

Finanzkonzept mit Massnahmenplan

der Gemeinde

Nuglar-St. Pantaleon

2025/2026 (mit Ausblick bis 2030)



1. Inhaltsverzeichnis

1.	Inhaltsverzeichnis	2
2.	Einleitung/Auftrag (Ausgangslage)	3
3.	Kurzüberblick Finanzkonzept mit Massnahmenplan.....	4
4.	Information über Sparpotentiale/-limiten: Prozentuelle Verteilung Gebundene Kosten / beeinflussbare Kosten	5
5.	Aufwandseitige Massnahmen Erfolgsrechnung 2025 / 2026.....	6
6.	Ertragsseitige Massnahmen Erfolgsrechnung 2025 / 2026.....	10
7.	Ausgabenseitige Massnahmen Investitionsrechnung 2025 / 2026.....	11
8.	Einnahmenseitige Massnahmen Investitionsrechnung 2025 / 2026	12
9.	Ausblick 2026-2030: Finanzplan 2026-2030 (Basierend auf Rechnung 2024)	13
10.	Zusammenarbeit / Fusion mit anderen Gemeinden	14

2. Einleitung/Auftrag (Ausgangslage)

Die Gemeindefinanzen befinden sich in akuter Schieflage. Für 2023 wurde ein Aufwandüberschuss von CHF 596'449.14 ausgewiesen. In der Rechnung 2024 beträgt dieser CHF 980'759.70. Das Ergebnis ist somit erneut deutlich schlechter ausgefallen als budgetiert. Das Budget 2025 sieht wiederum einen hohen Aufwandüberschuss von CHF 535'921.80 vor.

Gestützt auf diese Zahlen wird per Ende 2025 voraussichtlich ein Bilanzfehlbetrag resultieren, welcher innert 5 Jahren abgetragen werden muss. Zudem weist der Nettoverschuldungsquotient bereits per Ende 2024 eine Nettoverschuldung von über 150% aus. Somit werden für das Budget 2026 die Vorgaben der Schuldenbremse gelten (=80% Selbstfinanzierung der Investitionen).

Es wird deshalb ein Massnahmenplan benötigt, um aufzuzeigen, wie die Gemeindefinanzen wieder ins Lot gebracht werden können. Zudem hat die Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2024 den Gemeinderat beauftragt, ein entsprechendes Finanzkonzept mit Massnahmenplan an der Gemeindeversammlung vom 17. Juni 2025 vorzulegen. Das vorliegende Finanzkonzept mit Massnahmenplan der Gemeinde Nuglar-St. Pantaleon wurde durch die Gemeindeverwaltung erstellt und durch den Gemeinderat am 26 Mai 2025 beschlossen.

3. Kurzüberblick Finanzkonzept mit Massnahmenplan

- Zur Erfolgsrechnung

Über ¾ des Aufwandes sind nicht beeinflussbar. Bei den beeinflussbaren Kosten hat der Gemeinderat nochmals eine massive Reduktion um 7.3 % beschlossen (nachdem bereits im Rahmen der Budgetierung im Herbst 2024 bereits eine Aufwandreduktion um 11.5 % beschlossen wurde). Somit wurden von den beeinflussbaren Kosten im Vergleich zur Ursprünglichen Planung insgesamt 18.8 % gestrichen.

Das budgetierte Defizit für 2025 im allgemeinen Haushalt reduziert sich mit den auf Aufwand- und Ertragsseite beschlossenen Massnahmen mit einer Entlastungswirkung von insgesamt CHF 162'355 von CHF 535'921.80 auf CHF 372'566.80. Da das Eigenkapital per Ende 2024 lediglich noch CHF 144'467.61 betrug, wird somit mit grosser Wahrscheinlichkeit per Ende 2025 ein Bilanzfehlbetrag resultieren. Dieser muss dann innerhalb von fünf Jahren abgetragen werden. Für 2026 ist deshalb ein ausgeglichenes Budget anzustreben.

Es zeigt sich, dass eine rein aufwandseitige Sanierung des Gemeindehaushalts unter diesen Umständen sehr schwierig, eventuell nicht möglich sein wird. Eine weitere Steuererhöhung auf das Steuerjahr 2026 hin könnte ggf. notwendig sein. Dies wird sich im Rahmen des Budgetprozesses zeigen.

- Zur Investitionsrechnung

Alle laufenden Projekte wurden gestoppt resp. auf das absolute Minimum reduziert. Im Jahr 2026 werden mit Ausnahme der GEP-Massnahmen, und der gebundenen Investitionen (OSZD, ARA Ergolz II) keine Investitionsvorhaben geplant. Die Vorgabe von 80% Selbstfinanzierung kann gemäss Finanzplan eingehalten werden.

- Zum Ausblick (Finanzplan 2026-2030)

Der Finanzplan zeigt einen Bilanzfehlbetrag in den Jahren 2026 und 2027. Ein Bilanzfehlbetrag muss innert fünf Jahren abgetragen werden. Dies ist gemäss Finanzplan gegeben, da ab 2028 wieder Eigenkapital aufgebaut werden kann. Im Finanzplan ist die Umwidmung des Grundstücks GB Nr. 2455 (neben der ehemaligen Raiffeisenbank) ins Finanzvermögen (Kernzone) enthalten. Ohne diese Umwidmung würde erst nach sechs Jahren wieder ein Eigenkapital ausgewiesen werden können. Der Verkauf des Baulands an der Gempenstrasse (GB Nr. 3110) ist nicht im Finanzplan enthalten. Der Aufwertungsgewinn beim Verkauf würde die Eigenkapitaldeckung deutlich verbessern.

- Zur Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden

Aktuell geprüft werden eine Übernahme der Aufgaben der Verwaltung/Finanzen für den Forstbetrieb Dorneckberg im Auftragsverhältnis sowie der Aufbau einer Regionalen Bauverwaltung Dorneckberg. An einer Intensivierung der Zusammenarbeit in weiteren Bereichen besteht bei den Nachbargemeinden aktuell kein Interesse.

4. Information über Sparpotentiale/-limiten: Prozentuelle Verteilung Gebundene Kosten / beeinflussbare Kosten

Gebundene und beeinflussbare Kosten in CHF nach Bereichen (Budget 2025)

Bereich	Nicht beeinflussbar (Gebunden)	Eingeschränkt beeinflussbar (GV Kompetenz / Lohnkosten Personal)	Direkt beeinflussbar durch Gemeinderat, Verwaltung	Total
0 Allgemeine Verwaltung	243'761.6	748'400	104'510	1'096'671.6
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	222'400	300	6'470	229'170
2 Bildung	2'354'053	0	354'436	2'708'489
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	59'180	0	61'090	120'270
4 Gesundheit	541'132	0	500	541'632
5 Soziale Sicherheit	1'413'036	0	16'810	1'429'846
6 Verkehr	389'275.85	243'000	167'400	799'675.85
7 Umweltschutz und Raumordnung (allg. Haushalt)	76'906.35	6'200	61'600	144'706.35
7 Spezialfinanzierung Wasser	307'832	0	75'950	383'782
7 Spezialfinanzierung Abwasser	210'329	0	51'356	261'685
7 Spezialfinanzierung Abfall	47'065	0	11'000	58'065
8 Volkswirtschaft	34'801	0	20'600	55'401
9 Finanzen und Steuern	283'220	0	0	283'220
	6'182'991.8	997'900	931'722	8'112'613.8
In Prozent	76.2%	12.3%	11.5%	100%

5. Aufwandseitige Massnahmen Erfolgsrechnung 2025 / 2026

Der Gemeinderat hat 64 aufwandseitige Massnahmen mit einer Entlastungswirkung von CHF 141'355 für 2025 und CHF 167'705 für 2026 in der Erfolgsrechnung im Allgemeinen Haushalt beschlossen:

Reduktion bewilligtes Budget 2025 / Budget 2026 - Alle Bereiche Beschluss Gemeinderat

Sparmassnahmen allgemeiner Haushalt

Konto	Bezeichnung	Sofort/2025	2026
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen (Jahresessen)	450	450
0120.3000.10	Entschädigungen Gemeindepauschalen GR	5'000	5'000
0120.3010.00	Löhne Gemeindepräsidium inkl. VP	6'000	6'000
0120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200	1'300
0120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	900	900
0120.3099.00	Übr. Personal. (Wasser, Kaffee Sitzungszimmer / Geschenke)	500	500
0120.3132.00	Honorare externe Berater und Fachexperten	5'000	5'000
0120.3170.00	Repräsentationen GR inkl. GV-Apéro	2'000	2'000
0220.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'700	11'700
0220.3100.00	Büromaterial allgemeine Verwaltung	1'000	1'000
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100	100
0220.3110.00	Büromöbel und -geräte	400	500
0220.3130.00	Telefon und Portokosten	3'500	5'000
0220.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, etc	2'500	2'500
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	500	500
0222.3099.00	Übriger Personalaufwand, BauKo (Jahresessen)	350	350
0222.3100.00	Büromaterial Bauverwaltung	400	400
0290.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte,	250	250

0290.3130.00	Dienstleistungen Dritter, Telefon	1'250	1'250
0290.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500	500
0290.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	800	800
1500.3300.00	Planmässige Abschreibungen VV (TLF)	4'780	4'780
2120.3130.00	Dienstleistungen Dritter, Telefon	200	400
2120.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	300	300
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000	1'000
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen und Geräte	1'000	1'000
2170.3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500	1'500
2170.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'500	1'500
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	375	375
2192.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500	1'500
2192.3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien (Kopierer)	500	1500
3320.3130.10	Dienstleistungen Dritter Mitteilungsblatt	3'000	3'000
3410.3111.00	Sportinfrastruktur	2'000	2'000
3412.3632.00	Betriebskostenbeitrag Hallenbad Liestal streichen	0	6'000
3422.3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000	1'000
5440.3636.00	Beiträge an Pro Juventute (Elternbriefe)	350	750
6150.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (TD)	1'500	1'500
6150.3130.00	Dienstleistungen Dritter	0	1'000
6150.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'500	3'500
6150.3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege (Strassenreinigung nicht kürzen)	7'500	7'500
6150.3141.10	Signalisationen/Markierungen	2'000	2'000
6150.3141.20	Unterhalt Feldwege	34'000	34'000
6153.3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000	1'000
6153.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000	1'000
6153.3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte und Werkzeuge	7'000	7'000
6290.3631.00	ÖV: 2 Haltestellen streichen: Bei den Tannen, St. Pantaleonstrasse (Kanton bewilligte nur Aufhebung der Haltestelle «Bei den Tannen», Reduktion somit nur CHF 15'000)	0	15'000

7410.3142.00	Unterhalt Wasserbau	2'000	2'000
7500.3000.00	Entschädigungen und Sitzungsgelder FNL	2'400	2'400
7500.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals FNL	500	500
7500.3099.00	Übriger Personalaufwand (Jahresessen)	350	350
7500.3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	400	400
7500.3119.00	Erwerb Hochstammbäume	1'000	1'000
7500.3138.00	Kurse, Beratungen (Baumschnittkurs)	2'000	1'300
7500.3140.00	Unterhalt an Grundstücken; Artenschutz u. Pflege	3'500	3'500
7710.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000	2'000
7710.3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000	0
7710.3144.00	Unterhalt Hochbauten, Materialdepot	400	400
7710.3170.00	Reisekosten und Spesen	400	400
8200.3000.00	Entschädigungen und Sitzungsgelder	900	900
8200.3119.00	Pflanzenkäufe Weihnachtsbaumanlage	0	3'750
8200.3130.00	Pflege Weihnachtsbaumanlage (aufheben)	2'700	2'700
8200.4250.00	Verkäufe; Weihnachtsbäume (entfällt)	-2'000	-2'000
8400.3111.00	Anschaffung von Mobilien (Beflaggung)	2'000	2'000
Total alle Massnahmen		141'355	167'705

Der Gemeinderat hat 2 aufwandseitige Massnahmen mit einer Entlastungswirkung von CHF 1'700 für 2025 und CHF 1'800 für 2026 in der Erfolgsrechnung, Spezialfinanzierung Wasser beschlossen:

Sparmassnahmen Spezialfinanzierung Wasser

Konto	Bezeichnung	Sofort/2025	2026
7101.3130.30	Dienstleistungen Dritter	200	300
7101.3143.01	Unterhalt Reservoir, Pumpstationen, Quelfassungen	1'500	1'500
Total alle Massnahmen		1'700	1800

Der Gemeinderat hat 3 aufwandseitige Massnahmen mit einer Entlastungswirkung von CHF 9'500 für 2025 und CHF 10'200 für 2026 in der Erfolgsrechnung, Spezialfinanzierung Abwasser beschlossen:

Sparmassnahmen Spezialfinanzierung Abwasser

Konto	Bezeichnung	Sofort/2025	2026
7201.3130.10	Dienstleistungen Dritter; Telefon, Telealarm	0	700
7201.3143.02	Unterhalt Leitungsnetz	7'500	7500
7201.3143.12	Unterhalt ARA	2'000	2000
Total alle Massnahmen		9'500	10'200

6. Ertragsseitige Massnahmen Erfolgsrechnung 2025 / 2026

Ertragsseitige Massnahmen bewilligtes Budget 2025 / Budget 2026 - Alle Bereiche Beschluss Gemeinderat

Allgemeiner Haushalt

Konto	Bezeichnung	Sofort/2025	ab 2026
0220.4614.00	Entschädigung für Verwaltungsdienstleistungen zu Gunsten Forstbetrieb Dorneckberg	13'000	40'000
1500.4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben (Verdoppelung Tarif 2026)	5'000	50'000
7500.4250.00	Verkäufe; Hochstammbäume (Preiserhöhung)	1'000	1'000
8120.4470.00	Pachtzins Weihnachtsbaumanlage	2000	0
9101.4033.00	Erhöhung Hundesteuern um CHF 40.-	0	5'000
Total alle Massnahmen		21'000	96'000

Über eine allenfalls notwendige Anpassung des Steuerfusses soll im Rahmen der Beratungen zum Budget 2026 entschieden werden.

Es ist dabei ein ausgeglichenes Budget anzustreben.

Spezialfinanzierung Abfall

Konto	Bezeichnung	Sofort/2025	ab 2026
7301.3130.20	Häckseldienst kostenpflichtig: CHF 25 für erste 10 Minuten, danach CHF 5 pro Minute	500	800
Total alle Massnahmen		500	800

7. Ausgabenseitige Massnahmen Investitionsrechnung 2025 / 2026

2025: Sistierung der Planung Werkhof mit Wertstoffsammelstelle nach Phase Vorprojekt (Entlastungswirkung von ca. CHF 100'000.-).

2026: Vollständiger Verzicht auf neue Investitionsprojekte (Entlastungswirkung von ca. CHF 1'000'000.- im Vergleich zu Vorjahren).

8. Einnahmenseitige Massnahmen Investitionsrechnung 2025 / 2026

Verkauf Bauland an Gempenstrasse, GB Nr. 3110, ca. 2000m² (Aufwertungsgewinn bei Verkauf, ca. CHF 850'000)

Parzelle GB-Nr. 2455 (Aufwertungsgewinn Umzonung in Kernzone nach Ortsplanungsrevision 2, Betrag noch offen, da Neubewertung im Jahr 2027)

9. Ausblick 2026-2030: Finanzplan 2026-2030 (Basierend auf Rechnung 2024)

Siehe Beilage Finanzplan 2026-2030

10. Zusammenarbeit / Fusion mit anderen Gemeinden

Bestehende Zusammenarbeitsgefässe

Zweckverband Kindergarten und Primarschulen Dorneckberg

Oberstufenzentrum Dorneckberg

Stützpunkt- und Regionalfeuerwehr Liestal

Sozialregion Dorneck

Regionale Zivilschutzorganisation Dorneck-Thierstein

Neue Zusammenarbeitsgefässe (in Prüfung):

Übernahme Verwaltung/Finanzen für Forstbetrieb Dorneckberg im Auftragsverhältnis

Regionale Bauverwaltung Dorneckberg

Weitere mögliche Zusammenarbeitsgefässe

Einwohnerkontrolle mit Büren zusammenlegen (Analog Hochwald, Gempen)

Finanzen mit Büren zusammenlegen (Analog Hochwald, Gempen, Seewen)

Aktuell besteht seitens der Gemeinde Büren kein Interesse an einer solchen Zusammenarbeit.

Gemeindefusion

Aktuell hat keine Gemeinde ein Interesse an einer Fusion mit Nuglar-St. Pantaleon.