



Budget

2024



Lupsingen

Seite 1

Gemeinde Lupsingen

Liestalerstrasse 14

4419 Lupsingen

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	3
Erläuterungen zum Budget	4
Erläuterungen zu Abweichungen zum Vorjahresbudget	5 – 7
Auflistung der Finanzkennzahlen	8
Ergebnisübersicht	9
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	10
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Aren	11 – 20
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	21 - 52
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	53
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	54 - 55
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	56 - 60
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	61 - 62
Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	63 - 67

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

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. Anwenderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Bilanz

Die Bilanz zeigt die Vermögens- und Schuldenstruktur der Gemeinde zu Jahresbeginn und zum Jahresende. Sie umfasst die Aktiven (Finanz- und Verwaltungsvermögen) sowie die Passiven (Fremd- und Eigenkapital).

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 zum Budget 2024

Im Sinne von § 2 Abs. 1 der Gemeinderechnungsverordnung erläutert der Gemeinderat nachfolgend das Budget allgemein und bezüglich finanzpolitischer Tragbarkeit.

Erfolgsrechnung

Das Budget der Erfolgsrechnung weist bei einem Aufwand von CHF 6'169'200.00 und einem Ertrag von CHF 6'261'500.00 einen Ertragsüberschuss von CHF 92'300.00 auf. Im Budget 2023 wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 29'987.00 gerechnet. Beim Nettoaufwand der einzelnen funktionalen Bereiche (0 – 9) besteht im Bereich Bildung die höchste Abweichung von CHF 42'006.00 (Mehraufwand) zum Budget des Vorjahres. Dies ist vor allem auf die erhöhten Lohnkosten zurückzuführen (u.a. Teuerungsanpassung). Die übrigen Bereiche weisen sowohl positive als auch negative Abweichungen beim Nettoaufwand auf. Im Bereich Finanzen und Steuern wird mit einem Nettoertrag in der Grössenordnung des Vorjahres gerechnet. Die wesentlichen Veränderungen werden in einem separaten Verzeichnis erläutert.

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist einen Mehraufwand von CHF 60'200.00 aus. Im Vorjahr wurde mit einem Defizit von CHF 74'717.00 budgetiert. Die Erträge wurden etwas höher als im Budget 2023 sowie der Jahresrechnung 2022 budgetiert. Für die Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung ist analog zum Vorjahr und unveränderten Erträgen ein Defizit von CHF 34'400.00 budgetiert. Bei der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung beträgt das budgetierte Defizit CHF 3'100.00. Eine Anpassung der Gebühren ist für 2024 nicht vorgesehen. Für den Wärmeverbund wird u.a. aufgrund der nochmals steigenden Energiepreise mit einem Defizit von CHF 10'900.00 gerechnet.

Investitionsrechnung

Das Investitionsbudget 2024 sieht insgesamt Ausgaben von CHF 2'469'000.00 vor. Davon werden CHF 1'252'000.00 im steuerfinanzierten Bereich investiert. Die gesamten Einnahmen von CHF 140'000.00 fallen im gebührenfinanzierten Bereich resp. in den Spezialfinanzierungen (Anschlussbeiträge) an. Die Investitionen des steuerfinanzierten Bereichs beinhalten verschiedene Investitionen im Schulhaus, die Sanierung von einem Teil der Dorfbrunnen (2. Teil ist dann im 2025 vorgesehen), verschiedene Strassensanierungen, Beleuchtungsersatz (1. Teil, der 2. Teil erfolgt im 2025), die Ersatzanschaffung eines Fahrzeuges für den Werkdienst sowie die Einfriedung des Friedhofs. In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung sind insgesamt Investitionen von CHF 750'000.00 geplant. Die Investitionen für die Abwasserbeseitigung betragen Total CHF 467'000.00. Die Investitionen können im steuerfinanzierten Bereich zu 35 % aus eigenen Mitteln finanziert werden (Selbstfinanzierungsgrad). In der Wasserversorgung sowie der Abwasserbeseitigung ist eine grosse Investitionstätigkeit vorgesehen. Zudem weisen beide Rechnungen einen Cash-Drain aus, sodass keine Investitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden können (negativer Selbstfinanzierungsgrad). In der Investitionsrechnung sind die für 2024 vorgesehenen Ausgaben enthalten. Die effektiv zu bewilligenden Sonderkredite gehen aus der Auflistung der Investitionen hervor. Diese sind teilweise abweichend, da die Kosten der Investitionen – vor allem bei grösseren Projekten - meistens über mehrere Jahre verteilt sind.

Für Kredite, welche den Betrag von CHF 50'000.00 überschreiten, bildet das Budget nicht die Rechtsgrundlage. Diese Kredite werden der Gemeindeversammlung gemäss § 6 Abs. 2 lit. a der Gemeindeordnung mit entsprechenden Sondervorlagen unterbreitet.

Lupsingen, 13. November 2023

Erläuterungen zu Abweichungen des Budgets 2024 zum Vorjahresbudget

Ergänzend zu den allgemeinen Erläuterungen werden nachfolgend die wesentlichen Abweichungen (+/- CHF 10'000.00) zum Vorjahresbudget erläutert

Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Abweichung CHF
0220.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	Im 2023 sind verschiedene Neuanstellungen erfolgt. Die Lohnberechnungen basieren auf den aktuellen Vertragsgrundlagen. Zudem wurde eine Teuerung von 2 % im 2024 berücksichtigt.	28'500.00
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	Nachdem im 2022/2023 aufgrund der personellen Vakanzen der Einsatz eines externen Dienstleistungsunternehmens notwendig wurde, wird dies im 2024 aufgrund der Neuanstellungen nicht mehr notwendig sein. In der Übergangsphase ist es jedoch noch möglich, dass wir auf Unterstützung von Dritten angewiesen sind.	-40'000.00
0220.3158.00/ 0220.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	Hier gibt es Verschiebungen zwischen den beiden Aufwandkonti. Gesamthaft steigen die Kosten um CHF 4'500.00 an u.a. neues Sitzungsverwaltungsprogramm	-12'500.00 17'000.00
0290.3144.00	Unterhalt Hochbauten	Die elektrischen Installationen im Gemeindehaus müssen im 2024 erneuert werden.	10'500.00
1611.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	Im 2023 waren einmalige Kosten für Sanierungsarbeiten beim Kugelfang der 300 m Schiessanlage budgetiert.	-24'300.00
2110.3020.00	Löhne Lehrkräfte KG	In den Lohnkosten des Kindergartens sind enthalten: Teuerung von 2 %, zu erwartende Lohnstufenanstiege sowie Dienstalterszulagen. Die Berechnungen wurden von der Schulleitung aufgrund von aktuellen Kenntnissen vorgenommen.	16'500.00
2120.3020.00	Löhne Lehrkräfte PS	Verschiedene gesetzliche Anpassungen führen zu höheren Lohnkosten. Für das Budget 2024 wurde jedoch sehr zurückhaltend budgetiert. Sollte sich während des Schuljahres zeigen, dass zusätzliche Pensen notwendig werden, kann dies durch die Schulleitung in die Wege geleitet und in der Rechnung 2024 entsprechend kommentiert werden. In den Lohnkosten sind ebenfalls 2 % Teuerung sowie Stufenanstiege und Dienstalterszulagen enthalten.	33'000.00
2140.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände RML	Wir übernehmen jeweils die durch die Regionale Musikschule berechneten Budgeterträge.	-12'000.00
3120.3144.00	Unterhalt Hochbauten Brunnenunterhalt	Im Investitionsbudget 2024 ist ein Betrag für die Sanierung der Brunnen enthalten (Aufteilung auf 2 Jahre). In der Erfolgsrechnung fallen somit — mit Ausnahme der Abschreibungen ab 2026 sowie kleineren Unterhaltsarbeiten - keine Kosten mehr an.	-20'000.00
3290.3636.00	Beiträge an priv. Organisationen Vereinsbeiträge	Für das Dorffest 2023 wurde im Budget 2023 ein einmaliger Betrag von CHF 20'000.00 eingestellt. Für 2024 sind einige Projekte von Vereinen vorgesehen, wofür die entsprechenden Anträge eingereicht wurden.	-10'000.00
3420.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	Im 2023 ist ein Betrag von CHF 15'000.00 für einen Spielturm im Budget enthalten.	-15'000.00
4120.3614.01	Entschädigungen öffentl. Unternehmung (Pflegefianzierung)	Die Berechnung erfolgt jeweils anhand der aktuellen Heimbelegungen durch Bewohner/innen unserer Gemeinde. Diese variieren von Jahr zu Jahr teilweise stark. Zudem gibt es Verschiebungen vom stationären zum ambulanten Bereich (SPITEX), da viele ältere Personen oft länger zu Hause bleiben möchten.	-30'000.00
4210,363200	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	Es handelt sich um höhere Beiträge an die Spitex Region Liestal (siehe auch Kommentar unter Konto 4120.3614.01 .	22000,00

Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Abweichung CHF
5720.3130.00	Dienstleistungen Dritter	Diese Kosten waren bisher falsch budgetiert. Sie sind im Konto 5790.3130.02 enthalten	-16'700,00
5720.3637.00-	Beiträge-an-private Haushalte	Bei den Sozialleistungen handelt es sich um gebundene Kosten, welche aufgrund der Sozialhilfegesetzgebung auszurichten sind. Aktuell liegt die Fallzahl etwas höher als 2022, aber tiefer als im 2023 budgetiert	-20'000,00
5730.3637.00	Unterstützung gemäss Gesetz	Die Kosten für das Asylwesen werden vom Bund mehrheitlich mit Pauschalen (Person/Tag) entschädigt. Verschiebungen zwischen den Funktionen 5722 und 5730 sind abhängig vom Status der zugewiesenen Personen und können zu Budgetabweichungen führen. Insgesamt decken die Bundesbeiträge die Ausgaben der Gemeinde, d.h. das Asylwesen ist in der Regel erfolgsneutral.	200'000.00
5730.4611.00	Entschädigungen vom Kanton	Siehe Kommentar unter Konto 5730.3637.00.	-205'000.00
5790.3130.01	Dienstleistungen Dritter Bereuungskosten Asylwesen	Diese Kosten sind ebenfalls im Konto 5790.3130.02 enthalten.	-25'000.00
5790.3130.02	Dienstleistungen Dritter Convalere Sozialhilfe Asylwesen	Bis 2023 waren diese Kosten unter 5720.3130.00 und 5790,3130 01 budgetiert, was nicht korrekt war, Aufgrund der höheren Fallzahlen (Asylwesen) steigen die Kosten gesamthaft zudem etwas an.	50'000.00
6150.3010.02	Löhne des Betriebspersonals	Bis zur Anstellung eines neuen Lehrlings im August 2024 erfolgt in einem Teilpensum von 60 % eine Temporäranstellung, damit die anfallenden Arbeiten jeweils erledigt werden können.	15'100.00
6150.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen AG	Die Beträge wurden aufgrund der Erfahrungswerte aus dem Jahr 2022 angepasst. Es handelt sich um interne Verrechnungen, welche keinen Einfluss auf das Ergebnis hat.	12'000.00
7101.3132.00	Honorare externe Berater	Im 2022/2023 sind einmalige Kosten für ein neues Vertragswerk Wasserversorgung angefallen.	-19'500.00
7101.3144_00	Unterhalt Hochbauten	Es werden verschiedene Arbeiten beim Messschacht sowie bei der Brunnstube notwendig.	13'500.00
7101.4240.00	Benutzungsgebühren	Grundlage für das Budget bilden 90'000 m3 Wasserverbrauch zuzüglich Zählermieten.	-10'000.00
7101.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	Die Wasserversorgung weist ein Defizit aus. Dieses wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet.	-14'517.00
7201.3130.00	Dienstleistungen Dritter	Im 2024 fallen keine Kosten mehr für die Beratung Revision Abwasserreglement sowie die Reinigung der Sammler/Schächte an.	-11'500.00
7201.3143 00	Unterhalt übrige Tiefbauten	Im Budget 2023 sind Kosten für eine Kanalsanierung enthalten.	-23'000.00
7201.3611.00	Entschädigung an Kanton Abwassergebühren	Die Abwassergebühren wurden anhand der definitiven Abrechnung 2022 berechnet.	20'000 00
7201.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	Die Abwasserbeseitigung weist ein Defizit aus. Dieses wird dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet.	15'000.00
7710.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	Im 2023 ist ein Betrag für die Sanierung des Parkplatzes beim Friedhof enthalten.	-12000.00
7710.3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	Der im Budget 2023 eingestellte Betrag ist zu hoch. Es ist lediglich noch eine Investition aktiviert, welche abgeschrieben werden muss.	-11'520.00
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	Gemäss Beschluss der EGV erfolgte die Abschreibung des Restbetrages für die Revision Zonenplanung vollständig zulasten der Rechnung 2022. In den kommenden Jahren sind daher keine Abschreibungen mehr vorzunehmen.	-11'561.00
8200.3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	Die Beiträge an das Forstrevier Riedbach für den Unterhalt des Waldes sowie der Waldwege werden ab 2024 aufgrund von aktualisierten Berechnungen angepasst.	12'000.00

Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Abweichung CHF
8730.3130.00	Dienstleistungen Dritter	Im Budget 2023 ist ein Betrag von CHF 50'000.00 für die Ausarbeitung eines Konzeptes für die Notstromversorgung enthalten. Es ist jedoch keine Ausführung vorgesehen.	-52'000.00
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	Die Einkommenssteuern von natürlichen Personen wurden mit unverändertem Steuerfuss aufgrund der Vorjahre unter Berücksichtigung der Prognosen der Steuerverwaltung BL / BAK Economics Basel berechnet.	20'000.00
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen	Die Vermögenssteuern von natürlichen Personen wurden mit unverändertem Steuerfuss aufgrund der Vorjahre unter Berücksichtigung der Prognosen der Steuerverwaltung BL / BAK Economics Basel berechnet.	50'000.00
9101.3183.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben NP	Der Betrag wird aufgrund der Vorjahreswerte angepasst. Der Steuereinzug erfolgt durch die Steuerverwaltung BL.	10'000.00
9300.4621.00	Sonderlastenabgeltungen	Für die Sonderlastenabgeltung «Bildung I», welche das Verhältnis der Schülerzahl zur Wohnbevölkerung beinhaltet, haben wir für 2022 einen Betrag erhalten. Auch im 2024 werden wir aufgrund der Schülerzahl voraussichtlich wieder einen Beitrag erhalten (Basis 2023). Dieser dürfte zudem höher ausfallen als 2023, da sich die Schülerzahl etwas erhöht hat.	-70'150.00
9300.4622.00	Horizontaler Finanzausgleich	Der Ressourcenausgleich basiert auf den mutmasslichen Steuererträgen des Rechnungsjahres 2023 und wurde mit einer vom Statistischen Amt BL zur Verfügung gestellten Exceldatei berechnet.	-45'000.00
9300.4631.00 9300.4631.01	Beiträge vom Kanton,	Die Beiträge des Kantons für Entschädigung HarmoS, EI—Entlastung sowie die Abfederung der Vermögenssteuern werden neu in einem Konto zusammengefasst. Diese werden gesamthaft im 2024 etwas tiefer ausfallen Zudem war der Betrag für die Entschädigung HarmoS im 2023 zu hoch eingesetzt..	-20'000.00 37'900.00
9610.3401.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	Kreditneuaufnahmen im Zusammenhang mit den Investitionen sowie höhere Zinssätze bei Erneuerungen von bestehenden Krediten führen zu höheren Zinskosten.	29'000.00
9630.4430.00	Pachten, Mietzinsen Liegenschaften FV	Die Mieteinnahmen des Ladenlokals wurden bisher falsch budgetiert (Korrekt werden diese unter dem Bereich 8500 verbucht).	18'600.00

Legende: Abweichungen (tieferer Aufwand / höherer Ertrag) mit dem Vorzeichen (-) wirken sich positiv auf das Ergebnis aus, Beträge ohne Vorzeichen beeinflussen das Ergebnis negativ (höherer Aufwand / tieferer Ertrag).

Gemeinde Lupsingen		Finanzkennzahlen Budget 2024			
Kennzahl	Budget 2024		Budget 2023	Durchschnitt 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
	Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad					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 spielen.
- Gesamt	15%		22%	130%	
- Allgemeiner Haushalt	35%		62%	83%	
- Selbstfinanzierung Wasser	-6%		-7%	NV	
- Selbstfinanzierung Abwasser	-9%		-45%	NV	
Zinsbelastungsgrad	0,5%	Gut	0,2%	0,0%	<4 % Gut 4% - 9% Genügend >10% Schlecht
Kapitaldienstanteil	6,8%	Tragbare Belastung	7,6%	7,1%	<5 % Geringe Belastung 5%-15% Tragbare Belastung >15% Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	6%	Schlecht	5%	4%	>20% Gut 10%-20% Mittel >10% Schlecht
Investitionsanteil	31%	Sehr starke Investitionstätigkeit	23%	16%	<10% Schwache 10%-20% Mittlere 20%-30% Starke >30% sehr starke Investitionstätigkeit

Legende: NV = Wert ist nicht verfügbar respektive kann nicht berechnet werden

Diese Finanzkennzahlen wurden vom Statistischen Amt BL aufgrund des Uploads der Finanzstatistik berechnet und entsprechen den Empfehlungen aus dem HRM2-Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren aus dem Jahr 2008.

Ergebnisübersicht

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		6'169'200	6'261'500	6'021'050	6'051'037	5'960'283.03	5'855'743.24
+ Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	73'800			29'563		28'170.43
+ Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	18'500		59'550			76'369.36
= Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	92'300		29'987			104'539.79
+ Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss						
= Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)	Aufwandüberschuss Ertragsüberschuss	92'300		29'987			104'539.79
INVESTITIONSRECHNUNG		2'469'000	140'000	1'627'000	191'000	6'506.30-	
Zunahme der Nettoinvestitionen			2'329'000		1'436'000		
Abnahme der Nettoinvestitionen						6'506.30	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	6'169'200 92'300	6'261'500	6'021'050 29'987	6'051'037	5'960'283.03	5'855'743.24 104'539.79
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	844'400	93'200 751'200	817'044	100'700 716'344	818'073.60	103'066.34 715'007.26
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	237'400	81'900 155'500	246'377	69'000 177'377	180'634.43	79'905.13 100'729.30
2 BILDUNG	2'317'500	2'000 2'315'500	2'275'494	2'000 2'273'494	2'147'177.33	23'632.65 2'123'544.68
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	144'400	500 143'900	195'100	500 194'600	120'545.22	717.30 119'827.92
4 GESUNDHEIT	442'200	62'500 379'700	454'900	62'500 392'400	359'111.30	59'871.75 299'239.55
5 SOZIALE SICHERHEIT	631'000	335'500 295'500	445'430	130'350 315'080	556'198.66	333'566.80 222'631.86
6 VERKEHR	458'100	149'000 309'100	441'580	161'000 280'580	420'514.87	171'247.40 249'267.47
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	657'600	604'900 52'700	713'198	627'967 85'231	857'721.97	642'819.66 214'902.31
8 VOLKSWIRTSCHAFT	289'000	251'700 37'300	313'972	238'270 75'702	275'259.65	252'445.95 22'813.70
9 FINANZEN UND STEUERN	147'600 4'532'700	4'680'300	117'955 4'540'795	4'658'750	225'046.00 3'963'424.26	4'188'470.26

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Einwohnergemeinde	6'169'200 92'300	6'261'500	6'021'050 29'987	6'051'037	5'960'283.03	5'855'743.24 104'539.79
3 Aufwand	6'169'200		6'021'050		5'960'283.03	
30 Personalaufwand	2'571'000		2'463'482		2'337'018.18	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'216'600		1'318'825		1'159'669.80	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	380'400		432'013		586'812.70	
34 Finanzaufwand	68'500		41'050		159'582.31	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	28'000		24'000		21'286.00	
36 Transferaufwand	1'713'300		1'532'380		1'505'124.04	
39 Interne Verrechnungen	191'400		209'300		190'790.00	
4 EPD		6'261'500		6'051'037		5'855'743.24
40 Fiskalertrag		3'569'500		3'642'000		3'531'846.80
41 Regalien und Konzessionen		28'000		24'000		23'357.00
42 Entgelte		828'900		807'500		829'541.06
44 Finanzertrag		87'000		100'600		83'212.95
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		143'100		166'987		224'856.63
46 Transferertrag		1'413'600		1'100'650		972'138.80
49 Interne Verrechnungen		191'400		209'300		190'790.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	6'169'200		6'021'050		5'960'283.03	
30	Personalaufwand	2'571'000		2'463'482		2'337'018.18	
300	Behörden und Kommissionen	118'500		121'000		105'685.85	
3000	Behörden und Kommissionen	118'500		121'000		105'685.85	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	604'500		560'100		553'711.80	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	604'500		560'100		553'711.80	
302	Löhne der Lehrpersonen	1'405'500		1'353'000		1'281'648.95	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'405'500		1'353'000		1'281'648.95	
303	Temporäre Arbeitskräfte	6'900		6'200		6'433.15	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	6'900		6'200		6'433.15	
304	Zulagen	26'400		18'600		20'722.10	
3040	Erziehungszulagen	26'400		18'600		20'722.10	
305	Arbeitgeberbeiträge	382'600		366'982		344'805.08	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	138'000		131'365		122'419.03	
3052	Pensionskassen	189'000		182'500		172'026.55	
3053	Unfallversicherungen	4'400		3'802		4'066.85	
3054	Familienausgleichskasse	26'400		25'373		23'253.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	24'800		23'942		23'039.60	
309	Übriger Personalaufwand	26'600		37'600		24'011.25	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'100		27'000		6'344.65	
3091	Personalrekrutierung	1'900		400		9'731.50	
3099	Sonstiger Personalaufwand	10'600		10'200		7'935.10	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'216'600		1'318'825		1'159'669.80	
310 Material- und Warenaufwand	85'700		81'700		72'259.67	
3100 Büromaterial	10'000		9'700		8'764.10	
3101 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	37'500		36'470		29'486.73	
3102 Drucksachen, Publikationen	4'500		3'500		2'609.20	
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	5'600		5'245		2'177.15	
3104 Lehrmittel	28'100		26'365		29'222.49	
3109 Übriger Material- und Warenaufwand			420			
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	102'200		79'950		62'490.81	
3110 Büromöbel und -geräte	15'800		3'660		7'210.65	
3111 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	55'800		44'900		38'248.79	
3112 Dienstkleider	2'500		2'500		730.65	
3113 Hardware	11'000		11'200		4'633.30	
3118 Immaterielle Anlagen	13'100		13'690		11'667.42	
3119 Übrige Anschaffungen	4'000		4'000			
312 Ver- und Entsorgung	156'900		152'850		121'725.40	
3120 Ver- und Entsorgung	156'900		152'850		121'725.40	
313 Dienstleistungen und Honorare	548'400		638'100		581'373.54	
3130 Dienstleistungen Dritter	356'600		394'900		329'815.54	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	161'800		213'300		222'284.30	
3134 Sachversicherungsprämien	26'700		26'890		26'002.70	
3137 Steuern und Gebühren	3'300		3'010		3'271.00	
314 Baulicher Unterhalt	140'400		199'800		124'186.05	
3140 Unterhalt an Grundstücken	1'000		1'000		700.00	
3141 Unterhalt Strassen/Verkehrswege	32'700		24'000		16'597.50	
3143 Unterhalt übrige Tiefbauten	70'000		142'300		96'336.25	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144	Unterhalt Hochbauten	34'700		30'500		10'552.30	
3145	Unterhalt Wald	2'000		2'000			
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	102'400		92'160		130'777.40	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200		200			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	29'500		33'330		75'511.35	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	18'500		10'000		9'814.70	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	54'200		48'630		45'451.35	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	20'100		26'725		32'776.27	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'100		1'300		1'386.57	
3162	Raten für operatives Leasing	19'000		25'425		31'389.70	
317	Spesenentschädigungen	20'200		22'240		12'883.90	
3170	Reisekosten und Spesen	2'800		2'720		1'396.05	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	17'400		19'520		11'487.85	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	31'900		16'900		7'693.55	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'900		1'900		828.60	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	10'000		5'000		14'100.00-	
3183	Tatsächliche Forderungsverl. Steuerguthaben natürliche Pers	20'000		10'000		20'419.75	
3185	Tatsächliche Forderungsverlust Steuerguthaben juristische					545.20	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	8'400		8'400		13'503.21	
3199	Übriger Betriebsaufwand	8'400		8'400		13'503.21	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	380'400		432'013		586'812.70	
330	Abschreibungen Sachanlagen	378'400		411'971		412'517.55	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	378'400		411'971		412'517.55	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	2'000		20'042		174'295.15	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	2'000		20'042		9'530.80	
3321	Ausserplanmässige Abschreibung immaterielle Anlagen					164'764.35	
34	Finanzaufwand	68'500		41'050		159'582.31	
340	Zinsaufwand	63'500		36'050		26'954.51	
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	500		1'000		488.96	
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	3'000		4'000		2'767.00	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	60'000		31'000		23'655.30	
3409	Übrige Passivzinsen			50		43.25	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	5'000		5'000		483.05	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	5'000		5'000		483.05	
344	Wertberichtigungen Finanzvermögen					132'144.75	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen Finanzvermögen					132'144.75	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	28'000		24'000		21'286.00	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	28'000		24'000		21'286.00	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	28'000		24'000		21'286.00	
36	Transferaufwand	1'713'300		1'532'380		1'505'124.04	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	497'100		506'600		430'455.75	
3611	Entschädigungen an Kanton	187'700		168'200		186'816.75	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	79'000		78'000		74'115.70	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	230'400		260'400		169'523.30	
362	Finanz- und Lastenausgleich	15'300		15'000		14'610.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	15'300		15'000		14'610.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'200'900		1'010'780		1'060'058.29	
3631	Beiträge an Kanton	180'200		194'860		216'665.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	517'800		489'600		425'169.63	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'900		6'740		2'989.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	18'700		21'600		23'446.50	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'300		46'980		31'758.10	
3637	Beiträge an private Haushalte	437'000		251'000		360'030.06	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
39 Interne Verrechnungen	191'400		209'300		190'790.00	
390 Material- und Warenbezüge	5'400		6'300		5'200.00	
3900 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	5'400		6'300		5'200.00	
391 Dienstleistungen	186'000		203'000		185'590.00	
3910 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	186'000		203'000		185'590.00	
4 EPD		6'261'500		6'051'037		5'855'743.24
40 Fiskalertrag		3'569'500		3'642'000		3'531'846.80
400 Steuern natürliche Personen		3'555'000		3'625'000		3'506'659.60
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen		3'230'000		3'250'000		3'220'901.10
4001 Vermögenssteuern natürliche Personen		305'000		355'000		267'117.45
4002 Quellensteuern natürliche Personen		20'000		20'000		18'641.05
401 Steuern juristische Personen		14'500		17'000		25'187.20
4010 Ertragssteuern juristische Personen		7'500		12'500		14'666.60
4011 Kapitalsteuern juristische Personen		7'000		4'500		10'520.60
41 Regalien und Konzessionen		28'000		24'000		23'357.00
410 Regalien		1'800		1'800		1'801.00
4100 Regalien		1'800		1'800		1'801.00
412 Konzessionen		26'200		22'200		21'556.00
4120 Konzessionen		26'200		22'200		21'556.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42 Entgelte		828'900		807'500		829'541.06
420 Ersatzabgaben		72'000		65'000		74'881.75
4200 Ersatzabgaben		72'000		65'000		74'881.75
421 Gebühren für Amtshandlungen		33'500		32'900		51'789.64
4210 Gebühren für Amtshandlungen		33'500		32'900		51'789.64
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		656'700		643'200		620'634.27
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		656'700		643'200		620'634.27
425 Erlös aus Verkäufen		600		1'000		604.90
4250 Verkäufe		600		1'000		604.90
426 Rückerstattungen		64'100		63'400		80'289.50
4260 Rückerstattungen Dritter		64'100		63'400		80'289.50
429 Übrige Entgelte		2'000		2'000		1'341.00
4290 Übrige Entgelte		2'000		2'000		1'341.00
44 Finanzertrag		87'000		100'600		83'212.95
440 Zinsertrag		30'600		25'600		29'823.05
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		600		600		972.70
4403 Verzugszinsen Steuern		30'000		25'000		28'850.35
443 Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		33'900		52'500		29'822.20
4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		33'900		52'500		29'822.20
447 Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		22'500		22'500		23'567.70

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470 Pacht- und Mietzinse Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		19'000		19'000		20'241.00
4472 Benützungsgebühren Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		3'500		3'500		3'326.70
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		143'100		166'987		224'856.63
450 Entnahmen aus Fonds im Fremd- kapital		7'500		1'700		1'513.29
4501 Entnahmen aus Fonds Schutz- raumbauten		7'500		1'700		1'513.29
451 Entnahmen aus Fonds u.Spezial- finanzierungen im Eigenkapital		135'600		165'287		223'343.34
4510 Entnahmen aus Spezialfinan- zierungen		108'600		144'287		163'789.04
4511 Entnahmen aus Fonds des Eigen- kapitals		27'000		21'000		59'554.30
46 Transferertrag		1'413'600		1'100'650		972'138.80
460 Ertragsanteile von Dritten		67'500		57'600		36'917.55
4600 Anteil an Bundeserträgen		67'500		57'600		36'917.55
461 Entschädigungen v. Gemeinwesen		357'700		152'550		363'980.84
4610 Entschädigungen vom Bund						2'252.00
4611 Entschädigungen vom Kanton		345'700		140'550		349'245.79
4612 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		12'000		12'000		12'483.05
462 Finanz- und Lastenausgleich		707'900		592'750		337'536.00
4621 Lastenabgeltungen		107'900		37'750		37'758.00
4622 Ressourcenausgleich		600'000		555'000		299'778.00
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		279'000		296'750		232'076.80

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4630	Beiträge vom Bund		2'000		1'900		1'994.40
4631	Beiträge vom Kanton		275'500		293'400		228'558.40
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		1'500		1'450		1'524.00
469	Verschiedener Transferertrag		1'500		1'000		1'627.61
4699	Rückvergütungen		1'500		1'000		1'627.61
49	Interne Verrechnungen		191'400		209'300		190'790.00
490	Material- und Warenbezüge		5'400		6'300		5'200.00
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		5'400		6'300		5'200.00
491	Dienstleistungen		186'000		203'000		185'590.00
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		186'000		203'000		185'590.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	844'400	93'200	817'044	100'700	818'073.60	103'066.34
01	Legislative und Exekutive	134'600	1'200	132'855	400	108'708.25	3'578.85
011	Legislative	23'000		15'955		11'811.45	
0110	Legislative	23'000		15'955		11'811.45	
3000.00	Behörden und Kommissionen	8'500		7'500		6'885.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	100		70		0.00	
3053.00	Unfallversicherungen	0		5		0.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	0		20		0.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	0		10		0.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen Abstimmungsunterlagen	2'000		2'000		2'473.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Abstimmungsunterlagen	11'500		5'500		1'892.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen Wahlsoftware pro Jahr	200		150		150.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand Apéro EGV	700		700		410.40	
012	Exekutive	111'600	1'200	116'900	400	96'896.80	3'578.85
0120	Exekutive	111'600	1'200	116'900	400	96'896.80	3'578.85
3000.00	Behörden und Kommissionen Gemeinderat	95'000		100'000		85'528.35	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten; Soz.-vers.-Beiträge	6'200		6'500		5'669.60	
3053.00	Unfallversicherungen	200		0		142.80	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'200		1'400		1'115.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000		290.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	4'500		4'500		3'698.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00 Reisekosten und Spesen Spesenentschädigungen	2'000		2'000		452.10	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		1'200		400		3'578.85
02 Allgemeine Dienste	709'800	92'000	684'189	100'300	709'365.35	99'487.49
022 Allgemeine Dienste	654'100	90'500	640'959	98'800	669'610.65	98'067.49
0220 Allgemeine Dienste	654'100	90'500	640'959	98'800	669'610.65	98'067.49
3000.00 Behörden und Kommissionen Baukommission	1'500		1'500		0.00	
3010.01 Löhne Verwaltungspersonal	334'500		306'000		340'757.60	
3040.00 Erziehungszulagen	6'600		2'500		3'042.80	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten; Soz.-vers.-Beiträge	22'100		20'200		22'489.00	
3052.00 Pensionskassen	38'400		37'500		34'298.85	
3053.00 Unfallversicherungen	1'000		900		1'160.25	
3054.00 Familienausgleichskasse	4'200		3'800		4'094.70	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	4'100		3'800		4'025.35	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Verwaltungspersonals	3'500		10'500		554.40	
3091.00 Personalrekrutierung	1'500		0		9'731.50	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	2'200		2'200		1'322.65	
3100.00 Büromaterial	6'000		7'300		4'984.45	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		200		741.40	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'000		1'000		0.00	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	200		100		194.80	
3110.00 Büromöbel und -geräte	10'000		500		2'579.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	0		0		1'876.00	
3113.00 Hardware	6'000		5'000		3'749.60	
3118.00 Immaterielle Anlagen Software/Lizenzen	0		550		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	31'800		28'100		31'063.32	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000		60'000		64'520.30	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00 Sachversicherungsprämien Versicherungen	12'000		12'000		11'987.20	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	200		200		0.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	200		250		0.00	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware Fullservice Hardware	18'500		10'000		9'814.70	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	24'000		36'500		10'518.95	
3158.01 Unterhalt immaterielle Anlagen Neue Software-Einrichtungen	17'000		0		27'105.40	
3162.01 Raten für operatives Leasing Leasing Drucker Verwaltung	7'500		8'000		7'871.78	
3170.00 Reisekosten und Spesen	200		200		0.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungs- verluste	100		100		5.35-	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'800		6'720		6'720.35	
3320.00 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	0		6'554		7'604.05	
3611.00 Entschädigungen an Kanton Steuerveranlagung und Bezug	42'000		42'000		41'115.00	
3611.01 Entschädigungen an Kanton LAN-Gebühr	3'200		3'200		0.00	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden Regionale Bauverwaltung	4'000		5'000		3'380.60	
3631.00 Beiträge an Kanton E-Umzug	400		335		8.00-	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	6'000		6'000		0.00	
3634.00 Beiträge an öffentl. Untern.	3'800		3'750		0.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	0		0		40.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	12'300		8'500		12'280.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		9'000		8'500		10'569.64
4240.00 Benützungsgebühren und Dienst- leistungen		5'500		8'000		5'416.80

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.00 Verkäufe		600		1'000		604.90
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		100		26.70-
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Baubewilligungsgebühren		12'000		12'000		17'625.40
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		12'000		12'000		12'483.05
4630.00 Beiträge vom Bund AHV-Zweigstelle		2'000		1'900		1'994.40
4900.00 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		5'400		6'300		5'200.00
4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		44'000		49'000		44'200.00
029 Verwaltungsliegenschaften	55'700	1'500	43'230	1'500	39'754.70	1'420.00
0290 Verwaltungsliegenschaften Gemeindehaus & Gemeindesaal	55'700	1'500	43'230	1'500	39'754.70	1'420.00
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		0.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	18'400		14'850		14'927.60	
3134.00 Sachversicherungsprämien	400		400		395.40	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	13'000		2'500		1'341.60	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500		4'500		1'630.45	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8'700		9'280		9'939.65	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	11'500		11'500		11'520.00	
4472.00 Benützungsgebühren Liegenschaf		1'500		1'500		1'420.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	237'400	81'900	246'377	69'000	180'634.43	79'905.13
11	Polizei	7'500	600	7'522	600	4'590.80	889.35
111	Polizei	7'500	600	7'522	600	4'590.80	889.35
1110	Polizei	7'500	600	7'522	600	4'590.80	889.35
3000.00	Behörden und Kommissionen Sicherheitskommission	500		500		0.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0		15		0.00	
3053.00	Unfallversicherungen	0		2		0.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	0		3		0.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	0		2		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		7'000		4'590.80	
4120.00	Konzessionen Patente & Freinachtbewilligung		200		200		270.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter Polizeieinsätze		400		400		619.35
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	52'800	700	56'300	700	36'801.88	999.99
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	52'800	700	56'300	700	36'801.88	999.99
1400	Allgemeines Rechtswesen	7'800	700	7'400	700	7'205.75	999.99
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		1'600		1'405.75	
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen Verw.	800		800		800.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	5'000		5'000		5'000.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Katasterführung		700		700		999.99
1401 Kindes- und Erwachsenenschutz	45'000		48'900		29'596.13	
3130.00 Dienstleistungen Dritter Beistände	0		0		228.80	
3632.01 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	25'000		28'900		23'295.33	
3632.02 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	20'000		20'000		6'072.00	
15 Feuerwehr	119'000	73'100	112'050	66'000	102'109.90	76'502.50
150 Feuerwehr	119'000	73'100	112'050	66'000	102'109.90	76'502.50
1500 Feuerwehr	119'000	73'100	112'050	66'000	102'109.90	76'502.50
3181.00 Abschreibungen NP Feuerwehr	500		500		818.95	
3409.00 Vergütungszinsen Feuerwehr	0		50		43.25	
3632.00 Beitrag an Stützpunkt- & Reg. Feuerwehr Liestal (SRFWL)	118'500		0		101'247.70	
3632.01 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände FW Liestal	0		111'500		0.00	
4200.00 Ersatzabgaben		72'000		65'000		74'881.75
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen FW		500		400		496.80
4290.00 Eingang abgeschr. FW-Ersatzabg		0		0		89.05
4401.00 Verzugszinsen Feuerwehr		600		600		1'034.90
16 Militär und Bevölkerungsschutz	58'100	7'500	70'505	1'700	37'131.85	1'513.29
161 Militär	3'500		28'196		2'325.00	
1611 Schiesswesen	3'500		28'196		2'325.00	
3109.00 Übriger Material- und Waren- aufwand	0		420		0.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	0		0		93.80	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	2'000		26'300		754.85	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'500		1'476		1'476.35	
162	Bevölkerungsschutz	54'600	7'500	42'309	1'700	34'806.85	1'513.29
1620	Bevölkerungsschutz	48'100	7'500	35'809	1'700	31'330.20	1'513.29
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	7'500		0		0.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	7'000		5'000		6'009.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	800		720		725.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	500		500		654.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'000		0.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'600		2'539		2'539.05	
3632.00	Beiträge an Gden und Zweckverb ZS-Argus	28'500		25'550		21'331.45	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	200		500		70.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten		7'500		1'700		1'513.29
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	6'500		6'500		3'476.65	
3632.00	Beiträge an Gden und Zweckverb RFS ZS-Argus	6'500		6'500		3'476.65	
2	BILDUNG	2'317'500	2'000	2'275'494	2'000	2'147'177.33	23'632.65
21	Obligatorische Schule	2'317'500	2'000	2'275'494	2'000	2'147'177.33	23'632.65
211	Kindergarten	310'600		289'580		331'675.65	
2110	Kindergarten	310'600		289'580		331'675.65	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte Kindergärtnerinnen	249'500		233'000		270'780.30	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00 Erziehungszulagen	3'000		1'500		1'355.45	
3050.00 AHV, IV ect. Verwaltungskosten	16'200		15'200		17'573.85	
3052.00 Pensionskassen	30'000		28'000		29'904.35	
3053.00 Unfallversicherungen	500		400		405.55	
3054.00 Familienausgleichskasse	3'100		3'000		3'384.95	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	3'100		3'000		3'374.50	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	300		350		210.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'050		229.05	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	100		100		104.00	
3104.00 Lehrmittel	3'600		3'890		3'797.05	
3110.00 Büromöbel und -geräte	0		0		49.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	100		50		7.60	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	100		40		0.00	
3612.00 Schulgelder an Gemeinden	0		0		500.00	
212 Primarschule	1'356'600		1'323'249		1'167'846.63	3'468.60
2120 Primarschule	1'356'600		1'323'249		1'167'846.63	3'468.60
3020.00 Löhne der Lehrkräfte	1'050'000		1'017'000		897'327.65	
3040.00 Erziehungszulagen	7'400		6'500		8'414.60	
3050.00 AHV, IV ect. Verwaltungskosten	68'500		66'000		54'264.23	
3052.00 Pensionskassen	98'000		95'000		87'377.30	
3053.00 Unfallversicherungen	1'600		1'500		1'347.10	
3054.00 Familienausgleichskasse	13'100		12'700		10'281.95	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	13'000		12'600		11'231.20	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2'200		2'400		655.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	2'900		2'500		2'483.30	
3100.00 Büromaterial	3'500		1'900		3'662.80	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		970		675.15	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	500		500		135.70	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	5'200		4'945		1'678.35	
3104.00 Lehrmittel	22'500		20'475		23'626.44	
3110.00 Büromöbel und -geräte	5'000		2'360		4'582.65	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	1'000		1'000		991.70	
3113.00 Hardware	5'000		5'000		683.70	
3118.00 Immaterielle Anlagen Lizenzen	6'000		6'060		2'670.34	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'500		5'500		5'251.05	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500		500		0.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		1'280		0.00	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	13'000		11'980		7'677.00	
3162.00 Raten für operatives Leasing Drucker	11'500		11'500		11'466.02	
3162.01 Raten für operatives Leasing PC-Leasing	0		5'925		12'051.90	
3170.00 Reisekosten und Spesen	200		150		0.00	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	17'000		19'180		11'487.85	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'200		7'824		7'823.65	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		550.00
4631.00 Beiträge vom Kanton		0		0		2'918.60
214 Musikschule	155'000		167'000		152'355.95	
2140 Musikschule	155'000		167'000		152'355.95	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände RML	155'000		167'000		152'355.95	
217 Schulliegenschaften	313'100	2'000	316'100	2'000	314'636.10	10'164.05
2170 Schulliegenschaften	313'100	2'000	316'100	2'000	314'636.10	10'164.05
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte	2'000		2'000		1'892.00	
3053.00 Unfallversicherungen	0		0		5.30	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	0		0		22.25	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'800		12'000		10'688.60	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	5'500		1'500		0.00	
3119.00 Übrige Anschaffungen	500		500		0.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	37'000		37'500		33'563.10	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	10'700		10'000		14'110.95	
3134.00 Sachversicherungsprämien	6'000		6'000		5'858.05	
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	1'000		1'000		0.00	
3143.00 Unterhalt Pausenplatz	0		1'000		0.00	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	6'000		6'000		4'743.15	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'700		5'500		6'766.95	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	151'400		157'100		162'715.75	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	0		1'000		0.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	74'500		75'000		74'270.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		6'616.35
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		0		0		1'641.00
4472.00 Benützungsgebühren Liegenshaf MZH		2'000		2'000		1'906.70
218 Schulergänzende Tagesbetreuung	13'300		13'300		12'880.00	
2180 Schulergänzende Tagesbetreuung	13'300		13'300		12'880.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	0		0		9'250.00	
3130.01 Dienstleistungen Dritter KITA Hofmättli	13'300		13'300		3'630.00	
219 Übrige obligatorische Schule	168'900		166'265		167'783.00	10'000.00
2190 Schulleitung und Schulrat	165'900		163'325		165'245.00	10'000.00
3000.00 Behörden und Kommissionen Schulrat	10'000		10'000		11'307.50	
3010.05 Löhne des Verwaltungspersonals Schulsekretariat	20'000		19'200		20'477.80	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.00 Löhne der Lehrkräfte Schulleitung	106'000		103'000		105'541.00	
3040.00 Erziehungszulagen	2'900		1'600		1'762.25	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	8'200		7'950		8'616.55	
3052.00 Pensionskassen	12'000		11'400		11'649.15	
3053.00 Unfallversicherungen	300		215		217.80	
3054.00 Familienausgleichskasse	1'600		1'540		1'659.55	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'600		1'630		1'584.70	
3091.00 Personalrekrutierung	400		400		0.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	600		600		0.00	
3100.00 Büromaterial	500		500		116.85	
3110.00 Büromöbel und -geräte	300		300		0.00	
3118.00 Immaterielle Anlagen -Software	1'100		1'080		1'077.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	100		100		925.85	
3631.00 Beiträge an Kanton Beitrag Schulkonferenzen	300		310		309.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Ma- terial- und Warenbezügen Verw.	0		500		0.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	0		3'000		0.00	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		10'000.00
2192 Volksschule, sonstiges	3'000		2'940		2'538.00	
3104.00 Schulbibliothek Lehrmittel	2'000		2'000		1'799.00	
3110.00 Büromöbel und -geräte	200		200		0.00	
3634.00 Beiträge an öffentliche Unter- Spitalbeschulung	800		740		739.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	144'400	500	195'100	500	120'545.22	717.30
31	Kulturerbe	1'300		23'300		850.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'300		23'300		850.00	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'300		23'300		850.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		0.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten Brunnenunterhalt	0		20'000		0.00	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'000		3'000		850.00	
32	Kultur allgemein	38'200	500	48'250	500	25'508.27	378.00
321	Bibliotheken und Literatur	2'300		2'250		2'250.00	
3210	Bibliotheken und Literatur	2'300		2'250		2'250.00	
3634.00	Beitrag Kantonsbibliothek	2'300		2'250		2'250.00	
329	Kultur, sonstiges	35'900	500	46'000	500	23'258.27	378.00
3290	Kultur, sonstiges	35'900	500	46'000	500	23'258.27	378.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500		3'500		2'434.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		308.90	
3161.00	Mieten, Benützungskosten	600		800		465.27	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000		3'000		0.00	
3636.00	Beiträge an priv. Organisation Vereinsbeiträge	25'000		35'000		16'750.00	
3900.00	Interne Verrechnungen von Ma- terial- und Warenbezügen Verw.	300		200		300.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	3'000		3'000		3'000.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00 Benützungsgebühren		500		500		378.00
34 Sport und Freizeit	104'600		123'250		94'186.95	339.30
341 Sport	38'600		35'910		29'337.60	
3410 Übriger Sport	13'600		14'960		13'057.45	
3110.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	300		300		0.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	300		300		0.00	
3119.00 Übrige Anschaffungen	1'200		1'200		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	3'500		3'000		5'006.05	
3134.00 Sachversicherungen	1'000		950		947.50	
3137.00 Steuern und Gebühren	200		210		207.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		5'000		4'806.90	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	2'100		4'000		2'090.00	
3412 Hallenbad	11'500		11'450		11'448.00	
3635.00 Beiträge öff. Unternehmungen	11'500		11'450		11'448.00	
3414 Leichtathletik- und Fussball- anlagen	13'500		9'500		4'832.15	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	13'500		9'500		4'832.15	
342 Freizeit	66'000		87'340		64'849.35	339.30
3420 Freizeit	26'800		48'340		26'318.20	339.30
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	0		0		700.00	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	4'000		19'000		1'744.75	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'800		16'340		16'893.45	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	7'000		13'000		6'980.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		0		0		339.30
3421 Jugendhaus	39'200		39'000		38'531.15	
3000.00 Behörden und Kommissionen Jugendkommission	200		200		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		300		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter Jugendraum	38'000		38'000		37'852.05	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	700		500		679.10	
35 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	300		300			
350 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	300		300			
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	300		300			
3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	300		300		0.00	
4 GESUNDHEIT	442'200	62'500	454'900	62'500	359'111.30	59'871.75
41 Pflegeheime	230'000		260'000		169'128.05	
412 Pflegeheime	230'000		260'000		169'128.05	
4120 Pflegeheime	230'000		260'000		169'128.05	
3614.01 Entschäd. an öff. Unternehmung Pflegefinanzierung	230'000		260'000		169'128.05	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Ambulante Krankenpflege	135'700		118'450		117'831.05
421	Ambulante Krankenpflege	135'700		118'450		117'831.05
4210	Ambulante Krankenpflege	135'700		118'450		117'831.05
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	125'000		103'000		98'373.55
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	5'000		8'000		11'858.50
3636.00	Beiträge an private Organisationen - Mütter/Väterberatung	5'700		5'250		7'599.00
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen Verw.	0		200		0.00
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	0		2'000		0.00
43	Gesundheitsprävention	75'200	62'500	75'150	62'500	70'921.20
433	Schulgesundheitsdienst	74'300	62'500	74'300	62'500	70'071.20
4330	Schulgesundheitsdienst	1'000		1'000		360.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000		360.00
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	73'300	62'500	73'300	62'500	69'711.20
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	65'000		65'000		61'711.20
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300		300		0.00
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen Verw.	1'000		1'000		1'000.00
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	7'000		7'000		7'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		60'000		60'000	58'032.15

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00 Beiträge vom Kanton		2'500		2'500		1'839.60
434 Lebensmittelkontrolle	900		850		850.00	
4340 Lebensmittelkontrolle	900		850		850.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter Pilzkontrolle	900		850		850.00	
49 Übriges Gesundheitswesen	1'300		1'300		1'231.00	
490 Übriges Gesundheitswesen	1'300		1'300		1'231.00	
4901 Versorgungsregion	1'300		1'300		1'231.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und APG Region Liestal	1'300		1'300		1'231.00	
5 SOZIALE SICHERHEIT	631'000	335'500	445'430	130'350	556'198.66	333'566.80
53 Alter und Hinterlassene	178'500		178'630		186'106.85	
531 Alters- und Hinterlassenen- versicherung AHV					478.90-	
5310 Alters- und Hinterlassenen- versicherung AHV					478.90-	
3637.00 Beiträge an private Haushalte Erlasse AHV-Beiträge	0		0		478.90-	
532 Ergänzungsleistungen AHV	154'500		160'000		172'775.00	
5320 Ergänzungsleistungen AHV	154'500		160'000		172'775.00	
3631.00 Beiträge an Kanton Beiträge EL AHV	154'500		160'000		172'775.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
535 Leistungen an das Alter	24'000		18'630		13'810.75	
5350 Leistungen an das Alter	24'000		18'630		13'810.75	
3000.00 Behörden und Kommissionen Arbeitsgruppe Alter	500		500		0.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial Vorträge etc. Alter	200		250		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	500		500		0.00	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand Seniorenfeier	1'500		1'500		0.00	
3636.00 Beiträge an private Organi- sationen ohne Erwerbszweck	1'300		880		878.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte Zusatzbeiträge EL an Heimbewoh	20'000		15'000		12'932.75	
54 Familie und Jugend	13'200		15'750		7'877.30	2'252.00
544 Jugendschutz	6'000		3'550		3'522.70	
5440 Jugendschutz, allgemein	6'000		3'550		3'522.70	
3636.00 Beiträge an private Organi- sationen	6'000		3'550		3'522.70	
545 Leistungen an Familien	7'200		12'200		4'354.60	2'252.00
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	7'200		12'200		4'354.60	2'252.00
3637.00 Beiträge an private Haushalte Subventionen FEB	5'000		10'000		2'154.60	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material und Warenbezüge	200		200		0.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'200.00	
4610.00 Entschädigungen vom Bund		0		0		2'252.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57 Sozialhilfe und Asylwesen	439'300	335'500	251'050	130'350	362'214.51	331'314.80
572 Sozialhilfe	80'000	5'500	116'700	5'350	35'517.70	3'685.00
5720 Sozialhilfe	80'000	5'500	116'700	5'350	36'457.20	3'685.00
3130.00 Dienstleistungen Dritter	0		16'700		0.00	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	80'000		100'000		36'457.20	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		2'500		2'500		600.00
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Eingliederungsmassnahmen		3'000		2'850		3'085.00
5722 Sozialhilfe Asylbereich					939.50-	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	0		0		939.50-	
573 Asylwesen	300'000	330'000	100'000	125'000	275'131.41	327'629.80
5730 Asylwesen	300'000	330'000	100'000	125'000	275'131.41	327'629.80
3637.00 Unterstützung gem. Gesetz	300'000		100'000		275'131.41	
4260.00 Rückerstattungen Dritter		0		0		94.40
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Asylwesen		330'000		125'000		327'535.40
579 Übriges Sozialwesen	59'300		34'350		51'565.40	
5790 Übriges Sozialwesen	59'300		34'350		51'565.40	
3130.01 Dienstleistungen Dritter Betreuungskosten Asylwesen	0		25'000		0.00	
3130.02 Dienstleistungen Dritter Convallere SH Asylbereich	50'000		0		43'771.00	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	5'000		4'850		2'786.00	
3636.00 Beiträge an private Organi- sationen ohne Erwerbszweck	2'300		2'300		3'008.40	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	0		200		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'000		2'000		2'000.00	
6 VERKEHR	458'100	149'000	441'580	161'000	420'514.87	171'247.40
61 Strassenverkehr	458'100	149'000	441'580	161'000	420'514.87	171'247.40
615 Gemeindestrassen/Werkhof	458'100	149'000	441'580	161'000	420'514.87	171'247.40
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	458'100	149'000	441'580	161'000	420'514.87	171'247.40
3010.02 Löhne des Betriebspersonals	250'000		234'900		206'776.40	
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte	1'500		800		2'402.15	
3040.00 Erziehungszulagen	6'500		6'500		6'147.00	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'700		15'400		13'772.45	
3052.00 Pensionskassen	10'600		10'600		8'796.90	
3053.00 Unfallversicherungen	800		780		787.60	
3054.00 Familienausgleichskasse	3'200		2'900		2'709.85	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	3'000		2'900		2'801.60	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'800		10'500		3'566.70	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	400		400		430.70	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'500		11'500		12'372.87	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	4'000		4'000		899.10	
3112.00 Dienstkleider	2'500		2'500		730.65	
3120.00 Ver- und Entsorgung	9'000		11'000		7'036.15	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	15'200		14'200		32'039.40	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'700		4'000		15'497.15	
3134.00 Sachversicherungsprämien	4'700		4'700		4'572.50	
3137.00 Steuern und Gebühren Verkehrssteuern	3'100		2'800		3'064.00	
3141.00 Unterhalt Strassen/Verkehrswege	32'700		24'000		16'597.50	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'500		5'000		5'318.90	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		500		921.30	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	63'000		67'500		71'074.00	
3511.00 Einlagen in Fonds des EK Strasseninstandstellung	2'000		2'000		0.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	200		200		200.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
4240.00 Benützungsgebühren/Dienstleist Aufgrab-/Gemeingebrauchbewilli		2'000		2'000		1'898.20
4260.01 Rückerstattungen Dritter EO und Versicherungen		0		0		225.10
4290.00 Übrige Entgelte Aufgrabgesuche gem. Verordnung		2'000		2'000		0.00
4511.00 Entnahmen aus Fonds des Eigenk Rückstellungen Deckbeläge		0		0		24'613.90
4631.00 Beiträge vom Kanton		3'000		3'000		3'120.20
4910.01 Interne Verrechnung von Dienstleistungen AD		142'000		154'000		141'390.00
62 Öffentlicher Verkehr						
629 Übriger öffentlicher Verkehr						
6290 Übriger öffentlicher Verkehr						
3158.00 Unterhalt Software	0		0		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	657'600	604'900	713'198	627'967	857'721.97	642'819.66
71	Wasserversorgung	297'700	297'700	302'167	302'167	296'052.17	296'052.17
710	Wasserversorgung	297'700	297'700	302'167	302'167	296'052.17	296'052.17
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	297'700	297'700	302'167	302'167	296'052.17	296'052.17
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	1'400		1'400		986.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		1'068.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		423.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100		100		0.00	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	36'000		36'600		34'481.99	
3113.00	Hardware	0		1'200		200.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen Software & Lizenzen	6'000		6'000		7'596.98	
3120.00	Ver- und Entsorgung	3'500		3'500		2'636.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'000		25'900		13'758.40	
3132.00	Honorare	30'000		49'500		24'977.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200		180		168.65	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	42'500		43'500		44'045.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	14'000		500		3'134.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'100		4'600		34'026.80	
3170.00	Spesen	200		200		0.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500		500		15.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		9'215.55	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	19'200		24'560		24'566.15	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	2'000		1'927		1'926.75	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	2'500		3'000		2'088.90	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	75'000		73'000		70'235.10	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'000		1'000		1'000.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	6'000		6'000		6'000.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	13'500		16'000		13'500.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		10'000		10'000		14'703.70
4240.00 Benützungsgebühren		226'000		216'000		209'043.35
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		60'200		74'717		70'781.12
4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		1'500		1'450		1'524.00
72 Abwasserbeseitigung	188'400	188'400	203'400	203'400	228'902.10	228'902.10
720 Abwasserbeseitigung	188'400	188'400	203'400	203'400	228'902.10	228'902.10
7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	188'400	188'400	203'400	203'400	228'902.10	228'902.10
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		0.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	8'500		20'000		6'905.05	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	28'000		28'500		42'369.95	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	5'000		28'000		28'874.65	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	500		500		0.00	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1'200		1'200		2'139.60	
3611.00 Entschädigungen an Kanton Abwassergebühren	140'000		120'000		143'612.85	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	1'000		1'000		1'000.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	4'000		4'000		4'000.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		14'000		14'000		26'019.50

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		140'000		140'000		138'824.75
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		34'400		49'400		64'057.85
73 Abfallwirtschaft	112'100	107'100	116'060	112'100	111'411.39	107'975.04
730 Abfallwirtschaft	112'100	107'100	116'060	112'100	111'411.39	107'975.04
7300 Abfallbewirtschaftung	5'000		3'960		3'436.35	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	5'000		3'700		3'436.35	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	0		260		0.00	
7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	107'100	107'100	112'100	112'100	107'975.04	107'975.04
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	500		500		0.00	
3119.00 Übrige Anschaffungen	1'000		1'000		0.00	
3130.01 DL Abfallbewirtschaftung	72'000		75'800		77'750.13	
3130.02 Grünabfuhr	25'000		25'000		21'531.90	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	0		0		136.99-	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'600		1'500		1'900.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	200		300		200.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	4'000		4'000		4'000.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	2'800		4'000		2'730.00	
4240.01 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		79'000		82'400		71'989.57
4240.02 Gebühren Grünabfuhr		25'000		25'000		24'512.40
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		3'100		4'700		11'473.07

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
75	Arten- und Landschaftsschutz	13'800		12'250		1'544.90	
750	Arten- und Landschaftsschutz	13'800		12'250		1'544.90	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	13'800		12'250		1'544.90	
3000.00	Behörden und Kommissionen NUK	2'000		500		1'305.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	0		0		33.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	0		0		6.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Kurse NUK	300		250		0.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		0.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	0		0		200.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500		2'500		0.00	
3145.01	Unterhalt Wald Waldrandaufwertung	2'000		2'000		0.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte NUK	6'000		6'000		0.00	
76	Tierhaltung und übriger Um- weltschutz	9'900	10'700	11'300	9'300	10'313.75	9'322.45
762	Tierhaltung	9'000	9'700	9'100	8'300	8'295.40	9'322.45
7620	Hundehaltung	9'000	9'700	9'100	8'300	8'295.40	9'322.45
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'700		1'500		1'655.40	
3119.00	Übrige Anschaffungen	800		800		0.00	
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	300		300		300.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	4'200		4'500		4'340.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'700		8'300		9'322.45
769 Übriger Umweltschutz	900	1'000	2'200	1'000	2'018.35	
7690 Übriger Umweltschutz	900	1'000	2'200	1'000	2'018.35	
3118.00 Immaterielle Anlagen	0		0		323.10	
3119.00 Übrige Anschaffungen	500		500		0.00	
3130.01 Dienstleistungen Dritter Energistadt Mitgliederbeitrag	0		1'300		1'300.00	
3614.00 Entschädigungen an öff. Untern Energieberatung EBM	400		400		395.25	
4511.00 Entnahmen aus Fonds des Eigenk Energiefonds		1'000		1'000		0.00
77 Friedhof und Bestattung	30'900	1'000	54'060	1'000	40'430.91	567.90
771 Friedhof und Bestattung	30'900	1'000	54'060	1'000	40'430.91	567.90
7710 Friedhof und Bestattung	30'900	1'000	54'060	1'000	40'430.91	567.90
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500		2'500		266.56	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	10'000		7'000		7'072.05	
3134.00 Sachversicherungsprämien	100		40		37.80	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000		15'000		16'084.50	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8'900		20'420		10'660.00	
3900.00 Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	100		100		100.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	4'300		7'000		4'210.00	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000		1'000		360.00
4511.00 Entnahmen aus Grabfonds		0		0		207.90

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	Raumordnung	4'800		13'961		169'066.75
790	Raumordnung	4'800		13'961		169'066.75
7900	Raumplanung	4'800		13'961		169'066.75
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200		200		208.40
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'600		2'200		4'094.00
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	0		11'561		0.00
3321.00	Ausserplanmässige Abschreibung	0		0		164'764.35
8	VOLKSWIRTSCHAFT	289'000	251'700	313'972	238'270	275'259.65
81	Landwirtschaft	3'200		3'170		870.50
814	Produktionsverbesserungen	3'200		3'170		870.50
8140	Produktionsverbesserungen	3'200		3'170		870.50
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	1'000		1'000		720.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	0		20		10.50
3635.00	Beiträge an private Unter- nehmungen	2'200		2'150		140.00
82	Forstwirtschaft	27'300		15'250		15'250.00
820	Forstwirtschaft	27'300		15'250		15'250.00
8200	Forstwirtschaft	27'300		15'250		15'250.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	300		250		250.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	27'000		15'000		15'000.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
83 Jagd und Fischerei	1'000	1'800	360	1'800	975.00	1'801.00
830 Jagd und Fischerei	1'000	1'800	360	1'800	975.00	1'801.00
8300 Jagd und Fischerei	1'000	1'800	360	1'800	975.00	1'801.00
3631.00 Beiträge an Kanton	1'000		360		975.00	
4100.00 Regalien, Jagdpacht		1'800		1'800		1'801.00
85 Industrie, Gewerbe, Handel	24'500	19'000	23'622	19'000	23'875.20	18'600.00
850 Industrie, Gewerbe, Handel	24'500	19'000	23'622	19'000	23'875.20	18'600.00
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	24'500	19'000	23'622	19'000	23'875.20	18'600.00
3134.00 Sachversicherungsprämien Volgladen - BGV	400		400		383.60	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	500		500		0.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	21'800		21'722		21'721.60	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Aussendienst	1'800		1'000		1'770.00	
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegen- schaften Verwaltungsvermögen		19'000		19'000		18'600.00
87 Energie	233'000	230'900	271'570	217'470	234'288.95	232'044.95
871 Elektrizität	26'000	26'000	22'000	22'000	21'286.00	21'286.00
8710 Elektrizität	26'000	26'000	22'000	22'000	21'286.00	21'286.00
3511.00 Einlagen in Fonds des EK Energiefonds	26'000		22'000		21'286.00	
4120.00 Konzessionen Elektrizität		26'000		22'000		21'286.00

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
873	Übrige Energie	207'000	204'900	249'570	195'470	213'002.95	210'758.95
8730	Übrige Energie	28'100	26'000	74'100	20'000	36'976.50	34'732.50
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		52'000		144.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte Energiefonds-Förderbeiträge	26'000		20'000		34'732.50	
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	100		100		100.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds des EK Energiefonds		26'000		20'000		34'732.50
8731	Fernwärmebetriebe	178'900	178'900	175'470	175'470	176'026.45	176'026.45
3000.00	Behörden und Kommissionen	300		300		660.00	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte Pikett-Dienst	1'000		1'000		433.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungs- kosten	0		30		0.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	0		10		0.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	78'500		75'000		54'904.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		9'000		3'377.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'000		1'000		7'348.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'200		6'200		22'961.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		1'874.65	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	74'900		74'730		74'487.55	
3900.00	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen	200		200		200.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'000		3'000		3'000.00	
3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	6'800		4'000		6'780.00	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.01 Benützungsgebühren und Dienstleistungen - Verbrauchsgeb.		90'000		90'000		82'759.45
4240.02 Benützungsgebühren und Dienstleistungen - Grundgebühren		78'000		70'000		75'790.00
4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		10'900		15'470		17'477.00
9 FINANZEN UND STEUERN	147'600	4'680'300	117'955	4'658'750	225'046.00	4'188'470.26
91 Steuern	33'000	3'599'500	19'000	3'667'000	9'631.95	3'561'949.10
910 Steuern	33'000	3'599'500	19'000	3'667'000	9'631.95	3'561'949.10
9100 Steuern aktuelles Jahr	10'000	3'569'500	5'000	3'642'000	14'100.00-	3'432'151.65
3182.00 Wertberichtigung Steuern akt. Jahr NP	10'000		5'000		14'100.00-	
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen		3'230'000		3'250'000		3'021'328.00
4000.01 Sondersteuern NP		0		0		46'616.05
4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen		305'000		355'000		329'951.85
4002.00 Quellensteuern nat. Personen		20'000		20'000		18'641.05
4010.00 Ertragssteuern JP akt. Jahr		7'500		12'500		9'181.85
4011.00 Kapitalsteuern JP akt. Jahr		7'000		4'500		6'432.85
9101 Steuern Vorjahre	20'000		10'000		20'964.95	100'947.10
3183.00 Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben NP	20'000		10'000		20'419.75	
3185.00 Tatsächliche Forderungsverluste JP Vorjahre	0		0		545.20	
4000.00 Steuern Vorjahre, Einkommen		0		0		152'957.05
4001.00 Steuern Vorjahre, Vermögen		0		0		62'834.40-
4010.00 Ertragssteuern JP Vorjahre		0		0		5'484.75
4011.00 Kapitalsteuern JP Vorjahre		0		0		4'087.75
4293.00 Eingang abgeschriebene Steuern		0		0		1'251.95

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9102 Zinsendienst Steuern	3'000	30'000	4'000	25'000	2'767.00	28'850.35
3403.00 Vergütungszinsen/Skonti	3'000		4'000		2'767.00	
Zinsen auf Steuern						
4403.00 Verzugszinsen Steuern		30'000		25'000		28'850.35
93 Finanz- und Lastenausgleich	39'300	977'900	48'855	880'650	57'224.00	558'216.00
930 Finanz- und Lastenausgleich	39'300	977'900	48'855	880'650	57'224.00	558'216.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	39'300	977'900	48'855	880'650	57'224.00	558'216.00
3625.00 Solidaritätsbeitrag	15'300		15'000		14'610.00	
SH-Solidarität						
3631.00 Beiträge an Kanton	24'000		33'855		42'614.00	
4621.00 Sonderlastenabgeltungen		107'900		37'750		37'758.00
4622.00 Horizontaler Finanzausgleich		600'000		555'000		299'778.00
4631.00 Beiträge vom Kanton		270'000		250'000		220'680.00
Entschädigung HarmoS						
4631.01 Beiträge vom Kanton		0		37'900		0.00
Vergütung EL-Entlastung						
94 Ertragsanteile Bundeseinnahmen		67'500		57'600		36'917.55
940 Ertragsanteile Bundeseinnahmen		67'500		57'600		36'917.55
9400 Ertragsanteile an Bundeseinnah		67'500		57'600		36'917.55
4600.00 Anteil an Bundeserträgen		67'500		57'600		36'917.55
96 Vermögens- und Schuldenver-	75'300	33'900	50'100	52'500	164'490.05	29'760.00
waltung						
961 Zinsen	60'500		32'000		24'144.26	62.20-

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610 Zinsen	60'500		32'000		24'144.26	62.20-
3401.00 Zinsen kurzfr. Verpflichtungen	500		1'000		488.96	
3406.00 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	60'000		31'000		23'655.30	
4401.00 Zinsen Forderungen und Kontokorrente - Verzugszinsen		0		0		62.20-
963 Liegenschaften des Finanzvermögens	12'600	33'900	16'500	52'500	138'194.60	29'822.20
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	12'600	33'900	16'500	52'500	138'194.60	29'822.20
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge Werkzeuge	1'000		1'000		0.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	3'500		6'000		2'554.45	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000		2'086.00	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'100		1'500		926.35	
3430.00 Unterhalt Liegenschaften FV	5'000		5'000		483.05	
3431.00 Nicht baulicher Unterhalt FV	0		0		0.00	
3441.00 Wertberichtigung Sachanlagen Finanzvermögen	0		0		132'144.75	
3910.01 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen AD	0		1'000		0.00	
4430.00 Pachten, Mietzinsen Liegen- schaften FV		33'900		52'500		29'822.20
969 Übriges Finanzvermögen	2'200		1'600		2'151.19	
9690 Übriges Finanzvermögen	2'200		1'600		2'151.19	
3130.00 Dienstleistungen Dritter Bank- u. Postgebühren	2'200		1'600		2'151.19	

Erfolgsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97		1'500		1'000		1'627.61
971		1'500		1'000		1'627.61
9710		1'500		1'000		1'627.61
4699.00		1'500		1'000		1'627.61
99					6'300.00-	
995					6'300.00-	
9950					6'300.00-	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0		0	14'300.00-	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	0		0	8'000.00	

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2 Bildung Nettoaufwand	300'000		220'000			
		300'000		220'000		
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand	120'000					
		120'000				
6 Verkehr Nettoaufwand	777'000		415'000		2'100.00	
		777'000		415'000		2'100.00
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoaufwand	1'272'000	140'000	992'000	180'000		
Nettoertrag		1'132'000		812'000		
					8'606.30	
8 Volkswirtschaft Nettoertrag				11'000		
			11'000			
T o t a l Zunahme der Nettoinvestitionen	2'469'000	140'000	1'627'000	191'000		
Abnahme der Nettoinvestitionen		2'329'000		1'436'000		
					6'506.30	

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	2'469'000		1'627'000		6'506.30-	
			2'469'000		1'627'000	6'506.30	
50	Sachanlagen	2'469'000		1'627'000		2'100.00	
52	Immaterielle Anlagen					8'606.30-	
6	Investitionseinnahmen		140'000		191'000		6'506.30-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		140'000		191'000		
69	Abschluss Investitionsrechnung						6'506.30-

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	2'469'000		1'627'000		6'506.30-	
50	Sachanlagen	2'469'000		1'627'000		2'100.00	
501	Strassen/Verkehrswege	747'000		415'000		2'100.00	
5010	Strassen/Verkehrswege	747'000		415'000		2'100.00	
503	Übriger Tiefbau	1'217'000		937'000			
5030	Übrige Tiefbauten	1'217'000		937'000			
504	Hochbauten	475'000		275'000			
5040	Hochbauten	475'000		275'000			
506	Mobilien	30'000					
5060	Mobilien	30'000					
52	Immaterielle Anlagen					8'606.30-	
529	Übrige immaterielle Anlagen					8'606.30-	
5290	Übrige immaterielle Anlagen					8'606.30-	
6	Investitionseinnahmen		140'000		191'000		6'506.30-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		140'000		191'000		
637	Private Haushalte		140'000		191'000		
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		140'000		191'000		
69	Abschluss Investitionsrechnung						6'506.30-
690	Aktivierungen						6'506.30-
6900	Allgemeiner Haushalt						6'506.30-

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
EINWOHNERGEMEINDE	2'469'000	140'000 2'329'000	1'627'000	191'000 1'436'000	6'506.30-	6'506.30-
2 Bildung	300'000	0 300'000	220'000	0 220'000	0.00	0.00
3 Kultur,Sport,Freizeit,Kirche	120'000	0 120'000	0	0	0.00	0.00
6 Verkehr	777'000	0 777'000	415'000	0 415'000	2'100.00	0.00 2'100.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'272'000	140'000 1'132'000	992'000	180'000 812'000	8'606.30- 8'606.30	0.00
8 Volkswirtschaft	0	0	0 11'000	11'000	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0.00	6'506.30- 6'506.30

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung	300'000		220'000		
21	Obligatorische Schule	300'000		220'000		
217	Schulliegenschaften	300'000		220'000		
2170	Schulliegenschaften	300'000		220'000		
5040.54	Hochbauten Schulhaus Fassadensanierung	140'000		140'000		0.00
5040.72	Hochbauten MZH Dachsanierung	80'000		80'000		0.00
5040.73	Hochbauten Schulhaus Belüftung/Kühlung	80'000		0		0.00
3	Kultur,Sport,Freizeit,Kirche	120'000				
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	120'000				
5040.01	Sanierung Dorfbrunnen	120'000		0		0.00
6	Verkehr	777'000		415'000		2'100.00
61	Strassenverkehr	777'000		415'000		2'100.00
615	Gemeindestrassen / Werkhof	777'000		415'000		2'100.00
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	777'000		415'000		2'100.00
5010.29	Strassen/Verkehrswege Sanierung Hagenweg GV-Beschluss vom 22.03.2023 Betrag CHF 395'000.00	345'000		343'000		0.00
5010.30	Strassen/Verkehrswege Sanierung Gässli West	32'000		32'000		0.00
5010.31	Strassen/Verkehrswege Strassenbeleuchtung 2024/2025	220'000		40'000		0.00

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.32 Strassen/Verkehrswege		0		0	2'100.00	
Umbilanzierung FV ins VV						
GR-Beschluss vom 10.01.2023 Betrag CHF	2'100.00					
Kreditabrechnung 10.01.2023						
5010.33 Strassen/Verkehrswege	150'000		0		0.00	
Sanierung Leimenweg						
5060.03 Mobilien	30'000		0		0.00	
Ersatzanschaffung Rapid						
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'272'000	140'000	992'000	180'000	8'606.30-	
71 Wasserversorgung	750'000	60'000	726'000	80'000		
710 Wasserversorgung	750'000	60'000	726'000	80'000		
7101 Wasserversorgung (SF)	750'000	60'000	726'000	80'000		
5030.10 Übrige Tiefbauten	0		10'000		0.00	
Oestel - Steinmerten Proj. WL						
BU-Beschluss vom 15.12.2022 Betrag CHF	10'000.00					
5030.11 Übrige Tiefbauten	102'000		144'000		0.00	
Sanierung Hagenweg WL						
GV-Beschluss vom 22.03.2023 Betrag CHF	185'000.00					
5030.12 Übrige Tiefbauten	279'000		558'000		0.00	
Hof Oestel Quelleitung						
GV-Beschluss vom 22.03.2023 Betrag CHF	425'000.00					
5030.13 Übrige Tiefbauten	14'000		14'000		0.00	
Sanierung Gässli West WL						
5030.17 Übrige Tiefbauten	80'000		0		0.00	
Wasserleitungen Leimenweg						
5030.18 Übrige Tiefbauten	65'000		0		0.00	
Wasservers. Gässli West						
5030.19 Übrige Tiefbauten	210'000		0		0.00	
Ersatz Trinkwasserl. Res.Galms						
6371.00 Anschlussbeiträge private Haus Haushalten		60'000		80'000		0.00

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
72	Abwasserbeseitigung	467'000	80'000	211'000	100'000	
720	Abwasserbeseitigung	467'000	80'000	211'000	100'000	
7201	Abwasserbeseitigung (SF)	467'000	80'000	211'000	100'000	
5030.07	Übrige Tiefbauten Hagenweg Sauber-/Mischwasser GV-Beschluss vom 22.03.2023 Betrag CHF 240'000.00	169'000		194'000		0.00
5030.08	Übrige Tiefbauten Gässli West Sauber-/Mischw.	17'000		17'000		0.00
5030.09	Übrige Tiefbauten Abwasserleitungen Leimenweg	85'000		0		0.00
5030.10	Übrige Tiefbauten Sauberw.Leitung Büntenstr 7	46'000		0		0.00
5030.11	Übrige Tiefbauten Kanalsanierung (1. Teil)	150'000		0		0.00
5290.00	Übrige immaterielle Anlagen DSS-Aufnahme - GEP BU-Beschluss vom 01.12.2021 Betrag CHF 30'000.00 Kreditabrechnung 31.12.2022	0		0		0.00
6371.00	Anschlussbeiträge private Haus		80'000		100'000	0.00
77	Friedhof und Bestattung	55'000		55'000		
771	Friedhof und Bestattung	55'000		55'000		
7710	Friedhof und Bestattung	55'000		55'000		
5040.01	Hochbauten Einfriedigung Friedhof	55'000		55'000		0.00
79	Raumordnung					8'606.30-
790	Raumordnung					8'606.30-

Investitionsrechnung

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Einwohnergemeinde	Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7900 Raumplanung					8'606.30-	
5290.00 Übrige immaterielle Anlagen		0		0	8'606.30-	
Revision Zonenplan Siedlung						
SV-Beschluss vom 08.12.2016 Betrag CHF 20'000.00						
SV-Beschluss vom 31.05.2017 Betrag CHF 357'000.00						
8 Volkswirtschaft						11'000
87 Energie						11'000
873 Übrige Energie						11'000
8731 Fernwärmebetriebe					11'000	
6371.00 Anschlussbeiträge von privaten Haushalten				0	11'000	0.00
9 Finanzen und Steuern						6'506.30-
99 Nicht aufgeteilte Posten						6'506.30-
999 Abschluss						6'506.30-
9990 Abschluss						6'506.30-
6900.00 Allgemeiner Haushalt				0	0	6'506.30-

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum	Art	Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2022	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2023 und 2024	Ausgaben 2023 (Hoch- rechnung)	Ausgaben 2024 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2024
	EINWOHNERGEMEINDE			4'731'000.00	295'025.70	4'435'974.30	412'000.00	2'469'000.00	1'554'974.30
0	Allgemeine Verwaltung			35'000.00	20'917.30	14'082.70	0.00	0.00	14'082.70
0220.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen Professionelle Archivierung	22.03.2021	BU	35'000.00	20'917.30	14'082.70	0.00	0.00	14'082.70
2	Bildung			300'000.00	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00	0.00
2170.5040.54	Hochbauten Schulhaus Fassadensanierung		NNB	140'000.00	0.00	140'000.00	0.00	140'000.00	0.00
2170.5040.72	Hochbauten MZH Dachsanierung		NNB	80'000.00	0.00	80'000.00	0.00	80'000.00	0.00
2170.5040.73	Hochbauten Schulhaus Belüftung/Kühlung		NNB	80'000.00	0.00	80'000.00	0.00	80'000.00	0.00
3	Kultur,Sport,Freizeit,Kirche			120'000.00	0.00	120'000.00	0.00	120'000.00	0.00
3120.5040.01	Sanierung Dorfbrunnen		NNB	120'000.00	0.00	120'000.00	0.00	120'000.00	0.00
6	Verkehr			1'617'000.00	0.00	1'617'000.00	50'000.00	777'000.00	790'000.00
6150.5010.29	Strassen/Verkehrswege Sanierung Hagenweg	22.03.2023	GV	395'000.00	0.00	395'000.00	50'000.00	345'000.00	0.00
6150.5010.30	Strassen/Verkehrswege Sanierung Gässli West		NNB	32'000.00	0.00	32'000.00	0.00	32'000.00	0.00
6150.5010.31	Strassen/Verkehrswege Strassenbeleuchtung 2024/2025		NNB	440'000.00	0.00	440'000.00	0.00	220'000.00	220'000.00
6150.5010.33	Strassen/Verkehrswege Sanierung Leimenweg		NNB	720'000.00	0.00	720'000.00	0.00	150'000.00	570'000.00
6150.5060.03	Mobilien Ersatzanschaffung Rapid		NNB	30'000.00	0.00	30'000.00	0.00	30'000.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung			2'594'000.00	274'108.40	2'319'891.60	297'000.00	1'272'000.00	750'891.60
7101.5030.10	Übrige Tiefbauten Oestel - Steinmerten Proj. WL	15.12.2022	BU	10'000.00	0.00	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
7101.5030.11	Übrige Tiefbauten Sanierung Hagenweg WL	22.03.2023	GV	185'000.00	0.00	185'000.00	70'000.00	102'000.00	13'000.00

Auflistung der Investitionen

Gemeinde Lupsingen
Buchungsperiode 2024

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum	Art	Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2022	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2023 und 2024	Ausgaben 2023 (Hoch- rechnung)	Ausgaben 2024 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2024
7101.5030.12	Übrige Tiefbauten Hof Oestel Quellleitung	22.03.2023	GV	425'000.00	0.00	425'000.00	146'000.00	279'000.00	0.00
7101.5030.13	Übrige Tiefbauten Sanierung Gässli West WL		NNB	14'000.00	0.00	14'000.00	0.00	14'000.00	0.00
7101.5030.17	Übrige Tiefbauten Wasserleitungen Leimenweg		NNB	380'000.00	0.00	380'000.00	0.00	80'000.00	300'000.00
7101.5030.18	Übrige Tiefbauten Wasservers. Gässli West		NNB	65'000.00	0.00	65'000.00	0.00	65'000.00	0.00
7101.5030.19	Übrige Tiefbauten Ersatz Trinkwasserl. Res.Galms		NNB	210'000.00	0.00	210'000.00	0.00	210'000.00	0.00
7201.5030.07	Übrige Tiefbauten Hagenweg Sauber-/Mischwasser	22.03.2023	GV	240'000.00	0.00	240'000.00	71'000.00	169'000.00	0.00
7201.5030.08	Übrige Tiefbauten Gässli West Sauber-/Mischw.		NNB	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00	17'000.00	0.00
7201.5030.09	Übrige Tiefbauten Abwasserleitungen Leimenweg		NNB	420'000.00	0.00	420'000.00	0.00	85'000.00	335'000.00
7201.5030.10	Übrige Tiefbauten Sauberw.L Leitung Büntenstr 7		NNB	46'000.00	0.00	46'000.00	0.00	46'000.00	0.00
7201.5030.11	Übrige Tiefbauten Kanalsanierung (1. Teil)		NNB	150'000.00	0.00	150'000.00	0.00	150'000.00	0.00
7201.5290.00	Übrige immaterielle Anlagen DSS-Aufnahme - GEP	01.12.2021	BU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7710.5040.01	Hochbauten Einfriedigung Friedhof		NNB	55'000.00	0.00	55'000.00	0.00	55'000.00	0.00
7900.5290.00	Übrige immaterielle Anlagen Revision Zonenplan Siedlung	08.12.2016	SV	377'000.00	274'108.40	102'891.60	0.00	0.00	102'891.60
8	Volkswirtschaft			65'000.00	0.00	65'000.00	65'000.00	0.00	0.00
8731.5090.01	Übrige Sachanlagen Wörmeverb.Ersatz Siloaustrag.	04.07.2023	GR	65'000.00	0.00	65'000.00	65'000.00	0.00	0.00

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

Bericht der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission (RGPK) zur Begutachtung des Budgets 2024 der Gemeinde Lupsingen

1. Auftrag

Im Rahmen unseres gesetzlichen Auftrages haben wir, die RGPK, das Budget 2024 begutachtet.

Gemäss Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden Nr. 19.6.4 haben wir geprüft, ob im vorliegenden Budget 2024 und in der Finanzplanung die Steuer- bzw. Gebühreneinnahmen mittel- und langfristig hoch genug angesetzt sind, um den laufenden Aufwand zu decken, und ob im Budget 2024 der Investitionsrechnung die Rechtsgrundlagen für die budgetierten Investitionsausgaben vorhanden sind.

2. Durchführung

Die Durchsicht der uns am 12. und 19. Oktober und am 7. und 13. November 2023 elektronisch zur Verfügung gestellten Unterlagen (Budget 2024, Aufgaben und Finanzplanung 2024 bis 2028, Protokollauszüge der Gemeinderatssitzung vom 17. Oktober 2023 betreffend Genehmigung Budget 2024 und Finanz- und Investitionsplanung 2024 - 2028), sowie weitere schriftlich erteilte Auskünfte und Unterlagen aufgrund unserer Fragen an den Finanzverwalter a.l., sowie erhaltene Auskünfte während einer Sitzung am 7. November 2023 mit dem mit dem Gemeinderat bildeten die Basis für unsere Begutachtung.

3. Prüfungsgebiete

3.1. Budget der Erfolgsrechnung

Die RGPK stellt fest, dass das vorliegende Budget 2024 sowie die weitere Finanzplanung 2024 - 2028 für alle Jahre kleine Ertragsüberschüsse aufweisen (Rechnung 2022 wies einen Aufwandüberschuss auf).

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Ertrags- / (Aufwandüberschuss)	(104'539.79)	29'987	92'300

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

Budgetiert wird für 2024 mit einem unveränderten Einkommenssteuerfuss NP (natürliche Personen) von 58% der Staatssteuer.

Damit liegt Lupsingen bei den Steuern vom Einkommen bei den natürlichen Personen gemessen an den in 2023 geltenden Steuerfüssen NP leicht unterhalb des Durchschnitts der Gemeinden im Kanton Basel-Landschaft (welcher für 2023 bei 59.03% lag), und leicht über dem Durchschnitt der Gemeinden im Bezirk Liestal (durchschnittlicher Steuerfuss 57.96%).

Im Kanton Basel-Landschaft wiesen die beiden Gemeinden Bottmingen und Pfeffingen mit einem Steuerfuss von 45% in 2023 die tiefsten Steuerfüsse auf, im Bezirk Liestal die Gemeinde Augst mit 53%. Den höchsten Steuerfuss im Kanton Basel-Landschaft wies in 2023 die Gemeinde Waldenburg mit 69.5% auf, im Bezirk Liestal die Stadt Liestal mit 65%.

Bei den Steuerfüssen JP (juristische Personen) wird wie im Vorjahr jeweils mit einem Steuerfuss von 55% von der Staatssteuer budgetiert (Gewinn- und Kapitalsteuer), was dem gesetzlich möglichen Maximum im Kanton Basel-Landschaft entspricht. Nur wenige Gemeinden im Kanton Basel-Landschaft hatten in 2023 tiefere Steuerfüsse, sodass Lupsingen mit den 55% nur etwa 3%-Punkte über dem Kantons- bzw. Bezirksdurchschnitt lag. Einige wenige Gemeinden wie Binningen (Gewinnsteuerfuss JP in 2023 von 31%), oder Giebenach (28%) und Ramlinsburg (39%) im Bezirk Liestal haben von der Möglichkeit von tieferen Steuerfüssen für juristische Personen Gebrauch

gemacht. Bei den Kapitalsteuern zeigt sich ein ähnliches Bild, die meisten Gemeinden wendeten in 2023 den maximal möglichen Steuerfuss an, mit einigen Ausnahmen (im Bezirk Liestal Ramlinsburg mit einem Steuerfuss von 50%, tiefster Wert im Kanton Basel-Landschaft in 2023 wies die Gemeinde Schönenbuch mit 40% aus).

Somit weist die Gemeinde Lupsingen im innerkantonalen Vergleich kein günstiges steuerliches Umfeld für juristische Personen auf, wobei die Einkünfte für die Gemeinde Lupsingen von juristischen Personen, wie aus unten aufgeführter Aufstellung der Erträge aus Steuern in der Rechnung 2022 und den Budgets für die Jahre 2023 und 2024 hervorgeht, absolut zu vernachlässigen sind. Dies wird sich nach Einschätzung der RGPK aufgrund der im innerkantonalen Vergleich wenig attraktiven Konditionen für juristische Personen, wie auch absehbar durch die in 2023 erfolgte Ansiedelung eines familiengeführten Schreinereibetriebs im Gewerbegebiet von Lupsingen, nicht ändern. Im Budget und der weiteren Finanzplanung ist das entsprechend abgebildet.

Final entschieden über die in 2024 geltenden Steuerfüsse wird an der Einwohnergemeindeversammlung am 5. Dezember 2024, die sich mit dem Budget 2024 befassen wird.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Einkommenssteuerfuss NP von der Staatssteuer	58%	58%	58%
<i>Kanton BL (Durchschnitt)*</i>	<i>59.05%*</i>	<i>59.03%*</i>	
<i>Bezirk Liestal (Durchschnitt)*</i>	<i>57.82%*</i>	<i>57.96%*</i>	
Steuerfuss Gewinn JP (vor dem 1.1.2023 Steuersatz) von der Staatssteuer	3.5%	55%	55%
<i>Kanton BL (Durchschnitt)*</i>	<i>4.23%*</i>	<i>52.43%*</i>	
<i>Bezirk Liestal (Durchschnitt)*</i>	<i>4.2%*</i>	<i>51.93%*</i>	
Steuerfuss Kapital JP (vor dem 1.1.2023 Steuersatz) von der Staatssteuer	0.55‰	55%	55%
<i>Kanton BL (Durchschnitt)*</i>	<i>0.55‰*</i>	<i>53.8%*</i>	
<i>Bezirk Liestal (Durchschnitt)*</i>	<i>0.55‰*</i>	<i>54.29%*</i>	

*Quelle: https://www.statistik.bl.ch/web_portal/18_4_4_1?Jahr=1

In der unten aufgeführten Aufstellung sind die Erträge aus Steuern von natürlichen Personen (NP) und juristischen Personen (JP) in der Rechnung 2022 und in den Budgets für die Jahre 2023 und 2024 aufgeführt, sowie die Erträge aus Lastenabgeltung und Ressourcenausgleich.

	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024
Einkommenssteuern NP	3'021'328	3'250'000	3'230'000
Vermögenssteuern NP	329'952	355'000	305'000
Quellensteuern NP	18'641	20'000	20'000
Ertragssteuern JP	9'182	12'500	7'500
Kapitalsteuern JP	6'433	4'500	7'000
Lastenabgeltung	37'758	37'750	107'900
Ressourcenausgleich	299'778	555'000	600'000

Die Budgets 2024 sowie die weitere Finanzplanung 2024 - 2028 der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung weisen Aufwandüberschüsse auf, die aber noch durch Reserven gedeckt sind. Langfristig müssen auch bei diesen Spezialfinanzierungen die Aufwände durch Erträge gedeckt sein.

3.2. Budget der Investitionsrechnung

Im Budget 2024 (steuerfinanzierter Teil und Spezialfinanzierungen) sind Ausgaben für Investitionen in Höhe von CHF 2'469'000 vorgesehen, dies stellt eine wesentliche Steigerung zur Rechnung 2022 (Ausgaben für Investitionen in Höhe von CHF 2'100) und zum Budget 2023 (CHF 1'627'000) dar.

Der Grossteil der für 2024 budgetierten Ausgaben für Investitionen sollen im Bereich 7 Umweltschutz u. Raumordnung in der Spezialfinanzierung Wasser/Abwasser anfallen.

	Budget 2023	Budget 2024
0 Allgem. Verwaltung	-	-
1 Öffentliche Ordnung u. Sicherheit	-	-
2 Bildung	220'000	300'000
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	120'000
6 Verkehr	415'000	777'000
7 Umweltschutz u. Raumordnung	992'000	1'272'000
8 Volkswirtschaft	-	-
Total	1'627'000	2'469'000

Für die Investitionen 2024 in der Rubrik «Bildung» besteht noch kein konkreter Plan. Der Betrag ist ein Platzhalter, weil ein Bedarf erkannt, aber die Planung noch nicht gestartet worden ist.

Die RGPK nimmt zur Kenntnis, dass viele für 2024 budgetierte Ausgaben für Investitionen noch nicht beschlossen sind (in der Auflistung der Investitionen ab Seite 61 mit Art = NNB (noch nicht beschlossen) aufgeführt). Für alle aufgelisteten Investitionen ist ab Seite 61 die Rechtsgrundlage vermerkt, bzw. bei Fehlen einer solchen ist NNB vermerkt.

4. Ergebnisse

4.1. Feststellungen

4.1.1 Feststellungen zum Budget der Erfolgsrechnung

Die RGPK nimmt zur Kenntnis, dass die Schätzung der Steuereinnahmen 2024, genauso die Höhe des Finanz- und Lastenausgleichs mit Unsicherheiten behaftet ist. Die getroffenen Annahmen erscheinen der RGPK angemessen und hinreichend vorsichtig angesichts der vorliegenden Informationen und im Zeitverlauf bzw. Vergleich mit der vorliegenden Rechnung 2022 und dem Budget 2023.

Weiter nimmt die RGPK zur Kenntnis, dass im vorliegenden Budget die wesentlichen Abweichungen (+/- CHF 10'000) zum Vorjahresbudget erläutert sind (S. 5-7 im vorliegenden Budget 2024).

Gegenüber der Rechnung 2022 schlagen insbesondere um über CHF 230 Tsd. (+10%) höhere Personalaufwände zu Buche (darin enthalten Verwaltung, Werkhof und Lehrer der Volksschule Kindergarten bis 6. Primarklasse), sowie um über 200 Tsd. (+13%) höherer Transferaufwand (grösste Bewegungen: Entschädigungen an öffentliche Unternehmen + CHF 60 Tsd. vs. Rechnung 2022; Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände + CHF 95 Tsd.; Beiträge an Kanton - CHF 36 Tsd.; Beiträge an private Haushalte + CHF 77 Tsd.), während die Abschreibungen wegen der tiefen Ausgaben für Investitionen der vergangenen Jahre etwas über 200 Tsd. (-34%) weniger hoch zu Buche schlägt als noch in der Rechnung 2022.

Generell hält die RGPK fest (Vergleiche den RGPK-Bericht zum Budget 2023), dass in Zukunft mit steigenden Gebühren beim Wasser und beim Abwasser zu rechnen ist, was sich auch in der Rechnung 2022 gezeigt hat, jedoch vermutlich noch nicht ausreichend im Budget und der Finanzplanung abgebildet ist.

Für 2024 kann aufgrund der hohen vorhandenen Reserven aus Vorjahren in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser dem budgetierten Wert, der einen Ausgabenüberschuss aufweist, noch zugestimmt werden.

4.1.2 Feststellungen zum Budget der Investitionsrechnung

Die RGPK nimmt zur Kenntnis, dass gemäss vorliegendem Budget 2024 die Ausgaben 2023 für Investitionen (Hochrechnung) mit CHF 452'000 - wie in den Vorjahren festgestellt - wesentlich tiefer waren, als zuvor budgetiert. Somit kommt die RGPK zum Schluss, dass es sich bei der Auflistung der

Investitionen und den geplanten Ausgaben für Investitionen im Budget 2024 eher um eine Auflistung aller angedachten bzw. nötigen Investitionen der nächsten Jahre handelt, eine Umsetzung im Jahr 2024 aller dieser Ausgaben aber eher nicht realistisch erscheint, wenn man die Jahre 2022 (vorliegende Rechnung 2022 versus Budget 2022) und 2023 (Budget 2023 versus Hochrechnung Ausgaben 2023) als Massstab heranzieht.

Dies muss man berücksichtigen, wenn man die im Budget und in der weiteren Finanzplanung dargestellten Kennzahlen (bspw. S. 8 des Budgets 2024 Finanzkennzahlen Budget 2024, Selbstfinanzierungsgrad, -anteil, Investitionsanteil usw.) betrachtet, die so natürlich wesentlich verzerrt dargestellt sind, da die Ausgaben für Investitionen in der geplanten Höhe so in 2024 aller Wahrscheinlichkeit nach nicht eintreffen werden. Ein Grossteil der aufgelisteten Investitionen hat noch keine Rechtsgrundlage (mit NNB, noch nicht beschlossen bezeichnet).

Die Grundlagen für die im Budget eingestellten NNB Investitionen (noch nicht beschlossenen Investitionen), wie Offerten, Berechnungen oder ähnlich wurden uns im Rahmen unserer Begutachtung nicht zur Verfügung gestellt, sodass wir dazu keine Aussage treffen können. Grundsätzlich bedarf es für alle im Budget enthaltenen, noch nicht beschlossenen (NNB) Kredite > CHF 50'000 eines gesonderten Beschlusses der Gemeindeversammlung (Sondervorlage), um die notwendige Rechtsgrundlage zu schaffen, d.h. zu diesen Investitionen muss die Gemeindeversammlung zu einem späteren Zeitpunkt gesondert Beschluss fassen.

Im Budget 2024 sind 5 Investitionen < CHF 50'000 aufgelistet, die mit Beschluss des Budget 2024 in vorliegender Form Rechtsgrundlage erlangen (Budget (BU)-Kredit; Sanierung Gässli West CHF 32'000; Sanierung West WL CHF 14'000; Gässli West Sauber-/Mischw. CHF 17'000; Sauberw. Leitung Bünstenstr 7 CHF 46'000; Ersatzbeschaffung Schneepflug Rapid CHF 30'000).

In der Aufstellung der Investitionen ist eine Investition über CHF 65 Tsd. enthalten (Wärmeverb. Ersatz Siloaustrag.), die auf einem Beschluss des Gemeinderats vom 4.7.2023 basiert, d.h. es fehlt ein entsprechender Beschluss einer Sondervorlage zu dieser Investition > CHF 50'000.

Auskunftsgemäss war diese Investition dringend und sehr kurzfristig notwendig, da der Wärmeverbund aufgrund eines Defekts der Anlage ausgefallen war, sodass der Gemeinderat nicht bis zu der nächsten Einwohnergemeindeversammlung warten konnte, um die Investition erst beschliessen zu lassen. Der Gemeinderat hat dies auskunftsgemäss vor Durchführung der Investition beim Rechtsdienst des Kantons Basel-Landschaft entsprechend abklären lassen, um sicherzugehen, dass man in dieser ausserordentlichen Lage die Befugnis für diese Investition auch ohne beschlossene Sondervorlage hat.

4.2. Empfehlungen

Der Wärmeverbund weist im Budget 2024 wiederum ein negatives Ergebnis in Höhe von CHF 11 Tsd. auf, wodurch das Eigenkapital der freiwilligen Spezialfinanzierung Wärmeverbund nach Einschätzung der RGPK absehbar ins Negative zu kehren droht. Bei Spezialfinanzierungen müssen langfristig Einnahmen und Ausgaben im Gleichgewicht sein, sodass der Gemeinderat in der Pflicht ist, nach Lösungen zu suchen, um die negative Entwicklung langfristig wieder ins Gleichgewicht zu bringen (Preisanpassung bei den privatrechtlichen Verträgen der angeschlossenen Hauseigentümer, Anpassung Reglement, Verkauf des ganzen Wärmeverbunds o.ä.).

Allfällige Überlegungen die freiwillige Spezialfinanzierung wieder aufzulösen, um die Aufwandüberschüsse zukünftig wieder im allgemeinen Haushalt zu verbuchen, sieht die RGPK negativ, da die Aufgabe nicht weggefallen ist, und somit die Verursacherfinanzierung aufgegeben würde, d.h. alle Einwohner mit ihren Einkommenssteuern für die Aufwandüberschüsse des Wärmeverbundes aufkommen müssten.

Die hohen budgetierten Investitionen sind aus Sicht des Gemeinderats Ausfluss eines Investitionsstaus. Wir empfehlen im Sinne einer mittel- bzw. langfristigen Investitionsplanung diese in Zukunft früh- und langfristig zu planen, und die Abwicklung durch den Gemeinderat eng zu kontrollieren. Um die Kennzahlen im Budget und in der Finanzplanung weniger verzerrt

darzustellen, sollten die Ausgaben für Investitionen in denjenigen Jahren eingeplant werden, in denen sie auch anfallen.

Wir empfehlen weiter, sich in den kommenden Jahren jeweils frühzeitig Gedanken zu Refinanzierungen zu machen. Durch die hohen geplanten Investitionen und auch durch Ablauf von bestehenden Darlehen stehen Refinanzierungen von Darlehen an. Bisher wurden alle Darlehen (bis auf eines von der Bürgergemeinde) bei der PostFinance abgeschlossen, in Zukunft sollte bei jeder Neuaufnahme mehrere Vergleichsangebote von verschiedenen Kreditinstituten eingeholt werden, und die Finanzierung jeweils beim günstigsten Kreditinstitut abgeschlossen werden.

5. Antrag

Da im vorliegenden Budget 2024 und in der Finanzplanung die Steuer- bzw. Gebühreneinnahmen mittel- und langfristig hoch genug angesetzt sind, um den laufenden Aufwand zu decken, und da im Budget 2024 der Investitionsrechnung die Rechtsgrundlagen für die budgetierten Investitionsausgaben aufgeführt sind (bzw. bei den Investitionen, bei denen die Rechtsgrundlage noch fehlt, dies entsprechend vermerkt ist mit NNB, noch nicht beschlossen), empfiehlt die RGPK der Einwohnergemeindeversammlung:

Das vorliegende Budget 2024 für die Einwohnergemeinde Lupsingen zu genehmigen.

Lupsingen, 18. November 2023

Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission (RGPK)


Marc Hofmann
Präsident
Giuseppe Iannazzone
Matthias Schauwecker