - |
| 56 Eigene Investitionsbeiträge | 127'614.00 | 96'000.00 | 96'000.00 | - | - | - | - |
| Total Investitionsausgaben | 1'555'986.22 | 6'724'000.00 | 7'242'000.00 | 14'017'000.00 | 11'052'000.00 | 2'590'000.00 | 1'900'000.00 |
| Investitionseinnahmen | | | | | | | |
| 60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen | - | - | - | - | - | - | - |
| 62 Abgang immaterielle Anlagen | - | - | - | - | - | - | - |
| 63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 119'646.30 | 141'000.00 | 141'000.00 | 829'000.00 | 1'895'000.00 | 110'000.00 | 100'000.00 |
| 64 Rückzahlung von Darlehen | - | - | - | - | - | - | - |
| 65 Übertragung von Beteiligungen | - | - | - | - | - | - | - |
| 66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | - | - | - | - | - | - | - |
| Total Investitionseinnahmen | 119'646.30 | 141'000.00 | 141'000.00 | 829'000.00 | 1'895'000.00 | 110'000.00 | 100'000.00 |
| Total Investitionsausgaben | 1'555'986.22 | 6'724'000.00 | 7'242'000.00 | 14'017'000.00 | 11'052'000.00 | 2'590'000.00 | 1'900'000.00 |
| Total Investitionseinnahmen | 119'646.30 | 141'000.00 | 141'000.00 | 829'000.00 | 1'895'000.00 | 110'000.00 | 100'000.00 |
| 592 Übertrag Einnahmenüberschuss in ER | - | - | - | - | - | - | - |
| Ergebnis Investitionsrechnung | -1'436'339.92 | -6'583'000.00 | -7'101'000.00 | -13'188'000.00 | -9'157'000.00 | -2'480'000.00 | -1'800'000.00 |

Nettoinvestitionen (-), Einnahmenüberschuss (+)

Übersicht Bilanz

Übersicht Bilanz

| Bilanzgliederung | Jahresrechnung 2023 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | |
|----------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Aktiven | | | | | | | |
| Finanzvermögen | | | | | | | |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 6'735'530.27 | 2'313'500.00 | 2'219'500.00 | 2'706'500.00 | 2'810'900.00 | 2'406'700.00 |
| 101 | Forderungen | 5'619'012.90 | 5'618'900.00 | 5'618'900.00 | 5'618'900.00 | 5'618'900.00 | 5'618'900.00 |
| 102 | Kurzfristige Finanzanlagen | - | - | - | - | - | - |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 386'121.69 | 386'100.00 | 386'100.00 | 386'100.00 | 386'100.00 | 386'100.00 |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 58'422.85 | 58'400.00 | 58'400.00 | 58'400.00 | 58'400.00 | 58'400.00 |
| 107 | Finanzanlagen | 998'660.00 | 998'700.00 | 998'700.00 | 998'700.00 | 998'700.00 | 998'700.00 |
| 108 | Sachanlagen Finanzvermögen | 7'731'510.00 | 7'731'500.00 | 7'731'500.00 | 7'376'500.00 | 7'376'500.00 | 7'376'500.00 |
| Total Finanzvermögen | | 21'529'257.71 | 17'107'100.00 | 17'013'100.00 | 17'145'100.00 | 17'249'500.00 | 16'845'300.00 |
| Verwaltungsvermögen | | | | | | | |
| 140 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 9'756'456.96 | 15'824'800.00 | 27'653'900.00 | 35'629'800.00 | 36'886'700.00 | 37'415'200.00 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 125'972.60 | 139'000.00 | 107'200.00 | 75'200.00 | 57'600.00 | 39'900.00 |
| 144 | Darlehen | - | - | - | - | - | - |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 396'839.50 | 396'900.00 | 396'900.00 | 396'900.00 | 396'900.00 | 396'900.00 |
| 146 | Investitionsbeiträge | 269'426.75 | 357'900.00 | 350'300.00 | 342'700.00 | 335'100.00 | 327'500.00 |
| Total Verwaltungsvermögen | | 10'548'695.81 | 16'718'600.00 | 28'508'300.00 | 36'444'600.00 | 37'676'300.00 | 38'179'500.00 |
| Total Aktiven | | 32'077'953.52 | 33'825'700.00 | 45'521'400.00 | 53'589'700.00 | 54'925'800.00 | 55'024'800.00 |

Übersicht Bilanz

| Bilanzgliederung | Jahresrechnung 2023 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Passiven | | | | | | |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | | | | | |
| 200 Laufende Verbindlichkeiten | 2'155'401.26 | 2'155'400.00 | 2'155'400.00 | 2'155'400.00 | 2'155'400.00 | 2'155'400.00 |
| 201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | - | - | - | - | - | - |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzungen | 1'038'632.09 | 1'038'700.00 | 1'038'700.00 | 1'038'700.00 | 1'038'700.00 | 1'038'700.00 |
| 205 Kurzfristige Rückstellungen | - | - | - | - | - | - |
| Total Kurzfristiges Fremdkapital | 3'194'033.35 | 3'194'100.00 | 3'194'100.00 | 3'194'100.00 | 3'194'100.00 | 3'194'100.00 |
| Langfristiges Fremdkapital | | | | | | |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | - | 2'000'000.00 | 15'000'000.00 | 24'000'000.00 | 26'000'000.00 | 27'000'000.00 |
| 208 Langfristige Rückstellungen | - | - | - | - | - | - |
| 209 Verbindlichkeiten gegenüber SF und Fonds im Fremdkapital | 53'462.88 | 53'600.00 | 53'600.00 | 53'600.00 | 53'600.00 | 53'600.00 |
| Total Langfristiges Fremdkapital | 53'462.88 | 2'053'600.00 | 15'053'600.00 | 24'053'600.00 | 26'053'600.00 | 27'053'600.00 |
| Total Fremdkapital | 3'247'496.23 | 5'247'700.00 | 18'247'700.00 | 27'247'700.00 | 29'247'700.00 | 30'247'700.00 |
| Eigenkapital | | | | | | |
| 290-1 Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen / Fonds | 6'813'666.57 | 7'196'000.00 | 7'545'100.00 | 8'099'300.00 | 8'666'300.00 | 9'216'000.00 |
| 293-5 Vorfinanzierungen / Reserven / Aufwertungsreserve (Einführung HRM2) | - | - | - | - | - | - |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen | 1'484'947.65 | 742'400.00 | - | - | - | - |
| 298-9 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 20'531'843.07 | 20'639'600.00 | 19'728'600.00 | 18'242'700.00 | 17'011'800.00 | 15'561'100.00 |
| Total Eigenkapital | 28'830'457.29 | 28'578'000.00 | 27'273'700.00 | 26'342'000.00 | 25'678'100.00 | 24'777'100.00 |
| Total Passiven | 32'077'953.52 | 33'825'700.00 | 45'521'400.00 | 53'589'700.00 | 54'925'800.00 | 55'024'800.00 |

Übersicht Bilanz Detailergebnisse Spezialfinanzierungen

| Bilanzgliederung | Jahresrechnung 2023 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Spezialfinanzierungen | | | | | | | |
| Wasserversorgung | | | | | | | |
| 14 | Verwaltungsvermögen | 2'866'130.24 | 3'583'600.00 | 4'811'200.00 | 5'455'100.00 | 5'472'900.00 | 5'683'300.00 |
| 29 | Eigenkapital | 2'577'138.77 | 2'761'800.00 | 2'889'700.00 | 3'122'300.00 | 3'376'700.00 | 3'624'000.00 |
| Nettoergebnis Wasserversorgung | | -288'991.47 | -821'800.00 | -1'921'500.00 | -2'332'800.00 | -2'096'200.00 | -2'059'300.00 |
| Abwasserbeseitigung | | | | | | | |
| 14 | Verwaltungsvermögen | 533'352.37 | 516'600.00 | 71'800.00 | 138'400.00 | 282'000.00 | 422'600.00 |
| 29 | Eigenkapital | 3'636'610.11 | 3'823'500.00 | 4'038'800.00 | 4'361'200.00 | 4'681'400.00 | 4'998'400.00 |
| Nettoergebnis Abwasserbeseitigung | | 3'103'257.74 | 3'306'900.00 | 3'967'000.00 | 4'222'800.00 | 4'399'400.00 | 4'575'800.00 |
| Abfallbeseitigung | | | | | | | |
| 14 | Verwaltungsvermögen | - | - | - | - | - | - |
| 29 | Eigenkapital | 296'807.33 | 307'500.00 | 313'400.00 | 312'600.00 | 305'000.00 | 290'400.00 |
| Nettoergebnis Abfallbeseitigung | | 296'807.33 | 307'500.00 | 313'400.00 | 312'600.00 | 305'000.00 | 290'400.00 |
| Total Nettoergebnis Spezialfinanzierungen | | 3'111'073.60 | 2'792'600.00 | 2'358'900.00 | 2'202'600.00 | 2'608'200.00 | 2'806'900.00 |

Nettovermögen (+), Nettoschuld (-)

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche mit Anpassungen

| Funktionale Gliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 0 ALLGEMEINE VERWALTUNG | 1'574'201.93 | 1'780'300.00 | 1'798'400.00 | 1'854'800.00 | 1'886'100.00 | 1'938'400.00 | 1'991'300.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 50'300.00 | 51'300.00 | 52'300.00 | 52'900.00 |
| Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | - | - | -20'000.00 | - | - |
| Bauverwaltung: Erhöhung Stellenplan um 50% | - | - | 18'100.00 | 36'100.00 | - | - | - |
| Gemeindeverwaltung: Anpassung Anschaffungen Hardware | - | - | - | -30'000.00 | - | - | - |
| 1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | 151'866.13 | 203'800.00 | 203'800.00 | 213'100.00 | 216'500.00 | 219'900.00 | 223'300.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 3'300.00 | 3'400.00 | 3'400.00 | 3'400.00 |
| Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | - | 6'000.00 | - | - | - |
| 2 BILDUNG | 6'784'965.48 | 7'183'900.00 | 7'211'100.00 | 7'690'800.00 | 7'936'500.00 | 8'165'000.00 | 8'309'800.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 106'600.00 | 109'800.00 | 112'000.00 | 114'400.00 |
| Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | 8'100.00 | 386'200.00 | 218'900.00 | 60'500.00 | 30'400.00 |
| Erweiterung Schulhaus Einschlag: Betriebskosten | - | - | - | - | 15'000.00 | 21'000.00 | - |
| Erweiterung Schulhaus Einschlag: Personalkosten | - | - | - | - | 25'000.00 | 35'000.00 | - |
| Reduktion Sonderpädagogik (Übernahme Kanton Solothurn) | - | - | - | -123'000.00 | -123'000.00 | - | - |
| Schulen: Erhöhung Externer ICT-Support (ICT-Konzept 2025) | - | - | - | 42'400.00 | - | - | - |
| Schulen: Erhöhung Interner ICT-Support (ICT-Konzept 2025) | - | - | - | 17'500.00 | - | - | - |
| Schulen: Jährliche Anschaffung Notebooks Schüler/innen 5. Klasse (ICT-Konzept) | - | - | - | 50'000.00 | - | - | - |
| Schulen: Stelle "Assistenz der Schulleitung" (zusätzlich) | - | - | 19'100.00 | - | - | - | - |
| 3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE | 301'269.27 | 387'800.00 | 387'800.00 | 397'900.00 | 337'000.00 | 341'900.00 | 346'600.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 4'800.00 | 4'800.00 | 4'800.00 | 4'800.00 |
| Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | - | 3'800.00 | -67'200.00 | 100.00 | -100.00 |
| Jugend- und Familienprojekt Allmend: Betriebskosten | - | - | - | 1'500.00 | 1'500.00 | - | - |
| 4 GESUNDHEIT | 1'450'891.10 | 1'444'700.00 | 1'629'500.00 | 1'677'000.00 | 1'726'300.00 | 1'752'500.00 | 1'779'500.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 1'900.00 | 1'900.00 | 1'900.00 | 2'000.00 |
| Anpassung Pflegekostenfinanzierung (Lastenausgleich) aufgrund Prognose | - | - | 34'800.00 | 18'100.00 | 18'500.00 | 9'100.00 | 9'500.00 |
| Anpassung Restkostenfinanzierung ambulante Pflege aufgrund Prognose | - | - | 150'000.00 | 27'500.00 | 28'900.00 | 15'200.00 | 15'500.00 |
| 5 SOZIALE SICHERHEIT | 4'713'864.14 | 4'730'000.00 | 4'835'200.00 | 4'910'800.00 | 4'987'600.00 | 5'039'800.00 | 5'092'800.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 9'600.00 | 9'700.00 | 9'800.00 | 10'100.00 |
| Anpassung Ergänzungsleistungen AHV aufgrund Prognose | - | - | 16'600.00 | 16'700.00 | 16'900.00 | 8'500.00 | 8'400.00 |
| Anpassung Sozialadministration (SDOL) aufgrund Prognose | - | - | 40'000.00 | 16'000.00 | 16'300.00 | 16'600.00 | 17'000.00 |
| Anpassung Sozialhilfe (Lastenausgleich) aufgrund Prognose | - | - | 40'000.00 | 33'300.00 | 33'900.00 | 17'300.00 | 17'500.00 |
| Kindertagesstätte: Erhöhung Stellenplan um 20% (zusätzlich) | - | - | 8'600.00 | - | - | - | - |
| 6 VERKEHR | 1'674'433.42 | 1'821'500.00 | 1'816'700.00 | 1'859'800.00 | 1'792'400.00 | 1'813'300.00 | 1'837'400.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 16'100.00 | 16'200.00 | 16'400.00 | 16'600.00 |
| Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | -4'800.00 | 27'000.00 | -83'600.00 | 4'500.00 | 7'500.00 |

Erfolgsrechnung Aufgabenbereiche mit Anpassungen

| Funktionale Gliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | 255'881.81 | 251'900.00 | 253'500.00 | 292'100.00 | 292'300.00 | 279'900.00 | 282'500.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 13'700.00 | 13'900.00 | 14'000.00 | 14'200.00 |
| Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | 9'100.00 | 44'400.00 | -225'700.00 | -37'500.00 | 10'700.00 |
| Anpassung Abschluss Abfallbeseitigung SF | - | - | -1'200.00 | -4'800.00 | -5'900.00 | - | - |
| Anpassung Abschluss Abfallbeseitigung SF | - | - | - | - | -800.00 | -6'800.00 | -7'000.00 |
| Anpassung Abschluss Abwasserbeseitigung SF | - | - | -32'200.00 | 19'600.00 | -5'400.00 | 3'800.00 | 2'800.00 |
| Anpassung Abschluss Wasserversorgung SF | - | - | -1'000.00 | -56'800.00 | 104'700.00 | 21'800.00 | -7'100.00 |
| Anpassung Verzinsung Abfallbeseitigung SF | - | - | 1'200.00 | -1'600.00 | 100.00 | 200.00 | 300.00 |
| Anpassung Verzinsung Abwasserbeseitigung SF | - | - | 31'400.00 | -23'400.00 | -7'600.00 | -2'800.00 | -1'800.00 |
| Anpassung Verzinsung Wasserversorgung SF | - | - | -4'500.00 | 18'700.00 | 14'400.00 | 900.00 | -3'500.00 |
| Agglomerationsprogramm: Jährlicher Beitrag von Fr. 5.00 pro Einwohner/in | - | - | - | 20'000.00 | - | - | - |
| Anpassung Einlage Werterhalt Abwasserbeseitigung SF | - | - | -2'000.00 | 6'900.00 | 101'400.00 | -3'000.00 | -3'000.00 |
| Anpassung Entnahme Werterhalt Abwasserbeseitigung SF | - | - | 800.00 | 1'900.00 | 11'100.00 | -3'000.00 | -3'000.00 |
| 8 VOLKSWIRTSCHAFT | -81'910.40 | -3'600.00 | -3'600.00 | -3'600.00 | -3'600.00 | -3'600.00 | -3'600.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 FINANZEN UND STEUERN | -17'316'198.73 | -17'705'300.00 | -18'240'200.00 | -17'981'700.00 | -17'685'200.00 | -18'316'200.00 | -18'408'900.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 2'200.00 | 2'200.00 | 2'300.00 | 2'300.00 |
| Anpassung Zinsen Fremdkapital | - | - | - | 270'000.00 | 180'000.00 | 40'000.00 | 20'000.00 |
| Anpassung Sondersteuern | - | - | -90'000.00 | - | - | - | - |
| Anpassung Steuern Juristische Personen | - | - | - | -20'000.00 | -20'000.00 | -20'000.00 | -20'000.00 |
| Anpassung Steuern Juristische Personen (Steuersatzerhöhung auf 105%) | - | - | - | - | -70'000.00 | - | - |
| Anpassung Steuern Natürliche Personen | - | - | - | -200'000.00 | -200'000.00 | -100'000.00 | -100'000.00 |
| Anpassung Steuern Natürliche Personen (Steuersatzerhöhung auf 105%) | - | - | - | - | -900'000.00 | - | - |
| Anpassung Steuern Natürliche Personen Vorjahre | - | - | -400'000.00 | 200'000.00 | - | - | - |
| Aufnahme Dividende GAG | - | - | -16'800.00 | - | - | - | - |
| Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Mietzinseinnahmen | - | - | - | - | 23'700.00 | - | - |
| Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Nebenkosten | - | - | - | - | 8'200.00 | - | - |
| Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Unterhaltskosten | - | - | - | - | -5'000.00 | - | - |
| Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Ver- und Entsorgungskosten | - | - | - | - | -13'200.00 | - | - |
| Liegenschaft Grossmatt 6: Wertberichtigung | - | - | - | - | 555'000.00 | -555'000.00 | - |
| Wegfall Auflösung Neubewertungsreserve | - | - | - | - | 742'500.00 | - | - |
| Anpassung Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen | - | - | -32'600.00 | 25'000.00 | 7'500.00 | 2'600.00 | 1'500.00 |
| Anpassung Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen | - | - | 4'500.00 | -18'700.00 | -14'400.00 | -900.00 | 3'500.00 |
| Total | -490'735.85 | 95'000.00 | -107'800.00 | 911'000.00 | 1'485'900.00 | 1'230'900.00 | 1'450'700.00 |

Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)

Erfolgsrechnung Sachgruppen mit Anpassungen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 30 PERSONALAUFWAND | 9'363'581.25 | 10'009'800.00 | 10'055'600.00 | 10'259'700.00 | 10'438'600.00 | 10'630'300.00 | 10'789'800.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 150'500.00 | 153'900.00 | 156'700.00 | 159'500.00 |
| Bauverwaltung: Erhöhung Stellenplan um 50% | - | - | 18'100.00 | 36'100.00 | - | - | - |
| Erweiterung Schulhaus Einschlag: Personalkosten | - | - | - | - | 25'000.00 | 35'000.00 | - |
| Kindertagesstätte: Erhöhung Stellenplan um 20% (zusätzlich) | - | - | 8'600.00 | - | - | - | - |
| Schulen: Erhöhung Interner ICT-Support (ICT-Konzept 2025) | - | - | - | 17'500.00 | - | - | - |
| Schulen: Stelle "Assistenz der Schulleitung" (zusätzlich) | - | - | 19'100.00 | - | - | - | - |
| 31 SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND | 3'523'636.86 | 3'981'000.00 | 3'981'000.00 | 4'102'900.00 | 4'178'700.00 | 4'259'900.00 | 4'321'100.00 |
| Teuerung / Wachstum generell | - | - | - | 58'000.00 | 59'300.00 | 60'200.00 | 61'200.00 |
| Erweiterung Schulhaus Einschlag: Betriebskosten | - | - | - | - | 15'000.00 | 21'000.00 | - |
| Gemeindeverwaltung: Anpassung Anschaffungen Hardware | - | - | - | -30'000.00 | - | - | - |
| Jugend- und Familienprojekt Allmend: Betriebskosten | - | - | - | 1'500.00 | 1'500.00 | - | - |
| Schulen: Erhöhung Externer ICT-Support (ICT-Konzept 2025) | - | - | - | 42'400.00 | - | - | - |
| Schulen: Jährliche Anschaffung Notebooks Schüler/innen 5. Klasse (ICT-Konz) | - | - | - | 50'000.00 | - | - | - |
| 33 ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN | 845'228.80 | 911'500.00 | 923'300.00 | 1'390'700.00 | 1'213'100.00 | 1'240'700.00 | 1'289'200.00 |
| Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | 11'800.00 | 467'400.00 | -177'600.00 | 27'600.00 | 48'500.00 |
| 34 FINANZAUFWAND | 243'085.10 | 114'500.00 | 114'500.00 | 384'500.00 | 1'101'300.00 | 586'300.00 | 606'300.00 |
| Anpassung Zinsen Fremdkapital | - | - | - | 270'000.00 | 180'000.00 | 40'000.00 | 20'000.00 |
| Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Unterhaltskosten | - | - | - | - | -5'000.00 | - | - |
| Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Ver- und Entsorgungskosten | - | - | - | - | -13'200.00 | - | - |
| Liegenschaft Grossmatt 6: Wertberichtigung | - | - | - | - | 555'000.00 | -555'000.00 | - |
| 35 EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN | 509'066.26 | 491'600.00 | 455'200.00 | 420'100.00 | 614'900.00 | 637'500.00 | 630'200.00 |
| Anpassung Abschluss Abfallbeseitigung SF | - | - | -1'200.00 | -4'800.00 | -5'900.00 | - | - |
| Anpassung Abschluss Abwasserbeseitigung SF | - | - | -32'200.00 | 19'600.00 | -5'400.00 | 3'800.00 | 2'800.00 |
| Anpassung Abschluss Wasserversorgung SF | - | - | -1'000.00 | -56'800.00 | 104'700.00 | 21'800.00 | -7'100.00 |
| Anpassung Einlage Werterhalt Abwasserbeseitigung SF | - | - | -2'000.00 | 6'900.00 | 101'400.00 | -3'000.00 | -3'000.00 |
| 36 TRANSFERAUFWAND | 9'033'177.41 | 9'027'700.00 | 9'309'700.00 | 9'318'300.00 | 9'309'800.00 | 9'376'500.00 | 9'444'400.00 |
| Anpassung Abschreibungen Verwaltungsvermögen | - | - | 600.00 | - | - | - | - |
| Agglomerationsprogramm: Jährlicher Beitrag von Fr. 5.00 pro Einwohner/in | - | - | - | 20'000.00 | - | - | - |
| Anpassung Ergänzungsleistungen AHV aufgrund Prognose | - | - | 16'600.00 | 16'700.00 | 16'900.00 | 8'500.00 | 8'400.00 |
| Anpassung Pflegekostenfinanzierung (Lastenausgleich) aufgrund Prognose | - | - | 34'800.00 | 18'100.00 | 18'500.00 | 9'100.00 | 9'500.00 |
| Anpassung Restkostenfinanzierung ambulante Pflege aufgrund Prognose | - | - | 150'000.00 | 27'500.00 | 28'900.00 | 15'200.00 | 15'500.00 |
| Anpassung Sozialadministration (SDOL) aufgrund Prognose | - | - | 40'000.00 | 16'000.00 | 16'300.00 | 16'600.00 | 17'000.00 |
| Anpassung Sozialhilfe (Lastenausgleich) aufgrund Prognose | - | - | 40'000.00 | 33'300.00 | 33'900.00 | 17'300.00 | 17'500.00 |
| Reduktion Sonderpädagogik (Übernahme Kanton Solothurn) | - | - | - | -123'000.00 | -123'000.00 | - | - |

Erfolgsrechnung Sachgruppen mit Anpassungen

| Sachgruppengliederung | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 38 AUSSERORDENTLICHER AUFWAND | - | - | - | - | - | - | - |
| 39 INTERNE VERRECHNUNGEN | 2'959'235.30 | 3'299'800.00 | 3'262'700.00 | 3'306'400.00 | 3'328'300.00 | 3'331'800.00 | 3'329'800.00 |
| <i>Anpassung Verzinsung Wasserversorgung SF</i> | - | - | -4'500.00 | 18'700.00 | 14'400.00 | 900.00 | -3'500.00 |
| <i>Anpassung Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen</i> | - | - | -32'600.00 | 25'000.00 | 7'500.00 | 2'600.00 | 1'500.00 |
| 40 FISKALERTRAG | -16'935'728.14 | -17'300'000.00 | -17'790'000.00 | -17'810'000.00 | -19'000'000.00 | -19'120'000.00 | -19'240'000.00 |
| <i>Anpassung Sondersteuern</i> | - | - | -90'000.00 | - | - | - | - |
| <i>Anpassung Steuern Juristische Personen</i> | - | - | - | -20'000.00 | -20'000.00 | -20'000.00 | -20'000.00 |
| <i>Anpassung Steuern Juristische Personen (Steuersatzerhöhung auf 105%)</i> | - | - | - | - | -70'000.00 | - | - |
| <i>Anpassung Steuern Natürliche Personen</i> | - | - | - | -200'000.00 | -200'000.00 | -100'000.00 | -100'000.00 |
| <i>Anpassung Steuern Natürliche Personen (Steuersatzerhöhung auf 105%)</i> | - | - | - | - | -900'000.00 | - | - |
| <i>Anpassung Steuern Natürliche Personen Vorjahre</i> | - | - | -400'000.00 | 200'000.00 | - | - | - |
| 41 REGALIEN UND KONZESSIONEN | -140'699.15 | -162'500.00 | -162'500.00 | -162'500.00 | -162'500.00 | -162'500.00 | -162'500.00 |
| 42 ENTGELTE | -2'903'236.60 | -2'994'600.00 | -2'994'600.00 | -2'994'600.00 | -2'994'600.00 | -2'994'600.00 | -2'994'600.00 |
| 43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE | -17'360.00 | -17'500.00 | -17'500.00 | -17'500.00 | -17'500.00 | -17'500.00 | -17'500.00 |
| 44 FINANZERTRAG | -520'436.24 | -367'700.00 | -384'500.00 | -384'500.00 | -352'600.00 | -352'600.00 | -352'600.00 |
| <i>Aufnahme Dividende GAG</i> | - | - | -16'800.00 | - | - | - | - |
| <i>Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Mietzinseinnahmen</i> | - | - | - | - | 23'700.00 | - | - |
| <i>Liegenschaft Grossmatt 6: Wegfall Nebenkosten</i> | - | - | - | - | 8'200.00 | - | - |
| 45 ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN | -46'333.35 | -38'900.00 | -38'100.00 | -36'200.00 | -25'900.00 | -35'700.00 | -45'700.00 |
| <i>Anpassung Abschluss Abfallbeseitigung SF</i> | - | - | - | - | -800.00 | -6'800.00 | -7'000.00 |
| <i>Anpassung Entnahme Werterhalt Abwasserbeseitigung SF</i> | - | - | 800.00 | 1'900.00 | 11'100.00 | -3'000.00 | -3'000.00 |
| 46 TRANSFERERTRAG | -2'702'244.20 | -2'817'400.00 | -2'817'400.00 | -2'817'400.00 | -2'817'400.00 | -2'817'400.00 | -2'817'400.00 |
| 48 AUSSERORDENTLICHER ERTRAG | -742'473.85 | -742'500.00 | -742'500.00 | -742'500.00 | - | - | - |
| <i>Wegfall Auflösung Neubewertungsreserve</i> | - | - | - | - | 742'500.00 | - | - |
| 49 INTERNE VERRECHNUNGEN | -2'959'235.30 | -3'299'800.00 | -3'262'700.00 | -3'306'400.00 | -3'328'300.00 | -3'331'800.00 | -3'329'800.00 |
| <i>Anpassung Verzinsung Abfallbeseitigung SF</i> | - | - | 1'200.00 | -1'600.00 | 100.00 | 200.00 | 300.00 |
| <i>Anpassung Verzinsung Abwasserbeseitigung SF</i> | - | - | 31'400.00 | -23'400.00 | -7'600.00 | -2'800.00 | -1'800.00 |
| <i>Anpassung Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen</i> | - | - | 4'500.00 | -18'700.00 | -14'400.00 | -900.00 | 3'500.00 |
| Total | -490'735.85 | 95'000.00 | -107'800.00 | 911'000.00 | 1'485'900.00 | 1'230'900.00 | 1'450'700.00 |

Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)

Investitionsplan

Investitionsplan Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Priorität / Eingabestelle Position | Total | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|---|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1500 Feuerwehr (allgemein) | | | | | | | |
| Ersatz Mannschaftstransportfahrzeug | Zwangsbedarf / Feuerwehrkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 140'000.00 | - | 140'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -49'000.00 | - | -49'000.00 | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 6'000.00 | 6'000.00 | 6'000.00 | 6'000.00 |
| 2170 Schulliegenschaften | | | | | | | |
| Gesamtsanierung Schulhaus Büelen | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 3'400'000.00 | 400'000.00 | - | - | 2'000'000.00 | 1'000'000.00 |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 13'400.00 | 13'400.00 | 13'400.00 | 74'000.00 | 104'300.00 |
| Sanierung WC-Anlagen Schulhaus Büelen (2. Etappe) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 116'000.00 | 116'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 3'500.00 | 3'500.00 | 3'500.00 | 3'500.00 | 3'500.00 |
| Sanierung und Erweiterung Schulhaus Einschlag (inkl. Neubau Einfacht) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 19'895'000.00 | 4'090'000.00 | 8'775'000.00 | 7'030'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 123'900.00 | 389'800.00 | 602'800.00 | 602'800.00 | 602'800.00 |
| | <i>Neue Ausgaben</i> | | - | - | 40'000.00 | 96'000.00 | 96'000.00 |
| Mobiliar Schulhaus Einschlag | Zwangsbedarf / Bildungsausschuss | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 200'000.00 | - | - | 200'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | - | 25'000.00 | 25'000.00 | 25'000.00 |
| 2192 Volksschule allgemein | | | | | | | |
| Ersatz Notebooks (Lehrpersonen) | Zwangsbedarf / Bildungsausschuss | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 90'000.00 | - | 90'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 22'500.00 | 22'500.00 | 22'500.00 | 22'500.00 |
| Netzwerkinfrastruktur (ICT) Schulhaus Einschlag | Zwangsbedarf / Bildungsausschuss | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 100'000.00 | - | 34'000.00 | 66'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 8'500.00 | 25'000.00 | 25'000.00 | 25'000.00 |
| Ausstattung Informatikraum Schulhaus Einschlag | Zwangsbedarf / Bildungsausschuss | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 50'000.00 | - | - | 50'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | - | 12'500.00 | 12'500.00 | 12'500.00 |

Investitionsplan Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Priorität / Eingabestelle Position | Total | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|---|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Multimediaausstattung Schulhaus Einschlag | Zwangsbedarf / Bildungsausschuss | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 30'000.00 | - | - | 30'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | - | 7'500.00 | 7'500.00 | 7'500.00 |
| 3425 Jugendkulturhaus, Jugendarbeit | | | | | | | |
| Jugend- und Familienprojekt Allmend (inkl. Parcour) | Wunschbedarf / Jugend-, Kultur- und Sportkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 265'000.00 | - | 150'000.00 | 115'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 3'800.00 | 6'600.00 | 6'700.00 | 6'600.00 |
| | <i>Neue Ausgaben</i> | | - | 1'500.00 | 3'000.00 | 3'000.00 | 3'000.00 |
| 6150 Gemeindestrassen | | | | | | | |
| Umbau Bushaltestellen (Anpassungen BehiG) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 2'035'000.00 | 825'000.00 | 1'000'000.00 | 210'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 21'700.00 | 46'700.00 | 52'000.00 | 51'900.00 | 51'900.00 |
| Sanierung Meisenweg Ost | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 75'000.00 | - | 75'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 2'500.00 | 4'400.00 | 4'400.00 | 4'400.00 | 4'400.00 |
| Sanierung Erlimoosstrasse | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 75'000.00 | 75'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 5'700.00 | 5'700.00 | 5'700.00 | 5'700.00 | 5'700.00 |
| Sanierung Chrüzliacherstrasse West | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 70'000.00 | - | 70'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 2'600.00 | 4'400.00 | 4'300.00 | 4'400.00 | 4'300.00 |
| Sanierung Blumenweg | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 175'000.00 | 175'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 4'500.00 | 4'500.00 | 4'500.00 | 4'500.00 | 4'500.00 |
| Sanierung Chrüzliacherstrasse Ost | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 350'000.00 | 25'000.00 | 325'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 600.00 | 8'700.00 | 8'700.00 | 8'700.00 | 8'700.00 |
| Sanierung Buchenweg Süd | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 75'000.00 | - | 75'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 1'700.00 | 3'600.00 | 3'600.00 | 3'600.00 | 3'600.00 |

Investitionsplan Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Priorität / Eingabestelle Position | Total | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|---|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sanierung Keltenweg Süd | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 145'000.00 | 145'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 3'600.00 | 3'600.00 | 3'600.00 | 3'600.00 | 3'600.00 |
| Sanierung Robert Mathys-Strasse Ost | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 100'000.00 | 15'000.00 | 75'000.00 | 10'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 400.00 | 2'300.00 | 2'600.00 | 2'500.00 | 2'600.00 |
| Sanierung Robert Mathys-Strasse West | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 210'000.00 | - | 15'000.00 | 190'000.00 | 5'000.00 | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 400.00 | 5'200.00 | 5'200.00 | 5'300.00 |
| Sanierungen 2027-2028 (nicht zugewiesen) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 450'000.00 | - | - | - | 150'000.00 | 300'000.00 |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | - | - | 3'800.00 | 11'200.00 |
| PP-Konzept | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 175'000.00 | - | 75'000.00 | 75'000.00 | 25'000.00 | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 1'900.00 | 3'800.00 | 4'400.00 | 4'400.00 |
| Sanierung Buchenweg Nord | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 160'000.00 | 10'000.00 | 150'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 300.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 |
| Sanierung Breitenstrasse | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 185'000.00 | - | 10'000.00 | 175'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 300.00 | 4'600.00 | 4'700.00 | 4'600.00 |
| Sanierung Höhenweg | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 190'000.00 | 15'000.00 | 175'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 400.00 | 4'800.00 | 4'800.00 | 4'800.00 | 4'800.00 |
| 7101 Wasserversorgung SF | | | | | | | |
| Leitungsersatz Chrüzliacherstrasse West | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 15'000.00 | - | 15'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 2'500.00 | 2'800.00 | 2'800.00 | 2'800.00 | 2'800.00 |

Investitionsplan Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Priorität / Eingabestelle Position | Total | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|---|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Leitungsersatz Blumenweg | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 290'000.00 | 290'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -23'000.00 | -23'000.00 | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 5'400.00 | 5'400.00 | 5'400.00 | 5'400.00 | 5'400.00 |
| Leitungsersatz Keltenweg Süd | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 155'000.00 | 155'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -12'000.00 | -12'000.00 | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 3'100.00 | 3'100.00 | 3'100.00 | 3'100.00 | 3'100.00 |
| Leitungsersatz Sonnenrain | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 200'000.00 | 200'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -16'000.00 | -16'000.00 | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 3'800.00 | 3'800.00 | 3'800.00 | 3'800.00 | 3'800.00 |
| Leitungsersatz Chrüzliacherstrasse Ost | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 390'000.00 | 15'000.00 | 375'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -20'000.00 | - | - | -20'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 300.00 | 7'800.00 | 7'400.00 | 7'400.00 | 7'400.00 |
| Leitungsersatz Robert Mathys-Strasse Ost | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 85'000.00 | 15'000.00 | 70'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -5'000.00 | - | - | -5'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 300.00 | 1'700.00 | 1'600.00 | 1'600.00 | 1'600.00 |
| Leitungsersatz Robert Mathys-Strasse West | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 110'000.00 | - | 15'000.00 | 85'000.00 | 10'000.00 | - |
| | Investitionseinnahmen | -15'000.00 | - | - | - | -15'000.00 | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 300.00 | 2'000.00 | 1'900.00 | 1'900.00 |
| Leitungssanierungen 2027-2028 (nicht zugewiesen) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 600'000.00 | - | - | - | 200'000.00 | 400'000.00 |
| | Investitionseinnahmen | -15'000.00 | - | - | - | -5'000.00 | -10'000.00 |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | - | - | 3'900.00 | 11'700.00 |
| Leitungsersatz Buchenweg Nord | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 193'000.00 | 18'000.00 | 175'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -14'000.00 | - | -14'000.00 | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 400.00 | 3'600.00 | 3'600.00 | 3'600.00 | 3'600.00 |
| Leitungsersatz Breitenstrasse | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 218'000.00 | - | 18'000.00 | 200'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -16'000.00 | - | - | -16'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 400.00 | 4'100.00 | 4'100.00 | 4'100.00 |
| Leitungsersatz Höhenweg | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 217'000.00 | 17'000.00 | 200'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -16'000.00 | - | -16'000.00 | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 300.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 | 4'000.00 |

Investitionsplan Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Priorität / Eingabestelle Position | Total | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|---|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ersatz Wasserreservoir Vogt | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 1'748'000.00 | 98'000.00 | 1'000'000.00 | 650'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -52'000.00 | - | - | -52'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 3'800.00 | 28'700.00 | 43'800.00 | 43'600.00 | 43'800.00 |
| Anpassungen Wasserreservoir Hof | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 150'000.00 | 150'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 3'800.00 | 3'700.00 | 3'800.00 | 3'700.00 | 3'800.00 |
| Investitionsbeitrag Sanierung Fernwasserleitung 2024 (Gruppenwasserv | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 96'000.00 | 96'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 1'900.00 | 1'900.00 | 1'900.00 | 1'900.00 | 1'900.00 |
| Wasseranschlussgebühren | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | - | - | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -490'000.00 | -40'000.00 | -330'000.00 | -40'000.00 | -40'000.00 | -40'000.00 |
| | <i>Abschreibungen</i> | | -800.00 | -7'400.00 | -8'200.00 | -9'000.00 | -9'800.00 |
| 7201 Abwasserbeseitigung SF | | | | | | | |
| Leitungsersatz Meisenweg Ost (Neuauflage) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 10'000.00 | - | 10'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 200.00 | 200.00 | 200.00 | 200.00 |
| Leitungsersatz Erlimoosstrasse | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 15'000.00 | 15'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 1'900.00 | 1'900.00 | 1'900.00 | 1'900.00 | 1'900.00 |
| Leitungsteilersatz Chrüzliacherstrasse West | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 5'000.00 | - | 5'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 300.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 | 400.00 |
| Leitungsersatz Keltenweg Süd | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 120'000.00 | 120'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 2'400.00 | 2'400.00 | 2'400.00 | 2'400.00 | 2'400.00 |
| Sanierung Blumenweg (Ersatzabdeckungen) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 10'000.00 | 10'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 200.00 | 200.00 | 200.00 | 200.00 | 200.00 |

Investitionsplan Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Priorität / Eingabestelle Position | Total | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|---|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Leitungsersatz Robert Mathys-Strasse West | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 130'000.00 | - | 15'000.00 | 115'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 300.00 | 2'600.00 | 2'600.00 | 2'600.00 |
| Leitungsersatz Chrüzliacherstrasse Ost | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 40'000.00 | - | 40'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 800.00 | 800.00 | 800.00 | 800.00 |
| Leitungssanierungen 2027-2028 (nicht zugewiesen) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 400'000.00 | - | - | - | 200'000.00 | 200'000.00 |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | - | - | 4'000.00 | 8'000.00 |
| Sanierung Buchenweg Nord | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 5'000.00 | - | 5'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| Sanierung Breitenstrasse | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 5'000.00 | - | - | 5'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | - | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| Sanierung Höhenweg | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 5'000.00 | - | 5'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| Kanalisationsanschlussgebühren | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | - | - | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -620'000.00 | -50'000.00 | -420'000.00 | -50'000.00 | -50'000.00 | -50'000.00 |
| | <i>Abschreibungen</i> | | -1'000.00 | -9'400.00 | -10'400.00 | -11'400.00 | -12'400.00 |
| 7410 Gewässerverbauungen | | | | | | | |
| Gerinneverbreiterung Giglerbach südlich Bielstrasse | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 2'250'000.00 | - | 300'000.00 | 1'950'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -1'445'000.00 | - | - | -1'445'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | - | 6'000.00 | 16'100.00 | 16'100.00 | 16'100.00 |
| Sanierung Bachdurchlass Schmittengasse 3 | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 52'000.00 | 12'000.00 | 40'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -12'000.00 | - | - | -12'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 200.00 | 1'000.00 | 800.00 | 800.00 | 800.00 |

Investitionsplan Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Priorität / Eingabestelle Position | Total | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|--|---|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Sanierung Bachdurchlässe Grenchenstrasse | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 100'000.00 | 15'000.00 | 85'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -25'000.00 | - | - | -25'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 300.00 | 2'000.00 | 1'500.00 | 1'500.00 | 1'500.00 |
| Sanierung Giglerbach (Abschnitt Werkhof-Grenchenstrasse) | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 355'000.00 | 55'000.00 | 300'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -230'000.00 | - | - | -230'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 1'100.00 | 7'100.00 | 2'500.00 | 2'500.00 | 2'500.00 |
| Sanierung Wissbächli 2024-2025 | Zwangsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 135'000.00 | 25'000.00 | 110'000.00 | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | -104'000.00 | - | - | -104'000.00 | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 500.00 | 2'700.00 | 600.00 | 600.00 | 600.00 |
| 7900 Raumordnung (allgemein) | | | | | | | |
| Ortsplanungsrevision 2017+ III | Zwangsbedarf / Planungs-, Umwelt- und Energiekommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 45'000.00 | 45'000.00 | - | - | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Abschreibungen</i> | | 5'900.00 | 5'900.00 | 5'900.00 | 5'900.00 | 5'900.00 |
| Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | 33'726'000.00 | 7'101'000.00 | 13'188'000.00 | 9'157'000.00 | 2'480'000.00 | 1'800'000.00 |
| 9630 Liegenschaften des Finanzvermögens | | | | | | | |
| Rückbau Grossmatt 6 | Entwicklungsbedarf / Bau- und Infrastrukturkommission | | | | | | |
| | Investitionsausgaben | 200'000.00 | - | - | 200'000.00 | - | - |
| | Investitionseinnahmen | - | - | - | - | - | - |
| | <i>Neue Ausgaben</i> | | - | - | 536'800.00 | -18'200.00 | -18'200.00 |
| | <i>Neue Einnahmen</i> | | - | - | 31'900.00 | 31'900.00 | 31'900.00 |
| Total Nettoinvestitionen Finanzvermögen | | 200'000.00 | - | - | 200'000.00 | - | - |
| Gesamtnettoinvestitionen | | 33'926'000.00 | 7'101'000.00 | 13'188'000.00 | 9'357'000.00 | 2'480'000.00 | 1'800'000.00 |

Abschreibungsplan

Abschreibungsplan Aufgabenbereiche

| Funktionale Gliederung | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 0291 Gemeindehaus | 22'000.00 | 22'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 | 2'000.00 |
| 1500 Feuerwehr (allgemein) | 13'600.00 | 19'600.00 | 19'600.00 | 19'600.00 | 19'600.00 |
| 2170 Schulliegenschaften | 106'300.00 | 496'100.00 | 699'100.00 | 759'600.00 | 790'000.00 |
| 2192 Volksschule allgemein | 55'200.00 | 51'600.00 | 67'500.00 | 67'500.00 | 67'500.00 |
| 3422 Kinderspielplätze | 4'700.00 | 4'700.00 | 4'700.00 | 4'700.00 | 4'700.00 |
| 3425 Jugendkulturhaus, Jugendarbeit | - | 3'800.00 | 6'600.00 | 6'700.00 | 6'600.00 |
| 3622 Adamhaus und Adam-Spycher | 10'000.00 | 10'000.00 | - | - | - |
| 3642 Sportanlage Neufeld (Strassenhockey) | 60'000.00 | 60'000.00 | - | - | - |
| 6150 Gemeindestrassen | 206'700.00 | 258'100.00 | 174'500.00 | 179'000.00 | 186'500.00 |
| 6153 Werkhof | 24'400.00 | - | - | - | - |
| 7101 Wasserversorgung SF | 245'500.00 | 280'400.00 | 158'100.00 | 132'200.00 | 139'600.00 |
| 7201 Abwasserbeseitigung SF | 111'700.00 | 104'800.00 | 3'400.00 | 6'400.00 | 9'400.00 |
| 7410 Gewässerverbauungen | 31'500.00 | 48'200.00 | 45'900.00 | 45'800.00 | 45'900.00 |
| 7710 Friedhof und Bestattung (allgemein) | 7'300.00 | 7'200.00 | 7'300.00 | 7'200.00 | 7'300.00 |
| 7900 Raumordnung (allgemein) | 32'000.00 | 31'800.00 | 32'000.00 | 17'600.00 | 17'700.00 |
| Total | 930'900.00 | 1'398'300.00 | 1'220'700.00 | 1'248'300.00 | 1'296'800.00 |

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen

| Kennzahl | Ergebnisse | | | | | | | Richtwerte | |
|--|------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|---|
| | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Mittelwert | |
| Gewichteter Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum gewichteten Fiskalertrag 100%) | -106.98% | --- | -68.68% | 7.14% | 57.95% | 68.38% | 75.89% | 5.62% | < 100% gut 100% - 150% genügend > 150% schlecht |
| Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen) | 74.24% | 8.11% | 10.05% | 0.98% | 3.54% | 24.97% | 23.92% | 20.83% | > 100% mittel-/langfristig anzustreben 80% - 100% verantwortbare Neuverschuldung 50% - 80% problematische Neuverschuldung < 50% grosse Neuverschuldung |
| Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages) | 126.47% | --- | 120.74% | 115.28% | 99.67% | 92.34% | 83.92% | 106.40% | > 60% EG unter 2'000 EW > 30% EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15% EG ab 10'000 EW |
| Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum laufenden Aufwand) | 87.30% | --- | 83.09% | 76.24% | 67.93% | 63.64% | 57.46% | 72.61% | > 60% EG unter 2'000 EW > 30% EG 2'000 EW bis 9'999 EW > 15% EG ab 10'000 EW |
| Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in % des laufenden Ertrags) | -0.41% | -0.08% | -0.08% | 1.03% | 1.70% | 1.84% | 1.91% | 0.84% | 0% - 4% gut 4% - 9% genügend 9% und mehr schlecht |

Finanzkennzahlen

| Kennzahl | Ergebnisse | | | | | | | Richtwerte | |
|--|------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|---|
| | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Mittelwert | |
| Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in % des konsolidierten Gesamtaufwandes) | 6.62% | 22.53% | 23.59% | 36.81% | 31.12% | 9.44% | 7.02% | 19.59% | < 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. | | | | | | | | | |
| | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Mittelwert | |
| Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen) | -3'648 | --- | -2'358 | 244 | 1'993 | 2'357 | 2'623 | 202 | < 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5000 sehr hohe Verschuldung |
| Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. | | | | | | | | | |
| | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Mittelwert | |
| Nettoschuld II pro Einwohner (Verwaltungsvermögen abzgl. Darlehen und Beteiligungen und Eigenkapital geteilt durch Einwohner) | -3'728 | --- | -2'437 | 166 | 1'914 | 2'279 | 2'545 | 123 | < 0 Nettovermögen 0 - 1'000 geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 hohe Verschuldung > 5000 sehr hohe Verschuldung |
| Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Abzug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen. Entspricht dem klassischen Begriff der "Nettolast". | | | | | | | | | |
| | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Mittelwert | |
| Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in % des laufenden Ertrages) | 9.26% | --- | 17.17% | 70.82% | 103.09% | 110.41% | 113.75% | 70.75% | < 50% sehr gut 50% - 100% gut 100% - 150% mittel 150% - 200% schlecht > 200% kritisch |
| Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen. | | | | | | | | | |
| | Jahresrechnung 2023 | Budget 2024 | Prognose 2024 | Planjahr 2025 | Planjahr 2026 | Planjahr 2027 | Planjahr 2028 | Mittelwert | |
| Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum laufenden Ertrag) | 3.26% | 3.79% | 3.76% | 6.81% | 6.51% | 6.74% | 6.97% | 5.41% | 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. | | | | | | | | | |

Finanzkennzahlen

| Kennzahl | Ergebnisse | | | | | | | Richtwerte |
|----------|------------|--|--|--|--|--|--|------------|
|----------|------------|--|--|--|--|--|--|------------|

Selbstfinanzierungsanteil

(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum laufenden Ertrag)

| Jahresrechnung | Budget | Prognose | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Mittelwert |
|----------------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|
| 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | |
| 4.58% | 2.25% | 2.95% | 0.53% | 1.28% | 2.43% | 1.68% | 2.24% |

Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.

> 20% gut
10% - 20% mittel
< 10% schlecht

Bruttorendite Finanzvermögen

(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)

| Jahresrechnung | Budget | Prognose | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Mittelwert |
|----------------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|
| 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | |
| 1.84% | --- | 1.77% | 1.78% | 1.58% | 1.57% | 1.61% | 1.69% |

Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviele Prozente der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.

3% - 5% gut
1% - 3% genügend
0% - 1% schlecht

Bruttoschulden pro Kopf

(Bruttoschulden pro Einwohner)

| Jahresrechnung | Budget | Prognose | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Mittelwert |
|----------------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|
| 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | |
| 430 | --- | 826 | 3'397 | 5'159 | 5'532 | 5'706 | 3'508 |

Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.

Nettoverschuldungsquotient Spezialfinanzierungen

(Nettoschuld im Verhältnis zum Gebührenertrag)

| Jahresrechnung | Budget | Prognose | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Mittelwert |
|---|--------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|
| 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | |
| Spezialfinanzierung Wasserversorgung | | | | | | | |
| 36.12% | --- | 98.01% | 229.16% | 278.21% | 249.99% | 245.59% | 189.51% |
| Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung | | | | | | | |
| -413.00% | --- | -416.22% | -499.31% | -531.50% | -553.73% | -575.93% | -498.28% |
| Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung | | | | | | | |
| -61.73% | --- | -63.59% | -64.81% | -64.64% | -63.07% | -60.05% | -62.98% |

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil des Gebührenertrags bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

< 100% gut
100% - 150% genügend
> 150% schlecht

Rechnungslegung

| Jahresrechnung | Budget | Prognose | Planjahr | Planjahr | Planjahr | Planjahr |
|----------------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| HRM2 | HRM2 | HRM2 | HRM2 | HRM2 | HRM2 | HRM2 |