



Gemeinde Lupsingen

Liestalerstrasse 14
4419 Lupsingen

Telefon 061 915 90 50
gemeinde@lupsingen.ch
www.lupsingen.ch

Budget 2025

Inhaltsverzeichnis

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	3
Fazit des Gemeinderates zur Jahresrechnung	4-5
Erläuterungen zum Budget	6-13
Auflistung der Finanzkennzahlen	14
Ergebnisübersicht	15
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	16
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	17
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	18-49
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	50
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	51
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	52-57
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	58-61
Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	62-66

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erläuterungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderrechnung. 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 Abschreibung). 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, ausserplanmässige 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 01.01.2014 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 Spezialfinanzierung sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

Fazit des Gemeinderates zum Budget 2025

ERFOLGSRECHNUNG

Das Budget der Erfolgsrechnung weist bei einem Aufwand von CHF 7'162'266 und einem Ertrag von CHF 7'312'710 einen Ertragsüberschuss von CHF 150'444 auf.

Generell ist der Aufwand sowie der Ertrag um rund 1 Mio. CHF gegenüber dem Vorjahresbudget gestiegen. Nebst vielen ‚kleineren‘ Positionen, welche in der Summe ebenfalls wesentlich zu diesem Anstieg beitragen, lauten die grössten Positionen wie folgt:

Aufwandsteigerung

- IT-Kosten Verwaltung + TCHF 33
- Feuerwehr + rund TCHF 40
- Primarschule und den Kindergarten + rund TCHF 88
- Sozialhilfe + TCHF 183 (inkl. Asylbereich)
- Asylwesen + TCHF 74 (s. auch bei Erträgen)
- Abwasserbeseitigung + TCHF 231 (saldoneutral, da Spezialfinanzierung über Gebühren)

Ertragssteigerung

- Asylwesen Rückvergütungen + TCHF 75
- Interne Verrechnungen (haupts. steuerfinanzierter Bereich zu gebührenfinanzierter Bereich) + rund TCHF 73
- Sanierungsbeiträge Wärmeverbund + TCHF 52
- Steuern aktuelles Jahr + rund TCHF 158
- Finanz- und Lastenausgleich + rund TCHF 386

Die einzelnen Veränderungen können den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung entnommen werden.

Auch wenn das Budget einen erfreulichen Ertragsüberschuss von rund TCHF 150 ergibt, ist dies kein Grund eine finanztechnische Euphorie zu entwickeln. Es ist eine Momentaufnahme, die zeigt, dass Lupsingen die anstehenden Aufgaben (s. Investitionsrechnung) auf einer gesunden und sehr guten finanziellen Basis anpacken kann! Gewisse Risiken sind in den Zahlen enthalten, sie wurden im Bereich von Annahmen (z.B. Sozialhilfe, Asyl, Steuern oder Lastenausgleich) vorsichtig gefällt, aber auch nicht zu negativ sehend ausgestaltet. Zusätzliche und heute nicht absehbare Fälle, können sehr schnell Abweichungen zum Budget generieren.

Der Prozess zur Erarbeitung des Budgets wurde gegenüber den Vorjahren verändert. Zuerst wurde auf Basis B2024 ein Rohbudget erstellt. Dabei haben alle Gemeinderäte eigene Bereiche eingepflegt oder der Verwaltung die dafür nötigen Unterlagen zur Verfügung gestellt. Nach den Sommerferien tagte der Gemeinderat, die Verwaltungsleitung, die Finanzverwaltung und der Werkhof an einer eintägigen Sondersitzung und ging Position für Position des Rohbudgets und der Mehrjahresinvestitionsplanung durch. Der Budgetprozess wurde von allen Beteiligten als sehr intensiv, aber hilfreich betrachtet. Die Verbindlichkeit und das gegenseitige Verständnis für die mit dem Budget verbundenen Massnahmen und Aufgaben wurden durch diesen Prozess erheblich verbessert.

Der Gemeinderat möchte allen beteiligten Personen herzlich für den grossen Aufwand danken und ist zuversichtlich, dass die andauernde Professionalisierung der Gemeindestrukturen einen grossen Sprung nach vorne gemacht hat und freut sich, zusammen mit der Verwaltung die Aufgaben des kommenden Jahres gemeinsam anpacken zu dürfen.

INVESTITIONSRECHNUNG

Das Investitionsbudget 2025 sieht insgesamt Brutto-Ausgaben von CHF 1'667'000 vor, was Nettoinvestitionen von CHF 1'527'000 entspricht.

In den letzten Jahren kam es immer wieder zu Verschiebungen von Investitionsvorhaben, dies aus unterschiedlichen Gründen, die den meisten bekannt sind. Dies hat teilweise zu einem Investitionsstau geführt, welcher eine Priorisierung und Verteilung auf die Folgejahre nur eingeschränkt zulässt. Die Hauptaufgabe des Gemeinderats und der Verwaltung in den kommenden Jahren wird die Umsetzung der nötigen Planungen und Investitionen sein. Aus Sicht des Gemeinderats ist Mehrjahresinvestitionsplanung (s. Finanzplan) ambitiös aber nicht 'zu' ambitiös. Die stabile Situation im Gemeinderat und in der Verwaltung ermöglicht es, sich vermehrt auf sachliche Fragen zu konzentrieren und diese in hohem Tempo vorwärtszubringen. Über 80% der geplanten Investitionen gehen in den Bereich Strassen/Wasser/Abwasser. Es werden aber auch längst fällige Hochbauprojekte angestossen, wie die Sanierung der Häuser mit Asylwohnungen und der Gemeindeverwaltung. Diverse Sanierungsarbeiten betreffen die Schulliegenschaft, welche bezüglich der Lüftung im Hochsommer ebenso dringende Massnahmen benötigt. Kleinere Beträge entfallen auf die Sanierung von 4 Dorfbrunnen, auf den Beachvolleyballplatz, die Schliessung der Verwaltungsliegenschaften sowie die Gerätschaften, mit welchen unser tolles Werkhofteam die Anlagen pflegt (Rapid). Der Investitionsplan ist also in vielerlei Hinsicht sehr sportlich, beinhaltet keine Luxusprojekte und wird -ohne aktuell noch nicht erwartbare Risiken- durchführbar sein.

FAZIT

Der Gemeinderat wird weiterhin sorgfältig mit den Gemeinderessourcen umgehen und möchte gleichzeitig die Umsetzung der Investitionstätigkeiten vorantrieben. Dies wird zwangsläufig zur Aufnahme von Fremdmitteln führen. Da diese aber nicht für den Konsum (Erfolgsrechnung) sondern für die Finanzierung von Investitionen mit langem betriebswirtschaftlichem Nutzen für Generationen der Bevölkerung von Lupsingen benötigt werden, sind sie vertretbar und ‚gesund‘ eingesetzt. Selbstverständlich werden wir auf beste Konditionen achten und auch die Laufzeiten so ansetzen, dass die Amortisation und Zinsen tragbar sein werden. Über die Details einzelner Investitionsvorhaben, wird die Bevölkerung an den Einwohnergemeindeversammlungen bestimmen können.

Wir freuen uns, in der laufenden Legislatur dringende Anliegen von Lupsingen anzupacken, aufzugleisen und auch fertigzustellen!

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Konto	Erläuterung	Budget 2025	Budget 2024	Differenz
0220	Allgemeine Dienste			
0220.3158.00	Ab 2025 wird eine neue Verwaltungssoftware (E-GeKo) angeschafft. Zusätzlich beinhaltet diese ein Vertragsverwaltungsmodul. Die bestehende Software wird noch für Altdatenübernahmen zur Archivierung benötigt, dies fällt ab 2026 weg.	-57'000	-24'000	-33'000
0220.4611.00	Alle Kosten für die Baubewilligungsgebühren werden im Konto 0220.4210.00 verbucht	0	-12'000	12'000
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz			
1401.3632.01	Die Anzahl an zu unterstützende Pflegekinder ist im Laufe des Jahres 2024 angestiegen.	-35'000	-25'000	-10'000
1500	Feuerwehr			
1500.3632.00	Die neue Rettungswache «Alt Markt» muss ausgerüstet werden, entsprechend fallen die Investitionen für das Jahr 2025 höher aus. Ebenfalls wird die Stelle des Kommandanten, zwecks Nachfolgeplanung u. Einarbeitung, für eine gewisse Übergangszeit zusätzlich besetzt. Weiter fallen die Abschreibungen für die neu beschafften Güter mehr ins Gewicht als in den vergangenen Jahren, denn zu Beginn haben alle Mitgliedergemeinden ihre materiellen Güter zu 0 CHF eingebracht. Der Sold der AdF wurde angeglichen, da dieser der tieferen Besoldung im Kanton entspricht.	-158'000	-118'500	-39'500
2110	Kindergarten			
	Das Schulbudget wird durch die Schulleitung erstellt und mit allen bekannten Faktoren wie Schülerzahlen, Klassenbildung und den daraus sich ergebenden Infrastrukturbedürfnissen etc. berechnet.			
2110.3020.00	Eine Lohnteuering ist mangels Angaben des Kantons nicht miteinberechnet. Sollte eine solche durch den Landrat im Dezember 24 beschlossen werden, wird das Budget entsprechend überschritten. Neu wurden die Lohnkosten Sonderpädagogik für den Kindergarten in die Zahlen des Kindergartens eingerechnet (zuvor war dies bei der Primarschule enthalten). Eine Kindergarten Mitarbeiterin wurde durch den Kanton BL höher eingestuft.	-318'000	-249'500	-68'500
2120	Primarschule			
	Das Schulbudget wird durch die Schulleitung erstellt und mit allen bekannten Faktoren wie Schülerzahlen, Klassenbildung und den daraus sich ergebenden Infrastrukturbedürfnissen etc. berechnet.			
2120.3020.00	Eine Lohnteuering ist mangels Angaben des Kantons nicht miteinberechnet. Sollte eine solche durch den Landrat im Dezember 24 beschlossen werden, wird das Budget entsprechend überschritten. Nebst dem Anstieg der Erfahrungsstufen gemäss kant. Personalrecht, werden im Jahr 2025 diverse Treueprämien zur Auszahlung fällig. Zudem wurden die heilpädagogischen Lektionen und	-1'073'000	-1'050'000	-23'000

Unterstützungsangebote deutlich erweitert.

2140	Musikschule			
2140.3632.00	Als Basis wurden die Ist-Kosten des Jahres 2023 im Budget aufgenommen. Die aktuellen Prognosen über Musikschul-Kindern geben keine Hinweise auf einen Anstieg.	-144'000	-155'000	11'000
2170	Schulliegenschaften			
2170.3119.00	Eine neue Eingangstür im Kindergarten wird benötigt.	-14'000	-500	-13'500
2170.3130.00	Aufgrund vieler anfallender Unterhaltsarbeiten werden Auftragsvergaben an Dritte benötigt.	-31'000	-10'700	-20'300
2170.3300.00	Die Anlage Nr. 14290.0011 Umstellung der IP ist komplett abgeschrieben.	-133'000	-151'400	18'400
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung			
2180.3130.01	Einem Antrag der Kita Hofmättli auf Erhöhung des Gemeindeanteils am Mittagstisch, von CHF 10.00 auf CHF 18.00 pro Mittagessen, hat der Gemeinderat genehmigt. Dieser Preis wurde seit 2017 nicht mehr erhöht. Damit ist die Bedingung einer leichten Reduktion des Elternanteils (von aktuell CHF 22 auf CHF 20) verbunden. Zudem ist die Anzahl der teilnehmenden Kinder angestiegen.	-36'500	-13'300	-23'200
3420	Freizeit			
3420.3910.01	Die internen Verrechnungen von Leistungen durch den Werkhof wurden auf Basis des Rechnungsjahres 2023 angepasst.	-17'000	-7'000	-10'000
4120	Pflegeheime			
4120.3614.01	Für die Berechnung wurden die angefallenen Kosten aus dem Jahr 2024 genommen und hochgerechnet. Es ist schwierig zu beurteilen, welche Pflegestufe die aktuellen Alters- und Pflegeheimbewohner haben werden und welche Ein- und Austritte wir nächstes Jahr zu verzeichnen haben. Deshalb bildet diese Zahl die Annahme ab, dass es zu keinen wesentlichen Änderungen im Jahr 2025 kommen wird.	-250'000	-230'000	-20'000
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege			
4331.4260.00	Die Rückforderungen Dritter (Eltern) wurde auf Basis der Rechnung 2023 reduziert. Die dazugehörigen Zahnarzhonorare (4331.3132.00) wurden leicht reduziert, dies auf Basis des Durchschnitts der Jahre 2021/2022/2023. Der Subventionsschlüssel wird aktuell überarbeitet und soll im Jahr 2025 umgesetzt werden. Es gibt keine Hinweise, wie sich die Erträge nach dem neuen Subventionsschlüssel ändern werden, weswegen erst für das Budget 2026 auf Basis der Hochrechnung mit den Ist-Zahlen 2025 beurteilt werden kann, ob das Budget angepasst werden muss.	40'000	60'000	-20'000
5320	Ergänzungsleistungen AHV			
5320.3631.00	Die zu erwarteten Zahlungen an die Zusatzbeiträge der Ergänzungsleistung wurden gemäss den Empfehlungen des Budgetbriefs des Kantons BL eingestellt.	-134'000	-154'500	20'500

5601	Mietzinsbeiträge			
5601.3637.00	Im Jahr 2024 wurde von der EGV das neue Mietzinsbeitragsreglement in Kraft gesetzt. Die Auswirkungen sind noch nicht absehbar, das Budget basiert auf einer Annahme. Im Jahr 2024 wurden keine Beiträge beantragt, man geht davon aus, dass einzelne Anträge auf Basis des neuen Reglements folgen. Bei einem Aufwand von TCHF 10 wurde gleichzeitig TCHF 5 als kantonale Entschädigung eingeplant, da das neue Reglement vorsieht, dass der Kanton 50% übernimmt.	-10'000	0	-10'000
5720	Sozialhilfe			
5720.3637.00	Aufgrund der stark angestiegenen Fallzahlen werden die Kosten steigen. Das Budget 2024 war zu tief, die Zahlen der Rechnung 2023 waren bereits über TCHF 117. Die Zahl basiert auf Annahmen der Firma Convalere, welche die Sozialdienste im Auftrag der Gemeinde ausführt (wurde noch leicht vorsichtiger als durch Convalere eingeschätzt).	-247'000	-80'000	-167'000
5722	Sozialhilfe Asylbereich			
5722.3637.00	Wir gehen von einem leichten Kostenanstieg gegenüber der Rechnung 2023 aus. Das Budget 2024 war zu tief. Die Zahl basiert auf Annahmen der Firma Convalere (wurde noch leicht vorsichtiger als durch Convalere eingeschätzt).	-16'000	0	-16'000
5730	Asylwesen	104'000	30'000	74'000
5730.3637.00 5730.4611.00	Die Annahmen über den Verlauf der Asylzahlen stammen von der Firma Convalere. Als Basis für die Hochrechnung wurde das 1. & 2. Quartal 2024 verwendet. Für die Kosten wie auch Rückvergütungen wurde mit einem Aufschlag von 10% gerechnet, was dem erwarteten Anstieg der aktuellen Fallzahlen entspricht. Zukünftig wird mit einem stärkeren Anstieg im Bereich Asyl gerechnet, da wir aktuell ca. 40 Asylsuchende betreuen und gemäss den kantonalen Vorgaben aber ein Betreuungskontigent (2.6% der Bevölkerung) von 49 Asylsuchenden aufnehmen müssten.			
5790	Übriges Sozialwesen	-135'200	-59'300	-75'900
	Siehe Kommentar im Bereich Asylwesen 5730.			
6150	Gemeindestrassen/Werkhof			
6150.3010.02	Eine Lohnteuerung ist mangels Angaben des Kantons nicht miteinberechnet. Sollte eine solche durch den Landrat im Dezember 24 beschlossen werden, wird das Budget entsprechend überschritten. Seit Sommer 2024 ist die Lehrstelle im Werkhof wieder besetzt. Es ist eine zusätzliche Reserve für Aushilfen budgetiert worden, da der Werkhof im Jahr 2025 punktuell Unterstützung benötigen wird.	-272'000	-250'000	-22'000
6150.4910.01	Die internen Verrechnungen von Leistungen durch den Werkhof wurden auf Basis des Rechnungsjahres 2023 angepasst.	-215'200	-142'000	-73'200
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)			
7101.3111.00	Im Jahr 2025 ist der Austausch weiterer 100 Wasseruhren geplant. Der Preis pro Wasseruhr ist stark gesunken, weshalb die Kosten geringer	-21'000	-36'000	15'000

7101.3143.00	ausfallen werden. Aus dem Notwasserkonzept wird die Massnahme der Unterflurhydranten umgesetzt. Dies ist eine wichtige Initiative zur Sicherstellung der Wasserversorgung in Notfällen bei Leckagen an der Transportleitung von Seltisberg nach Lupsingen. Ebenfalls wird die Erneuerung der Rohranlage am Übergabeschacht von Seltisberg nach Lupsingen durchgeführt.	-62'500	-42'500	-20'000
7101.3612.00	Der Wasserliefervertrag mit der Gemeinde Seltisberg wurde neu erstellt (EGV-Beschluss). Der Lieferpreis beträgt ab Stufenpumpwerk Unterbergen 0.80 / m3. Die Kosten werden nach effektivem Verbrauch verrechnet. Am Grundwasserpumpwerk Unterbergen, welches mit unseren Verbandsmitgliedern Bubendorf und Seltisberg betrieben wird, werden wir uns mit CHF 21'000 beteiligen.	-92'500	-75'000	-17'500
7101.4510.00	Die Spezialfinanzierung Wasser wird mit dieser Entnahme ausgeglichen.	101'110	60'200	40'910
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)			
7201.3132.00	Im Jahr 2025 sollen Spülarbeiten der Leitungen als Vorbereitung für Kamerauntersuchungen des Zustands des Leitungsnetzes (Spülgebiet Ost) durchgeführt werden. Dafür würden für Projektleitung und -durchführung höhere Kosten für die Firma Sutter Ingenieure eingerechnet.	-63'000	-28'000	-35'000
7201.3143.00	Im Jahr 2025 sollen Spülarbeiten der Leitungen als Vorbereitung für Kamerauntersuchungen des Zustands des Leitungsnetzes (Spülgebiet Ost) durchgeführt werden. Zudem sind normale Unterhaltsarbeiten an der Kanalisation eingeplant.	-201'000	-5'000	-196'000
7201.4510.00	Die Spezialfinanzierung Wasser wird mit dieser Entnahme ausgeglichen.	270'500	34'400	236'100
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)			
7301.4510.00	Die geplanten Unterhaltskosten und sonstigen Aufwendungen im nächsten Jahr, sind im etwa gleich hohen Umfang wie im Jahr 2024 geplant. Die Spezialfinanzierung Abfall wird mit dieser Einlage ausgeglichen.	-17'700	-3'100	-14'600
8731	Fernwärmebetrieb (Spezialfinanzierung)			
8731.3132.00	Für eine Organisations- und Prozessüberprüfung benötigt die Gemeinde externe fachliche Unterstützung in der Höhe von TCHF 10.	-22'500	-6'000	-16'500
8731.4240.01	Die Verbrauchsgebühren wurden im Jahr 2024 zu hoch angesetzt. Im nächsten Jahr wird mit dem gleichen Verbrauch wie im Jahr 2024 gerechnet.	-80'000	-90'000	10'000
8731.4240.02	Aufgrund der finanziellen Situation der Spezialfinanzierung (Minus-Eigenkapital per Ende 2023) müssen Sanierungsmassnahmen erfolgen. Auf Basis des Reglements sind erste Sanierungsbeiträge in die Grundgebühren eingerechnet worden, der Arbeitspreis bleibt praktisch unverändert. Somit erfolgt im Jahr 2025 ein erster Sanierungsbeitrag von TCHF 52. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung soll innert 4 Jahren saniert werden, was der kantonalen Vorgabe entspricht.	130'000	78'000	52'000

9100	Steuern aktuelles Jahr	3'698'000	3'539'500	158'500
	Die Basis der Berechnung der Steuererträge ist der abgegrenzte Steuerertrag des Jahres 2023. Diese wurden mit Wachstumszahlen gemäss einer vom Kanton in Auftrag gegebenen ökonomischer Analyse (BAK) hochgerechnet, dies gemäss Budgetbrief der Finanzdirektion. Einzelne Veränderungen wurden aufgrund des Durchschnitts der letzten Jahre angenommen. In den letzten 3 Jahren wurde ein Bevölkerungswachstum von über 140 Personen verzeichnet (inkl. nicht steuerpflichtiger Personen wie z.B. Kinder). Dem Vorsichtsprinzip folgend, wurden die so errechneten Steuererträge nochmals um 2% reduziert.			
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'324'300	938'600	385'700
	Die Budgetierung des Ressourcenausgleichs hängt stark von der erwarteten Steuerkraft im laufenden Jahr in der Gemeinde und vom Ausgleichsniveau ab. Die zu erwartenden Erträge, haben wir dem Budgetbrief der Finanzdirektion entnommen. Der Ressourcenausgleich wurde anhand der Steuererträge der letzten Jahre berechnet.			
9610	Zinsen			
9610.3406.00	Im Vergleich zum Budget 2024 wurde mit einer geringeren Aufnahme an Fremdkapital gerechnet.	-40'000	-60'000	20'000
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens			
9630.4430.00	Der hintere Teil des ehemaligen Volg-Gebäudes wurde extern vermietet.	50'200	33'900	16'300

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Konto	Erläuterung	Budget 2025	Budget 2024
0290	Verwaltungsliegenschaften		
0290.5040.01	Eine Sanierung des Gemeindehauses ist seit längerer Zeit fällig. Die energetische Sanierung wie auch die Umsetzung weiterer Massnahmen sollen im Jahr 2025 geplant werden. Die baulichen Massnahmen sollen im Jahr 2026 erfolgen.	-20'000	
0290.5040.02	Das bestehende Schliesssystem in allen Verwaltungsgebäuden muss ersetzt werden. Es wird mit einem neuen und einfach zu programmierenden System ersetzt.	-50'000	
2120	Primarschule		
2120.5060.01	Ein weiteres Klassenzimmer muss eingerichtet werden, da ab nächstem Schuljahr wieder 6. Primarklassen bestehen.	-22'000	
2170	Schulliegenschaften		
2170.5040.74	Schulhaus, diverse Fassadensanierungen plus neue Sitzbänke	-140'000	-140'000
2170.5040.73	Für die Belüftung und Kühlung der Schulliegenschaft wurde bereits ein Betrag im Jahr 2024 eingesetzt. Die Massnahmen von gesamthaft CHF 100'000 werden im nächsten Jahr umgesetzt.	-100'000	-80'000
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz		
3120.5040.02	In der Planungsarbeiten der Sanierung aller Dorfbrunnen wurde festgestellt, dass nicht alle Brunnen saniert werden müssen. Aus diesem Grund wird der im Budget 2024 eingestellte Kredit nicht in dieser Höhe benötigt, die Sanierung konzentriert sich auf 4 Brunnen, die grossen Sanierungsbedarf haben.	-50'000	-120'000
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen		
3414.5040.00	Mit einer Einzäunung der Beachvolleyballanlage soll zukünftig der jährliche Unterhalt der Sandanlage (Sandreinigung) reduziert werden. Eine selbstschliessende Eingangstür soll verhindern, dass Tiere die Anlage nicht mehr betreten können. Ein zusätzlicher Sitzplatz soll die Anlage aufwerten und gleichzeitig vom Jugendraum genutzt werden.	-35'000	
6150	Gemeindestrassen / Werkhof		
6150.5010.29	Für die Strassensanierung Hagenweg wurde ein Kredit über CHF 395'000 genehmigt. Die eingestellten Beträge beruhen auf einer Annahme. Die effektiven Aufwendungen sind jeweils von den Projektverläufen abhängig. Die meisten Arbeiten werden bereits im 2024 ausgeführt.	-69'000	-345'000
6150.5010.30	Die Strasse Gässli West soll saniert werden. Dafür wird noch eine Sondervorlage z.Hd. EGV erstellt. Die effektiven Aufwendungen sind jeweils von den Projektverläufen abhängig.	-72'000	
6150.5010.33	Für die Sanierung Leimenweg, wird mit max. Kosten über TCHF 585 gerechnet. Dies erstreckt sich auf die Jahre 2025 bis 2027. Zur Ausarbeitung einer	-25'000	-150'000

	Sondervorlage z.Hd. EGV, sollen im Jahr 2025 die Projektierungsarbeiten durchgeführt werden. Die effektiven Aufwendungen sind jeweils von den Projektverläufen abhängig.		
6150.5010.35	Für die Sanierung Klingellochweg, wird mit max. Kosten von TCHF 560 gerechnet. Die Arbeiten erstrecken sich auf die Jahre 2025 und 2026. Die effektiven Aufwendungen sind jeweils von den Projektverläufen abhängig.	-360'000	
6150.5060.03	Ersatzanschaffung Rapid für Winterdienst und Rasenpflege	-30'000	
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)		
7101.5030.13	Die Wasserleitung im Gässli West weist mehrere Lecks auf, welche über die Zeit repariert wurden, immer wieder treten an dieser Leitung Leckagen auf, dies aufgrund des eingesetzten Rohrmaterials welche der Korrosion unterliegt. Wenn die Leitung leckt, drückt das Wasser in die Keller. Dieser Umstand ist zu beheben. Sanierung Gässli West Wasserleitung, max. Kosten über CHF 25'000.	-25'000	-13'000
7101.5030.17	Der Leimenweg gehört zu den ältesten Quartierstrassen und besitzt auch dem entsprechend alte Leitungssysteme. Die Wasserleitungen weisen eine sehr hohe Anzahl an Leckagen auf. Ein Trennsystem gibt es nicht. Aufgrund dieser Ausgangslage sind die Werkleitungen zu ersetzen bzw. zu ergänzen und der Strassenbelag zu erneuern. Sanierung Leimenweg Wasserleitung, max. Kosten über CHF 385'000.	-15'000	-80'000
7101.5030.21	Der Klingellochweg gehört zu den ältesten Quartierstrassen und besitzt auch dem entsprechend alte Leitungssysteme. Die Wasserleitungen weisen eine sehr hohe Anzahl an Leckagen auf. Ein Trennsystem gibt es nicht. Aufgrund dieser Ausgangslage sind die Werkleitungen zu ersetzen bzw. zu ergänzen und der Strassenbelag zu erneuern. Sanierung Klingellochweg Wasserleitung, max. Kosten über CHF 370'000.	-300'000	
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)		
7201.503.07	Der Hagenweg besitzt im Verhältnis zu seiner Länge die Meisten Leckagen in den Wasserleitungen. Trennsystem gibt es nicht. Aufgrund dieser Ausgangslage sind die Werkleitungen zu ersetzen bzw. zu ergänzen und der Strassenbelag mit zu erneuern. Sanierung Hagenweg, Sauber-/Mischwasser, max. Kosten über CHF 240'000.	-135'000	-169'000
7201.5030.09	Der Leimenweg gehört zu den ältesten Quartierstrassen und besitzt auch dem entsprechend alte Leitungssysteme. Die Wasserleitungen weisen eine sehr hohe Anzahl an Leckagen auf. Ein Trennsystem gibt es nicht. Aufgrund dieser Ausgangslage sind die Werkleitungen zu ersetzen bzw. zu ergänzen und der Strassenbelag zu erneuern. Abwasserleitung Leimenweg, max. Kosten über CHF 240'000.	-10'000	-85'000
7201.5030.14	Der Klingellochweg gehört zu den ältesten Quartierstrassen und besitzt auch dem	-200'000	

entsprechend alte Leitungssysteme. Die Wasserleitungen weisen eine sehr hohe Anzahl an Leckagen auf. Ein Trennsystem gibt es nicht. Aufgrund dieser Ausgangslage sind die Werkleitungen zu ersetzen bzw. zu ergänzen und der Strassenbelag zu erneuern. Klingellochweg, Sanierung Abwasserleitung, max. Kosten über CHF 240'000.

7900	Raumordnung	
7900.5290.01	Die Planung der Einführung des Tempo 30 im gesamten Dorf soll im Jahr 2025 durchgeführt werden. Dies bildet die Basis für eine spätere Vorlage z.Hd. der EGV. Aktuell rechnen wir mit Umsetzungskosten im Jahr 2026 von TCHF 50.	-9'000

Investitionen ins Finanzvermögen

Gemäss dem Rechnungshandbuch der Baselbieter Gemeinden, werden Investitionen des Finanzvermögens nicht über die Investitionsrechnung verbucht, sondern direkt in der Bilanz aktiviert. Die Mehrjahresinvestitionsplanung, zeigt diese auf.

- Liestalerstrasse 24, 'Heinigerhaus', Sanierung Feuchtigkeit, obere Wohnfläche wieder bewohnbar machen plus Ausarbeitung einer Langfrist-Nutzung, CHF -300'000
- Liestalerstrasse 30, Sanierung Schimmel und dringende Erneuerungen, CHF -50'000

Lupsingen		FINANZKENNZAHLEN Budget 2025				
Kennzahl		Budget 2025		Budget 2024	Ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	- Gesamthaushalt	9%	-	15%	127%	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	42%	-	29%	79%	
	- Wasser	-29%	-	-6%	N/V	
	- Abwasser	-102%	-	-9%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		0,3%	Gut	0,5%	0,1%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		5,5%	Tragbare Belastung	6,8%	6,9%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		2%	Schlecht	6%	4%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		20%	Starke Investitionstätigkeit	31%	17%	<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.						

Ergebnisübersicht

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	7'162'266	7'312'710	6'169'200	6'261'500	6'438'628.37	6'509'063.41
+ Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	96'744	73'800	7'862.74		
+ Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	53'700	18'500	62'572.30		
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	150'444	92'300	70'435.04		
+ Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss					
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	150'444	92'300	70'435.04		
INVESTITIONSRECHNUNG	1'667'000	140'000	2'469'000	140'000	87'543.55	304'573.90
Zunahme der Nettoinvestitionen		1'527'000		2'329'000		
Abnahme der Nettoinvestitionen					217'030.35	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	7'312'710	7'312'710	6'169'200 92'300	6'261'500	6'509'063.41	6'509'063.41
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	877'265	86'200 791'065	844'400	93'200 751'200	905'702.03	112'298.90 793'403.13
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	288'757	74'800 213'957	237'400	81'900 155'500	261'465.45	82'204.15 179'261.30
2 BILDUNG	2'523'620	4'100 2'519'520	2'317'500	2'000 2'315'500	2'237'964.22	42'464.70 2'195'499.52
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	170'364	4'000 166'364	144'400	500 143'900	176'948.80	4'039.47 172'909.33
4 GESUNDHEIT	467'600	42'000 425'600	442'200	62'500 379'700	368'686.60	37'516.95 331'169.65
5 SOZIALE SICHERHEIT	975'300	507'500 467'800	631'000	335'500 295'500	820'219.15	471'809.35 348'409.80
6 VERKEHR	507'600	235'000 272'600	458'100	149'000 309'100	463'207.17	233'156.97 230'050.20
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	938'810	882'410 56'400	657'600	604'900 52'700	698'864.55	664'074.21 34'790.34
8 VOLKSWIRTSCHAFT	321'850	286'800 35'050	289'000	251'700 37'300	451'173.66	426'135.55 25'038.11
9 FINANZEN UND STEUERN	241'544 4'948'356	5'189'900	147'600 4'532'700	4'680'300	124'831.78 4'310'531.38	4'435'363.16

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	7'312'710	7'312'710	6'169'200 92'300	6'261'500	6'509'063.41	6'509'063.41
3 Aufwand	7'162'266		6'169'200		6'438'628.37	
30 Personalaufwand	2'740'442		2'571'000		2'480'311.06	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'662'470		1'216'600		1'162'592.63	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	366'400		380'400		588'027.92	
34 Finanzaufwand	48'900		68'500		26'665.50	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	34'650		28'000		130'121.05	
36 Transferaufwand	2'044'804		1'713'300		1'787'316.45	
39 Interne Verrechnungen	264'600		191'400		263'593.76	
4 Ertrag	150'444	7'312'710		6'261'500	70'435.04	6'509'063.41
40 Fiskalertrag		3'698'000		3'569'500		3'336'135.80
41 Regalien und Konzessionen		28'000		28'000		28'319.00
42 Entgelte		862'700		828'900		860'850.58
43 Verschiedene Erträge						154'576.25
44 Finanzertrag		102'600		87'000		89'237.80
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		416'210		143'100		262'259.90
46 Transferertrag		1'940'600		1'413'600		1'514'090.32
49 Interne Verrechnungen	150'444	264'600		191'400	70'435.04	263'593.76

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	877'265	86'200	844'400	93'200	905'702.03	112'298.90
01	Legislative und Exekutive	143'445	2'600	134'600	1'200	122'372.75	2'576.65
011	Legislative	35'595		23'000		23'451.95	10.00
0110	Legislative	35'595		23'000		23'451.95	10.00
3000.00	Behörden und Kommissionen	13'500		8'500		13'307.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		100		175.40	
3053.00	Unfallversicherungen	5		0		1.75	
3054.00	Familienausgleichskasse	40		0		33.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	650		0		646.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen Abstimmungsunterlagen	2'000		2'000		135.85	
3119.00	Übrige Anschaffungen	500		0		550.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Abstimmungsunterlagen	17'000		11'500		6'878.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen Wahlsoftware pro Jahr	200		200		150.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand Apéro EGV	1'500		700		1'573.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		0		10.00
012	Exekutive	107'850	2'600	111'600	1'200	98'920.80	2'566.65
0120	Exekutive	107'850	2'600	111'600	1'200	98'920.80	2'566.65
3000.00	Behörden und Kommissionen Gemeinderat	95'000		95'000		90'825.90	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten; Soz.-vers.-Beiträge	5'500		6'200		5'515.65	
3053.00	Unfallversicherungen	150		200		142.80	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'200		1'200		1'047.85	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000		129.25	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	2'500		4'500		14.85	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		615.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen Spesenentschädigungen	1'000		2'000		629.50	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		2'600		1'200		2'566.65
02 Allgemeine Dienste	733'820	83'600	709'800	92'000	783'329.28	109'722.25
022 Allgemeine Dienste	664'700	82'100	654'100	90'500	731'316.83	108'892.25
0220 Allgemeine Dienste	664'700	82'100	654'100	90'500	731'316.83	108'892.25
3000.00 Behörden und Kommissionen Baukommission	0		1'500		0.00	
3010.01 Löhne Verwaltungspersonal	338'000		334'500		366'664.10	
3040.00 Erziehungszulagen	10'000		6'600		2'117.45	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten; Soz.-vers.-Beiträge	23'000		22'100		21'098.15	
3052.00 Pensionskassen	38'000		38'400		33'970.20	
3053.00 Unfallversicherungen	1'000		1'000		880.52	
3054.00 Familienausgleichskasse	4'000		4'200		4'066.10	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	4'000		4'100		4'530.95	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Verwaltungspersonals	2'000		3'500		0.00	
3091.00 Personalrekrutierung	2'600		1'500		2'647.70	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	2'700		2'200		1'470.90	
3100.00 Büromaterial	6'000		6'000		5'908.03	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		178.20	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	10'000		2'000		15'646.63	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	100		200		0.00	
3110.00 Büromöbel und -geräte	3'000		10'000		3'222.90	
3113.00 Hardware	1'000		6'000		0.00	
3118.00 Immaterielle Anlagen Software/Lizenzen	0		0		565.45	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	32'200		31'800		32'764.08	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	25'000		20'000		103'328.20	
3134.00 Sachversicherungsprämien Versicherungen	20'000		12'000		11'987.20	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0		200		0.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		200		356.00	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware Fullservice Hardware	0		18'500		4'518.05	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	57'000		24'000		43'217.55	
3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen Neue Software-Einrichtungen	0		17'000		0.00	
3162.01 Raten für operatives Leasing Leasing Drucker Verwaltung	3'800		7'500		3'693.97	
3170.00 Reisekosten und Spesen	200		200		51.25	
3181.00 Tatsächliche Forderungs- verluste	100		100		6.15	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	12'000		6'800		6'720.35	
3320.00 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	0		0		6'554.25	
3611.00 Entschädigungen an Kanton Steuerveranlagung und Bezug	38'000		42'000		37'620.00	
3611.01 Entschädigungen an Kanton LAN-Gebühr	0		3'200		0.00	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden Regionale Bauverwaltung	4'000		4'000		1'440.00	
3631.00 Beiträge an Kanton E-Umzug	400		400		346.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	6'000		6'000		0.00	
3634.00 Beiträge an öffentl. Untern.	3'800		3'800		0.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	16'000		12'300		15'746.50	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		10'200		9'000		11'015.87

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500		5'500		1'933.50
4250.00 Verkäufe		1'500		600		3'710.40
4260.00 Rückerstattungen Dritter		6'000		0		29'089.53
4270.00 Bussen		0		0		0.70-
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Baubewilligungsgebühren		0		12'000		1'017.00
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		10'500		12'000		10'483.85
4630.00 Beiträge vom Bund AHV-Zweigstelle		2'000		2'000		2'042.80
4900.00 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		5'400		5'400		5'600.00
4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		44'000		44'000		44'000.00
029 Verwaltungsliegenschaften	69'120	1'500	55'700	1'500	52'012.45	830.00
0290 Verwaltungsliegenschaften Gemeindehaus & Gemeindesaal	69'120	1'500	55'700	1'500	52'012.45	830.00
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400		200		384.20	
3120.00 Ver- und Entsorgung	20'400		18'400		17'372.55	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'000		0		0.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	420		400		421.20	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	20'000		13'000		1'722.40	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'500		3'500		4'560.15	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'400		8'700		9'279.70	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	18'000		11'500		18'272.25	
4472.00 Benützungsgebühren Liegenschaf		1'500		1'500		830.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	288'757	74'800	237'400	81'900	261'465.45	82'204.15
11	Polizei	7'557	600	7'500	600	7'865.50	100.00
111	Polizei	7'557	600	7'500	600	7'865.50	100.00
1110	Polizei	7'557	600	7'500	600	7'865.50	100.00
3000.00	Behörden und Kommissionen Sicherheitskommission	500		500		1'520.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40		0		23.90	
3053.00	Unfallversicherungen	2		0		0.60	
3054.00	Familienausgleichskasse	10		0		4.25	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	5		0		2.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		7'000		6'314.00	
4120.00	Konzessionen Patente & Freinachtbewilligung		200		200		100.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter Polizeieinsätze		400		400		0.00
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	68'100	400	52'800	700	77'487.70	720.00
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	68'100	400	52'800	700	77'487.70	720.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	7'800	400	7'800	700	8'023.95	350.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000		2'223.95	
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen Verw.	800		800		800.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	5'000		5'000		5'000.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Katasterführung		400		700		350.00
1401 Kindes- und Erwachsenenschutz	60'300		45'000		69'463.75	370.00
3130.00 Dienstleistungen Dritter Beistände	300		0		282.60	
3632.01 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	35'000		25'000		20'105.89	
3632.02 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	25'000		20'000		49'075.26	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		370.00
15 Feuerwehr	158'500	73'100	119'000	73'100	102'602.15	79'684.15
150 Feuerwehr	158'500	73'100	119'000	73'100	102'602.15	79'684.15
1500 Feuerwehr	158'500	73'100	119'000	73'100	102'602.15	79'684.15
3181.00 Abschreibungen NP Feuerwehr	500		500		6.50	
3409.00 Vergütungszinsen Feuerwehr	0		0		156.00	
3632.00 Beitrag an Stützpunkt- & Reg. Feuerwehr Liestal (SRFWL)	158'000		118'500		0.00	
3632.01 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände FW Liestal	0		0		102'439.65	
4200.00 Ersatzabgaben		72'000		72'000		78'104.65
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen FW		500		500		517.30
4270.00 Bussen		0		0		0.05-
4401.00 Verzugszinsen Feuerwehr		600		600		1'062.25
16 Militär und Bevölkerungsschutz	54'600	700	58'100	7'500	73'510.10	1'700.00
161 Militär	3'500		3'500		28'226.05	1'700.00
1611 Schiesswesen	3'500		3'500		28'226.05	1'700.00
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	2'000		2'000		26'749.70	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'500		1'500		1'476.35	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		1'700.00
162 Bevölkerungsschutz	51'100	700	54'600	7'500	45'284.05	
1620 Bevölkerungsschutz	46'100	700	48'100	7'500	40'859.10	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	1'000		7'500		0.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	9'000		7'000		9'131.85	
3134.00 Sachversicherungsprämien	800		800		762.90	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	500		500		0.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		1'000		1'780.90	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'600		2'600		2'539.05	
3632.00 Beiträge an Gden und Zweckverb ZS-Argus	30'000		28'500		26'512.30	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	200		200		132.10	
4501.00 Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten		700		7'500		0.00
1621 Ziviler Gemeindeführungsstab	5'000		6'500		4'424.95	
3632.00 Beiträge an Gden und Zweckverb RFS ZS-Argus	5'000		6'500		4'424.95	
2 BILDUNG	2'523'620	4'100	2'317'500	2'000	2'237'964.22	42'464.70
21 Obligatorische Schule	2'523'620	4'100	2'317'500	2'000	2'237'964.22	42'464.70
211 Kindergarten	392'450		310'600		343'780.90	275.00
2110 Kindergarten	392'450		310'600		343'780.90	275.00
3020.00 Löhne der Lehrkräfte Kindergärtnerinnen	318'000		249'500		276'546.65	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00 Erziehungszulagen	3'800		3'000		5'200.95	
3050.00 AHV, IV ect. Verwaltungskosten	20'700		16'200		17'991.45	
3052.00 Pensionskassen	35'800		30'000		31'718.00	
3053.00 Unfallversicherungen	500		500		375.80	
3054.00 Familienausgleichskasse	4'000		3'100		3'448.65	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	3'900		3'100		3'493.70	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	280		300		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		1'714.05	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	100		100		89.90	
3104.00 Lehrmittel	3'400		3'600		1'949.30	
3110.00 Büromöbel und -geräte	770		0		192.45	
3170.00 Reisekosten und Spesen	100		100		60.00	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	100		100		0.00	
3612.00 Schulgelder an Gemeinden	0		0		1'000.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		275.00
212 Primarschule	1'409'270		1'356'600		1'243'566.47	3'554.30
2120 Primarschule	1'409'270		1'356'600		1'243'566.47	3'554.30
3020.00 Löhne der Lehrkräfte	1'073'000		1'050'000		963'911.60	
3040.00 Erziehungszulagen	10'100		7'400		9'063.70	
3050.00 AHV, IV ect. Verwaltungskosten	69'800		68'500		62'304.10	
3052.00 Pensionskassen	123'000		98'000		88'354.55	
3053.00 Unfallversicherungen	1'600		1'600		1'310.20	
3054.00 Familienausgleichskasse	13'400		13'100		11'936.35	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	13'300		13'000		12'064.90	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'200		2'200		977.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	2'900		2'900		2'646.15	
3100.00 Büromaterial	3'000		3'500		1'591.10	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'040		1'000		1'547.13	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	9'400		500		3'511.71	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	5'300		5'200		2'834.48	
3104.00 Lehrmittel	23'500		22'500		19'805.42	
3110.00 Büromöbel und -geräte	0		5'000		3'265.90	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	1'000		1'000		0.00	
3113.00 Hardware	5'000		5'000		1'407.95	
3118.00 Immaterielle Anlagen Lizenzen	7'700		6'000		5'805.98	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'000		5'500		5'924.15	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500		500		0.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'200		300		0.00	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	11'700		13'000		9'456.83	
3162.00 Raten für operatives Leasing Drucker	2'100		11'500		2'022.29	
3162.01 Raten für operatives Leasing PC-Leasing	0		0		3'692.70	
3170.00 Reisekosten und Spesen	300		200		261.45	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	19'030		17'000		22'047.15	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'200		2'200		7'823.68	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		3'554.30
214 Musikschule	144'000		155'000		144'042.80	
2140 Musikschule	144'000		155'000		144'042.80	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände RML	144'000		155'000		144'042.80	
217 Schulliegenschaften	373'600	4'100	313'100	2'000	320'200.90	19'116.25
2170 Schulliegenschaften	373'600	4'100	313'100	2'000	320'200.90	19'116.25
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte	2'000		2'000		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'800		12'800		10'628.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	5'500		5'500		126.55	
3119.00 Übrige Anschaffungen	14'000		500		56.80	
3120.00 Ver- und Entsorgung	44'000		37'000		26'505.10	
		26				

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00 Dienstleistungen Dritter	31'000		10'700		7'584.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	6'300		6'000		6'242.90	
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	2'000		1'000		0.00	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	13'000		6'000		3'290.25	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		5'700		3'638.40	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	133'000		151'400		157'015.80	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	105'000		74'500		105'113.10	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		100		0		14'560.25
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		2'000		0		2'441.00
4472.00 Benützungsgebühren Liegenschaf MZH		2'000		2'000		2'115.00
218 Schulergänzende Tagesbetreuung	36'500		13'300		24'570.00	
2180 Schulergänzende Tagesbetreuung	36'500		13'300		24'570.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	0		0		3'770.00	
3130.01 Dienstleistungen Dritter KITA Hofmättli	36'500		13'300		12'870.00	
3631.00 Beiträge an Kanton	0		0		7'930.00	
219 Übrige obligatorische Schule	167'800		168'900		161'803.15	19'519.15
2190 Schulleitung und Schulrat	164'600		165'900		159'015.85	19'519.15
3000.00 Behörden und Kommissionen Schulrat	10'000		10'000		10'912.50	
3010.05 Löhne des Verwaltungspersonals Schulsekretariat	20'000		20'000		19'335.70	
3020.00 Löhne der Lehrkräfte Schulleitung	106'000		106'000		102'751.20	
3040.00 Erziehungszulagen	1'900		2'900		1'883.75	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	8'200		8'200		8'312.75	
3052.00 Pensionskassen	11'800		12'000		11'605.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00 Unfallversicherungen	250		300		194.40	
3054.00 Familienausgleichskasse	1'600		1'600		1'588.25	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'550		1'600		1'530.85	
3091.00 Personalrekrutierung	400		400		0.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	600		600		100.00	
3100.00 Büromaterial	500		500		168.05	
3110.00 Büromöbel und -geräte	300		300		179.00	
3118.00 Immaterielle Anlagen -Software	1'100		1'100		0.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	100		100		196.40	
3631.00 Beiträge an Kanton Beitrag Schulkonferenzen	300		300		258.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		19'519.15
2192 Volksschule, sonstiges	3'200		3'000		2'787.30	
3104.00 Schulbibliothek Lehrmittel	2'200		2'000		2'019.30	
3110.00 Büromöbel und -geräte	200		200		0.00	
3634.00 Beiträge an öffentliche Unter- Spitalbeschulung	800		800		768.00	
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	170'364	4'000	144'400	500	176'948.80	4'039.47
31 Kulturerbe	4'300		1'300		3'844.15	
312 Denkmalpflege und Heimatschutz	4'300		1'300		3'844.15	
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz	4'300		1'300		3'844.15	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		0.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	4'000		1'000		3'844.15	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32 Kultur allgemein	34'504	500	38'200	500	47'273.94	494.00
321 Bibliotheken und Literatur	2'300		2'300		2'250.00	
3210 Bibliotheken und Literatur	2'300		2'300		2'250.00	
3634.00 Beitrag Kantonsbibliothek	2'300		2'300		2'250.00	
329 Kultur, sonstiges	32'204	500	35'900	500	45'023.94	494.00
3290 Kultur, sonstiges	32'204	500	35'900	500	45'023.94	494.00
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000		3'500		2'440.10	
3119.00 Übrige Anschaffungen	2'000		0		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		150.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten	800		600		333.88	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	3'200		3'000		2'290.50	
3636.00 Beiträge an priv. Organisation Vereinsbeiträge	17'404		25'000		34'760.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Ma- terial- und Warenbezügen Verw.	300		300		200.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	3'000		3'000		4'849.46	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	2'000		0		0.00	
4240.00 Benützungsgebühren		500		500		494.00
34 Sport und Freizeit	131'260	3'500	104'600		125'830.71	3'545.47
341 Sport	50'610		38'600		34'681.91	
3410 Übriger Sport	23'810		13'600		15'576.71	
3110.00 Betriebs- und Verbrauchs- material	300		300		0.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	300		300		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3119.00 Übrige Anschaffungen	4'000		1'200		113.56	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	3'500		3'500		3'466.90	
3134.00 Sachversicherungen	1'000		1'000		962.10	
3137.00 Steuern und Gebühren	210		200		211.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'500		5'000		2'025.20	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	9'000		2'100		8'797.95	
3412 Hallenbad	12'300		11'500		11'448.00	
3635.00 Beiträge öff. Unternehmungen	12'300		11'500		11'448.00	
3414 Leichtathletik- und Fussball- anlagen	14'500		13'500		7'657.20	
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	2'500		0		0.00	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	12'000		13'500		7'657.20	
342 Freizeit	80'650	3'500	66'000		91'148.80	3'545.47
3420 Freizeit	39'650	500	26'800		52'442.50	545.47
3132.00 Honorare externe Berater, Gut- achter, Fachexperten	750		0		0.00	
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	8'500		0		753.90	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000		4'000		18'795.95	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	10'400		15'800		16'353.55	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	17'000		7'000		16'539.10	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienst- leistungen		500		0		545.47
3421 Jugendhaus	41'000	3'000	39'200		38'706.30	3'000.00
3000.00 Behörden und Kommissionen Jugendkommission	0		200		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter Jugendraum	40'000		38'000		38'706.30	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	700		700		0.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		3'000		0		3'000.00
35	Kirchen und religiöse Angele- genheiten	300		300			
350	Kirchen und religiöse Angele- genheiten	300		300			
3500	Kirchen und religiöse Angele- genheiten	300		300			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	300		300		0.00	
4	GESUNDHEIT	467'600	42'000	442'200	62'500	368'686.60	37'516.95
41	Pflegeheime	250'000		230'000		199'587.60	
412	Pflegeheime	250'000		230'000		199'587.60	
4120	Pflegeheime	250'000		230'000		199'587.60	
3614.01	Entschäd. an öff. Unternehmung Pflegefiananzierung	250'000		230'000		199'587.60	
42	Ambulante Krankenpflege	140'900		135'700		121'113.95	
421	Ambulante Krankenpflege	140'900		135'700		121'113.95	
4210	Ambulante Krankenpflege	140'900		135'700		121'113.95	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	125'000		125'000		115'375.10	
3635.00	Beiträge an private Unterh- nehmungen	6'000		5'000		3'080.85	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00 Beiträge an private Organisationen - Mütter/Väterberatung	9'900		5'700		2'658.00	
43 Gesundheitsprävention	72'700	42'000	75'200	62'500	46'685.05	37'516.95
433 Schulgesundheitsdienst	71'800	42'000	74'300	62'500	45'835.05	37'516.95
4330 Schulgesundheitsdienst	1'000		1'000			
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000		0.00	
4331 Kinder- und Jugendzahnpflege	70'800	42'000	73'300	62'500	45'835.05	37'516.95
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	62'500		65'000		37'835.05	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	300		300		0.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen Verw.	1'000		1'000		1'000.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	7'000		7'000		7'000.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		40'000		60'000		37'201.30
4631.00 Beiträge vom Kanton		2'000		2'500		315.65
434 Lebensmittelkontrolle	900		900		850.00	
4340 Lebensmittelkontrolle	900		900		850.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter Pilzkontrolle	900		900		850.00	
49 Übriges Gesundheitswesen	4'000		1'300		1'300.00	
490 Übriges Gesundheitswesen	4'000		1'300		1'300.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4901 Versorgungsregion	4'000		1'300		1'300.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und APG Region Liestal	4'000		1'300		1'300.00	
5 SOZIALE SICHERHEIT	975'300	507'500	631'000	335'500	820'219.15	471'809.35
53 Alter und Hinterlassene	161'900		178'500		175'268.45	1'869.00
531 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	500				478.90	
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	500				478.90	
3637.00 Beiträge an private Haushalte Erlasse AHV-Beiträge	500		0		478.90	
532 Ergänzungsleistungen AHV	134'000		154'500		149'464.00	
5320 Ergänzungsleistungen AHV	134'000		154'500		149'464.00	
3631.00 Beiträge an Kanton Beiträge EL AHV	134'000		154'500		149'464.00	
535 Leistungen an das Alter	27'400		24'000		25'325.55	1'869.00
5350 Leistungen an das Alter	27'400		24'000		25'325.55	1'869.00
3000.00 Behörden und Kommissionen Arbeitsgruppe Alter	0		500		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial Vorträge etc. Alter	0		200		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	0		500		0.00	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	4'400		1'500		2'523.55	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000		1'300		902.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte Zusatzbeiträge EL an Heimbewoh	22'000		20'000		21'900.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00 Rückerstattungen Dritter Zusatzbeitr. EL /Gemeindebeitr		0		0		1'869.00
54 Familie und Jugend	15'200	500	13'200		5'807.10	356.00
544 Jugendschutz	6'000		6'000		3'607.10	
5440 Jugendschutz, allgemein	6'000		6'000		3'607.10	
3636.00 Beiträge an private Organi- sationen	6'000		6'000		3'607.10	
545 Leistungen an Familien	9'200	500	7'200		2'200.00	356.00
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	9'200	500	7'200		2'200.00	356.00
3637.00 Beiträge an private Haushalte Subventionen FEB	7'000		5'000		0.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material und Warenbezüge	200		200		200.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
4610.00 Entschädigungen vom Bund		500		0		356.00
56 Sozialer Wohnungsbau	10'000	5'000				
560 Sozialer Wohnungsbau	10'000	5'000				
5601 Mietzinsbeiträge	10'000	5'000				
3637.00 Beiträge an private Haushalte	10'000		0		0.00	
4611.00 Entschädigungen vom Kanton		5'000		0		0.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57 Sozialhilfe und Asylwesen	788'200	502'000	439'300	335'500	639'143.60	469'584.35
572 Sozialhilfe	263'000	8'000	80'000	5'500	130'324.15	8'105.55
5720 Sozialhilfe	247'000	8'000	80'000	5'500	117'740.15	7'440.15
3130.00 Dienstleistungen Dritter	0		0		15'480.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	247'000		80'000		102'260.15	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		8'000		2'500		0.00
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Eingliederungsmassnahmen		0		3'000		7'440.15
5722 Sozialhilfe Asylbereich	16'000				12'584.00	665.40
3130.00 Dienstleistungen Dritter Sozialhilfe Asylbereich	0		0		900.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	16'000		0		11'684.00	
4611.00 Entschädigungen vom Kanton		0		0		665.40
573 Asylwesen	390'000	494'000	300'000	330'000	424'755.65	461'478.80
5730 Asylwesen	390'000	494'000	300'000	330'000	424'755.65	461'478.80
3636.00 Beiträge an private Organisa- tionen ohne Erwerbszweck	0		0		57'411.00	
3637.00 Unterstützung gem. Gesetz	390'000		300'000		367'344.65	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		17'505.60
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Asylwesen		494'000		330'000		443'973.20
579 Übriges Sozialwesen	135'200		59'300		84'063.80	
5790 Übriges Sozialwesen	135'200		59'300		84'063.80	
3130.01 Dienstleistungen Dritter Betreuungskosten Asylwesen	88'000		0		77'092.00	
3130.02 Dienstleistungen Dritter Convallere SH Asylbereich	3'000		50'000		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.03 Dienstleistungen Dritter Convallere Sozialhilfewesen	35'000		0		0.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	4'900		5'000		2'701.00	
3636.00 Beiträge an private Organi- sationen ohne Erwerbszweck	2'300		2'300		2'070.80	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	0		0		200.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'000		2'000		2'000.00	
6 VERKEHR	507'600	235'000	458'100	149'000	463'207.17	233'156.97
61 Strassenverkehr	507'600	235'000	458'100	149'000	463'207.17	233'156.97
615 Gemeindestrassen/Werkhof	507'600	235'000	458'100	149'000	463'207.17	233'156.97
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	507'600	235'000	458'100	149'000	463'207.17	233'156.97
3010.02 Löhne des Betriebspersonals	272'000		250'000		274'701.05	
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte	1'500		1'500		2'354.80	
3040.00 Erziehungszulagen	6'000		6'500		6'268.80	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	18'000		16'700		18'141.90	
3052.00 Pensionskassen	12'000		10'600		8'823.90	
3053.00 Unfallversicherungen	1'000		800		1'145.81	
3054.00 Familienausgleichskasse	3'000		3'200		3'434.10	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	3'000		3'000		3'614.80	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	6'200		4'800		2'485.70	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	200		400		416.65	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'500		11'500		18'250.40	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	7'000		4'000		2'009.00	
3112.00 Dienstkleider	3'000		2'500		2'288.55	
3113.00 Hardware	1'000		0		0.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	9'000		9'000		8'785.41	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00 Dienstleistungen Dritter	15'300		15'200		12'597.20	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'800		4'700		3'959.60	
3134.00 Sachversicherungsprämien	5'600		4'700		4'454.70	
3137.00 Steuern und Gebühren Verkehrsteuern	3'100		3'100		3'097.00	
3141.00 Unterhalt Strassen/Verkehrs- wege	41'000		32'700		6'536.30	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'500		5'500		10'159.40	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000		500		0.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	72'700		63'000		67'482.10	
3511.00 Einlagen in Fonds des EK Strasseninstandstellung	0		2'000		0.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	200		200		200.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
4240.00 Benützungsgebühren/Dienstleist Aufgab-/Gemeingebrauchbewilli		7'000		2'000		4'721.00
4260.01 Rückerstattungen Dritter EO und Versicherungen		4'500		0		4'987.30
4290.00 Übrige Entgelte Aufgabgesuche gem. Verordnung		5'000		2'000		6'220.10
4631.00 Beiträge vom Kanton		3'300		3'000		3'234.81
4910.01 Interne Verrechnung von Dienstleistungen AD		215'200		142'000		213'993.76
62	Öffentlicher Verkehr					
629	Übriger öffentlicher Verkehr					

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6290 Übriger öffentlicher Verkehr						
3158.00 Unterhalt Software	0		0		0.00	
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	938'810	882'410	657'600	604'900	698'864.55	664'074.21
71 Wasserversorgung	325'810	325'810	297'700	297'700	243'250.36	243'250.36
710 Wasserversorgung	325'810	325'810	297'700	297'700	243'250.36	243'250.36
7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	325'810	325'810	297'700	297'700	243'250.36	243'250.36
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte	1'400		1'400		949.00	
3053.00 Unfallversicherungen	40		0		33.81	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	20		0		11.75	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		920.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		519.35	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	100		100		0.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	21'000		36'000		42'875.00	
3118.00 Immaterielle Anlagen Software & Lizenzen	13'000		6'000		2'155.70	
3119.00 Übrige Anschaffungen	1'000		0		0.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	3'500		3'500		4'653.70	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	31'000		35'000		22'702.95	
3132.00 Honorare	37'750		30'000		26'837.50	
3134.00 Sachversicherungsprämien	200		200		179.60	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	62'500		42'500		23'140.15	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	12'000		14'000		1'174.05	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'100		6'100		8'774.45	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000		0		0.00	
3170.00 Spesen	0		200		0.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	500		500		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'200		1'000		1'188.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	17'000		19'200		22'066.05	
3320.00 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	2'000		2'000		1'926.75	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	3'000		2'500		2'854.50	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	92'500		75'000		62'984.15	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'000		1'000		1'000.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	6'000		6'000		6'000.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	10'000		13'500		10'303.90	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		2'000		10'000		1'359.45
4240.00 Benützungsgebühren		221'200		226'000		217'312.80
4510.00 Entnahmen aus Spezial- finanzierungen		101'110		60'200		23'057.11
4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		1'500		1'500		1'521.00
72 Abwasserbeseitigung	423'500	423'500	188'400	188'400	302'058.10	302'058.10
720 Abwasserbeseitigung	423'500	423'500	188'400	188'400	302'058.10	302'058.10
7201 Abwasserbeseitigung (Spezial- finanzierung)	423'500	423'500	188'400	188'400	302'058.10	302'058.10
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	12'000		8'500		7'373.50	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	63'000		28'000		45'021.30	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	201'000		5'000		0.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungs- verluste	500		500		0.00	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'200		1'200		527.10	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	600		0		0.00	
3510.00 Einlagen in Spezialfinan- zierungen	0		0		103'703.05	
3611.00 Entschädigungen an Kanton Abwassergebühren	140'000		140'000		140'433.15	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'000		1'000		1'000.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	4'000		4'000		4'000.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		3'000		14'000		3'000.85
4240.00 Benützungsgebühren und Dienst- leistungen		150'000		140'000		144'481.00
4391.00 Übertragung aus der Investitionsrechnung		0		0		154'576.25
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinan- zierungen		270'500		34'400		0.00
73 Abfallwirtschaft	126'700	121'700	112'100	107'100	112'202.65	107'514.00
730 Abfallwirtschaft	126'700	121'700	112'100	107'100	112'202.65	107'514.00
7300 Abfallbewirtschaftung	5'000		5'000		4'688.65	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		4'688.65	
7301 Abfallbeseitigung (Spezial- finanzierung)	121'700	121'700	107'100	107'100	107'514.00	107'514.00
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	500		500		0.00	
3119.00 Übrige Anschaffungen	5'000		1'000		0.00	
3130.01 DL Abfallbewirtschaftung	76'500		72'000		69'102.05	
3130.02 Grünabfuhr	25'000		25'000		23'890.95	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	800		0		785.45	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'700		1'600		1'740.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3301.00 Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	0		0		1'050.85	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	200		200		300.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	4'000		4'000		4'000.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	7'000		2'800		6'644.70	
4240.01 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		78'000		79'000		70'689.26
4240.02 Gebühren Grünabfuhr		26'000		25'000		26'050.85
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		17'700		3'100		10'773.89
75 Arten- und Landschaftsschutz	13'000		13'800		1'875.00	
750 Arten- und Landschaftsschutz	13'000		13'800		1'875.00	
7500 Arten- und Landschaftsschutz	13'000		13'800		1'875.00	
3000.00 Behörden und Kommissionen NUK	3'000		2'000		1'875.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Kurse NUK	300		300		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0		1'000		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'700		2'500		0.00	
3145.01 Unterhalt Wald Waldrandaufwertung	2'000		2'000		0.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte NUK	5'000		6'000		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	11'000	9'700	9'900	10'700	12'142.10	9'221.80
762	Tierhaltung	11'000	9'700	9'000	9'700	10'137.95	9'221.80
7620	Hundehaltung	11'000	9'700	9'000	9'700	10'137.95	9'221.80
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'900		1'700		1'840.55	
3119.00	Übrige Anschaffungen	800		800		0.00	
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	300		300		300.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	6'000		4'200		5'997.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'700		9'700		9'221.80
769	Übriger Umweltschutz			900	1'000	2'004.15	
7690	Übriger Umweltschutz			900	1'000	2'004.15	
3119.00	Übrige Anschaffungen	0		500		0.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter Energiestadt Mitgliederbeitrag	0		0		1'600.00	
3614.00	Entschädigungen an öff. Untern Energieberatung EBM	0		400		404.15	
4511.00	Entnahmen aus Fonds des Eigenk Energiefonds		0		1'000		0.00
77	Friedhof und Bestattung	35'300	1'700	30'900	1'000	26'147.44	2'029.95
771	Friedhof und Bestattung	35'300	1'700	30'900	1'000	26'147.44	2'029.95

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710 Friedhof und Bestattung	35'300	1'700	30'900	1'000	26'147.44	2'029.95
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'500		2'500		784.39	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'000		10'000		6'434.70	
3134.00 Sachversicherungsprämien	100		100		40.55	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000		3'000		0.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	7'600		8'900		9'760.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	100		100		100.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	7'000		4'300		7'027.80	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienst- leistungen		1'500		1'000		1'837.80
4511.00 Entnahmen aus Grabfonds		200		0		192.15
79 Raumordnung	3'500		4'800		1'188.90	
790 Raumordnung	3'500		4'800		1'188.90	
7900 Raumplanung	3'500		4'800		1'188.90	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	200		200		162.25	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'300		4'600		1'026.65	
8 VOLKSWIRTSCHAFT	321'850	286'800	289'000	251'700	451'173.66	426'135.55
81 Landwirtschaft	3'300		3'200		5'084.01	
814 Produktionsverbesserungen	3'300		3'200		5'084.01	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8140 Produktionsverbesserungen	3'300		3'200		5'084.01	
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte	1'000		1'000		841.50	
3053.00 Unfallversicherungen	50		0		33.61	
3170.00 Reisekosten und Spesen	50		0		18.90	
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	2'200		2'200		4'190.00	
82 Forstwirtschaft	27'250		27'300		15'250.00	
820 Forstwirtschaft	27'250		27'300		15'250.00	
8200 Forstwirtschaft	27'250		27'300		15'250.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	250		300		250.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	27'000		27'000		15'000.00	
83 Jagd und Fischerei	1'500	1'800	1'000	1'800	975.00	1'801.00
830 Jagd und Fischerei	1'500	1'800	1'000	1'800	975.00	1'801.00
8300 Jagd und Fischerei	1'500	1'800	1'000	1'800	975.00	1'801.00
3631.00 Beiträge an Kanton	1'500		1'000		975.00	
4100.00 Regalien, Jagdpacht		1'800		1'800		1'801.00
85 Industrie, Gewerbe, Handel	25'700	23'000	24'500	19'000	27'032.00	23'601.90
850 Industrie, Gewerbe, Handel	25'700	23'000	24'500	19'000	27'032.00	23'601.90
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	25'700	23'000	24'500	19'000	27'032.00	23'601.90
3134.00 Sachversicherungsprämien Volgladen - BGV	400		400		408.60	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	500		500		2'233.35	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	21'800		21'800		21'721.60	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Aussendienst	3'000		1'800		2'668.45	
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		23'000		19'000		23'601.90
87 Energie	264'100	262'000	233'000	230'900	402'832.65	400'732.65
871 Elektrizität	26'000	26'000	26'000	26'000	26'418.00	26'418.00
8710 Elektrizität	26'000	26'000	26'000	26'000	26'418.00	26'418.00
3511.00 Einlagen in Fonds des EK Energiefonds	26'000		26'000		26'418.00	
4120.00 Konzessionen Elektrizität		26'000		26'000		26'418.00
873 Übrige Energie	238'100	236'000	207'000	204'900	376'414.65	374'314.65
8730 Übrige Energie	28'100	26'000	28'100	26'000	27'612.50	25'512.50
3637.00 Beiträge an private Haushalte Energiefonds-Förderbeiträge	26'000		26'000		25'512.50	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	100		100		100.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
4511.00 Entnahmen aus Fonds des EK Energiefonds		26'000		26'000		25'512.50
8731 Fernwärmebetriebe	210'000	210'000	178'900	178'900	348'802.15	348'802.15
3000.00 Behörden und Kommissionen	500		300		500.00	
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte Pikett-Dienst	1'000		1'000		0.00	
3053.00 Unfallversicherungen	50		0		32.81	
3120.00 Ver- und Entsorgung	74'100		78'500		63'995.35	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		3'418.35	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	22'500		6'000		950.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'100		2'200		9'707.15	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	2'000		1'000		2'586.25	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	78'900		74'900		74'487.50	
3301.00 Ausserplanmässige Abschrei- bungen Sachanlagen	0		0		180'030.34	
3510.00 Einlagen in Spezialfinan- zierungen	8'650		0		0.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	200		200		200.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'000		3'000		3'000.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	10'000		6'800		9'894.40	
4240.01 Benützungsgebühren und Dienst- leistungen - Verbrauchsgeb.		80'000		90'000		72'460.00
4240.02 Benützungsgebühren und Dienst- leistungen - Grundgebühren		130'000		78'000		73'617.90
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinan- zierungen		0		10'900		202'724.25
9 FINANZEN UND STEUERN	241'544	5'189'900	147'600	4'680'300	124'831.78	4'435'363.16
91 Steuern	3'100	3'721'300	33'000	3'599'500	6'307.45	3'359'749.45
910 Steuern	3'100	3'721'300	33'000	3'599'500	6'307.45	3'359'749.45
9100 Steuern aktuelles Jahr	700	3'698'000	10'000	3'569'500	700.00-	3'559'018.25
3182.00 Wertberichtigung Steuern akt. Jahr NP	700		10'000		700.00-	
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen		3'330'000		3'230'000		3'163'405.65
4000.01 Sondersteuern NP		17'000		0		35'851.05

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen		300'000		305'000		304'600.75
4002.00 Quellensteuern nat. Personen		27'000		20'000		28'160.20
4010.00 Ertragssteuern JP akt. Jahr		18'000		7'500		19'498.55
4011.00 Kapitalsteuern JP akt. Jahr		6'000		7'000		7'502.05
9101 Steuern Vorjahre			20'000		4'629.20	222'533.20-
3183.00 Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben NP	0		20'000		4'216.45	
3185.00 Tatsächliche Forderungsverluste JP Vorjahre	0		0		412.75	
4000.00 Steuern Vorjahre, Einkommen		0		0		179'417.75-
4001.00 Steuern Vorjahre, Vermögen		0		0		60'310.75-
4010.00 Ertragssteuern JP Vorjahre		0		0		15'377.45
4011.00 Kapitalsteuern JP Vorjahre		0		0		1'468.60
4293.00 Eingang abgeschriebene Steuern		0		0		349.25
9102 Zinsendienst Steuern	2'400	23'300	3'000	30'000	2'378.25	23'264.40
3403.00 Vergütungszinsen/Skonti Zinsen auf Steuern	2'400		3'000		2'378.25	
4403.00 Verzugszinsen Steuern		23'300		30'000		23'264.40
93 Finanz- und Lastenausgleich	29'700	1'354'000	39'300	977'900	48'717.00	992'836.00
930 Finanz- und Lastenausgleich	29'700	1'354'000	39'300	977'900	48'717.00	992'836.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	29'700	1'354'000	39'300	977'900	48'717.00	992'836.00
3625.00 Solidaritätsbeitrag SH-Solidarität	15'200		15'300		15'030.00	
3631.00 Beiträge an Kanton	14'500		24'000		33'687.00	
4621.00 Sonderlastenabgeltungen		114'000		107'900		76'481.00
4622.00 Horizontaler Finanzausgleich		950'000		600'000		647'346.00
4631.00 Beiträge vom Kanton Entschädigung HarmoS		290'000		270'000		225'937.00
4631.01 Beiträge vom Kanton Vergütung EL-Entlastung		0		0		43'072.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
94 Ertragsanteile Bundeseinnahmen		63'200		67'500		45'568.80
940 Ertragsanteile Bundeseinnahmen		63'200		67'500		45'568.80
9400 Ertragsanteile an Bundeseinnah		63'200		67'500		45'568.80
4600.00 Anteil an Bundeserträgen		63'200		67'500		45'568.80
96 Vermögens- und Schuldenver- waltung	58'300	50'200	75'300	33'900	46'042.29	35'923.25
961 Zinsen	40'500		60'500		8'999.00	25.00
9610 Zinsen	40'500		60'500		8'999.00	25.00
3401.00 Zinsen kurzfr. Verpflichtungen	500		500		8.85	
3406.00 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	40'000		60'000		8'990.15	
4401.00 Zinsen Forderungen und Kontokorrente - Verzugszinsen		0		0		25.00
963 Liegenschaften des Finanzver- mögens	15'600	50'200	12'600	33'900	20'915.40	35'898.25
9630 Liegenschaften des Finanzver- mögens	15'600	50'200	12'600	33'900	20'915.40	35'898.25
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	1'000		1'000		0.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	4'500		3'500		3'068.10	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000		451.75	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'100		1'100		1'100.80	
3430.00 Unterhalt Liegenschaften FV	6'000		5'000		15'132.25	
3431.00 Nicht baulicher Unterhalt FV	0		0		0.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	1'000		0		1'162.50	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4430.00 Pachten, Mietzinsen Liegen- schaften FV		50'200		33'900		35'898.25
969 Übriges Finanzvermögen	2'200		2'200		16'127.89	
9690 Übriges Finanzvermögen	2'200		2'200		16'127.89	
3130.00 Dienstleistungen Dritter Bank- u. Postgebühren	2'200		2'200		16'127.89	
97 Rückverteilungen		1'200		1'500		1'285.66
971 Rückverteilungen aus CO2 Abgab		1'200		1'500		1'285.66
9710 Rückverteilungen aus CO2 Abgab		1'200		1'500		1'285.66
4699.00 Rückverteilungen aus CO2 Abgab		1'200		1'500		1'285.66
99 Nicht aufgeteilte Posten	150'444				23'765.04	
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge					46'670.00-	
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge					46'670.00-	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0		0		34'300.00-	
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	0		0		3'900.00-	
3052.01 Pensionskassen Verwaltungs-& Betriebspersonal	0		0		8'470.00-	
999 Abschluss	150'444				70'435.04	
9990 Abschluss	150'444				70'435.04	
9000.00 Ertragsüberschuss	150'444		0		70'435.04	

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
EINWOHNERGEMEINDE		1'667'000	140'000 1'527'000	2'469'000	140'000 2'329'000	392'117.45	392'117.45
0	Allgemeine Verwaltung	70'000	0 70'000	0	0	0.00	0.00
2	Bildung	262'000	0 262'000	300'000	0 300'000	0.00	0.00
3	Kultur,Sport,Freizeit,Kirche	85'000	0 85'000	120'000	0 120'000	0.00	0.00
6	Verkehr	556'000	0 556'000	777'000	0 777'000	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	694'000	140'000 554'000	1'272'000	140'000 1'132'000	22'573.45 242'000.45	264'573.90
8	Volkswirtschaft	0	0	0	0	64'970.10	40'000.00 24'970.10
9	Finanzen und Steuern	0	0	0	0	304'573.90	87'543.55 217'030.35

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 Investitionsausgaben	1'667'000		2'469'000		392'117.45	
		1'667'000		2'469'000		392'117.45
50 Sachanlagen	1'658'000		2'469'000		87'543.55	
52 Immaterielle Anlagen	9'000					
59 Abschluss Investitionsrechnung					304'573.90	
6 Investitionseinnahmen		140'000		140'000		392'117.45
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		140'000		140'000		264'573.90
64 Rückzahlung von Darlehen						40'000.00
69 Abschluss Investitionsrechnung						87'543.55

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung		70'000			
02	Allgemeine Dienste		70'000			
029	Verwaltungsliegenschaften		70'000			
0290	Verwaltungsliegenschaften		70'000			
5040.01	Hochbauten		20'000	0	0.00	
	Gemeindeverwaltung Sanierung NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF 500'000.00					
5040.02	Hochbauten		50'000	0	0.00	
	Schliesszylinder aller Gebäude NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF 50'000.00					
2	Bildung		262'000		300'000	
21	Obligatorische Schule		262'000		300'000	
212	Primarschule		22'000			
2120	Primarschule		22'000			
5060.01	Mobilien		22'000	0	0.00	
	Schulmobiliar NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF 22'000.00					
217	Schulliegenschaften		240'000		300'000	
2170	Schulliegenschaften		240'000		300'000	
5040.54	Hochbauten		0	140'000	0.00	
	Schulhaus Fassadensanierung NNB-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF 140'000.00					
5040.72	Hochbauten		0	80'000	0.00	
	MZH Dachsanierung Vordach SV-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF 80'000.00					

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.73 Hochbauten		0	80'000		0.00	
Schulhaus Belüftung/Kühlung						
NNB-Beschluss vom 03.12.2023 Betrag CHF	80'000.00					
5040.74 Hochbauten		140'000	0		0.00	
Schulhaus Fassadensanierung						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	140'000.00					
5040.75 Hochbauten		100'000	0		0.00	
Schulhaus Belüftung/Kühlung						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	100'000.00					
3	Kultur,Sport,Freizeit,Kirche	85'000	120'000			
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	50'000	120'000			
5040.01 Sanierung Dorfbrunnen		0	120'000		0.00	
NNB-Beschluss vom 31.12.2023 Betrag CHF	50'000.00					
5040.02 Hochbauten		50'000	0		0.00	
Sanierung Brunnen - 4 Stk.						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	50'000.00					
34	Sport und Freizeit	35'000				
341	Sport	35'000				
3414	Leichtathletik- und Fussballan	35'000				
5040.00 Hochbauten		35'000	0		0.00	
Beachvolleyballplatz						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	35'000.00					
6	Verkehr	556'000	777'000			
61	Strassenverkehr	556'000	777'000			
615	Gemeindestrassen / Werkhof	556'000	777'000			

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023		
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
6150	Gemeindestrassen/Werkhof		556'000		777'000		
5010.29	Strassen/Verkehrswege		69'000		345'000		0.00
	Sanierung Hagenweg						
	GV-Beschluss vom 22.03.2023 Betrag CHF 395'000.00						
5010.30	Strassen/Verkehrswege		0		32'000		0.00
	Sanierung Gässli West						
	NNB-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF 32'000.00						
5010.31	Strassen/Verkehrswege		0		220'000		0.00
	Strassenbeleuchtung 2024/2025						
	SV-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF 440'000.00						
5010.33	Strassen/Verkehrswege		0		150'000		0.00
	Sanierung Leimenweg						
	NNB-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF 150'000.00						
5010.35	Strassen/Verkehrswege		360'000		0		0.00
	Klingellochweg - Sanierung						
	NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF 560'000.00						
5010.36	Strassen/Verkehrswege		72'000		0		0.00
	Sanierung Gässli West						
	NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF 72'000.00						
5010.37	Strassen/Verkehrswege		25'000		0		0.00
	Sanierung Leimenweg						
	NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF 585'000.00						
5060.03	Mobilien		30'000		30'000		0.00
	Ersatzanschaffung Rapid						
7	Umweltschutz und Raumordnung		694'000	140'000	1'272'000	140'000	22'573.45
71	Wasserversorgung		340'000	60'000	750'000	60'000	8'831.40
710	Wasserversorgung		340'000	60'000	750'000	60'000	8'831.40
7101	Wasserversorgung (SF)		340'000	60'000	750'000	60'000	8'831.40
5030.10	Übrige Tiefbauten		0		0		5'867.45
	Oestel - Steinmerten Proj. WL						
	BU-Beschluss vom 15.12.2022 Betrag CHF 10'000.00						

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.11 Übrige Tiefbauten		0	102'000		2'963.95	
Sanierung Hagenweg WL						
GV-Beschluss vom 22.03.2023 Betrag CHF	185'000.00					
5030.12 Übrige Tiefbauten		0	279'000		0.00	
Hof Oestel Quelleleitung						
GV-Beschluss vom 22.03.2023 Betrag CHF	425'000.00					
5030.13 Übrige Tiefbauten		0	14'000		0.00	
Sanierung Gässli West WL						
NNB-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF	14'000.00					
5030.17 Übrige Tiefbauten		0	80'000		0.00	
Wasserleitungen Leimenweg						
NNB-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF	80'000.00					
5030.18 Übrige Tiefbauten		0	65'000		0.00	
Wasservers. Gässli West						
5030.19 Übrige Tiefbauten		0	210'000		0.00	
Ersatz Trinkwasserl. Res.Galms						
5030.21 Übrige Tiefbauten	300'000		0		0.00	
Klingellochweg - Sanierung WL						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	370'000.00					
5030.22 Übrige Tiefbauten		25'000	0		0.00	
Sanierung Gässli West WL						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	25'000.00					
5030.23 Übrige Tiefbauten		15'000	0		0.00	
Wasserleitung Leimenweg						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	385'000.00					
6371.00 Anschlussbeiträge private Haus Haushalten				60'000		109'997.65
72 Abwasserbeseitigung	345'000	80'000	467'000	80'000		154'576.25
720 Abwasserbeseitigung	345'000	80'000	467'000	80'000		154'576.25
7201 Abwasserbeseitigung (SF)	345'000	80'000	467'000	80'000		154'576.25
5030.07 Übrige Tiefbauten	135'000		169'000		0.00	
Hagenweg Sauber-/Mischwassser						
GV-Beschluss vom 22.03.2023 Betrag CHF	240'000.00					
5030.08 Übrige Tiefbauten		0	17'000		0.00	
Gässli West Sauber-/Mischw.						

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.09 Übrige Tiefbauten		0	85'000		0.00	
Abwasserleitungen Leimenweg						
NNB-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF	85'000.00					
5030.10 Übrige Tiefbauten		0	46'000		0.00	
Sauberw.Leitung Büntenstr 7						
BU-Beschluss vom 05.12.2023 Betrag CHF	46'000.00					
5030.11 Übrige Tiefbauten		0	150'000		0.00	
Kanalsanierung (1. Teil)						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	150'000.00					
5030.14 Übrige Tiefbauten	200'000		0		0.00	
Klingellochweg - San. ABWL						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	240'000.00					
5030.15 Übrige Tiefbauten	10'000		0		0.00	
Abwasserleitungen Leimenweg						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	240'000.00					
5290.00 Übrige immaterielle Anlagen		0	0		0.00	
DSS-Aufnahme - GEP						
BU-Beschluss vom 01.12.2021 Betrag CHF	30'000.00					
Kreditabrechnung 31.12.2022						
6371.00 Anschlussbeiträge private Haus		80'000		80'000		154'576.25
77 Friedhof und Bestattung			55'000		13'742.05	
771 Friedhof und Bestattung			55'000		13'742.05	
7710 Friedhof und Bestattung			55'000		13'742.05	
5040.01 Hochbauten		0	55'000		13'742.05	
Einfriedigung Friedhof						
GR-Beschluss vom 31.10.2023 Betrag CHF	55'000.00					
79 Raumordnung	9'000					
790 Raumordnung	9'000					
7900 Raumplanung	9'000					
5290.01 Übrige immaterielle Anlagen	9'000		0		0.00	
Einführung Tempo 30						
NNB-Beschluss vom 12.12.2024 Betrag CHF	59'000.00					

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8 Volkswirtschaft					64'970.10	40'000.00
85 Industrie, Gewerbe, Handel						40'000.00
850 Industrie, Gewerbe, Handel						40'000.00
8500 Industrie, Gewerbe, Handel						40'000.00
6450.00 Rückz. Darlehen priv. Unterneh Darlehen Rössli, Tobler		0		0		40'000.00
87 Energie					64'970.10	
873 Übrige Energie					64'970.10	
8731 Fernwärmebetriebe					64'970.10	
5090.01 Übrige Sachanlagen Wörmeverb.Ersatz Siloaustrag. GR-Beschluss vom 04.07.2023 Betrag CHF 65'000.00	0		0		64'970.10	
9 Finanzen und Steuern					304'573.90	87'543.55
99 Nicht aufgeteilte Posten					304'573.90	87'543.55
999 Abschluss					304'573.90	87'543.55
9990 Abschluss					304'573.90	87'543.55
5900.00 Allgemeiner Haushalt	0		0		40'000.00	
5901.00 Wasserversorgung	0		0		109'997.65	
5902.00 Abwasserbeseitigung	0		0		154'576.25	
6900.00 Allgemeiner Haushalt		0		0		13'742.05
6901.00 Wasserversorgung		0		0		8'831.40
6905.00 Wärmeverbund		0		0		64'970.10

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum	Art	Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025	Ausgaben 2024 (Hoch- rechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2025
	EINWOHNERGEMEINDE			7'939'000.00	382'569.25	7'556'430.75	2'469'000.00	1'667'000.00	3'420'430.75
0	Allgemeine Verwaltung			585'000.00	20'917.30	564'082.70	0.00	70'000.00	494'082.70
0220.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen Professionelle Archivierung	22.03.2021	BU	35'000.00	20'917.30	14'082.70	0.00	0.00	14'082.70
0290.5040.01	Hochbauten Gemeindeverwaltung Sanierung	12.12.2024	NNB	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00	20'000.00	480'000.00
0290.5040.02	Hochbauten Schliesszylinder aller Gebäude	12.12.2024	NNB	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00
2	Bildung			562'000.00	0.00	562'000.00	300'000.00	262'000.00	0.00
2120.5060.01	Mobilien Schulmobiliar	12.12.2024	NNB	22'000.00	0.00	22'000.00	0.00	22'000.00	0.00
2170.5040.54	Hochbauten Schulhaus Fassadensanierung	05.12.2023	NNB	140'000.00	0.00	140'000.00	140'000.00	0.00	0.00
2170.5040.72	Hochbauten MZH Dachsanierung Vordach	05.12.2023	SV	80'000.00	0.00	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00
2170.5040.73	Hochbauten Schulhaus Belüftung/Kühlung	03.12.2023	NNB	80'000.00	0.00	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00
2170.5040.74	Hochbauten Schulhaus Fassadensanierung	12.12.2024	NNB	140'000.00	0.00	140'000.00	0.00	140'000.00	0.00
2170.5040.75	Hochbauten Schulhaus Belüftung/Kühlung	12.12.2024	NNB	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00
3	Kultur,Sport,Freizeit,Kirche			135'000.00	0.00	135'000.00	120'000.00	85'000.00	70'000.00-
3120.5040.01	Sanierung Dorfbrunnen	31.12.2023	NNB	50'000.00	0.00	50'000.00	120'000.00	0.00	70'000.00-
3120.5040.02	Hochbauten Sanierung Brunnen - 4 Stk.	12.12.2024	NNB	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00	50'000.00	0.00
3414.5040.00	Hochbauten Beachvolleyballplatz	12.12.2024	NNB	35'000.00	0.00	35'000.00	0.00	35'000.00	0.00
6	Verkehr			2'264'000.00	0.00	2'264'000.00	777'000.00	556'000.00	931'000.00
6150.5010.29	Strassen/Verkehrswege Sanierung Hagenweg	22.03.2023	GV	395'000.00	0.00	395'000.00	345'000.00	69'000.00	19'000.00-

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum	Art	Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025	Ausgaben 2024 (Hoch- rechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2025
6150.5010.30	Strassen/Verkehrswege Sanierung Gässli West	05.12.2023	NNB	32'000.00	0.00	32'000.00	32'000.00	0.00	0.00
6150.5010.31	Strassen/Verkehrswege Strassenbeleuchtung 2024/2025	05.12.2023	SV	440'000.00	0.00	440'000.00	220'000.00	0.00	220'000.00
6150.5010.33	Strassen/Verkehrswege Sanierung Leimenweg	05.12.2023	NNB	150'000.00	0.00	150'000.00	150'000.00	0.00	0.00
6150.5010.35	Strassen/Verkehrswege Klingellochweg - Sanierung	12.12.2024	NNB	560'000.00	0.00	560'000.00	0.00	360'000.00	200'000.00
6150.5010.36	Strassen/Verkehrswege Sanierung Gässli West	12.12.2024	NNB	72'000.00	0.00	72'000.00	0.00	72'000.00	0.00
6150.5010.37	Strassen/Verkehrswege Sanierung Leimenweg	12.12.2024	NNB	585'000.00	0.00	585'000.00	0.00	25'000.00	560'000.00
6150.5060.03	Mobilien Ersatzanschaffung Rapid		NNB	30'000.00	0.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00-
7	Umweltschutz und Raumordnung			4'328'000.00	296'681.85	4'031'318.15	1'272'000.00	694'000.00	2'065'318.15
7101.5030.10	Übrige Tiefbauten Oestel - Steinmerten Proj. WL	15.12.2022	BU	10'000.00	5'867.45	4'132.55	0.00	0.00	4'132.55
7101.5030.11	Übrige Tiefbauten Sanierung Hagenweg WL	22.03.2023	GV	185'000.00	2'963.95	182'036.05	102'000.00	0.00	80'036.05
7101.5030.12	Übrige Tiefbauten Hof Oestel Quellleitung	22.03.2023	GV	425'000.00	0.00	425'000.00	279'000.00	0.00	146'000.00
7101.5030.13	Übrige Tiefbauten Sanierung Gässli West WL	05.12.2023	NNB	14'000.00	0.00	14'000.00	14'000.00	0.00	0.00
7101.5030.16	Übrige Tiefbauten Steimertenmattweg - San. WL		NNB	275'000.00	0.00	275'000.00	0.00	0.00	275'000.00
7101.5030.17	Übrige Tiefbauten Wasserleitungen Leimenweg	05.12.2023	NNB	80'000.00	0.00	80'000.00	80'000.00	0.00	0.00
7101.5030.18	Übrige Tiefbauten Wasservers. Gässli West		NNB	110'000.00	0.00	110'000.00	65'000.00	0.00	45'000.00
7101.5030.19	Übrige Tiefbauten Ersatz Trinkwasserl. Res.Galms		NNB	210'000.00	0.00	210'000.00	210'000.00	0.00	0.00
7101.5030.20	Übrige Tiefbauten Leimenweg - Sanierung WL		NNB	385'000.00	0.00	385'000.00	0.00	0.00	385'000.00
7101.5030.21	Übrige Tiefbauten	12.12.2024	NNB	370'000.00	0.00	370'000.00	0.00	300'000.00	70'000.00

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum	Art	Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025	Ausgaben 2024 (Hoch- rechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2025
7101.5030.22	Klingellochweg - Sanierung WL Übrige Tiefbauten	12.12.2024	NNB	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00
7101.5030.23	Sanierung Gässli West WL Übrige Tiefbauten	12.12.2024	NNB	385'000.00	0.00	385'000.00	0.00	15'000.00	370'000.00
7201.5030.07	Wasserleitung Leimenweg Übrige Tiefbauten	22.03.2023	GV	240'000.00	0.00	240'000.00	169'000.00	135'000.00	64'000.00-
7201.5030.08	Hagenweg Sauber-/Mischwasser Übrige Tiefbauten		NNB	17'000.00	0.00	17'000.00	17'000.00	0.00	0.00
7201.5030.09	Gässli West Sauber-/Mischw. Übrige Tiefbauten	05.12.2023	NNB	85'000.00	0.00	85'000.00	85'000.00	0.00	0.00
7201.5030.10	Abwasserleitungen Leimenweg Übrige Tiefbauten	05.12.2023	BU	46'000.00	0.00	46'000.00	46'000.00	0.00	0.00
7201.5030.11	Sauberw.Leitung Büntenstr 7 Übrige Tiefbauten	12.12.2024	NNB	150'000.00	0.00	150'000.00	150'000.00	0.00	0.00
7201.5030.12	Kanalsanierung (1. Teil) Übrige Tiefbauten		NNB	345'000.00	0.00	345'000.00	0.00	0.00	345'000.00
7201.5030.14	Steimertenmattweg - San. ABWL Übrige Tiefbauten	12.12.2024	NNB	240'000.00	0.00	240'000.00	0.00	200'000.00	40'000.00
7201.5030.15	Klingellochweg - San. ABWL Übrige Tiefbauten	12.12.2024	NNB	240'000.00	0.00	240'000.00	0.00	10'000.00	230'000.00
7201.5290.00	Abwasserleitungen Leimenweg Übrige immaterielle Anlagen	01.12.2021	BU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7710.5040.01	DSS-Aufnahme - GEP Hochbauten	31.10.2023	GR	55'000.00	13'742.05	41'257.95	55'000.00	0.00	13'742.05-
7900.5290.00	Einfriedigung Friedhof Übrige immaterielle Anlagen	08.12.2016	SV	377'000.00	274'108.40	102'891.60	0.00	0.00	102'891.60
7900.5290.01	Revision Zonenplan Siedlung Übrige immaterielle Anlagen	12.12.2024	NNB	59'000.00	0.00	59'000.00	0.00	9'000.00	50'000.00
	Einführung Tempo 30								
8	Volkswirtschaft			65'000.00	64'970.10	29.90	0.00	0.00	29.90
8731.5090.01	Übrige Sachanlagen Wörmeverb.Ersatz Siloaustrag.	04.07.2023	GR	65'000.00	64'970.10	29.90	0.00	0.00	29.90

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2025

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum	Art	Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025	Ausgaben 2024 (Hoch- rechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2025
-------	-------------	--------------------	-----	---	--	---	---	------------------------------	--

SV = Sondervorlage, BU = Budget, NK = Nachtragskredit, NNB = Noch nicht beschlossene Ausgaben, GR = Gemeinderat, GV = Gemeindeversammlung, ER = Einwohnerrat, ÜFV = Überträge aus dem Finanzvermögen, ÜER = Überträge aus der Erfolgsrechnung

Bericht der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission (RGPK) zur Begutachtung des Budgets 2025 und des Aufgaben- und Finanzplans der Gemeinde Lupsingen zuhanden der Einwohnergemeindeversammlung vom 12. Dezember 2024

1. Auftrag

Im Rahmen unseres gesetzlichen Auftrages haben wir, die RGPK, das Budget 2025 bestehend aus der Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung (von Seite 11 bis Seite 15) begutachtet und den Aufgaben- und Finanzplan 2025 - 2029 zur Kenntnis genommen.

Gemäss Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden Nr. 19.6.4 haben wir begutachtet, ob im vorliegenden Budget 2025 die Steuer- bzw. Gebühreneinnahmen hoch genug angesetzt sind, um den laufenden Aufwand zu decken, und ob im Budget 2025 der Investitionsrechnung die Rechtsgrundlagen für die budgetierten Investitionsausgaben vorhanden sind.

Ebenso haben wir gemäss Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden 19.6.5 begutachtet, ob der laufende Aufwand und die Investitionen gemäss Aufgaben- und Finanzplan 2025 - 2029, welcher der Einwohnergemeindeversammlung zur Kenntnis vorgelegt wird, für die Gemeinde mittel- und langfristig tragbar sind.

2. Durchführung

Wir haben am 18. Oktober 2024 die erste Version des Budgets 2025 vom Gemeinderat erhalten und diese in einer internen Teams-Sitzung am 22. Oktober besprochen. Unsere Fragen haben wir dem Gemeinderat schriftlich gestellt. Diese wurden am 28.10. schriftlich beantwortet und am 29. Oktober in einer Sitzung mit dem Gesamtgemeinderat und dem Gemeindeverwalter diskutiert. Die finale Version des Budgets haben wir darauf am 1. November erhalten, die finale Version des Aufgaben- und Finanzplans am 23. November.

3. Prüfungsgebiete

3.1. Budget der Erfolgsrechnung

Die RGPK stellt fest, dass das vorliegende Budget 2025 einen Ertragsüberschuss von CHF 150'444.- aufweist.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Ertrags-Überschuss	70'435	92'300	150'444

Der Ertrag aus Steuern wird aufgrund der Vorjahre unter Berücksichtigung der Prognosen der Steuerverwaltung BL / BAK Economics Basel berechnet; es handelt sich somit um eine Schätzung.

Budgetiert wird für 2025 mit einem unveränderten Einkommenssteuerfuss NP (natürliche Personen) von 58% der Staatssteuer.

Damit liegt Lupsingen bei den Steuern vom Einkommen bei den natürlichen Personen gemessen an den in 2024 geltenden Steuerfüssen NP leicht unterhalb des Durchschnitts der Gemeinden im Kanton Basel-Landschaft (welcher für 2024 bei 59.14% lag), und auch leicht unter dem Durchschnitt der Gemeinden im Bezirk Liestal (durchschnittlicher Steuerfuss 58.11%).

Im Kanton Basel-Landschaft wiesen die beiden Gemeinden Bottmingen und Pfeffingen mit einem Steuerfuss von 45% in 2024 die tiefsten Steuerfüsse auf, im Bezirk Liestal die Gemeinde Ramllinsburg mit 52%. Den höchsten Steuerfuss im Kanton Basel-Landschaft wies in 2024 die Gemeinde Waldenburg mit 69.5% auf, im Bezirk Liestal die Stadt Liestal mit 65%.

Bei den Steuerfüssen JP (juristische Personen) wird wie im Vorjahr jeweils mit einem Steuerfuss von 55% von der Staatssteuer budgetiert (Gewinn- und Kapitalsteuer), was dem gesetzlich möglichen Maximum im Kanton Basel-Landschaft entspricht. Der Ertrags- und Kapitalsteuern sind für Lupsingen mit budgetierten CHF 24'000.- allerdings unbedeutend.

Der Entscheid über die im Jahr 2025 geltenden Steuerfüsse trifft die Einwohnergemeindeversammlung am 12. Dezember 2024.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Einkommenssteuerfuss NP von der Staatssteuer	58%	58%	58%
<i>Kanton BL (Durchschnitt)*</i>	<i>59.03%</i>	<i>59.14%</i>	
<i>Bezirk Liestal (Durchschnitt)*</i>	<i>57.96%</i>	<i>58.11%</i>	
Steuerfuss Gewinn JP (vor dem 1.1.2023 Steuersatz) von der Staatssteuer	55%	55%	55%
<i>Kanton BL (Durchschnitt)*</i>	<i>52.43%</i>	<i>52.47%</i>	
<i>Bezirk Liestal (Durchschnitt)*</i>	<i>51.93%</i>	<i>51.93%</i>	
Steuerfuss Kapital JP (vor dem 1.1.2023 Steuersatz) von der Staatssteuer	55%	55%	55%
<i>Kanton BL (Durchschnitt)*</i>	<i>53.80%</i>	<i>53.84%</i>	
<i>Bezirk Liestal (Durchschnitt)*</i>	<i>54.29%</i>	<i>54.29%</i>	

*Quelle: https://statistik.bl.ch/web_portal/18_4_4_4

In der unten aufgeführten Aufstellung sind die Erträge aus Steuern von natürlichen Personen (NP) und juristischen Personen (JP) in der Rechnung 2023 und in den Budgets für die Jahre 2024 und 2025 aufgeführt, sowie die Erträge aus Lastenabgeltung und Ressourcenausgleich.

	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
Einkommenssteuern NP	3'019'839	3'230'000	3'347'000
Vermögenssteuern NP	244'290	305'000	300'000
Quellensteuern NP	27'000	20'000	27'000
Ertragssteuern JP	34'876	7'500	18'000
Kapitalsteuern JP	8'970	7'000	6'000
Lastenabgeltung	76'481	107'900	114'000
Ressourcenausgleich	647'346	600'000	950'000

Bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung weisen die Budgets 2025 sowie die weitere Finanzplanung 2025 - 2029 Aufwandüberschüsse auf, die aber noch durch Reserven gedeckt sind. Langfristig müssen auch bei diesen Spezialfinanzierungen die Aufwände und Erträge ausgeglichen sein. Bei der Spezialfinanzierung Wärmeverbund wurden Sanierungsmassnahmen ergriffen, um das negative Eigenkapital wieder herzustellen.

3.2. Budget der Investitionsrechnung

Im Budget 2025 (steuerfinanzierter Teil (Verwaltungsvermögen) und Spezialfinanzierungen) sind Ausgaben für Investitionen in Höhe von brutto CHF 1'667'000.- vorgesehen. ,

Der Grossteil der für 2025 budgetierten Ausgaben für Investitionen sollen in den Bereichen «Verkehr» und «Umweltschutz u. Raumordnung», also für den Unterhalt von Strassen und des Wasser- und Abwassernetzes anfallen.

	Budget 2024	Budget 2025
0 Allgem. Verwaltung	-	70'000
1 Öffentliche Ordnung u. Sicherheit	-	-
2 Bildung	300'000	262'000
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	120'000	85'000
6 Verkehr	777'000	556'000
7 Umweltschutz u. Raumordnung	1'272'000	694'000
8 Volkswirtschaft	-	-
Total	2'469'000	1'667'000

Die RGPK nimmt zur Kenntnis, dass etliche für 2025 budgetierte Ausgaben für Investitionen noch nicht beschlossen sind (in der Auflistung der Investitionen mit Art = NNB: noch nicht beschlossen aufgeführt). Für alle aufgelisteten Investitionen ist die Rechtsgrundlage vermerkt, bzw. bei Fehlen einer solchen ist NNB vermerkt.

3.3. Aufgaben- und Finanzplan

Die Aufgaben - und Finanzplanung muss von der Einwohnergemeindeversammlung nicht genehmigt, sondern nur zur Kenntnis genommen werden. Die Erfolgsrechnungen der kommenden 5 Jahre weisen gemäss Finanzplan die folgenden Ergebnisse aus:

	Budget 2025	AuFP 2026	AuFP 2027	AuFP 2028	AuFP 2029
Ergebnis	151'000	204'000	242'000	307'000	349'000

Der Aufgaben- und Finanzplan geht von einem konstanten Steuerfuss von 58% für die Einkommenssteuer der natürlichen Personen aus. Ebenso wird angenommen, dass die Einwohnerzahl konstant bleibt.

4. Ergebnisse

4.1. Feststellungen

4.1.1 Feststellungen zum Budget der Erfolgsrechnung

Die RGPK nimmt zur Kenntnis, dass die Schätzung der Steuereinnahmen 2025, genauso die Höhe des Finanz- und Lastenausgleichs mit Unsicherheiten behaftet ist. Die getroffenen Annahmen erscheinen der RGPK angemessen und hinreichend vorsichtig angesichts der vorliegenden Informationen. Die Steuereinnahmen sind im Zeitverlauf bzw. Vergleich mit der vorliegenden Rechnung 2023 und dem Budget 2024 vergleichbar. Der signifikante Ertragsanstieg beim Finanz- und Lastenausgleich konnte mittels durch den Kanton bereitgestellte Dokumente nachvollzogen werden.

Weiter nimmt die RGPK zur Kenntnis, dass im vorliegenden Budget die wesentlichen Abweichungen (+/- CHF 10'000.-) zum Vorjahresbudget erläutert sind.

Bei den Ausgaben zeigen sich die grössten Abweichungen gegenüber dem Budget 2024 beim Personalaufwand, der Pflegefinanzierung, der Sozialhilfe, dem Asylwesen, beim Unterhalt des Leitungsnetzes und den Beiträgen an diverse Zweckverbände.

Über den Zeitraum der letzten 12 Jahre haben sich die netto Ausgaben für den Bereich Feuerwehr versechsfacht von CHF 14'838.- (2014) auf CHF 85'400.- (Budget 2025), beim Zivilschutz sind sie um den Faktor 1.6 auf CHF 50'400.- angestiegen und im Bereich Krankheit- und Pflege um den Faktor drei von CHF 127'305.- im Jahre 2014 auf budgetierte CHF 390'900.- im Jahr 2025.

Analog zu den Vorjahren werden die Reserven bei den Spezialfinanzierungen auch im Budget 2025 abgebaut. Im Vergleich zum Budget 2024 ist der Fehlbetrag beim Abwasser um CHF 236'100.- und gegenüber der Rechnung um CHF 374'203.- angestiegen. Beim Wasser betrug der Anstieg des Fehlbetrages gegenüber dem Budget 2024 CHF 40'910.- und gegenüber der aktuellen Rechnung 2023 CHF 78'053. Bei der Abfallbeseitigung ist die budgetierte Entnahme aus der Reserve vergleichbar mit

der Rechnung 2023. Die Fehlbeträge reduzieren entsprechend die Reserven der Spezialfinanzierungen.

Die vorhandenen Reserven der drei Spezialfinanzierungen sind ausreichend geüffnet, so dass die budgetierten Entnahmen 2025 durch die vorhandenen Reserven noch gedeckt sind.

4.1.2 Feststellungen zum Budget der Investitionsrechnung

Für 2025 sind Investitionen in der Höhe von brutto CHF 2'017'000.- geplant. Demgegenüber stehen budgetierte Einnahmen von CHF 140'000. Ferner beinhalten diese Investitionen auch Investitionen von CHF 350'000.-, welche im Finanzvermögen getätigt werden. Dies ist deutlich weniger als im Budget 2024, aber deutlich mehr als in der Rechnung 2023. Per Ende Oktober 2024 waren CHF 1'165'000.- der für 2024 budgetierten Investitionen in der Höhe von CHF 2'345'000.- realisiert.

Die RGPK kommt, wie schon im Vorjahr zum Schluss, dass die geplanten Investitionen für das Jahr 2025 bezüglich der Umsetzbarkeit sehr ambitiös sind, da die personellen Ressourcen für die Umsetzung der geplanten Investitionsvolumens begrenzt sind. Dies insbesondere auch vor dem Hintergrund, dass Investitionen aus den Vorjahren ebenfalls abzuschliessen sind. Zudem besteht für etliche der geplanten Investitionen noch keine Rechtsgrundlage (im Investitionsbudget mit NBB gekennzeichnet).

Grundsätzlich bedarf es für alle im Budget enthaltenen, aber noch nicht beschlossenen (NNB) Investitionen > CHF 50'000.- eines gesonderten Beschlusses der Gemeindeversammlung (Sondervorlage), um die notwendige Rechtsgrundlage zu schaffen, d.h. zu diesen Investitionen muss die Gemeindeversammlung gesondert Beschluss fassen.

Ferner weist die RGPK darauf hin, dass die im Budget und in der weiteren Finanzplanung dargestellten Kennzahlen wie bspw. Selbstfinanzierungsgrad durch zu ambitiöse Investitionsplänen verzerrt dargestellt werden. Analog den Vorjahren erscheinen die geplanten Investitionen 2025 eher eine Auflistung der angedachten bzw. notwendigen Investitionen, deren vollständigen Umsetzung nicht realistisch erscheint.

4.1.3 Feststellungen zum Aufgaben- und Finanzplan

Die RPK hat auch den vorgelegten Aufgaben- und Finanzplan begutachtet, welcher der Einwohnergemeindeversammlung zu Kenntnis vorgelegt wird.

Der Finanzplan inkl. Spezialfinanzierungen sieht für die 2025 bis und mit 2029 Ertragsüberschüsse von gesamthaft CHF 1'253'000.- vor.

In diesem Zeitraum steigen bei gleichem Steuersatz von 58% und unveränderter Bevölkerungsanzahl die Steuererträge von CHF 3'673'000.- auf CHF 4'190'000.-. Diese Annahmen beruhen auf den Empfehlungen des Kantons zur Berechnung der zukünftigen Steuererträge. Der Finanz- und Lastenausgleich wurde bei dem angenommenen Betrag von CHF 1'064'000.- gleichbleibend belassen.

Für den gleichen Zeitraum wird mit einem eher moderaten Anstieg des Personalaufwand von CHF 2'740'000.- auf CHF 2'851'000.- um CHF 111'000.- (4%) gerechnet, während der Sachaufwand von CHF 1'659'000.- auf CHF 1'728'000.- (3%) steigt.

Die Abschreibungen steigen im besagten Zeitraum kontinuierlich an, einhergehend mit den realisierten Investitionen.

Abweichend zum Finanzplan werden die Investitionen über einen Zeithorizont von 7 Jahren ausgewiesen. Dies ermöglicht die vollständige, zeitliche Darstellung der Investitionen. Für den Zeitraum 2025 bis und mit 2031 sind Nettoinvestitionen von CHF 7'142'000.- vorgesehen.

Da die Reserven der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser zum Zeitpunkt der Berichtserstellung ausreichend erscheinen, müssen auch bei Aufwandüberschüssen in den kommenden Jahren keine Gebührenerhöhungen geplant werden.

Gemäss Gemeindegesetz des Kantons Baselland (§ 157c Absatz 2 GemG) soll der Aufgaben- und Finanzplan «einen umfassenden Überblick über die voraussichtlichen Entwicklungen der Gemeindeaufgaben und den notwendigen Finanzbedarf» geben. Des Weiteren soll «der Aufgaben- und Finanzplan die Massnahmen zur Beibehaltung oder Erreichung eines auf Dauer ausgeglichenen Finanzhaushaltes» aufzeigen.

4.2. *Empfehlungen*

- Die RGPK empfiehlt, die wachsenden Beiträge an die diversen Zweckverbände im Auge zu behalten.
- Ferner empfiehlt die RGPK, vor dem Beitritt in neue Zweckverbände oder ähnliche Konstellationen den Aspekt der ansteigenden Kosten zu klären und von Beginn weg ein Kostendach festzulegen.
- Die RGPK nimmt zur Kenntnis, dass bei der Spezialfinanzierung Wärmeverbund Sanierungsmassnahmen eingeleitet wurden.
- Die RGPK nimmt zur Kenntnis, dass die Anregung aus dem Bericht zum Budget 2024 aufgenommen worden ist und nun eine mehrjährige Planung der Investitionen und deren Finanzierung vorliegt. Die RGPK empfiehlt, das Management der Investitionsprojekte mit der Zuteilung der notwendigen personellen Ressourcen sicherzustellen.
- Das Gemeindegesetz sagt in Paragraph 157 c, dass der Finanzplan «die Massnahmen zur Beibehaltung oder Erreichung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts aufzeigt». Sollte sich in einem Jahr nach der Aktualisierung des Aufgaben- und Finanzplans bestätigen, dass trotz der geplanten Investitionen in der laufenden Rechnung dauerhaft Ertragsüberschüsse resultieren, sollte der Gemeinderat eine Senkung des Steuerfusses für die Einkommenssteuer natürlicher Personen prüfen

5. *Empfehlung*

Im vorliegenden Budget 2025 und in der Finanzplanung sind die Steuer- bzw. Gebühreneinnahmen hoch genug angesetzt sind, um den laufenden Aufwand zu decken, und da im Budget 2025 der Investitionsrechnung die Rechtsgrundlagen für die budgetierten Investitionsausgaben aufgeführt sind (bzw. bei den Investitionen, bei denen die Rechtsgrundlage noch fehlt, dies entsprechend vermerkt ist mit NNB, noch nicht beschlossen), empfiehlt die RGPK der Einwohnergemeindeversammlung:

das vorliegende Budget 2025 für die Einwohnergemeinde Lupsingen zu genehmigen.

Lupsingen, 24. November 2024

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission (RGPK)



Marc Hofmann

Präsident



Dani Suter



Andreas Stutz