

Gemeinde Rechthalten



Budget 2025

Gemeinderat 21. Oktober 2024

Gemeindeversammlung 16. Dezember 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht und Antrag	3
1.1 Bericht Gemeinderat	4
1.2 Beschluss und Antrag	5
1.3 Übersicht Gebühren 2025	6
Übersicht	7
2.1 Übersicht Budget - Ergebnis	8
2.2 Übersicht Budget - Finanzierung	9
2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln	10
Erfolgsrechnung	11
3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen	12
3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	13
3.3 Erfolgsrechnung - Wasserversorgung	14
3.4 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung	15
3.5 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung	16
3.6 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung	17
3.7 Erfolgsrechnung - Erläuterungen	18-22
3.8 Erläuterungen zur Entwicklung der Steuereinnahmen	23
Investitionsrechnung	24
4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional	25
4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen	26
4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	27
Anhang	28
5.1 Kennzahlen	29-30

Bericht und Antrag

1.1 Bericht Gemeinderat

Gesamtergebnis

Das Budget 2025 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 932'200 ab. Das erfreuliche Ergebnis ist hauptsächlich auf den Verkauf des Gewerbelandes zurückzuführen. Ohne diesen Verkauf würde die Erfolgsrechnung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 4'100 schliessen. Da das Gewerbeland im Finanzvermögen abzubilden ist, wird der Buchgewinn gemäss HRM2 über die Erfolgsrechnung abgewickelt. Die Erschliessung wird im Investitionsbudget aufgenommen. Entsprechend werden die Abschreibungen die Erfolgsrechnung in den nächsten Jahren belasten. Aus diesem Grund schliesst die Erfolgsrechnung einmalig mit einem hohen Gewinn ab.

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit

Das Betriebsergebnis weist ein Defizit von CHF 132'960 aus, gegenüber CHF 202'623 im Vorjahr. Trotz deutlich ansteigenden Steuereinnahmen kann der betriebliche Aufwand nicht kompensiert werden. Eine starke Kostenzunahme ist wie im Vorjahr in den Bereichen Gesundheit und Bildung zu verzeichnen. Diese Zunahme ist vor allem auf höhere Beiträge für die Pflege- und Betagtenheime sowie die Betriebskosten des Gesundheitsnetzes Sense zurückzuführen. Insgesamt nehmen die Kosten in diesem Bereich um CHF 52'415 zu. Daneben ergeben sich bei der Bildung Kostenzunahmen in Höhe von CHF 69'015. Diese lassen sich insbesondere auf die höheren Personalkosten beim Lehrpersonal, den höheren Anteil an den Betriebskosten der OS Sense sowie die Abschreibungen zurückführen. Ein Teil der Mehrkosten kann durch höhere Steuereinnahmen von CHF 303'800 gegenüber Vorjahr kompensiert werden.

Ergebnis aus Finanzierung

In diesem Bereich werden die Bewegungen in den Sachgruppen "34 Finanzaufwand" und "44 Finanzertrag" aufgezeigt. Die Rechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 945'160 positiv ab. Hier wird der Buchgewinn aus dem Verkauf des Gewerbelandes abgebildet.

Ausserordentliches Ergebnis

Mit der Umstellung auf HRM2 im Jahr 2021 wurde das Verwaltungsvermögen mit CHF 2'384'845.27 aufgewertet. Diese Reserve wird über einen Zeitraum von 10 Jahren zur Kompensation der Abschreibungskosten verwendet. Die jährliche Entnahme beträgt CHF 120'000. Der nach 10 Jahren verbleibende Betrag wird ins Eigenkapital übernommen.

1.2 Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat hat das Budget 2025 am 21. Oktober 2024 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung dieses zu genehmigen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	5'046'600
		Gesamtertrag	CHF	5'978'800
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			CHF	932'200
vor Gewinnverwendung				
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	2'375'050
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	487'500
		Nettoinvestitionen	CHF	1'887'550

Zur Information

Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-710
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	4'440
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-5'875

Steuersätze	Natürliche Personen	86.00%	Gültig seit	01.01.2023
	Juristische Personen	86.00%		01.01.2023
	Liegenschaftssteuer (Anteil vom Steuerwert)	0.25%		
	Erbschafts- und Schenkungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	66.70%		
	Handänderungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	100.00%		
	Kirche katholisch	12.00%		
	Kirche reformiert	11.50%		

1.3 Übersicht Gebühren 2025

Die Gebühren für Wasser, Abwasser und Abfall bleiben für das Jahr 2025 unverändert wie folgt:

Wasser 2025			in CHF
Benützungsgebühren			
Grundgebühr in der Bauzone	Art. 49a+b	pro m ² Parzellenfläche x GFZ der Bauzone oder CHF 0.015 pro m ³ , wenn im GBR ein Volumenwert für die Bauzone festgelegt wird	0.10
Grundgebühr ausserhalb der Bauzone	Art. 50a	pro m ² der effektiven Geschossfläche für alle angeschlossenen Gebäude x Faktor	0.10
Betriebsgebühr	Art. 51	pro m ³	1.10
Wasserbezug ab Hydranten	Art. 53	Grundtaxe inkl. Zählermiete	100.00
Wasserbezug ab Hydranten	Art. 53	Betriebsgebühr pro m ³	1.10
Baustellenwasser	Art. 54	pro m ² Geschossfläche	1.30
Anschlussgebühren			
Anschlussgebühr in der Bauzone	Art. 42a+b	pro m ² Parzellenfläche x die GFZ der betreffenden Bauzone oder CHF 0.70 pro m ³ , wenn im GBR ein Volumenwert für die Bauzone festgelegt wird	7.00
Anschlussgebühr ausserhalb der Bauzone	Art. 43a+b	pro m ² der effektiven Geschossfläche für alle Gebäude x Faktor 4	7.00
Abwasser 2025			in CHF
Benützungsgebühren			
Grundgebühr in der Bauzone	Art. 39a+b	pro m ² Parzellenfläche x GFZ der Bauzone oder CHF 0.015 pro m ³ , wenn im GBR ein Volumenwert für die Bauzone festgelegt wird	0.20
Grundgebühr ausserhalb der Bauzone	Art. 40a	pro m ² der effektiven Geschossfläche für alle angeschlossenen Gebäude x Faktor	0.20
Betriebsgebühr	Art. 41	pro m ³	2.00
Anschlussgebühren			
Anschlussgebühr in der Bauzone	Art. 31a	pro m ² Parzellenfläche x die GFZ der betreffenden Bauzone oder CHF 0.70 pro m ³ , wenn im GBR ein Volumenwert für die Bauzone festgelegt wird	7.00
Anschlussgebühr ausserhalb der Bauzone	Art. 32a	pro m ² der effektiven Geschossfläche für alle Gebäude x Faktor 4	7.00
Abfall 2025			in CHF
Grundgebühr	Art. 18	pro Haushalt und Gewerbebetrieb	70.00
Gebührenmarken	Art. 18	35 Litersäcke (gelb)	2.50
		60 Litersäcke (grün)	4.00
		110 Litersäcke (blau)	7.00
		Normcontainer 800 Liter (rot), für einmalige Entleerung	35.00

Übersicht

2.1 Übersicht Budget - Ergebnis

Ergebnisse		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		4'982'800	4'745'926	4'886'433
Betrieblicher Ertrag		4'849'840	4'543'303	5'102'135
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-132'960	-202'623	215'702
Finanzaufwand		63'800	65'600	68'369
Finanzertrag		1'008'960	1'001'700	81'694
Ergebnis aus Finanzierung		945'160	936'100	13'325
Ausserordentlicher Aufwand		-	-	400
Ausserordentlicher Ertrag		120'000	120'000	120'000
Ausserordentliches Ergebnis		120'000	120'000	119'600
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	932'200	853'477	348'628
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		2'375'050	2'973'753	700'568
Investitionseinnahmen		487'500	719'200	10'148
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	1'887'550	2'254'553	690'421

2.2 Übersicht Budget - Finanzierung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	932'200	853'477	932'200	853'477	-	-
- Aufwandüberschuss	-	-	-	-	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	4'440	18'545	-	-	4'440	18'545
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	6'585	26'190	-	-	6'585	26'190
Selbstfinanzierung	1'243'995	1'131'857	1'177'420	1'071'652	66'575	60'205
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'887'550	2'254'553	763'380	1'035'383	1'124'170	1'219'170
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-643'555	-1'122'696	414'040	36'269	-1'057'595	-1'158'965
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	65.91	50.20	154.24	103.50	CHF 5.92	4.94

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

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

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
< 50 %	ungenügend

2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2024
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	4'440	18'545	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	710	25'825	-	-	5'875	365
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	16'010	15'150	53'430	53'575	-	-
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	87'960	86'440	62'880	61'745	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	75'940	74'980	103'000	102'000	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	-	-	28'820	29'670	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	3'280	-22'135	69'170	82'705	-5'875	-365
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	554'370	733'370	569'800	485'800	-	-
Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	-551'090	-755'505	-500'630	-403'095	-5'875	-365
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	0.59	-3.02	12.14	17.02		

Erfolgsrechnung

3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen

Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	674'980	63'100	637'335	62'300	620'765	58'193
Netto-Aufwand		611'880		575'035		562'572
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	149'090	7'860	133'500	7'760	403'267	304'185
Netto-Aufwand		141'230		125'740		99'081
2 Bildung	1'555'065	11'160	1'482'100	7'210	1'416'187	38'601
Netto-Aufwand		1'543'905		1'474'890		1'377'586
3 Kultur, Sport und Freizeit	93'820	2'790	77'340	690	76'618	2'639
Netto-Aufwand		91'030		76'650		73'979
4 Gesundheit	723'070	900	670'655	900	647'973	814
Netto-Aufwand		722'170		669'755		647'159
5 Soziale Sicherheit	619'235	1'210	609'605	1'200	550'322	1'195
Netto-Aufwand		618'025		608'405		549'128
6 Verkehr	412'830	31'390	367'585	30'790	385'448	55'081
Netto-Aufwand		381'440		336'795		330'367
7 Umweltschutz und Raumordnung	723'790	677'515	740'866	691'495	741'807	692'310
Netto-Aufwand		46'275		49'371		49'497
8 Volkswirtschaft	15'440		17'960		14'482	86
Netto-Aufwand		15'440		17'960		14'396
9 Finanzen und Steuern	79'280	5'182'875	74'580	4'862'658	98'333	4'150'727
Netto-Ertrag	5'103'595		4'788'078		4'052'393	
Total Aufwand / Ertrag	5'046'600	5'978'800	4'811'526	5'665'003	4'955'201	5'303'829
Ertragsüberschuss		932'200		853'477		348'628
Aufwandüberschuss						
Total	5'978'800	5'978'800	5'665'003	5'665'003	5'303'829	5'303'829

3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

Gemeinde Total		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
30	Personalaufwand	686'420	681'385	673'657	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	813'570	727'450	763'936	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	357'940	337'395	311'607	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	183'380	195'525	193'732	
36	Transferaufwand	2'853'310	2'728'211	2'833'811	
39	Interne Verrechnungen	88'180	75'960	109'690	
	Total betrieblicher Aufwand	4'982'800	4'745'926	4'886'433	
40	Fiskalertrag	3'665'900	3'362'350	3'543'165	
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	
42	Entgelte	515'260	507'300	515'828	
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	35'405	55'860	357'566	
46	Transferertrag	545'095	541'833	575'886	
49	Interne Verrechnungen	88'180	75'960.00	109'690	
	Total betrieblicher Ertrag	4'849'840	4'543'303	5'102'135	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-132'960	-202'623	215'702	
34	Finanzaufwand	63'800	65'600	68'369	
44	Finanzertrag	1'008'960	1'001'700	81'694	
	Ergebnis aus Finanzierung	945'160	936'100	13'325	
	Operatives Ergebnis	812'200	733'477	229'028	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	400	
48	Ausserordentlicher Ertrag	120'000	120'000	120'000	
	Ausserordentliches Ergebnis	120'000	120'000	119'600	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	932'200	853'477	348'628

3.3 Erfolgsrechnung - Wasserversorgung

Wasserversorgung		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	21'485	21'335	23'232
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	129'125	153'060	171'744
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16'010	15'150	13'826
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	75'940	74'980	69'380
36	Transferaufwand	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	-	-	-
	Total betrieblicher Aufwand	242'560	264'525	278'181
40	Fiskalertrag	-	-	-
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-
42	Entgelte	147'460	146'000	146'151
43	Verschiedene Erträge	-	-	-
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-
46	Transferertrag	87'960	86'440	90'126
49	Interne Verrechnungen	6'430	6'260	11'610
	Total betrieblicher Ertrag	241'850	238'700	247'886
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-710	-25'825	-30'294
34	Finanzaufwand	-	-	-
44	Finanzertrag	-	-	-
	Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-
	Operatives Ergebnis	-710	-25'825	-30'294
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
	Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	-710	-25'825	-30'294
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-710	-25'825	-30'294

3.4 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
30	Personalaufwand	6'175	6'125	2'692	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	32'785	17'730	20'796	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	53'430	53'575	50'008	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	103'000	102'000	93'590	
36	Transferaufwand	95'520	96'120	77'432	
39	Interne Verrechnungen	8'350	7'320	5'100	
	Total betrieblicher Aufwand	299'260	282'870	249'618	
40	Fiskalertrag	-	-	-	
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	
42	Entgelte	212'000	210'000	195'024	
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	28'820	29'670	23'351	
46	Transferertrag	62'880	61'745	62'005	
49	Interne Verrechnungen	-	-	-	
	Total betrieblicher Ertrag	303'700	301'415	280'380	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	4'440	18'545	30'763	
34	Finanzaufwand	-	-	-	
44	Finanzertrag	-	-	-	
	Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-	
	Operatives Ergebnis	4'440	18'545	30'763	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	
	Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	4'440	18'545	30'763

3.5 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung

Abfallbeseitigung		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
30	Personalaufwand	7'035	7'125	9'948	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	90'340	84'040	87'612	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	
36	Transferaufwand	-	-	-	
39	Interne Verrechnungen	-	-	-	
	Total betrieblicher Aufwand	97'375	91'165	97'561	
40	Fiskalertrag	-	-	-	
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	
42	Entgelte	91'500	90'800	90'589	
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	
46	Transferertrag	-	-	-	
49	Interne Verrechnungen	-	-	-	
	Total betrieblicher Ertrag	91'500	90'800	90'589	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5'875	-365	-6'972	
34	Finanzaufwand	-	-	-	
44	Finanzertrag	-	-	-	
	Ergebnis aus Finanzierung	-	-	-	
	Operatives Ergebnis	-5'875	-365	-6'972	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	
48	Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	
	Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-5'875	-365	-6'972

3.6 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023	
30	Personalaufwand	651'725	646'800	637'785	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	561'320	472'620	483'785	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	288'500	268'670	247'773	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	-	
36	Transferaufwand	2'757'790	2'632'091	2'756'380	
39	Interne Verrechnungen	79'830	68'640	104'590	
	Total Betrieblicher Aufwand	4'339'165	4'088'821	4'230'312	
40	Fiskalertrag	3'665'900	3'362'350	3'543'165	
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	
42	Entgelte	64'300	60'500	84'065	
43	Verschiedene Erträge	-	-	-	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-	-	296'949	
46	Transferertrag	394'255	393'648	423'756	
49	Interne Verrechnungen	81'750	69'700	98'080	
	Total Betrieblicher Ertrag	4'206'205	3'886'198	4'446'014	
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-132'960	-202'623	215'702	
34	Finanzaufwand	63'800	65'600	68'369	
44	Finanzertrag	1'008'960	1'001'700	81'694	
	Ergebnis aus Finanzierung	945'160	936'100	13'325	
	Operatives Ergebnis	812'200	733'477	229'028	
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	-	400	
48	Ausserordentlicher Ertrag	120'000	120'000	120'000	
	Ausserordentliches Ergebnis	120'000	120'000	119'600	
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	932'200	853'477	348'628

3.7 Erfolgsrechnung - Erläuterungen

Abweichungen 2024/2025 ≥ CHF 5'000; Saldoverbesserung (-) / Saldoverschlechterung (+)

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2025	611'880
Nettoaufwand Budget 2024	575'035
Abweichung	36'845

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Erläuterung
0210.3010.01	Besoldung	74'600	84'730	-10'130	Die Besoldung bei der Finanzverwaltung sinkt infolge einer Pensenreduktion und der entsprechenden Neuanstellung in einer tieferen Gehaltsklasse. Gleichzeitig wird aufgrund des effektiven Arbeitseinsatzes ein Teil der Besoldungskosten neu der Gemeindeverwaltung zugewiesen (siehe Kto. 0220.3010.01).
0210.3118.01	Anschaffung Software, Lizenzen	8'530	-	8'530	Es ist vorgesehen, die Software für die Anlagebuchhaltung sowie den Finanzplan durch ein neues, modernes Tool zu ersetzen. Nebst den Beschaffungskosten beinhaltet die Position die Datenmigration sowie die Anpassung der Schnittstellen an die heutigen IT-Programme.
0220.3010.01	Besoldung	187'270	179'120	8'150	Aufgrund des effektiven Arbeitseinsatzes wird ein Teil der Besoldungskosten der Finanzverwaltung neu der Gemeindeverwaltung zugewiesen (siehe Kto. 0210.3010.01). Dies führt neben der ordentlichen Stufenanpassung sowie einer berücksichtigten Teuerung von 0.8 % zur Erhöhung der Besoldungskosten.
0222.3612.01	Verwaltung MZV	22'085	11'930	10'155	Die gemeinsamen Kosten des Mehrzweckverbands Sensebezirk (Infrastrukturkosten, Informatik, Versicherungen, etc.) werden neu vollständig in den Teil "Allgemeine Verwaltung" verlagert. Entsprechend führt dies bei den jeweiligen Direktionen Region Sense, OS Sense und Feuerwehr Sense zu Entlastungen.
0290.3144.01	Unterhalt Gebäude	18'500	6'000	12'500	Der Zugang zum Gemeindehaus soll hindernisfrei gestaltet werden. Zudem ist vorgesehen, die Schliesszylinder zu wechseln, so dass der Zutritt zum Gebäude sicher und effizient geregelt werden kann.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2025	141'230
Nettoaufwand Budget 2024	125'740
Abweichung	15'490

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Erläuterung
1610.3144.01	Unterhalt Schiessanlage	12'950	2'200	10'750	Die Frontplatten beim Kugelfang müssen erstmalig ersetzt werden. Zudem müssen die Kugelfangkästen entleert und die Verschleisszentren periodisch ersetzt werden. Insgesamt belaufen sich die Unterhaltskosten der Schiessanlage auf CHF 22'140, davon trägt der Schützenverein CHF 9'190.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2025	1'543'905
Nettoaufwand Budget 2024	1'474'890
Abweichung	69'015

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Erläuterung
2120.3611.01	Beiträge an Kanton für Besoldung Lehrer	384'450	375'780	8'670	Der Anteil an den durch den Kanton bezahlten Leistungen für das Lehrpersonal der Primarschule ist wegen den höheren Personalkosten sowie der Bevölkerungszunahme wie in den Vorjahren ansteigend.
2120.3611.02	Besoldung zusätzliche Entlastungsstunden Primarschule	10'000	-	10'000	Die Kindergartenklassen in Rechthalten sind sehr gross. Damit die Kinder nicht nach St. Ursen gefahren werden müssen und am Montag- und Freitagvormittag den Kindergarten gemeinsam besuchen können, wird eine zweite Lehrperson unterstützend unterrichten. Die Kosten für diese Entlastungsstunden werden je hälftig von den Gemeinden Rechthalten und St. Ursen getragen.
2130.3632.10	Betriebskosten Orientierungsschule des Sensebezirks	392'610	380'980	11'630	Der Anteil an den Betriebskosten der OS Sense ist wie im Vorjahr ansteigend. Der Anstieg fällt aber geringer aus als im Vorjahr, weil die OS Sense in den Mehrzweckverband Sensebezirk integriert wird und dabei die Kosten für die Verwaltung neu separat ausgewiesen werden (siehe Kto. 0222.3612.01).
2130.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbänden	43'090	36'500	6'590	Die Abschreibungen fallen höher aus, weil 2024 diverse Investitionsbeiträge an die OS Sense (Erweiterung Werkräume und Fernwärmeanschluss Tafers, Sanierung Mehrzweckhalle Plaffeien, Dachsanierung Sporthalle Wünnewil, Sanierung Passerellen Düdingen etc.) geleistet werden. Diese werden Ende 2024 aktiviert und ab dem Jahr 2025 ordentlich abgeschrieben.
2140.3611.01	Gemeindeanteil an Konservatorium Freiburg	15'900	24'820	-8'920	Da sich deutlich weniger Schüler und Schülerinnen mit Wohnsitz in Rechthalten beim Konservatorium angemeldet haben, fällt die Kostenbeteiligung an den budgetierten Nettokosten des Konservatoriums tiefer aus.
2170.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	500	8'400	-7'900	Der übrige Betriebsaufwand sinkt infolge einer Pensionierung im Jahr 2023. Da keine passende Ersatzlösung gefunden werden konnte, werden bei der entsprechenden Stiftung keine Personalleistungen mehr bezogen.
2171.3144.01	Baulicher Unterhalt	7'000	2'000	5'000	Bei der Turnhalle ist vorgesehen, die Schliesszylinder zu wechseln, so dass der Zutritt zum Gebäude sicher und effizient geregelt werden kann.
2171.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	79'600	58'700	20'900	Im Jahr 2024 wurde das Dach der Turnhalle saniert. Dabei wurden das Unter- sowie das Vordach neu erstellt. Zudem wurde auf der Südseite des neuen Dachs eine Photovoltaik-Anlage montiert. Diese Anlagen werden Ende 2024 aktiviert und ab dem Jahr 2025 ordentlich abgeschrieben.
2200.3631.01	Hilfe an Sonderheime für Behinderte oder Schwererziehbare	171'300	158'400	12'900	Die Kostenübernahme für die Hilfe an Sonderheime für Behinderte oder Schwererziehbare durch die Gemeinden steigt gemäss Prognose des Kantons im Vergleich zum Vorjahr erneut an.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2025	91'030
Nettoaufwand Budget 2024	76'650
Abweichung	14'380

3292.3144.01	Unterhalt Gebäude	6'000	1'000	5'000	Beim Schürli ist vorgesehen, die Schliesszylinder zu wechseln, so dass der Zutritt zum Gebäude sicher und effizient geregelt werden kann.
3410.3144.01	Baulicher Unterhalt Sportanlage	16'200	10'600	5'600	Die Kugelstossanlage beim Sportplatz Brügi ist altersbedingt in einem schlechten Zustand und muss saniert werden.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2025	722'170
Nettoaufwand Budget 2024	669'755
Abweichung	52'415

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.11	Beitrag an Betriebskosten Pflegeheime	30'960	25'060	5'900	Das Gesundheitsnetz Sense rechnet erneut mit höheren Betriebskosten für das Pflegeheim Maggenberg und das Tagesheim St. Wolfgang, entsprechend steigen die Kosten für die Gemeinde.
4120.3612.12	Pflegeheim Aegergera, Giffers	124'400	110'500	13'900	Aufgrund der ansteigenden Kosten des Pflegeheims Aegergera Giffers fällt der Beitrag der Trägergemeinden deutlich höher aus als im Vorjahr, jedoch tiefer als im Jahr 2023 (CHF 140'450).
4210.3612.11	Anteil an den Kosten für Krankenpflege und Hilfe zu Hause (Spitex)	156'900	149'020	7'880	Die Kosten für die Krankenpflege und Hilfe zu Hause (Spitex) steigen erneut an, jedoch deutlich weniger stark als in den Vorjahren (Vorjahr + CHF 18'180). Wegen des Nachfragewachstums ist davon auszugehen, dass die Spitexleistungen auch in Zukunft kontinuierlich zunehmen werden.
4900.3612.10	Anteil an den Betriebskosten Gesundheitsnetz Sense	30'715	13'150	17'565	Bis ins Jahr 2030 benötigt es im Sensebezirk einen Neubau für dringend benötigte Pflegeplätze. Aufgrund der Dringlichkeit des Projektes soll möglichst rasch eine entsprechende, umfangreiche Studie erarbeitet werden. Das Gesundheitsnetz Sense trägt diese Kosten. Daher fällt der Beitrag an das Gesundheitsnetz Sense deutlich höher aus.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2025	618'025
Nettoaufwand Budget 2024	608'405
Abweichung	9'620

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Erläuterung
5230.3631.01	Beitrag an Sonderinstitutionen für behinderte Personen	337'900	324'270	13'630	Nach Angaben des Kantons steigen die Kosten für die Hilfe an Sonderheime für Behinderte oder Schwererziehbare erneut an (Vorjahr bereits + CHF 15'830). Verstärkt wird der Anstieg durch das Bevölkerungswachstum.
5451.3636.01	Beitrag an Tageselternverein	6'000	24'000	-18'000	Die Nachfrage für Betreuungen durch Tageseltern ist im aktuellen Jahr deutlich gesunken. Entsprechend wurde der Betrag anhand der aktuellen Kosten gesenkt.
5720.3612.10	Anteil am regionalen Sozialdienst, wirtschaftliche Hilfe, MSE	82'400	77'160	5'240	Im Bereich der gesetzlichen Sozialhilfe fallen die vom Sozialdienst budgetierten Nettoausgaben für die wirtschaftliche Hilfe höher aus als im Vorjahr.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2025	381'440
Nettoaufwand Budget 2024	336'795
Abweichung	44'645

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Erläuterung
6150.3141.01	Unterhalt Gemeindestrassen	32'000	17'000	15'000	Diverse Strassenschächte sind altersbedingt in einem schlechten Zustand und müssen ersetzt werden. Daher steigen die Unterhaltskosten bei den Gemeindestrassen deutlich an.
6190.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	28'500	7'000	21'500	Im Jahr 2025 ist geplant, das Gemeindefahrzeug zu ersetzen. Zudem müssen die Reifen beim grossen Traktor ersetzt werden.
6220.3611.01	Beitrag an Regionalverkehr	55'750	49'960	5'790	Der Beitrag an die Betriebsabteilung für den Regionalverkehr steigt gemäss Amt für Mobilität erneut an. Der Ausbau des Verkehrsangebots sowie die Bevölkerungsentwicklung führen zu diesem Anstieg.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2025	46'275
Nettoaufwand Budget 2024	49'371
Abweichung	-3'096

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Erläuterung
7101.3143.01	Unterhalt Wassernetz	22'000	37'000	-15'000	Die Kosten wurden gemäss den effektiven Zahlen der Vorjahre nach unten korrigiert.
7101.3143.02	Unterhalt von Hydranten	2'000	7'000	-5'000	Im kommenden Jahr sind weniger Unterhaltsarbeiten an den Hydranten und Schiebern vorgesehen.
7101.4510.01	Entnahme aus Fonds für Rechnungsausgleich	-710	-25'825	25'115	Im Jahr 2025 werden die Kosten für den Betrieb und den Unterhalt wie im Vorjahr höher sein als die Einnahmen durch Betriebsgebühren, was eine Entnahme aus dem Fonds für den Rechnungsausgleich zur Folge hat. Diese fällt aber wegen des geringeren Unterhalts tiefer aus als im Vorjahr.
7201.3132.02	Honorar externe Beratung	5'000	-	5'000	Zur Planung des mittel- bis langfristigen Unterhalts des Kanalnetzes soll fallweise ein externes Büro beigezogen werden.
7201.3143.01	Unterhalt Kanalnetz	13'000	3'000	10'000	Die Kosten für den Unterhalt des Kanalnetzes wurden gemäss der Entwicklung der letzten Jahre sowie des altersbedingten Zustandes nach oben angepasst.
7201.3510.01	Einlage in Fonds für Rechnungsausgleich	4'440	18'545	-14'105	Im Jahr 2025 werden die Kosten für den Betrieb und den Unterhalt der Abwasserbeseitigung tiefer sein als die Einnahmen durch Betriebsgebühren, was eine Einlage in den Fonds für den Rechnungsausgleich zur Folge hat. Diese fällt wegen den Unterhaltskosten geringer aus als im Vorjahr.
7301.3130.02	Entsorgung organische Abfälle	33'000	27'500	5'500	Die Entsorgung der organischen Abfälle wird wegen höheren Mengen sowie einem neuen Vertrag mit zusätzlichen Dienstleistungen durch den Entsorger teurer als im Vorjahr.
7301.4510.01	Entnahme aus Fonds Abfallbeseitigung	-5'875	-365	-5'510	Im Jahr 2025 werden die Kosten für den Betrieb und den Unterhalt der Abfallbewirtschaftung höher sein als die Einnahmen aus Grund-, Abfuhr- und Verbrennungsgebühren, was eine Entnahme aus dem Fonds für Abfallbeseitigung zur Folge hat. Diese fällt wegen den Kosten für die organischen Abfälle höher aus als im Vorjahr.

8

Volkswirtschaft	
Nettoaufwand Budget 2025	15'440
Nettoaufwand Budget 2024	17'960
Abweichung	-2'520

Im Bereich Volkswirtschaft wird mit ähnlichen Kosten wie im Vorjahr gerechnet.

9

Finanzen und Steuern	
Nettoaufwand Budget 2025	-5'103'595
Nettoaufwand Budget 2024	-4'788'078
Abweichung	-315'517

Die Erläuterungen zur Entwicklung der Steuereinnahmen und zum Finanzausgleich können dem Kapitel 3.8 entnommen werden.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Budget 2024	Abweichung	Erläuterung
9610.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	6'430	-	6'430	Aufgrund der hohen Saldi im Fonds für Wasser weisen die internen Zinsen einen Aufwand aus.
9610.4402.01	Zinsen Finanzanlagen	-53'000	-45'000	-8'000	Wegen überschüssiger, liquider Mittel können vermehrt Festgeldanlagen getätigt und entsprechend höhere Zinserträge generiert werden.
9610.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	-41'750	-29'700	-12'050	Die internen Zinsen wurden gemäss den effektiven Werten im Verwaltungsvermögen berechnet. Wegen der erhöhten Investitionstätigkeit kommt es zu einer Erhöhung der Zinsen.

3.8 Erläuterungen zur Entwicklung der Steuereinnahmen

Steuern Detail	Budget 2025	Budget 2024	Veränderung		Rechnung 2023
9100.4000.01 Einkommenssteuern	2'794'000	2'519'000	275'000	10.92%	2'569'000
9100.4000.30 Steuern auf Kapitaleistung Rechnungsjahr	55'000	50'000	5'000	10.00%	36'535
9100.4001.01 Vermögenssteuern	247'000	238'000	9'000	3.78%	193'000
9100.4002.01 Quellensteuern	30'000	24'000	6'000	25.00%	36'426
9100.4010.01 Gewinnsteuern juristische Personen	46'000	37'000	9'000	24.32%	44'000
9100.4011.01 Kapitalsteuern juristische Personen	3'700	3'000	700	23.33%	2'600
9101.4021.01 Liegenschaftssteuern	390'000	377'000	13'000	3.45%	369'000
9101.4022.01 Grundstückgewinnsteuern	51'000	57'000	-6'000	-10.53%	26'272
9101.4023.01 Handänderungssteuern	44'000	52'000	-8'000	-15.38%	18'795
9101.4024.01 Erbschafts- und Schenkungssteuern	1'000	1'000	-	0.00%	1'434
9101.4033.01 Hundesteuern	4'200	4'100	100	2.44%	4'228
TOTAL	3'665'900	3'362'100	303'800	9.04%	3'301'290

Die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen wurden auf Basis der definitiven Abrechnungen und anhand der Prognosen der kantonalen Steuerverwaltung berechnet. Zwischen den Steuerperioden 2022 und 2025 rechnet der Kanton mit einem Gesamtwachstum von 8.3 % für die Einkommenssteuer. Bei der Vermögenssteuer wird mit einem Anstieg von 15.1 % gerechnet.

Die Gewinnsteuern der juristischen Personen wurden ebenfalls anhand der Prognosen der kantonalen Steuerverwaltung berechnet. Zwischen den Steuerperioden 2022 und 2025 rechnet der Kanton mit einem Wachstum von 9.3 %. Die Kapitalsteuer wurde gemäss der Entwicklung der letzten Jahre geschätzt.

Die Steuern aus Kapitaleistungen, die Quellensteuern sowie die Sondersteuern wurden auf Basis der aktuellen Einnahmen, der Entwicklung der letzten Jahre sowie eigenen Schätzungen hochgerechnet.

Erläuterungen zum Finanzausgleich

Interkommunaler Finanzausgleich	Budget 2025	Budget 2024	Veränderung		Rechnung 2023
9300.4621.01 Bedarfsausgleich	38'940	37'465	1'475	3.94%	37'651
9300.4622.01 Ressourcenausgleich	207'700	213'099	-5'399	-2.53%	213'260

Bedarfsausgleich:

Insgesamt werden 50 % der für den Ressourcenausgleich zur Verfügung stehenden Summe vom Kanton verteilt. Die Summe für 2025 beträgt CHF 17'199'448. Der Bedarfsindex für Rechthalten ist 2025 auf 92.03 gegenüber 91.58 im Jahr 2024 angestiegen. In den letzten Jahren hatte der Bedarfsindex der Gemeinde Rechthalten stets abgenommen. Entsprechend sind die Beiträge für Rechthalten neu ansteigend.

Ressourcenausgleich:

Für das Jahr 2025 stehen für den Ressourcenausgleich CHF 34'398'895 zur Verfügung. Der Steuerpotentialindex der Gemeinde Rechthalten ist auf 83.85 gegenüber 82.66 im Jahr 2024 angestiegen. Entsprechend fällt der Ressourcenausgleich für die Gemeinde Rechthalten tiefer aus.

Investitionsrechnung

4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional

Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	-	-	-	-	95430	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	95430
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
2 Bildung	120'800	-	789'600	66'700	102151	-
Nettoausgaben	-	120'800	-	722'900	-	102151
3 Kultur, Sport und Freizeit	130'000	40'000	7'503	-	29727	-
Nettoausgaben	-	90'000	-	7'503	-	29727
4 Gesundheit	6'250	-	18'650	-	-	-
Nettoausgaben	-	6'250	-	18'650	-	-
5 Soziale Sicherheit	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
6 Verkehr	311'330	-	276'330	-	298757	-
Nettoausgaben	-	311'330	-	276'330	-	298757
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'806'670	447'500	1'881'670	652'500	174504	10148
Nettoausgaben	-	1'359'170	-	1'229'170	-	164356
8 Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
9 Finanzen und Steuern	-	-	-	-	-	-
Nettoausgaben	-	-	-	-	-	-
Total Einnahmen / Ausgaben	2'375'050	487'500	2'973'753	719'200	700568	10148
Netto-Investitionseinnahmen						
Netto-Investitionsausgaben		1'887'550		2'254'553		690'421
Total	2'375'050	2'375'050	2'973'753	2'973'753	700'568	700'568

4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	2'288'000	2'878'000	681'435
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52	Immaterielle Anlagen	-	-	-
54	Darlehen	-	-	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	6'250	-	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	80'800	95'753	19'134
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
58	Ausserordentliche Investitionen	-	-	-
Total Investitionsausgaben		2'375'050	2'973'753	700'568
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
61	Rückerstattungen	-	-	-
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	487'500	719'200	10'148
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
Total Investitionseinnahmen		487'500	719'200	10'148
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		2'375'050	2'973'753	700'568
Total Investitionseinnahmen		487'500	719'200	10'148
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)		1'887'550	2'254'553	690'421

4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsbudget

Das Investitionsbudget sieht für das Jahr 2025 Nettoinvestitionen von CHF 1'887'550 vor.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2025	Neue Projekte; abgebildet sind nur Ausgaben > CHF 20'000
3410.5060.01	Ersatz Flutlichtanlage Sportplatz Brügi	80'000	Die Flutlichtanlage beim Sportplatz Brügi ist altersbedingt in einem schlechten Zustand und muss saniert werden. Zudem entspricht sie in Sachen Sicherheit und Technik nicht mehr dem neuesten Stand. Es ist vorgesehen, dass sich der Fussballklub und die Loterie Romand an den Kosten für den Ersatz der Flutlichtanlage beteiligen.
3410.6360.01	Beiträge Dritter an Ersatz Flutlichtanlage Sportplatz Brügi	-40'000	
3420.5620.02	Investitionsbeitrag Sensler Sport- und Freizeitbad	50'000	Zur Umsetzung des Schulschwimmens plant der Mehrzweckverband Sensebezirk einen Investitionsbeitrag von insgesamt CHF 15.7 Mio. an das Sensler Sport- und Freizeitbad in Plaffeien zu leisten. Gemäss Kostenverteilungsschlüssel muss die Gemeinde Rechthalten 2.5 % der Kosten resp. insgesamt CHF 392'500 tragen. Der Projektstart ist im Jahr 2025 geplant.
7101.5031.02	Renovation Pumpstation Spitz am Standort Gauchetli	700'000	Das Pumpwerk Spitz soll zusammen mit den Gemeinden Giffers, Tentlingen und St. Ursen ersetzt werden. Neu soll die Pumpstation am Standort Gauchetli erstellt werden. Der Anteil der Gemeinde Rechthalten beträgt 25 %, wobei die Hälfte die Gemeinde St. Ursen trägt (siehe Kto. 7101.6320.01).
7101.5031.08	Umlegung Wasserleitung Unterdorf	56'000	Infolge einer Realisierung einer Überbauung müssen die ARA- und Wasserleitung im Unterdorf versetzt werden. Dabei sollen im Rahmen des Projekts Synergien mit den Massnahmen der Bauherren genutzt und gleichzeitig neue, dem Stand der Technik entsprechende Leitungen eingebaut werden.
7201.5032.06	Umlegung ARA-Leitung Unterdorf	84'000	
7101.5031.09	Vorprojekt Sanierung Wasserleitung, ARA, Strasse Entemoos, Kapelle, Dürrenbühl	30'000	In den Jahren 2026 und 2027 ist vorgesehen, im Rahmen eines Gesamtprojektes im Bereich Entemoos, Kapelle und Dürrenbühl die maroden Infrastrukturen der ARA- und Wasserversorgung sowie die Strasse zu sanieren. Im Jahr 2025 soll das entsprechende Vorprojekt erarbeitet werden. Beim Anteil der Wasserversorgung trägt die Gemeinde St. Ursen 25 % der Kosten (siehe Kto. 7101.6320.01).
7101.5040.01	Sanierung Reservoir Bergli Baujahr 1985	120'000	Das Reservoir Bergli (Teil Baujahr 1985) hat das Ende seiner Lebensdauer erreicht und muss altersbedingt saniert werden. Die Hälfte der Kosten trägt die Gemeinde St. Ursen (siehe Kto. 7101.6320.01).
7710.5010.01	Gestaltung Friedhof / Schuppen	230'000	Es ist vorgesehen, den Friedhof teilweise zu sanieren. Weil auf dem nordöstlichen Teil fast alle Gräber aufgehoben wurden, soll dieser Teil aufgewertet werden. Zudem müssen der Weg zwischen Friedhof und Parkplatz Pfarrmattli gepflastert und der Geräteschuppen inkl. Fundament erneuert werden.
Konto		Budget 2025	Bewilligt durch Gemeindeversammlung:
2170.5040.03	Sanierung Radon UG, Ersatz Einbauschränke Schulhaus	90'000	29.04.2024 Bei der letzten Radonmessung wurde der Schwellenwert im UG des Schulhauses überschritten. Daher wurden diverse Sanierungsmassnahmen infolge Radoneintritt beschlossen. Zur Nutzung von Synergien werden zugleich die drei undichten Dachfenster im Korridor des Schulhauses ausgewechselt sowie diverse Schulzimmer mit Einbauschränken ergänzt. Die Arbeiten wurden 2024 aufgenommen und sollen 2025 abgeschlossen werden.
6150.5010.04	Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	261'330	04.12.2023 Die Gemeinde beschloss das Gewerbequartier im Weissenstein zu verkaufen. Dazu muss zuerst die Erschliessung durch die Gemeinde erfolgen. Das Projekt beinhaltet die Quartiererschliessung mit einer Strasse, Abwasserkanalisation, Trinkwasserleitung, unterirdische Retention, Werksleitungen für Strom und Telefon sowie der Ersatzpflanzung einer Hecke.
7101.5031.05	Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	75'870	
7201.5032.04	Erschliessung Gewerbequartier Weissenstein	505'800	

Anhang zum Budget

Anhang

5.1 Kennzahlen

	Budget und Rechnung			Richtwerte	
	Budget	Budget	Rechnung		
	2025	2024	2023		
Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld im Verhältnis zum Fiskalertrag)	28.05%	53.31%	17.01%	< 100 %	gut
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrest ranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.				100 % - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	65.91%	50.20%	42.84%	> 100 %	mittel-/langfristig anzustreben
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100 %, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100 % sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.				80 % - 100 %	verantwortbare Neuverschuldung
				50 % - 80 %	problematische Neuverschuldung
				< 50 %	grosse Neuverschuldung
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	-0.09%	0.12%	-0.01%	0 % - 4 %	gut
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.				4 % - 9 %	genügend
				9 % und mehr	schlecht
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	35.27%	41.73%	14.01%	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.				10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
				20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
				> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit

Anhang

5.1 Kennzahlen

	Budget und Rechnung			Richtwerte	
	2025	2024	2023		
Nettoschuld pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	894	1'559	523	< 0	Nettovermögen
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.			0 - 1'000	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
				> 5'000	sehr hohe Verschuldung
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	118.48%	127.02%	109.19%	< 50 %	sehr gut
	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.			50 % - 100 %	gut
				100 % - 150 %	mittel
				150 % - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	4.73%	4.75%	4.44%	0 % - 5 %	geringe Belastung
	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.			5 % - 15 %	tragbare Belastung
				> 15 %	hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	21.12%	20.25%	5.69%	> 20 %	gut
	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.			10 % - 20 %	mittel
				< 10 %	schlecht

Bemerkung: Die Kennzahlen zum Budget 2025 wurden gemäss Jahresrechnung 2023 und Erwartung 2024 angepasst. Das Budget 2024 wurde nicht berücksichtigt.