

A/.1

Genehmigung des Budgets 2025  
der Politischen Gemeinde Boppelsen  
und Festsetzung des Steuerfusses

## Bericht des Gemeinderats

### Die wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung

Die finanzielle und wirtschaftliche Lage der Gemeinde Boppelsen ist als gut zu bezeichnen. Die wichtigsten Finanzkennzahlen sind in der untenstehenden Tabelle zu finden. Es ist die Absicht des Gemeinderates, mit den zur Verfügung stehenden finanziellen Mitteln dem Auftrag entsprechend, nachhaltig und haushälterisch umzugehen. Der Gemeinderat plant für das Budget 2025 einen kleinen Ertragsüberschuss. Die entsprechenden Details zu der Entwicklung der übrigen Hauptaufgabenbereiche können den nachfolgenden Erläuterungen entnommen werden. Die prognostizierte Entwicklung des Steuersubstrats ist weiterhin als positiv zu beurteilen. Erforderliche Investitionen sollen zeitnah und im Sinne der Erstellung bzw. dem Betrieb einer zweckmässigen Infrastruktur vorgenommen werden.

Der Gesamtaufwand wird mit CHF 6'471'040 und der Gesamtertrag wird mit CHF 6'487'940 veranschlagt. Daraus resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 16'900. Für das Jahr 2025 sind Investitionen in das Verwaltungsvermögen von CHF 1'609'000 vorgesehen. Im Finanzvermögen sind Ausgaben von CHF 656'000 geplant. Diese Investitionen beinhalten den geplanten Kauf der Liegenschaft Lägerstübli, über den die Gemeinde im November 2024 abstimmen wird. Der einfache Gemeindesteuerertrag beträgt bei 100 % CHF 6'950'000.00. Die Zahlung für den Ressourcenausgleich beträgt CHF 1'550'400, nach Abzug der Anteile der Schulgemeinden und dem geografisch-topographischen Sonderlastenausgleich verbleibt ein Nettoaufwand von CHF 234'700 (Vorjahr CHF 55'535). Für interne Verzinsungen wird ein Ansatz von 0.75 % angewandt.

Die Finanzplanung bildet die finanzielle Entwicklung der Gemeinde bis ins Planjahr 2028 nach heutigem Wissenstand ab. Der Gemeinderat geht in den kommenden Jahren auf Grund der Umsetzung des Quartierplans von einem moderaten Anstieg der Bevölkerungszahl aus. Der Gemeinderat ist bestrebt, mittels einer massvollen und zweckmässigen Investitionspolitik die bestehende Infrastruktur zu unterhalten und wo nötig der laufenden Entwicklung der Gemeinde anzupassen. Für die kommenden Jahre ist jedoch mit einem deutlich höheren Investitionsbedarf zu rechnen (höherer Bedarf an Asylunterkünften / Kauf Lägerstübli, Erneuerung Kanalisation, ...).

	Rechnung 2022	Rechnung 2023	Budget 2024 <sup>1)</sup>	Budget 2025 <sup>1)</sup>
Selbstfinanzierungsgrad <sup>2)</sup>	107%	34%	19%	7%
Zinsbelastungsanteil <sup>5)</sup>	0%	0%	0%	0%
Nettoinvestitionen Verwaltungs- und Finanzvermögen	CHF 487'085.50 <sup>4)</sup>	CHF 951'433.80 <sup>4)</sup>	CHF 962'500.00 <sup>3)</sup>	CHF 2'265'000 <sup>4)</sup>
Entwicklung Erfolgsrechnung	CHF 242'803.25	CHF -56'863.49	15'272	16'900

1) Mutmassliche Entwicklung

2) Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können

3) Nettoinvestitionen in Verwaltungsvermögen; Keine Investitionen in Finanzvermögen

4) Nettoinvestitionen in Verwaltungsvermögen und Finanzvermögen

5) Zinsbelastungsanteil zeigt den Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.

### Stand der Aufgabenerfüllung

Im Kapitel Erläuterungen zur Erfolgsrechnung (siehe Unterlagen zu Budget 2025) werden die wichtigsten Punkte, insbesondere auch in Abweichung zu Budget 2024 dargelegt. Ebenso sind in den publizierten Unterlagen weitere Details zu den geplanten Investitionen zu finden.

### Begründung des Antrages zum Steuerfuss

Der Gemeinderat beantragt somit, den bestehenden Steuerfuss der Politischen Gemeinde auf 25% zu belassen und begründet seinen Antrag mit Verweis auf obenstehende bzw. nachfolgende Überlegungen in den Unterlagen zum Budget 2025.

## Antrag des Gemeinderats

### 1 Antrag zum Budget

Der Gemeinderat hat das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Boppelsen genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	6'471'040
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	4'750'440
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>1'720'600</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	1'609'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	0
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'609'000</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	656'000
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>656'000</b>

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Boppelsen zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>6'950'000</b>
<b>Steuerfuss</b>		<b>25 %</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	1'720'600
	Steuerertrag bei 25 %	1'737'500
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>16'900</b>

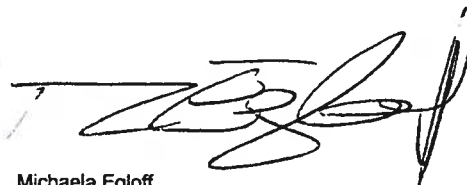
Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 25 % (Vorjahr 25 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 24.09.2024  
Gemeinderat Boppelsen



Thomas Weber  
Gemeindepräsident



Michaela Egloff  
Gemeindeschreiberin

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

### 1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Boppelsen in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 24.09.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	6'471'040
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	4'750'440
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss</b>	<b>1'720'600</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	1'609'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	0
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'609'000</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	656'000
	Einnahmen Finanzvermögen	0
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>656'000</b>

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Politischen Gemeinde Boppelsen finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Boppelsen entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>6'950'000</b>
<b>Steuerfuss</b>		<b>25%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	1'720'600
	Steuerertrag bei 25%	1'737'500
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>16'900</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag des Gemeinderats auf 25 % (Vorjahr 25 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8113 Boppelsen, 05.11.2024

Rechnungsprüfungskommission Boppelsen

  
Lukas Thöni  
Präsident

  
Rolf P. Maisch  
Aktuar

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	1'323'750	586'120	1'221'651	582'660	1'428'639.33	518'487.95
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	461'240	40'000	443'655	36'704	406'742.03	33'314.64
2	Bildung	2'200	0	900	0	776.45	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	115'810	1'600	98'965	2'000	92'218.43	538.00
4	Gesundheit	613'110	0	560'030	7'000	518'977.04	0.00
5	Soziale Sicherheit	1'066'010	404'900	866'282	405'300	876'019.10	477'532.69
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	396'550	117'800	370'274	127'700	555'596.99	332'437.89
7	Umweltschutz und Raumordnung	765'980	620'220	699'060	546'370	662'343.42	559'703.03
8	Volkswirtschaft	48'670	180'100	39'980	166'200	50'352.45	198'460.85
9	Finanzen und Steuern	1'677'720	4'537'200	876'371	3'318'506	950'427.89	3'478'454.57
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>		<b>6'471'040</b>	<b>6'487'940</b>	<b>5'177'168</b>	<b>5'192'440</b>	<b>5'542'093.13</b>	<b>5'598'929.62</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>16'900</b>	<b>0</b>	<b>15'272</b>	<b>0</b>	<b>56'836.49</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>		<b>6'487'940</b>	<b>6'487'940</b>	<b>5'192'440</b>	<b>5'192'440</b>	<b>5'598'929.62</b>	<b>5'598'929.62</b>

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Es werden Mehraufwände und Mindererträge mit einer Abweichung von CHF 10'000 und mindestens 10 % zum Budget 2024 kommentiert.

#### Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. 113 vom 24.09.2024 0.75 %, verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

## 0

#### Allgemeine Verwaltung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 737'630 und liegt CHF 98'639 höher als im Budget 2024. Dies vor allem aufgrund des benötigten Coaching-Aufwandes im Bereich Steuern und Finanzen.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0110.3132.00	20'500	9'500	11'000	Mehraufwand: Anpassung an Rechnungsaufwand 2023 und 2024
0210.3010.00	139'900	150'000	-10'100	Minderaufwand: Verschiebung Stellenprozente in andere Ressorts
0210.3132.00	142'000	51'000	91'000	Mehraufwand: Abschluss Springereinsatz Steuern, Coaching Steuern und Finanzen, externe Beauftragung Finanzplan
0220.3010.00	136'000	153'000	-17'000	Minderaufwand: Verschiebung Stellenprozente in andere Ressorts
0220.3132.00	86'800	123'500	-36'700	Minderaufwand: Abgeschlossener Springereinsatz 2024
0290.3144.00	32'000	12'000	20'000	Mehraufwand: Ersatz Eingangstor Werkgebäude

# 1

## Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 421'240 und liegt CHF 14'289 höher als im Budget 2024.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
1400.3132.00	12'600	1'600	11'000	Mehraufwand: WebGIS Erweiterungen
1500.3612.00	147'200	0	147'200	Umbuchung: Feuerwehr SiUF neu wieder unter 1500 statt 1509
1509.3612.00	0	139'705	-139'705	Umbuchung: Feuerwehr SiUF neu wieder unter 1500 statt 1509

# 2

## Bildung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 2'200 und liegt CHF 1'300 höher als im Budget 2024.

# 3

## Kultur, Sport und Freizeit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 114'210 und liegt CHF 20'245 höher als im Budget 2024.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3290.3130.01	6'000	0	6'000	Mehraufwand: Übernahme Veranstaltung Herbstmarkt

# 4

## Gesundheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 410'000 und liegt CHF 5'430 tiefer als im Budget 2024. Die Beiträge der öffentlichen Hand an die Kosten der Langzeit-, Akut- und Übergangspflege sowie der ambulanten Pflege sind abhängig von der Anzahl der zu betreuenden Patienten.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
4125.3634.40	150'000	170'000	-20'000	Minderaufwand: tiefere Kosten beauftragte Langzeitpflege gemäss Hochrechnung Stand 2024
4125.3634.46	130'000	70'000	60'000	Mehraufwand: höhere Kosten übrige Langzeitpflege gemäss Hochrechnung Stand 2024
4125.3635.46	130'000	175'430	-45'430	Minderaufwand: tiefere Kosten private Langzeitpflege gemäss Hochrechnung Stand 2024
4215.3635.56	72'000	36'180	35'820	Mehraufwand: höhere Kosten ambulante Krankenpflege (Spitex) gemäss Hochrechnung Stand 2024
4215.3636.50	70'000	51'500	18'500	Mehraufwand: höhere Kosten ambulante Krankenpflege (Spitex) gemäss Hochrechnung Stand 2024

# 5

## Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand beträgt CHF 681'110 und liegt CHF 249'828 höher als im Budget 2024. Beim Aufwand dieser Funktion handelt es sich praktisch durchwegs um gesetzlich vorgeschriebene Ausgaben und entsprechende Einnahmen. Aufgrund der höheren Asylquote mussten zwei Häuser temporär zugemietet werden. Auch in der Fürsorge und der gesetzlichen wirtschaftlichen Hilfe erhöht sich der Aufwand.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
5120.3635.10	42'000	63'850	-21'850	Minderaufwand: tiefere Kosten Beiträge an Krankenkassen für Sozialhilfeempfänger (Ukrainer mit
5120.4631.00	30'000	63'850	-33'850	Minderertrag: entsprechend auch tiefere Staatsbeiträge
5220.3637.20	35'000	18'400	16'600	Mehraufwand: höhere Kosten Ergänzungsleistungen IV gemäss Hochrechnung Stand 2024
5220.4631.00	24'500	12'880	11'620	Mehrertrag: entsprechend auch höhere Staatsbeiträge
5320.3637.21	102'000	154'200	-52'200	Minderaufwand: tiefere Kosten Ergänzungsleistungen zur AHV gemäss Hochrechnung Stand 2024
5320.4631.00	71'400	107'940	-36'540	Minderertrag: entsprechend auch tiefer Staatsbeiträge
5430.3637.00	0	11'700	-11'700	Minderaufwand: aktuell keine Alimentenbevorschussungen
5440.3631.00	152'250	129'500	22'750	Mehraufwand: höhere Beiträge an Kanton und Konkordate
5720.3637.30	75'000	50'000	25'000	Mehraufwand: höhere Kosten gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige gemäss Hochrechnung Stand 2024
5720.3637.30	75'000	50'000	25'000	Mehraufwand: höhere Kosten gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige gemäss Hochrechnung Stand 2024
5720.4631.35	20'000	0	20'000	Mehrertrag volle Rückerstattung der Kosten gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz (Budget 2024 falsch in Konto 5720.4632.35)
5720.4632.35	0	20'000	-20'000	Minderertrag: vgl. vorherige Zeile
5720.4637.30	0	10'000	-10'000	Minderertrag: keine Erträge absehbar, 2023 einmalige Rückerstattung Sozialleistungen aus Erbschaft
5730.3101.00	12'000	0	12'000	Mehraufwand: höhere Unterhaltskosten für 3 statt 1 angemietete Liegenschaften (sämtliche Kosten zu Lasten Gemeinde, keine zu Lasten Vermieter)
5730.3160.00	99'000	0	99'000	Mehraufwand: zusätzlich gemietete Unterkünfte Asyl Sonnhaldenstr. 11 und Auf Wasen 1, Kosten bishenge Liegenschaften fehlten im Budget 2024
5730.3637.00	150'000	78'000	72'000	Mehraufwand: höhere Beiträge an mehr Asylbewerber
5730.4631.00	240'000	179'300	60'700	Mehrertrag: entsprechend auch höhere Beiträge des Kantons
5790.3010.00	60'200	26'700	33'500	Mehraufwand: Verschiebung Stellenprozente aus anderen Ressorts

# 6

## Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Der Nettoaufwand beträgt CHF 278'750 und liegt CHF 36'176 höher als im Budget 2024.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
6150.3131.00	20'000	5'000	15'000	Mehraufwand: Vorprojekt Stapfenstrasse QP



## 7

**Umweltschutz und Raumordnung**

Der Nettoaufwand beträgt CHF 145'760 und liegt CHF 6'930 tiefer als im Budget 2024. Die Werke Wasser, Abwasser und Kehricht werden wie vorgeschrieben über die Spezialfinanzierungen ausgeglichen.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
7101 4510 00	11'500	-28'589	40'089	Entnahme aus Spezialfinanzierung (Ausgleich Gemeindebetrieb)
7201 3143 00	90'000	50'000	40'000	Mehraufwand: Anpassung erwartete Unterhaltskosten entsprechend Ausgaben 2023/2023
7201 3612 00	154'900	131'900	23'000	Mehraufwand: höhere Entschädigungen ARA unteres Furtal
7201 4510 00	76'300	-780	77'080	Entnahme aus Spezialfinanzierung (Ausgleich Gemeindebetrieb)
7410 3142 00	10'000	20'000	-10'000	Minderaufwand: Gewässerunterhalt

## 8

**Volkswirtschaft**

Der Nettoertrag beträgt CHF 131'430 und liegt CHF 5'210 höher als im Budget 2024.

## 9

**Finanzen und Steuern**

Der prognostizierte Steuerertrag konnte für das Budget 2025 erneut angehoben werden. Der Steuerfuss von 25 % wird beibehalten. Aufgrund der höheren Steuerkraft fällt der Ressourcenausgleich 2025 sehr viel höher aus als im Budget 2024. Aufgrund der vier Neubauten an der Bergstrasse kann mit deutlich höheren Grundstückgewinnsteuern gerechnet werden.

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100 4000 00	1'325'000	1'290'000	35'000	Mehrertrag: höherer erwarteter Steuerertrag gemäss Einnahmen 2023
9100 4000 50	-50'000	-180'000	130'000	Minderausgaben: passive Steuerauscheidungen natürliche Personen gemäss 2023
9100 4002 00	10'000	25'000	-15'000	Minderertrag: geringere Quellensteuern gemäss 2023
9100 4000 50	-50'000	-180'000	130'000	Minderausgaben: passive Steuerauscheidungen juristische Personen gemäss 2023
9101 4022 00	900'000	460'000	440'000	Mehrertrag: höhere Grundstückgewinnsteuern (u. a. 4 Häuser Bergstrasse)
9300 3621 50	1'550'400	748'141	802'259	Mehraufwand: stark erhöhte Zahlungen in Finanzausgleich
9300 4632 00	1'146'700	549'168	597'532	Mehreinnahmen: entsprechend höherer Anteil Primar- und Oberstufenschüler

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	16'900	16'900	-
- Aufwandüberschuss	0	0	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	0
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	91'720
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	194'900	191'700	3'200
- Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	91'720	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>120'080</b>	<b>208'600</b>	<b>-88'520</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'609'000	1'039'000	570'000
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-1'488'920</b>	<b>-830'400</b>	<b>-658'520</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>7%</b>	<b>20%</b>	<b>-16%</b>

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

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

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

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufferter Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>	
30	Personalaufwand	993'290	927'205	928'577.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'353'750	1'078'805	1'233'611.78	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	116'600	69'428	116'007.00	
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	33'769	223'330.90	
36	Transferaufwand	3'762'330	2'821'971	2'607'296.21	
37	Durchlaufende Beiträge	8'000	10'000	0.00	
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'233'970</i>	<i>4'941'178</i>	<i>5'108'823.09</i>	
40	Fiskalertrag	3'096'000	2'480'500	2'467'478.42	
41	Regalien und Konzessionen	0	400	0.00	
42	Entgelte	636'400	661'200	610'208.15	
43	Übrige Erträge	0	7'000	255'161.35	
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	91'720	12'500	45'071.18	
46	Transferertrag	2'303'000	1'649'210	1'672'770.45	
47	Durchlaufende Beiträge	8'000	10'000	0.00	
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>6'135'120</i>	<i>4'820'810</i>	<i>5'050'689.55</i>	
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-98'850</b>	<b>-120'368</b>	<b>-58'133.54</b>	
34	Finanzaufwand	43'270	31'020	102'703.86	
44	Finanzertrag	159'020	166'660	104'000.91	
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>115'750</b>	<b>135'640</b>	<b>1'297.05</b>	
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>16'900</b>	<b>15'272</b>	<b>-56'836.49</b>	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00	
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>16'900</b>	<b>15'272</b>	<b>-56'836.49</b>
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	193'800	204'970	387'402.67	
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	193'800	204'970	387'402.67	
	Total Aufwand	6'471'040	5'177'168	5'598'929.62	
	Total Ertrag	6'487'940	5'192'440	5'542'093.13	

## Haushaltsgleichgewicht

### Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	<b>16'900</b>
---------------------------------------	---	---------------

### Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2023	12'232'404.67
./. Fremdkapital per 31.12.2023	3'480'772.73
<b>= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2023</b>	<b>8'751'631.94</b>

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen</b>	<b>8'751'631.94</b>
---	---------------------

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	191'700
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	208'500

<b>Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld</b>	<b>400'200</b>
---	----------------

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	xxxx	3893.xx	0
Einlagen in finanzpolitische Reserve	9900	3894.xx	0

## Haushaltsgleichgewicht

### Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

#### Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte  
 > 25 % genügend  
 < 25 % ungenügend

Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget						
2019	2020	2021	2022	2023	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
85%	85%	84%	85%	81%	75%					84%	

#### Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.

Richtwerte  
 < 5 % genügend  
 > 5 % ungenügend

Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget						
2019	2020	2021	2022	2023	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
0%	0%	0%	0%	0%	0%					0%	

#### Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

Richtwerte  
 > 10 % genügend  
 < 10 % ungenügend

Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Rechnung	Budget						
2019	2020	2021	2022	2023	2025	2026	2027	2028	2029	Ø	
7%	9%	20%	13%	18%	21%					13%	

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>624'000</b>					
	Netto Ausgaben		624'000				
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>624'000</b>					
	Netto Ausgaben		624'000				
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften, übrige</b>	<b>624'000</b>					
	Netto Ausgaben		624'000				
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften, übrige</b>	<b>624'000</b>					
	Netto Ausgaben		624'000				
0290.5000.12	* Regensbergstrasse 3, Lägernstübli, Kaufpreis (50 %)	540'000					
0290.5040.13	* Regensbergstrasse 3, Lägernstübli, Umbau / Renovation (42 %)	84'000					
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>25'000</b>					
	Netto Ausgaben		25'000				
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>25'000</b>					
	Netto Ausgaben		25'000				
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>25'000</b>					
	Netto Ausgaben		25'000				
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>25'000</b>					
	Netto Ausgaben		25'000				
2170.5040.16	Saalhochzug Mehrzweckhalle Schulhaus	25'000					
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>40'000</b>		<b>95'000</b>			
	Netto Ausgaben		40'000		95'000		
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>40'000</b>					
	Netto Ausgaben		40'000				
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>40'000</b>					
	Netto Ausgaben		40'000				

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3120	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>40'000</b>					
	Netto Ausgaben		40'000				
3120.5290.00	Überarbeitung Denkmalschutzinventar	40'000					
34	<b>Sport und Freizeit</b>			<b>95'000</b>			
	Netto Ausgaben				95'000		
342	<b>Freizeit</b>			<b>95'000</b>			
	Netto Ausgaben				95'000		
3420	<b>Freizeit</b>			<b>95'000</b>			
	Netto Ausgaben				95'000		
3420.5030.01	Bike Trail Lägern				25'000		
3420.5030.02	Sanierung Spielplatz (Mäder)				70'000		
5	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>			<b>10'000</b>			
	Netto Ausgaben				10'000		
53	<b>Alter und Hinterlassene</b>			<b>10'000</b>			
	Netto Ausgaben				10'000		
534	<b>Wohnen im Alter (ohne Pflege)</b>			<b>10'000</b>			
	Netto Ausgaben				10'000		
5340	<b>Wohnen im Alter (ohne Pflege)</b>			<b>10'000</b>			
	Netto Ausgaben				10'000		
5340.5560.00	Beteiligungen an privaten Organisationen				10'000		
6	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>270'000</b>		<b>45'000</b>		<b>376'838.85</b>	
	Netto Ausgaben		270'000		45'000		376'838.85
61	<b>Strassenverkehr</b>	<b>270'000</b>		<b>45'000</b>		<b>376'838.85</b>	
	Netto Ausgaben		270'000		45'000		376'838.85
615	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>270'000</b>		<b>45'000</b>		<b>376'838.85</b>	

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Netto Ausgaben		270'000		45'000		376'838.85
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen</b>	<b>270'000</b>		<b>45'000</b>		<b>376'838.85</b>	
	Netto Ausgaben		270'000		45'000		376'838.85
6150.5010.04	Lägernstrasse - Belagsersatz					226'263.80	
6150.5010.06	Stapfenstrasse - Totalsanierung	5'000					
6150.5010.11	Hofwiesenstrasse - Sanierung Stapfenstrasse bis Bergstrasse			45'000		8'738.00	
6150.5010.12	Im Weidstöckli - Belagsersatz					139'004.45	
6150.5010.13	Hinterdorfstrasse - Belagsanierung					2'832.60	
6150.5010.16	Hofwiesenstrasse - Sanierung Otelfingerrstrasse bis Stapfenstrasse	25'000					
6150.5010.17	Weidgangstrasse - unterster Teilabschnitt	170'000					
6150.5010.18	PWI 2025+	70'000					
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>650'000</b>		<b>342'500</b>		<b>562'706.65</b>	<b>50'122.00</b>
	Netto Ausgaben		650'000		342'500		512'584.65
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>490'000</b>		<b>207'500</b>		<b>306'809.89</b>	<b>27'540.00</b>
	Netto Ausgaben		490'000		207'500		279'269.89
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>490'000</b>		<b>207'500</b>		<b>306'809.89</b>	<b>27'540.00</b>
	Netto Ausgaben		490'000		207'500		279'269.89
<b>7101</b>	<b>Wasserwerk (Gemeindebetrieb)</b>	<b>490'000</b>		<b>207'500</b>		<b>306'809.89</b>	<b>27'540.00</b>
	Netto Ausgaben		490'000		207'500		279'269.89
7101.5030.04	Lägernstrasse - Ersatz Wasserleitung					167'669.94	
7101.5030.08	Pumpwerk Stierholz - Sanierung					2'037.50	
7101.5030.11	Bergstrasse - Ersatz Wasserleitung					2'884.75	
7101.5030.12	Ausführung Massnahmen GWP/TWN	30'000				6'978.80	
7101.5030.13	Im Weidstöckli - Kalibervergrößerung Wasserleitung					120'062.70	
7101.5030.15	Hofwiesenstrasse - Sanierung Stapfenstr.-Bergstrasse	10'000		10'000		1'252.50	
7101.5030.16	Reservoir Hochwachtfuss - Ersatz Leitung Rohrerstrasse bis Knoten M1				20'000		
7101.5030.17	Einspeisung obere Druckzone (PW Hochwachtfuss) inkl. Anpassung Quellzuleitung				90'000		
7101.5030.18	Wasserleitung Unterdorf QP				15'000		
7101.5030.19	Weidgangstrasse - unterster Teilabschnitt	150'000					
7101.5030.20	Ersatz Reservoirleitung Hochwachtfuss, Rohrerstrasse bis Knoten (M1)	300'000					
7101.5060.00	Mobilien Wasser IR				55'000		
7101.5290.02	Überarbeitung Schutzzonen				17'500		1'601.55



## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101.6370.00	Anschlussgebühren						27'540.00
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>80'000</b>		<b>115'000</b>		<b>175'522.10</b>	<b>22'582.00</b>
	Netto Ausgaben		80'000		115'000		152'940.10
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>80'000</b>		<b>115'000</b>		<b>175'522.10</b>	<b>22'582.00</b>
	Netto Ausgaben		80'000		115'000		152'940.10
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)</b>	<b>80'000</b>		<b>115'000</b>		<b>175'522.10</b>	<b>22'582.00</b>
	Netto Ausgaben		80'000		115'000		152'940.10
7201.5030.03	Fremdwassersanierung im Zuge QP Unterdorf	5'000		5'000			
7201.5030.04	Lägernstrasse - Kapazitätserweiterung und Fremdwassersanierung					175'522.10	
7201.5030.07	Unterdorf-/Hofwiesenstrasse - Trennsystem	45'000		45'000			
7201.5290.01	Genereller Entwässerungsplan (GEP)	30'000		65'000			
7201.6370.00	Anschlussgebühren						22'582.00
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>					<b>869.06</b>	
	Netto Ausgaben						869.06
<b>730</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>					<b>869.06</b>	
	Netto Ausgaben						869.06
<b>7301</b>	<b>Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)</b>					<b>869.06</b>	
	Netto Ausgaben						869.06
7301.5060.00	Erneuerung Sammelbehälter Glas/Metall					869.06	
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>60'000</b>		<b>20'000</b>		<b>50'483.45</b>	
	Netto Ausgaben		60'000		20'000		50'483.45
<b>741</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>60'000</b>		<b>20'000</b>		<b>50'483.45</b>	
	Netto Ausgaben		60'000		20'000		50'483.45
<b>7410</b>	<b>Gewässerverbauungen</b>	<b>60'000</b>		<b>20'000</b>		<b>50'483.45</b>	
	Netto Ausgaben		60'000		20'000		50'483.45
7410.5020.02	Hochwasserschutzmassnahmen	35'000				47'697.65	
7410.5020.03	Hochwasserschutzmassnahmen Hülligenbach im QP-Perimeter	25'000		20'000			
7410.5290.00	Gewässerraumausscheidung					2'785.80	

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
79	Raumordnung Netto Ausgaben	20'000				29'022.15	
			20'000				29'022.15
790	Raumordnung Netto Ausgaben	20'000				29'022.15	
			20'000				29'022.15
7900	Raumordnung Netto Ausgaben	20'000				29'022.15	
7900.5290.01	Überarbeitung Bau- und Zonenordnung BZO	20'000				29'022.15	
8	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>					<b>120'000.00</b>	<b>68'025.98</b>
	Netto Ausgaben						51'974.02
82	Forstwirtschaft Netto Ausgaben					120'000.00	68'025.98
							51'974.02
820	Forstwirtschaft Netto Ausgaben					120'000.00	68'025.98
							51'974.02
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb Netto Ausgaben					120'000.00	68'025.98
8200.5550.00	Beteiligungen an privaten Unternehmungen - Forstbetrieb Altberg-Lägern GmbH					120'000.00	
8200.6420.00	Rückzahlung Darlehen Zweckverband Forstrevier						68'025.98
9	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>		<b>1'609'000</b>		<b>492'500</b>	<b>128'184.26</b>	<b>1'069'581.78</b>
	Netto Ausgaben						
	Netto Einnahmen	1'609'000		492'500		941'397.52	
99	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>		<b>1'609'000</b>		<b>492'500</b>	<b>118'147.98</b>	<b>1'069'581.78</b>
	Netto Einnahmen	1'609'000		492'500		951'433.80	
999	<b>Abschluss</b>		<b>1'609'000</b>		<b>492'500</b>	<b>118'147.98</b>	<b>1'069'581.78</b>
	Netto Einnahmen	1'609'000		492'500		951'433.80	

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9999	Abschluss		1'609'000		492'500	118'147.98	1'069'581.78
	Netto Einnahmen	1'609'000		492'500		951'433.80	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen					118'147.98	
9999.6900.00	Aktivierete Ausgaben		1'609'000		492'500		1'059'545.50
<b>Total</b>		<b>1'609'000</b>	<b>1'609'000</b>	<b>492'500</b>	<b>492'500</b>	<b>1'059'545.50</b>	<b>1'059'545.50</b>
<b>Gesamttotal</b>		<b>1'609'000</b>	<b>1'609'000</b>	<b>492'500</b>	<b>492'500</b>	<b>1'059'545.50</b>	<b>1'059'545.50</b>

\* Sperrvermerk gemäss § 99 Abs. 4 GG: Die rechtskräftige Bewilligung der Stimmberechtigten steht noch aus.

## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		6'471'040	5'177'168
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		4'750'440	3'489'940
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-1'720'600</b>	<b>-1'687'228</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>6'950'000</b>	<b>6'810'000</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'325'000	1'290'000	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	350'000	350'000	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	57'500	57'500	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	5'000	5'000	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'737'500</b>	<b>1'702'500</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>		<b>1'737'500</b>	<b>1'702'500</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>16'900</b>	<b>15'272</b>