



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 Feuerwehrpflichtersatz | 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 | Feuerwehrpflichtersatzabgabe | | 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 | Möbilien, 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 Möbilien/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 | | | | | | |
| 2172.3030.01 | 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 | 1'000 | | | | | |
| 2172.3099.01 | Betriebsunterhalt | | | | | | |
| 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 | 5'300 | | 2'000.00 | | 2'157.95 | |
| 2172.3112.01 | Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug | | | | | | |
| 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 | 3'700 | | 2'500.00 | | 1'846.70 | |
| 2172.3130.01 | Wasser/Abwasser/Kehricht | | | | | | |
| 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, | 1'500 | | | | | |
| 2172.3143.01 | Aussenanlage | | | | | | |
| 2172.3143.01 | Unterhalt übrige Tiefbauten, | 1'500 | | | | | |
| 2172.3143.01 | Sportanlagen | | | | | | |
| 2172.3144.01 | Unterhalt Liegenschaft | 38'960 | | 22'000.00 | | 74'104.70 | |
| 2172.3144.02 | Unterhalt Hochbauten | | | 3'500.00 | | 3'346.90 | |
| 2172.3144.02 | (Aussenanlagen) Konto nicht | | | | | | |
| 2172.3144.02 | verwenden | | | | | | |
| 2172.3150.01 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | | | 10'000.00 | | 14'150.44 | |
| 2172.3151.01 | Unterhalt Apparate, Maschinen, | 6'500 | | | | | |
| 2172.3151.01 | Fahrzeuge, Werkzeuge | | | | | | |
| 2172.3151.02 | Unterhalt Turn- und Sportgeräte | 3'500 | | | | | |
| 2172.3151.02 | Turnhalle und Sportanlage | | | | | | |
| 2172.3170.01 | Spesenentschädigung | 100 | | 100.00 | | 361.80 | |
| 2172.3300.01 | Abschr. Primarschulgebäude | 125'082 | | 94'800.00 | | 92'444.60 | |
| 2172.3300.01 | planmässig | | | | | | |
| 2172.3893.01 | Einlage Vorfinanzierung | | | | | 200'000.00 | |
| 2172.3893.01 | Primarschulhaus | | | | | | |
| 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 | | 15'000 | | 13'000.00 | | 14'377.00 |
| 2172.4479.01 | Gemeindesaal/Turnhalle | | | | | | |
| 2172.4479.01 | Kostenanteil v. Kanton f. | | 40'300 | | 40'000.00 | | 40'145.95 |
| 2172.4479.01 | Heizung/Betriebsmat. | | | | | | |
| 2172.4635.1 | Beiträge von priv. | | 8'500 | | | | |
| 2172.4635.1 | Unternehmungen | | | | | | |
| 2172.4635.1 | (Versicherungen) | | | | | | |
| 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 | |
| 2173.3010.01 | Reinigungs-u.Unterhaltungspersonal | | | | | | |
| 2173.3030.01 | 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 | 1'000 | | 1'000.00 | | 476.15 | |
| 2173.3112.01 | Maschinen/Fahrzeug/Werkzeug | | | | | | |
| 2173.3112.01 | Dienstkleider Hausdienst | 2'100 | | | | | |
| 2173.3120.01 | Ver- und Entsorgung | 1'200 | | | | | |
| 2173.3120.01 | Strom/Wasser/Abwasser/Kehricht | | | | | | |
| 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 Zwillingen | 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 Altmetall | 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 | Kehrichtgrundgebühren | | 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 | 26'921 | | 42'265.00 | | 59'171.00 | |
| 9300.4621.01 | Realschulbauten und KESB | | | | | | |
| | 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 | | 80'664 | | 82'602.00 | | 82'602.00 |
| | Aufgabenverschiebung | | | | | | |
| 9300.4631.02 | Kompensationszahlungen 6. | | 394'197 | | 412'050.00 | | 368'156.00 |
| | Primarschuljahr | | | | | | |
| 9300.4631.03 | Kompensationszahlungen | | 8'777 | | 13'165.00 | | 17'554.00 |
| | Vermögenssteuerreform | | | | | | |
| 94 | Ertragsanteile an | | 117'007 | | 119'066.00 | | 108'098.55 |
| | Bundeseinnahmen | | | | | | |
| 940 | Ertragsanteile an | | 117'007 | | 119'066.00 | | 108'098.55 |
| | Bundeseinnahmen | | | | | | |
| 9400 | Ertragsanteile an | | 117'007 | | 119'066.00 | | 108'098.55 |
| | Bundeseinnahmen | | | | | | |
| 9400.4600.01 | Ertragsanteile an Bundessteuern | | 117'007 | | 119'066.00 | | 108'098.55 |
| 96 | Vermögens- und | 599'634 | 709'920 | 371'820.00 | 394'970.00 | 231'784.81 | 286'416.77 |
| | Schuldenverwaltung | | | | | | |
| 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 | 320'124 | 439'870 | 258'740.00 | 291'570.00 | 163'588.97 | 221'596.60 |
| | Finanzvermögens | | | | | | |
| 9630 | Liegenschaften des | 320'124 | 439'870 | 258'740.00 | 291'570.00 | 163'588.97 | 221'596.60 |
| | Finanzvermögens | | | | | | |
| 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 Primarschulhaus | | | | | 11'375.00 | |
| 2172.5040.11 | 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 | |



Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung Detail

| 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 | Kugelweg (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 KNeri

Peter Spies PSpies

Niklaus Thomet NTThomet

Vakant

Vakant