



EINWOHNERGEMEINDE RÖSCHENZ

Budget 2025





Inhaltsverzeichnis Budget 2025

1	Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte
2 - 9	Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget
10 - 13	Bemerkungen einzelne Konti Erfolgsrechnung
14 - 15	Bemerkungen einzelne Konti Investitionsrechnung
16	Auflistung der Finanzkennzahlen
17	Ergebnisübersicht
18 - 19	Steuern und Gebührentarife
20	Erfolgsrechnung nach Funktionen - Zusammenzug
21 - 26	Erfolgsrechnung nach Arten - Zusammenzug
27 - 44	Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detail
45	Investitionsrechnung nach Funktionen - Zusammenzug
46	Investitionsrechnung nach Arten - Zusammenzug
47 - 49	Investitionsrechnung nach Funktionen - Detail
50 - 51	Auflistung der Investitionen Verwaltungsvermögen
52	Auflistung der Investitionen Finanzvermögen
53	Bericht der Rechnungsprüfungskommission



Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

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 für die 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.

Abschreibungen

Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen, und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cash Flow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind zusätzlich zu den planmässigen, ausserplanmässigen Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fixdegressive Abschreibungssätze.

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. Antennenanlage). 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 saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.



Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2025

Liebe Röschenzerinnen und Röschenzer

Das Budget 2025 der Erfolgsrechnung weist bei **Aufwänden** von **CHF 11'909'571** und **Erträgen** von **CHF 12'073'440** einen Ertragsüberschuss (budgetierter Gewinn) von **CHF 163'869** aus.

Gegenüber dem Budget 2024 schliessen wir damit zwar um CHF 260'161 besser ab.

Dies ist jedoch primär der Erhöhung unserer Gemeindesteuer zu verdanken. Die positive Aussicht ist jedoch nur vorübergehend: in der Steuererhöhung sind ein Teil der Sanierungsarbeiten der Schulgebäude bereits berücksichtigt, die Budgets der folgenden Jahre werden also entsprechend höher belastet (siehe Finanzplan 2025 – 2029), gleichzeitig sind die Aussichten in Sachen Finanzausgleich nicht sehr optimistisch.

Für unsere kleine Gemeinde bleibt die Lage daher wie immer: angespannt. Denn auf den grössten Teil der Ausgaben haben wir keinen direkten Einfluss, mehrere Posten vor allem im sozialen Bereich sind schlicht nicht wirklich planbar, da tatsächliche Fallzahlen am Ende das Ergebnis bestimmen werden.

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird im Jahr 2025 mit 4.0% des Buchwertes vom 31.12.2013 abgeschrieben.

Für bestehendes Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser gilt ein Abschreibungssatz von 4,5% auf dem Buchwert vom 31.12.2013.

Das Verwaltungsvermögen, welches nach 2014 in Betrieb genommen wurde, wird im Jahr 2024 gemäss HRM2 linear, mit den Abschreibungssätzen der Gemeinderechnungsverordnung abgeschrieben.

Das Statistische Amt gibt jedes Jahr eine Empfehlung der Höhe des kalkulatorischen Zinssatzes ab, für das Jahr 2025 wird angesichts der steigenden Zinsen empfohlen, eine interne Verzinsung von 1.5% (Interne Verrechnung: Konto 3940/4930) vorzunehmen. Dieser Empfehlung ist der Gemeinderat auch für das Budget 2025 gefolgt.

Nachfolgend werden die wichtigsten Budgetposten und Änderungen kommentiert und umschrieben. Die Abweichungen werden weiter hinten im Budgetheft noch in Tabellenform separat mit den genauen Zahlen erläutert.

ERFOLGSRECHNUNG

Allgemeine Verwaltung - Reduktion Nettoaufwand CHF 7'667

Legislative

Das Budget der Rubrik Legislative bewegt sich auf höherem Niveau des Vorjahres. Im 2025 werden Druckkosten für Couverts, Stimm- und Wahlzettel benötigt, da diese letztmals im 2023 eingekauft wurden.

Allgemeine Dienste

In der Verwaltung sollen die Arbeitsstationen erneuert werden. Die Ende 2017 angeschaffte Hardware wurde bis Ende 2023 vollständig abgeschrieben – zwei defekte Geräte mussten bereits vorgängig

ersetzt werden. Für 2024 war vorgesehen, eine Cloud-Lösung für die Verwaltung anzustreben. Der Gemeinderat hat sich gegen eine Cloud-Lösung entschieden und der Server wurde in der Gemeindeverwaltung ersetzt. Deshalb sind die Informatik-Unterhaltskosten für die Software tiefer, im Gegenzug musste aber der Unterhalt für den Server (Hardwareunterhalt) wieder ins Budget aufgenommen werden. Die Abschreibung für den neuen Server (5 Jahre) wurde im Budget berücksichtigt.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit - Höherer Nettoaufwand CHF 56'090

Allgemeines Rechtswesen

Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde

Gemäss Angabe der KESB Laufental steigen die Betriebskosten infolge höherer Personalkosten und es kann mit tieferen Direktkosten (direkt zuteilbare Auslagen für Röschenzer Einwohner) für Leistungen der Klienten gerechnet werden.

Feuerwehr

Gemäss Budget des Feuerwehrverbundes Laufental ist mit einem höheren Betriebskostenbeitrag zu rechnen. Der Kostenaufwand wird höher, weil neue Lohnkosten für einen zweiten festangestellten Mitarbeiter berücksichtigt wurden. Ebenfalls wurden Sollzinskosten (Fremdkapitalaufnahme Bank) für den neuen Ergänzungsbau des Stützpunktfeuerwehrgebäudes eingeplant. Unser Gemeindeanteil an die Planungskosten für den Ergänzungsbau sind ebenfalls im Budget zu finden.

Das Eigenkapital in der Buchhaltung des Feuerwehrverbundes Laufental wird verteilt und über die nächsten Jahre schrittweise aufgelöst. Zur besseren Übersicht verbuchen wir die Rückzahlung des Eigenkapitalanteils separat, so dass der Betriebskostenbeitrag jeweils Brutto ausgewiesen wird.

Bildung - Höherer Nettoaufwand CHF 90'376

In den Funktionen 2110, 2120 und 2190 werden die direkten Kosten für die Gemeinde Röschenz dargestellt. In den Funktionen 2111, 2121 und 2191 hingegen sind alle Ausgaben und Einnahmen für die Kreisschule Röschenz-Roggenburg zu finden und können als eine Art «Unterbuchhaltung» für die Kreisschule betrachtet werden, ergeben also in der Summe 0 und sind nicht erfolgswirksam.

Die Kreisschule Röschenz-Roggenburg führt neu sieben Primarschul- und zwei Kindergartenklassen. Die Mehrkosten - der vom Kanton auf die Gemeinde übertragenen 6. Primarschulklasse werden im Moment über den Finanzausgleich des Kantons ausgeglichen (Aufgabenverschiebungen).

Kreisschule Röschenz-Roggenburg:

Kindergarten (Funktion 2111)

Es hat gegenüber dem Vorjahresbudget keine wesentlichen Veränderungen gegeben.

Primarschule (Funktion 2121)

Die Lohnkosten in der Primarschule sind infolge Bildung einer zusätzlichen Klasse angestiegen. Durch die grosse Schülerzahl für die 1. und 2. Primarschulstufe musste bereits ab August 2024 eine neue Mischklasse 1./2. geführt werden. Durch die Erhöhung der Lohnkosten steigen auch die Sozialleistungskosten wie AHV, IV, EO, ALV und Pensionskasse.

Falls die Gemeindeversammlung der Einführung der Schulsozialarbeit auf der Primarschulstufe zustimmt, kann ab August 2025 Schulsozialarbeit in Röschenz angeboten werden. Dies wurde entsprechend im Budget berücksichtigt.

Der ICT-Ausbau der Schule kann erfreulicherweise früher als geplant bereits Ende 2024 abgeschlossen werden. Die dazugehörige Abschreibung ist ins Budget eingeflossen.

Die Schulgelder an andere Gemeinden sind zurückgegangen, da voraussichtlich nur noch ein Kind eine auswärtige Primarschule besuchen wird.

Schulleitung (Funktion 2191)

Es hat gegenüber dem Vorjahresbudget keine wesentlichen Veränderungen gegeben.

Der Anteil der Gemeinde Roggenburg an der Kreisschule Röschenz-Roggenburg für den Kindergarten (2111), die Primarschule (2121) und die Schulleitung (2191) wurde gemäss Vertrag budgetiert.

Der Anteil der Gemeinde Röschenz an der Kreisschule Röschenz-Roggenburg wird in den Funktionen 2110, 2120 und 2190 belastet und im Gegenzug der Kreisschule Röschenz-Roggenburg in den Funktionen 2111, 2121 und 2191 gutgeschrieben.

Kreisschulverband Laufental

Die Kosten für Kinder in der Kleinklasse und für Logopädie konnten tiefer als im Vorjahr ins Budget aufgenommen werden.

Die Schülertransportkosten wurden für ein Kind bis Juli 2025 im Budget berücksichtigt.

Musikschule:

Gemäss Budget der Musikschule Laufental-Thierstein sind weniger Schüler aus Röschenz, welche den Musikunterricht besuchen und damit tiefere Kosten ins Budget eingeflossen.

Mittagstisch:

Der Mittagstisch wird an 3 Tagen angeboten und ist sehr beliebt. Infolge grosser Teilnahme und höherer Schülerzahlen musste bereits 2024 mehr Betreuungspersonen angestellt werden. Ab 01.08.2024 wurden die Elternbeiträge pro Kind erhöht.

Das Mittagstisch-Defizit wird anhand eines Kostenverteilers (Anzahl Essen Röschenzer oder Roggenburger Kinder) von der Gemeinde Roggenburg mitfinanziert.

Kultur, Sport, Freizeit und Kirche - Höherer Nettoaufwand CHF 42'830

Sport und Freizeit

Der Kunstrasenplatz und die Beleuchtung für die Fussballplätze wurden im Jahr 2024 ersetzt. Die planmässigen Abschreibungen wurden berücksichtigt.

Das Röschenzer Stimmvolk hat an der Urne dem Referendum zum Beitritt zur Sport- und Freizeitregion Laufental-Thierstein zugestimmt. Der höhere Beitrag wurde ins Budget aufgenommen.

Gesundheit – Höherer Nettoaufwand CHF 51'340

Ambulante Krankenpflege

Die Spitäler entlassen ihre Patienten immer früher und der Bedarf an Spitexleistungen nimmt stetig zu. Der Betriebsbeitrag an die Spitex Laufental sowie Beiträge an externe Spitexanbieter musste im Budget höher eingesetzt werden.

Kinder- und Jugendzahnpflege

Die Budgetzahlen für die Kinder- und Jugendzahnpflege sind schwer einschätzbar. Wir halten uns in etwa an die Vorjahreszahlen und die bereits aufgelaufenen Kosten.

Mütter- und Väterberatung Laufental

Die Buchhaltung für die Mütter- und Väterberatung Laufental wird durch die Gemeinde Röschenz im Auftrag aller Laufentaler Gemeinden erstellt. Die Kosten der Mütter- und Väterberatung werden mittels eines Kostenverteilers den anderen Gemeinden in Rechnung gestellt. Der Anteil der Gemeinde Röschenz gegenüber dem Vorjahr hat sich infolge der Fallzahlen reduziert.

Soziale Sicherheit – Höherer Nettoaufwand CHF 20'640

Ergänzungsleistungen AHV

Der Gemeindeanteil für Ergänzungsleistungen wird gemäss Budgetbrief 2025 des Kantons rund CHF 85.96 pro Einwohner (Vorjahr 2024 CHF 102.80) ausmachen und konnte tiefer als im Vorjahr budgetiert werden

Familie und Jugend

Beiträge aus dem Reglement für familienergänzende Betreuung (FEB) mussten aufgrund ersten Erfahrungswerten höher budgetiert werden.

Soziales Wohnungswesen

Am 01.01.2024 ist das neue Reglement Ausrichtung von Mietzinsbeiträgen in Kraft gesetzt worden. Erste Kosten sind im 2024 aufgelaufen – als Prognose für 2025 sind wir von den Zahlen des aktuellen Jahres mit einer Hochrechnung ausgegangen. Durch die kantonale Gesetzesänderung wird der Kanton BL bis zu 50% der ausbezahlten Mietzinsbeiträgen an die Gemeinden zurückzahlen.

Sozialhilfe und Asylwesen

Im Bereich *Sozialhilfeunterstützungen* bewegen sich die Ausgaben und Einnahmen auf dem Niveau des Vorjahresbudgets. Die Entwicklung der Sozialhilfeunterstützungen ist schwer ein- und abschätzbar.

Flüchtlinge, welche im *Sozialhilfe Asylbereich* geführt werden, haben zugenommen und belasten unser Budget – allerdings werden diese Kosten für Personen mit positiven Asylentscheid längstens 5 Jahre vom Bund via Kanton an die Gemeinden zurückerstattet.

Im *Asylwesen/Flüchtlingwesen* wurden die Unterstützungen im Hinblick auf weniger zu erwarteten Flüchtlingen tiefer budgetiert. Die Kosten im Asyl-/Flüchtlingkosten werden fast deckend vom Bund via Kanton zurückerstattet. Die Rückerstattungen wurden entsprechend angepasst.

Verkehr – Reduktion Nettoaufwand CHF 35'577

Gemeindestrassen / Werkhof

Das Gemeindefahrzeug DSFK musste infolge Motorschaden Ende Juli 2024 ersetzt werden. Geplant ist der Kauf des Fiat eDoblo (siehe Investitionsrechnung). Das Fahrzeug ist seit 08.2024 im Werkhof im Einsatz und wurde bis zum regulären Kauf gemietet.

Zusätzlich zu den jährlichen Strassenunterhaltskosten wurden Kosten für die Fugensanierung in der Rübacherstrasse, eine Rissanierung vor der Fluh und die Beschilderung für die Wasserschutzzone ins Budget aufgenommen.

Umweltschutz und Raumordnung – Höherer Nettoaufwand CHF 15'786

In den Bereichen **Wasser, Abwasser und Abfallbewirtschaftung** ist der Druck aus den geltenden Bestimmungen und der wachsenden technischen und qualitativen Anforderungen an die Einrichtungen nach wie vor hoch. Das Gesetz gibt vor, dass die Einnahmen und Ausgaben der Wasserkasse ausgeglichen sein müssen. Es darf keine Quersubventionierung durch Steuergelder stattfinden. Investitionen werden über die Anschlussgebühren finanziert, während der laufende Betrieb, der Kapitaldienst und die Erhaltung der Werke über die Verbrauchsgebühren bezahlt werden.

Wasserversorgung

Zusätzlich zum jährlichen Pikettdienst wurde die Digitalisierung des WQS (Wasserqualitätssicherung - Instandhaltungstool) sowie die jährlichen WQS-Bearbeitungskosten ins Budget aufgenommen.

Nebst den jährlichen Unterhalts- und Servicekosten im Pumpwerk sind Mehrkosten für den Wechsel des Aktivkohlenfilters in unserer Aufbereitungsanlage Kächbrunnen einkalkuliert.

Geplant ist der jährliche Unterhalt des Wasserleitungsnetzes. Zwei Wasser-Stumpfenleitungen müssen abgehängt werden und zusätzlich zur normalen Schieberkontrollwartung (Turnus alle 3 Jahre) sollen nach dem neuen Wasserreglement Schieberkontrollwartungen der Hausanschlüsse durchgeführt werden.

Abwasserbeseitigung

Im Retentionsbecken Bilch muss Schlamm abgesaugt werden. Die periodische Reinigung der Strasseneinlaufschächte und die Spülungen der Kanalisationsleitungen sind vorgesehen.

Gewässerverbauungen

Infolge Eschentriebsterben verstopft das Totholz die Lützel. Die Kosten für die Entfernung des Holzes ist Sache der Gemeinde. Im Sinne einer nachhaltigen Lösung wurde beschlossen, die toten resp. absterbenden Bäume präventiv zu entfernen, bevor sie in den Bach fallen und allenfalls Folgeschäden durch Stauungen verursachen. Ein Teil der Holzerei für Ufer- und Böschungspflege wurde im 2024 bereits ausgeführt. Der zweite Teil soll im 2025 ausgeführt werden und wurde im Budget 2025 berücksichtigt.

Details der Gebührenstruktur findet man unter „Steuern und Gebührentarife 2025“.

Volkswirtschaft – Reduktion Ertrag CHF 6'908

Es hat gegenüber dem Vorjahresbudget keine wesentlichen Veränderungen gegeben.

Finanzen und Steuern – Höherer Ertrag CHF 500'887

Die Höhe des Finanzausgleichs und der Steuern ist schwierig abzuschätzen. Wir orientieren uns an den Empfehlungen und Erhebungen des Kantons. Aufgrund dieser Ausgangswerte rechnen wir mit einem höheren horizontalen Finanzausgleich. Erträge bei Aufgabenverschiebungen mussten tiefer budgetiert werden und der Ertragsanteil Bundessteuer aus der Steuervorlage 17 wurde aufgrund Kantonzahlen ebenfalls tiefer veranschlagt.

Für die Steuerschätzung 2025 wird der effektive Ertrag aus dem Steuerjahr 2022 (für dieses Steuerjahr sind per Mai 2024 94% definitiv veranlagt) als Grundlage hinzugezogen. Das Steuerjahr 2023 (für dieses Steuerjahr sind per Mai 2024 erst ca. 25% definitiv veranlagt) wird ebenfalls in die Berechnung mit den prov. Veranlagungen einfließen. Aus diesen beiden Ertragszahlen wird dann mittels der Steuerertragsprognose des Kantons für 2023, 2024 und 2025 die Einkommenssteuer und Vermögenssteuer berechnet. Falls wir Kenntnis über allfällige Zu- oder Wegzüge von Personen haben, welche hohe Steuererträge leisten, werden diese ebenfalls in der Berechnung berücksichtigt. Trotzdem ist eine genaue Einschätzung der Steuererträge sehr schwierig.

Der weitaus grösste Teil der Gemeindeausgaben ist durch eidgenössische und kantonale Vorgaben gesetzlich gebunden. Der Entscheidungsspielraum für Ausgaben ist gering. Die eher zurückhaltende Röschenzer Finanzpolitik der letzten Jahre wird weitergeführt.

INVESTITIONSRECHNUNG

Unser Investitionsvolumen für das Jahr 2025 ist mit CHF 3'919'100 gegenüber dem Vorjahresbudget 2024 um CHF 2'851'700 höher angesetzt.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

Feuerwehr

Der Vertrag für den Kauf eines neuen Tanklöschfahrzeuges (TLF) wurde von der Stützpunktfeuerwehr Laufental unterzeichnet. Das TLF sollte noch Ende 2024 übergeben werden. Unser Gemeindeanteil an das TLF (nach Abzug des Anteils der Gebäudeversicherung) wurde ins Budget aufgenommen.

Bildung

Schulliegenschaften

Für die Erweiterung und Sanierung der Schulanlage wurde für die Planung CHF 500'000 und für die Planung von Neubau und Sanierung der Turnhalle CHF 720'000 eingesetzt. Mit den Kosten für die Planung werden die genauen Projektkosten ermittelt. Dem Souverän werden die effektiven Projekte dann einzeln zur Abstimmung vorgelegt.

Kindergartenliegenschaft

Leuchtmittel der Beleuchtung für die Kindergartenliegenschaft sind nicht mehr lieferbar. Deshalb wird die gesamte Beleuchtung im Kindergarten auf LED umgestellt. Für die Zukunft wird dadurch auch Energie gespart.

Kultur, Sport und Freizeit

Leichtathletik- und Fussballanlagen

Im Zuge der Umbauarbeiten auf dem Schulhausareal wurde auch der Neubau von zusätzlichen Garderoben beim Sportplatz geplant. Falls die GV dem Neubau der zusätzlichen Garderoben zustimmt, wurden Planungskosten im Budget aufgenommen.

Verkehr

Gemeindestrassen / Werkhof

In der Sinsenstrasse und in der Gasse werden die Werkleitungen (Wasser und Abwasser) saniert. Deshalb musste auch die Belagserneuerung ins Budget aufgenommen werden.

Das Gemeindefahrzeug DFSK pick-up Cucini hatte 2024 einen Motorschaden. Das neue Fahrzeug Fiat eDoblo (Elektrofahrzeug) wurde die ersten Monate gemietet und soll im 2025 gekauft werden. Die Restkaufsumme wurde im Budget berücksichtigt.

Umweltschutz und Raumordnung

Wasserversorgung

Die Erstellung einer Trinkwasserverbindung Eich-Rebenweg ist geplant. Für die Ausführung sind CHF 330'000 budgetiert. Diese Verbindung schliesst einen Kreis, eine Ringleitung, dank derer im Fall von Unterbrechungen im Dorf mit der Notwasserverbindung Laufen von zwei Seiten her Wasser zugeführt werden kann.

In der Sinsenstrasse und in der Gasse wird das Trennsystem für Schmutz- und Meteorwasser realisiert sowie die bestehenden Werkleitungen saniert. Dafür wurden für die Sinsenstrasse CHF 281'000 und für die Gasse CHF 252'000 budgetiert. Die Fertigstellung des Trennsystems in allen Bereichen des

Dorfes ist nicht nur umwelttechnisch sinnvoll: da wir bei Starkregen zu viel verschmutztes Mischwasser Richtung Laufen / ARA schicken, drohen uns hohe Kosten für die Ableitung/das Auffangen dieses Mischwassers. Durch den Ausbau der Trennsysteme reduzieren wir das Volumen des Mischwassers.

Abwasserbeseitigung

In der Sinsenstrasse und in der Gasse wird das Trennsystem für Schmutz- und Meteorwasser realisiert sowie die bestehenden Werkleitungen saniert. Dafür wurden für die Sinsenstrasse CHF 378'000 und für die Gasse CHF 130'000 budgetiert. Die Fertigstellung des Trennsystems in allen Bereichen des Dorfes ist nicht nur umwelttechnisch sinnvoll: da wir bei Starkregen zu viel verschmutztes Mischwasser Richtung Laufen / ARA schicken, drohen uns hohe Kosten für die Ableitung/das Auffangen dieses Mischwassers. Durch den Ausbau der Trennsysteme reduzieren wir das Volumen des Mischwassers.

In unserem Retentionsbecken im Bilch (Rückhaltebecken ist ein künstlich angelegtes Auffangsystem für Regenwasser) muss nach geologischem Gutachten eine Doline (Hohlraum im Untergrund) aufgefüllt und das Bauwerk wieder instand gestellt werden.

FINANZVERMÖGEN

Bündtenweg

Es sind nur die jährlich wiederkehrenden Unterhaltskosten geplant. Mietzinserträge und genaue Details sind im Budget in der Funktion 9630 ersichtlich.

Für Interessenten und Mitglieder von Kommissionen und Behörden ist die detaillierte Zusammenstellung nach wie vor als Arbeitsmittel sehr wichtig. Für die Leserschaft, welche sich lediglich einen Überblick verschaffen möchten, verweisen wir auf den Zusammenzug des Budgets und die Aufstellung Aufwand/Ertrag nach Kostenarten.

Zusätzlich kann das detaillierte Budget, bzw. die Rechnung auch als pdf-Datei von der Röschenzer Internetseite www.roeschenz.ch bezogen werden. Dies erlaubt es den interessierten Einwohnern, auf einfache Weise seine eigenen Berechnungen und Vergleiche zu machen.

SCHLUSSWORT

Die Finanzen unserer Gemeinde werden zum grössten Teil von Faktoren bestimmt, auf die wir als Gemeinde, Gemeinderäte und Verwaltung keinen Einfluss haben: Schule, Sozialhilfe, Schulzahnpflege, Finanzausgleich, kantonale Vorgaben in allen Bereichen.

Neben Ausgaben, die uns gesetzlich vorgegeben sind, haben wir eigene Kosten, die sich aus dem Bestand und unseren Aufgaben ergeben: Gebäude, Infrastruktur, Maschinen und Geräte, und natürlich Personalkosten, von der Verwaltung über den Werkhof bis zur Schule.

Die baulichen Unterhalts- und Sanierungsarbeiten der kommenden Jahre sind gesetzt: Schulgebäude, Leitungsnetz, die Sanierung der Oberdorfstrasse sowie weitere teils überfällige Arbeiten. Wir könnten diese Ausgaben zumindest teilweise schieben, dadurch erhöhen sich die Kosten in der Regel jedoch nur, sie verschwinden nicht.

Im vergangenen Jahr haben wir eine Steuererhöhung beschlossen, um einem strukturellen Defizit zu begegnen, das auf Grund langfristig sinkender Finanzausgleichszahlungen einerseits, steigender Kosten andererseits unsere finanzielle Grundlage der kommenden Jahre und Jahrzehnte zu erodieren drohte.

Derzeit ist vollkommen offen, wie sich der Finanzausgleich entwickeln wird: die Initiative der Geber-Gemeinden wird zu einer Verschiebung der Ausgleichszahlungen führen, ob und in welchem Mass der Kanton die sinkenden Beträge des horizontalen Ausgleichs kompensiert, ist jedoch noch völlig unklar. Die Finanzlage des Kantons lässt wenig Raum für Hoffnung.

Vor diesem Hintergrund müssen wir vorsichtig agieren. Jede zusätzliche Belastung, jede nicht zwingend notwendige Begehrlichkeit, jeder Wunsch muss vor diesem Hintergrund geprüft werden.

Wir haben grosse Projekte auf der Agenda. Das schaffen wir als kleine Gemeinde jedoch nur, wenn wir uns auf die wichtigen Dinge konzentrieren. Begehrlichkeiten mit der Giesskanne zu befriedigen, das wäre unser Untergang. Die mit der Einführung von HRM II für die Rechnungslegung der Gemeinden verbindlichen langen Abschreibungszeiträume sorgen zudem dafür, dass jede Investition nicht nur von uns, sondern von unseren Kindern und manchmal noch Enkeln bezahlt werden muss.

In diesem Sinne hoffen wir, dass Sie unsere Konzentration auf das Wesentliche unterstützen. Dass wir gemeinsam die finanzielle Zukunft unserer Gemeinde langfristig sichern können. Auch wenn das bedeutet, nicht jeden Wunsch, jede Möglichkeit, jede gute Idee sofort umzusetzen.



BEMERKUNGEN ZU DEN EINZELNEN KONTEN DER ERFOLGSRECHNUNG

Konti mit Abweichungen mit mind. CHF 7'500 und 10% im Vergleich zum Budget 2024 werden beschrieben

		2025	2024	Abweichung	Begründung
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG				
0110	Legislative				
0110.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	12'500.00	-	12'500.00	+ Drucken von Wahlmaterial, Couverts, Stimm- und Wahlzettel, Zustell- und Antwortcouverts - letztmals im 2023 eingekauft
0220	Allgemeine Dienste				
0220.3113.00	Anschaff. Hardware	11'900.00	1'000.00	10'900.00	+ Ersatz der Hardware (Laptops) und Firewall für die Verwaltung
0220.3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	11'500.00	-	11'500.00	+ Wiederkehrender Serverunterhalt nach Anschaffung neuer Hardware im Vorjahr
0220.3158.00	Informatik-Unterhalt Software	7'650.00	24'800.00	-17'150.00	- Im Budget 2024 waren jährliche Betriebsgebühren für die Cloud vorgesehen. Der GR hat sich gegen eine Cloud-Lösung entschieden und im 2024 wurde der Server ersetzt. Deshalb sind die Informatik-Unterhaltskosten für Software tiefer ins Budget aufgenommen wor
0220.3300.00	Planmässige Abschreibungen	4'700.00	23'000.00	-18'300.00	- tiefere Abschreibungen, da die Hardware auf der Verwaltung bereits im 2023 restlos abgeschrieben wurde. Im 2025 sind nur die Abschreibungen des neuen Servers (Anschaffung 2024) geplant
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				
1401	Kinder- und Erwachsenenschutz				
1401.3612.00	KESB: Betriebskostenanteil	160'000.00	117'400.00	42'600.00	+ Infolge höherer Personalkosten steigen die Betriebskosten gemäss des Budgets der KESB
1401.3612.01	KESB: Vormundschaft. Leistungen (Direktkosten)	15'000.00	38'000.00	-23'000.00	- Gemäss Angaben der KESB kann mit tieferen Direktkosten (direkt zuteilbare Auslagen für Röschenzer Einwohner) gerechnet werden
1500	Feuerwehr				
1500.3111.00	Anschaff. Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	-	9'300.00	-9'300.00	- Der Gemeindeanteil an die Anschaffung eines neuen Kommando-Fahrzeuges sowie der IT-Verkabelung an die Stützpunktfeuerwehr ist im 2024 abgeschlossen
1500.3131.00	Planung Ergänzungsbau Feuerwehr	22'070.00	-	22'070.00	+ Der Gemeindeanteil für die Planung des Ergänzungsbaus bei der Stützpunktfeuerwehr wurde ins Budget aufgenommen
1500.3632.00	Beitrag FW-Verbund Laufental	123'400.00	110'630.00	12'770.00	+ Der Betriebsbeitrag wurde gemäss Budget der Stützpunktfeuerwehr eingesetzt - Der Kostenaufwand wird höher, weil neu Lohnkosten für einen zweiten festangestellten Mitarbeiter berücksichtigt wurden. Ebenfalls sind Sollzinskosten für den Ergänzungsbau (Fremdk
2	BILDUNG				
2111	Kreisschule Kindergarten Röschenz-Roggenburg				
2111.3920.00	Verr. Aufwand KiGa-Liegenschaft	95'210.00	105'615.00	-10'405.00	- Veränderung - Verrechnung der KiGa Liegenschaftskosten an die Kreisschule Röschenz-Roggenburg
2111.4612.02	Schulgelder KiGa von Roggenburg	35'537.00	44'810.00	-9'273.00	- Veränderung - Verrechnung der KiGa Schulgelder aufgrund der Kinderzahlen
2120	Primarschule				
2120.3130.02	Schülertransportk. Kreisschule Laufen KK und EK	8'000.00	-	8'000.00	+ ein Kind besucht bis Juli 2025 die Einführungsklasse
2120.3632.01	Logopädie Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	55'000.00	67'000.00	-12'000.00	- Tiefere Kosten gemäss Budget Kreisschulverband Laufental - Logopädie-Bedarf ist schwer abschätzbar
2120.3632.04	KK Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	50'000.00	60'000.00	-10'000.00	- Tiefere Kosten gemäss Budget Kreisschulverband Laufental - ein Kind besucht die Kleinklasse bis Juli 2025 und wechselt dann in die Oberstufe

**BEMERKUNGEN ZU DEN EINZELNEN KONTEN DER ERFOLGSRECHNUNG**

Konti mit Abweichungen mit mind. CHF 7'500 und 10% im Vergleich zum Budget 2024 werden beschrieben

		2025	2024	Abweichung	Begründung
2121	Kreisschule Primar Röschenz-Roggenburg				
2121.3020.00	Löhne Lehrkräfte Primarschule	1'420'210.00	1'255'700.00	164'510.00	+ Mehrkosten infolge grosser Schülerzahl für die 1. und 2. Primarschulstufe. Im 2025 wird deshalb für das ganze Jahr eine neue siebte Primarklasse geführt (Mischklasse 1./2. Klasse)
2121.3132.00	Honorare Schulsozialarbeit	25'000.00	-	25'000.00	+ Wenn die Gemeindeversammlung der Einführung der Schulsozialarbeit zustimmt, kann ab August 2025 Schulsozialarbeit für die Primarschule angeboten werden
2121.3300.00	Planmässige Abschreibungen	47'900.00	18'000.00	29'900.00	+ Die ICT Ausbau der Schule wird früher als erwartet (Ende 2024) abgeschlossen. Deshalb wird im 2025 bereits die 1. Abschreibung des ICT Ausbaus berücksichtigt
2121.3612.00	Schulgelder Primarschule	17'400.00	34'800.00	-17'400.00	- Ab August 2025 wird voraussichtlich nur noch ein Kind in einer anderen Primarschule zur Schule gehen - alle weiteren werden in die Oberstufe übertreten
2121.4612.02	Schulgelder Primar von Roggenburg	293'042.00	190'667.00	102'375.00	+ Veränderung - Verrechnung Kreisschulanteil an Primarschule Roggenburg
2140	Musikschule				
2140.3632.00	Beiträge Musikschule Laufental-Thierstein	149'000.00	165'600.00	-16'600.00	- Gemäss Budget Musikschule Laufental-Thierstein (weniger Schülereinheiten) Betrifft immer Schuljahr und nicht Kalenderjahr
2170	Schulliegenschaften				
2170.4940.00	Verr. Aktivzinsen	-	9'800.00	-9'800.00	- Passivzinsen/Aktivzinsen werden neu nur auf den Spezialfinanzierungen verbucht
2171	Kindergartenliegenschaft				
2171.3300.00	Planmässige Abschreibungen	38'900.00	48'400.00	-9'500.00	- tiefere Abschreibungen gem. Anlagebuchhaltung HRM2
2171.4920.00	Verr. Ertrag KiGa-Liegenschaft	95'210.00	105'615.00	-10'405.00	- Veränderung - Verrechnung der gesamten Schulliegenschaftskosten an die Kreisschule Röschenz-Roggenburg
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung				
2180.3040.00	Erziehungszulagen	9'000.00	-	9'000.00	+ Eine Mitarbeiterin vom Mittagstisch erhält die Kinderzulagen neu über die Gemeinde Röschenz (Ehemann arbeitet ausserkantonale)
2180.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse	9'000.00	-	9'000.00	+ Rückerstattung der ausbezahlten Kinderzulagen der Ausgleichskasse SVA BL
2192	Volksschule, sonstiges				
2192.3637.00	Beiträge Schüler-Abonnemente (U-Abo) Sek	27'150.00	37'000.00	-9'850.00	- Wechsel im Beschaffungsprozess: neu kaufen die Eltern die Schüler-Abo's und die Gemeinde bezahlt 2/3 der Kosten zurück. Nur der Gemeindeanteil der Abo's erscheint in der Rechnung der Gemeinde
2192.4250.00	Verkäufe Schüler-Abo. Sek	-	12'200.00	-12'200.00	- siehe Text Konto 2192.3637.00
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE				
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen				
3414.3300.00	Planmässige Abschreibungen	22'700.00	-	22'700.00	+ neue Abschreibung für Kunstrasenplatz und Beleuchtung Fussballplatz
3415	Sport- und Freizeitregion Laufental-Thierstein				
3415.3636.00	Beitrag Sport-/Freizeitregion Laufental-Thierstein	40'000.00	19'000.00	21'000.00	+ höherer Beitrag eingesetzt als im Vorjahr - Das Stimmvolk hat an der Urne dem Referendum zum Beitritt zur Sport- und Freizeitregion Laufental-Thierstein klar zugestimmt
4	GESUNDHEIT				
4210	Ambulante Krankenpflege				
4210.3636.00	Beiträge Verein Spitex Laufental	146'500.00	96'700.00	49'800.00	+ Spitexkosten gemäss Budget Spitex Laufental: steigender Bedarf an Spitex-Leistungen sind zu erwarten
4210.3636.02	Beiträge priv. Spitex-Organisationen	18'500.00	4'000.00	14'500.00	+ steigender Bedarf zieht sich auch bei externen Anbietern von Spitexdienstleistungen ab
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege				
4331.4260.00	Elternbeiträge, normale / kieferorth. Gebisse	90'000.00	100'000.00	-10'000.00	- Anpassung der Elternbeiträge geschätzt (schwierige Einschätzung)

**BEMERKUNGEN ZU DEN EINZELNEN KONTEN DER ERFOLGSRECHNUNG**

Konti mit Abweichungen mit mind. CHF 7'500 und 10% im Vergleich zum Budget 2024 werden beschrieben

		2025	2024	Abweichung	Begründung
5	SOZIALE SICHERHEIT				
5320	Ergänzungsleistungen AHV				
5320.3631.00	Beiträge an Kanton, EL zur AHV	163'800.00	186'800.00	-23'000.00	- tiefere Kosten zu erwarten gem. Budgetbrief Kanton
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte				
5451.3637.00	Beiträge FEB Familienerg. Kinderbetreuung	40'000.00	20'000.00	20'000.00	+ Prognose gemäss des FEB Reglementes
5601	Mietzinsbeiträge				
5601.3637.00	Mietzinsbeiträge	40'000.00	-	40'000.00	+ Am 01.01.2024 ist das neue Reglement Ausrichtung von Mietzinsbeiträgen in Kraft getreten. Erste Kosten sind im 2024 aufgelaufen - als Prognose für 2025 sind wir von den Zahlen des aktuellen Jahres mit einer Hochrechnung ausgegangen
5601.4611.00	Entschädigung Kanton Mietzinsbeiträge	20'000.00	-	20'000.00	+ Kantonale Gesetzesänderung: der Kanton zahlt neu bis zu 50% der ausbezahlten Mietzinsbeiträgen zurück
5720	Sozialhilfe				
5720.4260.00	Rückerstattung Sozialhilfe	50'000.00	40'000.00	10'000.00	+ infolge höherer Sozialhilfekosten - wird auch mit höheren Rückerstattungen gerechnet (z.B. Krankenkasse, Kinderzulagen usw.)
5722	Sozialhilfe Asylbereich				
5722.3637.00	Sozialhilfeunterstützung Asylwesen	160'000.00	95'000.00	65'000.00	+ Sozialhilfekosten für Flüchtlinge/Asylbewerber - vorläufig angenommene (F) und positiver Asylentscheid (B): Verglichen mit der Prognose 2024 ist mit einem Anstieg von Sozialleistungen an Asylsuchende zu rechnen - diese K
5722.4260.00	Rückerstattung Sozialhilfe Asylwesen	69'000.00	23'000.00	46'000.00	+ Höhere Kosten für Sozialleistungen im Asylbereich führen auch zu höheren Rückerstattungen (Einnahmen für Flüchtlinge/Asylbewerber - vorläufig angenommene (F) und positiver Asylbescheid (B))
5722.4611.00	Kantonsbeitrag an Unterstützungen Asylwesen	166'000.00	120'000.00	46'000.00	+ Höhere Kosten für Sozialleistungen im Asylbereich führen auch zu einem höheren Anteil des Kantons (vorläufig angenommene (F) und positiver Asylentscheid (B))
5730	Asylwesen				
5730.3637.00	Asylbewerber Unterstützungen	265'000.00	310'000.00	-45'000.00	- es ist mit weniger Asylsuchenden zu rechnen
5730.4611.00	Rückerstattung Asylwesen Kanton	250'000.00	330'210.00	-80'210.00	- Unterstützungskosten für Flüchtlinge/Asylbewerber (aufgenommener mit Schutzstatus (S) und weitere Flüchtlinge (N) diese Kosten werden mehrheitlich über 5720.4611.00 vom Bund via Kanton zurückvergütet
6	VERKEHR				
6150	Gemeindestrassen / Werkhof				
6150.3111.02	Anschaff. Fahrzeuge	4'900.00	20'000.00	-15'100.00	- Miete Ersatzfahrzeug DSFK 01.2025-07.2025 Fiat eDoblo - geplant Kauf Fahrzeug Fiat eDoblo 08.2025 (siehe Investitionsrechnung)
6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	77'000.00	48'500.00	28'500.00	+ Zusätzlich zu den jährlichen Strassenunterhaltskosten wurden Kosten für die Fugensanierung in der Rübackerstasse, eine Rissanierung vor der Fluh und die Strassenbeschilderung für die Wasserschutzzone ins Budget aufgenommen
6150.3940.00	Verr. Passivzinsen	-	13'767.00	-13'767.00	- Passivzinsen/Aktivzinsen werden neu nur auf den Spezialfinanzierungen verbucht



BEMERKUNGEN ZU DEN EINZELNEN KONTEN DER ERFOLGSRECHNUNG
Konti mit Abweichungen mit mind. CHF 7'500 und 10% im Vergleich zum Budget 2024 werden beschrieben

		2025	2024	Abweichung	Begründung
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)				
7101.3130.00	Dienstleistungen, Honorare, Pikett Dritte	29'000.00	19'000.00	10'000.00	+ zusätzlich zum jährlichen Pikettendienst wurde die Digitalisierung des WQS (Instandhaltungstool und Qualitätssicherung) sowie die jährlichen WQS Bearbeitungskosten ins Budget aufgenommen
7101.3143.00	Unterhalt Pumpwerk, Reservoir, Quellfassung	71'700.00	138'400.00	-66'700.00	- jährlicher Unterhalt und Serviceverträge, zusätzlich entstehen Kosten für Wechsel des Aktivkohlefilters in der Aufbereitungsanlage (die Sanierung der Sandfilter sind abgeschlossen - Budget 2024)
7101.3143.01	Unterhalt Wasserleitungsnetz	82'580.00	39'000.00	43'580.00	+ jährlicher Unterhalt des Wasserleitungsnetzes, zwei Stumpenleitungen müssen abgehängt werden, zusätzlich zur normalen Schieberkontrollwartung (Turnus alle 3 Jahre) kommen noch Schieberkontrollwartungen gem. neuem Wasserreglement und die Anschaff. einer Sc
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung EK	80'670.00	54'041.00	26'629.00	+ Einlage in Spezialfinanzierung
7101.4940.00	Verr. Aktivzinsen	24'200.00	11'600.00	12'600.00	+ gemäss Budgetbrief 2025 des Kantons BL ist die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen mit 1.5% zur berücksichtigen (Spezialfinanzierung Wasserversorgung)
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)				
7201.3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	34'100.00	15'000.00	19'100.00	+ höhere Kosten für Spülungen der Kanalisationsleitungen, periodische Reinigung der Strasseneinlaufschächte und im Retentionsbecken Bilch Schlamm absaugen
7201.4940.00	Verr. Aktivzinsen	21'500.00	10'800.00	10'700.00	+ gemäss Budgetbrief 2025 des Kantons BL ist die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen mit 1.5% zur berücksichtigen (Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung)
7301	Abfallwirtschaft (Spezialfinanzierung)				
7301.3144.00	Unterhalt Abfallsammelstelle	-	25'000.00	-25'000.00	- für 2025 nichts geplant - Betonplatte für Abfallmulde wurde 2024 erstellt
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK	13'800.00	41'200.00	-27'400.00	- Entnahme aus Spezialfinanzierung
7900	Raumordnung				
7900.3132.00	Ortsplanung und diverse Pläne	16'000.00	1'000.00	15'000.00	+ Waldbaulinienplan anpassen an mehreren Orten
9	FINANZEN UND STEUERN				
9100	Steuern aktuelles Jahr				
9100.4001.00	Vermögenssteuer NP	260'000.00	290'000.00	-30'000.00	- Infolge Wegzug von Steuerzahlern fällt die Vermögenssteuer trotz Steuererhöhung von neu 58% (vorher 54%) tiefer aus
9300	Finanz- und Lastenausgleich				
9300.3631.00	FA Aufgabenverschiebungen	18'000.00	30'200.00	-12'200.00	- gemäss Budgetbrief Kanton BL / Berechnung Finanzausgleich Kanton BL
9300.4622.00	Horizontaler Finanzausgleich	1'450'000.00	779'400.00	670'600.00	+ gemäss Budgetbrief Kanton BL / Berechnung Finanzausgleich Kanton BL
9610	Zinsen				
9610.3940.00	Verrechnung kalkul. inter. Kapitaldienst	50'500.00	38'700.00	11'800.00	+ gemäss Budgetbrief 2025 des Kantons BL ist die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen mit 1.5% zur berücksichtigen (Passivzinsen/Aktivzinsen werden neu nur auf den Spezialfinanzierungen verbucht)
9610.4940.00	Verrechnung kalkul. inter. Kapitaldienst	10'000.00	27'013.00	-17'013.00	- gemäss Budgetbrief 2025 des Kantons BL ist die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen mit 1.5% zur berücksichtigen (Passivzinsen/Aktivzinsen werden neu nur auf den Spezialfinanzierungen verbucht)



BEMERKUNGEN ZU DEN EINZELNEN KONTEN DER INVESTITIONSRECHNUNG
Konti mit Abweichungen mit mind. CHF 10'000 im Vergleich zum Budget 2024 werden beschrieben

		2025	2024	Abweichung	Begründung
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG				
0220	Allgemeine Dienste, übrige				
0220.5060.00	Server Erneuerung Verwaltung	-	18'400.00	-18'400.00	- Im 2024 wurde nur der Server auf der Verwaltung 2024 erneuert. Die Arbeitsstationen der Verwaltung sind im 2025 in der Erfolgsrechnung zu finden
0290	Verwaltungsliegenschaften				
0290.5040.03	Gemeindeverwaltung Dorfplatz 1 Ersatz Heizung Wärmepumpe	-	10'000.00	-10'000.00	- Die Heizung auf der Gemeindeverwaltung konnte aus technischen Gründen noch nicht ersetzt werden. Deshalb hat der Gemeinderat fürs Budget 2024 beschlossen, im Rahmen eines Planungsauftrages eine machbare Lösung erarbeiten zu lassen. Hierfür wurden CHF 10'000 eingesetzt - die Planung ist im 2024 abgeschlossen - die Realisierung der Heizung ist im Investitionsplan für 2026 vorgesehen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG				
1500	Feuerwehr (allgemein)				
1500.5060.00	Stützpunktfeuerwehr TLF 2025 / Tanklöschfahrzeug	50'000.00	-	50'000.00	+ Der Vertrag für den Kauf des TLF wurde von der Stützpunktfeuerwehr unterzeichnet. Das TLF sollte noch dieses Jahr übergeben werden. Unser Gemeindeanteil an das TLF (nach Abzug des Anteils der Gebäudeversicherung) wurde ins Budget aufgenommen
1611	Schiesswesen				
1611.5040.00	Sanierung Kugelfang Schiessstand	-	36'300.00	-36'300.00	- Die Sanierung im Schützenhaus von 8 Kugelfängen im Schiessstand wurden im 2024 abgeschlossen
2	BILDUNG				
2121	Kreisschule Primar Röschenz-Roggenburg				
2121.5060.00	ICT Ausbau Schule 2022-2026	-	60'000.00	-60'000.00	- Der ICT-Ausbau in der Schule kann im Jahr 2024 abgeschlossen werden (Kredit GV CHF 240'000.00)
2170	Schulliegenschaften				
2170.5040.10	Schulhaus Erweiterung und Sanierung Aula Planung	500'000.00	150'000.00	350'000.00	+ Falls die GV der Erweiterung und Sanierung für Schulhaus und Aula zustimmt, fallen Planungskosten an
2170.5040.12	Turnhalle Neubau und Sanierung besteh. Turnhalle Planung	720'000.00	250'000.00	470'000.00	+ Falls die GV dem Neubau und der Sanierung der bestehenden Turnhalle zustimmt, fallen Planungskosten an
2171	Kindergartenliegenschaft				
2171.5040.02	KiGa Beleuchtungssanierung	38'500.00	-	38'500.00	+ Leuchtmittel für die Beleuchtung im Kindergarten sind nicht mehr lieferbar, deshalb wird die gesamte Beleuchtung auf LED umgestellt und dabei auch noch in Zukunft Energie gespart
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT				
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen				
3414.5030.00	Sportanlage - Ersatz Kunstrasen	-	308'000.00	-308'000.00	- Ersatz des Kunstrasens inkl. Elastikschicht und des dazugehörigen Sickerbelages. Projekt ist für 2024 geplant, Projektstart hat stattgefunden, Abschluss erfolgt im 2.Q.2025
3414.5030.01	Beleuchtung Fussball- und Kunstrasenplatz	-	67'100.00	-67'100.00	- Die Erneuerung der Beleuchtung Fussball- und Kunstrasenplatz gem. Vorgaben sind Ende 2024 abgeschlossen
3414.5040.00	Sportanlage - Garderobe und Bistro FC Planung	180'000.00	-	180'000.00	+ Falls die GV dem Neubau der zusätzlichen Garderoben zustimmt, fallen Planungskosten an



BEMERKUNGEN ZU DEN EINZELNEN KONTEN DER INVESTITIONSRECHNUNG
 Konti mit Abweichungen mit mind. CHF 10'000 im Vergleich zum Budget 2024 werden beschrieben

		2025	2024	Abweichung	Begründung
6	VERKEHR				
6150	Gemeindestrassen / Werkhof				
6150.5010.26	Sinsenstrasse	581'000.00	-	581'000.00	+ Strasse muss gezwungenermassen gemacht werden, da die Werkleitungen saniert werden müssen und das Trennsystem ergänzt wird
6150.5010.27	Gasse	352'000.00	-	352'000.00	+ Strasse muss gezwungenermassen gemacht werden, da die Werkleitungen saniert werden müssen und das Trennsystem ergänzt wird
6150.5060.01	eDoblo Werkhoffahrzeug	29'000.00	-	29'000.00	+ Das Gemeindefahrzeug DFSK pick-up Cucini hatte 2024 einen Motorschaden und muss ersetzt werden - Kauf Fiat eDoblo (bereits im Einsatz in Miete)
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)				
7101.5030.22	Wasser Eich-Rebenweg	330'000.00	50'000.00	280'000.00	+ Erstellung einer Ring-Trinkwasserverbindung Eich-Rebenweg
7101.5030.26	Wasser Sinsenstrasse	281'000.00	-	281'000.00	+ Trennsystem ergänzen und Werkleitungen sanieren
7101.5030.27	Wasser Gasse	252'000.00	-	252'000.00	+ Trennsystem ergänzen und Werkleitungen sanieren
7101.6371.00	Anschluss- und Erschliessungsbeiträge Wasser	30'000.00	60'000.00	-30'000.00	- Bautätigkeit schwierig abzuschätzen - es werden tiefere Beiträge erwartet
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)				
7201.5030.23	Gasse Trensysteem Schmutz- und Meteorwasser	130'000.00	190'000.00	-60'000.00	- Trennsystem ergänzen und Werkleitungen sanieren
7201.5030.26	KL Sinsenstrasse	378'000.00	-	378'000.00	+ Trennsystem ergänzen und Werkleitungen sanieren
7201.5030.28	Retentionsbecken Sanierung Bilch	90'000.00	-	90'000.00	+ Doline muss aufgefüllt werden und Bauwerk wieder instand stellen
7201.6371.00	Anschlussbeiträge Abwasser	15'000.00	45'000.00	-30'000.00	- Bautätigkeit schwierig abzuschätzen - es werden tiefere Beiträge erwartet
7201.6372.00	Erschliessungsbeiträge Abwasser	5'000.00	25'000.00	-20'000.00	- Bautätigkeit schwierig abzuschätzen - es werden tiefere Beiträge erwartet



Finanzkennzahlen Budget 2025

Röschenz		FINANZKENNZAHLEN Budget 2025				
Kennzahl		Budget 2025		Budget 2024	Ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	- Gesamthaushalt	15%	-	26%	15%	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	17%	-	17%	3%	
	- Wasser	13%	-	N/V	N/V	
	- Abwasser	11%	-	60%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		-0,3%	Gut	-0,2%	-0,3%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		2,5%	Geringe Belastung	2,6%	2,6%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		5%	Schlecht	3%	2%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		27%	Starke Investitionstätigkeit	10%	13%	<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.

Röschenz	Zwischenergebnisse Finanzkennzahlen Budget 2025 in CHF					
	Gesamthaushalt	Allgemeiner Haushalt	SF Wasser	SF Abwasser	SF Abfall	Freiwillige SF
Selbstfinanzierung	594 639,00	435 769,00	107 270,00	65 400,00	-13 800,00	0
Nettoinvestitionen	3 919 100,00	2 508 100,00	833 000,00	578 000,00	0,00	0
Zinsaufwand	7 350,00	0	0	0	0	0
Zinsertrag	40 000,00	0	0	0	0	0
Laufender Ertrag	11 374 780,00	0	0	0	0	0
Kapitaldienst	279 350,00	0	0	0	0	0
Bruttoinvestitionen	3 969 100,00	0	0	0	0	0
Gesamtausgaben	14 735 441,00	0	0	0	0	0



Einwohnergemeinde Röschenz

in CHF	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	11'909'571	12'073'440	11'404'602	11'308'310	11'198'564	11'198'564
Betriebliches Ergebnis						
		Aufwandüberschuss				
		Ertragsüberschuss				
Ergebnis aus Finanzierung		117'176		364'052		38'540
		Aufwandüberschuss				
		Ertragsüberschuss				
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	268'545		255'260		260'333	
		Aufwandüberschuss				
		Ertragsüberschuss				
Ausserordentliches Ergebnis	151'369			108'792	221'793	
		Aufwandüberschuss				
		Ertragsüberschuss				
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	12'500		12'500			221'793
		Aufwandüberschuss				
		Ertragsüberschuss				
	163'869			96'292		
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsrechnung	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	3'969'100	50'000	1'197'400	130'000	479'971	106'077
		Zunahme der Nettoinvestition				
		Abnahme der Nettoinvestition				
		3'919'100		1'067'400		373'894
BILANZ						
Bilanzüberschuss(+)/Bilanzfehlbetrag(-)					12'552'058	12'552'058
						3'375'146



Steuer- und Gebührenansätze 2025

a)	Einkommens- und Vermögenssteuer für natürliche Personen	58%	der Staatssteuer
b)	Ertragssteuer für juristische Personen	50%	der Staatssteuer
c)	Kapitalsteuer für juristische Personen	50%	der Staatssteuer
d)	Feuerwehersatzabgaben	5%	der Staatssteuer mind. CHF 50.00 / max. CHF 500.00
e)	Hundegebühren	CHF 150.00	pro Hund
f)	Schulzahnpflege		gemäss Regelement
g)	Haushaltgrundgebühr Kehricht	CHF 40.00	je Haushalt
	Kehrichtgrundgebühr	lauf Tarif	Sackgebühr, Containermarken, Bündelmarken, Sperrgut
h)	Friedhofgebühr		gemäss Bestattungs- und Friedhofregelement
i)	Wasser Grundgebühr	CHF 50.00	je Haushalt
	Wasser Mengengebühr Infrastruktur	CHF 2.70	pro m3
	Wasser Mengengebühr Betriebskosten	CHF 0.50	pro m3
	Mietgebühr Wasserzähler		gemäss Wasserregelement (nach Grösse)
	Anschlussbeiträge Wasser		gemäss Wasserregelement



Steuer- und Gebührenansätze 2025

j)	Grundgebühren Schmutzwasser	CHF 28.00	je Haushalt
	Grundgebühren Regenwasser	CHF 6.00	je Haushalt
	Verbrauchsgebühren Schmutzwasser inkl. Elimination Mikroverunreinigungen	CHF 1.20	pro m3 / einheitlich, nach Trinkwasserverbrauch
	Verbauchsgebühren Fremdwasser	CHF 0.10	pro m3 / einheitlich, nach Trinkwasserverbrauch
	Regenwasser Mischsystem versiegelte Fläche total	CHF 1.50	0.8 m3 / m2
	Regenwasser Trennsystem versiegelte Fläche total	CHF 0.50	0.8 m3 / m2
	Erschliessungsbeiträge Abwasser pro Grundstück	CHF 10.00	pro m2
	Anschlussbeiträge Abwasser pro Wasserverbraucher / Schmutzwasserverursacher	CHF 300.00	pro SVGW-Wert
	pro Regenentwässerungsfläche / Sauerwasserverursacher	CHF 32.00	pro m2

Wasser- und Abwasser zzgl. 8,1% MWSt

Änderungen in Fett

Der Gemeinderat hat das vorliegende Budget 2025 an seiner Sitzung vom 16.09.2024 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung, dem Budget inklusive Investitionsrechnung zuzustimmen.

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget gemäss Gemeindegesetz § 158 begutachtet.

Röschenz, 16. September 2024

Der Gemeinderat



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	1'008'050	253'795 754'255	1'018'182	256'260 761'922	1'059'796.97	250'368.60 809'428.37
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Aufwand	401'920	122'490 279'430	347'020	123'680 223'340	269'570.48	143'351.23 126'219.25
2	BILDUNG Netto Aufwand	6'430'831	3'457'485 2'973'346	6'104'667	3'221'697 2'882'970	5'829'395.37	3'079'026.68 2'750'368.69
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE Netto Aufwand	168'880	900 167'980	126'050	900 125'150	111'774.40	990.00 110'784.40
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	835'620	281'100 554'520	796'880	293'700 503'180	721'538.35	256'360.79 465'177.56
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	1'238'200	562'400 675'800	1'173'770	518'610 655'160	1'282'003.06	736'281.18 545'721.88
6	VERKEHR Netto Aufwand	699'360	194'950 504'410	731'687	191'700 539'987	707'401.55	228'633.32 478'768.23
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand	950'200	851'950 98'250	930'864	848'400 82'464	884'843.69	793'835.44 91'008.25
8	VOLKSWIRTSCHAFT Netto Ertrag	43'160 60'310	103'470	41'282 67'218	108'500	41'000.70 61'179.83	102'180.53
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag	133'350 6'111'550	6'244'900	134'200 5'610'663	5'744'863	291'239.30 5'316'296.80	5'607'536.10
	Total	11'909'571	12'073'440	11'404'602	11'308'310	11'198'563.87	11'198'563.87
	Netto Aufwand				96'292		
	Netto Ertrag	163'869					
	Gesamttotal	12'073'440	12'073'440	11'404'602	11'404'602	11'198'563.87	11'198'563.87



Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D	11'909'571		11'404'602		11'198'563.87	
30	PERSONALAUFWAND	3'614'280		3'439'570		3'329'014.43	
300	Behörden und Kommissionen	105'400		106'400		106'080.00	
3000	Behörden, Kommissionen und Richter	105'400		106'400		106'080.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	993'600		1'017'100		950'360.20	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	993'600		1'017'100		950'360.20	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'899'760		1'723'600		1'700'058.60	
3020	Löhne der Lehrkräfte	1'899'760		1'723'600		1'700'058.60	
304	Zulagen	49'450		35'800		44'973.60	
3040	Erziehungszulagen	49'450		35'800		44'973.60	
305	Arbeitgeberbeiträge	534'220		520'020		500'282.63	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	196'600		192'600		184'227.43	
3052	Pensionskassen	270'800		261'200		253'640.80	
3053	Unfallversicherungen	20'520		22'470		20'149.25	
3054	Familienausgleichskasse	22'500		20'900		20'641.75	
3055	Krankentaggeldversicherungen	23'800		22'850		21'623.40	
309	Übriger Personalaufwand	31'850		36'650		27'259.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'800		25'700		12'104.35	
3091	Personalrekrutierung			800		3'941.35	
3099	Sonstiger Personalaufwand	9'050		10'150		11'213.70	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	1'699'915		1'641'100		1'455'518.82	
310	Material- und Warenaufwand	168'450		163'450		160'453.84	
3100	Büromaterial	22'700		10'800		19'814.06	
3101	Betriebs-, und Verbrauchsmaterial	60'900		62'900		36'357.38	
3102	Drucksachen, Publikationen	20'200		20'350		30'198.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300		202.95	
3104	Lehrmittel	41'350		47'600		34'145.32	
3105	Lebensmittel	23'000		21'500		11'735.73	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					28'000.00	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	107'025		101'700		80'238.70	
3110	Büromöbel und -geräte	15'050		13'200		10'906.02	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	52'900		71'200		50'711.91	
3112	Dienstkleider	5'000		4'000		1'752.20	
3113	Hardware	19'000		1'000		5'764.95	
3118	Immaterielle Anlagen	15'075		12'300		6'392.82	
3119	Übrige Anschaffungen					4'710.80	
312	Ver- und Entsorgung	232'350		241'400		219'528.05	
3120	Ver- und Entsorgung	232'350		241'400		219'528.05	
313	Dienstleistungen und Honorare	564'490		494'270		431'140.00	
3130	Dienstleistungen und Honorare	221'220		196'160		167'065.00	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	25'070		3'000		13'750.00	
3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	243'600		221'700		177'843.55	



Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	28'300		26'800		27'843.70	
3134	Sachversicherungsprämien	46'300		46'610		44'637.75	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	412'930		428'020		362'351.92	
3140	Unterhalt an Grundstücken	2'000		2'000		11'000.00	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	87'000		58'500		37'353.01	
3142	Unterhalt Wasserbau	16'200		16'200		2'634.00	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	214'880		220'100		186'938.30	
3144	Unterhalt Hochbauten	81'850		119'720		113'758.61	
3145	Unterhalt Wald	4'500		9'000		9'000.00	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	6'500		2'500		1'668.00	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	82'860		86'850		71'245.15	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	15'900		16'900		13'928.15	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	24'450		23'500		12'292.50	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	12'000		500		19'871.05	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	30'510		45'950		25'153.45	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren	44'060		43'860		43'811.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	36'660		36'460		36'703.10	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'400		7'400		7'108.10	
317	Spesenentschädigungen	40'800		44'000		36'918.26	
3170	Reisekosten und Spesen	17'200		17'700		16'701.71	
3171	Exkursionen, Schulreisen, Lager	23'600		26'300		20'216.55	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen					9'231.55	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					6'955.40	
3182	Wertber. Steuerguthaben NP					2'490.00	
3183	Tatsächl. Forderungsverluste Steuerguthaben NP					-213.85	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	46'950		37'550		40'600.15	
3199	Übriger Betriebsaufwand	46'950		37'550		40'600.15	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	312'000		296'500		265'254.20	
330	Abschreibungen Sachanlagen	296'300		279'200		247'137.10	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	296'300		279'200		247'137.10	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	15'700		17'300		18'117.10	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	15'700		17'300		18'117.10	
34	FINANZAUFWAND	40'350		40'800		39'873.00	
340	Zinsaufwand	7'350		7'800		11'206.10	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					109.00	
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	5'000		5'000		8'441.25	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'350		2'800		2'655.85	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	33'000		33'000		28'666.90	



Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	7'000		7'000		2'088.60	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	11'000		11'000		14'631.05	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen	15'000		15'000		11'947.25	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	145'070		125'738		218'943.04	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	145'070		125'738		218'943.04	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	145'070		125'738		218'943.04	
36	TRANSFERAUFWAND	5'411'796		5'165'220		5'035'640.80	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'509'236		3'386'060		3'085'724.22	
3611	Entschädigung an Kanton	59'000		57'000		51'410.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3'142'236		3'006'060		2'781'853.82	
3614	Entschädigungen an öffentl. Unternehmungen	308'000		323'000		252'460.40	
362	Finanz- und Lastenausgleich	19'000		19'000		18'880.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	19'000		19'000		18'880.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'883'560		1'760'160		1'931'036.58	
3631	Beiträge an Kanton	186'520		219'250		234'639.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	474'750		493'250		506'894.73	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'740		5'760		5'695.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	295'400		203'400		229'074.53	
3637	Beiträge an private Haushalte	921'150		838'500		954'733.32	
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND					242'415.57	
381	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					65'756.95	
3810	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					65'756.95	
389	Einlagen in das Eigenkapital					176'658.62	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserve					176'658.62	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	686'160		695'674		611'904.01	
390	Material- und Warenbezüge	9'300		9'300		9'300.00	
3900	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezüge	9'300		9'300		9'300.00	
391	Dienstleistungen	231'000		231'000		231'000.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	231'000		231'000		231'000.00	
392	Pacht, Mieten, Benutzungskosten	385'360		389'661		371'604.01	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benutzungskosten	385'360		389'661		371'604.01	
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	60'500		65'713			



Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	60'500		65'713			
4	ERTRAG		12'073'440		11'308'310		11'198'563.87
40	FISKALERTRAG		4'056'000		4'188'000		3'780'872.20
400	Steuern natürliche Personen		4'033'000		4'168'000		3'765'615.45
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		3'703'000		3'803'000		3'255'237.65
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		310'000		340'000		464'643.10
4002	Quellensteuern natürliche Personen		20'000		25'000		45'734.70
401	Steuern juristische Personen		23'000		20'000		15'256.75
4010	Ertragssteuern juristische Personen		15'000		15'000		4'162.80
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		8'000		5'000		11'093.95
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		83'470		83'500		81'090.55
410	Regalien		7'470		7'500		7'472.00
4100	Regalien		7'470		7'500		7'472.00
412	Konzessionen		76'000		76'000		73'618.55
4120	Konzessionen		76'000		76'000		73'618.55
42	ENTGELTE		1'217'300		1'160'000		1'472'128.01
420	Ersatzabgaben		100'000		95'000		104'278.50
4200	Ersatzabgaben		100'000		95'000		104'278.50
421	Gebühren für Amtshandlungen		26'900		28'400		42'191.63
4210	Gebühren für Amtshandlungen		26'900		28'400		42'191.63
423	Schul- und Kursgelder		300				
4231	Kursgelder		300				
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		785'850		778'100		791'860.94
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		785'850		778'100		791'860.94
425	Erlös aus Verkäufen		64'800		76'900		95'789.13
4250	Verkäufe		64'800		76'900		95'789.13
426	Rückerstattungen		238'450		181'600		435'850.66
4260	Rückerstattungen Dritter		238'450		181'600		435'850.66
427	Bussen		1'000				
4270	Bussen		1'000				
429	Übrige Entgelte						2'157.15
4290	Übrige Entgelte						581.00
4293	Eingang abgeschr. Steuerforderungen NP						1'576.15
44	FINANZERTRAG		308'895		296'060		300'205.62
440	Zinsertrag		40'000		33'000		46'547.05
4400	Zinsen flüssige Mittel						390.00
4403	Verzugszinsen Steuern		40'000		33'000		46'157.05



Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		108'000		101'400		86'050.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		108'000		101'400		86'050.00
444	Wertberichtigungen Finanzvermögen						17'885.87
4440	Marktwertanpassungen Finanzanlagen						17'885.87
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		160'895		161'660		149'722.70
4470	Pacht- und Mietzinse Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		152'395		152'160		141'682.70
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften		2'500		3'500		2'040.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		6'000		6'000		6'000.00
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		13'800		41'200		
451	Entnahmen aus Fonds und Spezial- finanzierungen im Eigenkapital		13'800		41'200		
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		13'800		41'200		
46	TRANSFERERTRAG		5'695'315		4'831'376		4'931'740.73
460	Ertragsanteile von Dritten		78'300		85'150		57'524.40
4600	Anteil an Bundeserträgen		78'300		85'150		57'524.40
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		3'644'425		3'410'546		3'231'843.53
4611	Entschädigungen vom Kanton		438'400		452'610		452'207.75
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		3'206'025		2'957'936		2'779'635.78
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'655'500		984'400		1'282'917.00
4621	Sonderlastenabgeltungen		205'500		205'000		205'394.00
4622	Horizontaler Finanzausgleich		1'450'000		779'400		1'077'523.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		315'590		350'280		357'795.37
4630	Beiträge vom Bund						146.00
4631	Beiträge vom Kanton		309'100		339'900		346'649.37
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		6'490		10'380		11'000.00
469	Verschiedener Transferertrag		1'500		1'000		1'660.43
4699	Rückverteilungen		1'500		1'000		1'660.43
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		12'500		12'500		20'622.75
484	Ausserordentliche Finanzerträge						8'122.75
4840	Ausserordentliche Finanzerträge						8'122.75
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		12'500		12'500		12'500.00
4893	Entnahme aus Vorfinanzierungen		12'500		12'500		12'500.00
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		686'160		695'674		611'904.01
490	Material- und Warenbezüge		9'300		9'300		9'300.00



Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		9'300		9'300		9'300.00
491	Dienstleistungen		231'000		231'000		231'000.00
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		231'000		231'000		231'000.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		385'360		389'661		371'604.01
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		385'360		389'661		371'604.01
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand		60'500		65'713		
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		60'500		65'713		
	Total	11'909'571	12'073'440	11'404'602	11'308'310	11'198'563.87	11'198'563.87
	Netto Aufwand				96'292		
	Netto Ertrag	163'869					
	Gesamttotal	12'073'440	12'073'440	11'404'602	11'404'602	11'198'563.87	11'198'563.87



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'008'050	253'795	1'018'182	256'260	1'059'796.97	250'368.60
01	Legislative und Exekutive	132'850		119'850		141'297.86	
011	Legislative	22'050		9'550		19'735.80	
0110	Legislative	22'050		9'550		19'735.80	
0110.3000.00	Behörden und Kommissionen	9'000		9'000		8'400.00	
0110.3053.00	Unfallversicherungen					6.60	
0110.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	12'500				11'003.40	
0110.3158.00	EDV-Programm Wahlen	150		150		150.00	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	400		400		175.80	
012	Exekutive	110'800		110'300		121'562.06	
0120	Exekutive	110'800		110'300		121'562.06	
0120.3000.00	Behörden und Kommissionen	80'000		80'000		84'855.00	
0120.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'900		4'900		4'716.00	
0120.3110.00	Anschaff. Büromöbel und -geräte	1'500					
0120.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'400		1'400		400.00	
0120.3132.00	Honorare externe Berater	1'000		1'000			
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen	13'000		13'000		13'422.86	
0120.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'000		10'000		18'168.20	
02	Allgemeine Dienste	875'200	253'795	898'332	256'260	918'499.11	250'368.60
022	Allgemeine Dienste	772'250	95'400	783'190	97'800	766'384.91	102'635.90
0220	Allgemeine Dienste	772'250	95'400	783'190	97'800	766'384.91	102'635.90
0220.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals	420'000		427'400		402'303.75	
0220.3010.01	Löhne Temporäre Arbeitskräfte	3'000		3'000		3'533.75	
0220.3040.00	Erziehungszulagen	4'500		5'400		9'050.00	
0220.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'500		32'500		31'006.85	
0220.3052.00	Pensionskassen	51'600		49'000		45'924.25	
0220.3053.00	Unfallversicherungen	7'500		8'500		7'224.40	
0220.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'500		3'600		3'176.87	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		3'000		3'935.00	
0220.3091.00	Personalrekrutierung / Stellen					3'941.35	
0220.3099.00	Sonstiger Personalaufwand	2'500		2'500		1'749.80	
0220.3100.00	Büromaterial	6'000		6'000		7'146.76	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		571.00	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Mattegumper	19'400		19'100		28'725.45	
0220.3110.00	Anschaff. Büromöbel und -geräte	4'200		1'000		59.95	
0220.3110.01	Anschaff. Büromaschinen und -geräte	2'000		2'000			
0220.3111.00	Anschaff. Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'500		1'500			
0220.3113.00	Anschaff. Hardware	11'900		1'000		3'822.10	
0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'300		4'031.10	
0220.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	14'700		13'700		15'177.55	
0220.3130.02	Verschiedene Beiträge an Institutionen	6'250		6'160		5'288.40	
0220.3130.04	Betreibungs- und Rechtskosten	1'000		500		628.80	
0220.3130.05	Gebühren Steuerverwaltung Kanton	100		100		168.60	
0220.3132.00	Baubewilligungskosten	20'000		20'000		29'347.75	
0220.3132.01	Bauberatung Ortskern	8'000		8'000		107.70	
0220.3132.02	Homepage Redesign	3'000					
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	28'000		26'500		27'843.70	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	13'400		14'100		13'305.10	
0220.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'000		587.60	
0220.3150.01	Unterhalt Kopierer Verw.	3'800		3'800		3'445.43	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
0220.3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	11'500				19'762.10	
0220.3158.00	Informatik-Unterhalt Software	7'650		24'800		6'710.15	
0220.3158.01	Internet	6'850		6'500		7'034.85	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		904.60	
0220.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		301.00	
0220.3300.00	Planmässige Abschreibungen	4'700		23'000		22'995.20	
0220.3611.00	Veranlagungs- und Inkassokosten Kanton	59'000		57'000		51'410.00	
0220.3631.00	Betriebs-/Einr.-Kosten eUmzugBL	400		430		434.00	
0220.3634.00	Digitale Verwaltung Einwohnerportal	4'800		4'800		4'730.00	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		7'500		9'000		8'258.20
0220.4210.01	Mahn- und Betreuungskosten						451.70
0220.4210.03	Gebühren Steuerverwaltung Kanton		4'000		4'000		3'849.00
0220.4240.00	Inserate Mattegumper		500		500		1'140.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse		4'500		5'400		9'900.00
0220.4612.00	Bezugsprovisionen Kirchgemeinden		11'900		11'900		12'037.00
0220.4910.00	Verr. Aufwand Asylwesen		2'000		2'000		2'000.00
0220.4910.01	Verr. Aufwand Wasser		15'000		15'000		15'000.00
0220.4910.02	Verr. Aufwand Abwasser		10'000		10'000		10'000.00
0220.4910.03	Verr. Aufwand Abfall		4'000		4'000		4'000.00
0220.4910.04	Verr. Aufwand Friedhof		4'000		4'000		4'000.00
0220.4910.05	Verr. Aufwand Hundewesen		4'000		4'000		4'000.00
0220.4910.06	Verr. Aufwand Ausgleichskasse		2'000		2'000		2'000.00
0220.4910.07	Verr. Aufwand Strassen		12'000		12'000		12'000.00
0220.4910.08	Verr. Aufwand Schulwesen		5'000		5'000		5'000.00
0220.4910.09	Verr. Aufwand Mütter-/Väterberatung		6'000		6'000		6'000.00
0220.4910.10	Verr. Aufwand Mittagstisch		3'000		3'000		3'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	102'950	158'395	115'142	158'460	152'114.20	147'732.70
0290	Verwaltungsliegenschaften	102'950	158'395	115'142	158'460	152'114.20	147'732.70
0290.3010.00	Löhne Hauswart	20'400		20'200		18'111.55	
0290.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200		1'200		1'085.75	
0290.3053.00	Unfallversicherungen	100		100		54.30	
0290.3120.01	Wasser, Energie Dorfplatz 1	11'000		15'000		10'005.60	
0290.3120.03	Wasser, Energie Unterdorfstrasse 47	16'700		20'000		14'577.60	
0290.3120.04	Wasser, Energie Hagenbuchenstrasse 2	12'500		14'000		13'476.80	
0290.3120.06	Wasser, Energie Fluhstrasse 64					548.35	
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien Dorfplatz 1	800		850		775.20	
0290.3134.03	Sachversicherungsprämien Unterdorfstrasse 47	750		750		769.40	
0290.3134.04	Sachversicherungsprämien Hagenbuchenstrasse 2	6'750		6'700		6'745.70	
0290.3134.06	Sachversicherungsprämien Fluhstrasse 64	300		300		290.45	
0290.3134.10	Sachversicherungsprämien Div. Liegenschaften	250		250		254.45	
0290.3140.01	Unterhalt Gemeindeplatz Dorfplatz 1	2'000		2'000		11'000.00	
0290.3144.01	Unterhalt Dorfplatz 1	4'300		4'500		9'779.50	
0290.3144.03	Unterhalt Unterdorfstrasse 47	5'500		8'350		7'660.10	
0290.3144.04	Unterhalt Hagenbuchenstrasse 2	16'400		17'800		42'782.25	
0290.3144.06	Unterhalt Fluhstrasse 64	300				11'971.45	
0290.3144.10	Unterhalt Hochbauten Diverse	1'000		1'000		225.75	
0290.3300.00	Planmässige Abschreibungen	700					
0290.3900.00	Verr. Aufwand Gemeinde für Reinigungsmat.	1'000		1'000		1'000.00	
0290.3900.01	Verr. Aufwand Werkhof für Reinigungsmat.	1'000		1'000		1'000.00	
0290.3940.00	Verr. Passivzinsen			142			



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
0290.4290.00	Übrige Entgelte						50.00
0290.4470.03	Mietzins'ertrag Unterdorfstrasse 47		61'560		61'560		51'560.00
0290.4470.04	Mietzins'ertrag Hagenbuchenstrasse 2		65'635		65'400		64'322.70
0290.4470.06	Mietzins'ertrag Fluhstrasse 64		25'200		25'200		25'200.00
0290.4470.07	Mietzins'ertrag Parpklätze						600.00
0290.4479.04	Nebenkosten Hagenbuchenstr. 2		3'000		3'000		3'000.00
0290.4479.06	Nebenkosten Fluhstrasse 64		3'000		3'000		3'000.00
0290.4940.00	Verr. Aktivzinsen				300		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	401'920	122'490	347'020	123'680	269'570.48	143'351.23
11	Öffentliche Sicherheit	13'600	1'000	7'600		7'564.00	
111	Polizei	13'600	1'000	7'600		7'564.00	
1110	Polizei	13'600	1'000	7'600		7'564.00	
1110.3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'600		7'600		7'564.00	
1110.4270.00	Bussen		1'000				
14	Allgemeines Rechtswesen	194'100	15'000	174'300	15'000	121'211.60	28'072.73
140	Allgemeines Rechtswesen	194'100	15'000	174'300	15'000	121'211.60	28'072.73
1400	Allgemeines Rechtswesen	19'100	15'000	18'900	15'000	-11'153.20	28'072.73
1400.3102.00	Drucksachen, Publikationen					19.50	
1400.3132.00	Honorare für Amtl. Vermessung	2'000		2'000		869.80	
1400.3132.01	Honorare für Nachführungen usw.	8'800		10'100		-19'472.25	
1400.3132.02	Honorare für GIS, Geportal	8'000		6'500		7'418.70	
1400.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300		300		11.05	
1400.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen Baubewilligungen		15'000		15'000		27'572.73
1400.4210.01	Gebühren Einbürgerungen						500.00
1401	Kinder- und Erwachsenenschutz	175'000		155'400		132'364.80	
1401.3612.00	KESB: Betriebskostenanteil	160'000		117'400		120'141.70	
1401.3612.01	KESB: Vormundschaft. Leistungen (Direktkosten)	15'000		38'000		12'223.10	
15	Feuerwehr	156'370	106'490	131'600	105'380	106'342.23	115'278.50
150	Feuerwehr	156'370	106'490	131'600	105'380	106'342.23	115'278.50
1500	Feuerwehr	156'370	106'490	131'600	105'380	106'342.23	115'278.50
1500.3111.00	Anschaff. Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			9'300			
1500.3131.00	Planung Ergänzungsbau Feuerwehr	22'070					
1500.3300.00	Planmässige Abschreibungen	4'600		4'600		4'585.35	
1500.3632.00	Beitrag FW-Verbund Laufental	123'400		110'630		95'456.88	
1500.3900.00	Verr. Aufwand Löschwasser	6'300		6'300		6'300.00	
1500.3940.00	Verr. Passivzinsen			770			
1500.4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrpflicht (FW-Steuer)		100'000		95'000		104'278.50
1500.4632.00	Beiträge Stützpunktfeuerwehr Laufental (Rückzahl. Eigenkapital)		6'490		10'380		11'000.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	37'850		33'520	3'300	34'452.65	
161	Militär	6'100		2'500		4'650.00	
1611	Schiesswesen	6'100		2'500		4'650.00	
1611.3143.00	Unterhalt Schiessanlage	2'500		2'500		2'500.00	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
1611.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					2'150.00	
1611.3300.00	Planmässige Abschreibungen	3'600					
162	Bevölkerungsschutz	31'750		31'020	3'300	29'802.65	
1620	Zivilschutz	31'750		31'020	3'300	29'802.65	
1620.3632.00	Beitrag Zivilschutzverbund und Reg. Führungsstab (RFS)	31'750		31'020		29'802.65	
1620.4940.00	Verr. Aktivzinsen				3'300		
2	BILDUNG	6'430'831	3'457'485	6'104'667	3'221'697	5'829'395.37	3'079'026.68
21	Obligatorische Schule	6'430'831	3'457'485	6'104'667	3'221'697	5'829'395.37	3'079'026.68
211	Kindergarten	1'030'583	533'060	1'030'620	537'715	1'135'575.78	596'934.81
2110	Kindergarten	497'523		492'905		538'640.97	
2110.3612.01	Schulgelder KiGa an Kreisschule Röschenz/Roggenburg	497'523		492'905		538'640.97	
2111	Kreisschule Kindergarten Röschenz-Roggenburg	533'060	533'060	537'715	537'715	596'934.81	596'934.81
2111.3020.00	Löhne Lehrkräfte KiGa	320'050		315'600		370'208.95	
2111.3040.00	Erziehungszulagen	5'000		6'400		6'603.55	
2111.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'000		20'200		24'047.95	
2111.3052.00	Pensionskassen	31'500		33'000		38'105.00	
2111.3053.00	Unfallversicherungen	500		500		501.20	
2111.3054.00	Familienausgleichskasse	4'000		3'900		4'605.40	
2111.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'300		3'300		3'371.65	
2111.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		540.00	
2111.3099.00	Übriger Personalaufwand					40.00	
2111.3100.00	Büromaterial	500		500			
2111.3101.00	Verbrauchsmaterial KiGa	1'000		2'000		230.85	
2111.3104.00	Lehrmittel / Schulmaterial	7'700		8'000		10'378.35	
2111.3110.00	Anschaff. Mobiliar und Geräte	1'000		1'400		605.80	
2111.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	2'000		2'000		1'574.30	
2111.3130.02	Schülertransportkosten KiGa Bus	36'700		30'000		32'320.60	
2111.3150.01	Unterhalt Kopierer KiGa	2'000		2'000		1'749.31	
2111.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	600		800		294.80	
2111.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500		2'000		295.15	
2111.3920.00	Verr. Aufwand KiGa-Liegenschaft	95'210		105'615		101'461.95	
2111.4260.01	Erwerbsausfallentschädigung						5'820.00
2111.4612.00	Schulgelder KiGa von anderen Gemeinden						4'946.70
2111.4612.01	Schulgelder KiGa von Röschenz		497'523		492'905		538'640.97
2111.4612.02	Schulgelder KiGa von Roggenburg		35'537		44'810		47'527.14
212	Primarschule	4'270'988	2'226'215	3'925'675	1'980'671	3'609'423.23	1'827'416.66
2120	Primarschule	2'067'373		1'945'004		1'782'006.57	
2120.3130.02	Schülertransportk. Kreisschule Laufen KK und EK	8'000				11'756.40	
2120.3612.01	Schulgelder Primarschule an Kreisschule Röschenz/Roggenburg	1'904'773		1'768'004		1'572'944.07	
2120.3632.00	EK Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	43'900		45'000		63'079.40	
2120.3632.01	Logopädie Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	55'000		67'000		65'931.80	
2120.3632.04	KK Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	50'000		60'000		60'691.20	
2120.3632.05	Psychomotorik Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	5'700		2'500		7'603.70	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
2120.3632.06	Insieme Beiträge Kreisschule Laufen			2'500			
2121	Kreisschule Primar Röschenz-Roggenburg	2'203'615	2'226'215	1'980'671	1'980'671	1'827'416.66	1'827'416.66
2121.3020.00	Löhne Lehrkräfte Primarschule	1'420'210		1'255'700		1'182'698.10	
2121.3040.00	Erziehungszulagen	20'000		13'800		16'720.05	
2121.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'000		79'000		74'369.73	
2121.3052.00	Pensionskassen	130'000		121'000		113'364.35	
2121.3053.00	Unfallversicherungen	1'800		1'700		1'698.95	
2121.3054.00	Familienausgleichskasse	16'500		15'100		14'196.75	
2121.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	12'500		11'500		10'655.98	
2121.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000		11'000		2'244.15	
2121.3091.00	Personalrekrutierung / Stellen			800			
2121.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'700		6'800		7'256.25	
2121.3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		1'164.95	
2121.3101.00	Verbrauchsmaterial	1'500		2'300		978.50	
2121.3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		1'000		1'196.65	
2121.3104.00	Lehrmittel / Schulmaterial	9'400		15'000		7'329.22	
2121.3104.01	Lehrmittel Handarbeit und Werken	11'750		11'400		8'215.69	
2121.3104.04	Schulmaterial Begabtenförderung	500				434.00	
2121.3104.05	Schulmaterial DAZ inkl. Dolmetscherk.	1'000		2'000		904.15	
2121.3104.06	Schulmaterial ISF und Begabtenförderung	1'000		1'000		788.98	
2121.3104.07	Schulmaterial Musikgrundschule	500		700		283.55	
2121.3104.08	Schulmaterial Lernspiele Unterricht	500		500		90.00	
2121.3104.09	Material Projektwoche / Klassenprojekte	5'000		5'000		4'096.74	
2121.3104.10	Schul- und Lehrerbibliothek	4'000		4'000		1'624.64	
2121.3110.00	Anschaff. Mobiliar und Geräte	6'350		7'700		9'099.85	
2121.3111.00	Anschaff. Werken (Maschinen usw.)	1'000		1'300		532.30	
2121.3113.00	Anschaff. Hardware (ICT)	3'000				1'863.85	
2121.3118.00	Anschaff. Software/Lizenzen	15'075		12'300		6'392.82	
2121.3130.00	Dienstleistungen Dritter			2'000			
2121.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	5'000		5'500		5'246.04	
2121.3130.02	Schülertransportkosten Primar U-Abo Kreisschule Rö/Ro	8'130		5'900			
2121.3132.00	Honorare Schulsozialarbeit	25'000					
2121.3133.00	Informatik-Nutzungswaufwand Homepage	300		300			
2121.3150.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	3'700		3'700		2'094.50	
2121.3150.01	Unterhalt Kopierer Primar	5'000		5'000		4'708.46	
2121.3158.00	Informatik-Unterhalt Software	4'550		3'200		5'030.00	
2121.3171.00	Sommerlager Primarschule	2'000		2'000		2'000.00	
2121.3171.01	Schulreisen/Exkursionen/Sporttag Primar	11'000		11'500		5'921.75	
2121.3171.02	Winterlager Primarschule 5./6. Klasse	10'000		12'000		12'000.00	
2121.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		811.35	
2121.3199.01	Präventionspool inkl. KiGa	3'700		3'400		3'100.00	
2121.3300.00	Planmässige Abschreibungen	47'900		18'000			
2121.3612.00	Schulgelder Primarschule	17'400		34'800		43'162.30	
2121.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	5'000		5'000		5'000.00	
2121.3920.00	Verr. Aufwand Schulgebäude	290'150		284'046		270'142.06	
2121.3940.00	Verr. Passivzinsen			725			
2121.4250.00	Verkauf Hardware (alte Geräte)						350.00
2121.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse						13'378.95
2121.4260.01	Erwerbsausfallentschädigung						26'430.25
2121.4612.00	Schulgelder Primar von anderen Gemeinden		28'400		22'000		25'560.10
2121.4612.01	Schulgelder Primar von Röschenz		1'904'773		1'768'004		1'572'944.07



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
2121.4612.02	Schulgelder Primar von Roggenburg		293'042		190'667		188'753.29
214	Musikschule	149'000		165'600		168'813.90	
2140	Musikschule	149'000		165'600		168'813.90	
2140.3632.00	Beiträge Musikschule Laufental-Thierstein	149'000		165'600		168'813.90	
217	Schulliegenschaften	390'360	390'360	405'461	405'461	376'409.51	376'409.51
2170	Schulliegenschaften	294'150	294'150	297'846	297'846	274'697.56	274'697.56
2170.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	24'500		24'200		21'615.15	
2170.3050.00	AVH, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700		1'700		1'638.80	
2170.3053.00	Unfallversicherungen	350		350		326.25	
2170.3100.00	Büromaterial	500		500			
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000		17'000		12'701.50	
2170.3111.00	Anschaff. Maschinen, Geräte, Werkzeuge	3'000		3'000			
2170.3120.00	Wasser, Energie	69'500		67'500		70'042.30	
2170.3120.01	Enthärtungsanlage	1'950		1'200		415.90	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Kehrricht	2'000		2'000		420.00	
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter					-10'000.00	
2170.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	1'100		1'000		1'130.90	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	3'600		3'600		3'558.30	
2170.3144.00	Unterhalt Schulliegenschaften inkl. Anlagen	22'750		22'700		22'119.66	
2170.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'000		1'000			
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen	52'200		55'700		55'728.80	
2170.3910.00	Verr. Aufwand Schulhaus	90'000		90'000		90'000.00	
2170.3910.01	Verr. Aufwand Lehrling	5'000		5'000		5'000.00	
2170.3940.00	Verr. Passivzinsen			1'396			
2170.4240.00	Rückerstattung Mehrkosten Reinigung, Kehrricht, Ersatzmaterial						355.50
2170.4472.00	Benützungsgb. Schulliegenschaften inkl. Aula		1'000		1'000		1'200.00
2170.4900.00	Verr. Aufwand Kindergarten Reinigungsmaterial		1'000		1'000		1'000.00
2170.4900.01	Verr. Aufwand Werkhof Reinigungsmaterial		1'000		1'000		1'000.00
2170.4900.02	Verr. Aufwand Gemeinde Reinigungsmaterial		1'000		1'000		1'000.00
2170.4920.00	Verr. Ertrag Schulgebäude		290'150		284'046		270'142.06
2170.4940.00	Verr. Aktivzinsen				9'800		
2171	Kindergartenliegenschaft	96'210	96'210	107'615	107'615	101'711.95	101'711.95
2171.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	7'500		7'500		6'986.50	
2171.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		600		546.60	
2171.3053.00	Unfallversicherungen	120		120		20.95	
2171.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		179.30	
2171.3111.00	Anschaff. Maschinen, Werkzeuge usw.	3'500		2'000		558.50	
2171.3120.00	Wasser, Energie Pfarweg 4	8'800		8'800		7'443.30	
2171.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'750		1'700		1'746.40	
2171.3144.00	Unterhalt KiGa-Liegenschaft Pfarweg 4	10'600		12'370		7'623.15	
2171.3160.00	Baurechtszins KiGa Pfarweg 4	22'440		22'440		22'440.00	
2171.3300.00	Planmässige Abschreibungen	38'900		48'400		53'167.25	
2171.3900.00	Verr. Aufwand Kindergarten Reinigungsmat.	1'000		1'000		1'000.00	
2171.3940.00	Verr. Passivzinsen			1'685			
2171.4472.00	Benützungsgbühren KiGa / 3-Klang		1'000		2'000		250.00
2171.4920.00	Verr. Ertrag KiGa-Liegenschaft		95'210		105'615		101'461.95



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
218	Schulergänzende Tagesbetreuung	135'200	81'100	123'800	67'800	95'432.20	54'083.70
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung	135'200	81'100	123'800	67'800	95'432.20	54'083.70
2180.3010.00	Löhne Personal Mittagstisch	77'400		76'500		61'107.75	
2180.3040.00	Erziehungszulagen	9'000				2'400.00	
2180.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'500		7'500		4'107.15	
2180.3053.00	Unfallversicherungen	800		800		455.40	
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500		500			
2180.3099.00	Sonstiger Personalaufwand					150.00	
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		827.17	
2180.3105.00	Lebensmittel für Mittagstisch	23'000		21'500		11'735.73	
2180.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000			
2180.3612.00	Kindertagesbetreuung Verein Tagesfamilien Laufental/Thierst.	11'000		11'000		10'966.00	
2180.3612.01	Anteil Mittagstisch Kinder in Kreisschule Laufen					604.00	
2180.3631.00	Beitrag Kinderbetreuungskosten Corona					79.00	
2180.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	3'000		3'000		3'000.00	
2180.4250.00	Elternbeiträge Mittagstisch		44'800		39'700		35'244.15
2180.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse		9'000				2'400.00
2180.4612.00	Anteil Betrieb Mittagstisch Roggenburg		27'300		28'100		16'293.55
2180.4630.00	Bundesbeitrag FEB						146.00
219	Übrige obligatorische Schule	454'700	226'750	453'511	230'050	443'740.75	224'182.00
2190	Schulleitung und Schulrat	199'860		197'701		189'998.75	
2190.3612.01	Schulleitungsanteil Röschenz	199'540		197'381		189'674.75	
2190.3631.00	FA Gemeindeant. Schulleiterkonferenz	320		320		324.00	
2191	Kreisschule Schulleitung und Schule Röschenz-Roggenburg	226'750	226'750	217'850	217'850	210'907.00	210'907.00
2191.3000.00	Behörden und Kommissionen Schulrat	8'000		9'000		9'150.00	
2191.3010.00	Löhne Schulsekretariat	22'100		21'800		21'717.30	
2191.3020.00	Löhne Schulleitung	159'500		152'300		147'151.55	
2191.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'400		12'000		11'791.65	
2191.3052.00	Pensionskassen	20'000		17'400		16'884.80	
2191.3053.00	Unfallversicherungen	550		400		572.00	
2191.3054.00	Familienausgleichskasse	2'000		1'900		1'839.60	
2191.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'700		1'550		1'577.30	
2191.3099.00	Sonstiger Personalaufwand					150.00	
2191.3110.00	Anschaff. Mobiliar und Geräte			1'000			
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		72.80	
2191.4612.01	Schulleitungsanteil von Röschenz		199'540		197'381		189'674.75
2191.4612.02	Schulleitungsanteil von Roggenburg		27'210		20'469		21'232.25
2192	Volksschule, sonstiges	28'090		37'960	12'200	42'835.00	13'275.00
2192.3634.00	Spitalbeschulung	940		960		965.00	
2192.3637.00	Beiträge Schüler-Abonnemente (U-Abo) Sek	27'150		37'000		41'870.00	
2192.4250.00	Verkäufe Schüler-Abo. Sek				12'200		13'275.00
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE	168'880	900	126'050	900	111'774.40	990.00
31	Kulturerbe	10'100		3'000		2'132.45	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	10'100		3'000		2'132.45	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	10'100		3'000		2'132.45	
3120.3144.00	Unterhalt Wegkreuze	3'000		3'000			
3120.3144.01	Unterhalt Brunnen	1'000				2'132.45	
3120.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'100					
32	Kultur allgemein	41'250		40'626		43'764.40	
321	Bibliotheken	9'000		8'200		9'224.00	
3210	Bibliotheken	9'000		8'200		9'224.00	
3210.3636.00	Beitrag Stedtl-Bibliothek Laufen	9'000		8'200		9'224.00	
322	Konzert und Theater	4'000		4'000		4'000.00	
3220	Konzerte und Theater	4'000		4'000		4'000.00	
3220.3636.00	Beitrag Musikverein Röschenz	4'000		4'000		4'000.00	
329	Kultur, sonstiges	28'250		28'426		30'540.40	
3290	Kultur, sonstiges	28'250		28'426		30'540.40	
3290.3119.00	Begrüssungstafeln Dorfeingänge					4'710.80	
3290.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'050		3'000		1'937.00	
3290.3199.01	Jungbürgerfeier	1'000		1'000		609.70	
3290.3199.02	Bundesfeier 1. August	3'500		3'500		3'808.10	
3290.3199.03	Banntag	6'500		6'500		5'909.00	
3290.3199.04	Skitag	2'000		2'000		776.00	
3290.3300.00	Planmässige Abschreibungen	5'700		5'700		5'659.80	
3290.3636.00	Versch. Beiträge/Spenden a/Institutionen	6'500		6'500		7'130.00	
3290.3940.00	Verr. Passivzinsen			226			
34	Sport und Freizeit	117'530	900	82'424	900	65'877.55	990.00
341	Sport	107'030	900	69'409	900	58'527.15	990.00
3410	Sport			4'839		4'822.05	
3410.3300.00	Planmässige Abschreibungen			4'800		4'822.05	
3410.3940.00	Verr. Passivzinsen			39			
3411	Gartenbad					18'920.00	
3411.3637.00	Anteil Schwimmbad/Eissporthalle					18'920.00	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	67'030	900	45'570	900	34'785.10	990.00
3414.3010.00	Löhne Reinigungspersonal FC-Garderobe	3'800		3'800		3'563.50	
3414.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300		300		278.85	
3414.3053.00	Unfallversicherungen					10.70	
3414.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
3414.3120.00	Wasser, Energie FC-Garderobe	10'900		10'900		7'851.25	
3414.3134.00	Sachversicherungsprämien	380		370		376.90	
3414.3143.00	Unterhalt Fussballplätze / Sportanl.	23'000		24'200		16'471.50	
3414.3144.00	Unterhalt Liegenschaft FC-Garderobe	2'000		3'000		4'208.15	
3414.3151.00	Unterhalt Maschine Rasen, Geräte	3'450		2'500		2'024.25	
3414.3300.00	Planmässige Abschreibungen	22'700					
3414.4240.00	Rückerstattung Mehrkosten Reinigung, Kehricht, Ersatzmaterial		400		400		400.00
3414.4472.00	Benützungsgebühren Kunstrasenplatz		500		500		590.00



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
3415	Sport- und Freizeitregion Laufental-Thierstein	40'000		19'000			
3415.3636.00	Beitrag Sport-/Freizeitregion Laufental-Thierstein	40'000		19'000			
342	Freizeit	10'500		13'015		7'350.40	
3420	Freizeit	10'500		13'015		7'350.40	
3420.3144.00	Unterhalt Spielplatz Gasse	9'000		9'500		5'256.15	
3420.3300.00	Planmässige Abschreibungen	1'500		1'900		2'094.25	
3420.3940.00	Verr. Passivzinsen			1'615			
4	GESUNDHEIT	835'620	281'100	796'880	293'700	721'538.35	256'360.79
41	Kranken- und Pflegeheime	317'000		332'000		255'460.40	
412	Kranken- und Pflegeheime	317'000		332'000		255'460.40	
4120	Kranken- und Pflegeheime	317'000		332'000		255'460.40	
4120.3614.00	Beiträge Pflgetaxen Heime	308'000		323'000		252'460.40	
4120.3637.00	Beiträge Pflege zu Hause	9'000		9'000		3'000.00	
42	Ambulante Krankenpflege	375'120	181'100	311'980	181'700	330'216.47	162'025.96
421	Ambulante Krankenpflege	375'120	181'100	311'980	181'700	330'216.47	162'025.96
4210	Ambulante Krankenpflege	375'120	181'100	311'980	181'700	330'216.47	162'025.96
4210.3010.00	Löhne Mütter-/Väterberatung (MVB)	118'100		117'600		107'086.60	
4210.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (MVB)	8'800		8'500		8'520.20	
4210.3052.00	Pensionskassen (MVB)	12'700		12'000		11'509.80	
4210.3053.00	Unfallversicherungen (MVB)	2'000		2'000		1'842.30	
4210.3055.00	Krankentaggeldversicherungen (MVB)	1'100		1'100		1'000.25	
4210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (MVB)	4'700		6'200		2'240.00	
4210.3100.00	Büromaterial (MVB)	700		1'100		453.95	
4210.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (MVB)	1'700		1'900		1'092.40	
4210.3102.00	Drucksachen, Publikationen (MVB)	300		250		256.80	
4210.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften (MVB)	300		300		202.95	
4210.3110.00	Anschaff. Büromöbel und -geräte (MVB)			100		1'140.42	
4210.3130.00	Dienstleistungen Dritter (MVB)	1'240		590		540.00	
4210.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon (MVB)	3'050		3'070		2'909.99	
4210.3130.05	Senioren Mahlzeitendienst Transportkostenanteil	3'700		3'700		3'683.40	
4210.3134.00	Sachversicherungsprämien (MVB)	1'200		1'200			
4210.3151.00	Unterhalt Masch./Geräte/Mobiliar usw. (MVB)	500		500			
4210.3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware (MVB)	500		500			
4210.3158.00	Informatik-Unterhalt Software (MVB)	1'510		1'500		1'026.20	
4210.3160.00	Miete und NK Lokal	14'220		14'020		14'263.10	
4210.3161.00	Mütter-/Väterberatung (MVB)						
4210.3161.00	Miete Defibrillatoren (3 Stk.)	7'400		7'400		7'108.10	
4210.3170.00	Reisekosten und Spesen (MVB)	2'500		3'000		1'801.00	
4210.3199.00	Übriger Betriebsaufwand (MVB)			250		140.00	
4210.3612.00	Mütter- und Väterberatung Anteil Röschenz	11'900		16'500		10'659.66	
4210.3636.00	Beiträge Verein Spitex Laufental	146'500		96'700		132'174.65	
4210.3636.01	Beiträge Spitex Rotes Kreuz	3'000				2'754.00	
4210.3636.02	Beiträge priv. Spitex-Organisationen	18'500		4'000		9'650.70	
4210.3636.03	Tages- und Nachtstrukturen	3'000		2'000		2'160.00	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
4210.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung (MVB)	6'000		6'000		6'000.00	
4210.4231.00	Kursgelder (MVB)		300				
4210.4612.00	Rückerstattung für Mütter-/Väterberatung		180'800		181'700		162'025.96
43	Gesundheitsprävention	119'900	100'000	130'400	112'000	112'261.50	94'334.83
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	1'000		1'000			
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	1'000		1'000			
4310.3132.00	Alkohol-/Drogenberatung	1'000		1'000			
433	Schulgesundheitsdienst	118'500	100'000	129'000	112'000	111'849.50	94'334.83
4330	Schulgesundheitsdienst	500		500			
4330.3132.00	Dienstleistungen Schularzt	500		500			
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	118'000	100'000	128'500	112'000	111'849.50	94'334.83
4331.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500		2'500		1'980.00	
4331.3132.00	Honorare, normale Gebisse	50'000		55'000		43'568.65	
4331.3132.01	Honorare, Kieferorthopädie	65'000		70'000		60'311.55	
4331.3132.02	Zahnpflegeinstruktion in der Schule	500		1'000		450.00	
4331.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					5'539.30	
4331.4260.00	Elternbeiträge, normale / kieferorth. Gebisse		90'000		100'000		84'210.33
4331.4631.00	Beiträge Kanton KJZ		10'000		12'000		10'124.50
434	Lebensmittelkontrolle	400		400		412.00	
4340	Lebensmittelkontrolle	400		400		412.00	
4340.3130.00	Dienstleistungen Dritter Pilzkontrolle	400		400		412.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	23'600		22'500		23'599.98	
490	Gesundheitswesen	23'600		22'500		23'599.98	
4901	Versorgungsregion	23'600		22'500		23'599.98	
4901.3636.00	IBBS Informations-, Beratungs- und Bedarfsabklärung	23'600		22'500		23'599.98	
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'238'200	562'400	1'173'770	518'610	1'282'003.06	736'281.18
53	Alter und Hinterlassene	193'800	2'400	212'800	2'400	207'805.25	2'438.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'000	2'400	2'000	2'400	5'191.45	2'438.00
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'000	2'400	2'000	2'400	5'191.45	2'438.00
5310.3637.00	Sozialversicherung BL, erlassene AHV-Beiträge	4'000				3'191.45	
5310.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
5310.4611.00	Entschädigung AHV-Zweigstelle		2'400		2'400		2'438.00
532	Ergänzungsleistungen AHV	163'800		186'800		187'750.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	163'800		186'800		187'750.00	
5320.3631.00	Beiträge an Kanton, EL zur AHV	163'800		186'800		187'750.00	
535	Leistungen an Alter	24'000		24'000		14'863.80	
5350	Leistungen an Alter	24'000		24'000		14'863.80	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
5350.3637.00	Zusatzbeiträge EL-Bezüger an Private oberhalb EL-Obergrenze (ZG erfolgt an Seniorenheim)	24'000		24'000		14'863.80	
54	Familie und Jugend	81'400		59'400		49'368.40	
544	Jugendschutz	37'000		37'000		34'122.90	
5440	Jugendschutz, allgemein	37'000		37'000		34'122.90	
5440.3636.00	Beiträge Vereine, Jugendförderung	14'500		14'500		12'350.00	
5440.3636.01	Beiträge Stiftung Jugendsozialwerk	22'500		22'500		21'772.90	
545	Leistungen an Familien	44'400		22'400		15'245.50	
5450	Leistungen an Familien	4'400		2'400		329.50	
5450.3612.00	Familien- und Erziehungsberatung	2'400		2'400		329.50	
5450.3637.01	Frühe Sprachförderung	2'000					
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	40'000		20'000		14'916.00	
5451.3637.00	Beiträge FEB Familienerg. Kinderbetreuung	40'000		20'000		14'916.00	
56	Soziales Wohnungswesen	40'000	20'000				
560	Soziales Wohnungswesen	40'000	20'000				
5601	Mietzinsbeiträge	40'000	20'000				
5601.3637.00	Mietzinsbeiträge	40'000					
5601.4611.00	Entschädigung Kanton Mietzinsbeiträge		20'000				
57	Sozialhilfe und Asylwesen	923'000	540'000	901'570	516'210	1'024'829.41	733'843.18
572	Sozialhilfe	514'300	285'000	442'000	183'000	632'783.92	497'220.63
5720	Sozialhilfe	354'300	50'000	347'000	40'000	418'533.67	171'558.98
5720.3636.00	Übrige Beiträge	4'300		3'500		4'258.30	
5720.3637.00	Sozialhilfeunterstützung	350'000		343'500		414'275.37	
5720.4260.00	Rückerstattung Sozialhilfe		50'000		40'000		169'366.48
5720.4611.10	Rückerstattung Eingliederung-/Beschäftigungsprogramm Kanton						2'192.50
5722	Sozialhilfe Asylbereich	160'000	235'000	95'000	143'000	214'250.25	325'661.65
5722.3637.00	Sozialhilfeunterstützung Asylwesen	160'000		95'000		214'250.25	
5722.4260.00	Rückerstattung Sozialhilfe Asylwesen		69'000		23'000		109'592.15
5722.4611.00	Kantonsbeitrag an Unterstützungen Asylwesen		166'000		120'000		216'069.50
573	Asylwesen	271'700	255'000	316'700	333'210	247'114.12	236'622.55
5730	Asylwesen	271'700	255'000	316'700	333'210	247'114.12	236'622.55
5730.3111.00	Anschaff. Mobiliar und Einrichtungen					11'360.92	
5730.3130.00	Dienstleistungen, Honorare	2'700		2'700		1'863.15	
5730.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000		2'443.60	
5730.3637.00	Asylbewerber Unterstützungen	265'000		310'000		229'446.45	
5730.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
5730.4260.00	Rückerstattung Asyl durch Dritte (Vers. usw.)		5'000		3'000		5'114.80
5730.4611.00	Rückerstattung Asylwesen Kanton		250'000		330'210		215'192.75



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
5730.4611.10	Rückerstattung Eingliederung-/Beschäftigungs- programm Kanton						16'315.00
579	Übriges Sozialwesen	137'000		142'870		144'931.37	
5790	Übriges Sozialwesen	137'000		142'870		144'931.37	
5790.3612.00	Sozialberatung Laufental (GSHB3)	137'000		142'870		144'931.37	
6	VERKEHR	699'360	194'950	731'687	191'700	707'401.55	228'633.32
61	Strassenverkehr	694'360	194'950	723'687	191'700	671'401.55	202'803.32
615	Gemeindestrassen / Werkhof	694'360	194'950	723'687	191'700	671'401.55	202'803.32
6150	Gemeindestrassen / Werkhof	694'360	194'950	723'687	191'700	671'401.55	202'803.32
6150.3010.00	Löhne Aussendienstmitarbeiter	292'200		310'600		294'834.35	
6150.3040.00	Kinder-/Erziehungszulagen	10'950		10'200		10'200.00	
6150.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'500		24'000		21'867.45	
6150.3052.00	Pensionskassen	25'000		28'800		27'852.60	
6150.3053.00	Unfallversicherungen	6'800		8'000		7'434.85	
6150.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'700		1'800		1'841.35	
6150.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		3'000		2'548.00	
6150.3099.00	Sonstiger Personalaufwand	850		850		1'867.65	
6150.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	300		500			
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'000		19'000		9'730.86	
6150.3101.01	Verbrauchs- Schliesssystem Liegenschaften	6'000		8'000		2'534.30	
6150.3111.00	Anschaff. Maschinen, Geräte, Werkzeuge	15'000		10'100		21'831.49	
6150.3111.01	Anschaff. Fahnen	3'000		3'000			
6150.3111.02	Anschaff. Fahrzeuge	4'900		20'000			
6150.3112.00	Dienstkleider	5'000		4'000		1'752.20	
6150.3113.00	Anschaff. Hardware	2'100				79.00	
6150.3120.00	Wasser, Energie	44'300		44'300		43'582.35	
6150.3120.01	Energie Strassenbeleuchtung	9'000		12'000		8'427.25	
6150.3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'800		18'800		9'236.93	
6150.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	3'300		3'940		3'002.15	
6150.3130.02	Verkehrsberuhigung Gemeindestrassen			4'000		-1'459.00	
6150.3132.01	Nachführungen Leitungskataster etc.	2'500		2'500		1'938.60	
6150.3134.00	Sachversicherungsprämien inkl. MFK	11'160		10'830		10'942.21	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	77'000		48'500		28'762.51	
6150.3141.01	Unterhalt Beleuchtungsnetz	10'000		10'000		8'590.50	
6150.3150.01	Unterhalt Kopierer Werkhof	1'400		1'400		1'342.85	
6150.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	4'500		4'500		1'305.80	
6150.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	15'000		15'000		8'962.45	
6150.3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware					108.95	
6150.3158.00	Informatik-Unterhalt Software					137.25	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen	67'100		70'300		64'389.70	
6150.3810.00	Ausserordentliche Sach- und Betriebsaufwand					65'756.95	
6150.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	12'000		12'000		12'000.00	
6150.3940.00	Verr. Passivzinsen			13'767			
6150.4240.00	Ertrag Dienstleistungen Werkhof		4'000		2'000		3'990.00
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse		10'950		10'200		9'350.00
6150.4260.01	Erwerbsausfallentschädigung						287.70
6150.4290.00	Ertrag Diverses						531.00
6150.4631.00	Rückerstattung Gewerbeparkkarten MFK		3'500		3'000		4'021.87
6150.4840.00	Ausserordentlicher Finanzertrag						8'122.75



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
6150.4893.00	Entnahme aus Vorfinanzierung Bündtenweg		12'500		12'500		12'500.00
6150.4910.00	Verr. Aufwand Wasser		35'000		35'000		35'000.00
6150.4910.01	Verr. Aufwand Abwasser		8'000		8'000		8'000.00
6150.4910.02	Verr. Aufwand Abfall		6'000		6'000		6'000.00
6150.4910.03	Verr. Aufwand Friedhof		6'000		6'000		6'000.00
6150.4910.04	Verr. Aufwand Hundewesen		11'000		11'000		11'000.00
6150.4910.05	Verr. Aufwand Lehrling		5'000		5'000		5'000.00
6150.4910.06	Verr. Aufwand Schulhaus		90'000		90'000		90'000.00
6150.4910.07	Verr. Aufwand FV Bündtenweg		3'000		3'000		3'000.00
62	Öffentlicher Verkehr	5'000		8'000		36'000.00	25'830.00
623	Agglomerationsverkehr	5'000		5'000		5'000.00	
6230	Agglomerationsverkehr	5'000		5'000		5'000.00	
6230.3632.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		5'000.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr			3'000		31'000.00	25'830.00
6290	Übriger öffentlicher Verkehr			3'000		31'000.00	25'830.00
6290.3109.00	Tageskarten SBB					28'000.00	
6290.3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'000		3'000.00	
6290.4250.00	Verkäufe Tageskarten SBB						25'830.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	950'200	851'950	930'864	848'400	884'843.69	793'835.44
71	Wasserversorgung	452'700	452'700	439'100	439'100	405'522.24	405'522.24
710	Wasserversorgung	452'700	452'700	439'100	439'100	405'522.24	405'522.24
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	452'700	452'700	439'100	439'100	405'522.24	405'522.24
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	2'100		1'500		597.20	
7101.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	200		200			
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'200		3'200		1'966.65	
7101.3111.00	Anschaff. Maschinen, Werkzeuge, Geräte	5'000		5'000		2'333.25	
7101.3111.01	Anschaff. Wasseruhren	15'000		15'000		12'882.40	
7101.3113.00	Anschaff. Hardware	2'000					
7101.3120.00	Wasser, Energie	40'000		40'000		37'140.10	
7101.3130.00	Dienstleistungen, Honorare, Pikett Dritte	29'000		19'000		11'695.95	
7101.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	2'250		2'000		2'290.31	
7101.3131.00	Honorare GWP	3'000		3'000		13'750.00	
7101.3132.00	Trinkwasserproben / Wasseruntersuchungen	8'000		8'000		6'603.10	
7101.3132.01	Nachf. Leitungskataster, GIS, Anschlussgesuche	9'300		9'300		10'081.05	
7101.3132.05	Gewässerschutzzone			5'000		633.75	
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'300		5'300		5'220.79	
7101.3143.00	Unterhalt Pumpwerk, Reservoir, Quelfassung	71'700		138'400		78'655.20	
7101.3143.01	Unterhalt Wasserleitungsnetz	82'580		39'000		48'884.85	
7101.3158.00	Informatik-Unterhalt Software	9'800		9'800		5'065.00	
7101.3300.00	Planmässige Abschreibungen	26'600		27'500		14'594.65	
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung EK	80'670		54'041		102'805.19	
7101.3612.00	Wasserbezug anderer Gemeinden					322.80	
7101.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	15'000		15'000		15'000.00	
7101.3910.01	Verr. Aufwand Brunnenmeister	35'000		35'000		35'000.00	
7101.3940.00	Verr. Passivzinsen	7'000		3'859			
7101.4240.00	Wasserverbrauchsgebühren		360'000		360'000		337'378.49
7101.4240.01	Haushaltbeiträge		43'000		43'000		43'952.80
7101.4240.02	Wasserzählermieten		10'700		10'700		10'745.50



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
7101.4240.04	Wassezins "in der Eich", Beitrag Stadt Laufen		8'500		7'500		8'774.25
7101.4240.10	Diverse Erträge						-1'628.80
7101.4900.00	Verr. Aufwand Löschwasser		6'300		6'300		6'300.00
7101.4940.00	Verr. Aktivzinsen		24'200		11'600		
72	Abwasserbeseitigung	326'500	326'500	310'800	310'800	307'880.05	307'880.05
720	Abwasserbeseitigung	326'500	326'500	310'800	310'800	307'880.05	307'880.05
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	326'500	326'500	310'800	310'800	307'880.05	307'880.05
7201.3120.00	Wasser, Energie	600		600		547.35	
7201.3132.00	Honorare ext. Berater Revision Abwasserreglement			5'000			
7201.3132.01	Nachf. Leitungskataster, GIS, Anschlussgesuche	15'000		14'800		15'946.90	
7201.3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	34'100		15'000		23'723.55	
7201.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'700					
7201.3300.00	Planmässige Abschreibungen	1'000		200			
7201.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung EK	64'400		71'697		112'408.65	
7201.3612.00	Betriebskosten ARA Verband Zwingen	183'600		182'800		135'120.80	
7201.3612.01	Benutzungskosten "in der Eich" Stadt Laufen	2'100		2'000		2'132.80	
7201.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	10'000		10'000		10'000.00	
7201.3910.01	Verr. Aufwand Brunnenmeister	8'000		8'000		8'000.00	
7201.3940.00	Verr. Passivzinsen	3'000		703			
7201.4240.00	Abwassergebühren		305'000		300'000		307'880.05
7201.4940.00	Verr. Aktivzinsen		21'500		10'800		
73	Abfallwirtschaft	54'600	50'600	79'600	75'600	59'390.50	55'515.30
730	Abfallwirtschaft	54'600	50'600	79'600	75'600	59'390.50	55'515.30
7300	Abfallwirtschaft	4'000		4'000		3'875.20	
7300.3632.00	Konfiskatsammelstelle	4'000		4'000		3'875.20	
7301	Abfallwirtschaft (Spezialfinanzierung)	50'600	50'600	75'600	75'600	55'515.30	55'515.30
7301.3010.00	Löhne Aussendienst Kartonpresse	3'500		3'500		2'600.00	
7301.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		200		203.45	
7301.3111.00	Anschaff. Maschinen, Werkzeuge, Geräte					1'213.05	
7301.3130.01	Grünabfall-Entsorgung	36'900		36'900		36'900.00	
7301.3144.00	Unterhalt Abfallsammelstelle			25'000			
7301.3181.01	Tatsächliche Forderungverluste					829.60	
7301.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					40.00	
7301.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung EK					3'729.20	
7301.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	4'000		4'000		4'000.00	
7301.3910.01	Verr. Aufwand Aussendienst	6'000		6'000		6'000.00	
7301.4240.00	Abfall-Haushaltgrundgebühren		32'000		31'500		55'515.30
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung EK		13'800		41'200		
7301.4940.00	Verr. Aktivzinsen		4'800		2'900		
74	Verbauungen	16'200		16'200		2'634.00	
741	Gewässerverbauungen	16'200		16'200		2'634.00	
7410	Gewässerverbauungen	16'200		16'200		2'634.00	
7410.3142.00	Ufer- und Böschungspflege / Gewässerunterhalt	16'200		16'200		2'634.00	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
75	Arten- und Landschaftsschutz	8'900		6'400		2'886.45	
750	Arten- und Landschaftsschutz	8'900		6'400		2'886.45	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	8'900		6'400		2'886.45	
7500.3000.00	Behörden und Kommissionen / Naturschutzkomm.	3'000		3'000		1'850.00	
7500.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					3.90	
7500.3130.00	Dienstleistungen, Honorare	900		900		650.00	
7500.3149.00	Unterhalt Naturschutz / Allgemein	5'000		2'500		382.55	
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	25'900	21'750	23'900	22'500	23'808.05	23'357.85
762	Hundehaltung	20'500	21'750	20'000	22'500	20'048.90	23'357.85
7620	Hundehaltung	20'500	21'750	20'000	22'500	20'048.90	23'357.85
7620.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'500		4'000		4'462.40	
7620.3111.00	Anschaff. Diverses / Robidog	1'000		1'000			
7620.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					586.50	
7620.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	4'000		4'000		4'000.00	
7620.3910.01	Verr. Aufwand Aussendienst	11'000		11'000		11'000.00	
7620.4240.00	Hundegebühren		21'750		22'500		23'357.85
769	Übriger Umweltschutz	5'400		3'900		3'759.15	
7690	Übriger Umweltschutz	5'400		3'900		3'759.15	
7690.3000.00	Behörden und Kommissionen / Umweltschutzkomm.	3'400		3'400		1'825.00	
7690.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					43.10	
7690.3053.00	Unfallversicherungen					1.35	
7690.3100.00	Büromaterial					45.00	
7690.3130.00	Dienstleistungen, Honorare / Beiträge	500		500		511.60	
7690.3149.00	Unterhalt allgemein	1'500				1'285.45	
7690.3170.00	Reisekosten und Spesen					47.65	
77	Friedhof und Bestattung	33'700	400	34'700	400	44'567.05	1'560.00
771	Friedhof und Bestattung	33'700	400	34'700	400	44'567.05	1'560.00
7710	Friedhof und Bestattung	33'700	400	34'700	400	44'567.05	1'560.00
7710.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'500		2'000		1'082.45	
7710.3120.00	Wasser, Energie	5'100		5'100		5'049.90	
7710.3130.00	Dienstleistungen, Honorare					771.15	
7710.3130.02	Kremationskosten	8'000		8'000		9'428.50	
7710.3130.03	Friedhofabfall	2'000		2'000		1'441.00	
7710.3134.00	Sachversicherungsprämien	100		100		90.85	
7710.3143.00	Unterhalt Friedhofanlage	1'000		1'000		16'703.20	
7710.3144.00	Unterhalt Aufbahrungshalle	2'000		6'500			
7710.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	4'000		4'000		4'000.00	
7710.3910.01	Verr. Aufwand Aussendienst	6'000		6'000		6'000.00	
7710.4210.00	Friedhof-/Grabsteingebühren		400		400		1'560.00
79	Raumordnung	31'700		20'164		38'155.35	
790	Raumordnung	31'700		20'164		38'155.35	
7900	Raumordnung	31'700		20'164		38'155.35	
7900.3132.00	Ortsplanung und diverse Pläne	16'000		1'000		19'636.65	
7900.3132.01	DVS Raumplanung und ÖREB			1'000		401.60	
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen	15'700		17'300		18'117.10	
7900.3940.00	Verr. Passivzinsen			864			



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	43'160	103'470	41'282	108'500	41'000.70	102'180.53
81	Landwirtschaft	1'400		1'300		1'378.00	
814	Produktionsverbesserungen	1'400		1'300		1'378.00	
8140	Produktionsverbesserungen	1'400		1'300		1'378.00	
8140.3010.00	Lohn Landwirtschaftsbeauftragter	1'100		1'000		1'100.00	
8140.3130.00	Dienstleistungen, Honorare (inkl. Feldmäusen)					1.00	
8140.3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		277.00	
82	Forstwirtschaft	4'600		9'100		9'100.00	
820	Forstwirtschaft	4'600		9'100		9'100.00	
8200	Forstwirtschaft	4'600		9'100		9'100.00	
8200.3145.00	Unterhalt Wald / Waldwege	4'500		9'000		9'000.00	
8200.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100		100		100.00	
83	Jagd und Fischerei	11'000	7'470	1'500	7'500	10'376.00	7'472.00
830	Jagd und Fischerei	11'000	7'470	1'500	7'500	10'376.00	7'472.00
8300	Jagd und Fischerei	11'000	7'470	1'500	7'500	10'376.00	7'472.00
8300.3631.00	Wildschadenverhütungsmassnahmen	4'000		1'500		3'736.00	
8300.3632.00	Beitrag Bürgerkorporation, Waldunterhalt	7'000				6'640.00	
8300.4100.00	Jagdpachtzinsen		7'470		7'500		7'472.00
87	Energie	26'160	96'000	29'382	101'000	20'146.70	94'708.53
871	Elektrizität		76'000		76'000		73'618.55
8710	Elektrizität		76'000		76'000		73'618.55
8710.4120.00	Konzessionen BKW		76'000		76'000		73'618.55
873	Übrige Energie	26'160	20'000	29'382	25'000	20'146.70	21'089.98
8730	Übrige Energie	26'160	20'000	29'382	25'000	20'146.70	21'089.98
8730.3000.00	Behörden, Kommissionen (Energiekommission)	2'000		2'000			
8730.3130.00	Dienstleistungen, Honorare	500		500		484.65	
8730.3134.00	Gebäudeversicherung	560		560		562.00	
8730.3144.00	Photovoltaik-Anlage						
8730.3144.00	Unterhalt Photovoltaikanlage Hagenbuchenstr. 2	4'000		6'000			
8730.3300.00	Planmässige Abschreibungen	19'100		19'100		19'100.05	
8730.3940.00	Verr. Passivzinsen			1'222			
8730.4250.00	Erlös Strom Photovoltaikanlage Hagenbuchenstrasse 2		20'000		25'000		21'089.98
9	FINANZEN UND STEUERN	133'350	6'244'900	134'200	5'744'863	291'239.30	5'607'536.10
91	Steuern	5'000	4'096'000	5'000	4'221'000	10'717.40	3'828'605.40
910	Steuern	5'000	4'096'000	5'000	4'221'000	10'717.40	3'828'605.40
9100	Steuern aktuelles Jahr		4'056'000		4'188'000		3'936'521.20
9100.4000.00	Einkommenssteuern NP		3'700'000		3'800'000		3'484'589.00
9100.4000.01	Nach-, Strafsteuern NP		3'000		3'000		880.35
9100.4001.00	Vermögenssteuer NP		260'000		290'000		306'272.60
9100.4001.01	Sondersteuern NP		50'000		50'000		79'423.65
9100.4002.00	Quellensteuern NP		20'000		25'000		45'734.70
9100.4010.00	Ertragssteuern JP		15'000		15'000		10'207.00



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
9100.4011.00	Kapitalsteuern JP		8'000		5'000		9'413.90
9101	Steuern Vorjahre					2'276.15	-154'072.85
9101.3182.00	Wertber. Steuerguthaben NP					2'490.00	
9101.3183.00	Tatsächl. Forderungsverluste					-213.85	
9101.4000.00	Einkommensteuern NP VJ						-229'208.55
9101.4000.04	Pauschale Steueranrechnung VJ						-1'023.15
9101.4001.00	Vermögenssteuern NP VJ						39'014.70
9101.4001.01	Sondersteuern NP VJ						39'932.15
9101.4010.00	Ertragssteuern JP VJ						-6'044.20
9101.4011.00	Kapitalsteuern JP VJ						1'680.05
9101.4293.00	Eingang abgeschriebene Steuerforderungen						1'576.15
9102	Zinsdienst Steuern	5'000	40'000	5'000	33'000	8'441.25	46'157.05
9102.3403.00	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	5'000		5'000		8'441.25	
9102.4403.00	Verzugszinsen Steuern		40'000		33'000		46'157.05
93	Finanz- und Lastenausgleich	37'000	1'951'100	49'200	1'309'300	61'196.00	1'615'420.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	37'000	1'951'100	49'200	1'309'300	61'196.00	1'615'420.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	37'000	1'951'100	49'200	1'309'300	61'196.00	1'615'420.00
9300.3625.00	FA Solidaritätsbeitrag	19'000		19'000		18'880.00	
9300.3631.00	FA Aufgabenverschiebungen	18'000		30'200		42'316.00	
9300.4621.00	FA Sonderlastenausgleich		205'500		205'000		205'394.00
9300.4622.00	Horizontaler Finanzausgleich		1'450'000		779'400		1'077'523.00
9300.4631.00	FA Aufgabenverschiebungen		295'600		324'900		332'503.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		78'300		85'150		57'524.40
940	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		78'300		85'150		57'524.40
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		78'300		85'150		57'524.40
9400.4600.00	FA Ertragsanteil Bundessteuer (Steuervorlage 17)		78'300		85'150		57'524.40
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	91'350	118'000	80'000	128'413	36'867.28	104'325.87
961	Zinsen	52'850	10'000	41'500	27'013	2'764.85	390.00
9610	Zinsen	52'850	10'000	41'500	27'013	2'764.85	390.00
9610.3401.00	Verzinsung kurzfristiger Schulden					109.00	
9610.3406.00	Verzinsung langfristiger Schulden	2'350		2'800		2'655.85	
9610.3940.00	Verrechnung kalkul. inter. Kapitaldienst	50'500		38'700			
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel						390.00
9610.4940.00	Verrechnung kalkul. inter. Kapitaldienst		10'000		27'013		
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	36'000	108'000	36'000	101'400	31'666.90	86'050.00
9630	Liegenschaften des FV	36'000	108'000	36'000	101'400	31'666.90	86'050.00
9630.3430.00	Baulicher Unterhalt FV Bündtenweg 24	4'000		4'000			
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt FV Bündtenweg 26	3'000		3'000		2'088.60	
9630.3431.00	Nicht baulicher Unterhalt FV Werkstatt Bündtenweg 24	8'000		8'000		9'047.65	
9630.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt FV EFH Bündtenweg 26	3'000		3'000		5'583.40	



Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
9630.3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV Werkstatt Bündtenweg 24	13'000		13'000		10'472.85	
9630.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV EFH Bündtenweg 26	2'000		2'000		1'416.45	
9630.3439.02	Übriger Liegenschaftsaufwand FV Schopf Klarengarten 10					57.95	
9630.3910.00	Verr. Aufwand FV Bündtenweg	3'000		3'000		3'000.00	
9630.4430.00	Mietzinseinnahmen FV Bündtenweg 24		69'000		62'400		49'200.00
9630.4430.01	Mietzinseinnahmen FV Bündtenweg 26		39'000		39'000		36'850.00
969	Übriges Finanzvermögen	2'500		2'500		2'435.53	17'885.87
9690	Übriges Finanzvermögen	2'500		2'500		2'435.53	17'885.87
9690.3130.00	Bank- und Postkontogebühren	2'500		2'500		2'435.53	
9690.4440.00	Wertberichtigung Wertschriften FV						17'885.87
97	Rückverteilungen		1'500		1'000		1'660.43
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'500		1'000		1'660.43
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'500		1'000		1'660.43
9710.4699.00	CO2-Rückerstattung		1'500		1'000		1'660.43
99	Nicht aufgeteilte Posten					182'458.62	
990	Finanzpolitische Reserve					176'658.62	
9900	Finanzpolitische Reserve					176'658.62	
9900.3894.00	Einlagen finanzpolitische Reserve					176'658.62	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					5'800.00	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					5'800.00	
9950.3010.00	Rückst. Ferien-/Überzeit- guthaben des Personal					5'800.00	
	Total	11'909'571	12'073'440	11'404'602	11'308'310	11'198'563.87	11'198'563.87
	Netto 31.12.				96'292		
	Netto 31.12.	163'869					
	Gesamttotal	12'073'440	12'073'440	11'404'602	11'404'602	11'198'563.87	11'198'563.87



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand			28'400		1'520.35	
					28'400		1'520.35
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG Netto Aufwand	50'000		36'300			
			50'000		36'300		
2	BILDUNG Netto Aufwand	1'286'100		487'600		109'204.36	
			1'286'100		487'600		109'204.36
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT Netto Aufwand	180'000		375'100			
			180'000		375'100		
6	VERKEHR Netto Aufwand	992'000		30'000		126'395.49	
			992'000		30'000		126'395.49
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Netto Aufwand	1'461'000	50'000	240'000	130'000	242'850.36	106'076.75
			1'411'000		110'000		136'773.61
9	FINANZEN UND STEUERN Netto Ertrag					106'076.75	479'970.56
						373'893.81	
	Total	3'969'100	50'000	1'197'400	130'000	586'047.31	586'047.31
	Netto Aufwand		3'919'100		1'067'400		
	Gesamttotal	3'969'100	3'969'100	1'197'400	1'197'400	586'047.31	586'047.31



Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	INVESTITIONSAUSGABEN	3'969'100		1'197'400		586'047.31	
50	Sachanlagen	3'969'100		1'197'400		435'960.16	
501	Strassen / Verkehrswege	963'000		30'000		126'395.49	
5010	Strassen / Verkehrswege	963'000		30'000		126'395.49	
503	Übrige Tiefbauten	1'488'600		642'700		198'839.96	
5030	Übrige Tiefbauten	1'488'600		642'700		198'839.96	
504	Hochbauten	1'438'500		446'300		40'964.70	
5040	Hochbauten	1'438'500		446'300		40'964.70	
506	Mobilien	79'000		78'400		69'760.01	
5060	Mobilien	79'000		78'400		69'760.01	
52	Immaterielle Anlagen					44'010.40	
520	Software					44'010.40	
5200	Software					44'010.40	
59	Übertrag an Bilanz					106'076.75	
590	Passivierungen					106'076.75	
5900	Passivierte Einnahmen					106'076.75	
6	INVESTITIONSEINAHMEN		50'000		130'000		586'047.31
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		50'000		130'000		106'076.75
637	Private Haushalte		50'000		130'000		106'076.75
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		45'000		105'000		92'958.40
6372	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		5'000		25'000		13'118.35
69	Übertrag an Bilanz						479'970.56
690	Aktivierungen						479'970.56
6900	Aktivierte Ausgaben						479'970.56
	Total	3'969'100	50'000	1'197'400	130'000	586'047.31	586'047.31
	Netto Ausgaben		3'919'100		1'067'400		
	Gesamttotal	3'969'100	3'969'100	1'197'400	1'197'400	586'047.31	586'047.31



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			28'400		1'520.35	
02	Allgemeine Dienste			28'400		1'520.35	
022	Allgemeine Dienste, übrige			18'400			
0220	Allgemeine Dienste, übrige			18'400			
0220.5060.00	Server Erneuerung Verwaltung			18'400			
029	Verwaltungsliegenschaften			10'000		1'520.35	
0290	Verwaltungsliegenschaften			10'000		1'520.35	
0290.5040.03	Gemeindeverwaltung Dorfplatz 1			10'000			
0290.5040.05	Ersatz Heizung Wärmepumpe Hagenbuchenstr. 2					93.10	
0290.5040.06	Beleuchtungssanierung Dorfplatz 1					1'427.25	
	Beleuchtungssanierung						
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	50'000		36'300			
15	FEUERWEHR	50'000					
150	Feuerwehr	50'000					
1500	Feuerwehr (allgemein)	50'000					
1500.5060.00	Stützpunktfeuerwehr TLF 2025 / Tanklöschfahrzeug	50'000					
16	Militär und Bevölkerungsschutz			36'300			
161	Militär			36'300			
1611	Schiesswesen			36'300			
1611.5040.00	Sanierung Kugelfang Schiessstand			36'300			
2	BILDUNG	1'286'100		487'600		109'204.36	
21	Obligatorische Schule	1'286'100		487'600		109'204.36	
212	Primarschule			60'000		69'760.01	
2121	Kreisschule Primar Röschenz-Roggenburg			60'000		69'760.01	
2121.5060.00	ICT Ausbau Schule 2022-2026			60'000		69'760.01	
217	Schulliegenschaften	1'286'100		427'600		39'444.35	
2170	Schulliegenschaften	1'247'600		427'600		39'444.35	
2170.5030.00	Beleuchtung Hartplatz/Spielwiese	27'600		27'600			
2170.5040.09	Projekt Entwicklung Schul- und Sportinfrastruktur					39'444.35	
2170.5040.10	Schulhaus Erweiterung und Sanierung Aula Planung	500'000		150'000			
2170.5040.12	Turnhalle Neubau und Sanierung besteh. Turnhalle Planung	720'000		250'000			
2171	Kindergartenliegenschaft	38'500					
2171.5040.02	KiGa Beleuchtungssanierung	38'500					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	180'000		375'100			
34	SPORT UND FREIZEIT	180'000		375'100			



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
341	Sport	180'000		375'100			
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	180'000		375'100			
3414.5030.00	Sportanlage - Ersatz Kunstrasen			308'000			
3414.5030.01	Beleuchtung Fussball- und Kunstrasenplatz			67'100			
3414.5040.00	Sportanlage - Garderobe und Bistro FC Planung	180'000					
6	VERKEHR	992'000		30'000		126'395.49	
61	Strassenverkehr	992'000		30'000		126'395.49	
615	Gemeindestrassen / Werkhof	992'000		30'000		126'395.49	
6150	Gemeindestrassen / Werkhof	992'000		30'000		126'395.49	
6150.5010.04	LED Strassenbeleuchtung					40'323.90	
6150.5010.16	Kostenanteil Sanierung Cholholzstrasse	30'000		30'000			
6150.5010.25	Fichtenweg					86'071.59	
6150.5010.26	Sinsenstrasse	581'000					
6150.5010.27	Gasse	352'000					
6150.5060.01	eDoblo Werkhofffahrzeug	29'000					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'461'000	50'000	240'000	130'000	242'850.36	106'076.75
71	Wasserversorgung	863'000	30'000	50'000	60'000	162'636.25	47'329.10
710	Wasserversorgung	863'000	30'000	50'000	60'000	162'636.25	47'329.10
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	863'000	30'000	50'000	60'000	162'636.25	47'329.10
7101.5030.22	Wasser Eich-Rebenweg	330'000		50'000		8'121.56	
7101.5030.25	Wasser Fichtenweg					110'504.29	
7101.5030.26	Wasser Sinsenstrasse	281'000					
7101.5030.27	Wasser Gasse	252'000					
7101.5200.00	Pumpwerk Upgrade Prozessleitsystem (Software Steuerung)					44'010.40	
7101.6371.00	Anschluss- und Erschliessungsbeiträge Wasser		30'000		60'000		47'329.10
72	Abwasserbeseitigung	598'000	20'000	190'000	70'000	80'214.11	58'747.65
720	Abwasserbeseitigung	598'000	20'000	190'000	70'000	80'214.11	58'747.65
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	598'000	20'000	190'000	70'000	80'214.11	58'747.65
7201.5030.22	Burgstrasse Richtigstellung Fehlanlüsse Einläufe					47'405.34	
7201.5030.23	Gasse Tennsystem Schmutz- und Meteorwasser	130'000		190'000			
7201.5030.25	KL Fichtenweg					32'808.77	
7201.5030.26	KL Sinsenstrasse	378'000					
7201.5030.28	Retentionsbecken Sanierung Bilch	90'000					
7201.6371.00	Anschlussbeiträge Abwasser		15'000		45'000		45'629.30
7201.6372.00	Erschliessungsbeiträge Abwasser		5'000		25'000		13'118.35
9	FINANZEN UND STEUERN					106'076.75	479'970.56
99	Abschluss					106'076.75	479'970.56
999	Abschluss					106'076.75	479'970.56



Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
9990	Abschluss					106'076.75	479'970.56
9990.5900.00	Passivierte Einnahmen Einwohnergemeinde					106'076.75	
9990.6900.00	Aktiviert Ausgaben Einwohnergemeinde						479'970.56
	Total	3'969'100	50'000	1'197'400	130'000	586'047.31	586'047.31
	Netto 31.12.		3'919'100		1'067'400		
	Gesamttotal	3'969'100	3'969'100	1'197'400	1'197'400	586'047.31	586'047.31

**Auflistung der Investitionen Verwaltungsvermögen Budget 2025**

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Ausgaben- betraa der 31.12.2023	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Ausgaben- betraa der 31.12.2025
		Datum	Art						
	TOTAL			6'797'800.00	560'584.66	6'237'215.34	661'875.00	3'969'100.00	1'606'240.34
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			188'300.00	19'312.35	168'987.65	84'779.00		84'208.65
0220.5060.00	Server Erneuerung Verwaltung	23.11.2023	BU	18'400.00		18'400.00	23'431		-5'031.00
0290.5040.01	Unterdorfstrasse 47, Planung	15.11.2018	BU	30'000.00	13'833.40	16'166.60			16'166.60
0290.5040.03	Gemeindeverw. Dorfplatz 1, Ers. Heizung	23.11.2023	BU	10'000.00	3'958.60	6'041.40			6'041.40
0290.5040.05	Hagenbuchenstr. 2 Beleuchtungssan.	17.11.2022	BU	83'600.00	93.10	83'506.90	41'227		42'279.90
0290.5040.06	Dorfplatz 1 Beleuchtungssan.	17.11.2022	BU	46'300.00	1'427.25	44'872.75	20'121		24'751.75
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VBERTEIDIGUNG			86'300.00		86'300.00	29'038.00	50'000.00	7'262.00
1500.5060.00	Stützpunktfeuerwehr TLF Tanklöschfahrzeug (Investitionsanteil)	NNB	BU	50'000.00		50'000.00		50'000	
1611.5040.00	Sanierung Kugelfang Schiessstand	23.11.2023	BU	36'300.00		36'300.00	29'038		7'262.00
2	BILDUNG			2'716'100.00	153'164.86	2'562'935.14	115'000	1'286'100.00	1'161'835.14
2121.5620.01	ICT Ausbau Schule 2022-2026	16.06.2022	SV	240'000.00	90'335.71	149'664.29	65'000		84'664.29
2170.5030.00	Beleuchtung Hartplatz/Spielwiese	23.11.2023	BU	27'600.00		27'600.00		27'600	
2170.5040.01	Schulhaus Umgebung inf. Heizung	21.11.2019	BU	500'000.00	4'500.00	495'500.00			495'500.00
2170.5040.03	Schulhaus Heizung	19.11.2020	BU	600'000.00	18'884.80	581'115.20			581'115.20
2170.5040.09	Plansausschr. Schul-/Sportinfrastruktur	30.03.2023	SV	90'000.00	39'444.35	50'555.65	50'000		555.65
2170.5040.10	Schulhaus Erweiterung Planung		NNB	500'000.00		500'000.00		500'000	
2170.5040.12	Turnhalle Neubau Planung		NNB	720'000.00		720'000.00		720'000	
2171.5040.02	KiGa Beleuchtungssanierung		NNB	38'500.00		38'500.00		38'500	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE			555'100.00		555'100.00	375'100.00	180'000.00	
3414.5030.00	Sportanlage - Ersatz Kunstrasen	21.03.2024	SV	308'000.00		308'000.00	308'000		
3414.5030.01	Beleuchtung Fussball- und Kunstrasenpl.	23.11.2023	BU	67'100.00		67'100.00	67'100		
3414.5040.01	Sportanlage - Garderobe und Bistro FC Planung		NNB	180'000.00		180'000.00		180'000	
6	VERKEHR			1'178'000.00	126'395.49	1'051'604.51	41'500	992'000.00	18'104.51
6150.5010.04	LED Strassenbeleuchtung Friedhof	17.11.2022	BU	27'000.00	40'323.90	-13'323.90			-13'323.90
6150.5010.16	Kostenanteil Planung Sanierung Cholholz	23.11.2023	BU	30'000.00		30'000.00		30'000	
6150.5010.25	Fichtenweg	15.06.2023	SV	159'000.00	86'071.59	72'928.41	41'500		31'428.41
6150.5010.26	Sinsenstrasse		NNB	581'000.00		581'000.00		581'000	
6150.5010.27	Gasse		NNB	352'000.00		352'000.00		352'000	
6150.5060.01	Fiat eDoblo Werkhofffahrzeug		NNB	29'000.00		29'000.00		29'000	

**Auflistung der Investitionen Verwaltungsvermögen Budget 2025**

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Ausgaben- betraa der 31.12.2023	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Ausgaben- betraa der 31.12.2025
		Datum	Art						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			2'074'000.00	261'711.96	1'812'288.04	16'458.00	1'461'000.00	334'830.04
7101.5030.19	WL Oberdorfstrasse	18.11.2021	BU	200'000.00		200'000.00			200'000.00
7101.5030.22	WL Eich-Rebenweg	12.09.2024	SV	330'000.00	8'121.56	321'878.44		330'000	-8'121.56
7101.5030.25	WL Fichtenweg	15.06.2023	SV	114'000.00	110'504.29	3'495.71			3'495.71
7101.5030.26	WL Sinsenstrasse		NNB	281'000.00		281'000.00		281'000	
7101.5030.27	WL Gasse		NNB	252'000.00		252'000.00		252'000	
7101.5200.00	Pumpwerk Upgrade Prozessleitsystem	18.11.2021	BU	62'000.00	62'872.00	-872.00			-872.00
7201.5030.19	KL Oberdorfstrasse	18.11.2021	BU	100'000.00		100'000.00			100'000.00
7201.5030.22	Burgstrasse Richtigstellung Fehlanschlüsse Einläufe	17.11.2022	BU	100'000.00	47'405.34	52'594.66			52'594.66
7201.5030.23	Gasse Trennsystem Schmutz-/Meteorw.		NNB	130'000.00		130'000.00		130'000	
7201.5030.25	KL Fichtenweg	15.06.2023	SV	37'000.00	32'808.77	4'191.23	16'458		-12'266.77
7201.5030.26	KL Sinsenstrasse		NNB	378'000.00		378'000.00		378'000	
7201.5030.28	Retentionsbecken Bilch Sanierung		NNB	90'000.00		90'000.00		90'000	



Auflistung der Investitionen Finanzvermögen Budget 2025

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2023	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2025
		Datum	Art						
	TOTAL								

Es sind keine Investitionen im Finanzvermögen geplant !

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission Gemeinde Röschenz

Sitzungen vom 15.10 und 30.10.24

Objekt: Prüfungsobjekte

- Budget 2025 mit Erfolgs- und Investitionsrechnung
- Finanzplan und Investitionsprogramm 2025-2029

Teilnehmer GRPK

Fabian Cueni (15.10.24)

Jacqueline Cueni

René Merz

Patrick Kronig (30.10.24)

Marc Achermann

Teilnehmer Gemeinderat & Verwaltung (30.10.24)

Jean-Michel Peressini

Katharina Karrer

Ruth Peter

Prüfungsobjekte: Budget 2025 mit Erfolgs- und Investitionsrechnung

Die GRPK hat in seiner Sitzung vom 15.10.24 die beiden Budgetvoranschläge mit Fokus auf Abweichungen und Zuordnung begutachtet. Sie empfiehlt beide zur Annahme.

Das Budget für 2025 ist realistisch aufgesetzt und sollte auch umsetzbar sein. Je nach Umständen könnte das Ergebnis zwischen einem knappen, verkraftbaren Defizit und einem höher als geplanten Gewinn landen. Das liegt vor allem an den nicht planbaren Steuer-Einnahmen aus Vorjahren, welche nach Vorgabe des Kantons nicht budgetiert werden dürfen.

Prüfungsobjekte: Finanzplan und Investitionsprogramm 2025-2029

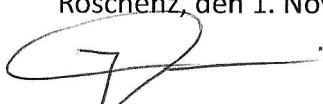
Im Allgemeinen empfehlen wir allen Mitbürgerinnen und Mitbürgern dieses Dokument zu lesen. Wir möchten folgende Punkte hervorheben:

- Die Entwicklung der mittel- und langfristigen Schulden ist realistisch & transparent dargestellt. Es ist auch klar ersichtlich, dass ohne gezielte Massnahmen, die Nettoverschuldung ab 2027 sehr hoch wird und in den Folgejahren nochmals stark ansteigen dürfte.
- Dies ist eine direkte Folge des zeitlich ambitionösen Investitionsprogramms. Um eine daraus resultierende empfindliche Steuererhöhung abzuwenden, empfehlen wir den Wunschkatalog über die Jahre, besser zu verteilen und zu priorisieren.

Empfehlung

Wir empfehlen dem Souverän die Annahme des Budgets mit Erfolgs- und Investitions-Rechnung sowie die Kenntnisnahme des Finanzplans und Investitionsprogrammes 2025-29.

Röschenz, den 1. November 2024



Jacqueline Cueni

Für die gesamte GRPK



Marc Achermann