



Zahlen und Fakten Budget-Gemeindeversammlung

**Dienstag, 26. November 2024, 19:30 Uhr
Pfarreiheim Neuenkirch**

Inhaltsverzeichnis

Zusammenzüge	1
Erfolgsrechnung nach Kostenarten	1
Investitionsrechnung	2
IR nach Kostenarten	2
IR nach Aufgabengebiete	2
Projekte der Investitionsrechnung	3
Geldflussrechnung	5
Globalbudgets nach Aufgabenbereichen	6
10 Politik und Verwaltung	6
20 Sicherheit und Energie	7
30 Bildung	8
40 Musikschule, Kultur und Freizeit	9
50 Gesellschaft und Soziales	10
60 Bau, Verkehr und Entsorgung	11
70 Umwelt und Volkswirtschaft	12
80 Liegenschaften Verwaltungsvermögen	13
90 Finanzen und Steuern	14
Kennzahlen	16
Personalkennzahlen	16
Finanzkennzahlen	16
Definitionen und Berechnungen	16

Zusammenzüge

Erfolgsrechnung nach Kostenarten

Erfolgsrechnung	R 2023	B 2024	B 2025	P 2026	P 2027	P 2028
gestufter Erfolgsausweis Kostenarten (in CHF Tausend)						
30 Personalaufwand	25'103	25'213	26'988	27'542	27'870	28'201
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'171	6'492	6'592	6'608	6'674	6'742
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'747	2'776	2'788	2'887	2'986	3'012
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	639	202	128	142	142	142
36 Transferaufwand	14'623	14'033	14'789	15'135	15'304	15'491
39 Interne Verrechnungen und Umlagen	10'922	11'012	12'313	12'478	12'535	12'625
Betrieblicher Aufwand	60'205	59'728	63'599	64'793	65'511	66'213
40 Fiskalertrag	-21'028	-20'872	-21'882	-22'376	-22'935	-23'509
41 Regalien und Konzessionen	-256	-287	-263	-264	-265	-265
42 Entgelte	-10'814	-10'364	-10'352	-10'455	-10'560	-10'665
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-157	-136	-68	-68	-68	-68
46 Transferertrag	-17'628	-16'175	-17'534	-18'639	-18'775	-20'513
49 Interne Verrechnungen und Umlagen	-10'922	-11'012	-12'313	-12'478	-12'535	-12'625
Betrieblicher Ertrag	-60'806	-58'846	-62'412	-64'280	-65'138	-67'646
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-601	882	1'186	513	373	-1'433
34 Finanzaufwand	98	388	254	387	424	444
44 Finanzertrag	-1'270	-192	-189	-189	-189	-189
Finanzergebnis	-1'172	197	65	198	235	255
Operatives Ergebnis	-1'773	1'079	1'251	711	608	-1'178
48 Ausserordentlicher Ertrag	-399	-310	-310	-310	-310	-310
Ausserordentliches Ergebnis	-399	-310	-310	-310	-310	-310
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2'172	769	941	401	298	-1'488

+ = Aufwandüberschuss / - = Ertragsüberschuss

Ergebnisse Spezialfinanzierungen	R 2023	B 2024	B 2025	P 2026	P 2027	P 2028
Verbuchung vor Abschluss (in CHF Tausend)						
Feuerwehr	-141	95	22	22	22	22
Wohn- und Pflegezentrum Lippenrütli	-139	-11	-41	0	0	0
Abwasserbeseitigung	-316	-181	-75	-75	-75	-75
Abfallentsorgung	24	20	27	27	27	27
Wasserleitung ZS-Anlage bis Raststätte A2	17	1	-1	0	0	0
Grundstücke Lippenrütli	6	7	10	10	10	10
Diverse	-8	0	0	0	0	0
Gesamttotal Spezialfinanzierungen	-557	-70	-59	-16	-16	-16

(+ Entnahmen / - Einlagen)

Der Ausgleich der Spezialfinanzierungen wird vor dem Abschluss vorgenommen. Die Ergebnisse sind demnach nicht im Gesamtergebnis enthalten und werden deshalb mit der obenstehenden Aufstellung ausgewiesen.

Investitionsrechnung

IR nach Kostenarten

Investitionsrechnung nach Kostenarten	R 2023	B 2024	B 2025	P 2026	P 2027	P 2028
50 Sachanlagen	1'897	4'066	5'459	1'157	4'157	4'657
52 Immaterielle Anlagen	220	494	140			
56 Eigene Investitionsbeiträge		148		50	50	50
Investitionsausgaben	2'117	4'708	5'599	1'207	4'207	4'707
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-358	-150	-215	-150	-150	-150
Investitionseinnahmen	-358	-150	-215	-150	-150	-150
Nettoinvestitionen	1'758	4'558	5'384	1'057	4'057	4'557
davon Spezialfinanzierungen						
Feuerwehr		148		50	50	50
Wohn- und Pflegezentrum	76		284			
Abwasserbeseitigung	38	692	360	300	300	300
Total Investitionsausgaben	114	839	644	350	350	350
Abwasserbeseitigung	-201	-150	-150	-150	-150	-150
Total Investitionseinnahmen	-201	-150	-150	-150	-150	-150

in CHF Tausend

IR nach Aufgabengebiete

Investitionsrechnung Nach Aufgabengebiete	R 2023	B 2024	B 2025	P 2026	P 2027	P 2028
10 Politik und Verwaltung						
20 Sicherheit und Energie		296		50	50	50
30 Bildung	51	145	57	57	57	57
40 Musikschule, Kultur, Freizeit		250				
50 Soziales und Gesellschaft						
60 Bau, Verkehr und Entsorgung	594	1'903	490	450	450	450
70 Umwelt und Volkswirtschaft		310				
80 Liegenschaften VW	1'113	1'654	4'657	500	3'500	4'000
90 Finanzen und Steuern			180			
Nettoinvestitionen	1'758	4'558	5'384	1'057	4'057	4'557

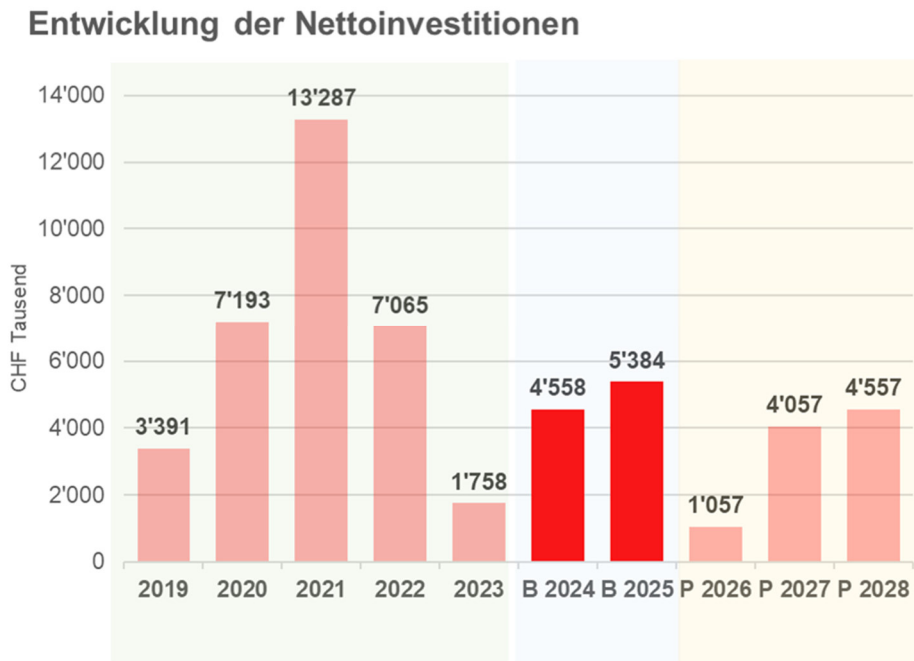
in CHF Tausend

Projekte der Investitionsrechnung

Investitionsrechnung (nach Projekten)		B 2024	B 2025	P 2026	P 2027	P 2028
20	Sicherheit und Energie	296	0	50	50	50
	Löschwasserbeiträge an Wasserversorgungen	148		50	50	50
	Elektronische Trefferanzeige Schiessanlage Neuenkirch	148				
30	Bildung	145	57	57	57	57
	Ersatzanschaffung Schulbus	90				
	Ergänzung ICT Schule, Anschaffungen Schüler-Notebook 2024	55				
	B 25 Schüler Notebooks 3. Klassen		57	57	57	57
40	Musikschule, Kultur und Freizeit	250	0	0	0	0
	Gestaltung Spielplatz Gärtnerweg	250				
60	Bau, Verkehr, Entsorgung	1'903	490	450	450	450
	Sanierung Gemeindestrasse (Willstattstrasse, Kirchmattstrasse, usw.), 2022	567				
	Sanierung Gemeinde- und Güterstrassen			300	300	300
	Planung und Erstellung Personenunterstände	300				
	B 25 Sanierung Allmendstrasse Truttigen - Allmend		280			
	ARA-Anschlussgebühren	-150	-150	-150	-150	-150
	Sanierung ARA-Hauptsammelkanal Sellenboden - Mettenwilstrasse, 1. Etappe	597	280			
	Sanierung ARA-Hauptsammelkanäle			300	300	300
	B 25 Ersatz Steuerungen Schlichti-Sellenboden-Büezils ARA		80			
	Anpassung Geweg und Fahrbahn Bahnhofstrasse	80				
	Erneuerung Wasserleitung Allmend Lurag	94				
	Gesamtrevision Ortsplanung 2020-2023	414				
70	Umwelt und Volkswirtschaft	310	0	0	0	0
	Seebelüftung Verband Sempachersee	310				
80	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'654	4'657	500	3'500	4'000
	Erweiterung und Anpassung Büroräumlichkeiten Gemeindeverwaltung	370				
	Liegenschaftsstrategie Gemeinde Neuenkirch	80				
	B 25 Anpassung Büroräumlichkeiten Soziale Dienste		98			
	Sanierung Sportplatzbeleuchtung Grünau, 2022					
	Projektiertungskredit Schulanlagen Hellbühl	549				
	Neubau Schulhaus Hellbühl			500	3'500	4'000
	Sanierung Rasenplatz Grünau	30				
	Erweiterung Sonnenweid 2 Sekundar	300	3'480			
	Türumbau Haupteingänge SW und Grünau	92				
	Ersatz Immobilien Wohn- und Pflegezentrum Lippenrütli 2024	48				
	Ersatz Mobilen Wohn- und Pflegezentrum Lippenrütli 2024	106				
	B 25 Möblierung Naturlehrzimmer und Anschaffungen Pulte Stühle SW		60			
	B 25 Möblierung Schulhaus Grünau		87			
	B 25 Anschluss FW-Netz Schulanlage Sempach Station		230			
	B 25 Sanierung Beleuchtung Schulanlage Sempach Station		120			
	B 25 Neubeschaffung digitale Wandtafeln Schulräume Neuenkirch		92			
	Anpassungen Brandschutzmassnahmen, Beleuchtung, WLAN beim Pfarreiheim	79				
	B 25 Massnahmen zur Verbesserung Luftqualität Zentrum Grünau MSOSS		140			
	B 25 Sanierung Küche WPZ		195			
	B 25 Neuanschaffungen und Möblierungen Hauswirtschaft WPZ		60			
	B 25 Neuanschaffungen und Ersatz Technik WPZ		17			
	B 25 Anpassungen IT- und Telefonanlagen WPZ		12			
	B 25 Friedhofsentwicklungsplanung und Ergänzung Aschengruft		66			
90	Finanzen und Steuern	0	180	0	0	0
	B 25 Auslagerung ICT- und Telefoniedienstleistungen Gemeindeverwaltung		180			
Nettoinvestitionen		4'558	5'384	1'057	4'057	4'557

in CHF Tausend

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklung der Nettoinvestitionen¹ der letzten Jahre.



Mit dem Bau des Musik- und Kulturraums sowie des neuen Traktes beim Wohn- und Pflegezentrum wurden grosse Investitionen in den Jahren 2020 bis 2022 getätigt. Die gemäss Finanz- und Steuerstrategie definierten Richtwerte der Investitionssumme werden ab dem Jahr 2024 wieder erreicht und gelten für die kommenden Jahre als Zielgrösse.

¹ Nettoinvestitionen = Kosten abzüglich Einnahmen aus Beiträgen von Dritten oder Subventionen

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung	R 2023	B 2024	* B 2025
Ergebnis der Erfolgsrechnung	2'172	-769	-941
+ Abschreibung Verwaltungsvermögen	2'764	2'727	2'800
+ Abnahme / - Zunahme Forderungen	-226		
+ Abnahme / - Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen	-286		
+ Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	2		
+ Verluste / - Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	-1'100		
+ Zunahme / - Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-648		
+ Zunahme / - Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	968		
+ Bildung / - Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung			
+ Einlagen / - Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	743	-70	-59
+ Einlagen / - Entnahmen Eigenkapital	-310	-310	-310
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit	4'078	1'578	1'490
Investitions- und Anlagetätigkeit			
- Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-2'116	-4'858	-5'599
+ Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	358	150	215
Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'758	-4'708	-5'384
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-1'758	-4'708	-5'384
+ Abnahme / - Zunahme Finanzanlagen FV	2		
+ Abnahme / - Zunahme Sachanlagen FV	-653		
+ Wertaufholungen / - Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	-2		
+ / - Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV realisiert	1'100		
Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen	447	0	0
Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit	-1'310	-4'708	-5'384
Finanzierungsüberschuss (+) -fehlbetrag (-)	2'767	-3'130	-3'894
Finanzierungstätigkeit			
+ Zu / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			
+ Zu / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten			
+ Abnahme / - Zunahme Kontokorrente mit Dritten	1'658		
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	1'658	0	0
Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)	4'425	-3'130	-3'894

Globalbudgets nach Aufgabenbereichen

10 Politik und Verwaltung

Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		810	828	1'547	1'565	1'583	1'602
10 Politik und Verwaltung	Aufwand	1'729	1'554	1'892			
	Ertrag	-918	-727	-345			
Leistungsgruppen							
100 Legislative und Exekutive	Aufwand	988	803	769			
	Ertrag	-849	-673	-69			
	Saldo	139	131	700			
105 Gemeindeverwaltung	Aufwand	707	709	1'056			
110 Betreibungsamt	Ertrag	-70	-54	-276			
	Saldo	637	654	779			
120 Kommunikation	Aufwand	34	43	68			
	Ertrag	0	0	0			
	Saldo	34	43	68			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Ausgaben							
Einnahmen							
Nettoinvestitionen							

in CHF Tausend

Mit dem Start der neuen Gemeindereorganisation ab 1. September 2024 und der mehrheitlich strategischen Ausrichtung des Gemeinderates werden die Buchungsrichtlinien angepasst. Die Kosten des Gemeinderates (Lohn- und Sachkosten sowie interne Verrechnungen) werden deshalb ab dem Rechnungsjahr 2025 nicht mehr aufgrund eines Verteilschlüssels auf die übrigen Bereiche verteilt. Dadurch sinken die Erträge in der Leistungsgruppe 100 «Legislative und Exekutive» und führen zu einer Erhöhung des Globalbudgets im Bereich 10 «Politik- und Verwaltung».

20 Sicherheit und Energie

Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		-167	-194	-156	-155	-154	-153
20 Sicherheit und Energie	Aufwand	821	594	554			
	Ertrag	-988	-787	-710			
Leistungsgruppen							
205 Feuerwehr	Aufwand	481	512	460			
	Ertrag	-481	-512	-460			
	Saldo	0	0	0			
210 Zivilschutz und Militär	Aufwand	157	81	94			
	Ertrag	-81	0	0			
	Saldo	76	81	94			
215 Energie	Aufwand	183	0	0			
	Ertrag	-426	-275	-250			
	Saldo	-243	-275	-250			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
	Ausgaben	0	296	0	50	50	50
	Einnahmen	0	0	0	-	-	-
Nettoinvestitionen		0	296	0	50	50	50

in CHF Tausend

Ab dem Budgetjahr 2024 sind keine Kosten und Erträge des verkauften Fernwärmeverbundes Hellbühl mehr enthalten. Dadurch sinken die Kosten und Erträge gegenüber der Rechnung 2023 in der Leistungsgruppe 215 «Energie».

30 Bildung

Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		9'926	10'609	11'161	11'592	11'751	11'905
30 Bildung	Aufwand	20'149	20'538	21'660			
	Ertrag	-10'224	-9'929	-10'499			
Leistungsgruppen							
305 Kindergarten	Aufwand	2'040	2'090	1'851			
	Ertrag	-999	-936	-877			
	Saldo	1'041	1'154	974			
310 Primarstufe	Aufwand	8'473	8'813	8'622			
	Ertrag	-4'590	-4'488	-3'976			
	Saldo	3'882	4'325	4'646			
315 Sekundarstufe	Aufwand	5'095	5'038	5'213			
	Ertrag	-2'213	-2'147	-2'267			
	Saldo	2'881	2'891	2'946			
320 Schul- und Tagesstrukturen	Aufwand	744	677	852			
	Ertrag	-408	-356	-530			
	Saldo	336	321	322			
325 Sonderschulung	Aufwand	1'185	1'128	1'997			
	Ertrag	0	0	-682			
	Saldo	1'185	1'128	1'315			
330 Schulische Dienste, Allgemeines	Aufwand	2'613	2'792	3'125			
	Ertrag	-2'012	-2'002	-2'168			
	Saldo	600	790	958			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
	Ausgaben	51	145	57	57	57	57
	Einnahmen	0	0	0	-	-	-
Nettoinvestitionen		51	145	57	57	57	57

in CHF Tausend

Die Leistungsgruppe 325 «Sonderschulung» beinhaltet ab dem Budgetjahr 2025 die Lohnkosten der Lehrpersonen der Schule Neuenkirch für die Sonderschulung auf der Aufwand- sowie die Zahlungen des Kantons auf der Ertragsseite. In den Jahren 2023 und 2024 sind diese Kosten- und Erträge in den jeweiligen Schulstufen enthalten.

40 Musikschule, Kultur und Freizeit

Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		1'347	1'954	2'011	2'030	2'050	2'070
40 Musikschule, Kultur, Freizeit	Aufwand	6'323	5'477	5'581			
	Ertrag	-4'976	-3'522	-3'570			
Leistungsgruppen							
405 Musikschule	Aufwand	5'280	4'366	4'538			
	Ertrag	-4'956	-3'506	-3'548			
	Saldo	324	860	990			
410 Kultur- und Sportförderung	Aufwand	984	1'026	939			
	Ertrag	-20	-16	-22			
	Saldo	964	1'009	917			
415 Wanderwege, Parkanlagen, Tourismus	Aufwand	60	85	104			
	Ertrag	0	0	0			
	Saldo	60	85	104			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
	Ausgaben	0	250	65	-	-	-
	Einnahmen	0	0	-65	-	-	-
Nettoinvestitionen		0	250	0	-	-	-

in CHF Tausend

Im Jahr 2023 erfolgten einmalige Zahlungen des Kantons für die Finanzierung der Musikschule. Demzufolge ist der Ertrag und der Aufwand in der Leistungsgruppe 405 «Musikschule» im Jahr 2023 höher. Da die Weitererrechnung der Kantonsbeiträge an die beteiligten Gemeinden gemäss den Buchhaltungsrichtlinien im Bruttoprinzip ausgewiesen werden muss, steigt folglich auch der Aufwand.

50 Gesellschaft und Soziales

Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		9'665	9'780	10'218	10'437	10'567	10'759
50 Soziales und Gesellschaft	Aufwand	18'599	18'613	19'394			
	Ertrag	-8'935	-8'834	-9'176			
Leistungsgruppen							
500 Kindes- und Erwachsenenschutz	Aufwand	480	496	491			
	Ertrag	-48	-35	-52			
	Saldo	432	461	439			
505 Wohn- und Pflegeheime	Aufwand	8'720	8'319	8'918			
	Ertrag	-7'300	-7'153	-7'521			
	Saldo	1'419	1'166	1'397			
510 Spitex	Aufwand	1'504	1'518	1'600			
	Ertrag	-972	-972	-1'022			
	Saldo	532	546	578			
515 Prämienverbilligung	Aufwand	1'102	1'012	1'080			
	Ertrag	0	0	0			
	Saldo	1'102	1'012	1'080			
520 Ergänzungsleistungen	Aufwand	3'313	3'520	3'581			
	Ertrag	0	0	0			
	Saldo	3'313	3'520	3'581			
525 Altersbetreuung	Aufwand	28	23	55			
	Ertrag	0	0	0			
	Saldo	28	23	55			
530 Alimentenbevorschussung und -inkasso	Aufwand	144	178	175			
	Ertrag	-122	-120	-105			
	Saldo	22	58	70			
535 Jugendbetreuung	Aufwand	136	142	133			
	Ertrag	-3	-3	-3			
	Saldo	133	139	130			
540 Gesetzliche Sozialhilfe	Aufwand	2'263	2'519	2'313			
	Ertrag	-259	-350	-256			
	Saldo	2'004	2'169	2'057			
545 Gesundheit und Soziales	Aufwand	375	336	366			
	Ertrag	-3	0	0			
	Saldo	372	336	366			
550 Soziale Dienste	Aufwand	535	551	683			
	Ertrag	-228	-202	-217			
	Saldo	307	350	466			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
	Ausgaben	0	0	0	-	-	-
	Einnahmen	0	0	0	-	-	-
Nettoinvestitionen		0	0	0	-	-	-

in CHF Tausend

60 Bau, Verkehr und Entsorgung

Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		2'650	2'915	2'967	3'023	3'078	3'117
60 Bau, Verkehr und Entsorgung	Aufwand	4'699	4'982	5'139			
	Ertrag	-2'050	-2'067	-2'172			
Leistungsgruppen							
605 Strassenwesen	Aufwand	1'017	1'127	1'197			
	Ertrag	-7	-0	-0			
	Saldo	1'011	1'126	1'197			
610 Werkdienst	Aufwand	560	574	671			
	Ertrag	-560	-574	-671			
	Saldo	0	0	0			
615 Öffentlicher Verkehr	Aufwand	947	932	950			
	Ertrag	-25	0	0			
	Saldo	922	932	950			
620 Abwasserbeseitigung	Aufwand	916	950	944			
	Ertrag	-916	-950	-944			
	Saldo	0	0	0			
625 Abfallentsorgung	Aufwand	396	408	415			
	Ertrag	-396	-408	-415			
	Saldo	0	0	0			
630 Friedhof- und Bestattungswesen	Aufwand	216	211	208			
	Ertrag	-32	-35	-32			
	Saldo	184	176	176			
635 Bauamt, Raumplanung	Aufwand	646	780	754			
	Ertrag	-113	-100	-110			
	Saldo	533	680	644			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
	Ausgaben	798	2'053	640	600	600	600
	Einnahmen	-204	-150	-150	-150	-150	-150
Nettoinvestitionen		594	1'903	490	450	450	450

in CHF Tausend

70 Umwelt und Volkswirtschaft

Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		136	171	140	140	140	139
70 Umwelt und Volkswirtschaft	Aufwand	420	795	437			
	Ertrag	-284	-313	-298			
Leistungsgruppen							
705 Gewässer und Naturschutz	Aufwand	315	343	341			
	Ertrag	-240	-277	-249			
	Saldo	75	66	91			
710 Volkswirtschaft allgemein	Aufwand	10	9	7			
	Ertrag	-1	-3	-2			
	Saldo	8	6	5			
720 Land- und Forstwirtschaft	Aufwand	96	133	90			
	Ertrag	-43	-33	-47			
	Saldo	53	99	43			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
	Ausgaben	0	310	0	-	-	-
	Einnahmen	0	0	0	-	-	-
Nettoinvestitionen		0	310	0	-	-	-

in CHF Tausend

80 Liegenschaften Verwaltungsvermögen

Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		0	-0	-0	-	-	-
80 Liegenschaften VW	Aufwand	5'672	5'803	7'132			
	Ertrag	-5'672	-5'803	-7'132			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
	Ausgaben	1'267	1'654	4'674	500	3'500	4'000
	Einnahmen	-154	0	0	-	-	-
Nettoinvestitionen		1'113	1'654	4'674	500	3'500	4'000

in CHF Tausend

Die Kosten der Liegenschaften des Verwaltungsvermögens werden mit dem Abschluss in die einzelnen Bereiche verteilt. Die Saldi der Globalbudgets sind demzufolge in den einzelnen Rechnungsjahren ausgeglichen. Der Anstieg des Aufwands im Jahr 2025 ist dadurch begründet, dass die Lohnkosten der Mitarbeitenden der Hauswartung neu auf eine einzelne Kostenstelle im Bereich 80 verbucht werden und mit dem Abschluss als interne Kosten auf die einzelnen Liegenschaften verteilt werden. Die Kostenstelle der Hauswartung wird mit einem internen Ertrag entlastet. In den Vorjahren wurden die Lohnkosten jeweils auf die einzelnen Liegenschaften direkt verbucht.

90 Finanzen und Steuern

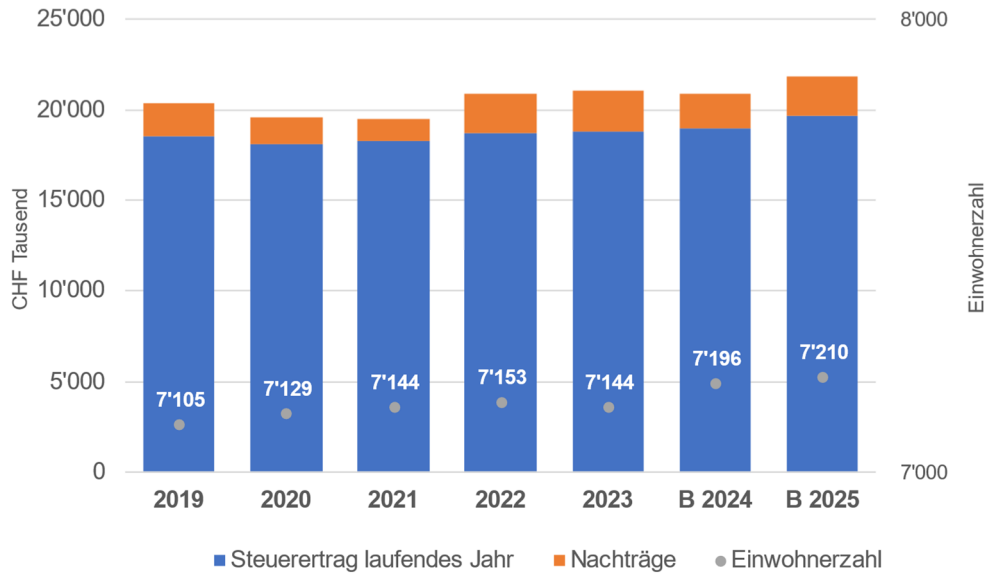
Erfolgsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Saldo Globalbudget		-24'366	-26'049	-27'884	-28'232	-28'717	-30'927
90 Finanzen und Steuern	Aufwand	4'061	2'070	2'063			
	Ertrag	-28'427	-28'119	-29'948			
Leistungsgruppen							
900 Steueramt	Aufwand	512	560	594			
	Ertrag	-137	-161	-568			
	Saldo	374	399	26			
905 Rechnungswesen und Informatik	Aufwand	583	593	650			
	Ertrag	-583	-593	-650			
	Saldo	0	0	-0			
910 Teilungsamt	Aufwand	63	76	80			
	Ertrag	-51	-30	-44			
	Saldo	13	46	36			
915 Liegenschaften Finanzvermögen	Aufwand	377	317	289			
	Ertrag	-1'326	-124	-127			
	Saldo	-949	193	162			
925 Ordentliche Steuern	Aufwand	114	65	74			
	Ertrag	-20'402	-20'252	-21'244			
	Saldo	-20'289	-20'187	-21'169			
930 Sondersteuern	Aufwand	10	10	0			
	Ertrag	-688	-660	-708			
	Saldo	-678	-650	-708			
935 Finanzausgleich	Aufwand	44	44	44			
	Ertrag	-3'632	-3'929	-4'050			
	Saldo	-3'588	-3'885	-4'007			
940 Zinsen Finanzbuchhaltung	Aufwand	185	406	332			
	Ertrag	-1'298	-1'305	-1'310			
	Saldo	-1'113	-900	-978			
946 Finanzvermögen	Aufwand	2	0	0			
	Ertrag	0	0	0			
	Saldo	2	0	0			
960 Abschluss	Aufwand	2'172	0	0			
	Ertrag	-310	-1'065	-1'247			
	Saldo	1'862	-1'065	-1'247			

Investitionsrechnung		R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Ausgaben				180			
Einnahmen				0			
Nettoinvestitionen				180			

in CHF Tausend

Die Steuererträge entwickelten sich in den vergangenen Jahren gemäss der folgenden Grafik:

Entwicklung der Steuererträge



Gemäss der Planung für das Budget 2025 wird von einem Steuerertrag in der Höhe von TCHF 21'822 ausgegangen. Die Steuererträge zeigten sich in den vergangenen Jahren erfreulich. In den Jahren der Corona-Pandemie sind tiefere Steuereinnahmen angefallen. Die Gemeinde plant mit einem jährlichen Bevölkerungswachstum von 0.35 %.

Kennzahlen

Personalkennzahlen

Information	Art	R 2023	B 2024	* B 2025	** P 2026	** P 2027	** P 2028
Pensen Gemeinderat	VZÄ *	2.4	2.2	2.0	2.0	2.0	1.9
Pensen Gemeindeverwaltung	VZÄ	14.7	16.3	19.7	20.0	19.4	19.3
Pensen Schulsekretariate	VZÄ	2.8	2.7	3.0	2.9	2.9	2.9
Pensen Werkdienst	VZÄ	4.9	4.6	5.5	5.5	5.5	5.5
Pensen Hausdienst Schulliegenschaften	VZÄ	10.4	10.5	10.1	10.1	10.1	10.1
Pensen Wohn- und Pflegezentrum	VZÄ	61.3	57.7	58.1	58.1	58.1	58.1
Pensen Spitex	VZÄ	8.3	6.4	7.8	7.8	7.8	7.8

Ausbildungsplätze Gemeindeverwaltung	Anzahl	3	3	4	4	4	4
Ausbildungsplätze Wohn- und Pflegezentrum	Anzahl	7	9	12	12	12	12
Ausbildungsplätze Spitex	Anzahl	1	1	1	1	1	1

* Vollzeitäquivalente (Vollzeitstellen) ohne Lernende

Finanzkennzahlen

Definitionen und Berechnungen

Nettoverschuldungsquotient

Nettoschuld (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen und Überschuss Anschlussgebühren) / Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich

Nettoschuld je Einwohner

Nettoschuld / Anzahl Einwohner

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierung je Einwohner

Nettoschuld – (Total der Spezialfinanzierten Gemeindebetriebe im Verwaltungsvermögen + Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen) / Anzahl Einwohner

Bruttoverschuldungsanteil

Bruttoschulden (Laufende Verbindlichkeiten + Finanzverbindlichkeiten – Überschuss Anschlussgebühren) / Laufender Ertrag

Kapitaldienstanteil

(Zinsaufwand – Zinsertrag + Abschreibungen) / Laufender Ertrag

Zinsbelastungsanteil

(Zinsaufwand – Zinsertrag) / Laufender Ertrag

Selbstfinanzierungsgrad

Selbstfinanzierung (Ergebnis + Abschreibungen + Einlagen in Fonds – Entnahmen aus Fonds + Wertberichtigungen – Ausserordentliche Entnahmen aus Fonds und Eigenkapital) / Nettoinvestitionen

Selbstfinanzierungsanteil

Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag

