



Budget 2025 2. Auflage

Gemeindesaal, Friedhofweg 11 in Zwingen
Donnerstag, 20. März 2025, 20:00 Uhr

Traktandum 3

Festsetzung der Grundlagen zum Budget 2025

1. Gemeindesteuerfuss für natürliche Personen: 59% der Staatssteuer, **wie bisher**
2. Ertragssteuer für juristische Personen: 46% der Staatssteuer, **wie bisher**
3. Kapitalsteuer für juristische Personen: 55% der Staatssteuer, **wie bisher**
4. Wassergebühr für Frischwasser: CHF 2.00 pro m³ exkl. MWST **wie bisher**
5. Grundgebühr Wasserversorgung: CHF 60.00.00 exkl. MWST je Nutzungseinheit, **neu**
6. Mietgebühr pro Wasserzähler gem. Anhang des Wasserreglements CHF 35.00 bis CHF 80.00 exkl. MWST, **neu**
7. Abwassergebühr für Schmutzwasser: CHF 1.40 pro m³ exkl. MWST, **wie bisher**
8. Grundgebühr Abwasserbeseitigung: CHF 60.00 exkl. MWST je Nutzungseinheit, **neu**
9. Abfallgrundgebühr je Haushalt und Gewerbeinheit: CHF 50.00, **wie bisher**
10. Hundetaxe von CHF 130.00 für den ersten Hund und CHF 180.00 für jeden weiteren Hund, **wie bisher**

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt, die Grundlagen zum Budget 2025 zu genehmigen.

Traktandum 4

Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2025-2034 / Vorstellung BDO (siehe separate Beilage)

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den AFP 2025-2034 / Vorstellung BDO zur Kenntnis zu nehmen.

Traktandum 5

Budget 2025

Einleitung

Das Ziel von HRM2 ist eine verstärkte Harmonisierung des Rechnungswesens von Bund, Kantonen und Gemeinden. Nebst einem aufgrund internationaler Statistikforderungen völlig neu gestalteten Kontenrahmen enthält das HRM2 auch zahlreiche andere wesentliche Neuerungen. So wurde die bis im Jahr 2013 vorgeschriebene Abschreibungspraxis von 10% auf dem Restbuchwert durch lineare Abschreibungen auf der Nutzungsdauer der einzelnen Anlagen abgelöst. Damit die linearen Abschreibungen korrekt berechnet werden können, bedarf es künftig einer Anlagebuchhaltung. Insgesamt findet mit HRM2 eine Annäherung an die privatwirtschaftliche Rechnungslegung statt, auch wenn typische Besonderheiten der öffentlichen Rechnungslegung, wie beispielsweise die Investitionsrechnung, beibehalten werden. Begriffe wie Bestandes Rechnung, Laufende Rechnung oder Voranschlag werden durch die Bezeichnungen Bilanz, Erfolgsrechnung und Budget ersetzt. Mit dem HRM2 soll der „True and Fair“ View-Ansatz (Anforderung an Rechnungslegungsdaten, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild von der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln) verstärkt angewendet werden. Die Rechnungslegung soll ein Bild des Finanzhaushalts wiedergeben, welches möglichst weitgehend der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entspricht. Somit wird der Transparenz der Rechnungsabschlüsse ein grosses Gewicht gegeben. Zusätzliche Instrumente wie beispielsweise die Geldflussrechnung, Auflistung von privatrechtlichen Zweckbindungen, interkommunalen Zusammenarbeiten, Rückstellungen und Eventualverpflichtungen sollen die Transparenz vertiefen.

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen, welche dem Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden entnommen wurden, dienen zum besseren Verständnis der Gemeindefinanzrechnung.

Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am "Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)" der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung entspricht im Wesentlichen der Erfolgsrechnung aus der Privatwirtschaft. Sie enthält den laufenden Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahres. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag entspricht dem Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust; Ertragsüberschuss = Gewinn). Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos eines der wesentlichen Elemente zur Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung

Der wesentlichste Unterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht-zweckgebundene Gebühren) zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens. Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, welches bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht bzw. bei einem negativen Saldo vermindert.

Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z.B. Feuerwehr oder Gewässerverbauung). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen erfolgen.

Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses "neutralisiert" und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch. Die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind dementsprechend saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

ERLÄUTERUNGEN DES GEMEINDERATES ZUM BUDGET 2025

Allgemeine Bemerkungen

Nachdem die Gemeindeversammlung am 11. Dezember 2024 das Budget 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 675'423.30 zurückgewiesen hat, legt der Gemeinderat ein neues Budget 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 562'843.00 oder einer Ergebnisverbesserung beim Allgemeinen Haushalt von CHF 112'780.30 zur Genehmigung vor.

Insgesamt wurden bei der Überarbeitung über 200 Einzelpositionen des Budgets 2025 sowie die dazugehörige Dokumentation und die Berechnungsgrundlagen angepasst. Sie gliedern sich wie folgt (Gesamthaushalt > CHF 20'000.00), (+) = Ergebnisverbesserung:

1. Personalaufwand (netto) 30:	CHF	63'690.00
2. Sach- und übriger Betriebsaufwand (netto) 31:	CHF	67'027.00
3. Abschreibungen 33:	CHF	- 88'184.00
4. Veränderungen Fonds (netto) 35 & 45	CHF	19'400.00
5. Transferertrag 46 (netto)	CHF	23'312.00
6. Andere	CHF	<u>27'535.30</u>
Total:	CHF	<u>112'780.30</u>

Beim **Personalaufwand** der Lehrpersonen wird eine Kosteneinsparung von rund CHF 54'700.00 erwartet. Der Rest (netto) betrifft das bei der Gemeinde direkt angestellte Personal inkl. Schulsekretariat und die Schulsozialarbeit.

Beim **Sachaufwand und Betriebsaufwand** sind gegenläufige Entwicklung zu beobachten. Während im Strassen- und Bildungsbereich grosse Einsparungen stattgefunden haben, wurden diese durch bisher nicht erfasste Mehrkosten zumindest teilweise kompensiert. Seit der Rückweisung des Budgets im Dezember 2024 wurden die Budgetposten laufend anhand der eingehenden Rechnungen für 2025 angepasst. Dabei mussten leider auch zusätzliche Kosten erfasst werden, die im alten Budget nicht enthalten waren.

Eine grosse Abweichung findet sich bei den **Abschreibungen**. Im Zusammenhang mit den Investitionsprojekten mussten Kredite neu beurteilt werden. Dies hat zu einer vollständigen Überarbeitung des Kreditverzeichnisses, der Investitionsrechnung und damit verbunden, bei den Erwartungen künftiger Abschreibungen geführt. Insgesamt wurden zusätzliche Abschreibungen von CHF 88'184.00 nachgebucht. Davon entfallen CHF 5'270.00 auf den sanierten Spielplatz über 15 Jahre. Auf den Bereich Strassenwesen entfallen insgesamt CHF 40'460.00, wovon den neuen Werkhof aufgrund der verkürzten Nutzungsdauer von 15 Jahren CHF 18'640.00 betreffen. Mit der Rechnung 2024 werden mehrere Raumplanungskredite (7900) geschlossen, was zu zusätzlichen Abschreibungen über 15 Jahre von CHF 28'300.00 pro Jahr führen wird. Last but not least tragen die Abschreibungen auf der neuen Photovoltaikanlage über 15 Jahre CHF 6'260.00 pro Jahr zu den Gesamtabschreibungen bei.

Aus den neuen Reglementen der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung werden höhere Einnahmen bei den Grundgebühren und neu aus den Mieten der Wasserzähler erwartet. Insgesamt wurden Zusatzeinnahmen von CHF 51'600.00 bei der Wasserversorgung und CHF 51'360.00 bei der Abwasserbeseitigung budgetiert. Dies führt zu Veränderungen bei den Fonds (35 & 45).

Beim ersten Budget 2025 wurde die Standortentschädigung der ARA übersehen. Daraus werden Zusatzerträge von CHF 29'512.00 erwartet (**Transferertrag**).

Der Gemeinderat hat auf Anpassungen bei den Beiträgen an die Vereine und im kulturellen Bereich verzichtet. Ebenso verzichtet der Gemeinderat auf einen Antrag auf Steuererhöhungen. Der Gemeinderat will die Ergebnisse der neuen Arbeitsgruppe Finanzen abwarten und allenfalls erst im Hinblick auf das Budget 2026, wenn auch die Auswirkungen der anstehenden Grossprojekte, wie der Erweiterungsbau des neuen Schulhauses, bekannt sind, falls nötig, eine Anpassung der Steuerfüsse beantragen.

Der Budgetprozess wurde im Hinblick auf das Budget 2025 erheblich umgestaltet. So wurde die Budgetierung auf die Dialog Version «G6» umgestellt. Diese erlaubt es, auf Kontostufe Einzelpositionen zu budgetieren, was die Handhabung für alle am Budget beteiligten Personen vereinfacht und die Transparenz beim Budgetprozess verbessert. Wie häufig bei Informatik-Softwareumstellungen, verlaufen solche Projekte nicht immer reibungslos, was leider zu zeitlichen Verzögerungen bei der Erstellung des Budgets geführt hat.

Bereits beim Abschluss 2023 wurde festgestellt, dass der in Zwingen verwendete Kontenrahmen nicht immer den Vorgaben des Finanzhandbuches der Baselbieter Einwohnergemeinden entspricht. Bei der Budgetierung im Sommer/Herbst traten weitere Abweichungen in Erscheinung und wurden, wo erkannt, bereinigt. Es ist nicht ganz auszuschliessen, dass bei der täglichen Anwendung noch weitere Anpassungen nötig sein werden. In den wesentlichen Teilen sollte dies aber nicht mehr der Fall sein. Die Umstellungen im Kontenplan haben es dem Gemeinderat nicht einfach gemacht, den Überblick zu behalten, da die Vorjahreswerte nur bedingt herangezogen werden konnten und es einer Überleitung bedurfte, um vom alten in den «neuen» Kontenplan zu finden. Davon war u.a. auch die Schule bei ihrer Budgetierung betroffen. Durch die Unterstützung der Finanzabteilung konnte diese Herausforderung erfolgreich gemeistert werden. Aktuell finden bei Bedarf weitere Schulungen durch die Finanzverwaltung statt, um den Anwenderinnen und Anwendern die Umstellung im Tagesgeschäft zu erleichtern.

Für den Soverän hat das ebenfalls eine gewisse Neuorientierung zur Folge. Um dies zu erleichtern, wurden die Erläuterungen der Abweichungen auf Stufe Einzelkonto ausgebaut. Dort finden sich auch Hinweise zur früheren Kontierung.

Diese Umstellungen können dazu führen, dass pro Geschäftsfall zwei Abweichungen zum Budget des Vorjahres erläutert werden müssen. Es kann sich deshalb auch um sog. «unechte» Budgetabweichungen handeln.

Für die Erläuterung des Budgets 2025 bietet es sich an, den Budgetvergleich in der Form einer Globalbudgetierung pro Funktion anzugehen, da sich die Fehlkontierungen meist gegenseitig kompensieren und der ergebniswirksame Nettoeffekt kommentiert werden kann.

Wichtige Grundlagen

Das Budget 2025 basiert auf den folgenden Grundlagen

Mittlere Wohnbevölkerung:	2'930
Durchschnittliche Fürsorgedossiers:	53
Kindergartenkinder:	46
Primarschulkinder:	197

Allgemeine Teuerung: Es wurde keine allgemeine Teuerung beim Sachaufwand budgetiert.

Personalaufwand: Der Regierungsrat verzichtet für 2025 auf den Ausgleich der Teuerung beim Staatspersonal. Im Budget 2025 ist bei den Lehrpersonen und beim Verwaltungspersonal kein Teuerungsausgleich vorgesehen (auf den 01.01.2024 wurde eine Teuerung von 2.45% gewährt). Es wurde lediglich der ordentliche Stufenanstieg berücksichtigt, welcher im Schnitt erfahrungsgemäss über alle Lohnklassen und Erfahrungsstufen max. 0.6% ausmacht.

Erläuterungen nach der Funktionengliederung (Abw. beim Nettoergebnis > CHF 100'000.00)

Das Budget 2025 der Einwohnergemeinde Zwingen schliesst mit einem **Aufwandüberschuss** von **CHF 562'843.00** ab. Im Budget 2024: war ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 265'776.00** erwartet worden.

Die **Ergebnisdifferenz** beim Allgemeinen Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen) zwischen dem Budget 2025 und dem Budget 2024 beträgt somit **CHF 297'067.00** (Ergebnisreduktion), welche sich summarisch auf die folgenden Funktionen aufteilen lässt:

0 Allgemeine Verwaltung (A + CHF 134'743.00)

Es finden sich hier grössere gegenläufige Entwicklungen: Während die Personalkosten bei der Allgemeinen Verwaltung (0220) infolge des Abbaus der eigenen Bauverwaltung zurückgehen, finden sich die Kosten für die externe Bauverwaltung in der Funktion 0229. Der grösste Teil des Kostenwachstums ist auf die Rückkehr in die Gemeindeverwaltung an der Schlossgasse 4 zurückzuführen. Höhere Energie-, Reinigungs- und Unterhaltskosten führen zu Mehraufwendungen gegenüber den ausgelagerten Provisorien.

2 Bildung (A + CHF 304'931.00)

In die Bildung fliessen in der Regel bei vielen Gemeinden die meisten Mittel. Mit einem Nettoaufwand von CHF 4'954'449.00 für 2025 stellt dies mit Abstand der grösste Budgetposten dar. Rückblickend, und auch im Vergleich zur Kostenentwicklung im 2024, muss festgehalten werden, dass beim Budget 2024 die Gesamtkosten bei der Bildung unterschätzt wurden. Ein wesentlicher Anteil der Mehrkosten (TCHF 164.3 inkl. Schulleitung) findet sich bei der Bruttolohnsumme (ohne Anteil Sozialversicherungsbeiträge) der Lehrpersonen, vor allem im Bereich der Primarschule. Es wurde der zusätzliche Personalbedarf zur Kompensation von Ausfällen als auch die Lohnentwicklung durch erworbene Zusatzqualifikationen beim Lehrkörper unterschätzt. Weitere wesentliche Kostenentwicklungen finden sich bei der Nachfrage nach Angeboten der Musikschule (TCHF 22), bei den Tagesfamilien (TCHF 16) sowie bei den Kosten für die Schulgelder anderer Gemeinden, worunter der Besuch der Kleinklasse und die Benutzung von Logopädie Lektionen in Laufen (TCHF 132) fallen. Diese Entwicklung wurde ebenfalls unterschätzt. Der Rest verteilt sich auf eine Vielzahl weiterer kleinerer Beträge. Es gilt zu erwähnen, dass die Schulleitung durch grosse Disziplin beim Sachaufwand (Unterrichtsmaterial, Anschaffungen, Lager und Projekte etc.) einen wichtigen Beitrag an die Eindämmung der Kostensteigerungen beigetragen hat. So wurden beim Sachaufwand für die Kindergärten und bei der Primarschule tiefere Kosten als im Budget 2024 veranschlagt.

4 Gesundheit (A + CHF 208'560.00)

Die Kostensteigerung im Gesundheitsbereich von CHF 208'560.00 verteilt sich auf mehrere Faktoren: Durch die stetige Überalterung der Bevölkerung und der damit oftmals ansteigenden Pflegebedürftigkeit, steigen die Kosten bei den Heimbewohnerinnen und Heimbewohner. So wird bei den Kranken- und Pflegeheimen mit einem Anstieg von rund TCHF 143 gerechnet. Die Werte des Budgets 2025 basieren auf der aktuellen Kostenentwicklung im 2024.

Parallel dazu steigen die Kosten im ambulanten Bereich. Hier wird mit Mehrkosten von TCHF 51 gerechnet. Die grösste Kostensteigerung zeigt sich bei der Spitex Laufental (TCHF 39). In den TCHF 51 enthalten ist auch die erstmalige Anwendung des neuen Reglements zur Betreuung und Pflege von Angehörigen zu Hause. Beim Budget 2025 wurde die Ist-Situation 2024 zugrunde gelegt. Daraus ergeben sich neue Kosten von TCHF 20 pro Jahr. Es ist jedoch zu erwähnen, dass ein möglichst langer Aufenthalt in der eigenen Wohnumgebung den Steuerzahler in der Regel deutlich günstiger kommt als die Betreuung in einem Alters- und Pflegeheim. Das Reglement wirkt deshalb kostendämpfend.

Durch die Anpassung des Reglements für die Kinder- und Jugendzahnpflege steigt der Nettoaufwand um rund TCHF 13.

9 Finanzen und Steuern (E + CHF 504'765.00)

Im Bereich Finanzen und Steuern finden sich vier wichtige Segmente: Steuern, Finanz- und Lastenausgleich, Zinsen sowie die Liegenschaften des Finanzvermögens.

Steuern (E + CHF 475'000.00)

Nachfolgend zum besseren Verständnis der budgetierten Werte einige Auszüge aus dem Budgetbrief des Kantons zum Budget 2025 (kursiv dargestellt):

Aufgrund der bereits beschlossenen und geplanten Gesetzesänderungen sowie der Prognosen der BAK erwarten wir in den kommenden Jahren folgende Entwicklung der Gemeindesteuererträge (jeweils gegenüber dem Vorjahr):

		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Natürliche Personen	Einkommen	2,1%	3,9%	4,5%	3,9%	3,3%	3,1%
	Vermögen	-13,8%	4,4%	3,6%	3,7%	3,4%	3,5%
Juristische Personen	Ertrag	-1,2%	5,5%	8,4%	6,4%	6,4%	5,3%
	Kapital	1,8%	4,3%	4,4%	3,5%	3,1%	2,8%

Steuervorlage 17 (SV17)

Die Umsetzung der SV17 dauert noch bis ins Jahr 2025 mit einer letzten Senkung des kantonalen Gewinnsteuersatzes für juristische Personen. Ab dem Steuerjahr 2025 wird der kantonale Gewinnsteuersatz für juristische Personen von 6,5 % auf 4,4 % gesenkt. Dies bedeutet bei einem unveränderten kommunalen Gewinnsteuerfuss eine Abnahme um 32,3 %. Andererseits fällt der Sondersteuersatz von 1,6 % weg (alle Unternehmen unterliegen neu dem ordentlichen Satz von 4,4 %). Insgesamt übersteigt der positive Effekt beim Sondersteuersatz (von 1,6 auf 4,4 %) den negativen Effekt beim ordentlichen Steuersatz (von 6,5 auf 4,4 %) leicht. Diese beiden Anpassungen sind in den unter Punkt 4 im Hauptteil dargestellten Steuerprognosen bereits eingerechnet.

Die obigen Ausführungen beziehen sich auf den Kanton als Ganzes. Sie sind auf die lokalen Verhältnisse anzupassen. Beim Budget 2025 wurden bei den natürlichen Personen die obigen Zuwachsraten zugrunde gelegt. Hingegen wurde bei den juristischen Personen ein Rückgang von 25% bei den Ertragssteuern gegenüber 2024 budgetiert, da in Zwingen

keine sonderbesteuerten Gesellschaften domiziliert sind. Der Kanton erwartet trotz des Rückgangs beim Ertragssteuersatz ein Wachstum bei den Ertragssteuern.

In Zwingen ist seit einiger Zeit ein stetiges Wachstum an Einwohnerinnen und Einwohnern zu verzeichnen, was zu einem Anstieg der Steuereinnahmen führen wird. Im Budget 2025 wurde mit einem Wachstum von 30 Personen gerechnet. Aktuell ist eine rege Bautätigkeit zu beobachten. Neuer Wohnraum wird geschaffen. Die Annahme der Netto-Zunahme bis Ende 2025 um 30 steuerpflichtige Personen kann deshalb als eher konservativ angesehen werden.

Gesamthaft gilt es zu beachten, dass die Budgetierung der Steuereinnahmen mit grossen Unsicherheiten behaftet ist. Aktuell werden im Wesentlichen die Steuerjahre 2023 und ein Rest von 2022 veranlagt. Die Steuerhochrechnungen basieren auf den Werten für 2023 und 2024, wobei die Werte für 2024 selbst geschätzt sind. In Zwingen ist zusätzlich der mögliche Einfluss von sog. «Klumpen-Risiken» beim Steuersubstrat zu berücksichtigen. Es handelt sich dabei um steuerpflichtige Personen (natürliche und oder juristische), die einen überproportional hohen Anteil am Steuersubstrat der Gemeinde darstellen. Wesentliche Veränderungen in diesem Segment hätten auch überproportionale Auswirkungen auf die Steuereinnahmen der Gemeinde. Sie sind ebenfalls nicht vorhersehbar und werden einzeln abgeklärt. Es ist deshalb nicht auszuschliessen, dass es bei aller Sorgfalt im Budgetprozess zu grösseren Abweichungen bei den budgetierten Steuereinnahmen kommen kann.

Finanz- und Lastenausgleich (E – CHF 54'242.00)

Der Budgetvergleich beim Finanz- und Lastenausgleich zeigt per Saldo eine überschaubare Differenz. Betrachtet man aber den Effekt zwischen Budget 2024 und Rechnung 2024, so zeigen sich grosse Abweichungen. Diese haben wiederum direkte Auswirkungen auf die Berechnung des Finanzausgleichs 2025. Der Finanzausgleich wird auf der Basis der Steuerkraft der einzelnen Gemeinden berechnet. Darunter ist die Berechnung der Steuereinnahmen zu einem «normalisierten» Steuerfuss zu verstehen. Dieser errechnet sich aus dem gewichteten Durchschnitt der Steuerfüsse aller Gemeinden im Kanton Basellandschaft. Zusätzlich spielt das Ausgleichsniveau eine grosse Rolle. Darunter ist die Höhe der Steuerkraft zu verstehen, auf welche die eigene Steuerkraft ausgeglichen wird. Bei einem steigenden Ausgleichsniveau ist mit erhöhten Ausgleichszahlungen bei den Nehmergemeinden zu rechnen und umgekehrt mit reduzierten Zahlungen durch die Gebergemeinden. Das Ziel ist es, ein Gleichgewicht zwischen Geber- und Nehmergemeinden zu erreichen. Dazu legt der Regierungsrat jährlich das Ausgleichsniveau fest. Obwohl Zwingen über eine grössere Anzahl finanzkräftiger Steuerpflichtiger verfügt, ist die durchschnittliche Steuerkraft im Kantonsvergleich eher tief angesiedelt. Zwingen gehört zu den Empfängern von grösseren Finanzausgleichszahlungen. In den letzten Jahren hat Zwingen zusätzlich noch Zahlungen für die Abgeltungen von Sonderlasten (überhöhte Kosten im Gemeindevergleich) in den Bereichen Bildung und Sozialhilfe erhalten. Wie der untenstehenden Aufstellung entnommen werden kann, weichen die für 2024 budgetierten Zahlungen erheblich vom Finanz- und Lastenausgleich 2024 ab.

Budgetvergleich Finanzausgleich 2024					Budgetabweichung nach Funktion				
Bezeichnung	Konto	Ist	Budget	Abweichung	9 Steuern	2 Bildung	5 Sozialhilfe	5 EL	Andere
Ressourcenausgleich	9300.4622.01	1'200'382.00	1'600'000.00	-399'618.00	-399'618.00				
Lastenabgeltung Bildung	9300.4621.01	300'345.00	521'002.00	-220'657.00		-236'320.00			
Lastenabgeltung Sozialhilfe	9300.4621.02	0.00	73'326.00	-73'326.00			-72'956.00		
Solidaritätsbeitrag Finanzierung	9300.3625.01	-28'330.00	-28'700.00	370.00					
Kompensation Aufgabenverschiebung	9300.3631.01	-44'868.00	-42'265.00	-2'603.00					
Kompensation 6. Primarschulklasse	9300.4631.02	396'477.00	412'050.00	-15'573.00					
Kompensation EL	9300.4631.01	80'664.00	82'602.00	-1'938.00				-2'845.00	
Abfederung Vermögenssteuern	9300.4631.03	13'165.00	13'165.00	0.00					
Gemeindeanteil Ergänzungsleistungen	5320.3631.01	-262'163.00	-261'256.00	-907.00					
Gemeindeanteil Spitalbeschulung	2192.3634.01	-1'405.00	-1'349.00	-56.00					
Anteil Schulleiterkonferenz	2190.3631.01	-487.00	-453.00	-34.00					
Gemeindeanteil E-Umzug	0220.3631.01	-577.00	-607.00	30.00					
Nettogutschrift		1'653'203.00	2'367'515.00	-714'312.00	-399'618.00	-236'320.00	-72'956.00	-2'845.00	-2'573.00

Tab. 1

Per Saldo ergaben sich für 2024 Mindereinnahmen von über TCHF 714 gegenüber den budgetierten Werten. Zur Berechnung des Finanz- und Lastenausgleichs stellt der Kanton den Gemeinden ein Berechnungstool auf Excel-Basis zur Verfügung. Dabei lässt sich aber lediglich der horizontale Finanzausgleich berechnet werden. Bei den Sonderlastenabgeltungen sind lokale Entwicklungen massgebend (Schüleranzahl, Anzahl Sozialhilfeempfänger etc.) die auf Stufe Gemeinde nicht ermittelt werden können. Im Budgetbrief macht der Kanton deshalb konkrete Vorgaben, wie die einzelnen Positionen zu budgetieren sind. Diese wurden auch im Budget 2025 umgesetzt. Dennoch kann es zu grösseren Abweichungen kommen, wie das Jahr 2024 zeigt.

Bereits bekannt ist, dass das Ausgleichsniveau für 2025 deutlich erhöht wird, weshalb mit grösseren Ausgleichszahlungen als im 2024 gerechnet werden kann.

Zinsen (A + CHF 166'150.00)

Wie der Investitionsrechnung und dem Investitionskreditspiegel entnommen werden kann, werden in Zwingen grosse Investitionsprojekte realisiert. Aufgrund der tiefen Selbstfinanzierung der Gemeinde, müssen die Investitionen durch zusätzliche verzinsliche Fremdmittel finanziert werden. Bei einem Nettoinvestitionsvolumen von rund CHF 5.1 Mio. wurde beim Budget 2025 davon ausgegangen, zusätzlich CHF 4.5 Mio. Fremdkapital aufnehmen zu müssen. Da bereits im 2024 zusätzlich CHF 6.0 Mio. aufgenommen wurden, wird Ende 2025 mit einer Fremdverschuldung von ca. CHF 20 Mio. gerechnet. Die untenstehende Tabelle zeigt die budgetierten Zinskosten.

Konto	Bezeichnung / Gläubigerschaft	Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten								
		Beginn	Fälligkeit	Zinssatz	Zinskosten 2025 in 1'000 CHF	Buchwert 31.12.2023 in 1'000 CHF	Veränderung 2024	Buchwert 31.12.2024	Veränderung 2025	Buchwert 31.12.2025
TOTAL	KURZ- UND LANGFR. FINANZVERB.				269.55	9'500	6'000	15'500	4'500	20'000
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten				-	0	0	0	0	0
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären				-	0	0	0	0	0
	"keine vorhanden"									
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten				269.55	9'500	6'000	15'500	4'500	20'000
2064	Darlehen				269.55	9'500	6'000	15'500	4'500	20'000
20640	Darlehen				269.55	9'500	6'000	15'500	4'500	20'000
20640.07	PostFinance AG	09.02.2024	09.02.2027	1.39%	20.85	0	1'500	1'500		1'500
20640.12	SIX Group AG	11.02.2019	11.02.2024	0.18%		1'500	-1'500	0		0
20640.14	Auffangeinrichtung BVG	20.12.2021	20.12.2024	0.00%	-	1'500	-1'500	0		0
20640.15	Raiffeisen Bank	14.09.2022	14.09.2027	1.48%	59.20	4'000		4'000		4'000
20640.16	SIX Group AG	13.02.2023	13.02.2026	1.66%	41.50	2'500		2'500		2'500
20640.17	Baloise Bank AG	30.04.2024	30.04.2029	1.47%	36.75	0	2'500	2'500		2'500
20640.18	Baloise Bank AG	30.04.2024	30.04.2030	1.51%	37.75	0	2'500	2'500		2'500
20640.19	Baloise Bank AG	18.12.2024	18.12.2031	0.97%	24.25	0	2'500	2'500		2'500
	Neuverschuldung 2025									
	Neuer Kredit tbd.	tbd.	tbd.	1.46%	49.25				4'500	4'500

Tab. 2

Liegenschaften des Finanzvermögens (E+ CHF 86'916)

Mit der Fertigstellung der Wohnungen in der Schlossgasse 4 wird für 2025 mit zusätzlichen Mieteinnahmen in der Höhe von rund CHF 141'000.00 gerechnet. Die budgetierten Werte basieren auf den Hochrechnungen des Immobilienverwalters der Gemeinde, der Firma IntercityGribi. Dabei wird davon ausgegangen, dass die Wohnungen an der Schlossgasse 4 ab April 2025 voll vermietet sind. Nach Abzug der Unterhaltskosten für die Liegenschaften des Finanzvermögens werden Nettomehereinnahmen gegenüber dem Budget 2024 von rund TCHF 87 erwartet.

Bemerkungen zu den Budgetabweichungen der Erfolgsrechnung pro Konto

Konto Nr.	Abweichungen > CHF 15'000.00 und 10% zum Budget 2024	Budget- Abw. in CHF	+/- A/E
	A + = Mehraufwand, E + = Mehrertrag A- = Minderaufwand, E - = Minderertrag		
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG		
0220.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	-150'600.00	A -
	Auf Beschluss der Gemeindeversammlung wurde die eigene Bauverwaltung aufgehoben und extern vergeben. Siehe Funktion 0229.		
0220.3052.01	Pensionskasse	-20'850.00	A -
	Es handelt sich um den Pensionskassenanteil an der Reorganisation der Bauverwaltung.		
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung	16'000.00	A +
	Im 2025 beginnt eine Mitarbeiterin ein CAS-Weiterbildungsprogramm. Zusätzlich wurden jährliche Fachweiterbildungen für Leitungspersonen budgetiert.		
0220.3118.01	Immaterielle Anlagen, Anschaffung + Release Wechsel Software	71'070.00	A+
	Die Lizenzkosten für Softwareanwendungen werden neu in einem Konto zusammengefasst.		
0220.3118.02	Immaterielle Anlagen, Lizenzen	-70'000.00	A -
	Siehe Bemerkungen zum Konto 0220.3118.01.		
0220.3130.08	Dienstleist. Dritter sonst. (Umzugskost. neue Gemeindeverw.)	20'000.00	A +
	Die einmaligen Umzugskosten aus den provisorischen Büros der Gemeindeverwaltung am Araweg zurück an die Schlossgasse 4 werden mit rund CHF 20'000.00 veranschlagt.		
0220.3160.01	Miete Gemeindeverwaltung	-49'522.00	A -
	Durch den Umzug der Gemeindeverwaltung an die Schlossgasse 4 werden die Mietverhältnisse der prov. Büros am Araweg per Ende Januar 2025 beendet.		
0220.4210.02	Baubewilligungsgebühren	-25'000.00	E -
	Durch die Auslagerung der Bauverwaltung werden die Baubewilligungsgebühren neu unter der Funktion 0229 ausgewiesen.		
0220.4260.03	Rückerstattung Dritter diverse	-29'020.00	E -
	Im Vorjahr wurden auf diesem Konto CHF 30'000.00 für die Entschädigung durch die Versicherung aufgrund der zusätzlichen Mietkosten infolge Brand der Schlossgasse 4 budgetiert. Mit dem geplanten Umzug im Januar 2025 kann die Entschädigung definitiv ermittelt werden. Sie soll in der Rechnung 2024 verbucht werden.		
0229.3130.01	Externe Berater, Gutachter, Fachexperten Bauverwaltung	180'000.00	A +
	Die Kosten für die ausgelagerte Bauverwaltung werden neu in der Funktion 0229 abgebildet. Bisher wurden sie in der Funktion 0220 unter den Personalkosten erfasst, da es sich um eigene Mitarbeitende handelte. Es wird mit jährlichen Gesamtkosten von CHF 240'000.00 gerechnet. Darin eingeschlossen sind die Kosten für die Prüfung der Baubewilligungen (siehe Konto 0229.3132.02).		
0229.3130.02	Externe Berater Bauverwaltung Prüfung Baugesuche	60'000.00	A +
	Siehe Bemerkungen zum Konto 0229.3130.01.		
0229.4210.01	Baubewilligungen	25'000.00	E+
	Mit der Ausgliederung der Bauverwaltung werden neu auch die Einnahmen aus den Baubewilligungen in der Funktion 0229 verbucht. Siehe auch Bemerkungen zum Konto 0220.4210.02.		

0291.3010.01	Löhne Betriebspersonal	22'200.00	A +
	Durch den Umzug an die fertiggestellte Schlossgasse 4 fallen neue Kosten an. Die budgetierten Werte für die Hauswartung und Reinigung der neuen Gemeindeverwaltung basieren auf der Hochrechnung der erwarteten Leistungen. Sie sind geschätzt, da die direkten Erfahrungen noch fehlen.		
0291.3120.02	Ver- und Entsorgung Heizmaterial	20'000.00	A +
	Durch den Umzug an die fertiggestellte Schlossgasse 4 fallen neue Kosten an. Die budgetierten Werte basieren auf den Werten vor dem Umbau. Sie sind geschätzt, da die direkten Erfahrungen noch fehlen.		
0291.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	19'753.00	A +
	Zwingen kennt seit Jahren die Praxis, dass die Fremdkapitalzinsen intern anteilig an die Kostenstellen mit Verwaltungsvermögen verrechnet werden. Damit sollen die anfallenden Finanzierungskosten nach dem Verursacherprinzip verteilt werden (sog. Kalkulatorische Zinsen). Durch den Anstieg der Verschuldung steigen auch die verrechneten Zinsen. Siehe Bemerkungen zum Konto 9610.4940.01.		
0292.3010.01	Löhne des Reinigungs- und Unterhaltspersonals	19'700.00	A +
	In den Vorjahren wurden die Arbeitsleistungen des Hausdienstes für den Gemeindesaal über interne Verrechnungen abgebildet. Neu werden die Aufwendungen direkt über die anfallenden Personalkosten abgerechnet.		
0292.3910.01	Int. Verrechnung Dienstleistungen	-20'000.00	A -
	In den Vorjahren wurden die Arbeitsleistungen des Hausdienstes für den Gemeindesaal über interne Verrechnungen abgebildet. Neu werden die Aufwendungen direkt über die anfallenden Personalkosten abgerechnet. Siehe Bemerkungen zum Konto 0292.3010.01).		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT		
1401.3612.01	KESB Kindes- u. Erwachsenenschutz	70'300.00	A +
	Die Betriebskosten der KESB Laufental steigen markant an. Der eingestellte Betrag entspricht der Budgeteingabe der KESB Laufental für den Kostenanteil von Zwingen.		
1500.4511.01	Entnahme FW-Fonds	-15'005.00	E -
	Es handelt sich um das Ausgleichskonto der Funktion 1500 Feuerwehr. Im 2025 wird mit einem geringeren Aufwandüberschuss gerechnet, der durch die Entnahme aus dem Eigenkapitalkonto des FW-Fonds ausgeglichen werden muss.		
1611.3144.02	Sanierung Kugelfangkasten Nenzlingen	-36'500.00	A -
	Im Budget 2024 war der Kostenanteil der Gemeinde Zwingen an die Sanierung der Kugelfangkästen der 300m Gemeinschaftsschiessanlage Ussefeld in Nenzlingen enthalten. Die Arbeiten wurden im 2024 ausgeführt, weshalb dieser Posten im Budget 2025 entfällt.		
2	BILDUNG		
2120.3050.02	AHV/ALV/EO/ALV Lehrkräfte	17'000.00	A +
	Die AHV Beiträge folgen der Entwicklung der Lohnsumme. Aufgrund steigender Lohnsumme, steigen auch die AHV Beiträge entsprechend an.		
2120.3052.02	Pensionskasse Lehrkräfte	21'000.00	A -
	Aufgrund der aktuellen Struktur der Lehrpersonen wird mit tieferen PK-Beiträgen gerechnet.		
2120.3104.01	Schulmaterial/Lehrmittel	-18'200.00	A -
	Der Budgetwert entspricht in etwa den Kosten 2023. Das Budget 2024 war zu grosszügig bemessen.		

2120.3111.01	Anschaffung Mobilien / Maschinen	-47'260.00	A -
	Im Vorjahr wurden auf diesem Konto die Ersatzanschaffung von iPads für den Unterricht und die Lehrpersonen einschliesslich Zubehör beschafft. Da es sich nicht um die Anschaffung zusätzlicher Geräte, sondern um den Ersatz überalterter Geräte handelte, hätten diese auf dem Konto 2120.3153.01 budgetiert werden müssen. Im 2025 sind keine Neuanschaffungen zusätzlicher Geräte vorgesehen.		
2120.3118.01	Lizenzen Informatik	13'489.00	A +
	Die Softwarelizenzkosten waren im 2024 fälschlicherweise auf dem Konto 2120.3153.01 budgetiert worden. Dort werden normalerweise die Kosten für den Hardware-Unterhalt verbucht. Korrekterweise sind Lizenzkosten der IT auf dem Konto 2120.3118.01 zu erfassen.		
2120.3132.02	Honorare Schulsozialarbeiter	-90'000.00	A -
	Die Gemeinde hat die Leistungsvereinbarung mit der Stiftung Jugendsozialwerk, Liestal, im 2024 gekündigt und neu ab dem Schuljahr 2024/2025 eine Schulsozialarbeiterin direkt angestellt. Siehe auch Bemerkungen zum Konto 2192.3010.01.		
2120.3171.02	Beitrag Skilager/Bergschulwoche	20'750.00	A +
	Neu werden die Kosten für Schulreisen, Lager und Projektwochen separat erfasst. Per Saldo ergeben sich keine grossen Budgetabweichungen zum Vorjahr. Siehe auch Konti 2120.3171.01 und 2120.3171.03.		
2120.3171.03	Projektwochen/Schulreisen	-37'880.00	A -
	Siehe Bemerkungen zum Konto 2120.3171.02		
2120.3612.01	Schulgeld an andere Gemeinden	132'000.00	A +
	Auf diesem Konto werden die Kosten für 2 Kinder der Kleinklasse in Laufen sowie die Kosten für den Logopädie Unterricht Zwingener Schülerinnen und Schüler, welcher durch den Logopädischen Dienst der Stadt Laufen erbracht wird, erfasst. Der Bedarf ist in letzter Zeit stark angestiegen. Da Zwingen nicht Mitglied des Kreisschulverbandes Laufental ist, wird ein höherer Stundenansatz nach Vollkosten verrechnet. Das Budget basiert auf den Ist Kosten des Jahres 2024.		
2120.4612.01	Schulgeld v. anderen Gemeinden	-25'000.00	E -
	Sofern Schülerinnen oder Schüler von auswärtigen Gemeinden die Primarschule oder den Kindergarten in Zwingen besuchen, müssen deren Wohngemeinden für die Schulkosten aufkommen. Für 2025 rechnet die Schulleitung nicht mit auswärtigen Schülerinnen oder Schülern.		
2140.3612.01	Beitrag reg. Musikschule Laufental/Thierstein	22'446.00	A +
	Die Regionale Musikschule Laufental-Thierstein erstellt ihre Budgets jeweils nach dem Schuljahr und nicht wie die Gemeinderechnung nach dem Kalenderjahr. Der budgetierte Wert für 2025 basiert auf dem Budget 2024/2025 der Regionalen Musikschule. Wie bereits im Vorjahr wird mit steigender Nachfrage nach Musikschulunterricht gerechnet.		
2171.3300.01	Abschr. Kindergartengebäude planmässig	-18'110.00	A -
	Der Kindergarten wurde noch unter den Vorgaben vom HRM1 (vor 2014) erstellt. Auf diesen Altanlagen reduzieren sich die jährlichen Abschreibungen über die Zeit (sog. lineare degressive Abschreibungsmethode).		
2172.3010.01	Löhne Reinigungs- u. Unterhaltspersonal	20'900.00	A +
	Durch die zusätzlichen 4 Container der Primarschule steigt der Reinigungsaufwand an. Das war im Budget 2024 unterschätzt worden.		
2172.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom	-15'000.00	A -
	Aufgrund der neuen PVA Anlage soll der Netzbezug von Strom erheblich reduziert werden. Es handelt sich um einen Schätzwert.		

2172.3144.01	Unterhalt Liegenschaft	16'960.00	A +
	Im Budget 2025 ist der Ersatz der Schmutzschleuse beim Eingang ins Primarschulgebäude für CHF 13'000.00 sowie die jährliche Reinigung der Solarpanels der neuen Fotovoltaik Anlage für CHF 1'000.00 enthalten. Im Budget 2024 fehlten Unterhaltsverträge. Der budgetierte "Erfahrungswert" vermag nicht alle Kosten abzudecken. Zusätzlich enthalten waren im Budget 2024 die Kosten für Sanierungen der gerissenen Bodenplatten im Gang des Schulhauses für CHF 11'000.00.		
2172.3300.01	Abschr. Primarschulgebäude planmässig	30'282.00	A +
	Die Differenz zum Budget 2024 ist auf die erstmaligen Abschreibungen auf den Investitionen in den neuen Schulraum (4 Container) sowie der neuen PVA-Anlage zurückzuführen.		
2172.4910.01	Int. Verr. Dienstleistung	-19'900.00	E -
	Das Konzept der internen Verrechnungen wurde umgestellt. Es werden mehr Kosten direkt verrechnet.		
2173.2010.01	Löhne Reinigungs- u. Unterhaltspersonal	-17'200.00	A -
	Der Personalaufwand des Reinigungspersonals wurde neu ermittelt. Es wird mit einer Kostenreduktion gerechnet.		
2174.3144.01	Unterhalt Liegenschaft	18'900.00	A +
	Wie der Vergleich zur Rechnung 2023 zeigt, war der Wert des Budgets 2024 zu tief angesetzt worden. Im 2025 ist der Ersatz der Kellerfenster für CHF 12'900.00 sowie der Einbau einer Magnetwand für CHF 3'000.00 für den Schulunterricht vorgesehen.		
2181.3612.01	Verein Tagesfamilien Laufental-Thierstein	16'048.00	A +
	Der Verein Tagesfamilien Laufental-Thierstein macht in seinem Budget 2025 gestiegene Kosten und daraus eine erhöhte Kostenübernahme durch die Gemeinde geltend.		
2192.3010.01	Lohn Schulsozialarbeit	60'000.00	A +
	Die Gemeinde hat auf das Schuljahr 2024/2025 eine Schulsozialarbeiterin mit 80% Pensum angestellt. Ab dem Schuljahr 2025/2026 wird das Pensum auf 50% reduziert. Siehe auch Bemerkungen zum Konto 2120.3132.02.		
2192.4260.02	Rückerstattungen Dritter	18'200.00	E +
	Die Schulsozialarbeiterin wird im Sommer ihren Mutterschaftsurlaub antreten. Es sind EO-Entschädigungen zu erwarten.		
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE		
3120.3120.01	Öffentl. Brunnen Wasserverbrauch	-12'107.00	A -
	Der Wasserverbrauch der öffentlichen Brunnen wurde neu gemessen. In der Vergangenheit wurde ein viel zu hoher Wasserverbrauch zugrunde gelegt.		
3290.3199.09	Schlossfest	20'000.00	A +
	Der Gemeinderat hat ein OK für ein Schlossfest gewählt. Es soll in überschaubarem Rahmen die Renovation der Schlossbrücke Ost sowie die Fertigstellung der Schlossgasse 4 gefeiert werden. Das Ok schätzt die Kosten auf rund CHF 20'000.00. Das OK geht von einem positiven Ergebnis des Schlossfestes aus. Der Gemeinderat hat zulasten seiner Finanzkompetenz eine Defizitgarantie von CHF 20'000.00 gesprochen, die hier nicht enthalten ist.		
3290.4260.02	Rückerstattung Dritter, Einnahmen Schlossfest	20'000.00	E +
	Budgetierte Einnahmen des Schlossfestes. Siehe Kommentar zu Konto 3290.3199.09		
3320.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Gemeindenachrichten	18'000.00	A +
	Neue Kontierung. War früher unter dem Konto 0220.3102.02 budgetiert.		

3410.3140.03	Unterhalt Kinderspielplatz	-12'000.00	A -
	Durch die Erneuerung des Kinderspielplatzes Grossmatt im 2024 wird für 2025 mit reduziertem Unterhaltsaufwand gerechnet.		
3410.3612.01	Beitrag Schwimmbad/Eishalle Laufen	-38'000.00	A -
	Durch den Beitritt in die Sport- und Freizeitregion Laufental-Thierstein entfallen die Beiträge an das Schwimmbad / die Eishalle Laufen. Siehe Bemerkungen zum Konto 3410.3636.04.		
3410.3636.04	Beiträge an priv. Org. o. Erwerbszweck Sport- und Freizeit Reg. Laufental Thierstein	35'212.00	A +
	Durch den Beitritt in die Sport- und Freizeitregion Laufental-Thierstein fallen neu jährliche Beiträge an. Siehe Bemerkungen zum Konto 3410.3612.01.		
4	GESUNDHEIT		
4120.3614.02	Anteil Pflegefinanzierung	142'800.00	A +
	Die Beiträge an die Pflegekosten für die Bewohnerinnen und Bewohner in den Alters- und Pflegeheimen steigen kontinuierlich an. Der Budgetwert 2025 basiert auf der Hochrechnung der Ist-Werte für 2024.		
4210.3636.01	Beiträge an Spitex-Verein	39'000.00	A +
	Im 2024 sind die Kosten beim Spitex Verein Laufental erheblich gestiegen, woran sich die Gemeinde Zwingen beteiligen muss. Auch für 2025 wird mit weiter steigenden Kosten gerechnet. Das Budget 2025 beruht auf der Budgeteingabe 2025 der Spitex Laufental.		
4210.3637.01	Beiträge an private Haushalte, Reglement Betreuung und Pflege zu Hause	20'000.00	A +
	An der Gemeindeversammlung vom 23. März 2023 wurden das neue Reglement über die Beiträge an die Betreuung und Pflege zu Hause sowie das Reglement über Beiträge an Entlastungsleistungen bei der Betreuung und Pflege zu Hause beschlossen. Seit 2024 werden zwei Familien unterstützt. Das Budget 2025 beruht auf der Hochrechnung der Ist-Situation im 2024.		
4331.4260.02	Elternbeiträge Zahnbehandlungen	-18'600.00	E -
	Das an der Gemeindeversammlung am 19. September 2024 beschlossene neue Reglement über die Kinder- und Jugendzahnpflege sieht einen erhöhten Subventionsanteil durch die Gemeinde und damit reduzierte Kostenbeteiligungen der Eltern vor.		
5	SOZIALE SICHERHEIT		
5720.3130.03	Förderung & Beschäftigung Sozialhilfe	-27'720.00	A -
	Falschkontierung im 2024. Die Beschäftigungs- und Integrationskosten der Klienten werden auf Konto 5720.3636.01 erfasst.		
5720.3636.01	Beiträge an priv. Organisat. Eingliederungsmassnahmen	25'000.00	A +
	Die Eingliederungskosten werden auf diesem Konto erfasst. Das Budget 2025 basiert auf der Hochrechnung der Ausgaben der ersten drei Quartale 2024. Im 2025 wird mit vergleichbaren Ausgaben gerechnet. Siehe auch Bemerkungen zum Konto 5720.3130.03.		
5720.3637.02	Beiträge an private Haushalte (stationäre Aufenthalte)	76'800.00	A +
	Convallere hat ihr Reporting verfeinert. Neu werden die Kosten für stat. Aufenthalte separat ausgewiesen. Das Budget 2025 basiert auf der Hochrechnung der Ausgaben der ersten drei Quartale 2024. Im 2025 wird mit vergleichbaren Kosten gerechnet.		
5720.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	86'000.00	E +
	Auf diesem Konto werden die Einnahmen aus Erwerbstätigkeit der Klienten oder Versicherungsleistungen von Sozialversicherungen erfasst. Das Budget 2025 basiert auf der Hochrechnung der erwarteten Einnahmen 2024. Im 2025 wird mit vergleichbaren Ausgaben gerechnet. Die Schwankungsbreite kann sehr hoch sein, da die Einnahmen nur schwer budgetiert werden können. Im Budget 2024 war nicht mit Einnahmen gerechnet worden.		

5720.4611.01	Entschädigungen vom Kanton gem. § 16-17 SHG Integrationsmassnahmen	19'000.00	E +
	Der Kanton beteiligt sich an den Kosten der Integrationsmassnahmen. Die Höhe ist von der Art der Massnahmen und deren Höhe abhängig. Der Wert für 2025 beruht auf einem Schätzwert aus den Erfahrungen der Vorjahre. Im Budget 2024 war die Kostenbeteiligung auf dem Konto 5720.4611.05 budgetiert worden.		
5722.3635.02	Beschäftigung (F VA7+ Ausl.)	-16'000.00	A -
	Falschkontierung im 2024. Die Beschäftigungs- und Integrationskosten werden auf Konto 5722.3636.01 erfasst.		
5722.3637.01	Beiträge an private Haushalte Sozialhilfe Asylbereich	66'800.00	A +
	Durch das neue Quartalsreporting der Firma Convalere ist eine bessere Unterscheidung der anfallenden Kosten möglich. Für den Vergleich mit dem Budget 2024 sind die Konti 5722.3637.xx zusammenzuzählen. Die Werte des Budgets 2025 basieren auf der Hochrechnung der ersten drei Quartale 2024. Für 2025 wird mit vergleichbaren Verhältnissen gerechnet. Insgesamt werden geringere Kosten im 2025 erwartet.		
5722.3637.04	Beiträge an priv. Haushalte (Gesundheitskosten)	19'200.00	A +
	Siehe Bemerkungen zum Konto 5722.3637.01.		
5722.3637.05	Unterstützung Sozialhilfe Asylbereich	-140'000.00	A -
	Siehe Bemerkungen zum Konto 5722.3637.01.		
5722.4611.04	Entschädigung vom Kanton Tagespauschalen	-230'000.00	E -
	Falschkontierung im 2024. Tagespauschalen des Kantons (Weiterleitung von Bundesgeldern) zur Finanzierung der anfallenden Kosten werden lediglich in der Funktion 5730 Asylwesen bezahlt. Die Kosten der Funktion 5722 sind mit Ausnahme von Integrationsmassnahmen, welche zum Teil vom Kanton subventioniert werden, durch die Gemeinden zu bestreiten.		
5730.3635.01	Beschäftigungsprogramm	-32'400.00	A -
	Die Kosten für Eingliederungsmassnahmen werden neu auf dem Konto 5730.3636.01 erfasst, da es sich bei den Betreibern in der Regel um gemeinnützige Unternehmungen handelt.		
5730.3636.01	Beiträge an priv. Org. o. Erwerbszweck Eingliederungsmassnahmen	31'600.00	A +
	Siehe Bemerkungen zum Konto 5730.3635.01.		
5730.3637.01	Beiträge an priv. Haushalte (Unterstützungsleistungen)	-406'800.00	A -
	Durch das neue Quartalsreporting der Firma Convalere ist eine bessere Unterscheidung der anfallenden Kosten möglich. Für den Vergleich mit dem Budget 2024 sind die Konti 5730.3637.xx zusammenzuzählen. Die Werte des Budgets 2025 basieren auf der Hochrechnung der ersten drei Quartale 2024. Für 2025 wird mit vergleichbaren Verhältnissen gerechnet. Insgesamt wird mit geringeren Kosten im 2025 gerechnet.		
5730.3637.02	Beiträge an priv. Haushalte (Unterbringung)	140'800.00	A +
	Siehe Bemerkungen zum Konto 5730.3637.01.		
5730.3637.04	Beiträge an priv. Haushalte (Gesundheitskosten)	159'200.00	A +
	Siehe Bemerkungen zum Konto 5730.3637.01.		
5730.4260.03	Rückerstattungen & Kostenbet. Dritter (Prämienverbilligungen, Versich.)	20'000.00	E +
	Der Ausweis der Prämienverbilligungen bei den Krankenkassenbeiträgen wurde im Budget 2024 vergessen.		
5730.4611.01	Entschädigung vom Kanton Tagespauschalen	476'000.00	E +
	Durch das neue Quartalsreporting der Firma Convalere ist eine bessere Unterscheidung der Erträge möglich. Für den Vergleich mit dem Budget 2024 sind die Konti 5730.4611.xx zusammenzuzählen. Die Werte des Budgets 2025 basieren auf der Hochrechnung des ersten Quartals 2024. Die Abrechnungen des Kantons erfolgen teilweise mit zeitlichen Verzögerungen. Die für 2025		

	budgetierten Werte sind deshalb im Wesentlichen geschätzt und mit Unsicherheiten behaftet.		
5730.4611.02	Entschädigung vom Kanton Gesundheitskosten	156'000.00	E +
	Siehe Bemerkungen zum Konto 5730.4611.01.		
5730.4611.03	Entschädigungen vom Kanton Asylbereich	-700'000.00	E -
	Siehe Bemerkungen zum Konto 5730.4611.01.		
5790.3130.01	Dienstleistungen Dritter Betreuungskosten Asylwesen (5730)	115'200.00	A +
	Durch die neuen Quartalsabrechnungen der Firma Convalere können die anfallenden Betreuungskosten der Klienten besser den betreffenden Funktionen (5720, 5722, 5730) zugewiesen werden. Zum Vergleich mit dem Budget 2024 sind die Konten 5790.313x zusammenzurechnen. Für 2025 wird mit einem Kostenrückgang gerechnet.		
5790.3130.04	Dienstleistung Dritter Betreuungskosten Sozialhilfe Asylbereich (5722)	-49'720.00	A -
	Die Anzahl der zu betreuenden Klienten im Bereich Sozialhilfe Asylbereich ist im 2024 rückläufig. 2025 werden vergleichbare Verhältnissen erwartet, was zu einem Kostenrückgang führen sollte.		
5790.3130.05	Dienstleistungen Dritter Betreuungskosten Sozialdienst (5720)	19'600.00	A +
	Das Budget basiert auf der Hochrechnung der ersten drei Quartale 2024. Für 2025 wird mit einer vergleichbaren Situation gerechnet.		
5790.3612.01	Betriebsbeitrag Convalere	-160'000.00	A -
	Falschbudgetierung im 2024.		
6	VERKEHR		
6150.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	28'500.00	A +
	Neu wird das von den Werkhofmitarbeitenden selbst verarbeitete Verbrauchsmaterial für den Strassenunterhalt (Sand, Mergel, Salz etc.) auf diesem Konto budgetiert. Im Budget 2024 wurden die Materialien für den Strassenunterhalt fälschlicherweise auf dem Konto 6150.3141.01 "Unterhalt Strassen/Wege" erfasst.		
6150.3111.02	Anschaffung Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug	-23'000.00	A -
	Die im Budget 2025 vom 11. Dezember 2024 enthaltenen Anschaffungen einer Heckenschere für den Traktor sowie der für das Schlossareal vorgesehene neue Stapler wurden gestrichen.		
6150.3141.01	Unterhalt Strassen/Wege	-58'500.00	A -
	Siehe Bemerkungen zum Konto 6150.3101.01. Es wurden im Vergleich zur Version vom 11. Dezember 2024 weitere Kürzungen vorgenommen.		
6150.3144.01	Unterhalt Werkhof	-16'000.00	A -
	Im Budget 2024 war die Anschaffung eines Gefahrenschranks für CHF 20'000.00 sowie eine Schweissrauchabzugsanlage für CHF 3'500.00 budgetiert worden. Diese fallen im 2025 weg. Es wurde lediglich ein Erfahrungswert für nicht vorhersehbare Kleinreparaturen am neuen Werkhof budgetiert.		
6150.3300.01	Abschr. Strassen planmässig	47'083.00	A +
	Die Abschreibungen nehmen gegenüber dem Budget 2024 deutlich zu. Wesentlichen Anteil daran haben die Abschreibungen über 15 Jahre auf dem neuen Werkhof.		
6150.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	20'632.00	A +
	Zwingen kennt seit Jahren die Praxis, dass die Fremdkapitalzinsen intern anteilig an die Kostenstellen mit Verwaltungsvermögen verrechnet werden. Damit sollen die anfallenden Finanzierungskosten nach dem Verursacherprinzip verteilt werden (sog. kalkulatorische Zinsen). Durch den Anstieg der Verschuldung steigen auch die zu verrechnenden Zinsen. Siehe Bemerkungen zum Konto 9610.3401.01.		

7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG		
7101.3010.01	Löhne Betriebspersonal	-15'600.00	A -
	In den Vorjahren wurden Teile der Personalkosten der Bauverwaltung den Spezialfinanzierungen belastet. Durch die Aufhebung der eigenen Bauverwaltung entfällt die Kostenverrechnung.		
7101.3143.01	Unterhalt Wasserleitungen	-15'000.00	A -
	Die Bauverwaltung rechnet mit weniger Unterhaltsarbeiten im 2025		
7101.4240.02	Wasserverkauf Grundgebühr	90'000.00	E +
	Für 2025 beantragt der Gemeinderat die Wiedereinführung einer Grundgebühr pro Wasserzähler. Diese wurde auf der Basis des neuen Wasserreglements berechnet.		
7101.3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung	55'649.00	A +
	Aufgrund der Kostensenkungen und den neuen Einnahmen aus der Grundgebühr sowie den Mieteinnahmen für die Wasserzähler resultiert ein Ertragsüberschuss.		
7101.4240.02	Wasserverkauf Grundgebühr	90'000.00	E +
	Die Grundgebühr basiert auf den erwarteten Einnahmen aus dem neuen Wasserreglement.		
7101.4240.06	Miete Wasserzähler	26'000.00	E +
	Die budgetierten Mieten für die im Einsatz befindlichen Wasserzähler basiert auf der Hochrechnung der Ansätze im neuen Wasserreglement.		
7101.4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-62'575.00	E -
	Im Vorjahr war ein Aufwandüberschuss von CHF 62'575.00 budgetiert worden. Für 2025 wird ein Ertragsüberschuss erwartet. Siehe Konto 7101.3510.01.		
7201.3132.01	Expertisen/Pläne/Gutachten	-19'1000.00	E -
	Im 2025 werden tiefere Ausgaben für den Beizug von externen Spezialisten zur Untersuchung der Kanalisation erwartet.		
7201.4240.01	Abwassergebühren Verbrauch	-25'000.00	E -
	Die Abwassergebühren werden auf der Basis des Wasserverbrauchs berechnet. Der Budgetwert orientiert sich am Verbrauch im 2023 und berücksichtigt das Bevölkerungswachstum von Zwingen. Daneben hat das Wettergeschehen sowie der Industrie- und Gewerbeverbrauch einen grossen Einfluss auf die effektiv nachgefragten Wassermengen. Dies kann zu grösseren Schwankungen führen		
7201.4240.02	Abwasser Grundgebühr	90'000.00	E +
	Die Grundgebühr basiert auf den erwarteten Einnahmen aus dem neuen Abwasserreglement.		
7201.4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-90'055.00	E +
	Aufgrund der Wiedereinführung der Grundgebühren und reduzierter Kosten reduziert sich der budgetierte Aufwandüberschuss.		
7900.3131.01	Planungen und Projekt. durch Dritte, Orts-, Raum- u. Zonenplanungen	46'000.00	A +
	Im 2025 sollen die Zonenplanung Siedlung sowie weitere anstehende Projekte bis zur Vorlage an der Gemeindeversammlung vorangetrieben werden. Unter dieser Kostenart werden die anfallenden Aufwendungen zur Vorbereitung der Kreditbewilligung sowie Kosten für die Raum-, Verkehrs- und Zonenplanung erfasst, für welche (noch) keine Investitionskredite bestehen.		
7900.3132.01	Honorare ext. Berater, Expertisen, Gutachten	-16'320.00	A -
	Im Gegenzug zum Konto 7900.3131.01 verringert sich der benötigte Unterstützungsaufwand durch externe Fachexperten. Es findet eine Kostenverschiebung statt.		

7900.3320.01	Abschreibung Planwerke planmässig	51'280.00	A +
	Der zusätzliche Abschreibungsaufwand auf im Vorjahr abgeschlossenen Planungskrediten führt zum Anstieg der Abschreibungen.		
9	FINANZEN UND STEUERN		
9100.4000.01	Einkommenssteuern nat. Personen aktuelles Jahr	606'000.00	E +
	Der Kanton geht bei seiner Prognose für die Entwicklung der Steuereinnahmen von einem kantonsweiten Wachstum von 4.5% bei den Einkommenssteuern und 3.6% der Vermögenssteuern der natürlichen Personen gegenüber 2024 aus. Diese allgemeine Erwartung ist auf die lokalen Verhältnisse abzustimmen. Insbesondere ist die Veränderung bei den Steuerpflichtigen zu berücksichtigen. Zwingen erfährt seit einigen Jahren eine Zunahme der Bevölkerung. So wurde beim Budget 2025 mit einer Zunahme von rund 30 Personen gegenüber 2024 gerechnet.		
9100.4002.01	Quellensteuern nat. Personen aktuelles Jahr	18'000.00	E +
	Der Budgetwert 2025 basiert auf der Hochrechnung der Werte 2024. Die Gemeinde hat keinen direkten Einblick in die einzelnen Abrechnungen und ist auf die Angaben des Kantons angewiesen.		
9100.4010.01	Ertragssteuern jur. Personen aktuelles Jahr	-236'000.00	E -
	Im 2025 erfolgt die letzte Umsetzung der Steuervorlage 2017. Dabei wird der kantonale Gewinnsteuersatz bei den juristischen Personen von 6.5% auf 4.4% gesenkt, was einem Rückgang von über 30% entspricht. Der Anteil der Gemeindesteuern errechnet sich auf der Basis des gültigen Steuerfusses. Dieser ist in Zwingen unverändert, was zu entsprechenden Ausfällen bei den Ertragssteuern der juristischen Personen führt.		
9101.3183.01	Steuerabschreib. Vorjahre nat. Pers.	-75'000.00	A -
	Es sind keine für 2025 zu erwartenden Steuerabschreibungen bekannt, weshalb auf deren Budgetierung verzichtet wird.		
9300.3631.01	Kompensationszahlungen Realschulbauten und KESB	-15'344.00	A -
	Der Budgetwert basiert auf der Budgetinstruktion des Kantons. Die Kosten sind hier rückläufig.		
9300.4621.01	Sonderlasten Bildung	-246'281.00	E -
	Gemäss Budgetinstruktionen des Kantons sind im Budget 2025 die Werte der Finanzausgleichsverfügung 2024 einzusetzen. Dabei sind Veränderungen bei der Schülerzahl zu berücksichtigen. In Zwingen ist die Schülerzahl gegenüber dem Vorjahr leicht rückläufig, weshalb mit einer geringeren Entschädigung gerechnet wird.		
9300.4621.02	Sonderlasten Soziales	-73'326.00	E -
	Gemäss Budgetinstruktionen des Kantons sind im Budget 2025 die Werte der Finanzausgleichsverfügung 2024 einzusetzen. Zwingen hat im 2024 keine Entschädigung für die Abgeltung der Sonderlasten Sozialhilfe erhalten.		
9300.4622.01	Horizontaler Finanzausgleich	274'000.00	E +
	Vom Amt für Statistik wird mit dem Budgetbrief ein Excel-Tool zur Berechnung des horizontalen Finanzausgleichs mitgeliefert. Die Höhe des horizontalen Finanzausgleichs ist von verschiedenen Faktoren, wie dem durchschnittlichen Steuerfuss, dem Ausgleichsniveau und den für 2024 erwarteten Steuereinnahmen abhängig. Gegenüber 2024 steigt das Ausgleichsniveau im 2025 an. Infolgedessen wird mit einem höheren Finanzausgleich als im 2024 gerechnet. Der Budgetwert 2025 wurde mithilfe des Excel-Tools ermittelt. Wie die Rechnung 2024 zeigt, sind grössere Abweichungen nicht auszuschliessen.		

9610.3401.03	Verzinsung mittel- u. langfristiges FK	269'550.00	A +
	Aufgrund des hohen Investitionsvolumens im 2024 und geplant für 2025 sowie der geringen Selbstfinanzierungskraft der Gemeinde, müssen die Investitionen mehrheitlich durch zusätzliche Kreditaufnahmen bei Banken und anderen Finanzinstitutionen finanziert werden. Im 2024 hat die Gemeinde zusätzliche Mittel von CHF 5.0 Mio. aufgenommen. Bei Nettoinvestitionen von rund CHF 7.7 Mio. im 2025 wird erwartet, dass weitere Kreditaufnahmen von mindestens CHF 6.0 Mio. erfolgen müssen. Per Ende 2025 wird mit verzinslichen Schulden von über CHF 20.5 Mio. gerechnet. Zum Vergleich: Per 31.12.2023 betragen die verzinslichen Schulden CHF 9.5 Mio. Infolge der wachsenden Verschuldung werden auch die zu bezahlenden Zinsen entsprechend ansteigen.		
9610.3406.01	Verzinsung mittel- u. langfristiges FK	-103'400.00	A -
	Im Vorjahr wurden die Zinsen für die bezogenen Darlehen nach der Kostenart 3406 budgetiert. Diese Kontierung ist gem. Finanzhandbuch des Kantons Basellandschaft nicht vorgesehen. Korrekterweise sind Fremdkapitalzinsen auf Darlehen nach der Kostenart 3401 zu verbuchen. Siehe auch Bemerkungen zum Konto 9610.3401.03.		
9610.4940.01	Int. Verr. Passivzinsen	166'150.00	E +
	Zwingen kennt seit Jahren die Praxis, dass die Fremdkapitalzinsen intern anteilig an die Kostenstellen mit Verwaltungsvermögen verrechnet werden. Damit sollen die anfallenden Finanzierungskosten nach dem Verursacherprinzip verteilt werden (sog. Kalkulatorische Zinsen). Durch den Anstieg der Verschuldung steigen auch die zu verrechnenden Zinsen. Siehe auch Bemerkungen zum Konto 9610.3401.01.		
9630.3132.01	Projektierungshonorare/Studien zur baulichen Weiterentwicklung der Liegenschaften	30'000.00	A +
	Im 2025 sollen die Liegenschaften des Finanzvermögens auf ihre baulichen Entwicklungsmöglichkeiten und den langfristigen Unterhaltsbedarf analysiert werden. Im Vordergrund stehen dabei die Liegenschaften des Schlossareals ausser der renovierten Schlossgasse 4. Das Finanzhandbuch des Kantons Basellandschaft schreibt den Gemeinden mindestens alle fünf Jahre eine Neubewertung der Liegenschaften des Finanzvermögens vor. In Zwingen erfolgte die letzte Neubewertung im Jahr vor der Umstellung auf HRM2 im 2014.		
9630.3140.02	Unterhalt Aussenanlagen Schlossareal	-17'500.00	A -
	Aufgrund der Übertragung des Rosengartens durch den erweiterten Baurechtsvertrag mit der Bürgerkorporation und der damit übertragenen Verpflichtung zum Unterhalt wird eine Reduktion des Arealunterhalts erwartet. Beim Budgetwert handelt es sich um eine Schätzgrösse.		
9630.3431.01	Unterhalt Schlossgasse 2	-42'000.00	A -
	Im Budget 2024 waren CHF 45'000.00 für den (Teil-) Ersatz der Fenster in der Schlossgasse 2 enthalten. Dieses Projekt wurde im 2024 umgesetzt, weshalb der Posten im Budget 2025 entfällt.		
9630.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	96'814.00	A +
	Zwingen kennt seit Jahren die Praxis, dass die Fremdkapitalzinsen intern anteilig an die Kostenstellen mit Verwaltungsvermögen verrechnet werden. Damit sollen die anfallenden Finanzierungskosten nach dem Verursacherprinzip verteilt werden (sog. Kalkulatorische Zinsen). Durch den Anstieg der Verschuldung steigen auch die zu verrechnenden Zinsen. Siehe auch Bemerkungen zum Konto 9610.3401.01.		
9630.4430.04	Mieten WHG Schlossgasse 4	140'940.00	E +
	Die budgetierten Mieteinnahmen basieren auf der Annahme, dass die Wohnungen in der Schlossgasse 4 ab April 2025 voll vermietet sind. Aktuell wird die Vermarktung durch die Firma IntercityGribi, dem Immobilienverwalter der Gemeinde Zwingen, aktiv vorangetrieben. Im Budget 2024 wurde der Leerstand aufgrund laufender Bauarbeiten abgebildet.		

Bemerkungen zum Investitionsprogramm 2025

A. Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Bei geplanten **Brutto-Investitionsausgaben** von **CHF 6'866'063.00** und erwarteten **Investitionseinnahmen** von **CHF 1'831'177.00** ergeben sich für 2025 **Netto-Investitionsausgaben** für den Gesamthaushalt von **CHF 5'034'886.00**.

Das Investitionsprogramm kann nach den folgenden Kriterien unterschieden werden:

1. Neue Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung
2. Kreditausgaben zulasten bestehender Kredite
3. Geplante Sondervorlagen
4. Geplante Einnahmen und Kostenbeiträge Dritter

1. Neue Kredite und Krediterhöhungen zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung

1.1. Neue Budgetkredite, Krediterhöhungen bestehender Kredite

1500.5620.02 **Darlehen Finanzierung Anschaffung TLF Stützpunktfeuerwehr Laufental** (*beantragter Kredit CHF 80'000.00*)

Für 2025 ist die Anschaffung eines neuen Tanklöschfahrzeuges für die Stützpunktfeuerwehr Laufental geplant. Der Anteil von Zwingen an dieser Investition beträgt CHF 80'000.00. An der GVS vom 11. Dezember 2024 war ein Investitionsbeitrag in derselben Höhe beantragt worden. In der Zwischenzeit hat die RPK der Stützpunktfeuerwehr verlangt, dass die Bilanzierung von Investitionen geändert wird. Neu sollen die Gemeinde Darlehen sprechen, welche, statt Abschreibungen, durch jährliche Amortisationen der Stützpunktfeuerwehr zurückbezahlt werden sollen. Künftig sollen die Abschreibungen in der Feuerwehr verbucht werden und nicht mehr bei den Gemeinden. Zur Kompensation werden die Betriebsbeiträge der Gemeinde entsprechend erhöht. Dies hat zur Folge, dass die Betriebsrechnung der Stützpunktfeuerwehr aussagekräftiger wird, die Transparenz der Rechnung hingegen bei den Gemeinden reduziert wird. Nach den Vorschriften des Finanzhandbuchs Basel-Landschaft (FHB) ist eine Abschreibungsdauer von 10 Jahren vorgesehen, was eine jährliche Belastung von CHF 8'000.00 zulasten des Betriebskostenzuschusses bedeutet.

1.2. Neue Sondervorlage

2172.5040.12 **Heizung Primar-/Sekundarschule** (*beantragter Kredit CHF 2'450'000*) *beantragte Sondervorlage*

Mit einer Machbarkeitsstudie wurde ein Wärmeverbund geprüft. Es soll eine Grundwasserwärmepumpe-Wärmeverbundanlage erstellt werden. Die Inbetriebnahme ist bereits für 2025 geplant. Somit beginnen die Abschreibungen ab 2026. Gem. Vorschriften des Finanzhandbuchs Basel-Landschaft fällt die Heizung unter die Technikanlagen und ist über 15 Jahre abzuschreiben. Zusammen mit den Abschreibungen auf dem Planungskredit, welcher die gleiche Abschreibungsdauer hat wie die zugrundeliegende Anlage und nach Abzug der erwarteten Subventionen von CHF 223'000.00, ergeben sich ab 2026 zusätzliche Abschreibungen von CHF 156'000.00 pro Jahr (vergleiche dazu auch den Aufgaben- und Finanzplan 2025-2029). Weitere Detailangaben zu diesem Projekt finden sich unter Traktandum 6 „Neue Heizung – Grundwasser-Wärmepumpe“.

2. Kreditausgaben zulasten bestehender Kredite

0220.5200.05 **Digitalisierung / Archiv + Gemeindeverwaltung** (*CHF 39'700.00*)

Am 14.12.2021 hat die Gemeindeverwaltung einen Kredit zur Digitalisierung der Gemeindeverwaltung und des Gemeindearchivs von CHF 100'000.00 gesprochen. Nach dem Umzug in die neu erstellte

Gemeindeverwaltung an der Schlossgasse 4 soll die Digitalisierung der Gemeindeprozesse in der Verwaltung und des Archivs weiter vorangetrieben werden. Für 2025 sind Ausgaben von CHF 39'700.00 zulasten des bestehenden Kredits beabsichtigt. Der Kredit soll per Ende 2025 geschlossen werden. Es werden daraus ab 2026 bei einer Abschreibungsdauer von 5 Jahren zusätzliche Abschreibungen von CHF 20'000.00 erwartet.

- 0291.5040.04 **Umbau Schlossgasse 4 (CHF 438'063.00) bew. Sondervorlage**
 Nach dem Brandfall wurden ab Oktober 2023 die Umbauarbeiten fortgeführt. Beim Kredit handelt es sich um den Verwaltungskostenanteil der Planungs- und Bauarbeiten. Der Umzug in die neue Gemeindeverwaltung ist im Januar 2025 erfolgt. Das Projekt befindet sich in der Endphase. Aktuell werden noch diverse Schlussarbeiten erstellt. Im 2025 sind bereits diverse Schlussabrechnungen eingegangen. Der Gemeinderat beabsichtigt, im September die Schlussabrechnung vorzulegen. Es wird für 2025 noch mit Ausgaben von geschätzten CHF 438'000.00 gerechnet. Der Anteil der Projektkosten für die Wohnungen finden sich bei den Investitionen ins Finanzvermögen. Ab dem Jahr 2026 ergeben sich nach der Berücksichtigung der Beiträge der BGV und nach Auflösung des Anteils der gebildeten Vorfinanzierungen von CHF 500'000.00 über die Nutzungsdauer von 30 Jahren gem. FHB auf dem Teil der Gemeindeverwaltung zusätzliche Abschreibungen von CHF 35'400.00 pro Jahr.
- 2172.5040.13 **Sanierung Fenster Primarschule (CHF 22'000.00) bew. Budgetkredit**
 Die Umsetzung dieses Projektes war für 2024 geplant. Aufgrund von Lieferverzögerungen erfolgen die Restarbeiten im 2025. Es wird noch mit Kosten von rund CHF 22'000.00 gerechnet.
- 2172.5290.07 **Planungskredit neuer Schulraum Primarschule (CHF 20'000.00) bew. Sondervorlage**
 Am 22.09.2022 hat die Gemeindeversammlung einen Kredit von CHF 550'000.00 für die Planung der Schulhauserweiterung bewilligt. Die Planungsarbeiten wurden im 2024 vorangetrieben und stehen vor dem Abschluss. Es wird für 2025 mit Restkosten zulasten des Kredits von rund CHF 20'000.00 gerechnet. Auf diesem Kredit beginnen die Abschreibungen ab 2026. Diese werden wie das zugehörige Gebäude, über eine Nutzungsdauer von 30 Jahren oder pro Jahr mit CHF 21'780.00 abgeschrieben.
- 2174.5030.01 **Pausenüberdachung, Sitzstufen und Geräteraum KG Dorfstr. 11 (CHF 60'000.00)**
 Nach dem Schulraumkonzept sollen die Schulräume der Dorfstrasse 11 umgebaut werden. Zwischen dem Hartplatz und dem Gebäude soll dazu ein gedeckter Pausenplatzbereich mit einem kleinen Geräteraum sowie Sitzstufen erstellt werden. Aktuell wird das künftige Nutzungskonzept erarbeitet. Die Doppelnutzung als Pausen- und Parkplatz soll weiterhin bestehen bleiben. Für 2025 rechnet der Gemeinderat mit Ausgaben in der Höhe von CHF 60'000.00.
- 3414.5030.02 **Beleuchtung Nebenflächen Sportplatz Grossmatt (CHF 37'900.00)**
 Beim Rasenfeld wurde die Flutlichtanlage durch LED Scheinwerfer ersetzt. Dabei wurde die Fussballfeld-Fläche nach den Richtlinien ausgeleuchtet. Mit der Ausgabe sollen nun die Nebenflächen beleuchtet werden. Die Planung im 2024 hat gezeigt, dass noch diverse Punkte geklärt werden müssen. Die Realisierung des Projektes ist für 2025 geplant.

- 6150.5010.33 **Dorfstrasse Tiefbauarbeiten 3. Etappe** (CHF 436'800.00) *bew. Sondervorlage*
Die Gemeindeversammlung hat am 11. Dezember 2024 einer Krediterhöhung um CHF 165'000.00 auf neu CHF 815'000.00 für die Sanierung der Dorfstrasse zugestimmt. Die Schlussabrechnung wird für 2025 erwartet. Es wird noch mit Ausgaben in der Höhe von CHF 436'800.00 gerechnet. Der Abschluss des Projektes ist für 2025 vorgesehen. Ab 2026 sind die aufgelaufenen Projektkosten über 40 Jahre mit CHF 20'380'00 pro Jahr abzuschreiben.
- 6150.5010.41 **Verlegung Kleebodenweg** (CHF 64'000.00)
14.12.2022 hat die Gemeindeversammlung einen Kredit zur Verlegung des Kleebodenwegs über CHF 80'000.00 bewilligt. Die Umsetzung des Projektes ist für 2025 vorgesehen, wobei Ausgaben von CHF 64'000.00 erwartet werden.
- 6150.5040.01 **Werkhof Etmatt** (*bew. Nachtragskredit Kredit CHF 45'000.00 auf neu CHF 315'000*) *bew. SV*
Am 23.03.2023 hat die Gemeindeversammlung einen Kredit zur Erstellung eines prov. Werkhofs auf der Etmatt mit CHF 270'000.00 bewilligt. Am 11. Dezember 2024 hat die Gemeindeversammlung einer Krediterhöhung von CHF 45'000.00 auf neu CHF 315'000.00 genehmigt. Im 2025 sollen zusätzlich eine Lagerbühne und Heizung realisiert werden.
- 7101.5030.10 **Dorfstrasse 3. Etappe Wasserleitung** (CHF 88'000.00) *bew. Sondervorlage*
Die Sanierung der Wasser- und der Abwasserleitung erfolgt innerhalb des Gesamtprojektes zur Sanierung der Dorfstrasse. Für 2025 werden beim Anteil Wasserversorgung Kosten in der Höhe von CHF 88'000.00 erwartet.
- 7101.5030.13 **Ersatz Wasserleitung Laufenstrasse** (CHF 450'000.00) *bewilligte SV*
Die Wasserleitung der Laufenstrasse (alte Gussleitung) ist marode. Es kommt immer wieder zu teuren Leitungsbrüchen. Sie soll deshalb dringend im 2025 auf einer Länge von 300m ersetzt werden. Es wird mit Kosten von CHF 450'000.00 (inkl. MWST CHF 486'450.00) gerechnet.
- 7201.5030.10 **Dorfstrasse 3. Etappe Sanierung Abwasserleitung** (CHF 210'000.00) *bew. Sondervorlage*
Die Sanierung der Wasser- und der Abwasserleitung erfolgt innerhalb des Gesamtprojektes zur Sanierung der Dorfstrasse. Für 2025 werden beim Anteil der Abwasserbeseitigung Kosten in der Höhe von CHF 210'000.00 erwartet.
- 7201.5030.13 **Sanierung Kanalisationsnetz Sektor 1** (CHF 22'000.00)
Als Budgetkredit wurden an der Gemeindeversammlung vom 14.12.2022 Ausgaben für die Sanierung des Kanalisationsnetzes Sektor 1 im Umfang von CHF 190'000.00 (CHF 205'390.00 inkl. MWST) bewilligt. Das Programm soll im 2025 abgeschlossen werden. Es wird mit Ausgaben von CHF 22'000.00 (CHF 23'782 inkl. MWST) gerechnet.
- 7201.5030.14 **Sanierung Kanalisationsnetz Sektor 2** (CHF 190'000.00)
Der Zustand des Kanalisationsnetzes der Gemeinde wird in 5 Sektoren mit Kameraaufnahmen untersucht. Daraus werden die Sanierungsprojekte ermittelt und priorisiert. Die Sanierung im Sektor 1 soll im 2025 abgeschlossen werden. In drei weiteren Sektoren sind die Kameraaufnahmen in der Zwischenzeit ebenfalls abgeschlossen worden. Mit den Investitionen im Umfang von CHF 190'000.00 (CHF 205'390.00 inkl. MWST) sollen die Sanierungsarbeiten im 2025 im Sektor 2 fortgeführt werden. In den kommenden Jahren muss mit weiterem Sanierungsbedarf in anderen Sektoren gerechnet werden. Der genauere Umfang wird jeweils durch weitere Aufnahmen und Auswertungen ermittelt.

- 7201.5030.15 **Kugelweg (Kanalisationsleitung) Teilumsetzung GEP-Massnahmen** (CHF 469'000.00) *bew. Sondervorlage*
 An der Gemeindeversammlung vom 19.06.2024 wurde diese Sondervorlage mit einem Kreditbetrag von CHF 540'000.00 inkl. MWST bewilligt. Nach den Massnahmen im Generellen Entwässerungsprojekt (GEP) soll zukünftig das Meteorwasser (Oberflächenwasser) im Bereich Kugelweg getrennt entwässert werden. Dazu soll langfristig betrachtet zwischen dem Höhenweg bis zur Birs im Weidenweg eine neue Abwasserleitung erstellt werden. Als erste Etappe soll vom Höhenweg aus ein Teilbereich ausgebaut werden. Dabei geht es um eine Teilstrecke im Bereich privater Bauparzellen. Dort wurde ein Baugesuch für ein MFH eingereicht und die Baubewilligung für ein EFH erteilt. Würde die Gemeinde diesen Bereich erst nachträglich ausbauen, würden für den Ersatz der Zufahrt erhebliche Mehrkosten entstehen. Zudem können mit dem gemeinsamen Bau von Leitung, Zufahrt und Erschliessungen gewisse Kosten verteilt werden. Die Umsetzung dieser Massnahmen ist für 2025 vorgesehen. Es wird mit Ausgaben in der Höhe von CHF 469'000.00 (CHF 506'989.00 inkl. MWST) gerechnet.
- 7900.5290.01 **Zonenplan Landschaft** (CHF 23'000.00) *bew. Sondervorlage*
 An der Gemeindeversammlung vom 21.09.2023 wurde der Kreditbetrag der Sondervorlage für die Zonenplanung Landschaft um weitere CHF 100'000.00 auf aktuell CHF 250'000.00 erhöht. Im 2025 sind zulasten dieses Kredits Ausgaben in der Höhe von CHF 23'000.00 vorgesehen.
- 7900.5290.07 **Mutation Nutzungspläne** (CHF 5'600.00)
 Der Budgetkredit über CHF 100'000.00 wurde an der Gemeindeversammlung vom 18.12.2019 genehmigt. Der Abschluss der Arbeiten ist für 2025 vorgesehen. Im Abschlussjahr werden noch Ausgaben in der Höhe von CHF 5'600.00 erwartet.
- 7900.5290.10 **Quartierplanwettbewerb Papierfabrik Ost Baufeld A+B** (CHF 205'000.00) *bew. Sondervorlage*
 Am 22.06.2022 hat die Gemeindeversammlung bei der Sondervorlage Quartierplanwettbewerb Papierfabrik Ost Baufeld A+B einem Kredit in der Höhe von CHF 550'000.00 zugestimmt. Die Arbeiten laufen im 2024 auf Hochdruck. Für 2025 ist der Planungsabschluss vorgesehen. Es wird im 2025 mit Kosten in der Höhe von CHF 205'000.00 gerechnet. Nach Abzug der Kostenbeteiligung des Investors sind die verbleibenden Kosten über 15 Jahre abzuschreiben. Der Abschreibungsbeginn ist 2026 und wird das Ergebnis pro Jahr mit voraussichtlich CHF 21'330.00 belasten.

3. Geplante Sondervorlagen

Der Gemeinderat geht davon aus, dass im 2025 der Gemeindeversammlung die nachfolgenden Sondervorlagen zur Genehmigung unterbreitet werden. Die Projekte befinden sich aktuell in der Vorbereitung zur Vorlage.

- 0292.5040.01 **Renovation Gemeindesaal** (erwarteter Kredit CHF 250'000.00) *geplante SV*
 Die Renovation des Gemeindesaales ist überfällig. An der GVS vom 11. Dezember 2024 war ein Budgetkredit von CHF 180'000 beantragt worden. Neu ist geplant, dafür eine Sondervorlage zu bringen. Damit im Gemeindesaal weiterhin uneingeschränkt Anlässe stattfinden können, müssen die Bauten und Anlagen den aktuellsten Brandschutz und Personensicherheitsanforderungen genügen. Insbesondere sind dazu direktere Rettungswege nötig. Mobiliar und Einrichtung müssen den Anforderungen genügen und damit ersetzt werden. Zusätzlich soll der Bühnenvorhang ersetzt und der Bühnenboden versiegelt werden. Die Umsetzung des Projektes ist für 2025 vorgesehen. Es wird mit Kosten von CHF 250'000 gerechnet. Die Investitionen in den Gemeindesaal sind,

soweit sie nicht Mobilien und Einrichtungsgegenstände betreffen, über 30 Jahre abzuschreiben. Daraus ergeben sich zusätzliche Abschreibungen pro Jahr von rund CHF 8'300.00.

2172.5040.11 **Erweiterung Schulraum/Turnhalle** (erwarteter Kredit CHF 17.5 Mio.)
geplante Sondervorlage

Nach Abschluss des Planungskredits für den Architekturwettbewerb inklusive Verfahrensbegleitung und Vorprojektkosten soll im 2025 mit der Projektausführung begonnen werden. Sie umfasst den Bau des Erweiterungsgebäudes mit Turnhalle, den Umbau des bestehenden Gebäudes sowie einer Neugestaltung des Schulareals. Dazu plant der Gemeinderat im 2025 der Gemeindeversammlung eine entsprechende Sondervorlage zu unterbreiten. Nach aktuellem Stand wird mit Baukosten von CHF 17.5 Mio. gerechnet, wobei sich die Projektdauer bis ins 2029 hinziehen wird. Bei Annahme der Sondervorlage durch die Gemeindeversammlung ist mit ersten Ausgaben von rund CHF 0.5 Mio. noch im 2025 zu rechnen. Unter Berücksichtigung der im Aufgaben- und Finanzplan hinterlegten Investitionssummen und der gem. FHB zu verwendenden Nutzungsdauer von 30 Jahren, ergeben sich ab dem Folgejahr der Inbetriebnahme nach Abzug der Vorfinanzierungen zusätzliche jährliche Abschreibungen von rund CHF 453'000.00, was nach aktuellem Stand der Steuerkraft rund 5% Steuerprozenten entspricht.

6150.5010.43 **Brücke Ried** (erwarteter Kredit CHF 2'275'000.00) geplante SV

Die Birsbrücke Ried befindet sich auf Dittinger Boden. Mit dieser Brücke werden das Industrie- und Gewerbegebiet der Gemeinde Zwingen erschlossen. Der Zustand der Brücke wurde durch das Ingenieurbüro ATB SA, Laufen untersucht. Zur Belastungssenkung wurde die Massnahme getroffen, dass die Brücke nur noch einspurig befahrbar ist. Zudem müssen die Lastwagen einen Sicherheitsabstand einhalten. Die Sanierungskosten der Brücke belaufen sich auf gegen CHF 3.8 Mio. und werden zusammen mit der Gemeinde Dittingen getragen. Davon beträgt der erwartete Kostenanteil für Zwingen 60%, respektive insgesamt rund CHF 2.275 Mio. Die Planungsarbeiten wurden im 2024 abgeschlossen. Die Umsetzung des Projektes ist für 2025/2026 vorgesehen, wobei für 2025 mit einer Investitionssumme von CHF 770'000.00 gerechnet wird. Nach Abschluss des Projektes sind die Investitionskosten über 40 Jahre abzuschreiben, was ab 2027 zu zusätzlichen Abschreibungen pro Jahr von rund CHF 32'800.00 führen wird.

4. Geplante Einnahmen und erwartete Kostenbeteiligungen Dritter

Die budgetierten **Investitions-Einnahmen** betragen für 2025 **CHF 1'831'177.00**. Sie setzen sich wie folgt zusammen:

0291.6340.01 **Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen (BGV)** (CHF 326'853.00)

Bei der Budgetversion vom 11. Dezember 2024 wurde davon ausgegangen, dass die letzten Zahlungen der Basellandschaftlichen Gebäudeversicherung (BGV) noch im 2024 erfolgen würden und das Budget 2025 nicht betreffen. Nun ist am 13. Februar 2025 die letzte Tranche der Entschädigung in der Höhe von CHF 980'557.75 eingegangen. Diese Summe verteilt sich über den Anteil der Gemeindeverwaltung (CHF 326'853.00) und auf die Wohnungen im Finanzvermögen (CHF 653'705.00).

2172.6300.01 **Investitionsbeitrag PRONOVO AG PVA Primarschulhaus** (erwartete Subvention CHF 15'024.00)

Für die Erstellung und Inbetriebnahme der Photovoltaikanlage auf dem Primarschulhaus hat die Gemeinde einen Anspruch auf eine

Einmalvergütung von rund CHF 15'000.00. Die Auszahlung wird im 2025 erfolgen.

- 2172.6310.01 **Investitionsbeitrag vom Kanton Heizung Primarschulhaus** (*erwartete Subvention CHF 223'000.00*)
Im Zusammenhang mit obigem Projekt werden Subventionen in der Höhe von CHF 223'000.00 erwartet. Nähere Angaben finden sich ebenfalls unter Traktandum 6.
- 6150.6300.01 **Investitionsbeitrag des Bundes an die Sanierung der Schlossbrücke Ost** (*CHF 80'700.00*)
An die Sanierung der Schlossbrücke Ost wurde von der Kantonalen Denkmal- und Heimatschutzkommission, zulasten des Bundes, eine Kostengutsprache von CHF 80'720.43 bewilligt. Mit der Auszahlung ist erst nach Abschluss des Projektes und frühestens im 2025, unter Vorbehalt des noch vom Regierungsrat zu genehmigenden Programmvereinbarung 2025-2028, zu rechnen.
- 6150.6310.01 **Investitionsbeitrag des Kantons an die Sanierung der Schlossbrücke Ost** (*CHF 105'600.00*)
An die Sanierung der Schlossbrücke Ost wurde von der Kantonalen Denkmal- und Heimatschutzkommission eine vorläufige Kostengutsprache von CHF 105'664.43 zugesprochen. Der definitive Betrag wird erst nach Vorliegen der Schlussabrechnung ermittelt. Mit der Auszahlung ist nach Abschluss des Projektes und frühestens im 2025 zu rechnen, da die verfügbaren Mittel des Kantons knapp sind und die Freigabe unter dem Vorbehalt der Genehmigung des Budgetkredits durch den Landrat für die Subventionierung von Kulturdenkmälern steht.
- 7101.6371.01 **Wasseranschlussbeiträge** (*CHF 405'000.00*)
Die Bautätigkeit in Zwingen ist noch immer sehr rege, jedoch nicht mehr auf dem gleichen Niveau wie in den Vorjahren, welche durch die Überbauung der ersten Etappe des Papiri-Areals geprägt war. Für 2025 ist mit einem Beitrag aus der Abrechnung für die Schlossgasse 4 zu rechnen, dennoch wird mit tieferen Anschlussbeiträgen gerechnet.
- 7201.6371.01 **Kanalisationsanschlussbeiträge** (*CHF 445'000.00*)
Die Bautätigkeit in Zwingen ist noch immer sehr rege, jedoch nicht mehr auf dem gleichen Niveau wie in den Vorjahren, welche durch die Überbauung der ersten Etappe des Papiri-Areals geprägt war. Für 2025 ist mit einem Beitrag aus der Abrechnung für die Schlossgasse 4 zu rechnen, dennoch werden tiefere Anschlussbeiträgen erwartet.
- 7900.6350.01 **Quartierplanwettbewerb Papierfabrik Ost Baufeld A+B Kostenbeteiligung Dritter** (*CHF 230'000.00*)
Am 22.06.2022 hat die Gemeindeversammlung bei der Sondervorlage Quartierplanwettbewerb Papierfabrik Ost Baufeld A+B einem Kredit in der Höhe von CHF 550'000.00 zugestimmt. Darin enthalten war auch die Verpflichtung des Investors CHF 230'000.00 an die anfallenden Kosten beizusteuern. Netto entfallen somit auf die Gemeinde max. CHF 320'000. Die Arbeiten laufen im 2024 auf Hochdruck. Für 2025 ist der Planungsabschluss vorgesehen. Für 2025 ist die Abrechnung der Kostenbeteiligung von CHF 230'000.00 vorgesehen.

B. Investitionen ins Finanzvermögen

Nach den Vorgaben von HRM2 sind die geplanten Investitionen ins Finanzvermögen der Gemeindeversammlung zur Genehmigung vorzulegen. Deren Ausgaben werden aber nicht in der Investitionsrechnung dargestellt, sondern direkt innerhalb der Bilanz verbucht.

Für 2025 sind **Brutto-Investitionen** ins Finanzvermögen von **CHF 808'126.00** vorgesehen.

10840.05 **Umbau Schlossgasse 4 nach Brand (CHF 808'126.00) bew. Sondervorlage**

Am 10. Januar 2025 erfolgte der Umzug in die neue Gemeindeverwaltung an der Schlossgasse 4. 2/3 der Baukosten der Schlossgasse 4 werden dem Finanzvermögen zugewiesen, 1/3 dem Verwaltungsvermögen (Anteil Gemeindeverwaltung siehe Kredit 0291.5040.04 „Umbau Schlossgasse 4“ in der Investitionsrechnung). Man spricht in solchen Fällen von einer sog. „gemischten Verwendung“. Aktuell wird mit dem Einzug der ersten Mieter ab April 2025 gerechnet. Die Fertigstellung und die Schlussabrechnungen mit den Unternehmern werden sich ins 2025 hinziehen. So werden für 2025 noch Kosten in der Höhe von rund CHF 808'000.00 erwartet. Im Gegensatz zum Verwaltungsvermögen wird das Finanzvermögen nicht abgeschrieben, sondern seine Werthaltigkeit durch eine alle 5 Jahre neu durchzuführende Bewertung ermittelt. Durch die fortschreitende Alterung ist auch hier mit Wertenbussen zu rechnen, die durch künftige Bewertungskorrekturen erfolgswirksam zu berücksichtigen sein wird.

Die budgetierten **Einnahmen** betragen für 2025 **CHF 759'705.00**. Darin enthalten ist der Anteil an der Schlusszahlung aus der Entschädigung durch die BGV in der Höhe von CHF 653'705.00 (siehe Ausführungen zu Kredit 0291.5040.05 und 0291.6340.01). Eine weitere Tranche von CHF 76'000.00 betrifft die Kostenbeteiligung einer Kernmieterin an den Mehrkosten für Sonderausbauten in den von ihr gemieteten Räumlichkeiten. Im 2024 wurden die Fenster an der Schlossgasse 2 für insgesamt CHF 120'817.00 ausgetauscht. Seitens der Denkmalpflege erfolgte eine Zusage über eine Kostenbeteiligung durch den Kanton. Es wird mit einem Beitrag in der Höhe von CHF 30'000.00 gerechnet. Per Saldo ergeben sich für 2025 **Netto-Investitionen** ins Finanzvermögen von **CHF 48'421.00**.

Gesamtinvestitionsvolumen 2025

Als Gesamttotal ergeben sich für 2025 **Brutto-Investitionen** für den Gesamthaushalt von **CHF 7'674'189.00** und nach Abzug der **Investitions-Einnahmen** von **CHF 2'590'882.00** **Netto-Investitionen** von **CHF 5'083'307.00**.

Antrag:

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 wie folgt zu genehmigen:

Erfolgsrechnung:

Allgemeiner Haushalt:	Aufwandüberschuss	CHF	562'843.00
7101 Wasserversorgung (Spez. Fin.)	Ertragsüberschuss	CHF	55'649.00
7201 Abwasserbeseitigung (Spez. Fin.)	Aufwandüberschuss	CHF	170'110.00
7301 Abfallbeseitigung (Spez. Fin.)	Aufwandüberschuss	CHF	25'489.00

Investitionsrechnung / Investitionen:

Brutto-Investitionen Verwaltungsvermögen:	CHF	6'866'063.00
Brutto-Investitionen Finanzvermögen:	CHF	808'126.00
Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen:	CHF	5'034'886.00
Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen:	CHF	48'421.00

Zwingen		FINANZKENNZAHLEN Budget 2025				
Kennzahl		Budget 2025		Budget 2024	Ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	- Gesamthaushalt	-2%	-	-3%	N/V	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	- Allgemeiner Haushalt	0%	-	3%	-9%	
	- Wasser	43%	-	N/V	N/V	
	- Abwasser	-38%	-	-41%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		1,6%	Gut	0,3%	0,1%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		6,5%	Tragbare Belastung	4,4%	4,5%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		-1%	Schlecht	-1%	-1%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		35%	Sehr starke Investitionstätigkeit	35%	21%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >30%: Sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoverschuldungsquotient		0%	Gut	0%	0%	<100: Gut 100%-150%: Genügend >150%: Schlecht
Nettoschuld in Fr./Einwohner		-	-	-	-	< 0 Franken: Nettovermögen 0 - 600 Franken: Geringe Verschuldung 601 - 1'500 Franken: Mittlere Verschuldung 1'501 - 3'000 Franken: Hohe Verschuldung > 3'000 Franken: Sehr hohe Verschuldung
Bruttoverschuldungsanteil		0%	Sehr gut	0%	0%	<50%: Sehr gut 50%-100%: Gut 100%-150%: Mittel 150%-200%: Schlecht >200%: Kritisch
NV: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.						



Erfolgsrechnung

Zusammenzug Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	13'661'393.00	13'098'550.00	12'849'724.00	12'584'948.00	13'877'711.20	13'915'304.07
	Netto Aufwand		562'843.00		264'776.00		
	Netto Ertrag					37'592.87	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'694'111.00	115'492.00	1'543'186.00	99'310.00	1'534'164.66	77'230.83
	Netto Aufwand		1'578'619.00		1'443'876.00		1'456'933.83
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	650'173.00	215'349.00	585'844.00	209'279.00	509'736.75	176'257.55
	Netto Aufwand		434'824.00		376'565.00		333'479.20
2	BILDUNG	5'362'959.00	408'510.00	5'056'818.00	407'300.00	5'004'125.80	507'571.12
	Netto Aufwand		4'954'449.00		4'649'518.00		4'496'554.68
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	350'847.00	27'000.00	301'044.00	7'000.00	270'733.60	7'400.00
	Netto Aufwand		323'847.00		294'044.00		263'333.60
4	GESUNDHEIT	823'820.00	104'400.00	623'860.00	113'000.00	598'304.41	109'786.35
	Netto Aufwand		719'420.00		510'860.00		488'518.06
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'020'878.00	811'600.00	2'173'476.00	1'003'260.00	2'191'071.46	983'566.40
	Netto Aufwand		1'209'278.00		1'170'216.00		1'207'505.06
6	VERKEHR	594'594.00	56'750.00	601'364.00	55'750.00	717'319.48	277'470.09
	Netto Aufwand		537'844.00		545'614.00		439'849.39
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'466'460.00	1'230'725.00	1'399'582.00	1'206'306.00	2'468'162.23	2'381'556.73
	Netto Aufwand		235'735.00		193'276.00		86'605.50
8	VOLKSWIRTSCHAFT	27'496.00	118'508.00	26'765.00	110'562.00	21'596.40	118'921.00
	Netto Ertrag		91'012.00		83'797.00		97'324.60
9	FINANZEN UND STEUERN	670'055.00	10'010'216.00	537'785.00	9'373'181.00	562'496.41	9'275'544.00
	Netto Ertrag		9'340'161.00		8'835'396.00		8'713'047.59



Erfolgsrechnung

Zusammenzug Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	13'661'393.00		12'849'724.00		13'877'711.20	
30	Personalaufwand	5'385'835.00		5'318'795.00		5'108'207.94	
300	Behörden und Kommissionen	157'950.00		160'600.00		146'855.00	
3000	Behörden und Kommissionen	157'950.00		160'600.00		146'855.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'412'800.00		1'440'450.00		1'405'633.90	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'412'800.00		1'440'450.00		1'405'633.90	
302	Löhne der Lehrkräfte	2'932'200.00		2'815'000.00		2'611'162.30	
3020	Löhne der Lehrkräfte	2'932'200.00		2'815'000.00		2'611'162.30	
303	Temporäre Arbeitskräfte			12'000.00		4'088.45	
3030	Temporäre Arbeitskräfte			12'000.00		4'088.45	
304	Zulagen	56'610.00		47'200.00		40'573.45	
3040	Erziehungszulagen	56'610.00		47'200.00		40'573.45	
305	Arbeitgeberbeiträge	774'875.00		800'645.00		875'387.99	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	316'495.00		302'925.00		282'279.29	
3052	Pensionskassen	354'320.00		397'580.00		502'082.60	
3053	Unfallversicherungen	32'890.00		33'695.00		34'364.10	
3054	Familienausgleichskasse	39'400.00		35'250.00		32'516.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	31'770.00		31'195.00		24'145.60	
306	Arbeitgeberleistungen			1'500.00		1'640.00	
3069	Übrige Arbeitgeberleistungen			1'500.00		1'640.00	
309	Übriger Personalaufwand	51'400.00		41'400.00		22'866.85	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	38'000.00		27'500.00		13'098.55	
3091	Personalrekrutierung	2'000.00		1'000.00		3'067.70	
3099	Sonstiger Personalaufwand	11'400.00		12'900.00		6'700.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'656'758.00		2'583'559.00		2'686'788.54	
310	Material- und Warenaufwand	237'178.00		242'355.00		201'299.49	
3100	Büromaterial	29'748.00		37'065.00		33'014.70	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	86'800.00		63'800.00		58'301.43	
3102	Drucksachen, Publikationen	38'100.00		29'700.00		22'220.98	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	3'400.00		2'500.00		386.15	
3104	Lehrmittel	63'830.00		97'290.00		66'895.02	
3105	Lebensmittel	14'100.00		8'000.00		7'641.40	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200.00		4'000.00		12'839.81	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	150'721.00		201'810.00		257'358.67	
3110	Büromöbel und -geräte	9'420.00		6'950.00		33'507.53	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'000.00		95'560.00		96'880.88	
3112	Dienstkleider	9'100.00		4'700.00		1'775.65	
3113	Hardware	4'000.00		4'000.00		14'246.00	
3118	Immaterielle Anlagen	95'201.00		77'500.00		73'333.76	
3119	Übrige Anschaffungen	16'000.00		13'100.00		37'614.85	
312	Ver- und Entsorgung	211'571.00		207'900.00		189'649.25	
3120	Ver- und Entsorgung	211'571.00		207'900.00		189'649.25	



Erfolgsrechnung

Zusammenzug Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
313	Dienstleistungen und Honorare	1'244'687.00		949'117.00		912'800.06	
3130	Dienstleistungen Dritter	783'020.00		471'937.00		494'946.95	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	55'000.00		9'000.00		607.45	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	346'130.00		411'200.00		364'580.71	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	8'542.00		5'600.00		5'568.95	
3134	Sachversicherungsprämien	51'995.00		51'380.00		47'096.00	
314	Baulicher Unterhalt	437'460.00		529'000.00		669'353.04	
3140	Unterhalt an Grundstücken	56'500.00		81'500.00		58'942.90	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	69'500.00		128'000.00		114'565.76	
3142	Unterhalt Wasserbau	6'500.00		5'000.00		1'516.95	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	184'400.00		188'500.00		307'241.30	
3144	Unterhalt Hochbauten	115'060.00		120'500.00		185'940.58	
3145	Unterhalt Wald	5'000.00		5'000.00			
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	500.00		500.00		1'145.55	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	92'508.00		62'920.00		59'501.99	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500.00		11'500.00		16'048.04	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	44'110.00		30'400.00		25'410.51	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	25'718.00		20'520.00		18'043.44	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	21'180.00		500.00			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	72'763.00		119'527.00		151'448.32	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	44'955.00		101'277.00		137'123.35	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	17'156.00		13'500.00		9'284.65	
3162	Raten für operatives Leasing	10'652.00		4'750.00		5'040.32	
317	Spesenentschädigungen	127'620.00		155'980.00		126'081.57	
3170	Reisekosten und Spesen	63'250.00		85'050.00		75'230.42	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	64'370.00		70'930.00		50'851.15	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	9'800.00		91'000.00		102'125.45	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					16'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	4'800.00		6'000.00		4'757.65	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	5'000.00				5'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen			75'000.00		73'138.10	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen			10'000.00		3'229.70	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	72'450.00		23'950.00		17'170.70	
3190	Schadenersatzleistungen	1'000.00					
3199	Übriger Betriebsaufwand	71'450.00		23'950.00		17'170.70	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	608'255.00		488'155.00		467'043.40	
330	Abschreibungen Sachanlagen	519'175.00		450'355.00		453'308.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	519'175.00		450'355.00		453'308.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	89'080.00		37'800.00		13'735.40	



Erfolgsrechnung

Zusammenzug Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	89'080.00		37'800.00		13'735.40	
34	Finanzaufwand	350'810.00		230'980.00		115'992.29	
340	Zinsaufwand	280'810.00		114'980.00		72'926.15	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	270'660.00		1'480.00		1'287.45	
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	10'000.00		10'000.00		9'530.80	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			103'400.00		61'939.50	
3409	Übrige Passivzinsen	150.00		100.00		168.40	
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5'000.00		4'000.00		1'211.62	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5'000.00		4'000.00		1'211.62	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	65'000.00		112'000.00		41'854.52	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	34'000.00		75'000.00		12'712.42	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	31'000.00		37'000.00		29'142.10	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	55'649.00				1'233'888.92	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	55'649.00				1'233'888.92	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	55'649.00				1'200'732.89	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals					33'156.03	
36	Transferaufwand	4'292'306.00		4'082'725.00		3'865'071.61	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	1'995'966.00		1'811'000.00		1'516'711.72	
3611	Entschädigungen an Kanton	93'000.00		85'000.00		91'331.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'376'226.00		1'344'000.00		1'084'376.47	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	526'740.00		382'000.00		341'004.25	
362	Finanz- und Lastenausgleich	28'500.00		28'700.00		26'400.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	28'500.00		28'700.00		26'400.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'249'180.00		2'224'365.00		2'303'304.34	
3631	Beiträge an Kanton	277'542.00		305'841.00		324'019.20	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	276'781.00		266'700.00		195'686.95	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	22'205.00		25'324.00		22'663.05	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	25'000.00		80'900.00		24'893.40	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	321'652.00		179'800.00		281'702.48	
3637	Beiträge an private Haushalte	1'326'000.00		1'365'800.00		1'454'339.26	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	18'660.00		18'660.00		18'655.55	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	18'660.00		18'660.00		18'655.55	



Erfolgsrechnung

Zusammenzug Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
38	Ausserordentlicher Aufwand					300'000.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital					300'000.00	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen					300'000.00	
39	Interne Verrechnungen	311'780.00		145'510.00		100'718.50	
390	Material- und Warenbezüge	7'720.00		9'260.00		7'477.30	
3900	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	7'720.00		9'260.00		7'477.30	
391	Dienstleistungen	27'010.00		25'350.00		24'874.75	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	27'010.00		25'350.00		24'874.75	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'500.00		7'500.00		6'426.95	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	7'500.00		7'500.00		6'426.95	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	269'550.00		103'400.00		61'939.50	
3940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	269'550.00		103'400.00		61'939.50	
4	Ertrag		13'098'550.00		12'584'948.00		13'915'304.07
40	Fiskalertrag		6'475'000.00		6'080'000.00		6'539'942.25
400	Steuern natürliche Personen		5'590'000.00		4'960'000.00		5'168'817.25
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		5'196'000.00		4'580'000.00		4'752'292.55
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		196'000.00		200'000.00		218'267.80
4002	Quellensteuern natürliche Personen		198'000.00		180'000.00		198'256.90
401	Steuern juristische Personen		885'000.00		1'120'000.00		1'371'125.00
4010	Ertragssteuern juristische Personen		764'000.00		1'000'000.00		1'260'350.15
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		121'000.00		120'000.00		110'774.85
41	Regalien und Konzessionen		113'008.00		105'062.00		113'421.00
410	Regalien		5'008.00		5'062.00		5'061.90
4100	Regalien		5'008.00		5'062.00		5'061.90
412	Konzessionen		108'000.00		100'000.00		108'359.10
4120	Konzessionen		108'000.00		100'000.00		108'359.10
42	Entgelte		1'483'748.00		1'188'710.00		1'301'370.83
420	Ersatzabgaben		160'000.00		150'000.00		156'737.10
4200	Ersatzabgaben		160'000.00		150'000.00		156'737.10
421	Gebühren für Amtshandlungen		66'000.00		54'700.00		59'827.95
4210	Gebühren für Amtshandlungen		66'000.00		54'700.00		59'827.95
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		18'000.00		17'000.00		17'525.00
4220	Taxen und Kostgelder		18'000.00		17'000.00		17'525.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		940'418.00		788'210.00		723'272.65



Erfolgsrechnung

Zusammenzug Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		940'418.00		788'210.00		723'272.65
425	Erlös aus Verkäufen		2'550.00		100.00		10.00
4250	Verkäufe		2'550.00		100.00		10.00
426	Rückerstattungen		291'580.00		173'700.00		345'831.13
4260	Rückerstattungen Dritter		291'580.00		173'700.00		345'831.13
427	Bussen		5'000.00		5'000.00		4'240.00
4270	Bussen		5'000.00		5'000.00		4'240.00
429	Übrige Entgelte		200.00				-6'073.00
4290	Übrige Entgelte		200.00				-404.90
4293	Eingang abgeschriebener Steuerforderungen nat. Personen						-5'668.10
43	Verschiedene Erträge						1'570'664.97
439	Übriger Ertrag						1'570'664.97
4391	Übertragung aus der Investitionsrechnung						1'570'664.97
44	Finanzertrag		634'143.00		490'220.00		433'156.57
440	Zinsertrag		78'500.00		78'000.00		99'484.82
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.00				
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		3'000.00		3'000.00		4'111.10
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						3.57
4403	Verzugszinsen Steuern		75'000.00		75'000.00		93'107.65
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						2'262.50
441	Realisierte Gewinne Finanzvermögen						14'060.00
4411	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen						14'060.00
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		431'650.00		291'570.00		197'727.80
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		431'650.00		291'570.00		197'727.80
445	Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen		45'693.00		44'150.00		44'490.00
4450	Ertrag aus Darlehen		40'193.00		38'650.00		38'990.00
4450	Ertrag aus Darlehen		40'193.00		38'650.00		38'990.00
4451	Ertrag aus Beteiligungen		5'500.00		5'500.00		5'500.00
4451	Ertrag aus Beteiligungen		5'500.00		5'500.00		5'500.00
447	Liegenschaftenertrag		78'300.00		76'500.00		77'393.95
4470	Pacht- und Mietzinse		38'000.00		36'500.00		37'248.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		38'000.00		36'500.00		37'248.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften		40'300.00		40'000.00		40'145.95
4479	Übrige Erträge Liegenschaften		40'300.00		40'000.00		40'145.95
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		230'988.00		393'925.00		29'741.86
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		230'988.00		393'925.00		29'741.86
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		230'988.00		393'925.00		29'741.86



Erfolgsrechnung

Zusammenzug Artengliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		195'599.00		344'922.00		27'547.66
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		35'389.00		49'003.00		2'194.20
46	Transferertrag		3'841'133.00		4'172'771.00		3'610'656.29
460	Ertragsanteile von Dritten		117'007.00		119'066.00		108'098.55
4600	Anteil an Bundeserträgen		117'007.00		119'066.00		108'098.55
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		987'050.00		1'289'560.00		1'192'381.15
4611	Entschädigungen vom Kanton		974'000.00		1'251'960.00		1'159'676.90
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		13'050.00		37'600.00		32'704.25
462	Finanz- und Lastenausgleich		2'148'721.00		2'194'328.00		1'782'823.00
4621	Sonderlastenabgeltungen		274'721.00		594'328.00		440'481.00
4622	Horizontaler Finanzausgleich		1'874'000.00		1'600'000.00		1'342'342.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		587'425.00		567'817.00		524'841.71
4631	Beiträge vom Kanton		512'913.00		522'817.00		486'175.46
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		45'000.00		45'000.00		38'666.25
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		29'512.00				
469	Co2 Rückverteilung		930.00		2'000.00		2'511.88
4699	CO2 Rückverteilung		930.00		2'000.00		2'511.88
48	Ausserordentlicher Ertrag		8'750.00		8'750.00		215'631.80
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		8'750.00		8'750.00		215'631.80
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		8'750.00		8'750.00		215'631.80
49	Interne Verrechnungen		311'780.00		145'510.00		100'718.50
490	Material- und Warenbezüge		7'720.00		9'260.00		7'477.30
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		7'720.00		9'260.00		7'477.30
491	Dienstleistungen		27'010.00		25'350.00		24'874.75
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		27'010.00		25'350.00		24'874.75
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		7'500.00		7'500.00		6'426.95
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		7'500.00		7'500.00		6'426.95
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		269'550.00		103'400.00		61'939.50
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		269'550.00		103'400.00		61'939.50
	Total	13'661'393.00	13'098'550.00	12'849'724.00	12'584'948.00	13'877'711.20	13'915'304.07
	Netto Aufwand		562'843.00		264'776.00		
	Netto Ertrag					37'592.87	
	Gesamttotal	13'661'393.00	13'661'393.00	12'849'724.00	12'849'724.00	13'915'304.07	13'915'304.07

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'694'111	115'492	1'543'186.00	99'310.00	1'534'164.66	77'230.83
01	Legislative und Exekutive	205'810		206'380.00		218'493.40	
011	Legislative	34'080		28'000.00		21'606.85	
0110	Legislative	34'080		28'000.00		21'606.85	
0110.3000.01	Tag.- u. Sitzungsgeld GRPK	6'500		6'500.00		4'000.00	
0110.3000.02	Tag.- u. Sitzungsgeld Wahlbüro	6'800		6'000.00		6'585.00	
0110.3090.01	Weiterbildung Wahlbüro	500					
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000.00			
0110.3102.02	Abstimmungs- u. Wahlmaterial	10'000		10'000.00		6'881.90	
0110.3105.01	Lebensmittel für Gemeindeversammlungen	2'400					
0110.3130.01	Porti Abstimmungs- und Wahlmaterial	3'500		1'500.00		1'500.00	
0110.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen Wartung Sesam	180					
0110.3170.01	Spesen	500		500.00		139.95	
0110.3636.01	Beiträge an Ortsparteien	2'500		2'500.00		2'500.00	
0110.3636.02	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck, Sponsoring	200					
012	Exekutive	171'730		178'380.00		196'886.55	
0120	Exekutive	171'730		178'380.00		196'886.55	
0120.3000.01	Tag.- u. Sitzungsgeld Gemeinderat	25'000		25'000.00		25'410.00	
0120.3000.02	Funktionsentschädigung Gemeinderat	82'000		82'000.00		82'000.00	
0120.3050.01	AHV/IV/EO/ALV Gemeinderat	5'600		6'450.00		4'685.45	
0120.3099.01	Übriger Personalaufwand			1'000.00		1'000.00	
0120.3132.01	Honorare Rechtsberatung	25'000		25'000.00		29'972.90	
0120.3132.02	Honorare andere ext. Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000		15'000.00		36'705.55	
0120.3134.01	Sachversicherungsprämien	130		130.00		100.40	
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen Gemeinderat	3'000		8'000.00		3'865.40	
0120.3170.02	Gemeinderatskredit	10'000		15'000.00		13'146.85	
0120.3199.01	Übriger Betriebsaufwand Gaben und Geschenke, Gratulationen, Jubiläumsgaben,	6'000					
0120.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			800.00			
02	Allgemeine Dienste	1'488'301	115'492	1'336'806.00	99'310.00	1'315'671.26	77'230.83
022	Allgemeine Dienste	1'311'900	95'992	1'253'635.00	94'810.00	1'210'626.83	73'015.43
0220	Allgemeine Dienste	1'061'300	60'992	1'253'635.00	94'810.00	1'210'626.83	73'015.43
0220.3000.01	Tag.- u. Sitzungsgeld Bau-u. Planungskomm. BPK			9'500.00		2'910.00	
0220.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	545'400		696'000.00		675'863.95	
0220.3040.01	Erziehungszulagen	10'330		10'500.00		11'179.80	
0220.3050.02	AHV/IV/EO/ALV/Verw.kosten	46'500		54'300.00		51'221.39	
0220.3052.01	Pensionskasse	52'050		72'900.00		59'408.50	
0220.3053.02	Unfallversicherung Verwaltung	10'200		11'900.00		11'027.10	
0220.3053.03	Unfallversicherung Kollektiv	200					
0220.3055.01	Krankentaggeldversicherungen	4'600		5'090.00		3'634.00	
0220.3069.01	Übrige Arbeitgeberleistungen an inaktives Personal (bisher Reka-Checks)			1'500.00		1'640.00	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung	21'000		5'000.00		3'757.55	
0220.3091.01	Personalrekrutierung	1'000		1'000.00		3'067.70	
0220.3099.01	Sonstiger Personalaufwand	2'000		500.00		120.70	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3100.01	Büromaterial	15'000		15'000.00		12'233.25	
0220.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmat.	7'000		3'000.00		3'282.58	
0220.3101.02	Betriebs- und Verbrauchsmat., verschiedener Aufwand			10'000.00		7'748.35	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	5'000		5'000.00		4'087.20	
0220.3102.02	Druck Gemeindenachrichten (nicht verwenden)			10'000.00		10'118.85	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften, Abos.	2'000		2'000.00		386.15	
0220.3105.01	Lebensmittel	500					
0220.3110.01	Gemeindeverwaltung Anschaffung Büromöbel u. -geräte	3'000		5'000.00		31'804.75	
0220.3113.01	Anschaffung Hardware	4'000		4'000.00		14'246.00	
0220.3118.01	Immaterielle Anlagen, Anschaffung + Releasewechsel Software	76'070		5'000.00		2'692.50	
0220.3118.02	Immaterielle Anlagen, Lizenzen			70'000.00		68'439.41	
0220.3130.01	Telefon	24'192		15'000.00		14'252.55	
0220.3130.02	Übrige Gebühren	1'500		1'500.00			
0220.3130.03	Betriebsgebühren	2'000		2'000.00		1'169.10	
0220.3130.04	Porti	15'700		17'500.00		13'841.45	
0220.3130.05	Identitätskarten	5'000		5'000.00		4'763.40	
0220.3130.06	Mitgliedschaften	1'170					
0220.3130.07	Aktenvernichtung/Entsorgung	1'000					
0220.3130.08	Dienstleistungen Dritter sonstige (Umzugskosten neue Gemeindeverwaltung)	20'000					
0220.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'500					
0220.3132.02	Supportdienste Software (Konto nicht verwenden)			10'000.00		6'374.65	
0220.3133.01	Informatik Nutzungsaufwand EDV-Verarbeitung und Hosting	6'084					
0220.3133.02	Nutzung Web-Hosting			5'600.00		5'568.95	
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	7'855		9'000.00		4'826.75	
0220.3151.01	Unterhalt	810		1'000.00			
0220.3153.01	Apparate/Maschinen/Fahrzeuge Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'240		1'000.00		604.63	
0220.3153.02	Unterhalt Software (nicht verwenden)			1'000.00			
0220.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen Softwareunterhalt und -support, Service, Wartung, IT-Dienstleistungen Software	11'500					
0220.3160.01	Miete Gemeindeverwaltung	4'502		54'024.00		50'364.00	
0220.3161.01	Mieten, Benützungsgebühren Mobili Reisswolfbox	500					
0220.3162.01	Raten operatives Leasing Telefonie, Netzwerk, Kopiergeräte	5'012		4'750.00		5'040.32	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen Verwaltung	500		500.00		415.30	
0220.3170.02	Reisekosten und Spesen BPK			600.00		880.00	
0220.3170.03	Reisekosten und Spesen Gemeindeverwalter	2'000		2'000.00			
0220.3199.01	Übriger Betriebsaufwand Gaben und Geschenke an Dritte, Jubiläumsgaben etc.	2'000		2'000.00		583.30	
0220.3300.01	Planmässige Abschr. Sachanlagen (Mobiliar, IT Hardware)	23'738		17'400.00		17'939.65	
0220.3611.01	Entschädigungen an Kanton Steuerveranlagung/Inkasso	83'000		79'000.00		81'710.00	
0220.3631.01	Beiträge an Kanton (eUmzug)	577		607.00		607.00	
0220.3634.01	Betriebsbeiträge an öffentl. Unternehm.	12'900		16'000.00		13'429.60	
0220.3634.02	Institutionen/Verbände Beiträge an öffentliche Unternehmungen (kundenzentriertes Einwohnerportal)	7'200		7'175.00		7'147.50	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			1'000.00		420.00	
0220.3637.01	Beiträge an private Haushalte			2'500.00		1'500.00	
0220.3940.01	Int. Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	970		289.00		318.95	
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		3'500		2'000.00		3'330.00
0220.4210.02	Baubewilligungsgebühren				25'000.00		30'740.40
0220.4210.03	Verkauf Identitätskarten		7'500		7'700.00		6'935.00
0220.4210.04	Gebühren Steuerbereich		10'000		7'500.00		7'661.65
0220.4250.02	Verkäufe		100		100.00		10.00
0220.4260.02	Pläne/Kopien/Tageskarten/div. Rückerstattungen		500		500.00		1'086.65
0220.4260.03	Betriebsgebühren						
0220.4260.03	Rückerstattung Dritter diverse		8'480		37'500.00		7'628.73
0220.4260.04	Rückerstattung Versand IDs		600		500.00		610.00
0220.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden u. Zweckverbänden Provision		9'450		9'000.00		10'079.70
0220.4635.01	Kirchensteuerbezug						
0220.4635.01	Beiträge von priv. Unternehmungen (Versicherungen)		4'292				
0220.4900.01	Int. Verr. Material-u. Warenbezug		2'660		2'660.00		2'634.50
0220.4910.01	Int. Verr. Dienstleistung		13'910		2'350.00		2'298.80
0229	Bauverwaltung	250'600	35'000				
0229.3000.01	Tag- u. Sitzungsgeld Bau- und Planungskommission (BPK)	9'500					
0229.3100.01	Büromaterial BV	200					
0229.3130.02	Dienstleistungen Dritter externe Bauverwaltung	180'000					
0229.3130.03	Dienstleistungen Dritter externe Bauverwaltung Prüfung	60'000					
0229.3170.01	Baugesuche						
0229.3170.01	Spesen Bau- und Planungskommission (BPK)	900					
0229.4210.01	Baubewilligungen		25'000				
0229.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		10'000				
029	Verwaltungsliegenschaften	176'401	19'500	83'171.00	4'500.00	105'044.43	4'215.40
0291	Schlossareal Gemeindeverwaltung SG4	138'883	15'000	47'571.00		25'324.95	
0291.3010.01	Löhne Betriebspersonal	22'200					
0291.3040.01	Erziehungszulagen	1'600					
0291.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	600					
0291.3052.01	Pensionskasse	630					
0291.3053.01	Unfallversicherung	200					
0291.3055.01	Krankentaggeldversicherung	50					
0291.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial, Reinigungsmaterial	3'000					
0291.3111.01	Apparate, Maschinen, Geräte	5'000					
0291.3111.01	Reinigungsdienst						
0291.3112.01	Dienstkleider Reinigungspersonal	1'000					
0291.3120.01	Ver- und Entsorgung	11'000					
0291.3120.01	Strom/Wasser/Abwasser/Kehricht						
0291.3120.02	Ver- und Entsorgung Heizmaterial	20'000					
0291.3134.01	Sachversicherungen	2'050		2'050.00		2'067.70	
0291.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Verwaltungsgebäude	10'500					
0291.3144.02	Unterhalt alte Scheune	17'000		17'000.00			
0291.3144.03	Unterhalt übrige Gebäude			500.00			
0291.3151.01	Unterhalt	1'000		500.00			
0291.3300.01	Apparate/Maschinen/Fahrzeuge						
0291.3300.01	Abschr. Hochbauten planmässig	18'389		22'610.00		20'563.45	
0291.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	24'664		4'911.00		2'693.80	
0291.4260.01	Rückerstattungen Dritter		15'000				
0292	Gemeindesaal	37'518	4'500	35'600.00	4'500.00	79'719.48	4'215.40

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0292.3010.01	Löhne des Reinigungs- u. Unterhaltspersonal	19'700					
0292.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	1'200					
0292.3052.01	Pensionskasse Hausdienst	1'540					
0292.3053.01	Unfallversicherung	420					
0292.3055.01	Krankentaggeldversicherung	170					
0292.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	1'500		1'500.00		1'200.10	
0292.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom/Wasser/Abwasser/Kehricht	928					
0292.3144.01	Unterhalt Liegenschaft	1'500		1'500.00		49'113.96	
0292.3151.01	Unterhalt Mobiliar/Maschinen	1'500		1'000.00		359.72	
0292.3900.01	Int. Verr. Material-u. Warenbezug	5'060		6'600.00		4'842.80	
0292.3910.01	Int. Verr. Dienstleistungen			20'000.00		19'775.95	
0292.3930.01	Int. Verr. Heizung	4'000		5'000.00		4'426.95	
0292.4260.02	Geschirrbruch/Besteck		500				865.40
0292.4470.01	Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen		4'000		4'500.00		3'350.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	650'173	215'349	585'844.00	209'279.00	509'736.75	176'257.55
11	Polizei	66'318	5'000	66'365.00	5'000.00	60'304.40	4'240.00
111	Polizei	66'318	5'000	66'365.00	5'000.00	60'304.40	4'240.00
1110	Polizei	66'318	5'000	66'365.00	5'000.00	60'304.40	4'240.00
1110.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	39'400		40'100.00		37'076.00	
1110.3040.01	Erziehungszulagen	2'380		2'350.00		2'318.40	
1110.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	3'000		3'150.00		2'903.70	
1110.3052.01	Pensionskasse	4'500		4'950.00		4'263.60	
1110.3053.01	Unfallversicherung	1'000		1'000.00		964.85	
1110.3055.01	Krankentaggeldversicherung	295		295.00		234.15	
1110.3099.01	Übriger Personalaufwand	300					
1110.3100.01	Büromaterial	250					
1110.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	500		500.00			
1110.3110.01	Anschaffung Büromöbel-u. Geräte	500		500.00			
1110.3112.01	Dienstkleider	250		200.00			
1110.3130.01	Dienstleistungen Dritter	13'500		13'000.00		12'231.00	
1110.3134.01	Sachversicherungen	220		220.00		212.00	
1110.3170.01	Spesen	150					
1110.3300.01	Abschr. Mobilien planmässig	73		100.00		100.70	
1110.4270.01	Nachtparkieren / Bussen		5'000		5'000.00		4'240.00
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	335'800	9'600	243'000.00	10'500.00	243'592.60	9'599.00
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	335'800	9'600	243'000.00	10'500.00	243'592.60	9'599.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	34'500	8'600	22'000.00	10'500.00		8'749.00
1400.3130.01	Lizenzen Datenaktualisierung GIS			6'000.00			
1400.3130.02	Grundbuch- Notariatskosten			3'000.00			
1400.3132.01	Kleinaufträge/Planerstellungen	2'000		2'000.00			
1400.3132.02	Nachführungen Vermessungswerk / Rekonstruktionen	23'500		11'000.00			
1400.3132.03	Honorare externe Berate, Gutachter Grundbuch- und Notariatskosten	3'000					
1400.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen Lizenzkosten Datenaktualisierung GIS	6'000					
1400.4210.01	Amtliche Bewilligungen		4'000		4'000.00		6'974.00
1400.4210.02	Gebühren Einbürgerungen		3'500		3'500.00		700.00
1400.4210.03	Bescheinigungen/Zeugnisse				1'000.00		
1400.4611.01	Entschädigung v. Kanton		1'100		2'000.00		1'075.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	301'300	1'000	221'000.00		243'592.60	850.00
1401.3612.01	KESB Kindes- u. Erwachsenenschutz	231'300		161'000.00		176'381.95	
1401.3612.02	KESB Vormundschaftl. Dienstleistungen	70'000		60'000.00		67'210.65	
1401.4260.01	Verschiedene Rückerstattungen		1'000				850.00
15	Feuerwehr	200'749	200'749	193'779.00	193'779.00	162'418.55	162'418.55
150	Feuerwehr	200'749	200'749	193'779.00	193'779.00	162'418.55	162'418.55
1500	Feuerwehr	200'749	200'749	193'779.00	193'779.00	162'418.55	162'418.55
1500.3181.01	Abschreibungen Feuerwehropflichtersatz	2'500		4'000.00		3'309.50	
1500.3409.01	Vergütungszinsen	150		100.00		168.40	
1500.3511.01	Einlage in Fonds					33'156.03	
1500.3632.01	Betriebsbeitrag Stützpunktfeuerwehr	187'275		180'000.00		116'472.97	
1500.3660.01	Abschreibungen planmässig	8'660		8'660.00		8'655.55	
1500.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	2'164		1'019.00		656.10	
1500.4200.01	Feuerwehropflichtersatzabgabe		160'000		150'000.00		156'737.10
1500.4210.01	Gebühren Ersatzabgabe		2'500		2'000.00		2'589.85
1500.4290.01	Eingang abgeschr. Steuern		200				-404.90
1500.4401.01	Verzugszinsen Ersatzabgabe		3'000		3'000.00		3'496.50
1500.4511.01	Entnahme FW-Fonds		23'774		38'779.00		
1500.4631.01	Beiträge vom Kanton Betriebsbeitrag BGV an Stützpunkt FW Laufental		11'275				
16	Militär und Bevölkerungsschutz	47'306		82'700.00		43'421.20	
161	Militär			36'500.00			
1611	Schiesswesen			36'500.00			
1611.3144.02	Sanierung Kugelfangkasten Nenzlingen			36'500.00			
162	Bevölkerungsschutz	47'306		46'200.00		43'421.20	
1620	Zivilschutz	43'005		42'000.00		39'070.10	
1620.3632.01	Betriebsbeitrag Zivilschutzverbund	43'005		42'000.00		39'070.10	
1621	Gemeindeführungsstab	4'301		4'200.00		4'351.10	
1621.3632.01	Beitrag Regionaler Führungsstab	4'301		4'200.00		4'351.10	
2	BILDUNG	5'362'959	408'510	5'056'818.00	407'300.00	5'004'125.80	507'571.12
21	Obligatorische Schule	5'362'959	408'510	5'056'818.00	407'300.00	5'004'125.80	507'571.12
211	Kindergarten	624'826	6'200	630'135.00		615'100.18	1'172.60
2110	Kindergarten	624'826	6'200	630'135.00		615'100.18	1'172.60
2110.3020.01	Löhne Lehrkräfte	508'000		510'000.00		496'029.60	
2110.3040.01	Erziehungszulage Lehrkräfte	3'200		7'200.00		4'934.15	
2110.3050.01	AHV/IV/EO/ALV Lehrkräfte	33'900		33'450.00		32'304.55	
2110.3052.01	Pensionskasse Lehrkräfte	49'600		44'900.00		48'081.95	
2110.3053.01	Unfallversicherung Lehrkräfte	700		920.00		673.00	
2110.3054.01	Familienausgleichskasse Lehrpersonen	6'300		6'400.00		6'200.95	
2110.3055.01	Krankentaggeldversicherung	3'400		3'750.00		3'184.60	
2110.3100.01	Büromaterial/Drucksachen Verbrauchsmaterial	698		2'515.00		1'834.03	
2110.3102.01	Drucksachen, Publikationen	600					

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3104.01	Schulmaterial/Lehrmittel Verbrauch	6'800		11'800.00		12'441.77	
2110.3105.01	Lebensmittel für Lehrerzimmer	300					
2110.3110.01	Anschaffung Büromöbel-u. Geräte	470		950.00		1'702.78	
2110.3118.01	Immaterielle Anlagen Softwarelizenzen	700					
2110.3119.01	Anschaffung Spielsachen			2'100.00		2'109.90	
2110.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Telefon, Port, Internet	3'700		3'700.00		3'275.70	
2110.3130.02	Dienstleistungen Dritter Dolmetscherkosten	800					
2110.3132.01	Dienstleistungen/Honorare			800.00		820.00	
2110.3162.01	Raten für operatives Leasing (Kopierer)	1'088					
2110.3170.01	Reisekosten/Spesen/Kulturelles	500		900.00		876.30	
2110.3170.02	Abschlussfeier Schuljahr			750.00		630.90	
2110.3171.01	Exkursionen, Kindergartenreise	450					
2110.3199.01	Übriger Betriebsaufwand Kindergarten	3'620					
2110.4260.02	Rückerstattungen Dritter		6'200				1'172.60
212	Primarschule	3'032'799	28'650	2'907'664.00	50'000.00	2'627'413.73	116'025.27
2120	Primarschule	3'032'799	28'650	2'907'664.00	50'000.00	2'627'413.73	116'025.27
2120.3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Schwimmbegleitung	1'300					
2120.3020.01	Löhne Lehrkräfte	2'167'400		2'030'000.00		1'873'210.55	
2120.3040.02	Erziehungszulage Lehrkräfte	17'400		10'000.00		8'325.75	
2120.3050.02	AHV/IV/EO/ALV Lehrkräfte	150'200		133'200.00		118'828.30	
2120.3052.02	Pensionskasse Lehrkräfte	157'700		178'700.00		131'472.55	
2120.3053.02	Unfallversicherung Lehrkräfte	3'100		3'050.00		2'470.25	
2120.3054.02	Familienausgleichskasse Lehrer	29'900		25'400.00		23'290.50	
2120.3055.02	Krankentaggeld Lehrkräfte	16'200		14'900.00		11'638.45	
2120.3090.01	Aus- u. Weiterbildung	4'000		10'500.00		4'289.70	
2120.3099.01	Übriger Personalaufwand	6'700		8'900.00		3'396.90	
2120.3100.01	Büromaterial/Drucksachen	9'600		18'550.00		18'689.47	
2120.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600					
2120.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'200.00		1'035.53	
2120.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften für Lehrpersonen	800					
2120.3104.01	Schulmaterial/Lehrmittel	43'330		61'530.00		39'614.09	
2120.3104.02	Schulmaterial Musikunterricht	200		2'100.00		1'343.50	
2120.3104.03	Schulmaterial Werken	11'600		18'320.00		10'236.23	
2120.3105.01	Lebensmittel für Lehrerzimmer	1'400					
2120.3109.01	Turnmaterial	800		1'000.00		9'688.26	
2120.3109.02	Übriger Aufwand	400		3'000.00		3'151.55	
2120.3110.01	Anschaffungen Büromöbel und -geräte	3'650					
2120.3111.01	Anschaffung Mobilien / Maschinen			47'260.00		28'262.97	
2120.3111.02	Anschaffung Geräte Textiles Werken			1'500.00		1'389.90	
2120.3118.01	Lizenzen Informatik	13'489					
2120.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Telefon, Porti, Internet, Bankspesen	5'344		6'000.00		4'542.70	
2120.3130.02	Dienstleistungen Dritter Dolmetscherkosten	2'000					
2120.3130.03	Dienstleistungen Dritter Grafiker Schulprogramm	2'000					
2120.3132.01	Honorare Rechtsberatung	1'500		5'000.00			
2120.3132.02	Honorare Schulsozialarbeiter			90'000.00		67'500.00	
2120.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand EDV- Verarbeitungskosten, ext. RZ, Webserver, Hosting	2'458					
2120.3140.01	Unterhalt Schulgarten	500					
2120.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Werkzeuge	800		2'300.00		2'705.65	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3151.02	Unterhalt Apparate, Geräte Textiles Werken	1'200		1'200.00		887.20	
2120.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware, Drucker)	20'478		18'520.00		17'438.81	
2120.3158.01	Unterhalt immateriell Anlagen, Software Support und Unterhalt	3'000					
2120.3160.01	Mieten und Pacht Liegenschaften	2'220					
2120.3161.01	Miete Schwimmhalle Breitenbach						
2120.3161.01	Mieten, Benützungskosten	180					
2120.3162.01	Möblien, Behälter Reisswolf						
2120.3162.01	Raten für operatives Leasing (Kopierer)	4'552					
2120.3170.01	Spesen/Reisekosten	2'200		1'600.00		2'085.08	
2120.3170.02	Reisekosten Turnen Brislach					1'938.05	
2120.3170.03	Beitrag an Abschlussfeier			5'500.00		4'473.99	
2120.3170.05	Beitrag Schul- u. Gesundheitspool (nicht verwenden)			6'500.00		7'100.00	
2120.3170.07	Klassenassistent Spesen	40'000		40'000.00		38'173.30	
2120.3171.01	Schulreisen	13'120					
2120.3171.02	Beitrag Skilager/Bergschulwoche	37'000		16'250.00		15'739.15	
2120.3171.03	Projektwochen	7'800		45'680.00		35'112.00	
2120.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	13'380					
2120.3300.01	Abschr. Hardware	29'653		29'700.00		29'652.40	
2120.3612.01	Schulgeld an andere Gemeinden	202'000		70'000.00		109'450.00	
2120.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	645		304.00		280.95	
2120.4250.01	Verkäufe von Altgeräten		2'450				
2120.4260.02	Rückerstattungen Dritter		16'200		25'000.00		97'016.47
2120.4611.01	Entschädigung vom Kanton		10'000				
2120.4612.01	Schulgeld v. anderen Gemeinden				25'000.00		19'008.80
214	Musikschule	158'746		136'300.00		147'768.90	
2140	Musikschule	158'746		136'300.00		147'768.90	
2140.3000.01	Musikschulkommission	300		300.00		200.00	
2140.3612.01	Beitrag reg. Musikschule Laufental/Thierstein	158'446		136'000.00		147'568.90	
217	Schulliegenschaften	949'078	316'960	876'907.00	328'300.00	1'156'444.86	355'002.00
2171	Kindergartengebäude Kirchgasse 1	148'899		152'482.00		185'743.15	
2171.3010.01	Löhne Reinigungs- u. Unterhaltungspersonal	34'000		28'950.00		32'863.30	
2171.3040.01	Erziehungszulagen	1'800					
2171.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	2'600		2'230.00		2'567.60	
2171.3052.01	Pensionskasse	1'140		2'600.00		1'816.60	
2171.3053.01	Unfallversicherung	800		710.00		839.20	
2171.3055.01	Krankentaggeldversicherung	200		215.00		188.75	
2171.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	2'500		2'500.00		1'843.10	
2171.3111.01	Anschaffung Möblien/Maschinen			1'000.00		826.50	
2171.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom/Wasser/Abwasser/Kehricht	3'200		3'200.00		2'312.45	
2171.3120.02	Ver- und Entsorgung Heizmaterial	4'500		4'500.00		3'619.00	
2171.3134.01	Sachversicherungen	3'350		3'350.00		3'339.10	
2171.3140.01	Unterhalt an Grundstücken (Aussenanlage)	2'000					
2171.3144.01	Unterhalt Liegenschaft	8'700		2'500.00		25'074.20	
2171.3144.02	Unterhalt Aussenanlagen (nicht verwenden)			2'000.00		2'596.55	
2171.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000					
2171.3300.01	Abschr. Kindergartengebäude planmässig	78'390		96'500.00		106'150.00	
2171.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	4'719		2'227.00		1'706.80	
2172	Primarschulgebäude	424'187	78'960	368'871.00	90'600.00	604'972.24	116'298.35
2172.3000.01	Tag- u. Sitzungsgelder	1'500		3'500.00		1'160.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2172.3010.01	Löhne	103'700		82'800.00		85'730.90	
2172.3030.01	Reinigungs-u.Unterhaltungspersonal Temporäre Arbeitskräfte			6'000.00		2'044.20	
2172.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	7'400		6'400.00		7'206.40	
2172.3052.01	Pensionskasse	10'040		9'300.00		8'328.15	
2172.3053.01	Unfallversicherung	2'300		2'030.00		2'296.15	
2172.3055.01	Krankentaggeldversicherung	500		610.00		491.75	
2172.3090.01	Aus- und Weiterbildung	2'500		5'000.00		1'952.30	
2172.3091.01	Personalrekrutierung Betriebsunterhalt	1'000					
2172.3099.01	Übriger Personalaufwand	2'000		2'000.00		1'961.30	
2172.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	12'000		12'000.00		13'063.85	
2172.3111.01	Anschaffung Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug	5'300		2'000.00		2'157.95	
2172.3112.01	Dienstkleider	500					
2172.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom	15'000		30'000.00		19'144.00	
2172.3120.02	Ver- und Entsorgung Heizmaterial	49'000		55'000.00		56'796.40	
2172.3120.03	Ver- und Entsorgung Wasser/Abwasser/Kehricht	3'700		2'500.00		1'846.70	
2172.3130.01	Telefon/Porti	1'584		1'800.00		1'152.90	
2172.3134.01	Sachversicherungen	11'450		11'450.00		10'912.45	
2172.3140.01	Unterhalt an Grundstücken, Aussenanlage	1'500					
2172.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten, Sportanlagen	1'500					
2172.3144.01	Unterhalt Liegenschaft	38'960		22'000.00		74'104.70	
2172.3144.02	Unterhalt Hochbauten (Aussenanlagen) Konto nicht verwenden			3'500.00		3'346.90	
2172.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte			10'000.00		14'150.44	
2172.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500					
2172.3151.02	Unterhalt Turn- und Sportgeräte Turnhalle und Sportanlage	3'500					
2172.3170.01	Spesenentschädigung	100		100.00		361.80	
2172.3300.01	Abschr. Primarschulgebäude planmässig	125'082		94'800.00		92'444.60	
2172.3893.01	Einlage Vorfinanzierung Primarschulhaus					200'000.00	
2172.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	17'571		6'081.00		4'318.40	
2172.4260.02	Versch. Rückerstattungen		3'000		3'000.00		29'929.70
2172.4470.01	Miete v. Kanton BL Gemeindesaal/Turnhalle		15'000		13'000.00		14'377.00
2172.4479.01	Kostenanteil v. Kanton f. Heizung/Betriebsmat.		40'300		40'000.00		40'145.95
2172.4635.1	Beiträge von priv. Unternehmungen (Versicherungen)		8'500				
2172.4900.01	Int. Verr. Material-u. Warenbezug		5'060		6'600.00		4'842.80
2172.4910.01	Int. Verr. Dienstleistung		3'100		23'000.00		22'575.95
2172.4930.01	Int. Verr. Heizung		4'000		5'000.00		4'426.95
2173	Sekundarschulgebäude	248'573	238'000	271'700.00	237'700.00	267'872.12	238'703.65
2173.3010.01	Löhne	135'400		152'600.00		156'680.75	
2173.3030.01	Reinigungs-u.Unterhaltungspersonal Temporäre Arbeitskräfte			6'000.00		2'044.25	
2173.3040.01	Erziehungszulagen	220					
2173.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	12'500		11'800.00		12'393.20	
2173.3052.01	Pensionskasse	11'570		14'600.00		12'872.95	
2173.3053.01	Unfallversicherung	4'100		3'730.00		4'067.10	
2173.3055.01	Krankentaggeldversicherung	1'100		1'120.00		928.05	
2173.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	9'000		7'000.00		5'731.45	
2173.3101.02	Verbrauchsmaterial Reinigung			3'500.00		2'802.55	
2173.3111.01	Anschaffung Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug	1'000		1'000.00		476.15	
2173.3112.01	Dienstkleider Hausdienst	2'100					
2173.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom/Wasser/Abwasser/Kehricht	1'200					
2173.3120.02	Ver- und Entsorgung Heizmaterial	40'300		40'000.00		40'145.95	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2173.3132.01	Honorare ext. Berater u. Fachexperten, externe Bauverwaltung	1'000					
2173.3134.01	Sachversicherungen	850		850.00		841.00	
2173.3144.01	Unterhalt Liegenschaft	5'000		5'000.00		5'652.97	
2173.3144.02	Unterhalt Aussenanlagen					23.80	
2173.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500		1'500.00		1'897.60	
2173.3160.01	Mietbeiträge an Kanton BL	21'733		23'000.00		21'314.35	
2173.4611.01	Beitrag Kanton BL an Energie/Wärme		40'300		40'000.00		41'003.65
2173.4611.02	Entschädig. Bewirtschaftung Schulanlage		197'700		197'700.00		197'700.00
2174	Dorfstrasse 11	127'419		83'854.00		97'857.35	
2174.3010.01	Löhne Reinigungs-u. Unterhaltungspersonal	47'400		32'700.00		29'208.80	
2174.3040.01	Erziehungszulagen	1'600					
2174.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	2'300		2'500.00		2'280.05	
2174.3052.01	Pensionskasse	1'140		1'450.00		1'296.00	
2174.3053.01	Unfallversicherung	800		800.00		806.15	
2174.3055.01	Krankentaggeldversicherung	200		240.00		152.20	
2174.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial			2'000.00		1'766.95	
2174.3112.01	Dienstkleider Reinigungspersonal	250					
2174.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom/Wasser/Abwasser/Kehricht	15'000		15'000.00		15'139.25	
2174.3134.01	Sachversicherungen	2'800		2'800.00		2'781.85	
2174.3144.01	Unterhalt Liegenschaft	21'900		3'000.00		22'703.15	
2174.3144.02	Unterhalt Aussenanlagen	1'000		500.00		648.10	
2174.3300.01	Abschr. Dorfstr. 11	23'312		18'270.00		18'269.50	
2174.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	9'717		4'594.00		2'805.35	
218	Schulergänzende Tagesbetreuung	123'828	38'500	98'280.00	29'000.00	103'121.75	29'324.00
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung	68'580	38'500	59'080.00	29'000.00	61'961.75	29'324.00
2180.3010.01	Löhne Mittagstisch	32'100		30'900.00		30'513.95	
2180.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	2'500		2'450.00		2'349.10	
2180.3052.01	Pensionskasse	2'230		2'750.00		2'647.45	
2180.3053.01	Unfallversicherung	450		470.00		437.95	
2180.3055.01	Krankentaggeldversicherung	180		190.00		170.75	
2180.3099.01	Übriger Personalaufwand	200		300.00		187.50	
2180.3105.01	Lebensmittel	8'000		8'000.00		7'641.40	
2180.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'800		2'000.00		2'988.00	
2180.3134.01	Sachversicherungen	20		20.00		11.00	
2180.3160.01	Miete Räumlichkeiten	5'500		5'000.00		4'930.00	
2180.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	800		1'000.00		463.65	
2180.3611.01	Elternbeitrag Sek. z. G. Kanton BL	10'000		6'000.00		9'621.00	
2180.3612.01	Entschäd. an Gemeinden und Zweckverb. Mittagstisch Stadt Laufen	4'800					
2180.4220.01	Elternbeiträge Mittagstisch		18'000		17'000.00		17'525.00
2180.4631.01	Kantonsbeitrag Mittagstisch Sek.		12'000		12'000.00		11'799.00
2180.4635.01	Beiträge von priv. Unternehmungen (Versicherungen)		8'500				
2181	Tagesfamilien	55'248		39'200.00		41'160.00	
2181.3612.01	Verein Tagesfamilien Laufental-Thierstein	55'248		39'200.00		41'160.00	
219	Übrige obligatorische Schule	473'682	18'200	407'532.00		354'276.38	6'047.25
2190	Schulleitung/Schulrat	393'797		400'143.00		346'267.95	6'047.25
2190.3000.01	Tag- u. Sitzungsgelder	12'000		12'000.00		11'340.00	
2190.3010.01	Löhne Schulsekretariat	42'800		42'300.00		31'939.05	
2190.3020.01	Löhne Schulleitung	256'800		275'000.00		241'922.15	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190.3040.01	Erziehungszulagen Schulleitung	6'700		5'800.00		5'249.80	
2190.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	16'500		21'200.00		18'714.40	
2190.3052.01	Pensionskasse	32'320		35'600.00		30'783.05	
2190.3053.01	Unfallversicherung	300		1'000.00		874.10	
2190.3054.01	Familienausgleichskasse	3'200		3'450.00		3'024.95	
2190.3055.01	Krankentaggeld	2'400		2'320.00		1'597.65	
2190.3090.01	Aus- u. Weiterbildung	2'000					
2190.3100.01	Büromaterial	3'000					
2190.3105.01	Lebensmittel SL und Sekretariat	500					
2190.3118.01	Immaterielle Anlagen, (Software Lizenzen)	1'750					
2190.3134.01	Sachversicherungen	20		20.00		15.00	
2190.3170.01	Spesen	1'000		1'000.00		354.80	
2190.3199.01	Übriger Betriebsaufwand SR, SL & Sekretariat	500					
2190.3631.01	Anteil Schulleiterkonferenz	487		453.00		453.00	
2190.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen der Gemeindeverwaltung	11'520					
2190.4260.02	Rückerstattungen Dritter						6'047.25
2192	Volksschule, sonstiges	79'885	18'200	7'389.00		8'008.43	
2192.3010.01	Lohn Schulsozialarbeit	60'000					
2192.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	4'840					
2192.3052.01	Pensionskasse	3'500					
2192.3053.01	Unfallversicherung	250					
2192.3055.01	Krankentaggeld	200					
2192.3090.01	Aus- und Weiterbildung Schulsozialarbeit	800					
2192.3104.02	Schulbibliothek Primarschule	1'500		3'540.00		3'259.43	
2192.3104.03	Lehrmittel Schulsozialarbeit	400					
2192.3118.01	Immaterielle Anlagen (Software Lizenzen)	540					
2192.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Supervision Schulsoz. Arbeit)	1'000					
2192.3134.01	Sachversicherungen	50					
2192.3170.01	Reisekosten und Spesen Schulsozialarbeit	300					
2192.3634.01	Spitalbeschulung	1'405		1'349.00		1'349.00	
2192.3636.01	Beiträge an priv. Organisationen	100					
2192.3637.01	Beitrag U-Abos Schulkinder	5'000		2'500.00		3'400.00	
2192.4260.02	Rückerstattungen Dritter		18'200				
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	350'847	27'000	301'044.00	7'000.00	270'733.60	7'400.00
31	Kulturerbe	27'813		38'560.00		39'433.80	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	27'813		38'560.00		39'433.80	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	27'813		38'560.00		39'433.80	
3120.3010.01	Löhne Aussendienstpersonal	19'100		17'700.00		18'416.15	
3120.3040.01	Erziehungszulagen	550		540.00		428.05	
3120.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	1'400		1'400.00		1'395.45	
3120.3052.01	Pensionskasse	1'700		1'750.00		1'415.15	
3120.3053.01	Unfallversicherung	480		440.00		456.60	
3120.3055.01	Krankentaggeldversicherung	90		130.00		81.85	
3120.3120.01	Öffentl. Brunnen Wasserverbrauch	3'893		16'000.00		16'000.00	
3120.3134.01	Sachversicherungen	100		100.00		95.00	
3120.3149.01	Unterhalt Brunnen	500		500.00		1'145.55	
32	Kultur allgemein	98'404	20'000	63'295.00		73'024.40	
321	Bibliotheken	8'000		9'000.00		7'712.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210	Bibliotheken	8'000		9'000.00		7'712.00	
3210.3636.01	Beitrag an Städtli-Bibliothek Laufen	8'000		9'000.00		7'712.00	
329	Kultur sonstiges	90'404	20'000	54'295.00		65'312.40	
3290	Kultur, sonstiges	90'404	20'000	54'295.00		65'312.40	
3290.3119.01	Anschaffung Flaggen	4'000		4'000.00		1'123.55	
3290.3119.02	Übrige Anschaffungen von Mobilien	6'000		1'000.00		15'784.35	
3290.3130.01	Zustellservice Wochenblatt	14'000		14'000.00		12'912.40	
3290.3199.01	Kulturelle Veranstaltungen	2'000		2'000.00		1'537.20	
3290.3199.02	Jungbürgerfeier	2'000		2'000.00		266.60	
3290.3199.03	Bundesfeier	9'000		6'000.00		3'795.95	
3290.3199.04	Weihnachtsmarkt	7'000		6'000.00		6'676.15	
3290.3199.05	Neuzuzügeranlässe	2'500					
3290.3199.07	Neujahrsapéro	400					
3290.3199.08	Banntag	1'200					
3290.3199.09	Schlossfest	20'000					
3290.3300.01	Abschr. Kultur planmässig	6'967		7'430.00		7'652.40	
3290.3636.01	Beiträge an priv. Organisationen Mitgliedschaften, Gönnerbeiträge	2'900					
3290.3636.02	Beitrag an Ortsvereine	10'800		10'300.00		15'000.00	
3290.3636.04	Beitrag an Kulturelles	1'500		1'500.00		500.00	
3290.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	137		65.00		63.80	
3290.4260.02	Rückerstattungen Dritter Einnahmen Schlossfest		20'000				
33	Medien	18'000					
332	Massenmedien	18'000					
3320	Massenmedien, allgemein	18'000					
3320.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Gemeindenachrichten	18'000					
34	Sport und Freizeit	206'630	7'000	199'189.00	7'000.00	158'275.40	7'400.00
341	Sport	203'130	7'000	195'689.00	7'000.00	154'981.40	7'400.00
3410	Übriger Sport	178'161	7'000	172'098.00	7'000.00	131'831.40	7'400.00
3410.3010.01	Löhne Betriebspersonal	60'400		46'500.00		46'240.05	
3410.3040.01	Erziehungszulagen	1'860		1'850.00		1'710.85	
3410.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	3'650		3'650.00		3'568.40	
3410.3052.01	Pensionskasse	5'310		4'250.00		3'658.55	
3410.3053.01	Unfallversicherung	1'350		1'150.00		1'343.35	
3410.3055.01	Krankentaggeldversicherung	340		340.00		220.05	
3410.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom/Wasser	2'900		4'000.00		2'783.75	
3410.3134.01	Sachversicherungen	260		260.00		254.00	
3410.3140.01	Unterhalt Sportanlage Grossmatt	32'500		26'000.00		25'262.10	
3410.3140.03	Unterhalt Kinderspielplatz	3'000		15'000.00		2'713.90	
3410.3140.04	Unterhalt Finnenbahn	2'000		2'000.00		2'600.95	
3410.3300.01	Abschreibungen planmässig	20'020		15'600.00		15'964.25	
3410.3612.01	Beitrag Schwimmbad/Eishalle Laufen			38'000.00		17'154.00	
3410.3636.03	Beitrag zur Jugendförderung	8'330		8'000.00		8'000.00	
3410.3636.04	Beiträge an priv. Organisationen o. Erwerbszweck Sport- und Freizeitregion Laufental Thierstein	35'212					
3410.3637.01	Beiträge an Sporteintritte			5'000.00			
3410.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	1'029		498.00		357.20	
3410.4260.01	Rückerstattungen Grossmatt						400.00
3410.4470.01	Miete v. Kanton für Sportanlagen		7'000		7'000.00		7'000.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	24'969		23'591.00		23'150.00	
3414.3300.01	Abschr. Grossmatt	2'361		2'360.00		2'360.40	
3414.3636.01	Beitrag an Unterhalt Sportplatz Eichhölzli	10'000		10'000.00		10'000.00	
3414.3660.01	Abschr. Clubhaus FC Zwingen	10'000		10'000.00		10'000.00	
3414.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	2'608		1'231.00		789.60	
342	Freizeit	3'500		3'500.00		3'294.00	
3420	Freizeit	3'500		3'500.00		3'294.00	
3420.3636.01	Gemeindebeitrag Ferienpass	3'500		3'500.00		3'294.00	
4	GESUNDHEIT	823'820	104'400	623'860.00	113'000.00	598'304.41	109'786.35
41	Kranken- und Pflegeheime	442'800		300'000.00		292'889.25	
412	Kranken- und Pflegeheime	442'800		300'000.00		292'889.25	
4120	Kranken- und Pflegeheime	442'800		300'000.00		292'889.25	
4120.3614.02	Anteil Pflegefinanzierung	442'800		300'000.00		292'889.25	
42	Ambulante Krankenpflege	209'400		158'800.00		150'123.88	
421	Ambulante Krankenpflege	209'400		158'800.00		150'123.88	
4210	Ambulante Krankenpflege	209'400		158'800.00		150'123.88	
4210.3130.01	Mahlzeitendienst Senioren	4'000		4'500.00		3'683.40	
4210.3612.01	SBL Mütter-u. Väterberatung (Säuglingsberatung)	21'300		25'300.00		18'560.25	
4210.3614.01	Vorhalteleistung Bereitstellung Notfall-/Entlastungsbetten	12'000		12'000.00			
4210.3614.02	Tages- und Nachtstrukturen	10'800		10'000.00			
4210.3614.03	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen, Spitalleistungen	300					
4210.3635.01	Private Spitexorganisationen	25'000		30'000.00		24'743.40	
4210.3636.01	Beiträge an Spitex-Verein	115'000		76'000.00		102'123.33	
4210.3636.03	Verschiedene Beiträge	1'000		1'000.00		1'013.50	
4210.3637.01	Beiträge an private Haushalte, Reglement Betreuung und Pflege zu Hause	20'000					
43	Gesundheitsprävention	136'420	104'400	131'560.00	113'000.00	126'171.60	109'786.35
433	Schulgesundheitsdienst	132'445	101'700	127'580.00	110'000.00	122'851.15	107'129.95
4330	Schulgesundheitsdienst	1'000		900.00			
4330.3132.01	Honorar schulärztl. Untersuchung	1'000		900.00			
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	131'445	101'700	126'680.00	110'000.00	122'851.15	107'129.95
4331.3010.01	Lohnanteil Schulzahnpflegeleitung	7'200		4'700.00		4'355.65	
4331.3040.01	Erziehungszulagen	420					
4331.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	370		370.00		340.60	
4331.3052.01	Pensionskasse	440		590.00		507.60	
4331.3053.01	Unfallversicherung	75		75.00		78.75	
4331.3055.01	Krankentaggeldversicherung	30		35.00		21.70	
4331.3132.01	Konservierende Zahnbehandlungen	55'000		55'000.00		50'143.90	
4331.3132.02	Orthopädische Zahnbehandlung	67'000		65'000.00		66'590.95	
4331.3132.03	Prävention Zahnpflege	900		900.00		810.00	
4331.3134.01	Haftpflicht- u. Sachversicherung	10		10.00		2.00	
4331.4260.02	Elternbeiträge Zahnbehandlungen		81'400		100'000.00		97'525.00
4331.4611.01	Kantonsbeitrag Jugendzahnpflege		20'300		10'000.00		9'604.95
434	Lebensmittelkontrolle	3'975	2'700	3'980.00	3'000.00	3'320.45	2'656.40

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4340	Lebensmittelkontrolle	3'975	2'700	3'980.00	3'000.00	3'320.45	2'656.40
4340.3010.01	Löhne Pilzkontrolle	3'000		3'000.00		3'000.00	
4340.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	235		235.00		234.25	
4340.3053.01	Unfallversicherung	55		50.00		54.25	
4340.3055.01	Krankentaggeldversicherung	15		25.00		14.95	
4340.3090.01	Kurse Pilzkontrolleur	400		400.00			
4340.3130.01	Pilzkontrolle Kostenanteil	250		250.00			
4340.3134.01	Sachversicherungen	20		20.00		17.00	
4340.4612.01	Rückerstattung Pilzkontrolleur		2'700		3'000.00		2'656.40
49	Übriges Gesundheitswesen	35'200		33'500.00		29'119.68	
490	Übriges Gesundheitswesen	35'200		33'500.00		29'119.68	
4901	Versorgungsregion	35'200		33'500.00		29'119.68	
4901.3632.01	Versorgungsregion APG Laufental	35'200		33'500.00		29'119.68	
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'020'878	811'600	2'173'476.00	1'003'260.00	2'191'071.46	983'566.40
53	Alter und Hinterlassene	326'646	1'000	341'256.00	1'000.00	321'515.80	370.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	10'000		10'000.00		8'923.05	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	10'000		10'000.00		8'923.05	
5310.3637.01	AHV-Beiträge (gem. Art. 11 AHVG)	10'000		10'000.00		8'923.05	
532	Ergänzungsleistungen AHV	248'306		261'256.00		262'532.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	248'306		261'256.00		262'532.00	
5320.3631.01	Ergänzungsleistung AHV	248'306		261'256.00		262'532.00	
535	Leistungen an Alter	68'340	1'000	70'000.00	1'000.00	50'060.75	370.00
5350	Leistungen an Alter	68'340	1'000	70'000.00	1'000.00	50'060.75	370.00
5350.3614.01	EL-Zusatzbeiträge Altersheime	60'840		60'000.00		48'115.00	
5350.3636.01	Beitrag an Seniorenveranstaltungen	7'500		10'000.00		1'945.75	
5350.4260.01	Rückerstg. Pro Senectute		1'000		1'000.00		370.00
54	Familie und Jugend	87'200		88'600.00		88'749.10	
544	Jugendschutz	34'000		32'000.00		30'500.40	
5440	Jugendschutz, allgemein	34'000		32'000.00		30'500.40	
5440.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Prävention)	34'000		32'000.00		30'500.40	
545	Leistungen an Familien	53'200		56'600.00		58'248.70	
5450	Leistungen an Familien, allgemein	1'500		1'500.00		1'349.50	
5450.3612.01	Familien-u. Erziehungsberatung (Fabe BS)	1'500		1'500.00		1'349.50	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	51'700		55'100.00		56'899.20	
5451.3160.01	Anteil Miete Spielgruppe	9'600		9'600.00		9'600.00	
5451.3635.01	Kindertagesstätte (KITAplus)			2'500.00		150.00	
5451.3637.01	Betreuungsgutscheine	39'000		40'000.00		44'349.20	
5451.3910.01	Int. Verr. Dienstleistungen Reinigung Spielgruppe	3'100		3'000.00		2'800.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
56	Soziales Wohnungsbau	20'000	10'000	20'000.00	10'000.00	7'571.40	
560	Soziales Wohnungsbau	20'000	10'000	20'000.00	10'000.00	7'571.40	
5601	Mietzinsbeiträge	20'000	10'000	20'000.00	10'000.00	7'571.40	
5601.3637.01	Mietzinsbeiträge	20'000		20'000.00		7'571.40	
5601.4611.01	Entschädigung Kanton		10'000		10'000.00		
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'587'032	800'600	1'723'620.00	992'260.00	1'773'235.16	983'196.40
572	Sozialhilfe	812'600	119'000	768'720.00	259'860.00	858'270.84	352'997.85
5720	Sozialhilfe	717'800	105'000	612'720.00	13'860.00	652'935.45	71'565.65
5720.3130.03	Förderung & Beschäftigung Sozialhilfe			27'720.00			
5720.3636.01	Beiträge an priv. Organisat. Eingliederungsmassnahmen	25'000				50'730.00	
5720.3637.01	Beiträge an priv. Haushalte gem. SHG	616'000		585'000.00		557'857.65	
5720.3637.02	Beiträge an private Haushalte (stationäre Aufenthalte)	76'800				44'347.80	
5720.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		86'000				56'155.65
5720.4611.01	Entschädigungen vom Kanton gem. § 16-17 SHG		19'000				
5720.4611.05	Integrationsmassnahmen Entschädigung vom Kanton				13'860.00		15'410.00
5722	Sozialhilfe Asylbereich	94'800	14'000	156'000.00	246'000.00	205'335.39	281'432.20
5722.3635.02	Beschäftigung (F VA7+ Ausl.)			16'000.00			
5722.3636.01	Beiträge an priv. Organisat. o. Erwerbszweck	8'800				8'770.00	
5722.3637.01	Beiträge an private Haushalte Sozialhilfe Asylbereich	66'800					
5722.3637.04	Beiträge an priv. Haushalte (Gesundheitskosten)	19'200				31'374.35	
5722.3637.05	Unterstützung Sozialhilfe Asylbereich			140'000.00		165'191.04	
5722.4611.02	Entschädigung vom Kanton (Prämienverbilligungen)		14'000		16'000.00		15'866.20
5722.4611.04	Entschädigung vom Kanton Tagespauschalen				230'000.00		265'566.00
573	Asylwesen	484'800	681'600	592'400.00	732'400.00	614'053.77	630'198.55
5730	Asylwesen	484'800	681'600	592'400.00	732'400.00	614'053.77	630'198.55
5730.3635.01	Beschäftigungsprogramm			32'400.00			
5730.3636.01	Beiträge an priv. Org. o. Erwerbszweck	31'600				24'229.00	
5730.3637.01	Eingliederungsmassnahmen Beiträge an priv. Haushalte (Unterstützungsleistungen)	153'200		560'000.00		230'396.31	
5730.3637.02	Beiträge an priv. Haushalte (Unterbringung)	140'800				152'934.80	
5730.3637.04	Beiträge an priv. Haushalte (Gesundheitskosten)	159'200				206'493.66	
5730.4260.03	Rückerstattungen & Kostenbet. Dritter (Prämienverbilligungen, Versich.)		20'000				16'747.45
5730.4611.01	Entschädigung vom Kanton Tagespauschalen		476'000				
5730.4611.02	Entschädigung vom Kanton Gesundheitskosten		156'000				
5730.4611.03	Entschädigungen vom Kanton Asylbereich				700'000.00		612'851.10
5730.4611.09	Entschädigungen vom Kanton Integration/Beschäftigung		29'600		32'400.00		600.00
579	Übriges Sozialwesen	289'632		362'500.00		300'910.55	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5790	Übriges Sozialwesen	289'632		362'500.00		300'910.55	
5790.3000.01	Tag- u. Sitzungsgelder	12'000		12'000.00		11'610.00	
5790.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	500				453.00	
5790.3090.01	Aus- u. Weiterbildung	800					
5790.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	100					
5790.3118.01	Lizenzen Software	2'652		2'500.00		2'201.85	
5790.3130.01	Dienstleistungen Dritter Betreuungskosten Asylwesen (5730)	115'200				141'900.00	
5790.3130.04	Dienstleistung Dritter Betreuungskosten Sozialhilfe Asylbereich (5722)	5'280		55'000.00		2'730.00	
5790.3130.05	Dienstleistungen Dritter Betreuungskosten Sozialdienst (5720)	149'600		130'000.00		128'930.00	
5790.3130.06	Betreuung Beschäftigungsprogramm Sozialhilfe					11'100.00	
5790.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen, Softwaresupport KlibNet	500		500.00			
5790.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000.00		611.70	
5790.3612.01	Betriebsbeitrag Convalere			160'000.00			
5790.3632.01	Beiträge an Zweckverbände	1'500		1'500.00		1'374.00	
5790.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500					
6	VERKEHR	594'594	56'750	601'364.00	55'750.00	717'319.48	277'470.09
61	Strassenverkehr	594'594	56'750	601'364.00	55'750.00	717'319.48	277'470.09
615	Gemeindestrassen/Werkhof	594'594	56'750	601'364.00	55'750.00	717'319.48	277'470.09
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	594'594	56'750	601'364.00	55'750.00	717'319.48	277'470.09
6150.3010.01	Löhne Aussendienstpersonal	122'200		113'600.00		125'860.80	
6150.3040.01	Erziehungszulagen	4'270		3'900.00		3'129.55	
6150.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	9'600		8'700.00		9'416.80	
6150.3052.01	Pensionskasse	9'930		10'300.00		8'170.80	
6150.3053.01	Unfallversicherung	2'800		2'800.00		3'725.45	
6150.3055.01	Krankentaggeldversicherung	800		835.00		781.60	
6150.3090.01	Aus- u. Weiterbildung	5'500		6'100.00		3'099.00	
6150.3100.01	Büromaterial	500		500.00		257.95	
6150.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	33'000		4'500.00		3'573.10	
6150.3101.02	Treibstoff-Verbrauch	11'000		12'000.00		12'676.20	
6150.3103.01	Fachliteratur, Abo. Meteo	500		500.00			
6150.3105.01	Lebensmittel Werkhof	500					
6150.3110.01	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500					
6150.3111.01	Anschaffung Signalisationsmaterial	1'500		15'000.00		13'667.11	
6150.3111.02	Anschaffung Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug			23'600.00		46'085.85	
6150.3112.01	Dienstkleider	4'500		4'500.00		1'775.65	
6150.3119.01	Beleuchtungsanlagen Erweiterung	6'000		6'000.00		18'597.05	
6150.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom Strassenbeleuchtungen	30'000		30'000.00		27'334.75	
6150.3120.02	Ver- und Entsorgung Gemeindewerkhof	3'250		1'000.00		811.10	
6150.3120.03	Strom/Wasser/Abwasser/Kehricht Ver- und Entsorgung Beitrag Strassensammlerreinigung (nicht verwenden)			7'567.00		7'539.00	
6150.3120.04	Ver- und Entsorgung Gemeindewerkhof Heizmaterial	1'000					
6150.3130.01	Dienstleistungen Dritter Reinigung Strassensammler	7'600					
6150.3130.02	Strassenreinigung durch Dritte	4'500		4'000.00		258.48	
6150.3130.04	Telefon/Porti	2'000		2'700.00		1'862.50	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3132.01	Nachführung (DVS) Leitungskataster Strasse / Beleuchtung	2'000		3'000.00		2'261.70	
6150.3132.03	Untersuchungen Brücken/Strassen	5'000		5'000.00		5'122.85	
6150.3132.04	Honorare externe Gutachter, Fachexperten	2'000					
6150.3134.01	Sachvers./Verkehrssteuern	11'500		11'400.00		10'917.40	
6150.3141.01	Unterhalt Strassen/Wege	63'500		122'000.00		108'228.56	
6150.3141.02	Unterhalt Beleuchtungsanlagen	6'000		6'000.00		6'337.20	
6150.3144.01	Unterhalt Werkhof	10'500		26'500.00		2'676.25	
6150.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	22'500		20'100.00		19'626.93	
6150.3160.01	Miete Werkhof			8'253.00		49'515.00	
6150.3161.01	Miete Maschinen/Geräte	13'620		13'500.00		9'284.65	
6150.3170.01	Spesen Werkhof	300					
6150.3190.01	Schadenersatzleistungen	1'000					
6150.3300.01	Abschr. Strassen planmässig	158'683		111'600.00		106'384.40	
6150.3893.02	Einlage in Vorfinanzierung Sanierung Brücke Ried					100'000.00	
6150.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	36'541		15'909.00		8'341.80	
6150.4240.01	Parkkarte/Parkplatzgebühren		25'000		30'000.00		29'975.15
6150.4260.02	Rückerstattungen Dritter		5'000		2'000.00		13'277.68
6150.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'000		12'000.00		12'521.00
6150.4631.01	Beiträge vom Kanton		6'000		3'000.00		6'064.46
6150.4893.01	Entnahme Vorfinanzierung		8'750		8'750.00		8'750.00
6150.4893.99	Auflösung Vorfinanzierung						206'881.80
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'466'460	1'230'725	1'399'582.00	1'206'306.00	2'468'162.23	2'381'556.73
71	Wasserversorgung	526'226	526'226	499'435.00	499'435.00	1'163'331.78	1'163'331.78
710	Wasserversorgung	526'226	526'226	499'435.00	499'435.00	1'163'331.78	1'163'331.78
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	526'226	526'226	499'435.00	499'435.00	1'163'331.78	1'163'331.78
7101.3000.01	Tag- u. Sitzungsgelder	250		200.00		230.00	
7101.3010.01	Löhne Betriebspersonal	24'000		39'600.00		43'184.80	
7101.3040.01	Erziehungszulagen	820		1'200.00		589.15	
7101.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	2'900		3'100.00		3'285.20	
7101.3052.01	Pensionskasse	2'040		4'300.00		3'614.10	
7101.3053.01	Unfallversicherung	800		970.00		1'114.85	
7101.3055.01	Krankentaggeldversicherung	250		290.00		234.15	
7101.3090.01	Aus- u. Weiterbildung	500		500.00			
7101.3099.01	Übriger Personalaufwand	100		100.00			
7101.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	300		300.00			
7101.3110.01	Anschaffung Büromöbel-u. Geräte	500		500.00			
7101.3111.01	Anschaffung Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug	500		500.00			
7101.3111.02	Anschaffung Wasserzähler	2'000		2'000.00		1'500.00	
7101.3130.01	Dienstleistungen, Honorare	30'000		24'500.00		29'267.50	
7101.3132.01	Expertisen/Pläne/Gutachten	6'000		6'000.00		3'363.80	
7101.3132.02	Trinkwasseruntersuchungen	3'000		3'000.00		1'839.20	
7101.3132.04	Nachführung (DVS) Leitungskataster / Werkinformationen / Geoportal	14'600		10'000.00		14'661.65	
7101.3134.01	Haftpflicht- u. Sachversicherung	220		220.00		212.00	
7101.3143.01	Unterhalt Wasserleitungen	30'000		45'000.00		57'929.15	
7101.3143.02	Wasserleitungsbrüche	42'000		30'000.00		18'474.60	
7101.3143.03	Unterhalt Reservoirs	3'500		500.00			
7101.3143.04	Unterhalt Armaturen	32'400		30'000.00		52'863.60	
7101.3151.01	Unterhalt Mobiliar/Maschinen	500		500.00			
7101.3170.01	Spesen	100		100.00		7.20	
7101.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	550		550.00		548.95	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.3199.02	MWSt Vorsteuerkürzung			3'000.00		3'239.20	
7101.3300.02	Abschreibungen übr. Sachanlagen spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	1'090					
7101.3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung	55'649				678'735.86	
7101.3612.01	Betriebskosten Wasserverbund Birstal	264'132		290'000.00		245'970.17	
7101.3900.01	Int. Verr. Material- u. Warenbezug	1'330		1'330.00		1'317.25	
7101.3910.01	Int. Verr. Dienstleistungen	6'195		1'175.00		1'149.40	
7101.4210.01	Bewilligungsgebühren Wasser		5'000		1'000.00		332.35
7101.4240.01	Wasserverkauf an Einwohner		360'000		380'000.00		348'518.10
7101.4240.02	Wasserverkauf Grundgebühr		90'000				-1'000.00
7101.4240.03	Wasserverbrauch öffentl. Brunnen		1'376		15'610.00		15'609.75
7101.4240.04	Wasserverbrauch Sportanlage Grossmatt		1'657		1'600.00		1'600.00
7101.4240.06	Miete Wasserzähler		26'000				
7101.4260.02	Rückerstattungen Verschiedene		2'000				3'143.55
7101.4391.01	Überschuss aus Investitionsrechnung						756'138.03
7101.4450.01	Zins/Amortisation eingebrachte Werte WWB		40'193		38'650.00		38'990.00
7101.4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierung				62'575.00		
72	Abwasserbeseitigung	511'595	511'595	526'765.00	526'765.00	1'045'672.59	1'045'672.59
720	Abwasserbeseitigung	511'595	511'595	526'765.00	526'765.00	1'045'672.59	1'045'672.59
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	511'595	511'595	526'765.00	526'765.00	1'045'672.59	1'045'672.59
7201.3000.01	Tag- u. Sitzungsgelder	300		300.00		380.00	
7201.3010.01	Löhne Betriebspersonal	14'000		21'800.00		23'458.75	
7201.3040.01	Erziehungszulagen	550		740.00		428.05	
7201.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	1'600		1'700.00		1'787.65	
7201.3052.01	Pensionskasse	1'200		2'300.00		1'939.55	
7201.3053.01	Unfallversicherung	500		540.00		653.25	
7201.3055.01	Krankentaggeldversicherung	160		160.00		151.30	
7201.3099.01	Übriger Personalaufwand	100		100.00		34.20	
7201.3120.01	Ver- und Entsorgung Strom Pumpwerk Dittingerrank	2'200		2'200.00		1'687.95	
7201.3130.01	Dienstleistungen Dritter Internetleitung Pumpwerk Dittingerrank	700					
7201.3130.02	Dienstleistungen, Honorare	10'000		17'000.00		8'738.50	
7201.3132.01	Expertisen/Pläne/Gutachten	8'500		27'600.00		19'193.06	
7201.3132.02	Nachführung (DVS) Leitungskataster / Werkinformationen / Geoportal	24'600		15'000.00		31'742.40	
7201.3134.01	Haftpflicht- u. Sachversicherung	120		120.00		117.00	
7201.3143.01	Unterhalt Abwasserpumpwerk Dittingerrank	5'000		5'000.00		5'702.85	
7201.3143.02	Unterhalt Kanalisationsnetz	65'000		65'000.00		165'579.25	
7201.3151.01	Unterhalt Mobiliar/Maschinen	500		500.00			
7201.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	200		200.00		-2.75	
7201.3199.02	MWSt Vorsteuerkürzung	100		1'000.00		46.85	
7201.3300.01	Abschreibungen übr. Tiefbauten VV spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	1'240					
7201.3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung					521'997.03	
7201.3612.01	Abwasserlieferung an andere Gemeinde	3'000		3'000.00		2'697.05	
7201.3612.02	Betriebsbeitrag an reg. Abwasserreinigung (ARA)	364'500		360'000.00		256'874.00	
7201.3900.01	Int. Verr. Material-u. Warenbezug	1'330		1'330.00		1'317.25	
7201.3910.01	Int. Verr. Dienstleistungen	6'195		1'175.00		1'149.40	
7201.4210.01	Bewilligungsgebühren Abwasser		5'000		1'000.00		564.70
7201.4240.01	Abwassergebühren Verbrauch		230'000		255'000.00		221'005.40
7201.4240.02	Abwasser Grundgebühr		90'000				-600.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.4240.03	Abwasserentsorgung öffentl. Kanalisation		14'060		7'000.00		7'000.00
7201.4240.04	Abwasserentsorgung öffentl. Brunnen		1'525				
7201.4260.04	Rückerstattung Dritter				3'000.00		2'216.20
7201.4391.01	Überschuss aus Investitionsrechnung						814'526.94
7201.4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		170'110		260'165.00		
7201.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		900		600.00		959.35
73	Abfallwirtschaft	112'989	107'489	104'182.00	98'682.00	108'551.01	103'251.91
730	Abfallwirtschaft	112'989	107'489	104'182.00	98'682.00	108'551.01	103'251.91
7300	Abfallbewirtschaftung	5'500		5'500.00		5'299.10	
7300.3632.01	Kadaversammelstelle Büsserach	5'500		5'500.00		5'299.10	
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	107'489	107'489	98'682.00	98'682.00	103'251.91	103'251.91
7301.3000.01	Tag- u. Sitzungsgelder	200		200.00		50.00	
7301.3010.01	Löhne Aussendienstpersonal	27'800		27'200.00		27'552.75	
7301.3040.01	Erziehungszulagen	1'370		1'350.00		1'229.65	
7301.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	2'200		2'050.00		2'109.15	
7301.3052.01	Pensionskasse	2'450		2'300.00		1'918.55	
7301.3053.01	Unfallversicherung	600		670.00		722.25	
7301.3055.01	Krankentaggeldversicherung	180		200.00		125.25	
7301.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	800		500.00		1'367.95	
7301.3111.01	Anschaffung Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug	200		200.00		2'236.05	
7301.3130.02	Entsorgung Grüngut	36'000		35'000.00		37'622.50	
7301.3130.03	Entsorgung gemischt	9'000		8'000.00		9'174.95	
7301.3130.04	Entsorgung Almetall	250					
7301.3130.06	Dienstleist. Dritter § 10 Abs. 6 Abfallregl. kostenlose Kehrrichtsäcke Kleinkinder	2'000					
7301.3134.01	Haftpflicht- u. Sachversicherung	400		410.00		396.00	
7301.3151.01	Unterhalt Mobiliar/Maschinen	3'300		3'300.00		1'831.01	
7301.3160.01	Miete Sammelstelle Araweg	1'400		1'400.00		1'400.00	
7301.3161.01	Mieten, Benützungskosten, Pressmulde	2'856					
7301.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	200		200.00		15.60	
7301.3300.01	Abschreibungen planmässig	15'112		15'150.00		15'112.20	
7301.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	1'171		552.00		388.05	
7301.4240.02	Kehrrechtgrundgebühren		75'000		74'000.00		73'704.25
7301.4260.02	Rückerstattung Dritter		3'000				
7301.4260.03	Rückerstg. Wertstoffsammlung		500				
7301.4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		25'489		22'182.00		27'547.66
7301.4930.01	Int. Verr. Abfall Hundekot		3'500		2'500.00		2'000.00
74	Gewässerverbauungen	11'615	11'615	10'224.00	10'224.00	2'194.20	2'194.20
741	Gewässerverbauungen	11'615	11'615	10'224.00	10'224.00	2'194.20	2'194.20
7410	Gewässerverbauungen	11'615	11'615	10'224.00	10'224.00	2'194.20	2'194.20
7410.3000.01	Tag- u. Sitzungsgelder	100		100.00			
7410.3130.01	Uferunterhalt durch Dritte	1'500		1'500.00			
7410.3132.01	Expertisen/Pläne/Gutachten	3'000		3'000.00			
7410.3142.02	Unterhalt Bäche	6'500		5'000.00		1'516.95	
7410.3300.01	Abschreibungen planmässig	485		610.00		666.55	
7410.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	30		14.00		10.70	
7410.4511.01	Entnahme aus Fonds		11'615		10'224.00		2'194.20
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	58'885	69'800	70'880.00	71'200.00	41'774.15	64'626.25

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz		45'000	3'000.00	45'000.00	3'000.00	38'666.25
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz		45'000	3'000.00	45'000.00	3'000.00	38'666.25
7610.3130.01	Servicekosten Pick-e-Bike			3'000.00		3'000.00	
7610.4632.01	ARA Zwingen Standortentschädigung		45'000		45'000.00		38'666.25
762	Tierhaltung	26'455	24'800	27'805.00	26'200.00	24'775.80	25'960.00
7620	Hundehaltung	26'455	24'800	27'805.00	26'200.00	24'775.80	25'960.00
7620.3010.01	Löhne Hundehaltung	15'300		18'100.00		16'636.15	
7620.3040.01	Erziehungszulagen	550		540.00		428.05	
7620.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	1'300		1'360.00		1'256.50	
7620.3052.01	Pensionskasse	950		1'250.00		869.60	
7620.3053.01	Unfallversicherung	360		360.00		448.10	
7620.3055.01	Krankentaggeldversicherung	135		135.00		90.80	
7620.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	3'500		3'500.00		2'982.60	
7620.3134.01	Sachversicherungen	60		60.00		64.00	
7620.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	800					
7620.3930.01	Int. Verr. Abfall Hundekot	3'500		2'500.00		2'000.00	
7620.4240.01	Gebühren aus Hundehaltung		24'800		25'000.00		25'960.00
7620.4260.01	Rückerstg. Dritter				1'200.00		
769	Übriger Umweltschutz	32'430		40'075.00		13'998.35	
7690	Übriger Umweltschutz	32'430		40'075.00		13'998.35	
7690.3000.01	Tag- u. Sitzungsgelder Natur- u. Umweltkommission NUK	1'500		3'000.00		980.00	
7690.3010.01	Löhne Aussendienstpersonal	9'900		11'000.00		9'561.15	
7690.3040.01	Erziehungszulagen	550		800.00		322.15	
7690.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	700		860.00		662.60	
7690.3052.01	Pensionskasse	670		1'000.00		356.70	
7690.3053.01	Unfallversicherung	300		270.00		338.80	
7690.3055.01	Krankentaggeldversicherung	50		85.00		27.95	
7690.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	500		500.00		105.00	
7690.3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'000		13'000.00		1'500.00	
7690.3134.01	Sachversicherungen	60		60.00		33.00	
7690.3170.01	Reisekosten und Spesen	200		500.00		111.00	
7690.3171.01	Umweltschutzanlässe	6'000		9'000.00			
77	Friedhof und Bestattung	41'391	2'000	60'011.00		53'476.80	2'480.00
771	Friedhof und Bestattung	41'391	2'000	60'011.00		53'476.80	2'480.00
7710	Friedhof und Bestattung	41'391	2'000	60'011.00		53'476.80	2'480.00
7710.3010.01	Löhne Aussendienstpersonal	2'800		10'100.00		10'126.25	
7710.3040.01	Erziehungszulagen	110		110.00		85.60	
7710.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	800		770.00		782.85	
7710.3052.01	Pensionskasse	240		630.00		529.65	
7710.3053.01	Unfallversicherung	250		250.00		305.35	
7710.3055.01	Krankentaggeldversicherung	70		75.00		51.40	
7710.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	200					
7710.3111.01	Anschaffung Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug	1'500		1'500.00		278.40	
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung Kehricht/Friedhofabfälle	1'500		1'500.00			
7710.3120.02	Ver- und Entsorgung Strom/Wasser/Abwasser	3'000		3'000.00		2'027.95	
7710.3130.01	Kremationen, Einsargen, Transport, weitere Dienstleistungen zu Bestattungen	10'000		10'000.00		11'794.65	
7710.3134.01	Sachversicherungen	450		430.00		433.00	
7710.3143.01	Unterhalt Friedhofanlage	5'000		13'000.00		6'691.85	
7710.3300.01	Abschreibungen planmässig	14'580		18'225.00		20'047.50	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	891		421.00		322.35	
7710.4240.01	Grabplatzgebühren		1'000				1'500.00
7710.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000				980.00
79	Raumordnung	203'759	2'000	128'085.00		53'161.70	
790	Raumordnung	203'759	2'000	128'085.00		53'161.70	
7900	Raumplanung	203'759	2'000	128'085.00		53'161.70	
7900.3100.01	Büromaterial, Drucksachen	500		500.00			
7900.3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'500		2'500.00		97.50	
7900.3130.01	Honorar für Ortsplanung			10'000.00		7'395.05	
7900.3130.02	Honorar für Erschliessung/Verkehr	5'000		5'000.00		1'320.00	
7900.3131.01	Planungen und Projekt. durch Dritte, Orts-, Raum- u. Zonenplanungen	55'000		9'000.00		607.45	
7900.3132.01	Honorare ext. Berater, Ortsplanungen, Strassenführungen	36'680		53'000.00		14'787.55	
7900.3132.02	DVS Raumplanung	5'350		5'000.00		12'690.55	
7900.3170.01	Spesen	500		500.00		58.80	
7900.3320.01	Abschreibung Planwerke planmässig	89'080		37'800.00		13'735.40	
7900.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	9'149		4'785.00		2'469.40	
7900.4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000				
8	VOLKSWIRTSCHAFT	27'496	118'508	26'765.00	110'562.00	21'596.40	118'921.00
81	Landwirtschaft	3'500		3'500.00		3'500.00	
812	Strukturverbesserungen	3'500		3'500.00		3'500.00	
8120	Strukturverbesserungen	3'500		3'500.00		3'500.00	
8120.3140.01	Meloration Brislach/Zwingen	3'500		3'500.00		3'500.00	
82	Forstwirtschaft	5'000		5'000.00			
820	Forstwirtschaft	5'000		5'000.00			
8200	Forstwirtschaft	5'000		5'000.00			
8200.3145.01	Unterhalt Wald	5'000		5'000.00			
83	Jagd und Fischerei	3'218	5'008	1'260.00	5'062.00	1'256.20	5'061.90
830	Jagd und Fischerei	3'218	5'008	1'260.00	5'062.00	1'256.20	5'061.90
8300	Jagd und Fischerei	3'218	5'008	1'260.00	5'062.00	1'256.20	5'061.90
8300.3101.01	Betriebs- Verbrauchsmaterial, Heizmaterial	400					
8300.3631.01	Beitrag an Kanton Jagdrevier	938		940.00		937.50	
8300.3631.02	Beitrag an Kanton Fischhegefonds	313		320.00		318.70	
8300.3636.01	Beitrag an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'567					
8300.4100.01	Jagdpachtzins Revier Blauen-Zwingen		1'875		1'875.00		1'875.00
8300.4100.02	Fischereipachtzins Birs-Lüssel		3'133		3'187.00		3'186.90
84	Tourismus	150					
840	Tourismus	150					
8400	Tourismus	150					
8400.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150					

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
85	Industrie, Gewerbe, Handel	13'493		15'000.00		14'964.50	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	13'493		15'000.00		14'964.50	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	13'493		15'000.00		14'964.50	
8500.3636.01	Beitrag Wirtschaftsförderung	13'493		15'000.00		14'964.50	
87	Energie	2'135	113'500	2'005.00	105'500.00	1'875.70	113'859.10
871	Elektrizität	1'700	108'000	1'800.00	100'000.00	1'749.35	108'359.10
8710	Elektrizität	1'700	108'000	1'800.00	100'000.00	1'749.35	108'359.10
8710.3130.01	Energiestatistik	1'000		1'000.00		1'012.40	
8710.3634.01	Energieberatung	700		800.00		736.95	
8710.4120.01	Konzessionsgebühren BKW		108'000		100'000.00		108'359.10
872	Gas	435	5'500	205.00	5'500.00	126.35	5'500.00
8720	Gas	435	5'500	205.00	5'500.00	126.35	5'500.00
8720.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	435		205.00		126.35	
8720.4451.01	Dividende Erdgas AG		5'500		5'500.00		5'500.00
9	FINANZEN UND STEUERN	670'055	10'010'216	537'785.00	9'373'181.00	562'496.41	9'275'544.00
91	Steuern	15'000	6'550'000	95'000.00	6'155'000.00	90'898.60	6'627'381.80
910	Steuern	15'000	6'550'000	95'000.00	6'155'000.00	90'898.60	6'627'381.80
9100	Steuern aktuelles Jahr	5'000	6'475'000		6'080'000.00	5'000.00	6'137'025.80
9100.3182.01	Wertberichtigung Steuerguthaben	5'000				5'000.00	
9100.4000.01	Einkommenssteuern nat. Personen aktuelles Jahr		5'106'000		4'500'000.00		4'591'914.25
9100.4000.02	Sondersteuern nat. Pers. aktuelles Jahr		90'000		80'000.00		93'006.15
9100.4001.01	Vermögenssteuern nat. Personen aktuelles Jahr		196'000		200'000.00		177'442.00
9100.4002.01	Quellensteuern nat. Personen aktuelles Jahr		198'000		180'000.00		198'256.90
9100.4010.01	Ertragssteuern jur. Personen aktuelles Jahr		764'000		1'000'000.00		965'637.15
9100.4011.01	Kapitalsteuern jur. Personen aktuelles Jahr		121'000		120'000.00		110'769.35
9101	Steuern Vorjahre			85'000.00		76'367.80	397'248.35
9101.3183.01	Steuerabschreib. Vorjahre nat. Pers.			75'000.00		73'138.10	
9101.3185.01	Steuerabschrg. Vorjahre jur. Pers.			10'000.00		3'229.70	
9101.4000.01	Einkommenssteuern nat. Personen Vorjahre						66'867.20
9101.4000.02	Nach- und Strafsteuern nat. Personen Vorjahre						504.95
9101.4001.01	Vermögenssteuern nat. Personen Vorjahre						40'825.80
9101.4010.01	Ertragssteuern jur. Personen Vorjahre						294'713.00
9101.4011.01	Kapitalsteuer jur. Personen Vorjahre						5.50
9101.4293.01	Eingang abgeschr. Steuerforderungen NP						-5'668.10
9102	Zinsendienst Steuern	10'000	75'000	10'000.00	75'000.00	9'530.80	93'107.65
9102.3403.01	Vergütungszinsen Steuern	10'000		10'000.00		9'530.80	
9102.4403.01	Verzugszinsen Steuern		75'000		75'000.00		93'107.65
93	Finanz- und Lastenausgleich	55'421	2'632'359	70'965.00	2'702'145.00	85'571.00	2'251'135.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	55'421	2'632'359	70'965.00	2'702'145.00	85'571.00	2'251'135.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9300	Finanz- und Lastenausgleich	55'421	2'632'359	70'965.00	2'702'145.00	85'571.00	2'251'135.00
9300.3625.01	Solidaritätsbeitrag Finanzierung	28'500		28'700.00		26'400.00	
9300.3631.01	Kompensationszahlungen Realschulbauten und KESB	26'921		42'265.00		59'171.00	
9300.4621.01	Sonderlasten Bildung		274'721		521'002.00		367'155.00
9300.4621.02	Sonderlasten Soziales				73'326.00		73'326.00
9300.4622.01	Horizontaler Finanzausgleich		1'874'000		1'600'000.00		1'342'342.00
9300.4631.01	Kompensationszahlungen EL Aufgabenverschiebung		80'664		82'602.00		82'602.00
9300.4631.02	Kompensationszahlungen 6. Primarschuljahr		394'197		412'050.00		368'156.00
9300.4631.03	Kompensationszahlungen Vermögenssteuerreform		8'777		13'165.00		17'554.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		117'007		119'066.00		108'098.55
940	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		117'007		119'066.00		108'098.55
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		117'007		119'066.00		108'098.55
9400.4600.01	Ertragsanteile an Bundessteuern		117'007		119'066.00		108'098.55
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	599'634	709'920	371'820.00	394'970.00	231'784.81	286'416.77
961	Zinsen	275'660	270'050	108'880.00	103'400.00	64'438.57	64'820.17
9610	Zinsen	275'660	270'050	108'880.00	103'400.00	64'438.57	64'820.17
9610.3401.01	Verzinsung kurzfristiges FK	200		100.00		41.50	
9610.3401.02	Zinsen auf Sonderrechnungen	910		1'380.00		1'245.95	
9610.3401.03	Verzinsung mittel- u. langfristiges FK	269'550					
9610.3406.01	Verzinsung mittel- u. langfristiges FK			103'400.00		61'939.50	
9610.3420.01	Kapitalbeschaffung	5'000		4'000.00		1'211.62	
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel		500				
9610.4401.01	Verzugszinsen auf Forderungen						614.60
9610.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						3.57
9610.4409.01	Negativzinsen						2'262.50
9610.4940.01	Int. Verr. Passivzinsen		269'550		103'400.00		61'939.50
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	320'124	439'870	258'740.00	291'570.00	163'588.97	221'596.60
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	320'124	439'870	258'740.00	291'570.00	163'588.97	221'596.60
9630.3010.01	Löhne Betriebspersonal	23'700		20'800.00		20'364.70	
9630.3040.01	Erziehungszulagen	330		320.00		214.45	
9630.3050.01	AHV/IV/EO/ALV	1'600		1'600.00		1'532.70	
9630.3052.01	Pensionskasse	1'430		1'160.00		889.55	
9630.3053.01	Unfallversicherung	500		510.00		667.25	
9630.3055.01	Krankentaggeldversicherung	155		155.00		124.25	
9630.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	1'000		500.00		157.65	
9630.3105.01	Lebensmittel Rauracherstube, Kapelle, Schlossareal	500					
9630.3110.01	Anschaffung Büromöbel-u. Geräte	800					
9630.3112.01	Dienstkleider Reinigungspersonal	500					
9630.3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000		18'000.00		11'179.70	
9630.3132.01	Projektierungshonorare/Studien zur baulichen Weiterentwicklung der Liegenschaften	30'000					
9630.3134.01	Sachversicherungen	10'000		8'400.00		9'448.35	
9630.3140.01	Unterhalt Areal Etmatt	7'000		13'000.00		5'943.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630.3140.02	Unterhalt Aussenanlagen Schlossareal	2'500		20'000.00		17'474.80	
9630.3140.03	Baum- u. Strucherpflege	2'000		2'000.00		1'448.15	
9630.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'000					
9630.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					16'000.00	
9630.3431.01	Unterhalt Schlossgasse 2	15'000		57'000.00		7'766.47	
9630.3431.02	Unterhalt WHG Schlossgasse 4	3'000					
9630.3431.04	Unterhalt Schlosskapelle	4'000		15'000.00		4'142.90	
9630.3431.05	Unterhalt Rauracherstube	1'000		1'000.00		803.05	
9630.3431.06	Unterhalt div. Gebäude Finanzvermögen	3'000		1'000.00			
9630.3431.07	Unterhalt Gebäude Kleebodenweg	1'000		1'000.00			
9630.3431.08	Unterhalt Scheune Schlossgasse 7	2'000					
9630.3431.10	Unterhalt gemeinsame Heizungsanlage Schlossareal	5'000					
9630.3439.01	übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen Strom/Wasser/Heizung Schlossareal Schlossgasse 2, 2a,	18'000		25'000.00		22'884.95	
9630.3439.02	übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen Strom, Wasser, Heizung Kapelle Schlossgasse 5	7'000		12'000.00		6'257.15	
9630.3439.04	übriger Liegenschaftsaufw. Strom WH SG4	6'000					
9630.3940.01	Int. Verr. Passivzinsen	157'109		60'295.00		36'289.90	
9630.4260.01	Rückerstattungen Dritter						9'808.80
9630.4411.01	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen						14'060.00
9630.4430.01	Mieten Schlossgasse 2		76'320		75'120.00		73'880.00
9630.4430.02	Mieten Rauracherstube		2'000		4'000.00		5'325.00
9630.4430.03	Mieten Schlosskapelle		1'500		2'000.00		1'300.00
9630.4430.04	Mieten WHG Schlossgasse 4		140'940				
9630.4430.06	Mieten Areal Etmatt		200'000		200'000.00		105'353.25
9630.4430.07	Mieten allg. Gebäude Finanzvermögen		3'360		3'500.00		4'360.00
9630.4430.08	Pachtzinsen diverse		7'530		6'950.00		7'509.55
9630.4635.01	Beiträge von priv. Unternehmungen (Versicherungen)		8'220				
969	übriges Finanzvermögen	3'850		4'200.00		3'757.27	
9690	übriges Finanzvermögen	3'850		4'200.00		3'757.27	
9690.3130.01	Bank- und Postkontospesen	2'000		2'000.00		1'951.89	
9690.3130.02	Spesen aus Kartenzahlungen	350		200.00		357.23	
9690.3181.01	Debitoren-Verluste Finanzvermögen	1'500		2'000.00		1'448.15	
97	Rückverteilungen		930		2'000.00		2'511.88
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgaben		930		2'000.00		2'511.88
9710	Rückvergütung aus CO2-Abgaben		930		2'000.00		2'511.88
9710.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		930		2'000.00		2'511.88
99	Nicht aufgeteilte Posten					154'242.00	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					154'242.00	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					154'242.00	
9950.3010.01	Rückstellungen Mehrleistungen des Personals					-23'000.00	



Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9950.3052.02	Rückstellungen PK Alterssparguthaben					177'242.00	
	Total	13'661'393	13'098'550	12'849'724.00	12'584'948.00	13'877'711.20	13'915'304.07
	Netto Aufwand		562'843		264'776.00		
	Netto Ertrag					37'592.87	
	Gesamttotal	13'661'393	13'661'393	12'849'724.00	12'849'724.00	13'915'304.07	13'915'304.07



Investitionsrechnung

Zusammenzug Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Ausgaben Netto Einnahmen	727'763.00	326'853.00 400'910.00	900'000.00	900'000.00	451'866.91 304'931.20	756'798.11
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Netto Ausgaben	80'000.00	80'000.00				
2	BILDUNG Netto Ausgaben	3'052'000.00	238'024.00 2'813'976.00	2'850'000.00	2'850'000.00	366'046.53	366'046.53
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Netto Ausgaben	37'900.00	37'900.00	150'000.00	150'000.00		
6	VERKEHR Netto Ausgaben	1'305'800.00	186'300.00 1'119'500.00	2'000'000.00	2'000'000.00	1'272'841.68	444'923.68 827'918.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Ausgaben Netto Einnahmen	1'662'600.00	1'080'000.00 582'600.00	805'000.00	315'000.00 490'000.00	441'790.08 1'496'923.42	1'938'713.50
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ausgaben					3'140'435.29	2'532'545.20 607'890.09
	Total	6'866'063.00	1'831'177.00	6'705'000.00	315'000.00	5'672'980.49	5'672'980.49
	Netto Ausgaben		5'034'886.00		6'390'000.00		
	Gesamttotal	6'866'063.00	6'866'063.00	6'705'000.00	6'705'000.00	5'672'980.49	5'672'980.49



Investitionsrechnung

Zusammenzug Artengliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Artengliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	6'866'063.00		6'705'000.00		5'672'980.49	
50	Sachanlagen	6'492'763.00		6'705'000.00		2'070'570.12	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'270'800.00		2'000'000.00		1'120'731.78	
5030	Übrige Tiefbauten	1'466'900.00		875'000.00		405'202.63	
5040	Hochbauten	3'755'063.00		3'830'000.00		544'635.71	
52	Immaterielle Anlagen	293'300.00				461'975.08	
5200	Software	39'700.00				5'923.50	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	253'600.00				456'051.58	
54	Darlehen	80'000.00					
5420	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	80'000.00					
59	Abschluss Investitionsrechnung					3'140'435.29	
5900	Allgemeiner Haushalt					1'201'721.79	
5901	Wasserversorgung					165'883.92	
5902	Abwasserbeseitigung					202'164.61	
5911	Wasserversorgung					756'138.03	
5912	Abwasserbeseitigung					814'526.94	
6	Investitionseinnahmen		1'831'177.00		315'000.00		3'140'435.29
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'831'177.00		315'000.00		3'140'435.29
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		95'724.00				
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		328'600.00				
6340	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen		326'853.00				756'798.11
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		230'000.00				-50'000.00
6352	Erschliessungsbeiträge von privaten Unternehmungen						494'923.68
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		850'000.00		315'000.00		1'938'713.50
	Total	6'866'063.00	1'831'177.00	6'705'000.00	315'000.00	5'672'980.49	3'140'435.29
	Netto Ausgaben		5'034'886.00		6'390'000.00		2'532'545.20
	Gesamttotal	6'866'063.00	6'866'063.00	6'705'000.00	6'705'000.00	5'672'980.49	5'672'980.49



Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	727'763.00	326'853.00	900'000.00		451'866.91	756'798.11
02	Allgemeine Dienste	727'763.00	326'853.00	900'000.00		451'866.91	756'798.11
022	Allgemeine Dienste	39'700.00				5'923.50	
0220	Allgemeine Dienste	39'700.00				5'923.50	
0220.5200.05	Digitalisierung / Archiv + Gemeindeverwaltung	39'700.00				5'923.50	
029	Verwaltungsliegenschaften	688'063.00	326'853.00	900'000.00		445'943.41	756'798.11
0291	Schlossareal	438'063.00	326'853.00	700'000.00		445'943.41	756'798.11
0291.5040.04	Umbau Schlossgasse 4			700'000.00		108'007.51	
0291.5040.05	Umbau Schlossgasse 4 nach Brand	438'063.00				337'935.90	
0291.6340.01	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen (BGV)		326'853.00				756'798.11
0292	Gemeindesaal	250'000.00		200'000.00			
0292.5040.01	Renovation Gemeindesaal	250'000.00		200'000.00			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	80'000.00					
15	Feuerwehr	80'000.00					
150	Feuerwehr	80'000.00					
1500	Feuerwehr	80'000.00					
1500.5420.01	Darlehen Finanzierung TLF (Tanklöschfahrzeug) Stützpunktfeuerwehr Laufen	80'000.00					
2	BILDUNG	3'052'000.00	238'024.00	2'850'000.00		366'046.53	
21	Obligatorische Schule	3'052'000.00	238'024.00	2'850'000.00		366'046.53	
217	Schulliegenschaften	3'052'000.00	238'024.00	2'850'000.00		366'046.53	
2171	Kindergartengebäude			50'000.00			
2171.5040.02	Sanierung Fenster KG			50'000.00			
2172	Primarschulgebäude	2'992'000.00	238'024.00	2'680'000.00		341'924.13	
2172.5040.09	Photovoltaikanlage					11'375.00	
2172.5040.11	Primarschulhaus Erweiterung Schulraum / Turnhalle	500'000.00		200'000.00			
2172.5040.12	Heizung Primar-/Sekundarschule	2'450'000.00		2'400'000.00			
2172.5040.13	Sanierung Fenster PS	22'000.00		80'000.00			
2172.5290.04	Machbarkeit und Begleitung Wettbewerb					7'851.50	
2172.5290.06	Planung Heizung Primar-/Sekundarschule					20'075.28	
2172.5290.07	Planungskredit neuer Schulraum Primarschule	20'000.00				302'622.35	
2172.6300.01	Investitionsbeitrag pronovo		15'024.00				
2172.6310.01	Investitionsbeiträge vom Kanton Heizung Primarschulhaus		223'000.00				
2174	Dorfstr. 11	60'000.00		120'000.00		24'122.40	
2174.5030.01	Aussenanlage Dorfstr. 11					24'122.40	
2174.5040.04	Pausenüberdachung, Sitzstufen und Geräteraum Kindergarten Dorfstrasse 11	60'000.00		120'000.00			



Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	37'900.00		150'000.00			
34	Sport und Freizeit	37'900.00		150'000.00			
341	Sport	37'900.00		150'000.00			
3410	Übriger Sport			80'000.00			
3410.5040.01	Sicherheitssanierung Spielgeräte Grossmatt			80'000.00			
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	37'900.00		70'000.00			
3414.5030.02	Beleuchtung Nebenflächen Sportplatz Grossmatt	37'900.00		70'000.00			
6	VERKEHR	1'305'800.00	186'300.00	2'000'000.00		1'272'841.68	444'923.68
61	Strassenverkehr	1'305'800.00	186'300.00	2'000'000.00		1'272'841.68	444'923.68
615	Gemeindestrassen/Werkhof	1'305'800.00	186'300.00	2'000'000.00		1'272'841.68	444'923.68
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	1'305'800.00	186'300.00	2'000'000.00		1'272'841.68	444'923.68
6150.5010.30	Simmelenmatt West Erschliessung					17'804.20	
6150.5010.31	Schlossgasse 1. Etappe (Papierfabrik West)					770'960.73	
6150.5010.33	Dorfstrasse Tiefbauarbeiten 3. Etappe	436'800.00					
6150.5010.36	Ersatz Beleuchtung div. Gemeinde- u. Privatstrassen					150'477.50	
6150.5010.38	Belagsanierung Hägenbergweg					42'108.55	
6150.5010.39	Belagsanierung Erlenweg					48'147.85	
6150.5010.40	Belag Etmatt					56'570.20	
6150.5010.41	Verlegung Kleebodenweg	64'000.00				4'985.20	
6150.5010.42	Ersatz öffentl. Beleuchtung inkl. Schlossanlage					29'677.55	
6150.5010.43	Brücke Ried	770'000.00		2'000'000.00			
6150.5030.01	Parkplätze Überbauung Papiri					13'031.70	
6150.5040.01	Werkhof Etmatt	35'000.00				87'317.30	
6150.5290.03	Planungskredit Sanierung Riedbrücke (Anteil Zwingen)					51'760.90	
6150.6300.01	Investitionsbeiträge vom Bund an die Sanierung der Schlossbrücke Ost		80'700.00				
6150.6310.01	Investitionsbeitrag des Kanton an die Sanierung der Schlossbrücke Ost		105'600.00				
6150.6350.01	Sanierung Steinbogenbrücke (Landabtausch)						-50'000.00
6150.6352.07	Schlossgasse 1. Etappe (Papierfabrik West) Erschliessungsbeiträge						494'923.68
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'662'600.00	1'080'000.00	805'000.00	315'000.00	441'790.08	1'938'713.50
71	Wasserversorgung	538'000.00	405'000.00		150'000.00	165'883.92	922'021.95
710	Wasserversorgung	538'000.00	405'000.00		150'000.00	165'883.92	922'021.95
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	538'000.00	405'000.00		150'000.00	165'883.92	922'021.95
7101.5030.10	Dorfstrasse 3. Etappe Wasserleitung	88'000.00					
7101.5030.12	Schlossgasse 1. Etappe (Papierfabrik West) Wasserleitung					165'883.92	



Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101.5030.13	Ersatz Wasserleitung Laufenstrasse	450'000.00					
7101.6371.01	Wasseranschlussbeiträge		405'000.00		150'000.00		922'021.95
72	Abwasserbeseitigung	891'000.00	445'000.00	805'000.00	165'000.00	202'164.61	1'016'691.55
720	Abwasserbeseitigung	891'000.00	445'000.00	805'000.00	165'000.00	202'164.61	1'016'691.55
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	891'000.00	445'000.00	805'000.00	165'000.00	202'164.61	1'016'691.55
7201.5030.10	Dorfstrasse 3. Etappe Abwasserleitung	210'000.00					
7201.5030.12	Schlossgasse 1. Etappe (Papierfabrik West)					111'596.58	
7201.5030.13	Sanierung Kanalisationsnetz Sektor 1	22'000.00				90'568.03	
7201.5030.14	Sanierung Kanalisationsnetz Sektor 2	190'000.00		190'000.00			
7201.5030.15	Kugelweg (Kanalisationsleitungen) Teilumsetzung GEP Massnahmen	469'000.00		615'000.00			
7201.6371.01	Kanalisationsbeiträge		445'000.00		165'000.00		1'016'691.55
79	Raumordnung	233'600.00	230'000.00			73'741.55	
790	Raumordnung	233'600.00	230'000.00			73'741.55	
7900	Raumplanung	233'600.00	230'000.00			73'741.55	
7900.5290.01	Zonenplan Landschaft	23'000.00				43'680.05	
7900.5290.07	Mutation Nutzungspläne	5'600.00				16'551.65	
7900.5290.09	Quartierplan Bahnhof SBB (Anteil Zwingen)					4'220.30	
7900.5290.10	Quartierplanungswettbewerb Papierfabrik Ost Baufeld A+B	205'000.00				9'289.55	
7900.6350.01	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen Quartierplanungswettbewerb Papier Ost		230'000.00				
	Total	6'866'063.00	1'831'177.00	6'705'000.00	315'000.00	2'532'545.20	3'140'435.29
	Netto Ausgaben		5'034'886.00		6'390'000.00		
	Netto Einnahmen					607'890.09	
	Gesamttotal	6'866'063.00	6'866'063.00	6'705'000.00	6'705'000.00	3'140'435.29	3'140'435.29

Gemeinde Zwingen									
Verzeichnis der Investitionen ins Verwaltungsvermögen Budget 2025									
Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025 per 31.12.2023	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2025
		Datum	Art						
	TOTAL			28'358'060.20	1'959'518.45	5'123'637.70	3'991'071.41	5'034'886.00	18'751'102.15
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			1'859'322.22	974'775.69	884'546.53	536'414.56	400'910.00	0.00
0220.5200.05	Digitalisierung / Archiv + Gemeindeverwaltung	14.12.2021	BU	100'000.00	33'252.15	66'747.85	27'000.00	39'700.00	
0291.5040.04	Umbau Schlossgasse 4 (Gemeindeverwaltung)	20.03.2021	SV	1'500'000.00	1'094'734.01	405'265.99	405'265.99		
0291.5040.05	Umbau Schlossgasse 4 nach Brand (Gemeindeverwaltung) Erhöhung Kreditsumme	19.06.2024	SV	1'133'333.00		1'133'333.00	748'096.30	438'063.00	
0291.6340.01	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen (BGV)	19.06.2024	SV	-1'124'010.78	-153'210.47	-970'800.31	-643'947.73	-326'853.00	
0292.5040.01	Renovation Gemeindefaal		SV NNB	250'000.00		250'000.00		250'000.00	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			80'000.00	0.00	0.00	0.00	80'000.00	0.00
1500.5420.01	Darlehen Finanzierung TLF Stützpunktfeuerwehr Laufen	20.03.2025	BU	80'000.00				80'000.00	
2	BILDUNG			20'561'976.00	353'539.48	496'460.52	1'642'007.00	2'813'976.00	17'060'000.00
2172.5040.09	Photovoltaikanlage Primarschulhaus	14.12.2021	BU	100'000.00	11'375.00	88'625.00	97'500.00		
2172.5040.11	Erweiterung Schulraum / Turnhalle		SV NNB	17'500'000.00				500'000.00	17'000'000.00
2172.5040.12	Heizung Primar-/Sekundarschule	20.03.2025	SV	2'450'000.00				2'450'000.00	
2172.5040.13	Sanierung Fenster Primarschule	13.12.2023	BU	80'000.00		80'000.00	30'200.00	22'000.00	
2172.5290.06	Planung Heizung Primar-/Sekundarschule	14.12.2022	BU	100'000.00	20'075.28	79'924.72	92'900.00		
2172.5290.07	Planungskredit neuer Schulraum Primarschule	22.09.2022	SV	550'000.00	333'464.20	216'535.80	300'000.00	20'000.00	
2174.5030.04	Pausenüberdachung, Sitzstufen, Geräteraum Dorfstr. 11	13.12.2023	BU	120'000.00		120'000.00		60'000.00	
2172.6300.01	Investitionsbeitrag PRONOVO PVA Primarschulhaus	20.03.2025	BU	-15'024.00				-15'024.00	
2172.6310.01	Investitionsbeiträge Heizung Primarschulhaus	20.03.2025	SV	-223'000.00				-223'000.00	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE			70'000.00	0.00	70'000.00	32'100.00	37'900.00	0.00
3414.5030.02	Beleuchtung Nebenflächen Sportplatz Grossmatt	13.12.2023	BU	70'000.00		70'000.00	32'100.00	37'900.00	
6	VERKEHR			3'993'700.00	165'145.35	1'694'854.65	1'083'110.00	1'119'500.00	1'645'322.45
6150.5010.32	Sanierung Steinbogenbrücke Ost	21.06.2023	SV	525'000.00		525'000.00	545'000.00		
6150.5010.33	Dorfstrasse Tiefbauarbeiten 3. Etappe	18.12.2019	SV	650'000.00	43'165.30	606'834.70	335'000.00	271'800.00	
6150.5010.33	Dorfstrasse Tiefbauarbeiten 3. Etappe Nachtragskredit	11.12.2024	SV	165'000.00		165'000.00		165'000.00	
6150.5010.37	Ausbau Weyerermattweg	17.12.2020	BU	70'000.00		70'000.00		70'000.00	
6150.5010.41	Verlegung Kleebodenweg	14.12.2022	BU	80'000.00	4'985.20	75'014.80	10'810.00	64'000.00	
6150.5010.42	Ersatz öffentl. Beleuchtung inkl. Schlossareal	14.12.2022	BU	100'000.00	29'677.55	70'322.45			70'322.45
6150.5010.43	Brücke Ried		SV NNB	2'275'000.00				770'000.00	1'505'000.00
6150.5040.01	Werkhof Etmatt	23.03.2023	SV	270'000.00	87'317.30	182'682.70	192'300.00		
6150.5040.01	Werkhof Etmatt (Zus. Krediterhöhung) Lagerbühne & Heizung	11.12.2024	SV	45'000.00				35'000.00	
6150.6300.01	Investitionsbeitrag Bund an Sanierung Schlossbrücke Ost	20.03.2025	BU	-80'700.00				-80'700.00	
6150.6310.01	Investitionsbeitrag Kanton an Sanierung Schlossbrücke Ost	20.03.2025	BU	-105'600.00				-105'600.00	
7	UMWELTSCHUTZ / SPEZIALFINANZIERUNGEN			1'073'061.98	90'798.03	1'382'263.95	402'099.85	579'000.00	0.00
7100	Wasserversorgung			325'000.00	0.00	280'000.00	191'999.85	133'000.00	0.00
7101.5030.10	Dorfstrasse 3. Etappe Wasserleitung (inkl. MWSt 301'560.00)	18.12.2019	SV	280'000.00		280'000.00	191'999.85	88'000.00	
7101.5030.13	Ersatz Wasserleitung Laufenstrasse (300 m) (inkl. MWSt. 486'450.-)	11.12.2024	SV	450'000.00				450'000.00	
7101.6371.01	Anschlussbeiträge Wasserversorgung 2025	20.03.2025	BU	-405'000.00				-405'000.00	
7200	Abwasserbeseitigung			748'061.98	90'798.03	1'102'263.95	210'100.00	446'000.00	0.00
7201.5030.10	Dorfstrasse 3. Etappe Abwasserleitung (inkl. MWSt 344'640.00)	18.12.2019	SV	320'000.00	230.00	319'770.00	109'600.00	210'000.00	
7201.5030.13	Sanierung Kanalisationsnetz Sektor 1 (inkl. MWSt 204'630.00)	14.12.2022	BU	190'000.00	90'568.03	99'431.97	76'500.00	22'000.00	
7201.5030.14	Sanierung Kanalisationsnetz Sektor 2 (inkl. MWSt 205'390.00)	31.12.2023	BU	190'000.00	0.00	190'000.00		190'000.00	
7201.5030.15	Kugelheweg (Kanalisationsleitungen) Teilumsetzung GEP (CHF 540'000.- inkl MWSt.)	19.06.2024	SV	493'061.98		493'061.98	24'000.00	469'000.00	
7201.6371.01	Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigung 2025	20.03.2025	BU	-445'000.00				-445'000.00	
79	RAUMORDNUNG			720'000.00	375'259.90	595'512.05	295'340.00	3'600.00	45'779.70
7900.5290.01	Zonenplan Landschaft *)	21.09.2023	SV	250'000.00	200'439.90	49'560.10	26'560.00	23'000.00	
7900.5290.07	Mutation Nutzungspläne	18.12.2019	BU	100'000.00	76'476.85	40'074.80	17'900.00	5'600.00	
7900.5290.09	Quartierplan Bahnhof SBB (Anteil Zwingen)	14.12.2021	BU	50'000.00	4'220.30	50'000.00			45'779.70
7900.5290.10	Quartierplanwettbewerb Papierfabrik Ost Baufeld A+B	22.06.2022	SV	550'000.00	94'122.85	455'877.15	250'880.00	205'000.00	
7900.6350.01	Quartierplanwettbewerb Papierfabrik Ost Baufeld A+B Kostenbeteiligung Dritter	22.06.2022	SV	-230'000.00				-230'000.00	

*) Inkl. Kredit vom 29.11.2007 CHF 100'000.00, Zusatzkredit 1 vom 12.12.2018 CHF 50'000.00, Zusatzkredit 2 vom 21.09.2023 CHF 100'000.00

**) Inkl. Kredit vom 15.12.2015 CHF 100'000.00, Zusatzkredit 1 vom 12.12.2018 CHF 85'000.00

BU = Budget / SV = Sondervorlage / NNB = Noch nicht beschlossene Ausgaben

Gemeinde Zwingen		Verzeichnis der Investitionen ins Finanzvermögen Budget 2025							
Konto		Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025 per 31.12.2023	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2025
		Datum	Art						
	TOTAL			3'087'645.00	2'052'573.02	1'065'071.98		48'421.00	
9	FINANZEN UND STEUERN			3'087'645.00	2'052'573.02	1'065'071.98	1'139'646.10	48'421.00	
10840.03	Umbau Schlossgasse 4 (Finanzvermögen)	20.03.2021	SV	3'100'000.00	2'358'993.95	741'006.05	741'006.05		
10840.03	Umbau Schlossgasse 4 (Finanzvermögen) Erhöhung Kreditsumme	19.06.2024	SV	2'266'667.00		2'266'667.00	1'565'718.52	808'126.00	
10840.03	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen (BGV)	19.06.2024	SV	-2'248'022.00	-306'420.93	-1'941'601.07	-1'287'895.47	-653'705.00	
10840.03	Mieterbeitrag Umbau Schlossgasse 4	19.06.2024	SV	-76'000.00		-76'000.00		-76'000.00	
10840.06	Ersatz der restlichen Fenster Schlossgasse 2	13.12.2023	BU	75'000.00		75'000.00	120'817.00		
10840.06	Beitrag Denkmalpflege Ersatz Fenster Schlossgasse 2			-30'000.00				-30'000.00	

BU = Budget / SV = Sondervorlage / NNB = Noch nicht beschlossene Ausgaben



Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Zwingen

Bericht zum überarbeiteten Budget für das Geschäftsjahr 2025 der Einwohnergemeinde Zwingen

Das überarbeitete Budget wurde der den Mitgliedern der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) zugestellt. Die GRPK dieses Budget gestützt auf § 99 des Gemeindegesetzes auf Plausibilität und die Ausgabebelegen auf ihre Rechtmässigkeit geprüft.

Unsere Überprüfung hat ergeben, dass die Gemeinde in den nächsten Jahren infolge von Investitionen mit hohen Abschreibungen konfrontiert sein wird, was die finanziellen Ressourcen der Gemeinde stark belastet. In diesem Zusammenhang empfehlen wir, geplante Investitionen vorerst zu verschieben oder in kleinere, besser überschaubare Projekte umzuwandeln, um eine stabile finanzielle Basis zu gewährleisten und die Handlungsfähigkeit der Gemeinde zu sichern. Eine Überprüfung und Priorisierung der Investitionen ist notwendig, um sicherzustellen, dass nur die dringendsten und finanziell am besten tragbaren Vorhaben ausgeführt werden. Zudem sollten bei Sondervorlagen die finanziellen Auswirkungen auf die Jahresrechnung welche aufgrund von Abschreibungen und Verzinsung erfolgen, aufgezeigt werden.

Die GRPK empfiehlt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 562'843.00 zu genehmigen.

Zwingen, 7. März 2025

Für die GRPK:

Karin Neri

K Neri

Peter Spies

P Spies

Niklaus Thomet

NT Thomet

Vakant

.....

Vakant

.....