

Gemeinde Löhningen

Budget 2025

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	24.09.2024
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	02.11.2024
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	03.12.2024

Kontakt

Gemeindeverwaltung Löhningen
Adresse Herrengasse 23
PLZ Ort 8224 Löhningen

Finanzreferent: Seref Gültabak

Finanzverwalterin: Anita Müller-Zeber
Telefon 052 685 26 26

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeinderats 4
2	Anträge und Beschlüsse 7
Budget	
3	Steuerertrag und Steuerfuss 11
4	Finanzierung 12
5	Haushaltsgleichgewicht 14
6	Erfolgsrechnung 15
7	Investitionsrechnungen 16
Budget - Details	
8	Erfolgsrechnung 19
9	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 20
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen 25
11	Erläuterungen zur Investitionsrechnung 26
Anhang zum Budget	
12	Angewandtes Regelwerk 29
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens 30
14	Verpflichtungskredite 32
15	Finanzkennzahlen 33

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Für das Jahr 2025 rechnet der Gemeinderat in der Erfolgsrechnung mit einem Ausgabenüberschuss von CHF 171'400, was sich aus einem Gesamtertrag von 6.92 Mio CHF und einem Gesamtaufwand von 7.09 Mio CHF ergibt. Weiter geht der Gemeinderat von Investitionen von 1.62 Mio CHF aus. Der Gemeindesteuerfuss wird um 4% auf neu 93% angehoben.

Wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung

Steuern / Finanzen

Bei einem Steuerfuss von 89 % lagen im Jahr 2023 die Steuereinnahmen von natürlichen Personen bei 4.105 Mio. CHF. Die Quellensteuern verharren mit CHF 93'000 auf tiefem Niveau, liegen aber um CHF 16'200 über der Rechnung 2022. Die Steuern der Juristischen Personen wurden im 2023 mit knapp CHF 45'000 verbucht, im 2022 waren es noch fast CHF 117'000.

Dank Einnahmen aus Vorjahren lagen die schwierig voraussagbaren Grundstückgewinnsteuern im 2023 bei 206 TCHF (2021: 178 TCHF, 2022: 165 TCHF)

Der Finanzausgleich unter den Schaffhauser Gemeinden ist ein sehr brisantes Thema und konnte in den Medien verfolgt werden. Es wird im Kantonsrat noch zu einigen Diskussionen führen und der Ausgang ist nicht vorhersehbar. Es kann gut sein, dass der Finanzausgleich das vorliegende Budget rückwirkend positiv beeinflussen kann. Aber für das Budget 2025 rechnet der Gemeinderat mit den aktuellen Zahlen des Kantons nach gültigem Finanzausgleichsgesetz.

Liquidität ist noch vorhanden, wegen den geplanten Investitionen wird der Gemeinderat jedoch zusätzliche Geldaufnahmen planen müssen.

Stand der Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände etc.)

Die Gemeinde erbringt seit einigen Jahren einen beträchtlichen Anteil ihrer Aufgaben in Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden. Dies sind traditionell die Schule (Oberstufe Beringen), die Altersbetreuung (Alters- und Pflegeheim Beringen), die Abwasserentsorgung (ARA Hallau) sowie die Feuerwehr (NOK). Weitere Kooperationen gibt es mit dem Sozialdienst in Beringen (seit Oktober 2024), der SPITEX Klettgau-Randen, dem Regionalen Erbschaftsamt in Hallau und der Berufsbeistandschaft Neuhausen. Der Werkhof Beringen erledigt wichtige Gemeindeunterhaltsarbeiten und die Forstarbeiten werden zusammen mit Siblings erledigt.

Die entsprechenden Entschädigungen liegen im Bereich von gesamthaft 1.78 Mio. CHF (Budget 2024: 1.90 Mio. CHF).

Mit der Gemeindeverwaltung (inkl. Einwohnerkontrolle und Zentralverwaltung), der Steuerverwaltung, der Schule (Kindergarten und Primarstufe) und der Bauverwaltung liegen wichtige Bereiche nach wie vor im eigenen Handlungsbereich (innerhalb der gesetzlichen Vorgaben).

Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres (s. gestufter Erfolgsausweis)

Personalaufwand

Der Personalaufwand trägt mit 14.2 % zum betrieblichen Aufwand bei. Die Löhne wurden mit einer Realloohnerhöhung von 0.8 % und einer Teuerung von 1.1 % budgetiert. Wegen Pensen- und Lohnanpassungen steigt der Personalaufwand im Vergleich zu 2023 schliesslich um 2.9 %.

Sachaufwand

Das Gesamtvolumen sinkt um 1.9 % aufgrund massiv tieferer Planungs-, Projektierungs- und Beraterkosten. Die höheren Kosten für Unterhalt an Grundstücken, Hochbauten und Gebäuden werden kompensiert durch die niedrigeren Ausgaben für Betriebs- und Verbrauchsmaterialien.

Abschreibungen

Aufgrund der intensiven Investitionstätigkeiten steigen die Abschreibungen stetig, um 10 % im Vergleich zu 2024. Gemäss dem HRM2-Modell orientieren sich die Abschreibungssätze an der Lebensdauer, was im Vergleich zu früheren Jahren längere Abschreibungsdauern ermöglicht.

Transferaufwand

Der Transferaufwand sinkt um 1.2 %. Entschädigungen und Beiträge an Gemeinwesen steigen weiter an. Die Anzahl Bewohner des Alters- und Pflegeheims Ruhesitz ist ziemlich stabil, aber für das neue "Früeling - Zentrum fürs Alter» muss wieder eine Defizitgarantie (um CHF 45'000 weniger als im Vorjahr) budgetiert werden. Die Spitex Beiträge steigen um 18.8 %. Die schwierig vorhersehbaren Sozialhilfebeiträge dürften ebenfalls weiter steigen. Der Beitrag an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV) ist auf gleichem Niveau wie im 2024, der Lastenausgleich ist aber wieder steigend budgetiert (Budget durch Kanton). Den Beitrag an die Sonderschulung erwartet der Gemeinderat, bedingt durch die Anzahl Kinder, um 4.2 % höher als noch im Budget 2024.

Fiskalertrag

Der Gemeinderat erwartet durch Anhebung des Steuerfusses höhere Steuereinnahmen als im Jahr 2024, bei einem Bevölkerungswachstum von 0.8% und eine Entwicklung des BIP von 2.8 %. Diese Prognosen wurden ebenfalls bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen berücksichtigt. Bei den juristischen Personen ist gemäss Hochrechnung keine Veränderung zum Vorjahr zu erwarten.

Transferertrag

Diverse Kantonsbeiträge (z.B. AH-Pflegebeiträge) koalieren mit den Ausgaben und ändern deshalb jährlich. Die Lastenausgleichszahlung vom Kanton steigt um 72 % und beträgt CHF 59'600. Sie wird durch den Kanton budgetiert und anhand der aktuell bekannten Zahlen ermittelt. Ob dieser Betrag nach einer Steuerfusserhöhung und den Anpassungen der Steuerfüsse anderer Gemeinden so bleibt, wird in der Rechnung 2025 zu sehen sein.

Finanzertrag

Der Gemeinderat erwartet eine gleichbleibende Dividende der Clientis-Aktien. Es wird mit etwas mehr Pacht- und Mietzinsen der Liegenschaften gerechnet, was zu einem leicht höheren Finanzertrag führt.

Ausserordentlicher Ertrag

Aufgrund der zeitlichen Vorgabe werden CHF 200'000 Finanzpolitische Reserven mit der Rechnung 2024 aufgelöst. Sie wurden gebildet, um CORONA-bedingte Mindereinnahmen bei den Steuererträgen zu kompensieren. Damit ist diese Finanzpolitische Reserve aufgebraucht.

Prognose bezüglich mittelfristiger Entwicklung Finanzhaushalt / Steuerfuss u.a. / Vergleich zu Finanzplanung

Verschiedene Faktoren werden den Finanzhaushalt der nächsten Jahre beeinflussen. Der Personalaufwand für die weiteren Jahre wird mit einer Teuerung von 1 % prognostiziert. Der Sach- und Betriebsaufwand ist ebenfalls mit einer Teuerung von 1 % hochgerechnet. Der Transferaufwand dürfte bis Ende der Planperiode leicht zurückgehen. Er ist abhängig von der Schülerzahl an der Orientierungsschule in Beringen, den unbeeinflussbaren Beiträgen an die Individuelle Prämienverbilligung (IPV), der Anzahl von Bewohnern von Alters- und Pflegeheimen sowie dem Mietanteil am zukünftigen Ausbildungszentrum für die Feuerwehr NOK (ab 2027 ist der Ausbau als Abschreibung geplant). Die Abschreibungen werden wegen den geplanten Investitionen deutlich zunehmen.

Für die drei Planjahre 2026 - 2028 rechnet der Gemeinderat mit einem Steuerfuss von 93 % und weiteren Aufwandüberschüssen in den Jahren 2026 und 2027, bevor im Jahr 2028 die Rechnung hoffentlich wieder positiv abschliessen sollte. Im Finanzplan wurde für die Planjahre 2026 - 2028 ein höherer Ertrag für den Lastenausgleich (nach aktuell gültiger Gesetzgebung) budgetiert. Aktuell werden wegen der Differenz des Steuerfusses zum kantonalen Mittelwert (Gewichtetes Mittel für die Berechnung im 2024 lag bei 93.03 %) nur 20 % des Lastenausgleiches ausbezahlt. Neu nimmt der Gemeinderat an, dass durch die Erhöhung des Steuerfusses um 4 % der Lastenausgleich ab dem Jahr 2026 zu mindestens 80 % ausbezahlt wird, abhängig von der Änderung des gewichteten Mittels im Kanton Schaffhausen. Aber auch damit bleibt der Finanzhaushalt im Verlauf der nächsten Jahre immer noch nicht ausgeglichen und Löhningen wird sein Eigenkapital weiter abbauen. Dieses ist, u.a. bedingt durch die Umstellung vom Rechnungsmodell HRM1 auf HRM2, relativ hoch. Ein gewisser Abbau ist gemäss Amt für Justiz und Gemeinden (AJG) zulässig.

Bei den Gebühren (Wasser, Abwasser und Entsorgung) wird für die nächsten 3 Jahre von gleichbleibenden Beträgen ausgegangen.

Der Selbstfinanzierungsgrad ist mit 11 % im 2025, wegen der anstehenden Investitionen, ungenügend und wird auch in den nächsten drei Jahren mit den weiter anstehenden Investitionen die allgemein anzustrebenden 70 % nicht erreichen.

Die Pro-Kopf-Verschuldung wird, sollten alle gemäss Finanzplan anstehenden Investitionen getätigt werden, stark ansteigen und auf hohem Niveau bleiben.

Begründung des Antrags zum Steuerfuss.

Der Steuerfuss soll so angesetzt werden, dass der Finanzhaushalt mittelfristig ausgeglichen ist. Der Gemeinderat hat hierzu eine 8-Jahresperiode definiert. Aktuell sind die Jahre 2021 bis 2028 darin enthalten.

Der Steuerfuss ist ein wichtiger Faktor hinsichtlich Wohnortmarketing und hat einen entsprechenden Einfluss auf die Entwicklung des Löhninger Steuersubstrats. Aufgrund der aktuellen Situation (Eigenkapital) für die hohen Investitionen und zur Deckung der immer weiter steigenden Kosten muss der Steuerfuss im 2025 auf 93% angehoben werden. Für die Planjahre 2026 bis 2028 ist der Steuerfuss bei unveränderten Verhältnissen bei 93% geplant, wobei der Finanzhaushalt damit noch nicht ausgeglichen ist. Je nach Anpassung des Finanzausgleichsgesetzes wird sich zeigen, ob und wieviel mehr Ausgleich Löhningen als Beitrag ausbezahlt bekommt. Es ist aktuell nicht absehbar, ob diese Anpassung einen positiven Einfluss auf die Rechnung 2025 haben wird. Für die Neubeurteilung der Planung für die kommenden Jahre ist es wichtig, dass die Anpassung des Finanzausgleichsgesetzes noch in der ersten Hälfte im 2025 im Kantonsrat verabschiedet wird.

Persönliche Würdigung

Die Gemeinde entwickelte sich betreffend Einwohnerzahl im letzten Jahr vernünftig. Aufgrund der aktuellen Bautätigkeiten werden wir im nächsten Jahr nur wenige Neuzuzüger erwarten.

Wegen der immer noch anhaltenden Unsicherheit in der Ukraine und mit dem ausgebrochenen Konflikt im Nahen Osten ist die zukünftige Flüchtlingssituation sehr schwierig abzuschätzen. Es ist zu hoffen, dass der Kanton Schaffhausen nicht mit hohen Flüchtlingszahlen konfrontiert wird, weil dies bei einer allfälligen Verteilung auf die Gemeinden weitere ungeplante Kosten bedeuten würde. Wir rechnen für diesen Winter nicht mit einer Energiemangellage und hoffen auf eine leichte Entspannung auf dem Energiemarkt. Die höheren Energiekosten sind im Budget 2025 abgebildet und werden hoffentlich nicht überschritten.

Wie die letzten Jahre üblich, kommen immer noch regelmässig viele Forderungen seitens der Bevölkerung auf die Gemeinde zu. Die Ausgaben respektive Investitionen müssen anhand des Nutzens für die gesamte Bevölkerung beurteilt werden. Es gilt nach wie vor, das Notwendige vom Wünschbaren zu trennen.

Ich bin nun 1 Jahr als neuer Finanzreferent tätig und versuche eine gesunde und nachhaltige Finanzpolitik zu betreiben. Die fortlaufend steigenden Sozial- und Bildungskosten sind eine grosse Herausforderung. Ein Lichtblick ist die Aussicht auf eine Verbesserung des Finanzausgleichs für die Klettgauer Gemeinden.

Das Team auf unserer Gemeindeverwaltung arbeitet gut und effizient. Es ist den Aufgaben und an die Gemeindegrösse angepasst. Durch den Abgang des Steuerkatasterführers und der Finanzverwalterin musste die Gemeinde diese Stellen neu besetzen. Erfreulicherweise haben sich die neuen Mitarbeiterinnen bereits gut ins Team integriert.

Ich freue mich, nach erfolgter Wiederwahl, auf die kommenden Herausforderungen und zähle auf weise Entscheidungen des Ratskollegiums und der Stimmbürger zum Wohle unserer attraktiven Gemeinde.

Ich danke den Mitarbeitenden der Verwaltung, dem Kollegium und allen, welche irgendetwas für uns und im Sinne der Gemeinde geleistet haben.

Löhningen, Ende Oktober 2024

Finanzreferent
Seref Gültabak

Antrag des Gemeinderats

1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2025** der Gemeinde Löhningen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	7'091'300.00
		Gesamtertrag	Fr.	6'919'900.00
		Aufwandüberschuss	Fr.	-171'400.00
Investitionsrechnung				
Verwaltungsvermögen		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'646'600.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	30'000.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'616'600.00
Investitionen Finanzvermögen				
		Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Betriebsverlust	Fr.	-25'500.00
	Abwasserbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	-22'700.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsgewinn	Fr.	4'300.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)			Fr.	4'698'925.00
Steuerfuss				93%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Gemeinde Löhningen zu genehmigen und den Steuerfuss auf 93% (Vorjahr 89%) festzusetzen.

8224 Löhningen, den 24. September 2024

Gemeinderat Löhningen

Gemeindepäsident

Gemeindegemeinschafterin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission / Geschäftsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2025** der Gemeinde Löhningen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 24.09.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	7'091'300.00
	Gesamtertrag	Fr.	6'919'900.00
	Aufwandüberschuss	Fr.	-171'400.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'646'600.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	30'000.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'616'600.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100%)		Fr.	4'698'925.00
Steuerfuss			93%

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital belastet.

- 2 In Ausübung des uns erteilten Auftrages haben wir das Budget 2025 im Sinne der gesetzlichen Vorschriften geprüft. Für die Erstellung des Voranschlags ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diesen zu prüfen. Unsere Revision erfolgt danach, dass wesentliche Fehlaussagen im Budget 2025 erkannt werden. Die Revision umfasste hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der uns vorgelegten Unterlagen.
- 3 Bei unseren Prüfungen sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass das Budget nicht den Vorschriften über den Gemeindehaushalt und das Rechnungswesen entspricht.
- 4 **Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, dem vorliegenden Budget zuzustimmen und den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 93% (Vorjahr: 89%) der einfachen Steuer festzulegen.** Der in der Laufenden Rechnung budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 171'400 (Vorjahr CHF 371'600) wird dem Eigenkapital entnommen werden können.
- 5 Wir konnten uns davon überzeugen, dass der Gemeinderat das Budget gewissenhaft und sorgfältig erarbeitet hat.

- 6 Gemäss Art. 8 des Finanzhaushaltsgesetzes werden u.a. die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen. Dieser ist zusammen mit dem Budget der Gemeindeversammlung zu unterbreiten. Wir haben vom aktualisierten Finanzplan 2024-2028 Kenntnis genommen und schätzen das geplante Investitionsvolumen nach wie vor als äusserst ambitiös ein und gehen davon aus, dass langfristig geplante Investitionen weiter hinterfragt und gegebenenfalls aufgrund der finanziellen Tragbarkeitsüberlegungen weiter verschoben werden müssen.
- 7 Der Erhalt eines ausgeglichen bilanzierten Finanzhaushalts ist ohne Steuererhöhungen derzeit nicht erreichbar. Angesichts der noch vorhandenen Eigenkapitaldecke zur Entnahme von Verlusten aus der Jahresrechnung, scheint eine Steuerfusserhöhung von 89 % auf 93 % als angezeigt.
- 8 Die zur Haushaltssteuerung ausgeführten Dispositionen und die Taktik des Finanzverantwortlichen der Gemeinde scheinen uns plausibel und überlegt.
- 9 Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 zu genehmigen. Den beteiligten Personen gebührt ein Dank für die sorgfältige Arbeit.

8224 Löhningen, 2. November 2024

Rechnungsprüfungskommission Löhningen



Jürg Rahm



Daniel Müller

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
Steuerbedarf			
Gesamtaufwand		7'091'300.00	7'091'100.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		2'549'900.00	2'569'500.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)		-4'541'400.00	-4'521'600.00
Steuerertrag und Steuerfuss			
	Budget 2025	Budget 2024	
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	4'698'925	4'662'921	
Steuerfuss	93%	89%	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	3'575'000.00	3'360'000.00	
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	730'000.00	700'000.00	
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	55'000.00	80'000.00	
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	10'000.00	10'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr	4'370'000.00	4'150'000.00	
Steuerertrag Rechnungsjahr		4'370'000.00	4'150'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-171'400.00	-371'600.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Spezialfinanzierungen Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	171'400.00	171'400.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	466'500.00	293'400.00	173'100.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen (Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe)	4'300.00	0.00	4'300.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe)	118'200.00	70'000.00	48'200.00
+ Einlagen in Fonds	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	181'200.00	52'000.00	129'200.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'616'600.00	1'106'600.00	510'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-1'435'400.00	-1'054'600.00	-380'800.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	11%	5%	25%

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

	Richtwerte
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)	Wasserversorgung Budget 2025	Abwasserbeseitigung Budget 2025	Abfallwirtschaft Budget 2025
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	4'300.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	25'500.00	22'700.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	146'300.00	23'200.00	3'600.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	120'800.00	500.00	7'900.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	115'000.00	170'000.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	5'800.00	-169'500.00	7'900.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	105%	0%	0%

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

Regel: Die Erfolgsrechnung muss im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Individuelle Regelung der Gemeinde

Der Gemeinderat hat mit Beschluss vom 30. April 2019 die Frist für den mittelfristigen Ausgleich der Erfolgsrechnung des Budgets auf acht Jahre festgelegt (drei Rechnungsjahre, zwei Budgetjahre sowie drei Planjahre). Daraus ergibt sich für das Budget 2025 folgende Übersicht:

R 2021	R 2022	R 2023	B 2024	B 2025	FP 2026	FP 2027	FP 2028
358'558	125'081	-304'707	-371'600	-171'400	-214'000	-44'900	194'800

Da mit dem Finanzplan das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht nicht eingehalten werden kann, soll das hohe Eigenkapital etwas abgebaut werden. Eine Neubeurteilung wird jährlich erfolgen müssen.

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Die Erfolgsrechnung darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen (Art. 6 Abs. 2 FHG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	-171'400.00
Bilanzfehlbetrag		- 0.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag		0.00

Schuldenbegrenzung

Regel: Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG).

Selbstfinanzierungsgrad (Nettoverschuldungsquotient Rechnung 2023 = 14.6%)	11%
---	------------

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	985'600.00	957'800.00	925'159.79
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	961'100.00	980'000.00	1'006'572.71
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	431'500.00	392'400.00	333'065.68
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	4'568'800.00	4'624'400.00	4'212'062.05
37	Durchlaufende Beiträge	200.00	200.00	250.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'947'200.00</i>	<i>6'954'800.00</i>	<i>6'477'110.23</i>
40	Fiskalertrag	4'901'000.00	4'617'000.00	4'370'552.32
41	Regalien und Konzessionen	4'200.00	5'300.00	5'300.00
42	Entgelte	1'032'000.00	982'000.00	1'074'963.95
43	Verschiedene Erträge	1'000.00	1'000.00	178.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	666'300.00	628'600.00	724'497.18
47	Durchlaufende Beiträge	200.00	200.00	250.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>6'604'700.00</i>	<i>6'234'100.00</i>	<i>6'175'741.45</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-342'500.00	-720'700.00	-301'368.78
34	Finanzaufwand	22'200.00	22'200.00	28'592.30
44	Finanzertrag	79'400.00	77'000.00	78'662.70
	Ergebnis aus Finanzierung	57'200.00	54'800.00	50'070.40
	Operatives Ergebnis	-285'300.00	-665'900.00	-251'298.38
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	200'000.00	4'500.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	200'000.00	4'500.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -4'300.00	-5'800.00	-57'908.12
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 118'200.00	100'100.00	0.00
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	113'900.00	94'300.00	-57'908.12
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-171'400.00	-371'600.00	-304'706.50
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	117'600.00	108'300.00	70'310.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	117'600.00	108'300.00	70'310.00
	Total Aufwand	7'091'300.00	7'091'100.00	6'633'920.65
	Total Ertrag	6'919'900.00	6'719'500.00	6'329'214.15

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	1'646'600.00	2'021'600.00	574'217.45
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		1'646'600.00	2'021'600.00	574'217.45
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	30'000.00	30'000.00	115'711.95
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		30'000.00	30'000.00	115'711.95
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'646'600.00	2'021'600.00	574'217.45
Total Investitionseinnahmen		30'000.00	30'000.00	115'711.95
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		-1'616'600.00	-1'991'600.00	-458'505.50
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Investitionen in Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Verkauf von Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	921'000.00	111'800.00	900'000.00	114'800.00	900'147.89	157'452.72
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	321'100.00	163'700.00	292'100.00	145'700.00	274'594.54	165'683.35
2	Bildung	2'903'200.00	8'500.00	2'993'700.00	11'800.00	2'759'789.96	7'903.58
3	Kultur, Sport und Freizeit	56'000.00	300.00	50'500.00	3'500.00	53'968.60	1'367.55
4	Gesundheit	500'200.00	201'500.00	517'000.00	182'000.00	408'534.50	212'843.00
5	Soziale Sicherheit	1'053'900.00	92'200.00	1'039'200.00	87'500.00	928'915.50	58'587.35
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	272'500.00	207'000.00	292'900.00	218'900.00	256'589.93	190'495.93
7	Umweltschutz und Raumordnung	856'900.00	819'500.00	810'600.00	766'000.00	810'471.88	763'019.03
8	Volkswirtschaft	165'200.00	92'300.00	148'200.00	88'400.00	163'223.30	107'194.77
9	Finanzen und Steuern	41'300.00	5'223'100.00	46'900.00	5'100'900.00	77'684.55	4'664'666.87
Total Aufwand / Ertrag		7'091'300.00	6'919'900.00	7'091'100.00	6'719'500.00	6'633'920.65	6'329'214.15
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		0.00	171'400.00	0.00	371'600.00	0.00	304'706.50
Total		7'091'300.00	7'091'300.00	7'091'100.00	7'091'100.00	6'633'920.65	6'633'920.65

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen beträgt 1.3%. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

O

Allgemeine Verwaltung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Reisekosten und Spesen	13'000.00	16'000.00	-3'000.00	<i>keine Gemeinderatsreise</i>
Löhne Zentral- und Steuerverwaltung	161'900.00	134'800.00	27'100.00	<i>Höheren Lohnkosten (höheres Pensum und Lohn), Löhne hochgerechnet mit Realloohnerhöhung von +0.8% und Teuerung von +1.1%</i>
AG-Beiträge Pensionskasse	19'400.00	16'200.00	3'200.00	<i>PK Beiträge lohnabhängig</i>
Löhne Gemeindeverwaltung	124'000.00	134'000.00	-10'000.00	<i>Löhne hochgerechnet mit RLE von +0.8% und Teuerung von +1.1% für Gemeindeschreiberin (Pensumreduktion auf 90%) und Weibelin.</i>
Honorare ext. Berater, Fachexperten	25'000.00	35'000.00	-10'000.00	<i>externe Berater und Fachexperten für Siedlungsentwicklung und Infrastrukturplanung</i>
Aus- und Weiterbildung Pedellen	0.00	6'000.00	-6'000.00	<i>keine Aus- und Weiterbildungen geplant im 2025</i>
Unterhalt Gebäude Verwaltungslieg.	14'900.00	3'000.00	11'900.00	<i>Stühle im Kleeblattsaal (13k), Dachkontrolle</i>
planmässige Abschreibungen	17'500.00	8'500.00	9'000.00	<i>höhere Abschreibungen wegen Dachsanierung Trotte (150k)</i>

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Berufsbeistandschaft	67'500.00	49'500.00	18'000.00	<i>höheres Budget der Berufsbeistandschaft Neuhausen</i>
Regionales Erbschaftsamt	23'000.00	18'000.00	5'000.00	<i>höheres Budget des Regionalen Erbschaftsamts</i>
Gebühren für Amtshandlungen	-28'000.00	-25'000.00	-3'000.00	<i>etwas höhere Einnahmen budgetiert basierend auf Rechnung 2023</i>
Betriebsamt Neunkirch	0.00	3'300.00	-3'300.00	<i>Betriebsamt in Neunkirch per 31.07.2024 aufgelöst</i>
Beitrag an Feuerwehr NOK	161'600.00	135'000.00	26'600.00	<i>Budget Feuerwehr NOK (im 2024 Subvention von Feuerpolizei für Zusammenführung); Soldanpassungen und höhere Aus- und Weiterbildungen</i>
Feuerwehrpflichtersatzabgabe	135'000.00	120'000.00	15'000.00	<i>höher budgetiert basierend auf Rechnung 2023</i>
Schiessanlagen Unterhalt	0.00	17'000.00	-17'000.00	<i>Untersuchung für Bodensanierung Scheibenstand erst im 2027 geplant</i>

2

Bildung*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Anschaffung Hardware	14'500.00	7'800.00	6'700.00	<i>Anschaffungen für neue Schulzimmer, Ersatz Lehrpersonen-Laptops</i>
planmässige Abschreibungen	8'600.00	16'800.00	-8'200.00	<i>Weniger Abschreibungen</i>
Lehrerlöhne	1'083'500.00	1'079'200.00	4'300.00	<i>Lohnkostenanteile Lehrerlöhne inklusive Pensenanpassungen, mit RLE von +0.8% und Teuerung von +1.1%</i>
Oberstufe, Beringen	686'000.00	792'000.00	-106'000.00	<i>56 SuS à CHF 12'250 (Vorjahr 66 SuS)</i>
Strom und Heizung	53'700.00	45'900.00	7'800.00	<i>höhere Strom- und Heizungskosten</i>
Planungskosten	0.00	90'000.00	-90'000.00	<i>Planungskosten Schulraumerweiterung (werden später aktiviert) im 2024</i>
Unterhalt an Grundstücken	33'100.00	17'600.00	15'500.00	<i>Dünger Sportplatz, Rasen Samen, Sanden Sportplätze, allg. Unterhalt, Fallschutzmatten, Bäume Schneiden Spielplatz Schule</i>
Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'300.00	6'600.00	11'700.00	<i>Dachkontrolle, Wasserschaden Geräteraum</i>
Abschreibungen Hochbau VV	184'500.00	147'500.00	37'000.00	<i>zusätzliche Abschreibung Schulraumerweiterung Altbau</i>
Abschreibungen Mobilien VV	0.00	4'200.00	-4'200.00	<i>Turnhalle Möblierung abgeschrieben</i>
Löhne Pedellin Mittagstisch	0.00	3'800.00	-3'800.00	<i>Reinigung neu in Entschädigung an Gemeinde / priv. Organisation</i>
Entschädigung Mittagstisch	31'500.00	28'000.00	3'500.00	<i>Entschädigung an Gemeinde / priv. Organisation für Mittagstisch, inkl. Reinigung</i>
Löhne Schulleitung	92'700.00	84'700.00	8'000.00	<i>Schulleitung, Sekretariat neu 20% (Vorjahr 10%), mit RLE +0.8% und Teuerung 1.1%</i>
Anschaffung Büromöbel und -geräte	10'800.00	3'800.00	7'000.00	<i>Einzeltische und Nähmaschinentische</i>
Beiträge an Sonderschulen	250'500.00	240'500.00	10'000.00	<i>17 Sonderschüler (2 Sprachheilkindergarten)</i>

3

KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Grillplatz Merishalde	3'000.00	0.00	3'000.00	<i>Holz für Grillplatz Merishalde</i>

4

Gesundheit*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Altersheim andere Gemeinden	25'000.00	36'800.00	-11'800.00	<i>weniger Bewohner</i>
Altersheim Beringen	200'000.00	193'200.00	6'800.00	<i>Budget durch Altersheim Beringen</i>
Defizitübernahme Altersheim Bng	69'000.00	114'000.00	-45'000.00	<i>Weniger Defizit geplant wegen Tarifierhöhung</i>
Beitrag an SPITEX Randen	203'700.00	171'500.00	32'200.00	<i>Budget durch Spitex erstellt</i>
Kantonsbeitrag	-86'500.00	-67'000.00	-19'500.00	<i>50% der Kosten vom Budget 2024 (Spitex)</i>

5

Soziale Sicherheit*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Lastenausgleich	259'800.00	236'000.00	23'800.00	<i>Kanton rechnet mit 156.-/EW (Vorjahr 143.-/EW)</i>
Sozialhilfe	202'000.00	199'000.00	3'000.00	<i>Budget RSD für Beiträge an priv. Haushalte, Unterstützungen</i>
Soziale Dienste Beringen	55'300.00	41'000.00	14'300.00	<i>Entschädigung an Soziale Dienste</i>
Kantonsbeitrag, AHV/IV/EL	-56'000.00	-37'800.00	-18'200.00	<i>Budget Soziale Dienste</i>
Entschädigung an Soz. Dienste Bng	40'000.00	55'300.00	-15'300.00	<i>neu sind die Sozialdienste bei Beringen anstelle Neunkirch</i>
Kantonsbeitrag	-11'000.00	-20'000.00	9'000.00	<i>25% an Netto-Sozialhilfekosten des Vorjahres</i>

6

Verkehr*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Strassenbeleuchtung	15'500.00	65'500.00	-50'000.00	Erneuerung Strassenbeleuchtung in 2024
Unterhalt Strassen	64'000.00	35'500.00	28'500.00	Unterhaltsarbeiten (Lättenstrasse, Brunnen) und Wischen (ext. Dienstleister, CHF 9'000 wiederkehrend)
Unterhalt Apparate, Maschinen etc.	7'000.00	2'500.00	4'500.00	Holder Service alle 2 Jahre
Beiträge an Kanton für öff. Verkehr	64'000.00	72'500.00	-8'500.00	Budget gemäss Kanton (Finanzreferententagung)

7

Umweltschutz und Raumordnung (inkl. Wasser, Abwasser, Entsorgung, Friedhof)*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
<u>Wasser:</u>				
Strom und Wasser	27'200.00	20'000.00	7'200.00	Budget auf Niveau 2023
interne Verrechnung kalk. Zinsen	30'900.00	21'800.00	9'100.00	mehr Zins wegen höheren Investitionen im Wasserwerk
Wasserbezug	-295'000.00	-290'000.00	-5'000.00	Wasserzins bleibt bei CHF 2.50/m ³
Entnahme aus Spezialfinanzierung	-25'500.00	-7'600.00	-17'900.00	höhere Entnahme wegen höherer Strom- und Wasserrechnung und int. Kalk. Zinsen
<u>Abwasser:</u>				
Planungen & Projektierungen Dritter	38'300.00	17'300.00	21'000.00	Führen Leitungskataster, Aufschaltung GIS, GEP2
Unterhalt Kanalisation	10'000.00	0.00	10'000.00	Reinigung im 2025 (alle 2 Jahre)
Beiträge an Abwasserverband	250'000.00	255'000.00	-5'000.00	Budget Abwasserverband leicht tiefer als im 2024
Abwassergebühren	-316'800.00	-300'300.00	-16'500.00	Abwassergebühren bleiben bei CHF 3.30/m ³
Entnahme aus Spezialfinanzierung	-22'700.00	-12'400.00	-10'300.00	höhere Entnahme wegen Planung & Projektierung und Reinigung Kanalisation
<u>Abfallwirtschaft:</u>				
Dienstleistung Dritter Abfallwirtschaft	93'000.00	86'000.00	7'000.00	Mehr Einwohner, höhere Ausgaben
Benützungsgebühren Abfallwirtschaft	-140'000.00	-135'000.00	-5'000.00	Mehr Einwohner, höhere Einnahmen

8

Volkswirtschaft (inkl. Forstwirtschaft)*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Dienstleistung Dritter	47'000.00	40'000.00	7'000.00	12'000 für Waldfunktionsplanung
Entschädigung an Gemeinde	80'000.00	70'000.00	10'000.00	Unterstützung Waldfunktionsplanung und Holzverkauf
Verkäufe Holz	-60'000.00	-55'000.00	-5'000.00	mehr Holzverkauf geplant basierend auf Rechnung 2023 und Bericht August 2024

9

Finanzen und Steuern*Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion*

Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
Einkommensteuern NP	-3'575'000.00	-3'360'000.00	-215'000.00	Steuerfuss um +4% auf 93%, Einwohnerzuwachs 1634 auf 1650 (+0.8%); BIP +2.8 %
Einkommensteuern NP frühere Jahre	-200'000.00	-220'000.00	20'000.00	Abschätzung anhand früherer Jahre
Vermögenssteuer NP	-730'000.00	-700'000.00	-30'000.00	Einwohnerzuwachs
Vermögenssteuer NP frühere Jahre	-52'000.00	-40'000.00	-12'000.00	Budget +6'000 von Rechnung 2023
Quellensteuern nat. Personen	-87'000.00	-80'000.00	-7'000.00	höher budgetiert um +7'000 basierend auf Rechnung 2023
Grundstückgewinnsteuern (GGST)	-120'000.00	-100'000.00	-20'000.00	Budget +9'000 von Rechnung 2023
GGST frühere Jahre	-40'000.00	-20'000.00	-20'000.00	doppelt so hoch budgetiert als im 2024
Anteil Dir. Bundessteuer	-131'500.00	-131'500.00	0.00	Folge der Annahme STAF (5. von 10 Jahren), Massnahmen von Regierungsrat mit erhöhter direkter Bundessteuer als Finanzausgleich nicht budgetiert
Finanz- und Lastenausgleich	-59'600.00	-27'500.00	-32'100.00	Hochrechnung Kanton, mehr Lastenausgleich als im 2024 und keine Zahlung an Kt.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	225'000.00	0.00	0.00	0.00	18'238.10	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	946'600.00	0.00	721'600.00	0.00	120'982.80	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	160'000.00	0.00	110'000.00	0.00	242'211.40	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	315'000.00	30'000.00	1'190'000.00	30'000.00	192'785.15	115'711.95
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		1'646'600.00	30'000.00	2'021'600.00	30'000.00	574'217.45	115'711.95
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			1'616'600.00		1'991'600.00		458'505.50
Total		1'646'600.00	1'646'600.00	2'021'600.00	2'021'600.00	574'217.45	574'217.45

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0

Allgemeine Verwaltung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
	75'000.00	0.00	75'000.00	PV-Anlage
	150'000.00	0.00	150'000.00	Trotte

2

Bildung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
	21'600.00	0.00	21'600.00	IT Hardware (Ersatz der iPads 1.ten Etappe)
	925'000.00	0.00	925'000.00	Zweite Etappe Schulraumerweiterung Altbau

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
	110'000.00	0.00	110'000.00	Kloster
	50'000.00	0.00	50'000.00	Räuberwegli

7

Umwelt und Raumordnung

Begründungen zu wesentlichen Veränderungen der gesamten Funktion

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
	130'000.00	0.00	130'000.00	<i>Kloster (Wasserleitungen)</i>
	185'000.00	0.00	185'000.00	<i>Kloster (Kanalisation)</i>

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2025 und der Finanzplan 2024 – 2028 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2. Die Empfehlungen von HRM2 sind im Budget ohne Abweichungen umgesetzt.

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert:

- Zweckverband ARA
- Zweckverband Feuerwehr NOK

Kontengr.	Kontonr.	Stufe 1	Bezeichnung	Anschaffungswert	Buchwert	Zugänge	Abgänge	Ordentl. Abschr.	Buchwert
				01.01.2025	01.01.2025				31.12.2025
			Anlagespiegel Finanzvermögen						
- 1070				1'951'425.00	1'951'425.00	0.00	0.00	0.00	1'951'425.00
	1070.00	Beteiligungen,	Aktien BS Bank	1'951'425.00	1'951'425.00	0.00	0.00	0.00	1'951'425.00
- 1080				131'000.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00
	1080.00	Grundstücke	Grundstücke FV (GB937)	131'000.00	131'000.00	0.00	0.00	0.00	131'000.00
- 1084				444'000.00	444'000.00	0.00	0.00	0.00	444'000.00
	1084.00	Gebäude, Hochbauten	Militärküche (GB208)	43'000.00	43'000.00	0.00	0.00	0.00	43'000.00
	1084.01	Gebäude, Hochbauten	Schlachthaus (GB20)	96'000.00	96'000.00	0.00	0.00	0.00	96'000.00
	1084.02	Gebäude, Hochbauten	Bahnhof (GB24)	130'000.00	130'000.00	0.00	0.00	0.00	130'000.00
	1084.03	Gebäude, Hochbauten	Schützenhaus (GB307)	175'000.00	175'000.00	0.00	0.00	0.00	175'000.00
			Anlagespiegel Verwaltungsvermögen						
- 1400				400'000.00	372'400.00	0.00	0.00	6'900.00	365'500.00
	1400.00	Grund und Boden unbebaut	GB 100 (ZÖB)	250'000.00	250'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00
	1400.01	Grund und Boden überbaut	Sportplatz	42'000.00	21'000.00	0.00	0.00	4'200.00	16'800.00
	1400.02	Grund und Boden überbaut	Spielplatz	108'000.00	94'500.00	0.00	0.00	2'700.00	91'800.00
- 1401				1'585'463.00	1'433'110.16	160'000.00	0.00	43'800.00	1'591'681.38
	1401.00	Strassen	AOL	26'074.28	22'814.98	0.00	0.00	700.00	22'718.70
	1401.00	Strassen	Kloster AiB	0.00	0.00	110'000.00	0.00	2'800.00	110'000.00
	1401.00	Strassen	Fabrikstrasse	342'590.40	325'460.88	0.00	0.00	8'600.00	313'500.00
	1401.00	Strassen	Goldackerweg	47'145.74	41'252.54	0.00	0.00	1'200.00	41'209.82
	1401.00	Strassen	Herrengasse	110'000.00	107'250.00	0.00	0.00	2'800.00	104'450.00
	1401.00	Strassen	Hohlweg	41'135.20	35'993.30	0.00	0.00	1'000.00	36'050.06
	1401.00	Strassen	Lättenstrasse	283'135.79	249'626.47	0.00	0.00	7'100.00	249'690.85
	1401.00	Strassen	Oberwiesen	10'599.62	9'274.67	0.00	0.00	300.00	9'204.65
	1401.00	Strassen	Parkplatz Friedhof	24'841.26	21'736.11	0.00	0.00	600.00	21'778.17
	1401.00	Strassen	Räuberwegli AiB	0.00	0.00	50'000.00	0.00	1'200.00	50'000.00
	1401.00	Strassen	Rietstrasse	35'274.35	30'865.05	0.00	0.00	900.00	30'828.77
	1401.00	Strassen	Rössligasse	171'323.10	149'907.70	0.00	0.00	4'300.00	149'873.86
	1401.00	Strassen	Schmörtletblick	36'170.60	32'553.53	0.00	0.00	900.00	32'562.07
	1401.00	Strassen	Schützengasse	199'739.25	174'771.85	0.00	0.00	5'000.00	174'758.81
	1401.00	Strassen	Stalden	52'318.08	45'778.33	0.00	0.00	1'300.00	45'794.23
	1401.00	Strassen	Steimürri	86'013.30	81'712.64	0.00	0.00	2'200.00	95'000.00
	1401.00	Strassen	Strasshalden West	49'885.47	43'649.77	0.00	0.00	1'200.00	43'744.05
	1401.00	Strassen	Töpferweg	56'843.51	49'738.06	0.00	0.00	1'400.00	49'780.24
	1401.00	Strassen	Trottengässli	12'373.05	10'724.28	0.00	0.00	300.00	10'737.10
- 1402				1'526'983.84	1'107'385.95	0.00	0.00	118'400.00	973'985.95
	1402.00	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz (alt) HRM1	784'506.73	376'091.72	0.00	0.00	75'200.00	300'891.72
	1402.01	Wasserversorgung	Wasserreservoir 1 HRM1	69'000.00	34'500.00	0.00	0.00	6'900.00	27'600.00
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Goldackerweg	106'651.50	92'467.26	0.00	0.00	2'600.00	89'867.26

	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Hauptstrasse Mitte	276'682.05	262'847.95	0.00	0.00	6'900.00	255'947.95
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Hauptstrasse West	168'065.15	151'655.99	0.00	0.00	4'200.00	147'455.99
	1402.02	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Winkelweg	38'560.20	34'090.45	0.00	0.00	1'000.00	33'090.45
	1402.04	Wasserversorgung	Steuerung	134'242.95	80'545.77	0.00	0.00	26'800.00	53'745.77
- 1403				665'838.84	555'014.40	285'000.00	0.00	52'000.00	1'678'014.40
	1403.00	Abwasser Kanalisation	Kanalisation (alt HRM1)	131'383.24	47'628.44	0.00	0.00	9'500.00	38'128.44
	1403.01	Abfallanlagen	Entsorgungsplatz HRM1	36'000.00	18'000.00	0.00	0.00	3'600.00	14'400.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation GEP Massnahmen HRM2	122'964.45	109'172.25	0.00	0.00	3'100.00	106'072.25
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation Hauptstrasse Mitte HRM2	210'321.35	199'805.29	0.00	0.00	5'200.00	194'605.29
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation Herrengasse HRM 2	185'000.00	180'375.00	0.00	0.00	4'600.00	175'775.00
	1403.02	Abwasser Kanalisation	Kanalisation Winkelweg HRM2	38'560.20	34'090.45	0.00	0.00	1'000.00	33'090.45
	1403.05	Wasserversorgung	Wasserversorgungsnetz Herrengasse	100'000.00	97'500.00	0.00	0.00	2'500.00	95'000.00
	1403.08	Wasserversorgung	Quellsanierung	820'000.00	799'500.00	0.00	0.00	20'500.00	779'000.00
		Abwasser Kanalisation	Kanalisation Kloster	0.00	0.00	170'000.00	0.00	4'200.00	165'800.00
		Wasserversorgung	Wasser Kloster	0.00	0.00	115'000.00	0.00	2'900.00	112'100.00
		Abwasser Kanalisation	GEP Massnahmen 2023	35'207.65	34'307.65	0.00	0.00	900.00	33'407.65
	1403.25	Wasserversorgung	Pumpen (Ersatz)	70'000.00	68'250.00	0.00	0.00	1'700.00	66'550.00
- 1404				2'934'152.48	1'718'945.38	1'700'000.00	0.00	154'400.00	2'264'545.38
	1404.00	Hochbauten	Schulhaus	429'746.33	347'071.82	0.00	0.00	17'300.00	329'771.82
	1404.01	Hochbauten	Kindergarten 1	42'000.00	21'000.00	0.00	0.00	4'200.00	16'800.00
	1404.02	Hochbauten	Turnhalle 1	47'000.00	23'500.00	0.00	0.00	4'700.00	18'800.00
	1404.03	Hochbauten	Steinegger 1	2'225'000.00	1'054'000.00	0.00	0.00	89'000.00	965'000.00
	1404.04	Hochbauten	MZG 1 (HRM1)	31'000.00	15'500.00	0.00	0.00	3'100.00	12'400.00
	1404.05	Hochbauten	Scheibenstand	26'690.70	12'928.23	0.00	0.00	2'500.00	10'428.23
	1404.06	Hochbauten	Trotte	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
	1404.07	Hochbauten	MZG Brandschutzmassnahmen 2023	50'009.60	46'008.84	0.00	0.00	2'000.00	44'008.84
	1404.07	Hochbauten	MZG Sanierung Zimmer	83'714.45	73'668.71	0.00	0.00	3'300.00	70'368.71
	1404.08	Hochbauten	PV Anlage	0.00	0.00	75'000.00	0.00	3'000.00	72'000.00
	1404.20	Hochbauten	Schulraumerweiterung Altbau Magazin AIB	0.00	0.00	1'625'000.00	0.00	65'000.00	1'560'000.00
- 1405				109'776.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00
	1405.00	Wald	Wald u. Schutzhütte	109'776.00	109'776.00	0.00	0.00	0.00	109'776.00
- 1406				78'499.85	16'727.81	21'600.00	0.00	21'000.00	17'327.81
	1406.00	Mobilien, Fahrzeuge, Maschinen	Turnhalle Möblierung	21'000.00	4'200.00	0.00	0.00	4'200.00	0.00
	1406.01	Informatik	Schule IT Hardware	57'499.85	12'527.81	0.00	0.00	12'500.00	27.81
	1406.02	Informatik	Schule IT Hardware 3. Tranche	0.00	0.00	21'600.00	0.00	4'300.00	17'300.00
- 1407				900'339.75	900'339.75	0.00	0.00	0.00	900'339.75
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Hauptstrasse Mitte Abwasser	207'879.80	207'879.80	0.00	0.00	0.00	207'879.80
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Steimüri	3'048.45	3'048.45	0.00	0.00	0.00	3'048.45
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlage im Bau Steuerung	124'581.00	124'581.00	0.00	0.00	0.00	124'581.00
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlagen im Bau Fabrikstrasse	190'565.65	190'565.65	0.00	0.00	0.00	190'565.65
	1407.00	Anlagen im Bau	Anlagen im Bau MZG Brandschutzmassnahmen	31'771.50	31'771.50	0.00	0.00	0.00	31'771.50
- 1462				875'000.00	490'000.00	0.00	0.00	35'000.00	455'000.00
	1462.00	Investitionsbeitrag OS Beringen	OS Beringen Investitionsbeitrag	875'000.00	490'000.00	0.00	0.00	35'000.00	455'000.00
Total				11'273'375.06	8'940'645.67	2'166'600.00	0.00	431'500.00	10'504'845.67

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2023	Hoch- rechnung 2024	Budget 2025	Finanz- plan 2026	Finanz- plan 2027	Finanz- plan 2028	Restkredit
WL Hauptstrasse West	21.05.2015	GV	212'000	199'817						12'183.30
WL Hauptstrasse Mitte	21.05.2015	GV	365'000	346'535						18'465.00
Ausbildungszentrum Mieterausbau	21.05.2015	GV	265'000	-			130'000	200'000		-65'000.00
IT Hardware Schule	05.12.2019	GV	96'000	57'500	21'600					16'900.15
GEP-Massnahmen (Etappe C,D,E)	07.12.2020	GV	250'000	105'558				100'000	100'000	-55'557.60
Sanierung Fabrikstrasse	09.12.2021	GV	330'000	332'108						-2'107.75
Sanierung Steimüri	08.12.2022	GV	94'000	86'013						7'986.70
Quellsanierung	05.06.2023	GV	820'000	101'291	720'000					-1'291.30
GWP / GEP Herrengasse / Kloster / Berggasse	07.12.2023	GV	1'245'000	7221.8	402'000	425'000	410'000			778.20
Schulraumerweiterung Altbau & Magazin	07.12.2023	GV	1'780'000	120'983	660'000	1'000'000				-982.80

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen	11.2%	-12.0%	18.8%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum. <u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag	0.26%	0.28%	0.13%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann. <u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag	2.7%	-3.7%	1.4%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin. <u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag	7.1%	6.8%	5.5%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023		
Investitionsanteil	20.2%	23%	8.5%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.				10 - 20 %	mittel
				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben					

Weitere Kennzahlen

	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Anzahl Einwohner	1'650	1650	1626
Steuerfuss	93%	89%	89%