



**EINWOHNERGEMEINDE
OBERDORF**



BUDGET 2025

INHALTSVERZEICHNIS	Seite
Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	1 - 2
Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2025	3 - 32
Bemerkungen zu den einzelnen Konten	33 - 37
Auflistung Finanzkennzahlen	38
Ergebnisübersicht	39
Zusammenzug Erfolgsrechnung – Funktionale Gliederung	40
Zusammenzug Erfolgsrechnung – Artengliederung	41 - 50
Erfolgsrechnung – Detail	51 - 96
Zusammenzug Investitionsbudget – Funktionale Gliederung	97
Zusammenzug Investitionsbudget – Artengliederung	98 - 99
Investitionsrechnung – Detail	100 - 105
Liste der Investitionen Budget 2025	106 - 108
Antrag Gemeinderat / Steuer- und Gebührenverzeichnis	109
Bericht Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Hand

Die folgenden Erläuterungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung.

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.

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2025

Einleitender Kommentar

Grundlagen:

Das Budget 2025 basiert auf den Grundlagen des Budgets 2024 sowie der Rechnung 2023 und auf die bis Mitte August 2024 verbuchten Zahlen der Rechnung 2024. Die Empfehlungen des Kantons wurden, soweit für die Gemeinde von Relevanz, übernommen.

Budgetprozess:

Das von der Verwaltung in einer ersten Version erstellte Budget, wurde mit jedem/r Ressortchef*in besprochen. In dieser Runde wurden die Ausgaben und die Einnahmen überprüft und Korrekturen vorgenommen. Die daraus folgende zweite Budgetversion wurde vom gesamten Gemeinderat an der Budgetsitzung vom 26. August 2024 diskutiert, bereinigt und beschlossen.

Steuerfüsse natürliche und juristische Personen:

Der Gemeinderat hat einen unveränderten Steuerfuss für die natürlichen Personen von 65 % der Staatssteuer beschlossen. Auch für die juristischen Personen bleiben die Steuerfüsse für die Kapital- und Ertragssteuer von je 55 % der Staatssteuer unverändert.

Schulden und Bilanzüberschuss:

Die langfristigen Schulden betragen per 01. Januar 2024 CHF 5 Mio. Zur Deckung des Betriebsaufwands und der geplanten Investitionen geht der Gemeinderat davon aus, dass im Jahr 2025 ein weiteres Darlehen von mindestens CHF 2.5 Mio. aufgenommen werden muss.

Voraussichtlich wird der Bilanzüberschuss per Ende 2025 noch CHF 2 Mio. betragen. Die budgetierten Aufwandüberschüsse 2024 und 2025 werden zuerst der finanzpolitischen Reserve (per 01. Januar 2024 CHF 1.8 Mio.) entnommen.

Fazit:

Hinsichtlich der im Budgetjahr anstehenden Investitionen bei der Verwaltung, dem Sportplatz, dem Verkehr und der Wasserversorgung und die Tendenz steigender Ausgaben – vor allem im Bereich Alter – bei praktisch gleichbleibenden Steuereinnahmen trotz mehr Einwohner, steuert die Gemeinde auf eine unsichere finanzielle Zukunft hin. Zur Abfederung wurden Investitionen im Bereich Gemeindestrassen in die Zukunft verschoben.

Kernbotschaften und Kennzahlen zum Budget 2025

Hinweis: Mit Ausnahmen wird immer das Budget 2025 mit dem Budget 2024 verglichen.

Erfolgsrechnung / Verwendung Erfolg resp. der finanzpolitischen Reserve

Tsd. Franken	RE 2023	BU 2024 ¹	BU 2025 ¹	BU 25 - BU 24
Aufwand	12'079.4	13'466.5	14'428.9	962.4
Ertrag	12'079.4	12'395.0	13'392.2	997.2
Saldo Erfolgsrechnung <u>vor</u> Einlage(+)/Entnahme(-) in/aus finanzpolitische/r Reserve				
Ertragsüberschuss (+)				
Aufwandüberschuss (-) ²	-44.9	-1'071.5	-1'036.7	34.8
Einlage(+)/Entnahme(-) in/aus finanzpolitische/r Reserve	-44.9	-1'071.5	-763.6	
Saldo Erfolgsrechnung <u>nach</u> Einlage/Entnahme in/aus Reserve				
Ertragsüberschuss (+)³	0			
Aufwandüberschuss (-)⁴		0	-273.1	
Finanzpolitische Reserve	1'835.1	763.6	-	-763.6
Bilanzüberschuss⁵	2'316.2	2'316.2	2'043.1	-273.1

¹ Die Werte des Bilanzüberschusses und der finanzpolitischen Reserve wurden gemäss des Aufgaben- und Finanzplans 2025 - 2029

² Von der Einwohnergemeindeversammlung genehmigter Aufwandüberschuss für Budget 2024 und beantragter Aufwandüberschuss Budget 2025.

³ Von der Einwohnergemeindeversammlung genehmigter Ertragsüberschuss der Rechnung 2023.

⁴ Verbleibender Aufwandüberschuss BU 2024 und BU 2025 **nach** Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve. Der verbleibende Aufwandüberschuss BU 2025 wird dem Bilanzüberschuss belastet.

⁵ Veränderung: Budget 2025 abzgl. RE 2023.

Das Budget 2025 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1 036 682 ab. Das ist eine Verbesserung gegenüber dem Budget 2024 von CHF 34 830.

Die Details zu den Veränderungen finden Sie auf der Seite 12.

Selbstfinanzierung

Tsd. Franken	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
+ Ertragsüberschuss	0.0			
- Aufwandüberschuss	0.0	-1'071.5	-1'036.7	34.8
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	311.1	351.3	321.2	-30.1
+ Einlagen in Fonds	29.0	-	-	-
- Entnahme aus Fonds	-306.1	-311.7	-302.5	9.2
+ Einlagen in Eigenkapital	0.0	-	-	-
- Entnahme aus Eigenkapital	-60.6	-15.7	-15.7	-
Selbstfinanzierung	-26.6	-1'047.6	-1'033.6	14.0

Die Selbstfinanzierung verbessert sich infolge des geringeren Aufwandüberschusses im Budgetjahr 2025 ggü. dem Budget 2024 auf CHF –1 033 622. Das ist eine Verbesserung von CHF 14 030. Leider ist die Selbstfinanzierung aufgrund des Aufwandüberschusses, der Entnahmen aus Fonds (Defizite der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall) und des Eigenkapitals (Vorfinanzierung Schulliegenschaften) negativ.

Investitionsrechnung

Tsd. Franken	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Investitionsausgaben	1'866.3	6'798.0	3'005.0	-3'793.0
Investitionseinnahmen (-)	-238.8	-150.0	-150.0	-
Nettoinvestitionen	1'627.5	6'648.0	2'855.0	-3'793.0

Im Budgetjahr 2025 belaufen sich die Bruttoinvestitionen des gesamten Haushalts auf CHF 3 Mio. Die Netto- oder Neuinvestitionen betragen CHF 2.85 Mio. und sinken ggü. dem Budget 2024 um CHF 3.8 Mio. Die Neuinvestitionen erhöhen das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen. Im steuerfinanzierten Bereich werden netto CHF 1.11 Mio. und bei den Spezialfinanzierungen netto CHF 1.74 Mio. investiert.

Finanzierungssaldo / Selbstfinanzierungsgrad

Tsd. Franken	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Nettoinvestitionen	1'627.5	6'648.0	2'855.0	-3'793.0
Selbstfinanzierung	-26.6	-1'047.6	-1'033.6	14.0
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag	-1'654.1	-7'695.6	-3'888.6	3'807.0
Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt	-1.6%	-15.8%	-36.2%	-20.4%

Selbstfinanzierungsgrad verschlechtert sich ggü. dem Budget 2024 um 20.4 Prozentpunkte auf -36.2 %. Das heisst, dass die Nettoinvestitionen nicht aus selbst erwirtschafteten Mitteln bezahlt werden können, was sich am Finanzierungsfehlbetrag manifestiert. Gegenüber dem Budget 2024 verbessert sich der Finanzierungssaldo um CHF 3.8 Mio. auf CHF -3.89 Mio. Das ist die Folge der massiv geringeren Nettoinvestitionen und einer leicht besseren Selbstfinanzierung ggü. dem Budget 2024.

Entwicklung Bilanzüberschuss (299)

Tsd. Franken	RE 2023*	BU 2024**	BU 2025	BU 25 - RE 23
Finanzpolitische Reserve (294)	1'835.1	763.6	0	-1'835.1
Bilanzüberschuss (299)	2'316.2	2'316.2	2'043.1	-273.1
Frei verfügbares Eigenkapital (294 + 299)	4'151.3	3'079.8	2'043.1	-2'108.2

* Laut genehmigter Jahresrechnung.

** Laut Aufgaben und Finanzplan 2025 bis 2029.

Die budgetierten Aufwandüberschüsse der Jahre 2024 und 2025 vermindern den Bilanzüberschuss oder das massgebliche «Eigenkapital» der Gemeinde per 31.12.2025 um CHF 0.27 Mio. auf CHF 2 Mio. Die finanzpolitische Reserve wird unter der Annahme, dass die budgetierten Defizite Realität werden Ende 2025 aufgebraucht sein (s. S. 4).

Entwicklung Eigenkapital der Spezialfinanzierungen

Tsd. Franken	RE 2023*	BU 2024**	BU 2025	BU 25 - BU 24
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	1'041.1	915.0	860.2	-54.8
Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	1'006.7	752.5	523.4	-229.1
Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	109.4	95.2	80.3	-14.9

* Laut genehmigter Jahresrechnung 2023.

** Basis Eigenkapital Rechnung 2023.

Infolge der budgetierten Aufwandüberschüsse der Jahre 2024 und 2025 bei den Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung, Abfallbeseitigung) reduziert sich das entsprechende Eigenkapital (Details ab S. 29). Allgemein höherer Betriebsaufwand und steigender Abschreibungsaufwand belasten die Erfolgsrechnungen der Spezialfinanzierungen, was sich auf das Ergebnis dieser und somit auf das Eigenkapital auswirkt. Inoffiziell sollte das Eigenkapital des SF nicht höher als ein Drittel der jährlichen Gebühreneinnahmen sein. Nach dem Kostendeckungs-/Verursacherprinzip sollen keine Gebühren auf Vorrat erhoben werden. Deswegen wird noch auf eine Gebührenerhöhung verzichtet.

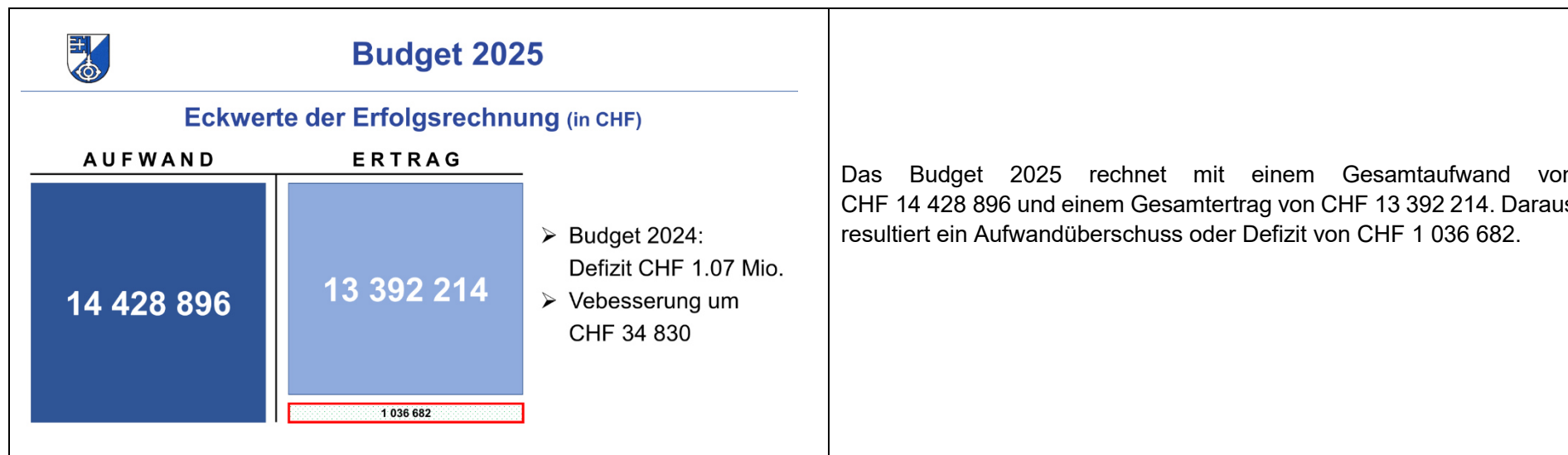
Allgemeine Bemerkungen

Die Budgeterstellung ist und bleibt schwierig und sehr anspruchsvoll. Höhere Preise und die unsichere geopolitische Lage belasten das Budget. Damit die Mitarbeitenden keinen allzu grossen Kaufkraftverlust hinnehmen müssen, hat der Gemeinderat bei den Löhnen eine Teuerung von 1.5 % (der Gemeinderat geht davon aus, dass der Landrat im Dezember 2024 den Teuerungsausgleich für das Kantonspersonal in dieser Grössenordnung mit dem Kantonsbudget 2025 beschliessen wird) und bei den Konsumausgaben eine Preissteigerung von ebenfalls 1.5 % in das Budget 2025 eingerechnet. Bekanntlich sind dem Gemeinderat, wegen des hohen Anteils der gebundenen, nicht beeinflussbaren, Ausgaben die Hände gebunden. Es ist eine Tatsache, dass nur Ausgaben von ungefähr 13 % (+/-) beeinflussbar sind. Die restlichen 87 % (+/-) der Ausgaben sind gebunden und wenig beeinflussbar, da gesetzlich oder reglementarisch, bspw. durch Gemeindeversammlungsbeschlüsse, vorgegeben.

Mit dem Budget soll der (Finanz)Mittelbedarf abgeschätzt werden, was mit Blick auf die (Finanz)Mittelbeschaffung essenziell ist. Das oberste Ziel ist ein ausgeglichener Finanzhaushalt, was unter den gegenwärtigen Vorzeichen schwierig wird zu erreichen. Der Budgetgenauigkeit abträglich ist der sehr frühe Budgetierungszeitpunkt im Juli/August des dem Budgetjahr vorausgehenden Kalenderjahres. Auf der Ausgabenseite ist in den Bereichen Kinder- und Erwachsenenschutz, Bildung, Gesundheit (Alterspflege) und Soziale Sicherheit die Entwicklung sehr schwer abschätzbar. Einnahmenseitig gilt das für die Entwicklung der Steuereinnahmen und des Ressourcenausgleichs. Es sind die vielen Unwägbarkeiten, die die Budgeterstellung so herausfordernd machen.

Das Wichtigste in Kürze

► Budget Erfolgsrechnung



► Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung budgetieren Aufwandüberschüsse, welche dem Eigenkapital der Spezialfinanzierungen belastet werden (s. S. 7 und 29 – 32).

Spezialfinanzierung	Erfolg (Aufwand-/Ertragsüberschuss) in CHF Budget 2024	Erfolg (Aufwand-/Ertragsüberschuss) in CHF Budget 2025
Wasserversorgung	–36 620	–54 775
Abwasserbeseitigung	–254 300	–229 115
Abfallbeseitigung	–14 250	–14 875

► Investitionsbudget

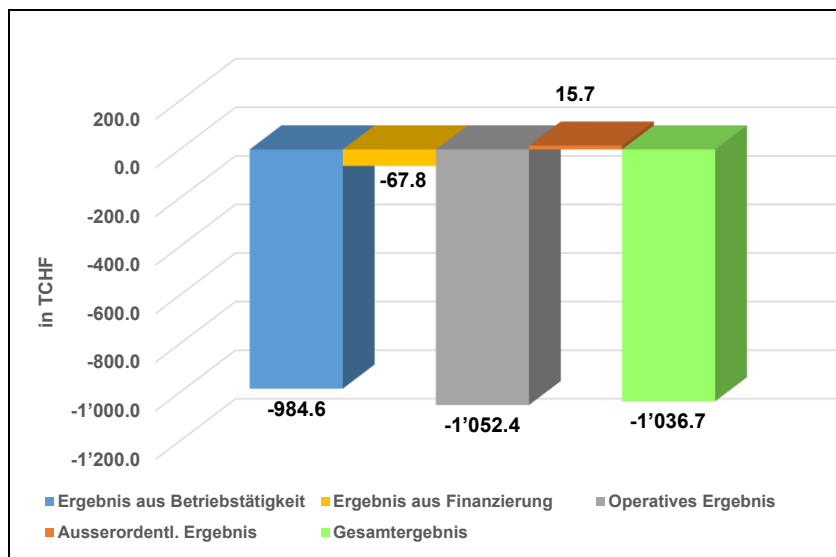
 Budget 2025 Eckwerte Investitionsbudget (in CHF) <table><thead><tr><th>AUSGABEN</th><th>EINNAHMEN</th></tr></thead><tbody><tr><td>3 005 000</td><td>150 000</td></tr><tr><td></td><td>Nettoinvestitionen</td></tr><tr><td></td><td>2 855 000</td></tr></tbody></table>		AUSGABEN	EINNAHMEN	3 005 000	150 000		Nettoinvestitionen		2 855 000
AUSGABEN	EINNAHMEN								
3 005 000	150 000								
	Nettoinvestitionen								
	2 855 000								
Das Budget 2025 sieht Investitionsausgaben von CHF 3 005 000 und Investitionseinnahmen von CHF 150 000 vor. Daraus resultieren Nettoinvestitionen von CHF 2 855 000. Investiert wird in die Allgemeine Verwaltung, den Sport, den Verkehr und die Spezialfinanzierung Wasserversorgung.									

Die Erläuterungen zu den wichtigsten Veränderungen zum Budget finden Sie ab Seite 12 ff.

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung wird auch als Zeitraumrechnung bezeichnet. Sie weist im Zeitraum eines Kalenderjahres die Vermehrung (Erträge) und Verminderung (Aufwände) des Vermögens aus. Dabei handelt es sich sowohl um liquiditätswirksame als auch um liquiditätsunwirksame Vorgänge. Solche sind zum Beispiel Abschreibungen, Rückstellungen, Einlagen/Entnahmen in/aus Fonds usw. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung verändert den Bilanzüberschuss.

Zur Darstellung des Ergebnisses eignet sich der gestufte Erfolgsausweis.



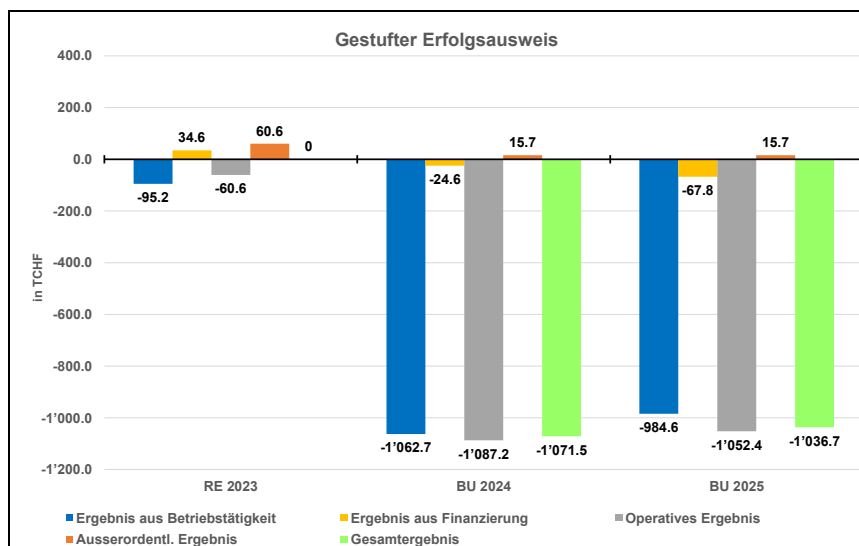
Der gestufte Erfolgsausweis unterteilt das Gesamtergebnis in das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit. Zusammen mit dem Ergebnis aus Finanzierung ergibt sich das operative Ergebnis auf der ersten Stufe. Auf der zweiten Stufe folgt das ausserordentliche Ergebnis. Zusammen bilden sie das Gesamtergebnis.

Ausserordentlich ist ein Aufwand oder Ertrag, wenn mit ihnen in keiner Art und Weise hat gerechnet werden können. Sie entziehen sich der Einflussnahme und Kontrolle und gehören nicht zum operativen (Leistungserstellung) Geschäft.

Mittel die als Folge der Finanzpolitik in Anspruch genommen werden sind als ausserordentlicher Aufwand/Ertrag zu verbuchen; z.B. finanzpolitische Reserve.

Weitere Details können den Diagrammen auf Seite 11 entnommen werden.

Entwicklung gestufter Erfolgsausweis Rechnung 2023 bis Budget 2025



Das Ergebnis aus Betriebstätigkeit verbessert sich gegenüber dem Budget 2024 um CHF 78 030 auf minus CHF 984 626. Im Vergleich zur Rechnung 2023 verschlechtert sich das Betriebsergebnis um CHF 0.89 Mio.

Die erste Stufe – das operative Ergebnis – beträgt minus CHF 1.1 Mio. Es ist damit um CHF 34 830 besser als im Budget 2024. Zum operativen Ergebnis wird das ausserordentliche Ergebnis – die zweite Stufe – von CHF 15 724 addiert.

Daraus resultiert das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung von minus CHF 1.03 Mio., das den Bilanzüberschuss vermindert.

Gegenüber dem Budget 2024 verbessert sich das Gesamtergebnis um CHF 34 830.

Überblick Aufwand-/Ertragsarten

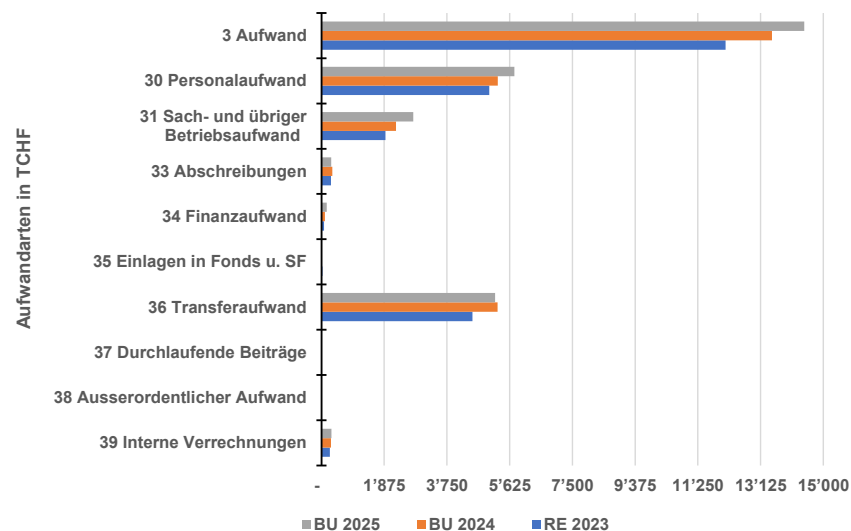
Aufwandarten

in Franken (Nettoaufwand)	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
3 Aufwand	12'079'440	13'466'521	14'428'896	962'375
30 Personalaufwand	5'016'099	5'267'000	5'762'270	495'270
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'910'164	2'225'880	2'739'980	514'100
33 Abschreibungen	283'500	320'730	287'346	-33'384
34 Finanzaufwand	78'862	104'100	155'200	51'100
35 Einlagen in Fonds u. Spezialfinanzierungen	28'973	-	-	-
36 Transferaufwand	4'513'746	5'265'361	5'188'225	-77'136
37 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
38 Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-
39 Interne Verrechnungen	248'097	283'450	295'875	12'425

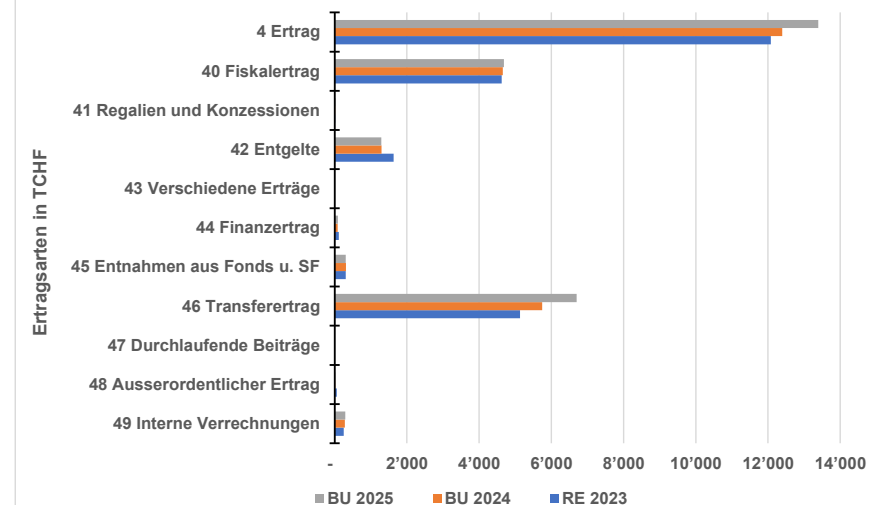
Ertragsarten

in Franken (Nettoaufwand)	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
4 Ertrag	12'079'440	12'395'009	13'392'214	997'205
40 Fiskalertrag	4'626'928	4'655'000	4'685'000	30'000
41 Regalien und Konzessionen	13'888	13'050	18'500	5'450
42 Entgelte	1'628'657	1'293'835	1'288'670	-5'165
43 Verschiedene Erträge	-50'000	-	-	-
44 Finanzertrag	113'496	79'520	87'420	7'900
45 Entnahmen aus Fonds u. Spezialfinanzierungen	306'065	311'670	302'465	-9'205
46 Transferertrag	5'131'720	5'742'760	6'698'560	955'800
47 Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	60'589	15'724	15'724	-
49 Interne Verrechnungen	248'097	283'450	295'875	12'425

Entwicklung Aufwand RE 2023 bis BU 2025



Entwicklung Ertrag RE 2023 bis BU 2025



Wichtigste Veränderungen zum Budget 2024

Nachweis der wichtigsten Haushaltsveränderungen von netto CHF 34 830 gegenüber dem Budget 2024.

30 Personalaufwand	+495 270	33 Abschreibungen VV	-33 384
31 Sach-/Betriebsaufwand	+514 100	36 Transferaufwand	-77 136
34 Finanzaufwand	+51 100	40 Fiskalertrag	+30 000
42 Entgelte	-5 165	41 Regalien u. Konzessionen	+5 450
45 Entnahmen aus Fonds/SF	-9 205	44 Finanzertrag	+7 900
		46 Transferertrag	+955 800
Total Verschlechterungen	1 074 840	Total Verbesserungen	1 109 670

Folgend werden die Abweichungen zum Budget ab CHF 100'000 in der Reihenfolge Verschlechterungen (rot) dann Verbesserungen (grün) inkl. des Fiskalertrags kommentiert.

► VERSCHLECHTERUNGEN:

30 Personalaufwand

Zusätzlich zum ordentlichen Stufenanstieg hat der Gemeinderat einen Teuerungsausgleich für das Verwaltungspersonal und die Lehrpersonen für das Jahr 2025 von 1.5 % eingerechnet. Er geht davon aus, dass der Landrat im Dezember 2024 für das Kantonspersonal und die Lehrpersonen einen ähnlichen Teuerungsausgleich in das Kantonsbudget 2025 einstellen wird. Die höheren Löhne haben höhere Arbeitgeberbeiträge zur Folge. Auswirkungen auf das Budget hat auch die ab dem 1. August 2025 (Beginn Schuljahr 25/26) nötig werdende zusätzliche Primarschulklasse. Im Weiteren belastet die Kompensation einer Lektion für Lehrpersonen mit Klassenlehrerfunktion auf Kindergarten- und Primarschulstufe sowie die Erhöhung des Förderpools Integrative Spezielle Förderung (ISF) und Deutsch als Zweitsprache (DaZ) das Budget (vgl. Funktionen 2110 und 2120).

Personalbestand Verwaltung und Betrieb

Jahr	RE 2023*			Budget 2024			Budget 2025		
	Bewilligt	Ist		Bewilligt	Ist		Bewilligt	Ist	
	VZÄ ¹	Anzahl MA	VZÄ ¹	VZÄ ¹	Anzahl MA	VZÄ ¹	VZÄ ¹	Anzahl MA	VZÄ ¹
Verwaltung	5.00	5	3.45	5.00	6	3.90	5.00	6	3.80
Sozialdienst inkl. Schulsozialarbeit	2.00	4	1.80	2.00	4	1.80	2.30	5	2.10
Gemeinde-/Schulbibliothek	0.59	3	0.50	0.59	3	0.50	0.59	3	0.50
Mittagstisch	0.47	5	0.40	0.47	5	0.40	0.47	5	0.40
Team Betriebsunterhalt	4.00	3	3.00	4.00	3	3.00	4.00	3	3.00
Lernende/r		0	0		1	1.00		1	1.00
Raumpflege	2.40	5	1.60	2.40	5	1.60	2.40	6	2.10
Total	14.46	25	10.75	14.46	27	12.20	14.76	29	12.90

* Stichtag 31.12.

¹ VZÄ = Vollzeitäquivalent

Die Gemeinde Oberdorf wird im Jahr 2025 29 Personen (12.9 VZÄ) beschäftigen.

Im Jahr 2024 wurde ein Gebäudereiniger mit 50 Stellenprozenten sowie eine Schulsozialarbeiterin mit 30 Stellenprozenten (von der EGV bewilligt) angestellt. Die durch Pensionierungen im Jahr 2024 frei gewordenen Stellenprozente wurden nicht 1:1 ersetzt.

Anzahl Schüler/Schülerinnen und Klassen

Schuljahr	Schüler/Schülerinnen							Klassen		
	Total	KG			Primarschüler*innen			Total	KG	PS
		Total	Oberdorf	Liedertswil	Total	Oberdorf	Liedertswil			
2023 - 2024	242	49	48	1	193	181	12	15	4	11
2024 - 2025	249	62	61	1	187	177	10	15	4	11

KG = Kindergarten

PS = Primarschule

In Bezug auf die Anzahl Klassen gibt es keine Veränderungen zum Budget 2024.

Die Anzahl Schüler*innen (SuS) sind immer eine Momentaufnahme mit Stichtag Beginn Schuljahr, welches dem Budgetjahr vorausgeht. Auch kann nicht von der Anzahl SuS auf die Klassen und umgekehrt geschlossen werden. In Oberdorf gibt es primarschulpflichtige Jahrgänge mit 25 bis 30 Kindern wie auch solche mit 35 bis 40 Kindern. Zudem werden fremdsprachige SuS ab dem 6. Kind pro Klasse doppelt gezählt. In diesen Fällen sind gemäss § 11 Abs. 1 lit. a und b Bildungsgesetz (SGS 640)¹ zwingend 2 Klassen zu bilden. Manchmal kann das mit Halbklassen aufgefangen werden. Wenn das nicht möglich ist, ergibt das, obwohl in der Summe sogar weniger SuS, trotzdem eine Klasse mehr.

¹ Kindergarten: Richtzahl 21, Höchstzahl 24; Primarschule: Richtzahl 22, Höchstzahl 24

Anzahl Lehrpersonen

Schuljahr	2023/2024		2024/2025	
Bereich	VZÄ**	Anzahl LP	VZÄ**	Anzahl LP
Schulleitung PS und KG	1.3	2.0	1.5	2.0
Primarschule (28 Lektionen = 100%)	18.0	36.0	19.1	38.0
Regelunterricht	13.8	22.0	13.7	22.0
Spezialfunktionen (AG Leitung/PICTS)			0.1	3.0
Spezielle Förderung ISF	3.1	8.0	3.9	6.0
Spezielle Förderung DaZ & FaZ	0.9	5.0	1.0	6.0
Sozialpädagogik Anstellung in Std.	0.3	1.0	0.5	1.0
Kindergarten (28 Lektionen = 100%)	4.2	7.0	5.0	8.0
Regelunterricht	3.6	5.0	4.2	6.0
Spezielle Förderung ISF	0.3	1.0	0.4	1.0
Spezielle Förderung DaZ	0.3	1.0	0.4	1.0
Sozialpädagogik Anstellung in Std.	0.0	0.0	0.0	0.0
Logopädie* (27 Lektionen = 100%)	2.1	4.0	2.1	4.0
Regelunterricht***	2.1	4.0	2.1	4.0
Total inkl. Schulleitung exkl. Logopädie	23.5	45.0	25.6	48.0

* Für die Vertragsgemeinden: Bennwil, Hölstein, Lampenberg, Langenbruck, Liedertswil, Niederdorf, Oberdorf, Waldenburg. Weiterverrechnung gem. Vertrag.

** VZÄ = Vollzeitäquivalent

*** davon haben 2 Schulleitungsfunktion

Ab dem SJ 2024/2025 unterrichten 48 Lehrpersonen (25.6 VZÄ) davon 2 (1.5 VZÄ) im Rektoratsmodell, mit Rektorin und Vizerektorin, 249 Schüler*innen in 4 Kindergärten und 11 Primarschulklassen von der 1. bis zur 6. Klasse.

Die Logopädie zählt 4 Lehrpersonen (2.1 VZÄ), welche gemäss Vertrag für 8 Gemeinden die ihnen zugewiesenen Schüler*innen in ihrer Sprachkompetenz fördern.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Netto-Verschlechterung um CHF 514 100	Mehrausgaben • für Mobilien, Hardware und Dienstleistungen Dritter (IT) bei der Primarschule; • für Apparate usw. bei den Schulliegenschaften und der Wasserversorgung; • für die Ver- und Entsorgung (Wasser, Strom) bei den Schulliegenschaften, der Wasserversorgung und dem Friedhof; • für den Unterhalt von Tiefbauten wegen der Sanierung des kontaminierten Bodens bei der Schiessanlage (s. Konto 46, S. 19); • für das operative Leasing von iPads für die Primarschule; Minderausgaben • für Honorare bei der Primarschule durch Anstellung einer Schulsozialarbeiterin (Verschiebung zum Personalaufwand (30)), bei der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung; • für den Unterhalt an Hochbauten der Verwaltungsliegenschaften und Wasserversorgung;
---------------------------------------	--

► VERBESSERUNGEN:

40 Fiskalertrag / Übersicht der Entwicklung der Steuereinnahmen natürliche und juristische Personen

Der Gemeinderat geht aufgrund der zum Budgetierungszeitpunkt vereinnahmten Steuererträge davon aus, dass der Fiskalertrag (Ertragsart 40) für das Jahr 2025 ungefähr dem Budget 2024 entsprechen wird. Die Einflussfaktoren (z. B. gesamte Wirtschaftsentwicklung, Arbeitsmarkt, Bevölkerungsstruktur usw.) sind gross und damit auch die Bandbreite der Abweichungen.

Der Gemeinderat rechnet für das Jahr 2025 mit Steuereinnahmen, abzüglich von Wertberichtigungen und inkl. Zahlung von abgeschriebenen Steuern der natürlichen und juristischen Personen der Vorjahre, von CHF 4 672 500. Im Vergleich zum BU 2024 sind das Mehreinnahmen von CHF 51 500.

Die Details können den folgenden Diagrammen und Tabellen entnommen werden.

► **Total Steuereinnahmen aktuelles Jahr und Vorjahr²**

	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Natürliche Personen	4'350'393.40	4'440'000	4'528'000	88'000
Juristische Personen	271'409.65	181'000	144'500	-36'500
Total pro Jahr	4'621'803.05	4'621'000	4'672'500	51'500

Mehreinnahmen im Vergleich zum Budget 2024 von CHF 88 000 bei den **natürlichen Personen** und Mindereinnahmen von CHF 36 500 bei den **juristischen Personen**.

Das Budget rechnet mit gesamten Steuereinnahmen von CHF 4.67 Mio. Das sind CHF 51 500 mehr als im Budget 2024.



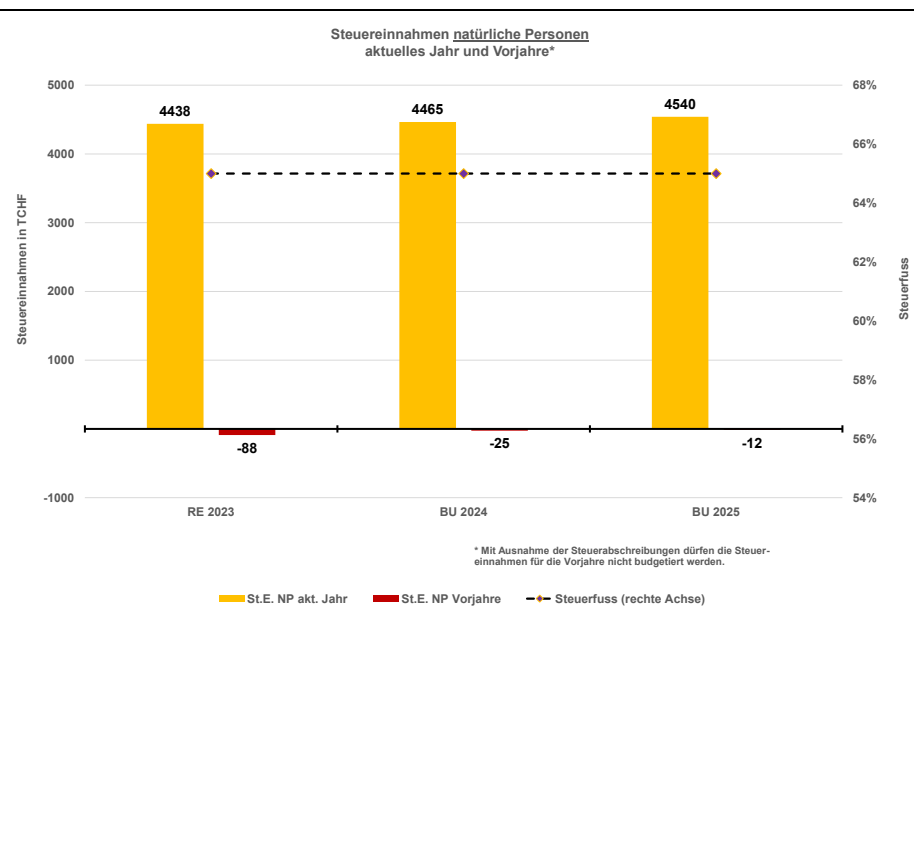
² Funktionen 9100 und 9101

► **Steuereinnahmen natürliche Personen**

	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Steuern aktuelles Jahr NP	4'438'243.90	4'465'000	4'540'000	75'000
davon				
Einkommenssteuern	3'796'877.20	3'845'000	3'950'000	105'000
Sondersteuern	116'989.40	70'000	80'000	10'000
Vermögenssteuern	370'458.55	450'000	360'000	-90'000
Quellensteuern	153'918.75	100'000	150'000	50'000
Steuern Vorjahre NP*	-87'850.50	-25'000	-12'000	13'000
Total	4'350'393.40	4'440'000	4'528'000	88'000
Steuerfuss	65%	65%	65%	

* Tatsächliche Forderungsverluste und Eingang abgeschriebene Steuern NP aus den Vorjahren. Gemäss der Gemeinderechnungsverordnung dürfen mit Ausnahme der Steuerabschreibungen die Steuern Vorjahre nicht budgetiert werden. Diese sind mit dem Jahresabschluss abzugrenzen (Steuerabgrenzungsprinzip).

Bei einem unveränderten Steuerfuss von 65 % rechnet der Gemeinderat ggü. dem Budget 2024 mit höheren Einnahmen aus der Einkommenssteuer. Die gesamten Steuereinnahmen des **aktuellen** Jahres der natürlichen Personen sollen ggü. dem Budget 2024 um CHF 75 000 höher ausfallen. Diese stammen zur Hauptsache von Mehreinnahmen aus der Einkommenssteuer. Diesen Mehreinnahmen stehen Mindereinnahmen von CHF 90 000 bei der Vermögenssteuer zum Budget 2024 gegenüber.



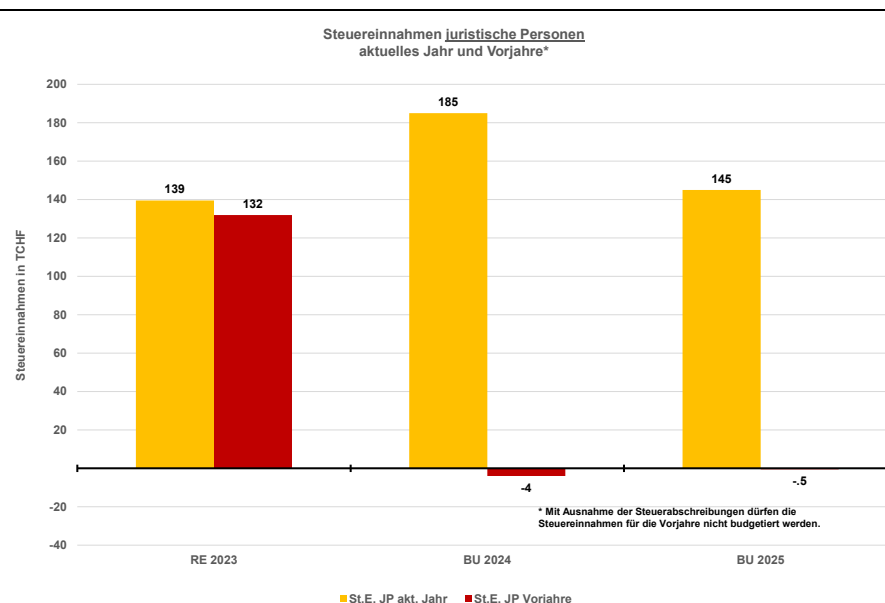
► **Steuereinnahmen juristische Personen**

	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Steuern aktuelles Jahr JP	139'497.20	185'000	145'000	-40'000
davon				
Ertragssteuern	106'340.90	150'000	110'000	-40'000
Kapitalsteuern	33'156.30	35'000	35'000	-
Steuern Vorjahre JP*	131'912.45	-4'000	-500	3'500
Total	271'409.65	181'000	144'500	-36'500
Ertragssteuer (Steuerfuss) ¹	55%	55%	55%	
Kapitalsteuer (Steuerfuss) ¹	55%	55%	55%	

* Tatsächliche Forderungsverluste und Eingang abgeschriebene Steuern NP aus den Vorjahren. Gemäss der Gemeinderechnungsverordnung dürfen mit Ausnahme der Steuerabschreibungen die Steuern Vorjahre nicht budgetiert werden. Diese sind mit dem Jahresabschluss abzugrenzen (Steuerabgrenzungsprinzip).

¹ Im Rahmen der Umsetzung der Steuervorlage 17 (SV17), erfolgt ab dem Jahr 2023 die Umstellung auf den Gemeindesteuerfuss. Die Ertrags- und Kapitalsteuer wird von der Staatssteuer berechnet.

Der Gemeinderat budgetiert im Bereich der Ertragssteuern im Rahmen der Rechnung 2023. Die wirtschaftliche Entwicklung ist nach wie vor unsicher. Der Kanton geht in seinen Prognosen von einem stärkeren Wachstum bei den Ertrags- und Kapitalsteuern im Vergleich zum Budget 2024 aus. Die Erfahrung hat jedoch gezeigt, dass das nicht unbedingt für Oberdorf gilt.



46 Transferertrag

In den Transfererträgen sind Entschädigungen, Beiträge und Rückerstattungen von Gemeinwesen wie auch der **Finanzausgleich** enthalten. Mit dem Budget 2025 wird netto mit Mehrerträgen gegenüber dem Budget 2024 von CHF 955 800 gerechnet. Im Wesentlichen tragen die folgenden Positionen dazu bei:

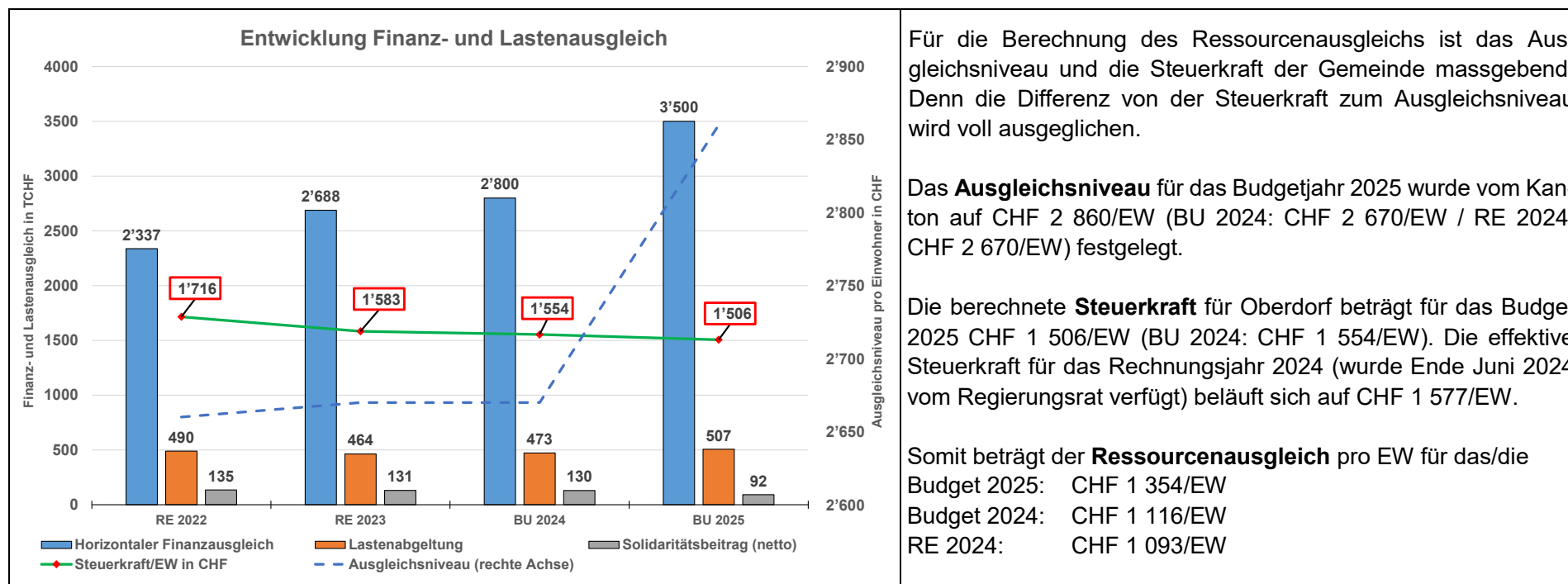
Netto-Verbesserung um CHF 955 800	Minder einnahmen • Geringere Entschädigungen vom Kanton im Asylwesen; Mehr einnahmen • Höherer Ressourcenausgleich und Lastenabgeltungen; • Leicht höhere Kompensationsleitungen für vergangene Aufgabenverschiebungen; • Beitrag vom Kanton für Sanierung der Schiessanlage; • Höhere Beiträge von Gemeinden für die Logopädie;
-----------------------------------	--

Bekanntlich gestaltet sich die Budgetierung des Finanz- und Lastenausgleichs schwierig. Verschiedene Parameter (Steuereinnahmen resp. eigene Steuerkraft NP und JP und diejenige der Gebergemeinden) haben einen entscheidenden Einfluss auf den horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich). Das Ausgleichsniveau für das Budgetjahr beträgt CHF 2 860/EW.

► Finanz- und Lastenausgleich

Der Mittelwert der Rechnungsjahre 2015 – 2024 der Zahlungen aus dem horizontalen Finanzausgleich beträgt CHF 2.2 Mio.

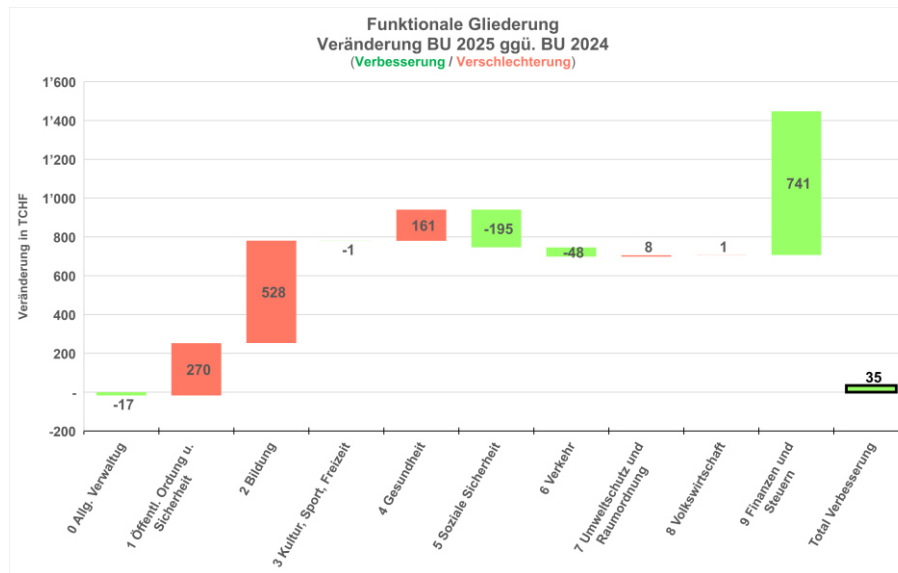
Die Details können dem nachfolgenden Diagramm entnommen werden.



Überblick funktionale Gliederung

Kennzahlen

in Franken (Nettoaufwand)	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
0 Allgemeine Verwaltung	834'386	912'110	894'980	-17'130
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	375'818	502'814	772'893	270'079
2 Bildung	3'920'680	4'235'846	4'763'647	527'801
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	141'082	173'822	172'802	-1'020
4 Gesundheit	1'117'092	1'323'310	1'484'400	161'090
5 Soziale Sicherheit	1'442'734	1'735'860	1'541'245	-194'615
6 Verkehr	524'529	555'150	507'510	-47'640
7 Umweltschutz und Raumordnung	97'298	136'100	143'570	7'470
8 Volkswirtschaft	44'665	48'000	48'560	560
9 Finanzen und Steuern	8'498'283	8'551'500	9'292'925	741'425
Aufwandüberschuss	0	-1'071'512	-1'036'682	34'830
Ertragsüberschuss	0			



Die Aufgabenbereiche Öffentliche Sicherheit, Bildung und Gesundheit verschlechtern sich gegenüber dem Budget 2024.
Die Soziale Sicherheit und die Finanzen und Steuern verbessern sich.

Funktion 2: Bildung

Kennzahlen

in Franken (Nettoaufwand)	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
2 Bildung	3'920'680	4'235'846	4'763'647	527'801
21 Obligatorische Schule	3'920'680	4'235'846	4'763'647	527'801
211 Kindergarten	556'316	634'950	707'560	72'610
212 Primarschule	2'426'711	2'551'140	2'930'945	379'805
214 Musikschule	177'622	197'200	182'300	-14'900
217 Schulliegenschaften	402'778	487'556	504'172	16'616
218 Schuler ergänzende Tagesbetreuung	31'848	33'400	37'200	3'800
219 Übrige obligatorische Schule	325'404	331'600	401'470	69'870
Anzahl Schülerinnen/Schüler*	243	242	249	7
davon				
Kindergarten	49	49	62	13
Primarschule	194	193	187	-6
davon aus Liedertswil		13	11	-2
Anzahl Klassen	15	15	15	0
davon				
Kindergarten	4	4	4	0
Primarschule inkl. Einführungsklasse	11	11	11	0

* Basis: Start des Schuljahres, welches dem Budgetjahr vorausgeht (z.B. BU 2025 = Mitte August 2024)

Die Anzahl Schüler*innen (SuS) sind immer eine Momentaufnahme mit Stichtag Beginn Schuljahr, welches dem Budgetjahr vorausgeht. Auch kann nicht von der Anzahl SuS auf die Klassen und umgekehrt geschlossen werden. In Oberdorf gibt es primarschulpflichtige Jahrgänge mit 25 bis 30 Kindern wie auch solche mit 35 bis 40 Kindern. In beiden Fällen sind gemäss § 11 Abs. 1 lit. a und b Bildungsgesetz (SGS 640)³ zwingend zwei Klassen zu bilden. Manchmal kann dies mit Halbklassen aufgefangen werden. **Ist das nicht möglich, ergibt dies, obwohl in der Summe sogar weniger SuS, trotzdem eine Klasse mehr.**

Im Vergleich zum Budget 2024 wird mit höheren Ausgaben von CHF 527 801 gerechnet.

Vor allem die höheren Personalausgaben auf Kindergarten- und Primarschulstufe (Stufenanstieg, Teuerung, keine pensenreduzierten Kindergartenklassen, zusätzliche Entlastungslektion für Klassenlehrpersonen, Erhöhung des Förderpools für ISF und DaZ) belasten das Budget.

Bei der **Primarschule** geht das Budget 2025 im Vergleich zum Budget 2024 von Mehraufwendungen von CHF 379 805 aus.

Nebst den höheren Personalausgaben (s. oben) schlagen Mehrausgaben für die Möblierung eines Zimmers, Modernisierung der IT-Infrastruktur, die Anschaffung im Leasing von iPads und die Logopädie zu Buche.

Ebenso belasten höhere Ausgaben (Personal, Apparate) bei den Schulliegenschaften und bei der Schulleitung das Budget.

³ Kindergarten: Richtzahl 21, Höchstzahl 24; Primarschule: Richtzahl 22, Höchstzahl 24

Funktion 4: Gesundheit

Kennzahlen

in Franken (Nettoaufwand)	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
4 Gesundheit	1'117'092	1'323'310	1'484'400	161'090
412 Pflegeheime	767'146	950'000	1'100'000	150'000
421 Ambulante Krankenpflege	310'840	313'900	320'700	6'800
433 Schulgesundheitsdienst	19'914	24'400	31'900	7'500
434 Lebensmittelkontrolle	200	200	200	-
490 Übriges Gesundheitswesen	15'164	14'810	15'600	790

Es wird erwartet, dass die Funktion netto gegenüber dem Budget 2024 um CHF 161 090 schlechter abschliesst.

Die Budgetierung des Bereichs Pflegeheime ist mit Unsicherheiten behaftet. Denn zum Zeitpunkt der Budgetierung ist völlig unbekannt, wie viele Einwohner*innen der Gemeinde in den Pflegeheimen des Kantons in welcher Pflegestufe im Jahr 2025 gepflegt werden.

Aufgrund der demographischen Entwicklung rechnet die Gemeinde damit, dass ca. 2 Personen mehr in einem Pflegeheim gepflegt werden müssen. Trotz gleichbleibenden Tarifen hat dies somit eine Kostensteigerung zur Folge.

Wir verweisen auf die Erläuterungen zum Konto 4120.3614.00.

Im Bereich der ambulanten Krankenpflege hat die Gemeinde für die Spitex Waldenburgertal einen Gemeindebeitrag von CHF 115/EW (BU 2024: CHF 110/EW) budgetiert. Wir verweisen auf die Erläuterungen zum Konto 4210.3636.00.

Funktion 5: Soziale Sicherheit

Das Budget 2025 geht davon aus, dass die Funktion ggü. dem Budget 2024 mit einem um **CHF 194 615 besseren Nettoergebnis** abschliesst. Vor allem Netto-Minderausgaben bei den Ergänzungsleistungen zur AHV und netto Mehreinnahmen im Asylwesen tragen dazu bei. Folgend werden die grössten Abweichungen kommentiert:

in Franken (Nettoaufwand)	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Soziale Sicherheit	1'442'734	1'735'860	1'541'245	-194'615
1 AHV Mindestbeiträge [5310]	10'671	20'000	12'000	-8'000
2 EL zur AHV (IV) [5320] (abzgl. Kompensation EL v. Kanton)	109'352	120'000	65'245	-54'755
3 Leistungen an das Alter [5350] (EL-Zusatzbeiträge)	33'808	85'000	93'300	8'300
4 Leistungen an Familien [5450+5451] (Tagesfamilien und Spielgruppe)	33'346	39'530	35'950	-3'580
5 Sozialhilfe [5720] (Unterstützungsleistungen)	799'103	880'000	923'000	43'000
6 Sozialhilfe Asylbereich [5722]	86'458	105'000	105'000	-
7 Asylwesen [5730]	-19'379	65'000	-121'900	-186'900
8 Übriges Sozialwesen [5790] (Sozialdienst der EG Oberdorf)	252'701	281'330	272'350	-8'980
Total (Ziffern 1 - 8)	1'306'061	1'595'860	1'384'945	-210'915

Nettoaufwand Sozialhilfe/EW in CHF				
	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Sozialhilfe (5720)	799'103	880'000	923'000	43'000
Sozialhilfe Asylbereich (5722)	86'458	105'000	105'000	-
Total	885'561	985'000	1'028'000	43'000
Mittlere Wohnbevölkerung	2'518	2'510	2'600	
Nettoaufwand Sozialhilfe/EW in CHF	352	392	395	3
Anzahl Dossiers ¹ per 31.12.	44			

¹ Ein Fall kann mehrere Personen umfassen

Ref.	Funktion	Abweichung in CHF	Erläuterung
3	5350 Leistungen an das Alter	+ 8 300	Der Kanton geht von tieferen Beiträgen aus, welche die Gemeinde zur Deckung der Ergänzungsleistungen zahlen muss (CHF 85.96/EW 2025 vs. CHF 102.80/EW 2024).
5	5720 Sozialhilfe	+ 43 000	Aufgrund der Zusammensetzung der Art der der Sozialhilfebezüger*innen wird mit etwas höheren Unterstützungsleistungen gerechnet. (vgl. 5720.3637.00) gerechnet.
7	5730 Asylwesen	- 186 900	Seit April 2023 ist eine Drittfirma mit der Betreuung der Asylsuchenden beauftragt (vgl. 5730.3130.01). Aufgrund der gewonnenen Erfahrungen und der Anzahl Plätze für Asylsuchende, welche Oberdorf aktuell hat, kann mit tieferen Kosten gerechnet werden, als fürs Budget 2024 angenommen wurde. Es besteht von Gesetzes wegen die Verpflichtung für Asylsuchende Unterkünfte bereitzustellen und diese auch zu betreuen (vgl. Konten 3130, 3634 und 3637 der Funktion 5730). Dafür erhält die Gemeinde pro aufgenommene Person eine Tagespauschale vom

			Kanton plus eine Entschädigung für Eingliederungsmassnahmen (vgl. 5730.4260.00 und 5730.4611.00).
--	--	--	---

Der **Nettoaufwand pro Einwohner** für die Sozialhilfe beläuft sich für das Budget 2025 auf **CHF 395** (BU 2024: CHF 392). Für die Berechnung sind die Nettoaufwendungen der Sozialhilfe (5720) und der Sozialhilfe Asylbereich (5722) von Relevanz. Gegenüber dem Budget 2024 ist das eine Verschlechterung um CHF 3/Einwohner.

Investitionsbudget

Das Investitionsbudget 2025 verzeichnet Ausgaben von CHF 3 005 000 und Einnahmen von CHF 150 000. Die Nettoinvestitionen betragen CHF 2 855 000 (BU 2024: CHF 6 648 000).

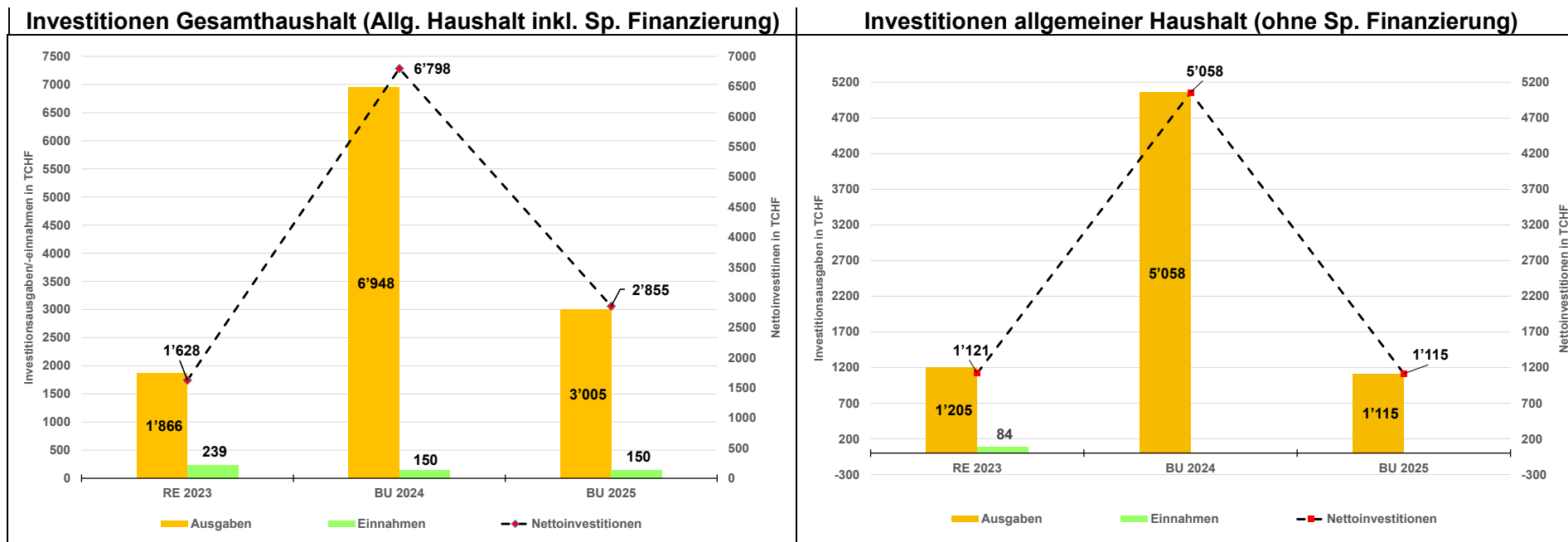
Die Investitionen kann die Gemeinde nicht aus eigenen Finanzmitteln bestreiten und müssen fremd finanziert werden. Es steht eine Schuldenzunahme von mindestens CHF 2.5 Mio. im Raum.

Zur Hauptsache verteilen sich die **Nettoinvestitionen** auf die folgenden Aufgabenbereiche:

Allgemeine Verwaltung	• CHF 300 000 Sanierung Verwaltungsgebäude • CHF 150 000 Umbau Büroräumlichkeiten der Verwaltung Wurden vom Budget 2024 in das Budget 2025 verschoben.
Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	• CHF 500 000 Ersatz Kunstrassen Wurde vom Budget 2024 in das Budget 2025 verschoben.
Verkehr	• CHF 165 000 Gemeindestrassen
Wasserversorgung	• CHF 1.8 Mio. Neues Wasserwerk z'Hof Wurde vom Budget 2024 in das Budget 2025 verschoben.

Die Details können dem Investitionsbudget entnommen werden.

Überblick/Entwicklung Investitionen

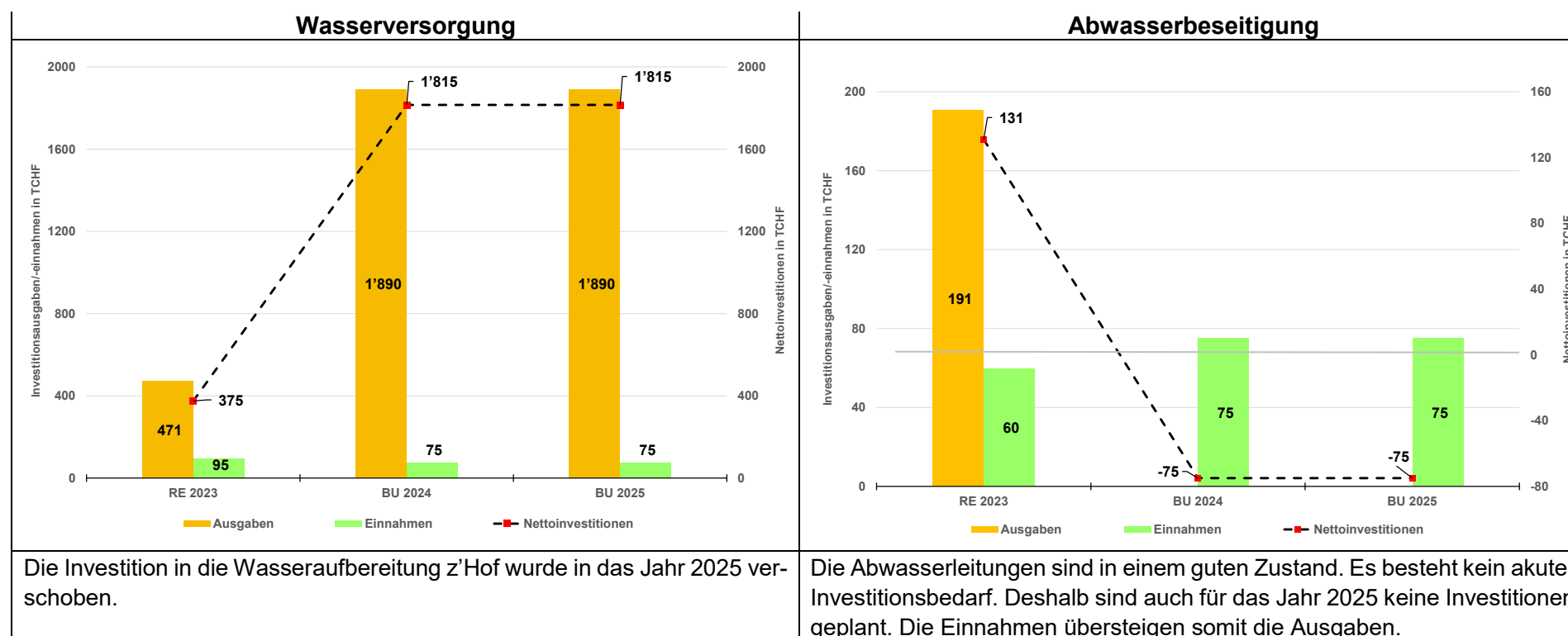


Hinweis zum Budget 2024:

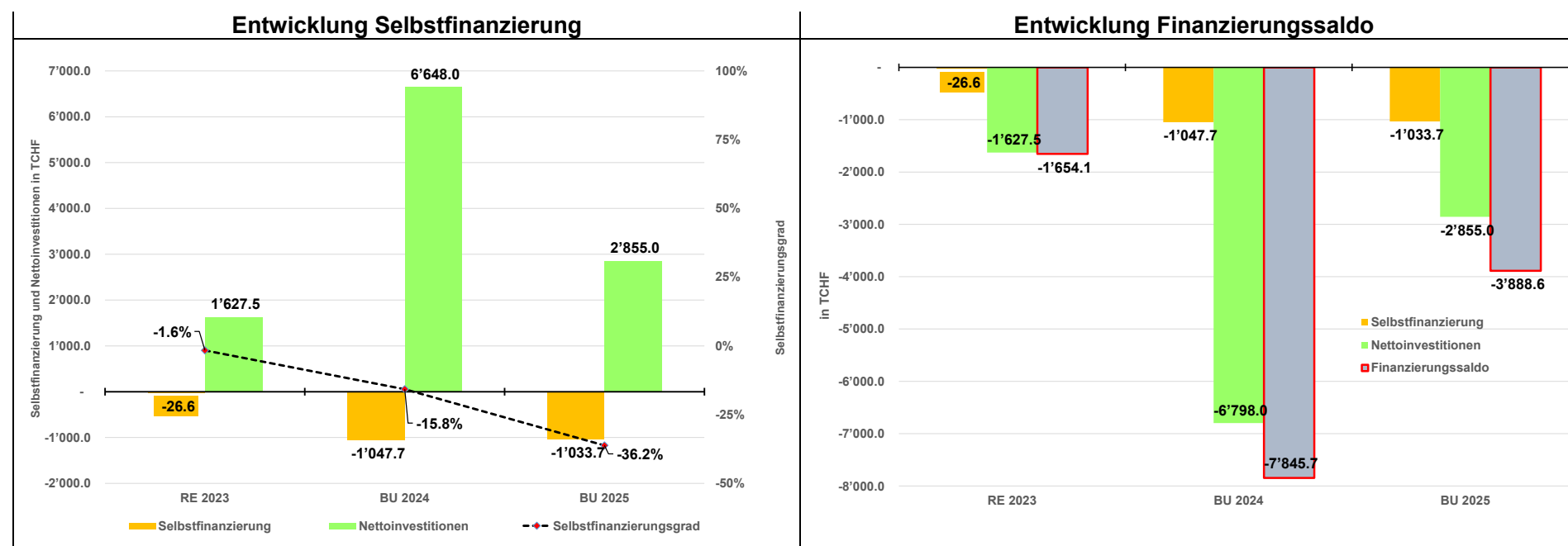
Gegenüber dem bewilligten Budget 2024 sind zusätzlich CHF 150'000 für das Projekt Erweiterung Primarschule enthalten. Das Projekt wurde von der EGV am 26. Februar 2024 genehmigt.

Die Diagramme zeigen eine abnehmende Investitionstätigkeit im Jahr 2025 ggü. dem Budget 2024 sowohl im gesamten Haushalt (inkl. der Spezialfinanzierungen) als auch im Allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalt. Grund sind der Verzicht auf die Schulraumerweiterung und die erneute Verschiebung der Sanierung der Dorfmatthstrasse.

Investitionen der Spezialfinanzierungen



Selbstfinanzierungsgrad und Finanzierungssaldo



Eine wichtige Kennzahl ist der **Selbstfinanzierungsgrad (SFG)**. Er zeigt den Quotienten aus der Selbstfinanzierung (CHF –1.03 Mio.) und den Nettoinvestitionen (CHF 2.85 Mio.) in Prozent. Mit der Kennzahl wird das Ausmass ausgedrückt, ob die Gemeinde die Netto-/Neuinvestitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanzieren kann. Ein SFG von 100% bedeutet, dass die Nettoinvestitionen vollständig durch eigene Mittel finanziert werden können. Der SFG unterliegt i.d.R. hohen Schwankungen, weshalb eine Interpretation nur im mehrjährigen Vergleich Sinn ergibt.

Für das Budget 2025 beträgt der SFG für den *gesamten Haushalt* – inklusive der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall – minus 36.2 % (s. Finanzkennzahlen Budget 2025 Seite 38). Im Vergleich zum Budget 2024 (–15.8 %) ist das eine Verschlechterung um 20.4 Prozentpunkte. (s. Tabelle S. 6).

Neben der Selbstfinanzierung ist der **Finanzierungssaldo** ein wichtiger Indikator in Bezug auf die Finanzierung der Gemeinde. Der Finanzierungssaldo ist das Ergebnis aus der

Selbstfinanzierung	CHF	-1 033 622
./. Nettoinvestitionen	CHF	2 855 000
Finanzierungssaldo	CHF	-3 888 622

Der Finanzierungssaldo verbessert sich mit dem Budget 2025 um CHF 3 807 030 (s. Tabelle S. 6).

Es muss damit gerechnet werden, dass die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen ein Darlehen von mindestens ca. CHF 2.5 Mio. aufnehmen muss.

Spezialfinanzierungen

Alle Spezialfinanzierung (SF) – **Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung** – weisen im Budget 2025 ein negatives Ergebnis aus. Der Aufwandüberschuss vermindert das Eigenkapital der jeweiligen SF. Die Einzelheiten können den folgenden Kennzahlen und dem Budget (s. Funktion 7 «Umweltschutz und Raumordnung») entnommen werden.

Budget 2025 Eckwerte der Spezialfinanzierung Wasserversorgung (in CHF) <table border="1"> <thead> <tr> <th>AUFWAND</th> <th>ERTRAG</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>402 165</td> <td>347 390</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Aufwandüberschuss 54 775</td> </tr> </tbody> </table> ➤ Budget 2024: CHF – 36 620 ➤ Um CHF 18 155 schlechter	AUFWAND	ERTRAG	402 165	347 390	Aufwandüberschuss 54 775		Budget 2025 Eckwerte der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung (in CHF) <table border="1"> <thead> <tr> <th>AUFWAND</th> <th>ERTRAG</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>451 000</td> <td>221 885</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Aufwandüberschuss 229 115</td> </tr> </tbody> </table> ➤ Budget 2024: CHF – 254 300 ➤ Um CHF 25 185 besser	AUFWAND	ERTRAG	451 000	221 885	Aufwandüberschuss 229 115	
AUFWAND	ERTRAG												
402 165	347 390												
Aufwandüberschuss 54 775													
AUFWAND	ERTRAG												
451 000	221 885												
Aufwandüberschuss 229 115													
Budget 2025 Eckwerte der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (in CHF) <table border="1"> <thead> <tr> <th>AUFWAND</th> <th>ERTRAG</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>37 300</td> <td>22 425</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Aufwandüberschuss 14 875</td> </tr> </tbody> </table> ➤ Budget 2024: CHF – 14 250 ➤ Um CHF 625 schlechter	AUFWAND	ERTRAG	37 300	22 425	Aufwandüberschuss 14 875								
AUFWAND	ERTRAG												
37 300	22 425												
Aufwandüberschuss 14 875													

Wasserversorgung

Kennzahlen

Tsd. Franken	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Saldo Erfolgsrechnung (+ Gewinn / - Defizit)	-29.2	-36.6	-54.8	-18.2
Abschreibungen VV	25.2	39.0	39.9	0.9
Eigenkapital Ende Jahr*	1'041.1	1'004.5	949.7	-54.8
Selbstfinanzierung	-4.0	2.4	-14.9	-17.3
Nettoinvestitionen	375.0	1'815.0	1'815.0	-
Finanzierungsfehlbetrag	-379.0	-1'812.6	-1'829.9	-17.3
Finanzierungsüberschuss				
Verwaltungsvermögen Ende Jahr**	1'339.2	3'115.2	4'890.3	1'775.1
Nettovermögen SF Ende Jahr***	-298.1	-2'110.7	-3'940.6	-1'829.9

* Hinweis zum Eigenkapital Budget 2024: Basis ist Eigenkapital per Ende 2023.

Hinweis zum Eigenkapital Budget 2025: Basis ist Eigenkapital per Ende 2024.

** Hinweis zum Budget: Basis Verwaltungsvermögen Budget Vorjahr abzgl. Abschreibungen plus Nettoinvestitionen.

*** Eigenkapital Ende Jahr abzgl. Verwaltungsvermögen Ende Jahr

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung schliesst gegenüber dem Budget 2024 mit einem schlechteren Aufwandüberschuss ab. Der **Aufwandüberschuss von CHF 54 775** wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung (SF) belastet.

Unter der Mitberücksichtigung des Aufwandüberschusses des Jahres 2024 vermindert sich das Eigenkapital der SF per Ende 2025 auf rund **CHF 0.95 Mio.** Werden alle budgetierten Investitionen der Jahre 2024 und 2025 realisiert, wird das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen der SF per Ende 2025 ungefähr CHF 4.9 Mio. und das **Nettovermögen** per Ende 2025 ca. CHF –4 Mio. betragen. Das ist eine **Verpflichtung** der SF gegenüber dem steuerfinanzierten Haushalt.

Es ist anzumerken, dass zum Zeitpunkt der Budgetierung davon auszugehen ist, dass das Projekt Wasseraufbereitung z'Hof nicht im Jahr 2024 realisiert werden wird. Das wirkt sich auf die ganze Vermögens- und Schuldensituation der Spezialfinanzierung in den Jahren 2024 und 2025 aus.

Abwasserbeseitigung

Kennzahlen

Tsd. Franken	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Saldo Erfolgsrechnung (+ Gewinn / - Defizit)	-203.6	-254.3	-229.1	25.2
Abschreibungen VV	4.2	12.1	6.3	-5.8
Eigenkapital Ende Jahr*	1'006.7	752.4	523.3	-229.1
Selbstfinanzierung	-199.4	-242.2	-222.8	19.4
Nettoinvestitionen	130.9	-75.0	-75.0	-
Finanzierungsfehlbetrag	-330.3	-167.2	-147.8	19.4
Finanzierungsüberschuss				
Verwaltungsvermögen Ende Jahr**	241.4	154.3	73.0	-81.3
Nettovermögen SF Ende Jahr***	765.3	598.1	450.3	-147.8

* Hinweis zum Eigenkapital Budget 2024: Basis ist Eigenkapital per Ende 2023.

Hinweis zum Eigenkapital Budget 2025: Basis ist Eigenkapital per Ende 2024.

** Hinweis zum Budget: Basis Verwaltungsvermögen Budget Vorjahr abzgl. Abschreibungen plus Nettoinvestitionen.

*** Eigenkapital Ende Jahr abzgl. Verwaltungsvermögen Ende Jahr

Die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung schliesst gegenüber dem Budget 2024 mit einem besseren Aufwandüberschuss ab. Der **Aufwandüberschuss von CHF 229 115** wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung (SF) belastet.

Unter der Mitberücksichtigung des Aufwandüberschusses des Jahres 2024 vermindert sich das Eigenkapital der SF per Ende 2025 auf **CHF 0.5 Mio.** In den Jahren 2024 und 2025 sind keine Investitionen geplant. Durch Anschlussgebühren fliessen der SF im Jahr 2025 ca. CHF 75'000 zu. Das abschreibungspflichtige Verwaltungsvermögen der SF wird per Ende 2025 ca. CHF 73 000 betragen.

Das **Nettovermögen** der SF wird als Folge des verminderten Eigenkapitals und der Abnahme des Verwaltungsvermögens per Ende 2025 CHF 0.45 Mio. betragen. Das ist ein **Guthaben** der SF gegenüber dem steuerfinanzierten Haushalt.

Die budgetierte **negative Selbstfinanzierung** verbessert sich ggü. dem Budget 2024 um CHF 19 385 auf CHF –222 815. Der Grund ist vor allem der geringere Aufwandüberschuss der SF ggü. dem Budget 2024. Mit Berücksichtigung der Nettoinvestitionen ergibt sich ein budgetierter **Finanzierungsfehlbetrag** von CHF 147 815. Gegenüber dem Budget 2024 ist das eine Verbesserung von CHF 19 385.

Abfallbeseitigung

Kennzahlen

Tsd. Franken	RE 2023	BU 2024	BU 2025	BU 25 - BU 24
Saldo Erfolgsrechnung (+ Gewinn / - Defizit)	-22.7	-14.3	-14.9	-0.6
Abschreibungen VV	-	-	-	-
Eigenkapital Ende Jahr*	109.4	95.1	80.2	-14.9
Selbstfinanzierung	-22.7	-14.3	-14.9	-0.6
Nettoinvestitionen	-	-	-	-
Finanzierungsfehlbetrag	-22.7	-14.3	-14.9	-0.6
Finanzierungsüberschuss				
Verwaltungsvermögen Ende Jahr**	-	-	-	-
Nettovermögen SF Ende Jahr***	109.4	95.1	80.2	-14.9

* Hinweis zum Eigenkapital Budget 2024: Basis ist Eigenkapital per Ende 2023.

Hinweis zum Eigenkapital Budget 2025: Basis ist Eigenkapital per Ende 2024.

** Hinweis zum Budget: Basis Verwaltungsvermögen Budget Vorjahr abzgl. Abschreibungen plus Nettoinvestitionen.

*** Eigenkapital Ende Jahr abzgl. Verwaltungsvermögen Ende Jahr

Die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung schliesst gegenüber dem Budget 2024 mit einem schlechteren Aufwandüberschuss ab. Der **Aufwandüberschuss von CHF 14 875** wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung (SF) belastet.

Mit der Mitberücksichtigung des Aufwandüberschusses des Jahres 2024 vermindert sich das Eigenkapital der SF per Ende 2025 auf ca. **CHF 80 300**. Die budgetierte **negative Selbstfinanzierung** entspricht dem Aufwandüberschuss und wegen der fehlenden Nettoinvestitionen auch dem **Finanzierungsfehlbetrag**.

Das **Nettovermögen** der SF entspricht dem Eigenkapital, da die SF über kein Verwaltungsvermögen verfügt. Das ist ein **Guthaben** der SF gegenüber dem steuerfinanzierten Haushalt.

Bemerkungen zu den einzelnen Konten

Erfolgsrechnung

Konto

- 1401.3132.00 Ausgaben der Gemeinde für die direkten Fallkosten (privater Beistand, Kinderschutz, Familienbegleitung usw.). Diese Budgetposition wird von den durch die KESB übernommenen Fälle der Gemeinde beeinflusst. Die Anzahl Fälle können schwer vorausgesagt werden. Auf Basis der Nettofallkosten zum Budgetierungszeitpunkt, wurde der Budgetbetrag 2025 eingestellt.
- 1401.3612.00 Auf Basis der Klientenbuchhaltung per 31.03.2023, wird der gesamte Betriebsaufwand für die KESB und die Berufsbeistandschaft (BB) voraussichtlich CHF 1'658'541.45 betragen. Die Aufteilung auf die 15 Anschlussgemeinden erfolgt im Verhältnis zur Einwohnerzahl (30 % = CHF 497'562.45) und zum Stundenaufwand (70 % = CHF 1'160'979.00).
Über alle 15 Anschlussgemeinden betrachtet, wird für das Budgetjahr 2024 mit einem Aufwand von total 5'955.24 Stunden (Budget 2023: 5'860.20 Stunden) für die KESB und die BB gerechnet. Für jede Gemeinde bedeutet das einen Stundenaufwand von CHF 194.95/Std. (Budget 2023: 178.87/Std.).
Für Oberdorf wird die KESB und die BB im Jahr 2024 voraussichtlich 727.65 Stunden (Budget 2023: 1'034.20 Stunden) oder CHF 141'855.40 (Budget 2023: CHF 185'007.10) aufwenden müssen.
Der Aufwand pro Einwohner (30 Prozent des Gesamtaufwands) wird voraussichtlich CHF 24.53/EW bei 20'248 EW (Budget 2023: 22.41/EW bei 20'048 EW) betragen. Für Oberdorf wird sich der Aufwand nach der Einwohnerzahl voraussichtlich auf CHF 60'220.65 (Budget 2023: CHF 55'683.80) belaufen.
- 1500.3632.01 Im Jahr 2025 müssen die Funkgeräte und Pager ersetzt werden (Anteil Gemeinde Oberdorf CHF 20'000.00) und es braucht zusätzliche Atemschutzflaschen (Anteil Gemeinde Oberdorf CHF 5'000.00).
- 1500.4200.00 Die Feuerwehrrersatzabgabe wurde per 01.01.2024 auf 0.4 % des steuerbaren Gesamteinkommens gesenkt. Der Mindestbeitrag von CHF 50.00 und Höchstbeitrag von CHF 600.00 blieben unverändert.
- 1611.3143.00 Kosten für die Sanierung der belasteten Grundstücke der Schiessanlagen aufgrund der provisorischen Angaben des Planungsbüros.
- 1611.4631.00 Rückerstattung des Kantons an die Kosten für die Sanierung der belasteten Grundstücke der Schiessanlagen aufgrund der provisorischen Angaben des Planungsbüros.

- 2110.3020.00 Gründe für die gestiegenen Lohnkosten:
- Stufenanstieg und Teuerung.
 - Neu 4 Kindergärten mit vollen Lektionen anstelle pensenreduzierter Klassen.
 - Erhöhung der Förderpool ISF und DAZ für 8 zusätzlichen Kinder.
 - Kompensation Klassenlektion (je 1 Lektion pro Klassenlehrperson).
- 2120.3020.00 Gründe für die gestiegenen Lohnkosten:
- Stufenanstieg und Teuerung.
 - Neu 1 Klasse mehr ab Sommer 2025.
 - Erhöhung vom Förderpool ISF und DAZ für 12 zusätzlichen Kinder.
 - Kompensation Klassenlektionen (je 1 Lektion pro Klassenlehrperson).
- 2120.3113.00 Ersatz von Beamer und Visualizer inkl. Schwenkarm.
- 2120.3130.00 Für den digitalen Unterricht mit fast 200 Geräten reicht die bestehende Infrastruktur im Schulhaus nicht mehr aus. Das Netzwerk muss angepasst und zusätzliche Accesspoints müssen installiert werden.
- 2120.3162.00 Die Primarschule soll gemäss der kantonalen Empfehlung für den digital gestützten Unterricht schrittweise mit Geräten (bei uns iPads) ausgerüstet werden. Bis Ende Schuljahr 2025/2026 werden 200 iPads geleast.
- 2170.3010.00 Ende Januar 2024 wurde eine Reinigungsmitarbeiterin (25 %) pensioniert. Als Ersatz wurde ein Gebäudereiniger eingestellt und das Pensum um 25 % erhöht. Er unterstützt den Leiter Team Betriebsunterhalter, welcher auch für die Reinigung und den Unterhalt der Liegenschaften zuständig ist, bei der Organisation.
- 2170.3111.00 Ersatz eines Tumblers (CHF 2'600.00) und eines Rücken-Staubsaugers (CHF 1'800.00). Anschaffung eines Aufsitzrasenmähers (CHF 15'000.00).
- 2190.3010.00 Gemäss den gesetzlichen Bestimmungen in der Verordnung für die Schulleitung und die Schulsekretariate, steht der Primarschule Oberdorf für das Schulsekretariat ein 50 %-Pensum zur Verfügung. Das bisherige Pensum des Schulsekretariats wurde um 10 % von 40 % auf 50 % erhöht.
- 2190.3020.00 Die Stellenprocente für die Schulleitung hängt von der Anzahl Schulklassen ab. Ab dem neuen Schuljahr wird eine Klasse mehr geführt, was eine Erhöhung des Stellenpensums um 30 % bedeutet.

- 2192.3010.00 Die Schulsozialarbeit wird mit eigenem Personal erbracht und nicht mehr an eine externe Firma vergeben. (Budget 2024 Konto 2192.3132.00)
- 2192.3910.00 Unsere Bibliothek besteht aus einer Gemeindebibliothek und einer obligatorischen Schulbibliothek. Der Kostenanteil der Schulbibliothek soll über die interne Verrechnung ausgewiesen werden. Die Bibliothekskommission hat einen Kostenanteil pro Schüler*in von CHF 95.00 ermittelt. Dies ergibt bei 260 Schüler*innen einen Betrag von CHF 24'700, welcher aufgeteilt wird in Anteil Personalaufwand und Anteil Materialaufwand. (s. 3210.4910.00)
- 2192.3930.00 Unsere Bibliothek besteht aus einer Gemeindebibliothek und einer obligatorischen Schulbibliothek. Der Kostenanteil der Schulbibliothek soll über die interne Verrechnung ausgewiesen werden. Die Bibliothekskommission hat einen Kostenanteil pro Schüler*in von CHF 95.00 ermittelt. Dies ergibt bei 260 Schüler*innen einen Betrag von CHF 24'700, welcher aufgeteilt wird in Anteil Personalaufwand und Anteil Materialaufwand. (s. 3210.4930.00)
- 3210.4910.00 Unsere Bibliothek besteht aus einer Gemeindebibliothek und einer obligatorischen Schulbibliothek. Der Kostenanteil der Schulbibliothek soll über die interne Verrechnung ausgewiesen werden. Die Bibliothekskommission hat einen Kostenanteil pro Schüler*in von CHF 95.00 ermittelt. Dies ergibt bei 260 Schüler*innen einen Betrag von CHF 24'700, welcher aufgeteilt wird in Anteil Personalaufwand und Anteil Materialaufwand. (s. 2192.3910.00)
- 3210.4930.00 Unsere Bibliothek besteht aus einer Gemeindebibliothek und einer obligatorischen Schulbibliothek. Der Kostenanteil der Schulbibliothek soll über die interne Verrechnung ausgewiesen werden. Die Bibliothekskommission hat einen Kostenanteil pro Schüler*in von CHF 95.00 ermittelt. Dies ergibt bei 260 Schüler*innen einen Betrag von CHF 24'700, welcher aufgeteilt wird in Anteil Personalaufwand und Anteil Materialaufwand. (s. 2192.3930.00)
- 3420.3130.00 Zusätzliche Kosten von CHF 7'000.00 für die Sicherheitsbaumpflege auf dem Spielplatz.
- 4120.3614.00 Seit dem 01.01.2024 sind die Versorgungsregionen für die Festlegung der Heimtaxen zuständig. Die Kostenaufteilung in den Bereichen Pflögetaxen und Hotellerie-/Betreuungstaxen sind dabei neu aufgrund der Erkenntnisse der im 2022 durchgeführten Zeitstudie individuell pro Heim festzulegen. Annahme für 2025: 27 Heimbewohner*innen mit ähnlicher Verteilung der Pflögestufen wie zum Zeitpunkt der Budgetierung.
- 4210.3636.00 Es wird mit einem Beitrag von CHF 115.00/Einwohner und einer mittleren Wohnbevölkerung von 2'600 Einwohner gerechnet. Für die Aufwände des Roten Kreuzes für überkommunale Aufgaben werden CHF 3'000.00 budgetiert.

- 4331.4260.00 Der Kantonszahnärztliche Dienst BL hat der Gemeinde Oberdorf mitgeteilt, dass die Subventionen an den Zahnbehandlungen zu tief sind. Gemäss den Subventionsregeln im Kinder- und Jugendzahnpflegegesetz übernehmen die Gemeinden und der Kanton je 1/6 der Behandlungskosten für subventionsberechtigte Massnahmen.
- 4210.3632.00 Die Kosten für die Mütter-/Väterberatung ist abhängig von der Anzahl Beratungen, welche für Oberdörfer Einwohner*innen geleistet wird.
Die Leistung wird mit einer Verbundlösung mit der Kopfgemeinde Reigoldswil erbracht, weshalb sie neu über Kto. 4210.3632.00 statt über Kto. 4210.3132.00 verbucht werden muss.
- 5320.3631.00 Der Kanton geht davon aus, dass die Gemeinde Oberdorf im Jahr 2025 rund CHF 217'545.00 zur Deckung der Ergänzungsleistungen zahlen muss.
- 5350.3637.00 Die vom Kanton festgelegte EL-Obergrenze für Heimtaxen (Hotellerie und Betreuung) beträgt im Jahr 2025 unverändert CHF 160.-/Tag. Ab 01.01.2024 sind die Versorgungsregionen für die Festlegung der Heimtaxen zuständig. Die Kostenaufteilung in den Bereich Pflorgetaxen und Hotellerie-/Betreuungstaxen sind dabei neu aufgrund der Erkenntnisse der im 2022 durchgeführten Zeitstudie individuell pro Heim festzulegen. Für 2025 geht die Gemeinde von 7 Heimbewohner*innen aus, welche Anspruch auf EL-Zusatzbeiträge haben.
- 7101.3111.00 Kosten für den Ersatz von Wasserzählern.
- 7101.3120.01 Der Strom für das PW z'Hof wird auf dem freien Markt eingekauft. Der Vertrag läuft per 31.12.2024 aus. Der neue Vertrag ab 01.01.2025 konnte nicht mehr zu so günstigen Konditionen abgeschlossen werden. Der Preis für die kWh hat sich verdoppelt und auch die Kosten für die Netznutzung und die Abgaben an Bund und Gemeinden sind gestiegen.
- 7711.3143.00 Anschaffung eines neuen Aschebehälters des Gemeinschaftsgrabes und Erneuerung der Gemeinschaftsgrabanlage.
- 9300.4621.00 Basis bildet die im Jahr 2024 erhaltene Lastenabgeltung von CHF 281'614 zuzüglich CHF 6'406 für jeden zusätzlichen Schüler/Schülerin im Jahr 2025. Die effektive Auszahlung an die Gemeinde ist aber von der gesamten Entwicklung der Schülerzahlen im ganzen Kanton abhängig. Grund ist der von Gesetzes wegen für den ganzen Kanton plafonierte Lastenausgleich.
- 9300.4622.00 Massgebend für die Auszahlung ist die Differenz der Steuerkraft pro Einwohner (CHF 1'506) zum Ausgleichsniveau CHF 2'860. Basis für Berechnung der Steuerkraft 2025 ist der erwartete Steuerertrag für das Jahr 2024. Mit dem horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich) wird die eigene Steuerkraft bis zum Ausgleichsniveau ausgeglichen.

9610.3406.00 Wir rechnen damit, dass zur Deckung der Betriebskosten (Erfolgsrechnung) und Investitionsausgaben im Jahr 2025 zusätzliche CHF 2.5 Mio. zu 2 % aufgenommen werden müssen.

Investitionsrechnung

- 0290.5040.00 Die Investition wurde ins Jahr 2025 verschoben. Das Verwaltungsgebäude weist diverse Mängel auf. Der Glasbau ist undicht und bei starkem Regen kommt es zu Wassereintritt. Auch die Wärmedämmung ist ungenügend, was dazu führt, dass im Winter die Schalterhalle sehr kalt und im Sommer sehr heiss ist. Es sind keine Fluchtwege vorhanden und der Schalterbereich genügt den heutigen Anforderungen an die Diskretion nicht mehr.
Kreditgenehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung mit Sondervorlage (s. Gemeindeordnung §7)
- 0290.5040.01 Die Investition wurde ins Jahr 2025 verschoben. Zusammen mit der Sanierung des Glasbaus sollen auch die Arbeitsplätze an die heutigen Anforderungen angepasst werden. Die Einteilung der Räumlichkeiten muss geändert und die Einrichtung erneuert werden.
Kreditgenehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung mit Sondervorlage (s. Gemeindeordnung §7)
- 3414.5660.03 Die Investition wurde ins Jahr 2025 verschoben.
Kreditgenehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung mit Sondervorlage (s. Gemeindeordnung §7)
- 6150.5010.20 Kreditgenehmigung mit dem Budget (s. Gemeindeordnung §7)
- 6150.5010.23 Kreditgenehmigung mit dem Budget (s. Gemeindeordnung §7)
- 7101.5030.21 Die Wasserleitung in der Eptingerstrasse wird etappenweise ersetzt, da es in letzter Zeit vermehrt zu Wasserleitungsbrüchen gekommen ist. Die Strasse und die Abwasserleitung müssen nicht saniert werden.
Kreditgenehmigung mit dem Budget (s. Gemeindeordnung § 7)
- 7101.5040.02 Erstellung des neuen Wasserwerk z'Hof. Die Investition wurde ins Jahr 2025 verschoben.
Kreditgenehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung mit Sondervorlage (s. Gemeindeordnung §7)

Oberdorf		FINANZKENNZAHLEN Budget 2025				
Kennzahl		Budget 2025		Budget 2024	Ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	- Gesamthaushalt	-36%	-	-16%	-35%	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	-70%	-	-16%	-43%	
	- Wasser	-1%	-	0%	-7%	
	- Abwasser	N/V	-	N/V	N/V	
Zinsbelastungsanteil		0,7%	Gut	0,4%	-0,1%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		3,2%	Geringe Belastung	3,3%	2,6%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		-8%	Schlecht	-9%	-8%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		18%	Mittlere Investitionstätigkeit	35%	20%	<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 Oberdorf
Buchungsperiode 2025

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		14'428'896	13'392'214	13'466'521	12'395'009	12'079'440.15	12'079'440.15
+ Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		984'626		1'062'656		95'223.77
+ Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		67'780		24'580	34'634.85	
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		1'052'406		1'087'236		60'588.92
+ Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	15'724		15'724		60'588.92	
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss		1'036'682		1'071'512		
INVESTITIONSRECHNUNG		3'005'000	150'000	6'798'000	150'000	1'866'336.03	238'828.50
Zunahme der Nettoinvestitionen			2'855'000		6'648'000		1'627'507.53
Abnahme der Nettoinvestitionen							

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	1'065'480	170'500 894'980	1'080'680	168'570 912'110	1'008'462.55	174'077.00 834'385.55
1	Oeffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoaufwand	1'337'513	564'620 772'893	631'204	128'390 502'814	594'683.02	218'865.32 375'817.70
2	Bildung Nettoaufwand	5'406'361	642'714 4'763'647	4'896'020	660'174 4'235'846	4'594'373.05	673'693.41 3'920'679.64
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand	205'902	33'100 172'802	211'222	37'400 173'822	170'527.10	29'445.10 141'082.00
4	Gesundheit Nettoaufwand	1'593'600	109'200 1'484'400	1'449'210	125'900 1'323'310	1'227'895.70	110'804.05 1'117'091.65
5	Soziale Sicherheit Nettoaufwand	2'734'645	1'193'400 1'541'245	3'088'360	1'352'500 1'735'860	2'506'581.23	1'063'847.05 1'442'734.18
6	Verkehr Nettoaufwand	598'550	91'040 507'510	638'850	83'700 555'150	675'966.58	151'437.70 524'528.88
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	1'165'055	1'021'485 143'570	1'173'610	1'037'510 136'100	1'009'779.03	912'481.13 97'297.90
8	Volkswirtschaft Nettoaufwand	65'120	16'560 48'560	59'005	11'005 48'000	56'573.74	11'908.30 44'665.44
9	Finanzen und Steuern Nettoertrag	256'670 9'292'925	9'549'595	238'360 8'551'500	8'789'860	234'598.15 8'498'282.94	8'732'881.09
	Total Aufwandüberschuss	14'428'896	13'392'214 1'036'682	13'466'521	12'395'009 1'071'512	12'079'440.15	12'079'440.15
	T o t a l	14'428'896	14'428'896	13'466'521	13'466'521	12'079'440.15	12'079'440.15

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	14'428'896		13'466'521		12'079'440.15	
30	Personalaufwand	5'762'270		5'267'000		5'016'098.97	
300	Behörden und Kommissionen	130'500		131'600		128'247.90	
3000	Behörden und Kommissionen	130'500		131'600		128'247.90	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'257'800		1'178'500		1'117'969.75	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'257'800		1'178'500		1'117'969.75	
302	Löhne der Lehrpersonen	3'347'000		3'056'000		2'900'743.70	
3020	Löhne der Lehrpersonen	3'347'000		3'056'000		2'900'743.70	
303	Temporäre Arbeitskräfte	500		700		342.00	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	500		700		342.00	
304	Zulagen	78'550		70'150		68'843.35	
3040	Erziehungszulagen	78'550		70'150		68'843.35	
305	Arbeitgeberbeiträge	906'240		791'810		772'766.22	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	320'995		285'725		260'609.12	
3052	Pensionskassen	475'550		406'600		413'440.35	
3053	Unfallversicherungen	13'590		12'350		10'215.65	
3054	Familienausgleichskasse	60'465		55'035		50'361.25	
3055	Krankentaggeldversicherungen	35'640		32'100		38'139.85	
309	Übriger Personalaufwand	41'680		38'240		27'186.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'920		16'700		11'347.95	
3091	Personalrekrutierung	450		1'300			
3099	Sonstiger Personalaufwand	22'310		20'240		15'838.10	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'739'980		2'225'880		1'910'164.10	
310	Material- und Warenaufwand	181'185		180'605		175'842.11	
3100	Büromaterial	18'150		18'350		20'266.10	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	67'750		68'550		66'126.84	
3102	Drucksachen, Publikationen	14'390		15'370		14'405.60	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	13'895		13'985		13'758.85	
3104	Lehrmittel	65'400		63'350		60'177.37	
3105	Lebensmittel	1'200		1'000		1'107.35	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	400					
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	184'175		138'050		128'842.45	
3110	Büromöbel und -geräte	27'800		13'200		3'639.30	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	94'150		71'800		73'104.42	
3112	Dienstkleider	2'300		1'600		2'269.85	
3113	Hardware	19'170		1'700		1'449.35	
3118	Immaterielle Anlagen	36'915		46'150		45'169.53	
3119	Übrige Anschaffungen	3'840		3'600		3'210.00	
312	Ver- und Entsorgung	246'100		235'000		224'553.65	
3120	Ver- und Entsorgung	246'100		235'000		224'553.65	
313	Dienstleistungen und Honorare	983'460		1'046'855		891'262.17	
3130	Dienstleistungen Dritter	599'900		580'630		500'562.65	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter			25'000		7'446.70	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	337'750		397'050		338'118.11	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'450		3'120		3'259.16	
3134	Sachversicherungsprämien	39'560		38'255		39'050.55	
3137	Steuern und Gebühren	2'800		2'800		2'825.00	
314	Baulicher Unterhalt	901'100		369'400		282'962.35	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrs- wege	36'500		35'000		49'369.40	
3142	Unterhalt Wasserbau			5'000		20'638.25	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	820'600		225'100		174'536.65	
3144	Unterhalt Hochbauten	39'000		99'300		38'418.05	
3145	Unterhalt Wald	5'000		5'000			
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	119'380		121'930		118'233.83	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000		2'000		1'253.34	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	35'600		38'900		43'495.65	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000					
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	76'780		79'030		71'787.84	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'000		2'000		1'697.00	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	44'790		32'670		25'483.39	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	10		10		1'965.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'970		12'290		11'473.30	
3162	Raten für operatives Leasing	29'810		20'370		12'044.59	
317	Spesenentschädigungen	26'190		31'350		16'314.10	
3170	Reisekosten und Spesen	4'990		3'000		2'471.10	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	21'200		28'350		13'843.00	
318	Wertberichtigungen auf Forde- rungen	25'200		44'000		18'021.25	
3181	Tatsächliche Forderungsver- luste	4'700		5'000		5'015.00	
3182	Wertberichtigung Steuergutha- ben natürliche Personen			5'000		10'000.00-	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3183	Tatsächl. Forderungsverluste	20'000		30'000		22'591.50	
	Steuerguthaben nat. Pers.						
3185	Tatsächl. Forderungsverluste	500		4'000		414.75	
	Steuerguthaben jur. Pers.						
319	Verschiedener Betriebsaufwand	28'400		26'020		28'648.80	
3190	Schadenersatzleistungen					13.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	28'400		26'020		28'635.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	287'346		320'730		283'499.55	
330	Abschreibungen Sachanlagen	262'796		297'330		257'293.55	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	262'796		297'330		257'293.55	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	24'550		23'400		26'206.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	24'550		23'400		26'206.00	
34	Finanzaufwand	155'200		104'100		78'861.50	
340	Zinsaufwand	155'200		104'100		78'861.50	
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	5'000		4'000		3'604.65	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	150'000		100'000		75'000.00	
3409	Übrige Passivzinsen	200		100		256.85	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen					28'972.62	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital					28'972.62	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals					28'972.62	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	5'188'225		5'265'361		4'513'746.16	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	2'040'650		1'807'950		1'594'633.05	
3611	Entschädigungen an Kanton	448'000		450'000		397'467.25	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	492'650		407'950		430'019.80	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	1'100'000		950'000		767'146.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	26'000		25'100		24'740.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	26'000		25'100		24'740.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'087'672		3'401'787		2'866'768.46	
3631	Beiträge an Kanton	244'505		297'450		304'251.10	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	389'600		372'930		275'682.49	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	117'250		195'070		116'771.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	7'512		5'012		9'543.35	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	367'055		360'975		359'766.09	
3637	Beiträge an private Haushalte	1'961'750		2'170'350		1'800'754.43	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	33'903		30'524		27'604.65	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	33'903		30'524		27'604.65	
39	Interne Verrechnungen	295'875		283'450		248'097.25	
390	Material- und Warenbezüge	13'160		13'700		12'306.95	
3900	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	13'160		13'700		12'306.95	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
391	Dienstleistungen	236'790		230'200		207'810.30	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	236'790		230'200		207'810.30	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	22'600		21'200		21'200.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungsk.	22'600		21'200		21'200.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	8'250		7'200		6'780.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	8'250		7'200		6'780.00	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	15'075		11'150			
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	15'075		11'150			
4	Ertrag		13'392'214		12'395'009		12'079'440.15
40	Fiskalertrag		4'685'000		4'655'000		4'626'928.00
400	Steuern natürliche Personen		4'540'000		4'470'000		4'355'103.60
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		4'030'000		3'920'000		3'787'464.25
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		360'000		450'000		413'720.60
4002	Quellensteuern natürliche Personen		150'000		100'000		153'918.75
401	Steuern juristische Personen		145'000		185'000		271'824.40
4010	Ertragssteuern juristische Personen		110'000		150'000		223'714.75
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		35'000		35'000		48'109.65

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41	Regalien und Konzessionen		18'500		13'050		13'888.00
410	Regalien		3'500		3'150		3'150.00
4100	Regalien		3'500		3'150		3'150.00
412	Konzessionen		15'000		9'900		10'738.00
4120	Konzessionen		15'000		9'900		10'738.00
42	Entgelte		1'288'670		1'293'835		1'628'656.84
420	Ersatzabgaben		100'000		75'000		194'744.10
4200	Ersatzabgaben		100'000		75'000		194'744.10
421	Gebühren für Amtshandlungen		37'600		37'900		38'259.15
4210	Gebühren für Amtshandlungen		37'600		37'900		38'259.15
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		591'900		607'400		585'767.20
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		591'900		607'400		585'767.20
425	Erlös aus Verkäufen		2'900		2'820		9'087.00
4250	Verkäufe		2'900		2'820		9'087.00
426	Rückerstattungen		548'270		565'715		789'378.49
4260	Rückerstattungen Dritter		548'270		565'715		789'378.49
427	Bussen						2'563.40
4270	Bussen						2'563.40
429	Übrige Entgelte		8'000		5'000		8'857.50
4290	Übrige Entgelte		8'000		5'000		8'857.50
43	Verschiedene Erträge						50'000.00-
439	Übriger Ertrag						50'000.00-

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4391	Übertragung aus der Investitionsrechnung						50'000.00-
44	Finanzertrag		87'420		79'520		113'496.35
440	Zinsertrag		63'200		53'500		76'126.40
4400	Zinsen flüssige Mittel				500		1'050.00
4401	Zinsen Forderungen und Konto- korrente		3'200		3'000		5'642.15
4403	Verzugszinsen Steuern		60'000		50'000		69'434.25
442	Beteiligungsertrag Finanz- vermögen		240		240		240.00
4420	Dividenden		240		240		240.00
443	Liegenschaftenertrag Finanz- vermögen		18'440		20'240		23'468.50
4430	Pacht- und Mietzinsen Liegen- schaften Finanzvermögen		18'440		20'240		23'468.50
444	Wertberichtigungen Finanz- vermögen						8'100.00
4440	Wertberichtigungen Finanzanla- gen						7'600.00
4443	Wertberichtigungen Sachanlagen						500.00
447	Liegenschaftenertrag Ver- waltungsvermögen		5'540		5'540		5'561.45
4470	Pacht- und Mietzinsen Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		5'540		5'540		5'561.45
45	Entnahmen aus Fonds/Spezial- finanzierungen		302'465		311'670		306'064.68
450	Entnahmen aus Fonds im Fremd- kapital		3'150		6'000		

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
Artengliederung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4501	Entnahmen aus Fonds Schutzraum bauten		3'150		6'000		
451	Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		299'315		305'670		306'064.68
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		298'765		305'170		255'495.75
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		550		500		50'568.93
46	Transferertrag		6'698'560		5'742'760		5'131'720.11
460	Ertragsanteile von Dritten		104'000		111'500		116'553.85
4600	Anteil an Bundeserträgen		104'000		111'500		116'553.85
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'010'390		1'203'400		768'829.00
4610	Entschädigungen vom Bund						319.00
4611	Entschädigungen vom Kanton		815'890		1'006'850		556'387.90
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		194'500		196'550		212'122.10
462	Finanz- und Lastenausgleich		4'124'850		3'427'650		3'307'818.00
4621	Lastenabgeltungen		506'550		472'650		463'544.00
4622	Ressourcenausgleich		3'500'000		2'800'000		2'688'171.00
4625	Solidaritätsbeitrag		118'300		155'000		156'103.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'456'220		996'710		935'447.94
4630	Beiträge vom Bund		2'900		3'000		3'054.38
4631	Beiträge vom Kanton		973'780		528'580		540'413.55
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		477'840		463'480		390'268.01
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		100		100		103.00
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		600		700		576.50

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4637	Beiträge von privaten Haushalten		1'000		850		1'032.50
469	Verschiedener Transferertrag		3'100		3'500		3'071.32
4699	Rückvergütungen		3'100		3'500		3'071.32
48	Ausserordentlicher Ertrag		15'724		15'724		60'588.92
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		15'724		15'724		60'588.92
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		15'724		15'724		15'724.25
4894	Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve						44'864.67
49	Interne Verrechnungen		295'875		283'450		248'097.25
490	Material- und Warenbezüge		13'160		13'700		12'306.95
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		13'160		13'700		12'306.95
491	Dienstleistungen		236'790		230'200		207'810.30
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		236'790		230'200		207'810.30
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		22'600		21'200		21'200.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		22'600		21'200		21'200.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		8'250		7'200		6'780.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		8'250		7'200		6'780.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		15'075		11'150		
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		15'075		11'150		

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'065'480	170'500	1'080'680	168'570	1'008'462.55	174'077.00
01	Legislative und Exekutive	132'920		134'260		129'480.20	
011	Legislative	16'450		17'000		17'229.40	
0110	Legislative	16'450		17'000		17'229.40	
3000.01	Behörden und Kommissionen GRPK	7'000		6'500		7'170.00	
3000.02	Behörden und Kommissionen Wahlbüro	4'500		4'500		6'108.75	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	140		100		160.80	
3053.00	Unfallversicherung	0		0		1.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	30		20		30.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung GPRK und Wahlbüro	0		300		301.55	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	700		700		820.65	
3100.00	Abstimmungsmaterial	2'500		3'000		1'232.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'200		1'200		1'223.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	180		180		180.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200		500		0.00	
012	Exekutive	116'470		117'260		112'250.80	
0120	Exekutive	116'470		117'260		112'250.80	
3000.00	Behörden und Kommissionen Gemeinderat	105'000		105'000		101'877.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	5'000		5'600		4'550.15	
3052.00	Pensionskasse	3'300		3'000		3'300.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'000		1'100		870.95	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	250		250		35.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0		200		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	520		510		494.40	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00 Reisekosten und Spesen		1'100		1'100		1'097.80	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand		300		500		25.00	
02	Allgemeine Dienste	932'560	170'500	946'420	168'570	878'982.35	174'077.00
022	Allgemeine Dienste	865'830	170'500	861'820	168'570	810'830.45	174'077.00
0220	Allgemeine Dienste	865'830	170'500	861'820	168'570	810'830.45	174'077.00
3010.00 Löhne Verwaltungspersonal		515'000		510'000		477'455.65	
3040.00 Erziehungszulagen		8'000		7'700		7'076.60	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten		33'500		34'000		30'846.90	
3052.00 Pensionskasse		59'000		59'000		55'565.80	
3053.00 Unfallversicherung		2'600		2'600		2'243.95	
3054.00 Familienausgleichskasse		6'500		7'000		5'933.65	
3055.00 Krankentaggeldversicherung		3'700		4'000		3'410.50	
3090.00 Aus- und Weiterbildung Verwaltungspersonal		1'000		2'000		890.00	
3091.00 Personalrekrutierung		0		100		0.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand		10'420		9'860		9'430.40	
3100.00 Büromaterial		10'000		9'000		11'459.50	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial		0		50		0.00	
3102.00 Drucksachen, Publikationen		14'000		13'800		13'896.25	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften		100		140		131.45	
3113.00 Hardware		0		0		230.50	
3118.00 Immaterielle Anlagen		0		0		10'761.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung		0		1'000		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter		1'950		1'950		2'371.90	
3130.01 Telefon und Porti		20'200		23'000		18'040.21	
3130.03 Betreuungskosten		1'200		1'200		1'168.10	
3130.04 Identitätskarten		5'200		5'200		5'207.40	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten		5'000		5'000		4'131.40	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand		3'450		3'120		3'201.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien		4'350		4'400		4'220.90	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0		0		240.85	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	58'360		57'650		54'221.64	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	220		220		206.45	
3162.00 Raten für operatives Leasing	4'260		4'260		4'243.15	
3170.00 Reisekosten und Spesen	500		500		307.50	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'500		1'400		357.80	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11'800		11'800		11'796.00	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	77'000		75'000		64'890.00	
3631.00 Beiträge an Kanton E-Umzug	520		570		569.00	
3634.00 Beiträge an Kanton Digitale Verwaltung	6'500		6'300		6'325.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		11'000		10'000		11'324.41
4210.01 Baubewilligungsgebühren		10'000		10'000		10'594.54
4210.02 Identitätskarten		8'000		8'000		8'120.00
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200		200		150.00
4250.00 Verkäufe		2'550		2'520		2'617.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter		2'000		2'000		4'707.70
4260.01 RZ Betreibungskosten		500		200		571.00
4270.00 Bussen		0		0		1.05-
4611.00 Entschädigungen vom Kanton		3'490		3'350		3'437.00
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		18'200		18'000		18'757.10
4900.00 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		3'660		4'400		3'403.65
4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		110'900		109'900		110'395.65
029 Verwaltungsliegenschaften	66'730		84'600		68'151.90	
0290 Verwaltungsliegenschaften	66'730		84'600		68'151.90	
3010.00 Löhne Raumpflegerinnen	16'100		16'000		15'470.65	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100		1'100		1'014.15	
3052.00 Pensionskasse	1'700		1'700		1'574.40	
3053.00 Unfallversicherung	160		200		150.60	
3054.00 Familienausgleichskasse	210		250		193.65	
3055.00 Krankentaggeldversicherung	60		100		111.15	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'100		1'500		1'007.90	
3120.00 Entsorgung	200		250		156.00	
3120.01 Stromverbrauch	6'000		5'000		5'670.00	
3120.02 Wasserverbrauch	500		600		403.35	
3120.03 Heizkosten (Fernwärme)	15'000		14'000		14'547.90	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'500		4'700		144.60	
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter	0		0		76.60	
3134.00 Sachversicherungsprämien	2'200		2'100		2'182.50	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	3'000		15'600		5'340.45	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000		8'400		7'841.05	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'900		8'100		8'716.50	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	4'000		5'000		3'550.45	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	1'337'513	564'620	631'204	128'390	594'683.02	218'865.32
11	Polizei	16'900	2'000	16'900	4'200	17'915.80	3'075.85
111	Polizei	16'900	2'000	16'900	4'200	17'915.80	3'075.85
1110	Polizei	16'900	2'000	16'900	4'200	17'915.80	3'075.85
3130.00	Dienstleistungen Dritter Leistungsverein. 24Security	5'000		5'000		5'471.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter Kontrollen 24Security	11'900		11'900		12'444.80	
4120.00	Gelegenheitswirtschaftspatente		2'000		2'100		2'035.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		2'100		815.85
4270.00	Bussen		0		0		225.00
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	436'100	4'400	322'000	4'500	380'099.90	4'215.00
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	436'100	4'400	322'000	4'500	380'099.90	4'215.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	26'100	4'400	22'000	4'500	8'320.75	4'215.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	19'200		15'000		1'446.30	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	6'900		7'000		6'874.45	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		3'000		3'000		3'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton Katasterveränderungen		1'400		1'500		1'215.00
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	410'000		300'000		371'779.15	
3132.00	Fallkosten	110'000		100'000		126'621.10	
	Erl.						

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Ausgaben der Gemeinde für die direkten Fallkosten (privater Beistand, Kindesschutz, Familienbegleitung usw.). Diese Budgetposition wird von den durch die KESB übernommenen Fälle der Gemeinde beeinflusst. Die Anzahl Fälle können schwer vorausgesagt werden. Auf Basis der Nettofallkosten zum Budgetierungszeitpunkt, wurde der Budgetbetrag 2025 eingestellt.						
3612.00 Entschädigungen an KESB und BB Frenkentäler	300'000		200'000		245'158.05	
Erl. Auf Basis der Hochrechnung des 1. Q. 2024, wird der gesamte Betriebsaufwand für die KESB und die Berufsbeistandschaft (BB) voraussichtlich CHF 1'928'582.92 betragen. Die Aufteilung auf die 15 Anschlussgemeinden erfolgt im Verhältnis zur Einwohnerzahl (30 % = CHF 578'574.90) und zum Stundenaufwand (70 % = CHF 1'350'008.05). Über alle 15 Anschlussgemeinden betrachtet, wird für das Budgetjahr 2025 mit einem Aufwand von total 6'468.52 Stunden (Budget 2024: 5'955.24 Std.) für die KESB und die BB gerechnet. Für jede Gemeinde bedeutet das einen Stundenaufwand von CHF 208.69/Std. (Budget 2024: 194.95/Std.). Für Oberdorf wird die KESB und die BB im Jahr 2025 voraussichtlich 1'073.20 Stunden (Budget 2024: 727.65 Stunden) oder CHF 223'997.30 (Budget 2024: CHF 141'855.40) aufwenden müssen. Der Aufwand pro Einwohner (30 Prozent des Gesamtaufwands) wird voraussichtlich CHF 28.09/EW bei 20'596 EW (Budget 2024: 24.53/EW bei 20'248 EW) betragen. Für Oberdorf wird sich der Aufwand nach der Einwohnerzahl voraussichtlich auf CHF 72'420.20 (Budget 2024: CHF 60'220.65) belaufen.						
15 Feuerwehr	176'750	133'370	189'471	108'040	121'188.75	204'308.90
150 Feuerwehr	176'750	133'370	189'471	108'040	121'188.75	204'308.90
1500 Feuerwehr	176'750	133'370	189'471	108'040	121'188.75	204'308.90
3130.00 Dienstleistungen Dritter	250		250		240.70	
Anteil Telefonkosten						
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	4'700		5'000		4'667.35	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'400		3'000		3'294.00	
3409.00 Übrige Passivzinsen	200		100		256.85	
3632.00 Beiträge an Gemeinden	120'000		120'000		92'664.90	
Anteil Betriebskosten						
3632.01 Beiträge an Gemeinden	25'000		41'000		0.00	
Anteil Anschaffungskosten						
Erl. Im Jahr 2025 müssen die Funkgeräte und Pager ersetzt werden (Anteil Gemeinde Oberdorf CHF 20'000.00) und es braucht zusätzliche Atemschutzflaschen (Anteil Gemeinde Oberdorf CHF 5'000.00).						
3660.00 Planmässige Abschreibung HLF	19'200		15'121		15'120.95	
Investitionsbeiträge						
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	5'000		5'000		4'944.00	
4200.00 Ersatzabgaben		100'000		75'000		167'008.40
Erl. Die Feuerwehrrersatzabgabe wurde per 01.01.2024 auf 0.4 % des steuerbaren Gesamteinkommens gesenkt. Der Mindestbeitrag von CHF 50.00 und Höchstbeitrag von CHF 600.00 blieben unverändert.						
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		1'800		1'700		2'170.20

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4270.00	Bussen		0		0		399.45
4290.00	Eingang abgeschriebener Ersatzabgaben		0		0		976.20
4401.00	Verzugszinsen		2'200		2'000		4'428.95
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		250		250		240.70
4631.00	Beiträge vom Kanton		10'080		10'050		10'045.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		19'040		19'040		19'040.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	707'763	424'850	102'833	11'650	75'478.57	7'265.57
161	Militär	642'803	416'900	34'753	850	24'983.45	884.30
1611	Schiesswesen	642'803	416'900	34'753	850	24'983.45	884.30
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	0		25'000		0.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	900		850		884.30	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	630'000		0		0.00	
Erl. Kosten für die Sanierung der belasteten Grundstücke der Schiessanlagen aufgrund der provisorischen Angaben des Planungsbüros.							
3144.00	Unterhalt Hochbauten	4'000		4'000		4'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000		0		15'196.40	
3660.00	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	4'903		4'903		4'902.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		900		850		884.30
4631.00	Beiträge vom Kanton		416'000		0		0.00
Erl. Rückerstattung des Kantons an die Kosten für die Sanierung der belasteten Grundstücke der Schiessanlagen aufgrund der provisorischen Angaben des Planungsbüros.							
162	Bevölkerungsschutz	64'960	7'950	68'080	10'800	50'495.12	6'381.27
1620	Bevölkerungsschutz (ARGUS)	55'760	7'050	56'780	9'900	43'095.07	5'455.82
3000.00	Behörden und Kommissionen	400		400		311.65	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25		25		20.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	5		5		3.90	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0		0		29.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	0		6'000		0.00	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	2'000		0		0.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'180		1'200		1'171.70	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'000		0		0.00	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	650		650		301.35	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	50'500		48'500		41'257.07	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		600		500		2'089.79
4501.00 Entnahmen aus Fonds Schutz- raumbauten		3'150		6'000		0.00
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		400		400		311.65
4630.00 Beiträge vom Bund		2'900		3'000		3'054.38
1621 Ziviler Gemeindeführungsstab (ARGUS)	9'200	900	11'300	900	7'400.05	925.45
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	9'200		11'300		7'400.05	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		900		900		925.45

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2	BILDUNG	5'406'361	642'714	4'896'020	660'174	4'594'373.05	673'693.41
21	Obligatorische Schule	5'406'361	642'714	4'896'020	660'174	4'594'373.05	673'693.41
211	Kindergarten	730'510	22'950	680'350	45'400	577'916.43	21'600.00
2110	Kindergarten	730'510	22'950	680'350	45'400	577'916.43	21'600.00
3020.00	Löhne Lehrkräfte	590'000		567'000		478'440.05	
	Erl. Gründe für die gestiegenen Lohnkosten:						
	- Stufenanstieg und Teuerung.						
	- Neu 4 Kindergärten mit vollen Lektionen anstelle pensenreduzierter Klassen.						
	- Erhöhung der Förderpool ISF und DAZ für 8 zusätzlichen Kinder.						
	- Kompensation Klassenlektion (je 1 Lektion pro Klassenlehrperson).						
3040.00	Erziehungszulagen	5'000		4'500		4'258.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	39'000		35'000		30'391.60	
3052.00	Pensionskasse	67'000		50'000		41'249.65	
3053.00	Unfallversicherung	1'000		900		649.10	
3054.00	Familienausgleichskasse	7'500		6'500		5'862.10	
3055.00	Krankentaggeldversicherung	4'300		3'800		4'917.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung der Lehrer	1'300		500		750.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'300		0		0.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	800		0		0.00	
3104.00	Lehrmittel	8'700		8'150		7'216.18	
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		500		927.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	160		0		0.00	
3130.01	Telefon und Porti	1'000		1'000		985.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'450		1'200		318.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	0		0		867.80	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	400		300		61.60	
3900.00	Interne Verrechnungen von Ma- terial- und Warenbezügen	1'100		1'000		1'021.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		34'000		0.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		22'950		11'400		21'600.00
212	Primarschule	3'436'335	505'390	3'054'440	503'300	2'958'498.88	531'788.31
2120	Primarschule	3'081'145	150'200	2'715'440	164'300	2'634'022.62	207'312.05
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	2'265'000		2'050'000		1'999'902.60	
	Erl. Gründe für die gestiegenen Lohnkosten:						
	- Stufenanstieg und Teuerung.						
	- Neu 1 Klasse mehr ab Sommer 2025.						
	- Erhöhung vom Förderpool ISF und DAZ für 12 zusätzlichen Kinder.						
	- Kompensation Klassenlektionen (je 1 Lektion pro Klassenlehrperson).						
3040.00	Erziehungszulagen	30'000		24'000		26'783.45	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	161'000		135'300		125'810.82	
3052.00	Pensionskasse	230'000		199'000		183'085.65	
3053.00	Unfallversicherung	4'100		3'150		2'688.95	
3054.00	Familienausgleichskasse	30'000		26'250		24'517.80	
3055.00	Krankentaggeldversicherung	18'000		15'150		20'883.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung der Lehrer	4'600		3'500		2'978.00	
3091.00	Personalrekrutierung	0		1'000		0.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	5'300		5'600		2'748.15	
3100.00	Büromaterial	3'000		4'000		4'878.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		0		51.45	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	270		300		298.00	
3104.01	Lehrmittel Schulmaterialien	42'000		42'000		40'127.75	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	10'800		10'000		9'795.85	
3104.03	Lehrmittel Grundkurs Musik	1'600		900		887.80	
3110.00	Büromöbel und -geräte	25'450		300		761.45	
3111.00	Anschaffung Turnmaterial	1'500		1'500		987.47	
3113.00	Hardware	11'990		1'500		1'144.25	
	Erl. Ersatz von Beamer und Visualizer inkl. Schwenkarm.						
3118.00	Immaterielle Anlagen	16'485		16'610		8'401.27	
3120.00	Entsorgung	800		800		687.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23'300		2'300		1'675.80	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erl. Für den digitalen Unterricht mit fast 200 Geräten reicht die bestehende Infrastruktur im Schulhaus nicht mehr aus. Das Netzwerk muss angepasst und zusätzliche Accesspoints müssen installiert werden.						
3130.01 Telefon und Porti	1'400		1'400		1'247.45	
3132.00 Schulentwicklung	6'100		5'500		3'223.55	
3134.00 Sachversicherungsprämien	2'500		2'350		2'428.95	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000		0		0.00	
3151.00 Unterhalt Turnmaterial	3'000		3'000		2'979.80	
3151.01 Unterhalt Nähmaschinen	500		500		0.00	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000		0		0.00	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	9'000		13'000		8'214.40	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	120		120		120.00	
3162.00 Raten für operatives Leasing	21'300		11'960		3'819.29	
Erl. Die Primarschule soll gemäss der kantonalen Empfehlung für den digital gestützten Unterricht schrittweise mit Geräten (bei uns iPads) ausgerüstet werden. Bis Ende Schuljahr 2025/2026 werden 200 iPads geleast.						
3170.00 Reisekosten und Spesen	300		300		0.00	
3171.00 Lager und Exkursionen	20'800		28'050		13'781.40	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	15'680		15'800		14'376.83	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3'150		3'200		30'810.35	
3511.00 Einlage in Präventionspool Primarschule	0		0		1'236.92	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	12'000		12'000		9'000.00	
3632.02 Beiträge an Gemeinden Logopädie Oberdorf	96'000		74'500		83'588.87	
3636.00 Mitgliederbeiträge	100		100		99.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	0		500		0.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		38'729.05
4611.00 Entschädigungen vom Kanton		0		0		4'844.25
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		150'000		164'100		163'603.00
4900.00 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		200		200		135.75

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2121 Logopädie (Kopfgemeinde)	355'190	355'190	339'000	339'000	324'476.26	324'476.26
3020.00 Löhne Lehrkräfte	260'000		255'000		245'626.05	
3040.00 Erziehungszulagen	6'800		6'600		6'280.40	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	17'200		17'000		16'032.00	
3052.00 Pensionskasse	26'000		23'000		20'284.75	
3053.00 Unfallversicherung	500		400		334.00	
3054.00 Familienausgleichskasse	3'500		3'200		3'070.15	
3055.00 Krankentaggeldversicherung	2'100		2'000		2'546.50	
3090.00 Aus- und Weiterbildung der Lehrer	3'200		3'500		2'313.55	
3091.00 Personalrekrutierung	150		100		0.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	240		0		20.00	
3100.00 Büromaterial	800		500		669.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0		100		0.00	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	200		250		193.80	
3104.00 Lehrmittel	2'300		2'300		2'149.79	
3110.00 Büromöbel und -geräte	150		500		88.95	
3113.00 Hardware	3'500		0		0.00	
3118.00 Immaterielle Anlagen	200		200		1'760.32	
3130.01 Telefon und Porti	350		300		340.70	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000		0.00	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen EDV-Support	500		250		159.20	
3162.00 Raten für operatives Leasing	1'700		1'600		1'464.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	300		100		88.80	
3900.00 Interne Verrechnungen von Ma- terial- und Warenbezügen	100		100		54.30	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'000		0		0.00	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungsk.	22'400		21'000		21'000.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		110.10
4611.00 Entschädigungen vom Kanton		15'000		16'000		14'683.60

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		339'190		322'200		308'742.31
4900.00 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		1'000		800		940.25
214 Musikschule	182'300		197'200		177'622.20	
2140 Musikschule	182'300		197'200		177'622.20	
3159.00 Unterhalt Musikinstrumente	2'000		2'000		1'697.00	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	180'000		195'000		175'416.20	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	300		200		509.00	
217 Schulliegenschaften	577'546	73'374	565'030	77'474	483'787.94	81'009.55
2170 Schulliegenschaften Kindergarten/Primarschule	574'796	70'324	561'480	73'924	479'190.69	77'957.05
3010.00 Löhne Hauswart und Raumpflegerinnen	235'000		211'000		203'123.25	
Erl. Ende Januar 2024 wurde eine Reinigungsmitarbeiterin (25 %) pensioniert. Als Ersatz wurde ein Gebäudereiniger eingestellt und das Pensum um 25 % erhöht. Er unterstützt den Leiter Team Betriebsunterhalter, welcher auch für die Reinigung und den Unterhalt der Liegenschaften zuständig ist, bei der Organisation.						
3040.00 Erziehungszulagen	13'500		10'800		8'779.20	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'200		15'000		12'290.60	
3052.00 Pensionskasse	15'200		11'000		10'118.40	
3053.00 Unfallversicherung	2'300		2'200		1'911.25	
3054.00 Familienausgleichskasse	2'700		2'500		2'343.50	
3055.00 Krankentaggeldversicherung	1'700		1'700		1'409.45	
3090.00 Aus- und Weiterbildung	1'000		1'000		580.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	450		450		95.00	
3100.00 Büromaterial	0		100		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'000		21'000		17'698.65	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	20'900		11'000		3'052.15	
Erl. Ersatz eines Tumblers (CHF 2'600.00) und eines Rücken-Staubsaugers (CHF 1'800.00). Anschaffung eines Aufsitzrasenmähers (CHF 15'000.00).						
3112.00 Dienstkleider	700		0		588.05	
3118.00 Immaterielle Anlagen	600		600		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00 Entsorgung Diverses	2'000		4'000		1'939.60	
3120.05 Stromverbrauch Kindergarten	1'300		1'500		1'060.55	
3120.06 Stromverbrauch Primarschule	18'500		15'800		17'945.25	
3120.07 Stromverbrauch Neumattschule	4'500		3'900		4'601.55	
3120.09 Wasserverbrauch Kindergarten	1'000		1'000		954.55	
3120.10 Wasserverbrauch Primarschule	9'500		9'500		8'925.95	
3120.11 Wasserverbrauch Neumattschule	1'900		1'800		1'822.85	
3120.12 Wasserverbrauch Mehrzweckhalle	300		300		283.05	
3120.13 Heizkosten (Fernwärme) KG	5'000		5'500		3'058.90	
3120.14 Heizkosten (Fernwärme) PS	30'000		30'000		29'982.40	
3120.15 Heizkosten (Fernwärme) NS	15'000		15'000		13'830.90	
3120.16 Heizkosten (Fernwärme) MZH	20'000		21'000		18'914.90	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	10'000		20'000		7'114.90	
3130.01 Telefon und Porti	610		610		607.00	
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter	0		0		7'370.10	
3134.00 Sachversicherungsprämien	12'000		11'500		11'837.25	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000		13'000		3'074.10	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	16'500		15'200		21'566.20	
3150.00 Unterhalt Geräte	2'000		2'000		1'012.49	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen,	2'000		4'000		3'463.55	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000		2'000		215.40	
3170.00 Reisekosten und Spesen	840		300		210.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	69'996		79'720		50'844.45	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'600		1'500		1'296.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	15'000		14'000		5'269.30	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienst- leistungen		0		0		2'400.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		8'358.40
4470.00 Pacht- und Mietzinsen Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		2'200		2'200		2'220.00
4893.00 Entnahmen aus Vorfinanzierungen		15'724		15'724		15'724.25

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		30'000		35'000		28'254.40
4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		22'400		21'000		21'000.00
2173 Dorfmattschulhaus	2'750	3'050	3'550	3'550	4'597.25	3'052.50
3120.00 Entsorgung	0		500		0.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	550		550		539.75	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'200		2'100		2'100.00	
3160.00 Miete für den Singsaal	0		0		1'957.50	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	0		400		0.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		500		0.00
4470.00 Pacht- und Mietzins Liegenschaften Verwaltungsvermögen		3'050		3'050		3'052.50
218 Schulergänzende Tagesbetreuung	77'200	40'000	67'400	34'000	71'143.25	39'295.55
2180 Schulergänzende Tagesbetreuung	77'200	40'000	67'400	34'000	71'143.25	39'295.55
3010.00 Lohn Mittagstisch	33'000		28'000		28'122.60	
3040.00 Erziehungszulagen	1'800		1'500		1'618.85	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100		1'900		1'840.80	
3053.00 Unfallversicherung	100		100		30.70	
3054.00 Familienausgleichskasse	500		400		351.10	
3055.00 Krankentaggeldversicherung	300		250		201.75	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	0		0		90.00	
3100.00 Büromaterial	50		50		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50		100		31.60	
3105.00 Lebensmittel	1'200		1'000		1'107.35	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	38'000		34'000		37'814.50	
3631.00 Beiträge an Kanton	0		0		66.00-	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	100		100		0.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		38'000		34'000		38'054.00
4610.00 Entschädigungen vom Bund		0		0		319.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		2'000		0		922.55
219 Übrige obligatorische Schule	402'470	1'000	331'600		325'404.35	
2190 Schulleitung und Schulrat	343'690	1'000	273'730		255'240.35	
3000.00 Behörden und Kommissionen	5'800		5'800		5'127.50	
3010.00 Löhne Schulsekretariat	43'000		36'500		30'318.30	
Erl. Gemäss den gesetzlichen Bestimmungen in der Verordnung für die Schulleitung und die Schulsekretariate, steht der Primarschule Oberdorf für das Schulsekretariat ein 50 %-Pensum zur Verfügung. Das bisherige Pensum des Schulsekretariats wurde um 10 % von 40 % auf 50 % erhöht.						
3020.00 Löhne Schulleitung	232'000		184'000		176'775.00	
Erl. Die Stellenprozente für die Schulleitung hängt von der Anzahl Schulklassen ab. Ab dem neuen Schuljahr wird eine Klasse mehr geführt, was eine Erhöhung des Stellenpensums um 30 % bedeutet.						
3040.00 Erziehungszulagen	2'600		4'000		3'818.85	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'300		14'600		13'804.75	
3052.00 Pensionskasse	29'700		21'200		19'727.10	
3053.00 Unfallversicherung	500		400		316.00	
3054.00 Familienausgleichskasse	3'150		2'800		2'636.45	
3055.00 Krankentaggeldversicherung	2'000		2'000		2'059.25	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		0.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	1'500		1'000		232.15	
3113.00 Hardware	3'500		0		0.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	200		0		0.00	
3631.00 Beiträge an Kanton	440		430		425.00	
4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'000		0		0.00
2192 Volksschule, sonstiges	58'780		57'870		70'164.00	
3010.00 Löhne Schulsozialarbeit	26'500		0		0.00	
Erl. Die Schulsozialarbeit wird mit eigenem Personal erbracht und nicht mehr an eine externe Firma vergeben. (Budget 2024 Konto 2192.3132.00)						
3040.00 Erziehungszulagen	1'550		0		0.00	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'750		0		0.00	
3052.00 Pensionskassen	1'750		0		0.00	
3053.00 Unfallversicherungen	30		0		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00 Familienausgleichskasse	350		0		0.00	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	400		0		0.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	500		0		0.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	0		35'000		48'560.00	
3634.00 Beitr. öffentl. Unternehmungen Spitalbeschulung	1'250		1'270		1'264.00	
3910.00 Int. Verrechnungen (Personal) Anteil Schule an Schulbiblio.	16'450		14'400		13'560.00	
Erl. Unsere Bibliothek besteht aus einer Gemeindebibliothek und einer obligatorischen Schulbibliothek. Der Kostenanteil der Schulbibliothek soll über die interne Verrechnung ausgewiesen werden. Die Bibliothekskommission hat einen Kostenanteil pro Schüler*in von CHF 95.00 ermittelt. Dies ergibt bei 260 Schüler*innen einen Betrag von CHF 24'700, welcher aufgeteilt wird in Anteil Personalaufwand und Anteil Materialaufwand. (s. 3210.4910.00)						
3930.00 Int. Verrechnung (Material) Anteil Schule an Schulbiblio.	8'250		7'200		6'780.00	
Erl. Unsere Bibliothek besteht aus einer Gemeindebibliothek und einer obligatorischen Schulbibliothek. Der Kostenanteil der Schulbibliothek soll über die interne Verrechnung ausgewiesen werden. Die Bibliothekskommission hat einen Kostenanteil pro Schüler*in von CHF 95.00 ermittelt. Dies ergibt bei 260 Schüler*innen einen Betrag von CHF 24'700, welcher aufgeteilt wird in Anteil Personalaufwand und Anteil Materialaufwand. (s. 3210.4930.00)						

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	205'902	33'100	211'222	37'400	170'527.10	29'445.10
31	Kulturerbe	1'000		1'500		560.70	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'000		1'500		560.70	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'000		1'500		560.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		500		0.00	
3144.00	Unterhalt Brunnen	1'000		1'000		476.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	0		0		84.00	
32	Kultur allgemein	88'862	33'100	93'092	30'200	84'829.85	29'445.10
321	Bibliotheken und Literatur	68'592	33'100	68'272	30'200	64'217.45	29'445.10
3210	Bibliotheken und Literatur	68'592	33'100	68'272	30'200	64'217.45	29'445.10
3000.00	Behörden und Kommissionen Bibliothekskommission	1'700		1'800		1'080.00	
3010.00	Löhne Bibliothekarinnen	38'000		37'000		35'839.05	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	500		700		342.00	
3040.00	Erziehungszulagen	2'800		2'750		2'659.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	2'500		2'450		2'372.40	
3053.00	Unfallversicherung	100		100		81.75	
3054.00	Familienausgleichskasse	500		600		452.95	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	280		300		260.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung der Bibliothekarinnen	320		400		215.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	220		250		220.30	
3100.00	Büromaterial	1'600		1'500		1'614.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		500		49.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	270		400		255.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	13'325		13'295		13'135.60	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00 Büromöbel und -geräte	150		350		0.00	
3113.00 Hardware	180		0		74.60	
3118.00 Immaterielle Anlagen	2'580		2'440		2'340.00	
3130.01 Telefon und Porti	260		260		259.15	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'500		1'500		1'630.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	220		220		215.90	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	320		350		315.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	150		150		0.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungsver- luste	0		0		41.10	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	300		400		296.10	
3635.00 Beiträge an private Unterneh- mungen	12		12		0.00	
3636.00 Beiträge an private Organisa- tionen ohne Erwerbszweck	445		445		445.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	60		100		22.00	
4210.00 Mahngebühren		300		0		0.00
4240.00 Benützungsgebühren und Reservationsgebühr		3'000		3'500		2'995.00
4240.01 Kartengebühr		300		300		308.00
4240.02 Eintritte/Freiwilliger Austritt		600		600		947.10
4250.00 Verkäufe		350		300		330.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter		250		150		333.00
4631.00 Beiträge vom Kanton		500		500		1'080.00
4632.00 Beiträge von Gemeinden		1'400		1'600		1'400.00
4634.00 Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		100		100		103.00
4635.00 Beiträge v. privaten Unterneh- mungen		600		700		576.50
4637.00 Beiträge von priv.Haushalten		1'000		850		1'032.50
4910.00 Interne Verrechnung (Personal)		16'450		14'400		13'560.00
Anteil v. Schule f. Bibliothek						

Erl. Unsere Bibliothek besteht aus einer Gemeindebibliothek und einer obligatorischen Schulbibliothek. Der Kostenanteil der Schulbibliothek soll über die interne Verrechnung ausgewiesen werden. Die Bibliothekskommission hat einen Kostenanteil pro Schüler*in von CHF 95.00 ermittelt. Dies ergibt bei 260 Schüler*innen einen Betrag von CHF 24'700, welcher aufgeteilt wird in Anteil Personalaufwand und Anteil Materialaufwand. (s. 2192.3910.00)

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.00 Interne Verrechnung (Material)		8'250		7'200		6'780.00
Anteil v. Schule f. Bibliothek						
Erl. Unsere Bibliothek besteht aus einer Gemeindebibliothek und einer obligatorischen Schulbibliothek. Der Kostenanteil der Schulbibliothek soll über die interne Verrechnung ausgewiesen werden. Die Bibliothekskommission hat einen Kostenanteil pro Schüler*in von CHF 95.00 ermittelt. Dies ergibt bei 260 Schüler*innen einen Betrag von CHF 24'700, welcher aufgeteilt wird in Anteil Personalaufwand und Anteil Materialaufwand. (s. 2192.3930.00)						
322 Musik und Theater	2'500		3'700		2'500.00	
3220 Musik und Theater	2'500		3'700		2'500.00	
3636.00 Beiträge an private Organisa- tionen ohne Erwerbszweck	2'500		3'700		2'500.00	
329 Kultur, sonstiges	17'770		21'120		18'112.40	
3290 Kultur, sonstiges	17'770		21'120		18'112.40	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800		2'500		2'175.40	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	1'500		0		0.00	
3120.00 Entsorgung	1'500		1'100		1'433.35	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'950		9'050		3'049.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	600		600		0.00	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	5'420		5'420		9'914.65	
3636.00 Beiträge an private Organisa- tionen ohne Erwerbszweck	4'000		2'450		1'540.00	
34 Sport und Freizeit	113'040		113'630	7'200	82'228.55	
341 Sport	61'600		76'030	7'200	59'830.60	
3411 Gartenbad	7'800		7'530		7'365.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden Schwimmbad Waldenburg	7'800		7'530		7'365.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3414	Leichtathletik- und Fussball- anlagen	53'800		68'500	7'200	52'465.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400		1'400		1'384.65	
3143.00	Unterhalt Sportanlage	40'000		40'000		40'000.00	
3143.01	a.o. Unterhalt Sportanlage	2'600		16'600		3'500.00	
3660.00	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	9'800		10'500		7'580.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienst- leistungen		0		7'200		0.00
342	Freizeit	51'440		37'600		22'397.95	
3420	Freizeit und Spielplatz	51'440		37'600		22'397.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		2'000		71.30	
3111.00	Spielgeräte	7'700		3'000		0.00	
3119.00	Übrige Anschaffungen	3'840		3'600		3'210.00	
3120.00	Entsorgung	500		500		419.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'500		14'300		14'151.00	
Erl. Zusätzliche Kosten von Fr. 7'000.00 für die Sicherheitsbaumpflege auf dem Spielplatz.							
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	8'000		5'000		0.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'000		1'000		0.00	
3636.00	Beiträge an private Organisa- tionen ohne Erwerbszweck	2'400		1'200		2'439.45	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'000		7'000		2'106.30	
35	Kirchen und religiöse Angele- genheiten	3'000		3'000		2'908.00	
350	Kirchen und religiöse Angele- genheiten	3'000		3'000		2'908.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'000		3'000		2'908.00	
3636.00	Beiträge an Kirche Kulturbeitrag	3'000		3'000		2'908.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	1'593'600	109'200	1'449'210	125'900	1'227'895.70	110'804.05
41	Pflegeheime	1'100'000		950'000		767'146.00	
412	Pflegeheime	1'100'000		950'000		767'146.00	
4120	Pflegeheime	1'100'000		950'000		767'146.00	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (Pflegefinanz.)	1'100'000		950'000		767'146.00	
Erl. Seite dem 01.01.2024 sind die Versorgungsregionen für die Festlegung der Heimtaxen zuständig. Die Kostenaufteilung in den Bereichen Pflgetaxen und Hotellerie-/Betreuungstaxen sind dabei neu aufgrund der Erkenntnisse der im 2022 durchgeführten Zeitstudie individuell pro Heim festzulegen. Annahme für 2025: 27 Heimbewohner*innen mit ähnlicher Verteilung der Pflegestufen wie zum Zeitpunkt der Budgetierung.							
42	Ambulante Krankenpflege	320'700		313'900		310'840.10	
421	Ambulante Krankenpflege	320'700		313'900		310'840.10	
4210	Ambulante Krankenpflege	320'700		313'900		310'840.10	
3132.00	Honorare Mütter-/Väterberatung	0		11'000		0.00	
Erl. Die Kosten für die Mütter-/Väterberatung ist abhängig von der Anzahl Beratungen, welche für Oberdörfer Einwohner*innen geleistet wird. Die Leistung wird mit einer Verbundlösung mit der Kopfgemeinde Reigoldswil erbracht, weshalb sie neu über Kto. 4210.3632.00 statt über Kto. 4210.3132.00 verbucht werden muss.							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	11'200		0		8'591.10	
Erl. Die Kosten für die Mütter-/Väterberatung ist abhängig von der Anzahl Beratungen, welche für Oberdörfer Einwohner*innen geleistet wird. Die Leistung wird mit einer Verbundlösung mit der Kopfgemeinde Reigoldswil erbracht, weshalb sie neu über Kto. 4210.3632.00 statt über Kto. 4210.3132.00 verbucht werden muss.							
3635.00	Beiträge an private Spitex	7'500		5'000		9'543.35	
3636.00	Beiträge an Spitex	302'000		297'900		292'705.65	
Erl. Es wird mit einem Beitrag von CHF 115.00/Einwohner und einer mittleren Wohnbevölkerung von 2'600 Einwohner gerechnet. Für die Aufwände des Roten Kreuzes für überkommunale Aufgaben werden CHF 3'000.00 budgetiert.							
43	Gesundheitsprävention	156'100	108'000	169'600	125'000	133'545.95	109'604.05
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	16'000		20'000		3'828.10	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4310 Alkohol- und Drogenmissbrauch	16'000		20'000		3'828.10	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	16'000		20'000		3'828.10	
433 Schulgesundheitsdienst	139'900	108'000	149'400	125'000	129'517.85	109'604.05
4330 Schulgesundheitsdienst	900		400		475.00	
3109.00 Schulapotheke	400		0		0.00	
3132.00 Honorare Schulärzte	500		400		475.00	
4331 Kinder- und Jugendzahnpflege	139'000	108'000	149'000	125'000	129'042.85	109'604.05
3132.00 Honorare Zahnärzte	50'000		50'000		43'558.05	
Kons. Behandlung Oberdorf						
3132.01 Honorare Zahnärzte	80'000		90'000		77'248.25	
Ortho. Behandlung Oberdorf						
3132.04 VMBL, Zahnputzinstruktion	1'000		1'000		0.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	0		0		236.55	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	8'000		8'000		8'000.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		34'000		40'000		35'956.70
Kons. Behandlung Oberdorf						
Erl. Der Kantonszahnärztliche Dienst BL hat der Gemeinde Oberdorf mitgeteilt, dass die Subventionen an den Zahnbehandlungen zu tief sind. Gemäss den Subventionsregeln im Kinder- und Jugendzahnpflegegesetz übernehmen die Gemeinden und der Kanton je 1/6 der Behandlungskosten für subventionsberechtigte Massnahmen.						
4260.01 Rückerstattungen Dritter		53'000		70'000		62'445.05
Ortho. Behandlung Oberdorf						
4611.01 Entschädigungen vom Kanton für KJZ Oberdorf		21'000		15'000		11'202.30
434 Lebensmittelkontrolle	200		200		200.00	
4340 Lebensmittelkontrolle	200		200		200.00	
3632.00 Anteil Kosten Pilzkontrolle	200		200		200.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
49	Übriges Gesundheitswesen	16'800	1'200	15'710	900	16'363.65	1'200.00
490	Übriges Gesundheitswesen	16'800	1'200	15'710	900	16'363.65	1'200.00
4901	Versorgungsregion	16'800	1'200	15'710	900	16'363.65	1'200.00
3000.00	Behörden und Kommissionen VR Waldenburgertal +	1'200		900		1'200.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	80		50		78.65	
3054.00	Familienausgleichskasse	20		10		15.00	
3132.00	Honorare Bedarfsabklärung	1'200		950		1'155.00	
3636.00	Beiträge an Versorgungsregion	14'300		13'800		13'915.00	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1'200		900		1'200.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'734'645	1'193'400	3'088'360	1'352'500	2'506'581.23	1'063'847.05
53	Alter und Hinterlassene	322'845		360'000		354'831.00	64'327.00
531	Alters- und Hinterlassenen- versicherung AHV	12'000		20'000		10'671.00	
5310	Alters- und Hinterlassenen- versicherung AHV	12'000		20'000		10'671.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte AHV-Mindestbeitrag	12'000		20'000		10'671.00	
532	Ergänzungsleistungen AHV	217'545		255'000		246'025.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	217'545		255'000		246'025.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	217'545		255'000		246'025.00	
Erl. Der Kanton geht davon aus, dass die Gemeinde Oberdorf im Jahr 2025 rund CHF 217'545.00 zur Deckung der Ergänzungsleistungen zahlen muss.							
535	Leistungen an das Alter	93'300		85'000		98'135.00	64'327.00
5350	Leistungen an das Alter	93'300		85'000		98'135.00	64'327.00
3636.00	Beiträge an private Organisa- tionen ohne Erwerbszweck	0		0		387.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte EL-Zusatzbeitrag	93'300		85'000		97'748.00	
Erl. Die vom Kanton festgelegte EL-Obergrenze für Heimtaxen (Hotellerie und Betreuung) beträgt im Jahr 2025 unverändert CHF 160.-/Tag. Ab 01.01.2024 sind die Versorgungsregionen für die Festlegung der Heimtaxen zuständig. Die Kostenaufteilung in den Bereich Pflege- und Hotellerie-/Betreuungstaxen sind dabei neu aufgrund der Erkenntnisse der im 2022 durchgeführten Zeitstudie individuell pro Heim festzulegen. Für 2025 geht die Gemeinde von 7 Heimbewohner*innen aus, welche Anspruch auf EL-Zusatzbeiträge haben.							
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		0		64'327.00
54	Familie und Jugend	35'950		39'530		33'346.40	
545	Leistungen an Familien	35'950		39'530		33'346.40	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5450	Leistungen an Familien, allgemein	15'150		17'000		17'807.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'150		7'000		6'870.35	
3637.00	Beiträge an private Haushalte FEB	8'000		10'000		10'937.10	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	20'800		22'530		15'538.95	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'800		22'530		15'538.95	
56	Sozialer Wohnungsbau	8'000	4'000	10'000	5'000		
560	Sozialer Wohnungsbau	8'000	4'000	10'000	5'000		
5601	Mietzinsbeiträge	8'000	4'000	10'000	5'000		
3637.00	Beiträge an private Haushalte	8'000		10'000		0.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton für Mietzinsbeiträge		4'000		5'000		0.00
57	Sozialhilfe und Asylwesen	2'367'850	1'189'400	2'678'830	1'347'500	2'118'403.83	999'520.05
572	Sozialhilfe	1'450'000	422'000	1'392'500	407'500	1'350'307.57	464'746.30
5720	Sozialhilfe	1'310'000	387'000	1'260'000	380'000	1'235'534.16	436'431.35
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	60'000		60'000		62'757.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte Unterstützungsleistungen	1'250'000		1'200'000		1'172'777.16	
4260.00	Rückerstattungen Dritter Unterstützungsleistungen		365'000		355'000		413'602.50
4611.00	Entschädigungen vom Kanton an Unterstützungsleistungen		22'000		25'000		22'828.85

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5722 Sozialhilfe Asylbereich	140'000	35'000	132'500	27'500	114'773.41	28'314.95
3634.00 Beiträge an öffentliche Unternehmungen	10'000		7'500		11'730.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte Unterstützungsleistungen	130'000		125'000		103'043.41	
4260.00 Rückerstattungen Dritter Unterstützungsleistungen		27'000		20'000		23'199.95
4611.00 Entschädigungen vom Kanton an Unterstützungsleistungen		8'000		7'500		5'115.00
573 Asylwesen	645'500	767'400	1'005'000	940'000	515'394.96	534'773.75
5730 Asylwesen	645'500	767'400	1'005'000	940'000	515'394.96	534'773.75
3110.00 Möbel und -geräte	0		10'000		1'861.20	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	0		1'000		0.00	
3130.01 Betreuungskosten Asylwesen	146'000		154'000		73'920.00	
3634.00 Eingliederungsmassnahmen	39'500		120'000		34'695.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte Unterstützungsleistungen	460'000		720'000		404'918.76	
4260.00 Rückerstattungen Dritter Unterstützungsleistungen		25'000		5'000		40'496.85
4611.00 Entschädigungen vom Kanton für Unterstützungsleistungen		742'400		935'000		494'276.90
579 Übriges Sozialwesen	272'350		281'330		252'701.30	
5790 Übriges Sozialwesen Sozialdienst Oberdorf	272'350		281'330		252'701.30	
3000.00 Behörden und Kommissionen	2'200		2'500		2'050.00	
3010.00 Löhne Sozialdienst	194'000		192'000		187'324.15	
3040.00 Erziehungszulagen	2'900		4'500		3'845.60	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000		14'000		12'325.00	
3052.00 Pensionskassen	23'000		20'000		18'110.40	
3053.00 Unfallversicherung	600		700		457.95	
3054.00 Familienausgleichskasse	2'500		2'500		2'349.50	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'600		1'600		1'346.10	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000		0.00	
3091.00 Personalrekrutierung	300		100		0.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	780		780		780.00	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	0		100		0.00	
3113.00 Hardware	0		200		0.00	
3118.00 Immaterielle Anlagen	3'000		14'000		460.40	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		0.00	
3130.01 Telefon	1'300		1'300		1'203.50	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000		3'805.50	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	8'420		7'600		7'829.80	
3162.00 Raten für operatives Leasing	2'550		2'550		2'518.15	
3170.00 Reisekosten und Spesen	200		200		0.00	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'600		7'100		3'513.60	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'500		1'700		1'381.65	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'400		3'400		3'400.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	VERKEHR	598'550	91'040	638'850	83'700	675'966.58	151'437.70
61	Strassenverkehr	598'250	91'040	638'550	83'700	668'608.42	145'497.70
615	Gemeindestrassen/Werkhof	598'250	91'040	638'550	83'700	668'608.42	145'497.70
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	598'250	91'040	638'550	83'700	668'608.42	145'497.70
3010.00	Löhne Wegmacher	156'000		147'000		138'360.95	
3040.00	Erziehungszulagen	3'600		3'800		3'723.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	10'100		9'600		9'070.10	
3052.00	Pensionskasse	8'900		8'700		7'807.20	
3053.00	Unfallversicherung	1'600		1'600		1'350.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'000		1'900		1'729.95	
3055.00	Krankentaggeldversicherung	1'200		1'200		994.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000		2'500		3'319.85	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	900		900		916.45	
3100.00	Büromaterial	200		200		411.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'000		15'000		22'545.60	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Öko-Diesel	4'000		4'000		5'497.35	
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Benzin	800		1'500		178.00	
3101.03	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Streusalz	6'800		6'300		6'637.77	
3101.04	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Strassentafel, Wegweiser	2'000		7'000		4'517.55	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	6'050		3'800		8'331.30	
3112.00	Dienstkleider	1'600		1'600		1'681.80	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'450		3'000		12'539.55	
3120.00	Entsorgung	12'000		10'000		11'268.75	
3120.01	Strom-/Wasserverbrauch und Heizkosten Werkhof	9'500		8'800		9'469.20	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.02 Strom-/Wasserverbrauch Strassenwesen	42'000		52'000		39'989.00	
3120.03 Strom-/Wasserverbrauch und Heizkosten Eimattstr. 34	0		0		569.25	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	70'000		71'500		110'120.00	
3130.01 Telefon und Porti	1'500		1'500		1'444.35	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000		2'261.70	
3134.00 Sachversicherungsprämien	9'500		9'000		9'501.10	
3137.00 Steuern und Gebühren	2'800		2'800		2'825.00	
3141.00 Unterhalt Strassen/Verkehrswege	36'500		35'000		49'369.40	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	0		5'000		0.00	
3144.00 Unterhalt Hochbauten Werkhof	3'000		27'000		0.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000		10'000		22'060.40	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	9'000		6'000		8'742.25	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'300		300		674.60	
3190.00 Schadenersatzleistungen	0		0		13.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen	18'800		18'900		10'700.40	
3300.01 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (Strassenwesen)	106'000		124'000		90'578.80	
3300.02 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (Eimattstr. 34)	0		0		23'551.00	
3511.00 Einlage in Fonds Parkplatzersatzabgabe	0		0		27'735.70	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	150		150		150.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	30'000		35'000		17'972.25	
4200.00 Ersatzabgaben		0		0		27'735.70
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'500		5'000		6'621.15
4250.00 Verkäufe		0		0		200.00
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		47'732.65
4270.00 Bussen		0		0		1'540.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4391.00 Übertragung aus der Investitionsrechnung		0		0		50'000.00-
4511.00 Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		0		0		50'000.00
4631.00 Beiträge vom Kanton		5'500		4'500		5'815.55
4900.00 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		3'300		3'300		2'883.30
4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		75'740		70'900		52'969.35
62 Öffentlicher Verkehr	300		300		7'358.16	5'940.00
629 Übriger öffentlicher Verkehr	300		300		7'358.16	5'940.00
6290 Übriger öffentlicher Verkehr	300		300		7'358.16	5'940.00
3130.00 Dienstleistungen Dritter SBB-Tageskarten	0		0		7'000.00	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	0		0		58.16	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300		300		300.00	
4250.00 Verkäufe SBB-Tageskarten		0		0		5'940.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'165'055	1'021'485	1'173'610	1'037'510	1'009'779.03	912'481.13
71	Wasserversorgung	402'165	402'165	404'610	404'610	380'450.30	380'450.30
710	Wasserversorgung	402'165	402'165	404'610	404'610	380'450.30	380'450.30
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	402'165	402'165	404'610	404'610	380'450.30	380'450.30
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		153.57	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	50'000		40'000		53'004.10	
	Erl. Kosten für den Ersatz von Wasserzählern.						
3118.00	Immaterielle Anlagen	10'600		9'300		8'906.99	
3120.01	Stromverbrauch Pumpwerk z'Hof	28'000		16'000		16'865.65	
	Erl. Der Strom für das PW z'Hof wird auf dem freien Markt eingekauft. Der Vertrag läuft per 31.12.2024 aus. Der neue Vertrag ab 01.01.2025 konnte nicht mehr zu so günstigen Konditionen abgeschlossen werden. Der Preis für die kWh hat sich verdoppelt und auch die Kosten für die Netznutzung und die Abgaben an Bund und Gemeinden sind gestiegen.						
3120.02	Stromverbrauch Pumpwerk Tal	4'500		4'000		4'210.80	
3120.03	Stromverbrauch Reservoir Thommeten	1'000		1'000		884.85	
3120.04	Stromverbrauch Reservoir Arten	1'000		1'200		834.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000		17'000		10'695.56	
3130.01	Dienstleistungen Dritter Brunnenmeister	57'500		53'000		48'489.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	22'400		30'000		15'243.51	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'100		2'100		2'065.75	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	85'000		85'000		121'974.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	10'000		35'000		6'026.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000		8'000		4'673.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500		500		2'875.92	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (PW/Res.)	5'000		5'000		0.00	
3300.01	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (Leitungsnetz)	31'000		29'500		21'405.90	
3300.03	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (Mob. Maschinen)	1'450		2'010		1'414.70	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	2'450		2'500		2'432.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton Trinkwasserkontrolle	5'000		5'000		4'095.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (WVW AG)	0		300		144.20	
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'000		1'000		1'000.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	53'000		53'000		53'053.15	
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'665		3'200		0.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		600		1'200		590.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		340'000		360'000		338'572.95
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		0		35.95
4270.00	Bussen		0		0		400.00
4470.00	Pacht- und Mietzins Liegenschaften Verwaltungsvermögen		290		290		288.95
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		54'775		36'620		29'208.80
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden		1'500		1'500		6'409.65
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		5'000		5'000		4'944.00
72	Abwasserbeseitigung	451'000	451'000	465'400	465'400	409'376.80	409'376.80
720	Abwasserbeseitigung	451'000	451'000	465'400	465'400	409'376.80	409'376.80

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	451'000	451'000	465'400	465'400	409'376.80	409'376.80
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'000		15'000		14'503.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'400		31'500		13'440.75	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	10'000		10'500		5'988.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300		300		166.65	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'300		12'100		4'181.45	
3611.00	Entschädigungen an Kanton Abwasserreinigung	350'000		350'000		324'654.00	
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'000		1'000		1'000.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	45'000		45'000		45'442.50	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'900		4'000		2'460.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		210'000		200'000		203'342.40
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		229'115		254'300		203'574.40
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		8'985		7'100		0.00
73	Abfallwirtschaft	54'850	37'800	50'350	36'700	60'345.55	44'088.15
730	Abfallwirtschaft	54'850	37'800	50'350	36'700	60'345.55	44'088.15
7300	Abfallbewirtschaftung	17'550	500	14'150	500	16'757.40	500.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'400		1'300		2'545.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	50		50		32.40	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	4'100		4'300		2'210.65	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	12'000		8'500		11'968.40	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		500		500		500.00
7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	37'300	37'300	36'200	36'200	43'588.15	43'588.15
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0		1'000		1'700.00	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	100		100		240.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	4'000		4'000		7'729.40	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	33'200		31'100		33'918.75	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'000		21'100		20'875.60
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		14'875		14'250		22'712.55
4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'425		850		0.00
74 Gewässerverbauungen			5'000		20'979.75	4'288.85
741 Gewässerverbauungen			5'000		20'979.75	4'288.85
7410 Gewässerverbauungen			5'000		20'979.75	4'288.85
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0		0		341.50	
3142.00 Unterhalt Wasserbau	0		5'000		20'638.25	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		4'288.85
75 Arten- und Landschaftsschutz	15'220	600	12'350		11'068.90	680.10
750 Arten- und Landschaftsschutz	15'220	600	12'350		11'068.90	680.10
7500 Arten- und Landschaftsschutz	15'220	600	12'350		11'068.90	680.10
3000.00 Behörden und Kommissionen NUSK	2'500		2'500		2'662.50	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	250		250		250.00	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	20		500		13.75	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Entsorgung	100		250		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'800		7'300		7'413.30	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	350		350		144.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'200		1'200		538.85	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	0		0		46.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		600		0		680.10
76	Tierhaltung und übriger Um- weltschutz	10'760	10'760	9'460	9'960	10'759.90	10'011.95
762	Tierhaltung	10'760	10'760	9'460	9'960	10'759.90	10'011.95
7620	Hundehaltung	10'760	10'760	9'460	9'960	10'759.90	10'011.95
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'800		2'500		2'812.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	460		460		456.95	
3181.00	Tatsächliche Forderungsver- luste	0		0		70.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	7'500		6'500		7'420.55	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'300		9'500		9'555.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		460		460		456.95
77	Friedhof und Bestattung	201'860	119'160	196'640	120'840	104'038.28	63'584.98
771	Friedhof und Bestattung	201'860	119'160	196'640	120'840	104'038.28	63'584.98
7710	Friedhof und Bestattungen	83'250	550	79'800	4'000	41'222.23	768.93
3130.01	Dienstleistungen Dritter Kremationsgebühren	15'000		14'000		6'217.55	
3130.02	Grabpflege (Grabfond)	550		500		568.93	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	0		300		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	65'000		65'000		31'804.85	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (Bestattung)	2'700		0		2'630.90	
4511.00 Entnahmen aus Grabfond		550		500		568.93
4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		0		3'500		200.00
7711 Friedhof St. Peter (Kopfgemeinde)	118'610	118'610	116'840	116'840	62'816.05	62'816.05
3000.00 Behörden und Kommissionen	200		200		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'800		2'500		628.00	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	0		70		0.00	
3110.00 Mobilien	1'550		1'550		0.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	2'500		2'500		0.00	
3120.00 Entsorgung	2'500		2'300		1'857.70	
3120.01 Strom- und Wasserverbrauch	12'000		6'400		11'965.45	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	14'000		14'000		10'416.60	
3134.00 Sachversicherungsprämien	720		720		712.20	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	40'000		50'000		0.00	
Erl. Anschaffung eines neuen Aschebehälters des Gemeinschaftsgrabes und Erneuerung der Gemeinschaftsgrabanlage.						
3144.00 Unterhalt Hochbauten	1'500		1'500		1'008.35	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'900		2'900		376.95	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		500		873.50	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'700		1'700		1'587.30	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (Unterh.)	30'000		30'000		27'650.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (Bestatt.)	5'740		0		5'740.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		522.00
4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		115'710		116'640		59'463.15

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		2'700		0		2'630.90
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		200		200		200.00
79	Raumordnung	29'200		29'800		12'759.55	
790	Raumordnung	29'200		29'800		12'759.55	
7900	Raumplanung	29'200		29'800		12'759.55	
3000.00	Behörden und Kommissionen BPK	0		1'500		660.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	0		200		200.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0		200		0.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	14'000		14'000		5'000.00-	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	15'200		13'900		16'899.55	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	65'120	16'560	59'005	11'005	56'573.74	11'908.30
81	Landwirtschaft	2'100		2'150		1'963.90	
812	Strukturverbesserungen	600		600		600.00	
8120	Strukturverbesserungen	600		600		600.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	600		600		600.00	
814	Produktionsverbesserungen	1'500		1'550		1'363.90	
8140	Produktionsverbesserungen	1'500		1'550		1'363.90	
3010.01	Löhne Rebwärter	700		600		700.00	
3010.03	Löhne Ackerbaustellenleiter	500		400		472.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200		500		99.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		50		92.40	
82	Forstwirtschaft	60'250		54'250		52'045.44	
820	Forstwirtschaft	60'250		54'250		52'045.44	
8200	Forstwirtschaft	60'250		54'250		52'045.44	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Arbeiten Forstbetriebsverband	54'500		48'500		51'298.75	
3145.00	Unterhalt Wald	5'000		5'000		0.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	750		750		746.69	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
83	Jagd und Fischerei	2'060	3'560	1'905	3'205	1'903.40	3'205.30
830	Jagd und Fischerei	2'060	3'560	1'905	3'205	1'903.40	3'205.30
8300	Jagd und Fischerei	2'060	3'560	1'905	3'205	1'903.40	3'205.30
3134.00	Sachversicherungsprämien	60		55		55.30	
3631.00	Beiträge an Kanton Wildschadenverhütung	2'000		1'850		1'848.10	
4100.00	Jagd- und Fischweidpacht		3'500		3'150		3'150.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		60		55		55.30
87	Energie	710	13'000	700	7'800	661.00	8'703.00
871	Elektrizität	710	13'000	700	7'800	661.00	8'703.00
8710	Elektrizität	710	13'000	700	7'800	661.00	8'703.00
3636.00	Beiträge an private Organisa- tionen ohne Erwerbszweck	710		700		661.00	
4120.00	Konzessionen Elektrizität		13'000		7'800		8'703.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	256'670	9'549'595	238'360	8'789'860	234'598.15	8'732'881.09
91	Steuern	25'500	4'753'000	43'000	4'710'000	16'610.90	4'704'243.55
910	Steuern	25'500	4'753'000	43'000	4'710'000	16'610.90	4'704'243.55
9100	Steuern aktuelles Jahr		4'685'000	5'000	4'655'000	10'000.00-	4'567'741.10
3182.00	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	0		5'000		10'000.00-	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		3'950'000		3'850'000		3'786'877.20
4000.01	Sondersteuern natürliche Personen		80'000		70'000		116'989.40
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		360'000		450'000		370'458.55
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		150'000		100'000		153'918.75
4010.00	Ertragssteuern juristische Personen		110'000		150'000		106'340.90
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		35'000		35'000		33'156.30
9101	Steuern Vorjahre	20'500	8'000	34'000	5'000	23'006.25	67'068.20
3183.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben NP	20'000		30'000		22'591.50	
3185.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben JP	500		4'000		414.75	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		0		0		159'095.80-
4000.01	Sondersteuern Vorjahre Natürliche Personen		0		0		42'693.45
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		0		0		43'262.05
4010.00	Ertragssteuern juristische Personen		0		0		117'373.85

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen		0		0		14'953.35
4293.00 Eingang abgeschriebene Steuern Natürliche Personen		8'000		5'000		7'881.30
9102 Zinsendienst Steuern	5'000	60'000	4'000	50'000	3'604.65	69'434.25
3403.00 Vergütungszinsen/Skonti Steuern	5'000		4'000		3'604.65	
4403.00 Verzugszinsen Steuern		60'000		50'000		69'434.25
93 Finanz- und Lastenausgleich	50'000	4'665'150	64'700	3'939'680	80'190.00	3'830'076.00
930 Finanz- und Lastenausgleich	50'000	4'665'150	64'700	3'939'680	80'190.00	3'830'076.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	50'000	4'665'150	64'700	3'939'680	80'190.00	3'830'076.00
3625.00 Finanzierung Solidaritätsbeitrag	26'000		25'100		24'740.00	
3631.00 Kompensation Aufgabenversch. Realschulbauten, KESB	24'000		39'600		55'450.00	
4621.00 Lastenabgeltung Bildung I Schülerzahl		330'000		260'000		242'105.00
Erl. Basis bildet die im Jahr 2024 erhaltene Lastenabgeltung von CHF 281'614 zuzüglich CHF 6'406 für jeden zusätzlichen Schüler/Schülerin im Jahr 2025. Die effektive Auszahlung an die Gemeinde ist aber von der gesamten Entwicklung der Schülerzahlen im ganzen Kanton abhängig. Grund ist der von Gesetzes wegen für den ganzen Kanton plafonierte Lastenausgleich.						
4621.01 Lastenabgeltung Bildung II Weite		28'000		29'080		29'079.00
4621.02 Lastenabgeltung Sozialhilfe		124'950		160'000		168'785.00
4621.03 Lastenabgeltung Nicht-Siedlungsfläche		23'600		23'570		23'575.00
4622.00 Ressourcenausgleich		3'500'000		2'800'000		2'688'171.00
Erl. Massgebend für die Auszahlung ist die Differenz der Steuerkraft pro Einwohner (CHF 1'506) zum Ausgleichsniveau CHF 2'860. Basis für Berechnung der Steuerkraft 2025 ist der erwartete Steuerertrag für das Jahr 2024. Mit dem horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich) wird die eigene Steuerkraft bis zum Ausgleichsniveau ausgeglichen.						
4625.00 Solidaritätsbeitrag		118'300		155'000		156'103.00
4631.00 Kompensationsleistung 6. Primarschule		370'000		350'000		349'541.00
4631.01 Kompensationsleistung Ergänzungsleistungen		152'300		135'000		136'673.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.02	Kompensationsleistung Vermögenssteuerreform I		18'000		27'030		36'044.00
94	Ertragsanteil		104'000		111'500		116'553.85
940	Ertragsanteil		104'000		111'500		116'553.85
9400	Ertragsanteil		104'000		111'500		116'553.85
4600.00	Ertragsanteil an Bundessteuern		104'000		111'500		116'553.85
96	Vermögens- und Schuldenverwal- tung	171'170	24'345	120'660	25'180	84'397.60	34'071.70
961	Zinsen	160'410	5'665	107'950	4'700	75'000.00	2'263.20
9610	Zinsen	160'410	5'665	107'950	4'700	75'000.00	2'263.20
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	150'000		100'000		75'000.00	
Erl. Wir rechnen damit, dass zur Deckung der Betriebskosten (Erfolgsrechnung) und Investitionsausgaben im Jahr 2025 zusätzliche CHF 2.5 Mio. zu 2 % aufgenommen werden müssen.							
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	10'410		7'950		0.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		0		500		1'050.00
4401.00	Zinsen Forderungen und Konto- korrente		1'000		1'000		1'213.20
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		4'665		3'200		0.00
963	Liegenschaften des Finanzver- mögens	2'760	18'440	2'710	20'240	2'740.65	23'968.50
9630	Liegenschaften des Finanzver- mögens	2'760	18'440	2'710	20'240	2'740.65	23'968.50
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'550		2'500		2'532.65	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	10		10		8.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungsk.	200		200		200.00	
4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		18'440		20'240		23'468.50
4443.00 Wertberichtigungen Sachanlagen		0		0		500.00
969 Übriges Finanzvermögen	8'000	240	10'000	240	6'656.95	7'840.00
9690 Übriges Finanzvermögen	8'000	240	10'000	240	6'656.95	7'840.00
3130.00 Dienstleistungen Dritter	8'000		10'000		6'656.95	
4420.00 Dividenden		240		240		240.00
4440.00 Wertberichtigung Finanzanlagen		0		0		7'600.00
97 Rückverteilungen		3'100		3'500		3'071.32
971 Rückverteilung aus CO2 Abgabe		3'100		3'500		3'071.32
9710 Rückverteilung aus CO2 Abgabe		3'100		3'500		3'071.32
4699.00 Rückvergütungen CO2 Abgabe		2'500		2'500		2'488.12
4699.01 Rückvergütungen Diverse		600		1'000		583.20
99 Nicht aufgeteilte Posten	10'000		10'000		53'399.65	44'864.67
990 Finanzpolitische Reserve						44'864.67
9900 Finanzpolitische Reserve						44'864.67
4894.00 Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve		0		0		44'864.67
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge	10'000		10'000		53'399.65	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge	10'000		10'000		53'399.65	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0		0		782.65	
3052.02	Pensionskassen - Rückstellung Pensionierung	10'000		10'000		52'617.00	

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	450'000	450'000	450'000	450'000		
1	Oeffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoaufwand			40'000	40'000		
2	Bildung Nettoaufwand			3'728'000	3'728'000	40'328.77	40'328.77
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand	500'000	500'000	500'000	500'000	21'424.00	21'424.00
6	Verkehr Nettoaufwand	165'000	165'000	190'000	190'000	1'113'120.30	83'803.00 1'029'317.30
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	1'890'000	150'000 1'740'000	1'890'000	150'000 1'740'000	691'462.96	155'025.50 536'437.46
	T o t a l Zunahme der Nettoinvestitionen	3'005'000	150'000 2'855'000	6'798'000	150'000 6'648'000	1'866'336.03	238'828.50 1'627'507.53

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	3'005'000		6'798'000		2'105'164.53	
50	Sachanlagen	2'505'000		6'298'000		1'814'500.93	
501	Strassen/Verkehrswege	165'000		70'000		1'113'120.30	
5010	Strassen/Verkehrswege	165'000		70'000		1'113'120.30	
503	Übriger Tiefbau	90'000		90'000		581'361.92	
5030	Übrige Tiefbauten	90'000		90'000		581'361.92	
504	Hochbauten	2'250'000		5'950'000		120'018.71	
5040	Hochbauten	2'250'000		5'950'000		120'018.71	
506	Mobilien			188'000			
5060	Mobilien			188'000			
52	Immaterielle Anlagen					30'411.10	
529	Übrige immaterielle Anlagen					30'411.10	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					30'411.10	
56	Eigene Investitionsbeiträge	500'000		500'000		21'424.00	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	500'000		500'000		21'424.00	
5660	Investitionsbeiträge an priv. Organisationen ohne Erwerbsz	500'000		500'000		21'424.00	
59	Abschluss Investitionsrechnung					238'828.50	
590	Passivierungen					238'828.50	
5900	Allgemeiner Haushalt					83'803.00	
5901	Wasserversorgung					95'312.75	
5902	Abwasserbeseitigung					59'712.75	

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	Investitionseinnahmen		150'000		150'000		2'105'164.53
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		150'000		150'000		238'828.50
630	Bund						24'236.00
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						24'236.00
631	Kanton						45'167.00
6310	Investitionsbeitr. vom Kanton						45'167.00
635	Private Unternehmen						50'000.00
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmen						50'000.00
637	Private Haushalte		150'000		150'000		119'425.50
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		150'000		150'000		119'425.50
69	Abschluss Investitionsrechnung						1'866'336.03
690	Aktivierungen						1'866'336.03
6900	Allgemeiner Haushalt						1'205'284.17
6901	Wasserversorgung						470'457.22
6902	Abwasserbeseitigung						190'594.64

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	450'000		450'000			
02	Allgemeine Dienste	450'000		450'000			
029	Verwaltungsliegenschaften	450'000		450'000			
0290	Verwaltungsliegenschaften	450'000		450'000			
5040.00	Sanierung Verwaltungsgebäude	300'000		300'000		0.00	
Erl. Die Investition wurde ins Jahr 2025 verschoben. Das Verwaltungsgebäude weist diverse Mängel auf. Der Glasbau ist undicht und bei starkem Regen kommt es zu Wassereintritt. Auch die Wärmedämmung ist ungenügend, was dazu führt, dass im Winter die Schalterhalle sehr kalt und im Sommer sehr heiss ist. Es sind keine Fluchtwege vorhanden und der Schalterbereich genügt den heutigen Anforderungen an die Diskretion nicht mehr. Kreditgenehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung mit Sondervorlage (s. Gemeindeordnung §7)							
5040.01	Gemeindeverwaltung	150'000		150'000		0.00	
Umbau Büroräumlichkeiten Erl. Die Investition wurde ins Jahr 2025 verschoben. Zusammen mit der Sanierung des Glasbaus sollen auch die Arbeitsplätze an die heutigen Anforderungen angepasst werden. Die Einteilung der Räumlichkeiten muss geändert und die Einrichtung erneuert werden. Kreditgenehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung mit Sondervorlage (s. Gemeindeordnung §7)							
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			40'000			
15	Feuerwehr			40'000			
150	Feuerwehr			40'000			
1500	Feuerwehr			40'000			
5060.00	Anteil Anschaffung Mannschaftstransporter	0		40'000		0.00	
BU-Beschluss vom 07.12.2023 Betrag CHF 40'000.00							
2	BILDUNG			3'728'000		40'328.77	

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
21	Obligatorische Schule			3'728'000		40'328.77	
217	Schulliegenschaften			3'728'000		40'328.77	
2170	Schulliegenschaften Kindergarten/Primarschule			3'728'000		40'328.77	
5040.02	Sanierung Vereinszimmer (Boden, Fenster, Decke) SV-Beschluss vom 08.03.2021 Betrag CHF 300'000.00	0		0		1'069.45	
5040.04	Primarschulhaus - Ersatz Lift GV-Beschluss vom 09.12.2021 Betrag CHF 0.00 Kreditabrechnung 25.06.2024	0		0		39'259.32	
5040.06	Primarschulhaus Ausführung Erweiterung	0		3'700'000		0.00	
5060.02	Neumattschulhaus Ersatz Zimmerlampen BU-Beschluss vom 07.12.2023 Betrag CHF 28'000.00	0		28'000		0.00	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	500'000		500'000		21'424.00	
34	Sport und Freizeit	500'000		500'000		21'424.00	
341	Sport	500'000		500'000		21'424.00	
3414	Leichtathletik- und Fussball- anlagen	500'000		500'000		21'424.00	
5660.02	FCO - Ersatz Rasenmäher	0		0		21'424.00	
5660.03	FCO - Ersatz Kunstrasen	500'000		500'000		0.00	

Erl. Die Investition wurde ins Jahr 2025 verschoben.

Kreditgenehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung mit Sondervorlage (s. Gemeindeordnung §7)

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	VERKEHR	165'000		190'000		1'113'120.30	83'803.00
61	Strassenverkehr	165'000		190'000		1'113'120.30	83'803.00
615	Gemeindestrassen/Werkhof	165'000		190'000		1'113'120.30	83'803.00
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	165'000		190'000		1'113'120.30	83'803.00
5010.02	Sanierung Mühlehalde	0		0		248'614.40	
	SV-Beschluss vom 28.03.2022 Betrag CHF 160'000.00						
5010.09	Projektierung Winkel-/Sägeweg	0		0		8'509.55	
	BU-Beschluss vom 09.12.2021 Betrag CHF 25'000.00						
	Kreditabrechnung 25.06.2024						
5010.10	Sanierung Milcherweg	0		0		81'883.50	
5010.11	Sanierung Vogelackerweg	0		0		215'787.42	
	SV-Beschluss vom 28.03.2022 Betrag CHF 380'000.00						
5010.13	Umbau Ortskern Uli-Schadplatz	0		0		149'032.60	
	SV-Beschluss vom 28.03.2022 Betrag CHF 156'000.00						
5010.16	Instandstellung Felderschlies-	0		0		46'035.00	
	sungsstrassen Wil und Gagsen						
	NK-Beschluss vom 28.06.2022 Betrag CHF 117'425.35						
	Kreditabrechnung 25.06.2024						
5010.17	Sanierung Winkel/Sägeweg	0		0		283'045.55	
	SV-Beschluss vom 08.12.2022 Betrag CHF 661'622.00						
5010.18	Projektierung Dorfmatstrasse	0		0		24'041.98	
	BU-Beschluss vom 08.12.2022 Betrag CHF 25'000.00						
5010.19	Entwässerung Grittweg	0		0		56'170.30	
	BU-Beschluss vom 08.12.2022 Betrag CHF 50'000.00						
	Kreditabrechnung 25.06.2024						
5010.20	Microsealbelag Weidentalweg	90'000		0		0.00	
	Erl. Kreditgenehmigung mit dem Budget (s. Gemeindeordnung S7)						
5010.21	Heisstierung	0		40'000		0.00	
	Fuchsfarm/Dielenbergweg						
	BU-Beschluss vom 07.12.2023 Betrag CHF 40'000.00						
5010.22	Heisstierung	0		30'000		0.00	
	Schlittelweg						
	BU-Beschluss vom 07.12.2023 Betrag CHF 30'000.00						
5010.23	Oberflächenbehandlung Wilweg	75'000		0		0.00	

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde				Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
				Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Erl. Kreditgenehmigung mit dem Budget (s. Gemeindeordnung §7)									
5060.01	Werkhof Ersatz Fahrzeug			0		120'000		0.00	
	SV-Beschluss vom 26.02.2024	Betrag CHF	60'000.00						
6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund				0		0		24'236.00
6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton				0		0		9'567.00
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen				0		0		50'000.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			1'890'000	150'000	1'890'000	150'000	691'462.96	155'025.50
71	Wasserversorgung			1'890'000	75'000	1'890'000	75'000	470'457.22	95'312.75
710	Wasserversorgung			1'890'000	75'000	1'890'000	75'000	470'457.22	95'312.75
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)			1'890'000	75'000	1'890'000	75'000	470'457.22	95'312.75
5030.10	Anpassung Wasserleitung entlang WB-Gleis			0		0		2'662.70	
	SV-Beschluss vom 29.06.2021	Betrag CHF	181'059.00						
5030.13	Ersatz Wasserleitung Milcherweg			0		0		55'945.90	
	SV-Beschluss vom 28.03.2022	Betrag CHF	139'275.75						
5030.14	Ersatz Wasserleitung Vogelackerweg			0		0		103'904.75	
	SV-Beschluss vom 28.03.2022	Betrag CHF	120'705.65						
5030.15	Ersatz Wasserleitung Eptingerstrasse 1. Etappe			0		0		2'306.25	
	BU-Beschluss vom 09.12.2021	Betrag CHF	90'000.00						
	Kreditabrechnung 25.06.2024								
5030.16	Ersatz Wasserleitung Eptingerstrasse 2. Etappe			0		0		87'831.90	
	BU-Beschluss vom 08.12.2022	Betrag CHF	90'000.00						
	Kreditabrechnung 25.06.2024								
5030.17	Projektierung Ersatz WL Dorfmatthstrasse			0		0		14'221.33	
	BU-Beschluss vom 08.12.2022	Betrag CHF	25'000.00						

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.18 Ersatz Wasserleitung Winkel/Sägeweg SV-Beschluss vom 08.12.2022 Betrag CHF 228'864.00	0		0		122'068.60	
5030.19 Sanierung Mühlehalde	0		0		1'825.85	
5030.20 Ersatz Wasserleitung Eptingerstrasse 3. Etappe BU-Beschluss vom 07.12.2023 Betrag CHF 90'000.00	0		90'000		0.00	
5030.21 Ersatz Wasserleitung Eptingerstrasse 4. Etappe Erl. Die Wasserleitung in der Eptingerstrasse wird etappenweise ersetzt, da es in letzter Zeit vermehrt zu Wasserleitungsbrüchen gekommen ist. Die Strasse und die Abwasserleitung müssen nicht saniert werden. Kreditgenehmigung mit dem Budget (s. Gemeindeordnung § 7)	90'000		0		0.00	
5040.00 Projekt Wasseraufbereitung z'Hof SV-Beschluss vom 08.12.2022 Betrag CHF 150'000.00	0		0		79'689.94	
5040.02 Ausführung Wasseraufbereitung z'Hof Erl. Erstellung des neuen Wasserwerk z'Hof. Die Investition wurde ins Jahr 2025 verschoben. Kreditgenehmigung durch die Einwohnergemeindeversammlung mit Sondervorlage (s. Gemeindeordnung §7)	1'800'000		1'800'000		0.00	
6310.00 Investitionsbeitr. vom Kanton		0		0		35'600.00
6371.00 Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		75'000		75'000		59'712.75
72 Abwasserbeseitigung		75'000		75'000	190'594.64	59'712.75
720 Abwasserbeseitigung		75'000		75'000	190'594.64	59'712.75
7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)		75'000		75'000	190'594.64	59'712.75
5030.08 Ersatz Abwasserleitung Vogelackerweg SV-Beschluss vom 28.03.2022 Betrag CHF 129'990.70	0		0		107'166.60	
5030.09 Ersatz Abwasserleitung Milcherweg SV-Beschluss vom 28.03.2022 Betrag CHF 64'995.35	0		0		46'924.65	
5030.10 Ersatz Abwasserleitung Winkel-Sägeweg SV-Beschluss vom 08.12.2022 Betrag CHF 48'182.00	0		0		23'713.85	

Investitionsrechnung

Gemeinde Oberdorf
Buchungsperiode 2025

Einwohnergemeinde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.11 Projektierung Ersatz ABWL Dorfmatthstrasse BU-Beschluss vom 08.12.2022 Betrag CHF 15'000.00	0		0		7'110.59	
5030.12 Anpassung Leitung entlang WB	0		0		5'678.95	
6371.00 Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		75'000		75'000		59'712.75
79 Raumordnung					30'411.10	
790 Raumordnung					30'411.10	
7900 Raumplanung					30'411.10	
5290.00 Überarbeitung ZR Siedlung und TZR Ortskern SV-Beschluss vom 25.03.2019 Betrag CHF 140'000.00	0		0		30'411.10	
9 FINANZEN UND STEUERN					238'828.50	1'866'336.03
99 Nicht aufgeteilte Posten					238'828.50	1'866'336.03
999 Abschluss					238'828.50	1'866'336.03
9990 Abschluss					238'828.50	1'866'336.03
5900.00 Allgemeiner Haushalt Passivierte Einnahmen	0		0		83'803.00	
5901.00 Wasserversorgung Passivierte Einnahmen	0		0		95'312.75	
5902.00 Abwasserbeseitigung Passivierte Einnahmen	0		0		59'712.75	
6900.00 Allgemeiner Haushalt Aktivierte Ausgaben		0		0		1'205'284.17
6901.00 Wasserversorgung Aktivierte Ausgaben		0		0		470'457.22
6902.00 Abwasserbeseitigung Aktivierte Ausgaben		0		0		190'594.64

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Oberdorf
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
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			450'000.00	0.00	450'000.00	0.00	450'000.00	0.00
0290.5040.00	Sanierung Verwaltungsgebäude		SV	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00
0290.5040.01	Gemeindeverwaltung Umbau Büroräumlichkeiten		SV	150'000.00	0.00	150'000.00	0.00	150'000.00	0.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			151'000.00	103'116.80	47'883.20	40'000.00	0.00	7'883.20
1400.5290.00	Amtliche Vermessung AV93 3 Etappen 2020 - 2022	25.11.2019	BU	111'000.00	103'116.80	7'883.20	0.00	0.00	7'883.20
1500.5060.00	Anteil Anschaffung Mannschaftstransporter	07.12.2023	BU	40'000.00	0.00	40'000.00	40'000.00	0.00	0.00
2	BILDUNG			4'178'000.00	198'554.02	3'979'445.98	3'728'000.00	0.00	251'445.98
2170.5040.02	Sanierung Vereinszimmer (Boden, Fenster, Decke)	08.03.2021	SV	300'000.00	198'554.02	101'445.98	0.00	0.00	101'445.98
2170.5040.05	Primarschulhaus Projektierung Erweiterung	26.02.2024	GV	150'000.00	0.00	150'000.00	0.00	0.00	150'000.00
2170.5040.06	Primarschulhaus Ausführung Erweiterung		SV	3'700'000.00	0.00	3'700'000.00	3'700'000.00	0.00	0.00
2170.5060.02	Neumattschulhaus Ersatz Zimmerlampen	07.12.2023	BU	28'000.00	0.00	28'000.00	28'000.00	0.00	0.00
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE			500'000.00	0.00	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00
3414.5660.03	FCO - Ersatz Kunstrasen		SV	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00	500'000.00	0.00
6	VERKEHR			2'177'622.00	1'423'961.45	753'660.55	130'000.00	165'000.00	458'660.55
6150.5010.01	Sanierung Hintere Gasse	14.12.2020	SV	420'000.00	347'990.30	72'009.70	0.00	0.00	72'009.70
6150.5010.02	Sanierung Mühlehalde	28.03.2022	SV	160'000.00	263'456.05	103'456.05-	0.00	0.00	103'456.05-
6150.5010.11	Sanierung Vogelackerweg	28.03.2022	SV	380'000.00	309'919.42	70'080.58	0.00	0.00	70'080.58
6150.5010.12	Sanierung/Erstellung Fussweg inkl. Brücke	07.12.2023	BU	80'000.00	0.00	80'000.00	0.00	0.00	80'000.00
6150.5010.13	Umbau Ortskern Uli-Schadplatz	28.03.2022	SV	156'000.00	195'508.15	39'508.15-	0.00	0.00	39'508.15-
6150.5010.17	Sanierung Winkel/Sägeweg	08.12.2022	SV	661'622.00	283'045.55	378'576.45	0.00	0.00	378'576.45

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Oberdorf
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
6150.5010.18	Projektierung Dorfmattdstrasse	08.12.2022	BU	25'000.00	24'041.98	958.02	0.00	0.00	958.02
6150.5010.20	Microsealbelag Weidentalweg		BU	90'000.00	0.00	90'000.00	0.00	90'000.00	0.00
6150.5010.21	Heissteeerung Fuchsfarm/Dielenbergweg	07.12.2023	BU	40'000.00	0.00	40'000.00	40'000.00	0.00	0.00
6150.5010.22	Heissteeerung Schlittelweg	07.12.2023	BU	30'000.00	0.00	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00
6150.5010.23	Oberflächenbehandlung Wilweg		BU	75'000.00	0.00	75'000.00	0.00	75'000.00	0.00
6150.5060.01	Werkhof Ersatz Fahrzeug	26.02.2024	SV	60'000.00	0.00	60'000.00	60'000.00	0.00	0.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			3'420'908.45	1'347'275.27	2'073'633.18	90'000.00	1'800'000.00	183'633.18
7101.5030.01	Sanierung Wasserleitung Hintere Gasse	14.12.2020	SV	92'850.00	145'285.95	52'435.95-	0.00	0.00	52'435.95-
7101.5030.10	Anpassung Wasserleitung entlang WB-Gleis	29.06.2021	SV	181'059.00	174'021.97	7'037.03	0.00	0.00	7'037.03
7101.5030.13	Ersatz Wasserleitung Milcherweg	28.03.2022	SV	139'275.75	183'949.50	44'673.75-	0.00	0.00	44'673.75-
7101.5030.14	Ersatz Wasserleitung Vogelackerweg	28.03.2022	SV	120'705.65	169'595.49	48'889.84-	0.00	0.00	48'889.84-
7101.5030.17	Projektierung Ersatz WL Dorfmattdstrasse	08.12.2022	BU	25'000.00	14'221.33	10'778.67	0.00	0.00	10'778.67
7101.5030.18	Ersatz Wasserleitung Winkel/Sägeweg	08.12.2022	SV	228'864.00	122'068.60	106'795.40	0.00	0.00	106'795.40
7101.5030.20	Ersatz Wasserleitung Eptingerstrasse 3. Etappe	07.12.2023	BU	90'000.00	0.00	90'000.00	90'000.00	0.00	0.00
7101.5040.00	Projekt Wasseraufbereitung z'Hof	08.12.2022	SV	150'000.00	79'689.94	70'310.06	0.00	0.00	70'310.06
7101.5040.02	Ausführung Wasseraufbereitung z'Hof		SV	1'800'000.00	0.00	1'800'000.00	0.00	1'800'000.00	0.00
7201.5030.01	Ersatz Abwasserleitung Hintere Gasse	14.12.2020	SV	194'986.00	5'607.65	189'378.35	0.00	0.00	189'378.35
7201.5030.08	Ersatz Abwasserleitung Vogelackerweg	28.03.2022	SV	129'990.70	135'478.10	5'487.40-	0.00	0.00	5'487.40-
7201.5030.09	Ersatz Abwasserleitung Milcherweg	28.03.2022	SV	64'995.35	129'534.30	64'538.95-	0.00	0.00	64'538.95-
7201.5030.10	Ersatz Abwasserleitung	08.12.2022	SV	48'182.00	23'713.85	24'468.15	0.00	0.00	24'468.15

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Oberdorf
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
7201.5030.11	Winkel-Sägeweg Projektierung Ersatz ABWL Dorfmatthstrasse	08.12.2022	BU	15'000.00	7'110.59	7'889.41	0.00	0.00	7'889.41
7900.5290.00	Überarbeitung ZR Siedlung und TZR Ortskern	25.03.2019	SV	140'000.00	156'998.00	16'998.00-	0.00	0.00	16'998.00-

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

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung das Budget 2025 mit den unten aufgeführten Steueransätzen zu genehmigen.

Steuern 2025

Im Jahr 2025 gilt für Oberdorf folgende Steuerfüsse:

Einkommens- und Vermögenssteuer Natürliche Personen	65 % der Staatssteuer
Ertragssteuer Juristische Personen	55 % der Staatssteuer
Kapitalsteuer Juristische Personen	55 % der Staatssteuer
Sondersteuersatz	55 % der Staatssteuer



Gemeinde Oberdorf BL

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

An die
Einwohnergemeindeversammlung der Gemeinde Oberdorf BL
vom 5. Dezember 2024

Bericht und Antrag zum Budget 2025 der Einwohnergemeinde Oberdorf BL

1. Auftrag

Der Gemeinderat erstellt das Budget für das kommende Rechnungsjahr (§158 Gemeindegesetz) sowie den Aufgaben- und Finanzplan (AFP) (§ 157 c Gemeindegesetz). Das Budget ist der Gemeindeversammlung vor Jahresende vorzulegen und zusammen mit dem Gemeindesteuerfuss für das kommende Rechnungsjahr zu beschliessen (§ 158 Gemeindegesetz). Der Aufgaben- und Finanzplan (AFP) ist der Versammlung zur Kenntnisnahme vorzulegen (§ 157c Gemeindegesetz).

Die Rechnungsprüfungskommission begutachtet das Budget insbesondere die Einhaltung der Gesetzes- und Verordnungsvorschriften, und nimmt eine finanzpolitische Würdigung des Budgets sowie des AFP hinsichtlich der Tragbarkeit und der Erreichung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts vor (§ 55 Gemeinde-rechnungsverordnung).

2. Durchführung

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission hat das Budget an ihren Sitzungen mittels Vergleiche mit der Rechnung 2023 und dem Budget 2024, Fragen bzw. den darauf erhaltenen Antworten des Gemeinderats und der Verwaltung begutachtet. Am 18.10.2023 wurde eine Prüfung einer definierten Auswahl von Budget-Unterlagen zur Plausibilisierung der wichtigsten Zahlen durchgeführt.

Die Begutachtung wurde so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen im Budget mit angemessener Sicherheit erkannt wurden, und eine ausreichende Grundlage für ein Urteil vorhanden ist.

Am 30.10.2024 wurde das Budget 2025 und der AFP 2025-29 mit dem zuständigen Gemeinderat Michael Wild, der Gemeindeverwalterin Rikita Senn, und der Mitarbeiterin Finanzen Carmen Helfenfinger, besprochen. An dieser Stelle möchten wir uns für das aufschlussreiche Gespräch bedanken.

3. Prüfungsgebiete

Die Prüfungsgebiete umfassen:

- Budget der Erfolgsrechnung
- Spezialfinanzierungen
- Budget der Investitionsrechnung
- Aufgaben- und Finanzplan (AFP)

Der AFP wurde lediglich summarisch begutachtet, da dieser der Einwohnergemeindeversammlung nur zur Kenntnisnahme vorgelegt wird.

4. Ergebnisse

Der Gemeinderat unterbreitet Ihnen ein Budget mit den folgenden Eckwerten:

Aufwand: CHF 14'428'896; Ertrag: CHF 13'392'214; Aufwandüberschuss: CHF 1'036'682; Nettoinvestitionen: CHF 2'855'000; Steuerfuss natürliche Personen (Einkommens- und Vermögenssteuer): 65%; Steuerfuss juristische Personen (Kapital- und Ertragssteuer): 55%; Sondersteuersatz: 55%.

Budget Erfolgsrechnung 2025	Wir stellen fest, dass - das Budget 2025 ordnungsgemäss nach HRM2 erstellt wurde und im Umfang § 26 der Gemeinderechnungsverordnung entspricht; - das Budget 2025 mit einem unveränderten Steuerfuss für natürliche Personen von 65% und für juristische Personen von 55% der Staatssteuer erstellt wurde; - sich die Steuereinnahmen der natürlichen Personen von CHF 4.53 Mio. gegenüber dem Budget 2024 um CHF 88'000 leicht verbessern. Der Effekt der Senkung der Vermögenssteuer auf Kantonsebene von CHF 90'000 verhindert ein besseres Resultat; - der Fiskalertrag der juristischen Personen sich kontinuierlich verschlechtert und zwar auf CHF 144'500, also um CHF 36'500 tiefer als im Budget 2024. Insgesamt eine wenig erfreuliche Entwicklung; - die Sanierung der Schiessanlage (Dekontamination aufgrund Vorgaben des Umweltschutzgesetzes und der Altlastenverordnung des Bundes) einerseits den Sach- und Betriebsaufwand um CHF 630'000 erhöht, und andererseits ebenfalls den Transferertrag mit CHF 416'000. Netto bleiben CHF 214'000 Mehraufwand für die Gemeinde. Obwohl eine (zumindest teilweise) gebundene Ausgabe, fragen wir uns, ob aufgrund der Höhe der Ausgaben, welche über den Finanzkompetenzen des Gemeinderats für ungebundene Aufwendungen liegen, nicht eine separate Sondervorlage der Einwohnergemeindeversammlung vorgelegt und verabschiedet werden sollte; - der Transferertrag um netto CHF 955'800 steigt, aufgrund des höheren Ressourcenausgleichs, der Lastenabgeltungen, Logopädie-Beiträge der Gemeinden und des oben erwähnten Kantonsbeitrags zur Sanierung der Schiessanlage, sowie geringeren Entschädigungen vom Kanton im Asylwesen; - die Funktion 2 Bildung eine starke Kostensteigerung von CHF 527'801 auf CHF 4.76 Mio. im Vergleich zum Budget 2024 aufweist. Dies v.a. aufgrund wesentlich höherer Personalkosten infolge Stufenanstiegs, Teuerung, Wegfall von pensenreduzierten Kindergartenklassen und zusätzlichen Entlastungslektionen für Klassenlehrpersonen, sowie weiteren Infrastruktur-Ausgaben (wie Möblierung und Umstellung auf elektronische Unterrichtshilfen); - die Funktion 4 Gesundheit ebenfalls eine Kostensteigerung um CHF 161'090 auf CHF 1.48 Mio. gegenüber dem Budget 2024 aufzeigt. Infolge der demographischen Entwicklung sind höheren Kosten für die Pflegefinanzierung in den Heimen und die ambulante Krankenpflege (Spitex) zu erwarten; - die Funktion 5 Soziale Sicherheit erfreulicherweise eine Verbesserung von CHF 194'615 zum Budget 2024 zeigt, wobei tiefere Aufwände im Asylwesen den Hauptanteil daran beisteuert. Die Entwicklungen im Asylwesen bleiben aber höchst ungewiss, sind doch Bestrebungen auf kantonaler Ebene im Gange, die Gemeinden zu höheren Aufnahmequoten zu zwingen; - über alles gesehen nach wie vor relativ zurückhaltend geschätzt wurde. Begründet wird dies vom Gemeinderat durch die Anwendung des „Vorsichtsprinzips“. Aus unserer Sicht muss aber darauf geachtet werden, dass die Differenz zu den effektiv erreichten Zahlen der ordentlichen Rechnungsabschlüsse wiederholt eine deutliche Verbesserung der Resultate gegenüber dem Budget ergeben. Dies könnte auf die Dauer zu einem abnehmenden Vertrauen in die budgetierten Zahlen führen; der geplante Aufwandüberschuss von CHF 1'036'682 noch durch das Eigenkapital gedeckt ist.
Spezialfinanzierungen (SF)	Wir stellen fest, dass - die SF Wasserversorgung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 54'775 budgetiert wird, dadurch reduziert sich das Eigenkapital auf CHF 0.95 Mio.; - aufgrund der geplanten Investition bei der SF Wasserversorgung (Wasseraufbereitung z'Hof) die Nettoschuld (Verpflichtung) gegenüber dem steuerfinanzierten Haushalt auf über CHF 2 Mio. ansteigt;

	• die SF Abwasserbeseitigung budgetiert mit einem Aufwandüberschuss von CHF 229'115. Das Eigenkapital vermindert sich dadurch auf CHF 0.52 Mio.; • die SF Abfallbeseitigung ein budgetiertes Defizit von CHF 14'875 ausweist, wonach das Eigenkapital auf CHF 80'300 sinkt; • alle SF noch über ein genügend hohes Eigenkapital (Guthaben gegenüber der Einwohnergemeinde) verfügen.
Budget Investitionen 2025	Wir stellen fest, dass • Nettoinvestitionen von CHF 2,85 Mio. geplant sind, so aber nicht mit dem Budget 2024 verglichen werden können, da grössere Investitionen verschoben (Pumpwerk z'Hof, Sanierung Verwaltungsgebäude und Umbau Büroräumlichkeiten, Ersatz Kunstrasen) oder sistiert (Erweiterung Primarschule) wurden; • sich der Selbstfinanzierungsgrad mit -36.2% gegenüber dem Budget 2024 verschlechtert hat, und somit die geplanten Investitionen im 2025 - vorbehältlich der Zustimmung durch die Gemeindeversammlung - ausschliesslich durch die Aufnahme von Fremdkapital finanziert werden können; • zur Finanzierung der geplanten Investitionen voraussichtlich ein Darlehen von CHF 2.5 Mio. aufgenommen werden muss und damit die Schulden gegenüber Dritten auf CHF 7.5 Mio. bis Ende 2025 ansteigen werden. Somit wird die Verzinsung dieser Verbindlichkeiten um CHF 50'000 auf total CHF 150'000 pro Jahr zunehmen; • gemäss unserem gesetzlichem Auftrag (§55 Gemeinderrechnungsverordnung) wir darauf hinweisen müssen, dass mit diesem geplanten Investitionsvolumen die Schwelle der finanziellen Tragbarkeit für die Gemeinde überschritten wird. Neben den Zinsaufwänden für das Fremdkapital werden die Abschreibungen die Erfolgsrechnung stärker belasten und damit den Aufwandüberschuss in Zukunft weiter ansteigen lassen.
Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2025 - 2029	Wir stellen fest, dass • die Planung von unveränderten Steuersätzen der natürlichen und juristischen Personen über die ganze Zeitspanne ausgeht und auch keine Gebührenerhöhungen einberechnet wurden; • der Finanzierungssaldo über die gesamte Planungsperiode gesehen negativ ist (Mittelwert CHF -3.1 Mio.), was die Verschuldung bis 2029 auf CHF 19.0 Mio. ansteigt lässt, die ohne zusätzlich Fremdmittelaufnahme nicht finanziert werden kann; • durch den im Budget 2024 geplanten - aber nicht realisierten bzw. verschobenen - Investitions-Peak die Vergleichbarkeit (z.B. Entwicklung Selbstfinanzierungsgrad) zu diesem Jahr nicht gegeben ist; • aufgrund der Aufwandüberschüsse und der hohen Fremdverschuldung die Bonität bzw. Kreditwürdigkeit der Gemeinde laufend abnimmt und als Folge die Darlehens-Verzinsung teurer werden könnte (Risikoaufschlag); • die Erträge der Erfolgsrechnung über die Jahre nur bescheiden ansteigen werden. Der Gemeinderat vertritt offenbar die Meinung, dass das Bevölkerungswachstum keinen grossen Effekt auf die Ertragsseite (Transfer- und Steuereinnahmen) hat, obwohl weitere Bauprojekte in Planung sind und Infrastruktur-Verbesserungen in Oberdorf und im Waldenburgertal die Attraktivität der Gemeinde fördern sollten; • die Investition in die geplante gemeinsame Wasseraufbereitung z'Hof von zirka CHF 1.8 Mio. im Jahre 2025 (Zustimmung der Bevölkerung vorausgesetzt) zu einem erhöhten Abschreibungsaufwand ab 2026 führt. Als Folge davon könnte dies zu einem schnelleren Abbau des Eigenkapitals der SF Wasserversorgung beitragen, und hätte allenfalls Auswirkungen auf die Höhe der Wasser-Gebühren; • ein ähnliches Bild bei der Abwasser- und Abfallbeseitigung zu einer kontinuierlichen Abnahme des Eigenkapitals führt und ab 2028 / 2029 durch Gebühren-Erhöhlungen ausgeglichen werden muss; • die Planung ab Ende 2027 einen Bilanzfehlbetrag aufweist, und die Gemeinde somit über kein Eigenkapital mehr verfügt bzw. überschuldet ist. Der Regierungsrat kann somit gemäss Gemeindegesetz § 168a lit. b Abs. 5 im Sinne von § 166 gegenüber der Gemeinde Aufsichtsmaßnahmen beschliessen; • aufgrund der geplanten Aufwandüberschüsse zusammen mit den Investitionen über die nächsten Jahre und der daraus resultierenden enormen Verschuldung der Gemeinde, der vorliegende AFP als keine verantwortungsbewusste und vernünftigerweise realisierbare Zukunftsperspektive erachtet werden kann. Zu diesem Thema beachten Sie bitte die nachstehenden Bemerkungen.

Wie bereits in den vergangenen Jahren erwähnt, stellt die finanzielle Zukunft der Gemeinde Oberdorf den Gemeinderat weiterhin vor grosse Herausforderungen. Die finanzpolitischen Rahmenbedingungen und die vom Bund und Kanton auferlegten Pflichten an die Gemeinde haben sich bisher in keiner Weise verändert. Eher das Gegenteil ist der Fall.

Aktuell (anfangs November 2024) sind auf Kantonsebene wiederum verschiedene Vorstösse in Vorbereitung, welche massgebliche Auswirkungen auf die finanzielle Situation der Gemeinden haben. Als wichtigste sind die Landsratsvorlage des Regierungsrats zum Thema Finanzausgleich und Aufgabenteilung und die Gemeindeinitiative der Gebergemeinden zur Neuregelung des kantonalen Finanzausgleichs zu nennen.

Das vorliegende Budget und der AFP sind deshalb bereits mit weiteren Unsicherheiten behaftet, neben den schwer abschätzbaren Auswirkungen der konjunkturellen und weltpolitischen Lage.

Eine Umgestaltung der Finanzierung (Ressourcen- und Lastenausgleich) und/oder grundsätzlich die Aufgabenverteilung zwischen Gemeinden und Kanton im Bildungs-, Sozial- und Gesundheitsbereich sind unbedingt erforderlich. Die Prinzipien der „fiskalischen Äquivalenz“ (grob übersetzt: „Wer zahlt, befiehlt“) und der Gemeindeautonomie werden seit längerer Zeit nicht konsequent eingehalten. Dies führt dazu, dass die Gemeinden ungewollt und fremdbestimmt in eine wachsende Verschuldung geraten, aus der sie aus eigener Kraft praktisch nicht mehr herausfinden können.

5. Antrag

Wir empfehlen dem Gemeinderat auf politischer Ebene (VBLG, Landrat, Kommissionen) in Bezug auf die Aufgaben- bzw. Lastenverteilung (Bildung, Sozialhilfe, Gesundheit) zwischen Kanton und Gemeinden nicht nachzulassen und weiterhin aktiv zu bleiben.

Weiter sollte die finanzielle Situation der Gemeinde mit der absehbaren ständig steigenden Verschuldung und der prognostizierten fehlenden Eigenkapitaldeckung an die zuständigen Stellen des Kantons kommuniziert und eine Beratung / Unterstützung / Massnahmenempfehlung (schriftliche Antwort) verlangt werden.

Ergänzend empfehlen wir, Kooperationen mit Nachbargemeinden in all denjenigen Bereichen anzustreben, wo sinnvoll, Synergien fördernd und kostenreduzierend, sowie nach Möglichkeiten zu suchen, um das Steuersubstrat der natürlichen und juristischen Personen der Gemeinde mittel- und langfristig zu verbessern.

**Der Einwohnergemeindeversammlung empfehlen wir, das Budget 2025 zu genehmigen.
Der Aufgaben- und Finanzplan 2025-2029 ist zur Kenntnis zu nehmen.**

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission Oberdorf BL



Patrick Buser, Präsident



Tino Kobler, Aktuar

Oberdorf, 4. November 2024