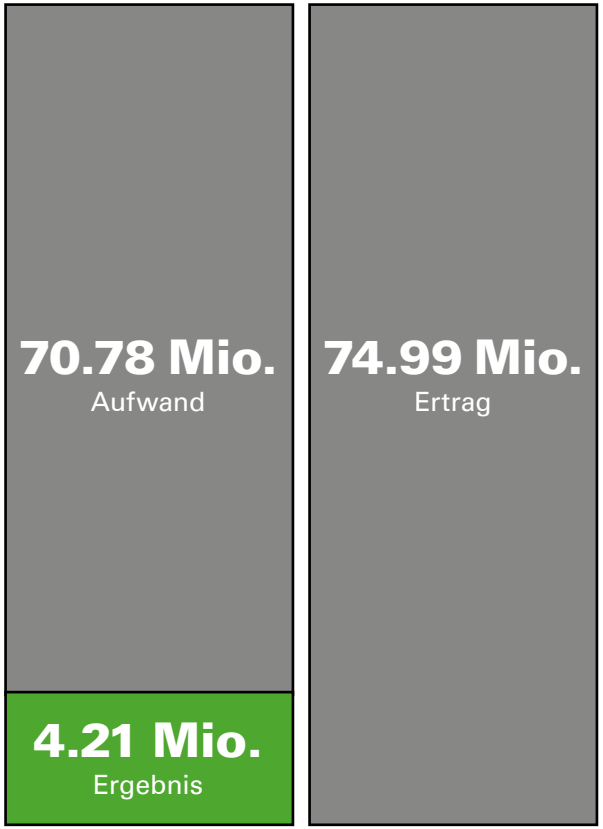
Budget 2027

der Einwohnergemeinde Münchenstein



Erfolgsrechnung



Finanzierung



Finanzierungs-
überschuss

Impressum
Gemeindeverwaltung
Schulackerstrasse 4
4142 Münchenstein
Tel. 061 416 11 00
www.muenchenstein.ch

Fotografie
Spenglerpark, Münchenstein (Titelbild)

Layout und Produktion
Muriel Perret, Kommunikation, Gemeinde Münchenstein

Dieser Bericht enthält alle gesetzlich vorgeschriebenen Informationen zum **Budget 2027**.

Inhalt

Vorwort des Departementvorstehers **5**
Finanzen/Informatik/Wirtschaft

1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte **7**

2 Erfolgsrechnung **9**
2.1 Ergebnisübersicht der 3-stufigen Erfolgsrechnung 9
2.1.1 Operatives Ergebnis – 1. Stufe 10
2.1.2 Ausserordentliches Ergebnis – 2. Stufe 14
2.1.3 Gesamtergebnis – 3. Stufe 15
2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen 15
2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2026 zum Budget 2027 17
2.4 Liegenschaftsverkäufe 18

3 Investitionsrechnung **19**
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen 19
3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite 20
3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite 23
3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen 28
3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge 28
3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter 28
3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen 29
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen 29

4 Spezialfinanzierungen **31**
4.1 Wasserversorgung 31
4.1.1 Erfolgsrechnung 31
4.1.2 Investitionsrechnung 31
4.2 Abwasserbeseitigung 34
4.2.1 Erfolgsrechnung 34
4.2.2 Investitionsrechnung 35
4.3 Abfallbeseitigung 37
4.3.1 Erfolgsrechnung 37
4.3.2 Investitionsrechnung 38

5 Finanzkennzahlen **39**
5.1 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen 39
5.2 Selbstfinanzierung 39
5.3 Selbstfinanzierungsgrad 40
5.4 Selbstfinanzierungsanteil 41
5.5 Zinsbelastungsanteil 41
5.6 Kapitaldienstanteil 42
5.7 Investitionsanteil 42

6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2026 **43**

Auflistung der Finanzkennzahlen **49**

Ergebnisübersicht **50**

Erfolgsrechnung **51**
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen 51
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten 52
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung 60

Investitionsrechnung **101**
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen 101
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten 102
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung 103

Übrige Ausweise **111**
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen 111
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen 116

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2027 **117**

Anträge des Gemeinderates **122**

Stellenplan **123**

Vorwort

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner
Für das Budget 2027 wird ein Ertragsüberschuss von rund CHF 4.2 Mio. budgetiert, auf der Cashflow relevanten Stufe Operatives Ergebnis resultiert ein positives Ergebnis von CHF 3.4 Mio. Der hohe Ertragsüberschuss relativiert sich jedoch, da das Budget 2027 in Kombination mit der Erwartungsrechnung 2026 begutachtet werden muss.

Der budgetierte Ertragsüberschuss resultiert hauptsächlich aufgrund der erwarteten Gutschrift aus dem horizontalen Finanzausgleichstopf von rund CHF 2.4 Mio., welche infolge der prognostizierten Steuererträge der Erwartungsrechnung 2026 gemäss Berechnungsgrundlage des Kantons budgetiert wurde. Die Erwartungsrechnung 2026 prognostiziert Steuermindereinnahmen gegenüber dem Budget von rund CHF 6.8 Mio., wovon rund CHF 4.9 Mio. die Steuererträge aus Vorjahren betrifft. Die Steuermindereinnahmen 2026 haben massgeblichen Einfluss auf den horizontalen Finanzausgleich 2027 und damit auf das Budget 2027.

In «normalen» Jahren leistet die Gemeinde eine Zahlung in den horizontalen Finanzausgleichstopf von rund CHF 1.3 Mio., weshalb das Ergebnis 2027 insgesamt um rund CHF 3.7 Mio. «zu gut» dargestellt wird (CHF 2.4 Mio. plus 1.3 Mio.). Bereinigt um den horizontalen Finanzausgleich resultiert für das Budget 2027 ein Ertragsüberschuss von rund CHF 0.5 Mio. auf Stufe Gesamtergebnis, resp. ein Aufwandüberschuss von rund CHF 0.3 Mio. auf Stufe Operatives Ergebnis vor Sondereffekten, wie Liegenschaftsverkäufe und Wertanpassungen des Finanzvermögens.

Das bereinigte Ergebnis liegt unter der für eine befriedigende Selbstfinanzierung notwendigen Zielgrösse von CHF 1.2–1.5 Mio. Ertragsüberschuss ohne Sondereffekte, ist aber akzeptabel, weil in den Folgejahren eine vor allem von den Erträgen getriebene kontinuierliche Verbesserung geplant ist.

Neben dem horizontalen Finanzausgleich fusst das budgetierte Ergebnis im Wesentlichen auf geringeren Nettoausgaben im Bereich Sozialhilfe/Asylwesen von CHF 0.6 Mio., höheren Mehrausgaben beim Verwaltungspersonal von CHF 0.5 Mio. und bei den Lehrpersonen von CHF 0.6 Mio. sowie geringeren Steuereinnahmen von CHF 0.7 Mio., jeweils im Vergleich zum Budget 2026.

Die Planung sieht für 2027 Nettoinvestitionen von rund CHF 6.2 Mio. vor. Darin enthalten ist die erste Tranche über CHF 1 Mio. aus der geplanten Sondervorlage «Ehinger – Ersatzneubau Doppelkindergarten» von total CHF 2.5 Mio. Daneben verbleibt die Herausforderung, die weiteren notwendigen Investitionsprojekte (u. a. Sanierung Lärchenstrasse, Sanierung Urnenwand und Urnenhof im Friedhof, Neubau Reinabwasserleitungen Zelgweg und Mittelweg) im vorgesehenen Zeitrahmen und innerhalb des dafür vorgesehenen Kreditrahmen zu realisieren.



Andreas Knörzer
Departementsvorsteher
Finanzen, Informatik, Wirtschaft

Das Ziel, die Investitionen in das Verwaltungsvermögen eigenständig zu finanzieren, wird mit dem für das Budget 2027 vorliegenden Selbstfinanzierungsgrad für den Gesamthaushalt von 107% erreicht, über die ganze Planungsperiode 2027–2031 gesehen beträgt der Selbstfinanzierungsgrad hingegen nur rund 60%.

Damit die Zielsetzung einer genügend hohen Selbstfinanzierung mittelfristig erfüllt werden kann, sollten wir beim hier vorliegenden Budget das Ergebnis verschlechternde Anpassungen vermeiden, auch wenn der budgetierte Ertragsüberschuss verlockend sein mag. Ich zähle auf Ihre Unterstützung.

Münchenstein, im November 2026

1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen, welche dem Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden entnommen wurden, dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am «Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)» der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung

Die Erfolgsrechnung entspricht im Wesentlichen der Erfolgsrechnung aus der Privatwirtschaft. Sie enthält den laufenden Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahres. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag entspricht dem Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust; Ertragsüberschuss = Gewinn). Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos eines der wesentlichen Elemente für die Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung

Der wesentlichste Unterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Abschreibungen

Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d. h. vor dem 1.1.2014 getätigt worden sind, gelten gemäss der Übergangsregelung sogenannte fixdegressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht-zweckgebundene Gebühren) zu deckende Aufgabenbereiche des Gemeinwesens: Die Summe dieser Aufwand- 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 (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). Die Gemeinde Münchenstein verfügt über keine zusätzliche Spezialfinanzierung. 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 Spezialfinanzierungen sind saldoneutral.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Ergebnisübersicht der 3-stufigen Erfolgsrechnung

Für das Budget 2027 der Einwohnergemeinde Münchenstein ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 70'782'910 und einem Gesamtertrag von CHF 74'994'000 ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 4'211'090** vorgesehen (Budget 2026: Ertragsüberschuss von CHF 1'028'603). Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget 2026 beträgt CHF 3.2 Mio. und gegenüber der Rechnung 2025 CHF 4.9 Mio

3-stufige Erfolgsrechnung in CHF Tsd.

Berechnung	Bezeichnung	B 2027	B 2026	R 2025	B27 vs. B26	B27 vs. R25
	Betrieblicher Aufwand	68’284	68’757	69’799	-474	-1’516
	30 Personalaufwand	32’648	31’571	30’601	1’076	2’046
	31 Sachaufwand	10’850	9’652	8’534	1’198	2’316
	33 Abschreibungen VV	2’706	2’858	2’806	-152	-100
	35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	137	161	443	-23	-305
	36 Transferaufwand	21’943	24’515	27’415	-2’573	-5’472
	Betrieblicher Ertrag	69’012	66’581	65’271	2’431	3’741
	40 Fiskalertrag	42’753	43’440	41’542	-687	1’211
	41 Regalien und Konzessionen	418	393	424	25	-6
	42 Entgelte	14’272	14’330	14’083	-59	189
	43 Verschiedene Erträge	11	11	438	0	-427
	45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	737	425	254	312	483
	46 Transferertrag	10’821	7’981	8’530	2’840	2’291
1	**Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)**	**728**	**-2’177**	**-4’529**	**2’905**	**5’257**
	340/440 Zinsaufwand/-ertrag	-330	-460	-180	130	-150
	343/443 Liegenschaftsaufwand/-ertrag FV	2’228	2’171	1’960	57	268
	342/349/447/449 Liegenschaftsertrag VV/Übrige	770	780	814	-10	-44
2	Ergeb. aus Finanz. o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV	2’668	2’491	2’595	177	74
3 = 1 + 2	**Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. & Wertanpassungen FV)**	**3’397**	**314**	**-1’934**	**3’082**	**5’331**
4	3411/4411 Real. Gew./Verl. auf Sachanl. FV	0	0	632	0	-632
5	3441/4443 Wertanpass./WB Sachanl. FV	100	0	143	100	-43
6 = 2 + 4 + 5	**Ergebnis aus Finanzierung (34/44)**	**2’768**	**2’491**	**3’369**	**277**	**-601**
7 = 1 + 6	**Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) - 1. Stufe**	**3’497**	**314**	**-1’159**	**3’182**	**4’656**
	38xx/48xx Ausserodentlicher Aufwand / Ertrag	0	0	-219	0	219
	3893/4893 Bildung(-) / Auflösung(+) VF	714	714	714	0	.0
8	**Ausserordentliches Ergebnis (38/48) - 2. Stufe**	**714**	**714**	**495**	**0**	**219**
9 = 7 + 8	**Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) - 3. Stufe**	**4’211**	**1’029**	**-664**	**3’182**	**4’875**
	Total Aufwand	70’783	71’318	72’834	-535	-2’051
	Total Ertrag	74’994	72’346	72’170	2’648	2’824

Die farblich hinterlegten Werte betreffen wesentliche positive (grün) und negative (rot) Abweichungen gegenüber dem Budget 2026, welche im Kapitel 2.1.1 erläutert werden.

Tabelle 1

Tabelle 1 ist die Erfolgsrechnung nach der dreistufigen Gliederungsvorschrift des Kantons dargestellt. Sie basiert auf der nach §27 der Gemeinderechnungsverordnung geforderten Ergebnisübersicht. Diese ist im Zahlenteil auf Seite 50 zu finden.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zum Budget 2026 anhand der drei Ergebnisstufen der Erfolgsrechnung erläutert.

2.1.1 Operatives Ergebnis (Betriebliches Ergebnis + Ergebnis aus Finanzierung) – 1. Stufe

Auf der ersten Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung wird das Operative Ergebnis ausgewiesen (siehe Berechnung (7) in Tabelle 1). Dieses setzt sich aus dem Betrieblichen Ergebnis sowie dem Ergebnis aus Finanzierung zusammen (siehe Berechnungen (1) und (6) in Tabelle 1). Im Betrieblichen Ergebnis wird das Nettoergebnis aus Einnahmen und Ausgaben infolge der Erfüllung öffentlicher Aufgaben (betriebliche Tätigkeit) dargestellt. Der zweite Teil des Operativen Ergebnisses stellt das Ergebnis aus Finanzierung dar. Darin werden der Finanzaufwand (34) und der Finanzertrag (44) zusammengeführt. Die Summe aus Betrieblichem Ergebnis und dem Ergebnis aus Finanzierung bildet das Operative Ergebnis mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'396'744 (Budget 2026: Aufwandüberschuss von CHF 314'257).

Betriebliches Ergebnis

Das Betriebliche Ergebnis errechnet sich aus den folgenden 2-stelligen Kontonummern der Artengliederung:

Aufwand:
- 30 Personalaufwand
- 31 Sachaufwand
- 33 Abschreibungen des VV
- 35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen
- 36 Transferaufwand

Ertrag:
- 40 Fiskalertrag
- 41 Regalien und Konzessionen
- 42 Entgelte
- 43 Verschiedene Erträge
- 45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen
- 46 Transferertrag

Da sich die Internen Verrechnungen (39/49) gegenseitig zu null ergänzen, werden sie hier weggelassen.

Für das Budget 2027 resultiert aus der Summe der Aufwand- und Ertragspositionen beim Betrieblichen Ergebnis ein Ertragsüberschuss von CHF 728'416 (Budget 2026: Aufwandüberschuss von CHF 2'176'839).
Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Aufwandseite folgende wesentliche Budgetabwei-chungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2026 von mehr als CHF 500'000):

- Personalaufwand (30): Der Mehraufwand beträgt CHF 1.1 Mio. und verteilt sich auf folgende Positionen:
  - Bei den Löhnen Verwaltungs- und Betriebspersonal (Konto 301) resultiert insgesamt ein Mehraufwand von CHF 247'000. Die im Budget 2026 nicht enthaltene für 2026 wirksame Reallohnteuerung (0.66%; CHF 80'000), der erwartete kantonale Teuerungsausgleich für 2027 von 0.4% (CHF 50'000) sowie der budgetierte Betrag für die individuelle Lohnent-wicklung von durchschnittlich 1% der Bruttolohnsumme (CHF 125'000) gemäss Personalreglement führen zu einer Lohnkostensteigerung.

- Bei den Löhnen der Lehrpersonen (Konto 302) resultiert ein Mehraufwand von CHF 438'000. Der Mehraufwand begründet sich einerseits durch die Klassenplanung der Schulleitung für das Schuljahr 2026/2027 (7 Monate) sowie für das Schuljahr 2027/2028 (5 Monate). Im Budget 2026 wurde für das Schuljahr 2026/2027 und für das Schuljahr 2027/2028 mit 14 Kindergarten- und 46 Primarschulklassen gerechnet. Effektiv werden im aktuellen Schuljahr unverändert 14 Kindergartenklassen, jedoch eine Primarschulklasse mehr geführt. Für das Schuljahr 2027/2028 wird mit gleichbleibenden Kindergarten- und Primarschulklassen gerechnet. Anderseits wurde auch bei den Lehrpersonen der erwartete kantonale Teuerungsausgleich von 0.4% (CHF 55'000) sowie der budgetierte Betrag für die individuelle Lohnentwicklung von durchschnittlich 1% der Bruttolohnsumme (CHF 140'000) miteinkalkuliert.
- Bei den Arbeitgeberbeiträgen (Konto 305) resultiert ein Mehraufwand von CHF 300'000, v. a. als Folge der gestiegenen Bruttolohnsummen beim Verwaltungs- und Betriebspersonal und bei den Lehrpersonen.

- Sachaufwand (31): Der Mehraufwand beträgt CHF 1.2 Mio. und verteilt sich auf folgende wesentliche Positionen:
  - Bei den Dienstleistungen und Honoraren (Konto 313) fallen Mehrausgaben von CHF 355'000 an, v. a. für den ab dem Schuljahr 2026/2027 neu eingeführten Schwimmunterricht bei der Primarschule, welcher ab 2027 ganzjährig anfällt sowie für raumplanerische Projektierungen und Planungen.
  - Bei den Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren (Konto 316) resultiert ein Mehraufwand von CHF 257'000, v. a. wegen der Mietkosten aufgrund des im zweiten Halbjahr 2027 beabsichtigten Umzuges der Gemeindeverwaltung in den Spenglerpark.
  - Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen (Konto 318) resultiert ein Mehraufwand von CHF 333'000, v. a. wegen potenziell nicht einbringbarer Forderungen von geleisteten EL Zusatzbeiträgen, welche gemäss kantonaler Rechnungslegungsvorschrift wertberichtigt werden müssen.

- Transferaufwand (36): Der Minderaufwand beträgt CHF 2.6 Mio. und verteilt sich auf folgende grössere Positionen:
  - Aufgrund höherer Betriebs- und Kapitalkosten hat der Regierungsrat die Abwassergebührentarife (Konto 361) erhöht, was für die Gemeinde eine Mehrbelastung von CHF 200'000 zur Folge hat.
  - Die im Budget 2026 hinterlegte Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich, Konto 362) von CHF 1.6 Mio. entfällt aufgrund der für die Rechnung 2026 erwarteten Steuereinnahmen. Das vom Kanton den Gemeinden zur Verfügung gestellte Prognosetool zeigt für 2027 eine Gutschrift von CHF 2.4 Mio. (Konto 462).
  - Bei der ambulanten Pflege (Spitex, Konto 363) sind Minderausgaben von CHF 227'000 aufgrund der Hochrechnung 2026 und

der erwarteten Entwicklung der Pflegeleistungen für 2027 zu verzeichnen.
- Im Bereich Sozialhilfe/Asylwesen (Konto 363) werden bei den Unterstützungsbeiträgen Minderausgaben von CHF 0.98 Mio. budgetiert. Das Budget wurde an die aktuelle Hochrechnung 2026 und erwartete Entwicklung 2027 angepasst. Unter Berücksichtigung der Kantonsentschädigungen (Konto 426 und 461) wird mit einer Nettoverbesserung von CHF 0.64 Mio. gerechnet.

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Ertragsseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2026 von mehr als CHF 500'000 oder von der Höhe des Betrages betrachtet relevant):

- Fiskalertrag (40): Die im Budget hinterlegten Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen fallen um insgesamt CHF 0.7 Mio. oder 1.6% geringer aus. Gegenüber der Rechnung 2025 ist hingegen eine Zunahme von insgesamt CHF 1.2 Mio. oder 3% festzustellen..

Natürliche Personen CHF 38'407'000
(CHF +332'000 / +0.9% / Konto 400)

Bei den natürlichen Personen ist eine Zunahme von CHF 0.33 Mio. oder 0.9% gegenüber dem Budget 2026 und von CHF 3.6 Mio. oder 10% gegenüber der Rechnung 2025 festzustellen.

Die Steuereinnahmen eines Steuerjahres können erst ab einem Veranlagungsstand von rund 95% verlässlich abgeschätzt werden. Als Basis für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2025, 2026 und für den Budgetwert 2027 dient das Steuerjahr 2024 mit einem Veranlagungsstand per Ende Juni 2026 von rund 84%. Die Gemeinde hat den Steuerbezug ab dem Steuerjahr 2024 an die kantonale Steuerverwaltung übertragen. Der Erwartungswert für das Steuerjahr 2024 basiert nun erstmalig auf den kantonal zu Verfügung gestellten Steuerauswertungen. Der Kanton rechnet für die Jahre 2025–2027 mit einer positiven Steuerkraftentwicklung. Die Gemeinde hat erneut die Empfehlungen und Prognosen des Kantons zur Steuerkraftentwicklung für die Jahre 2025–2027 unverändert übernommen. Hierbei sei zu erwähnen, dass es sich um Prognosen handelt, weshalb deren tatsächliche Entwicklung mit Unsicherheiten verbunden ist.

Der Kanton rechnet für das Budgetjahr 2027 bei den Einkommenssteuern mit einem Wachstum von 2.6% und bei den Vermögenssteuern mit einer Zunahme von 2.3% gegenüber dem Vorjahr. Im Vergleich zum Vorjahr nicht mehr in den Wachstumsraten enthalten sind Abschläge aufgrund der Gesetzesinitiative «Krankenkassen-Prämienabzug für alle». Letztere, wie auch der dazugehörige Gegenvorschlag des Regierungsrates wurden beide im März 2026 vom Volk abgelehnt. Für das Budget 2027 wurde mit einem unveränderten Gemeindesteuerfuss bei den natürlichen Personen von 60% der Staatssteuern gerechnet.

In Abbildung 1 sind die hinterlegten Steuerkraftwachstumsraten sowie die Entwicklung des Bruttosteuerertrags der natürlichen Per-

sonen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d. h. die Summe aus Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern, von 2023 bis 2027 dargestellt. Zur besseren Vergleichbarkeit mit dem Kanton wurde das jeweilige Bevölkerungswachstum separat berücksichtigt. Bedingt durch das Bevölkerungswachstum und die hinterlegten Wachstumsraten steigen die Steuererträge von CHF 33.5 Mio. oder CHF 2'703 pro Einwohnerin und Einwohner für 2023 auf CHF 38.4 Mio. oder CHF 2'995 pro Einwohnerin und Einwohner für das Budgetjahr 2027 an.

Brutto Steuerentwicklung natürliche Personen 2023–2027

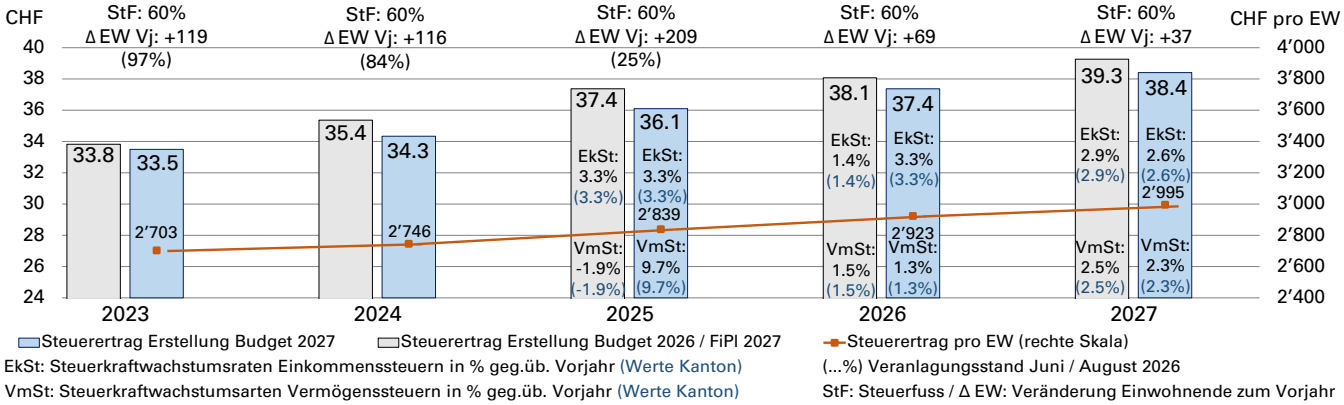


Abbildung 1

Juristische Personen CHF 4'346'000
(CHF - 1'019'000 / - 19% / Konto 401)

Bei den juristischen Personen ist eine Abnahme von CHF 1.02 Mio. oder 19% gegenüber dem Budget 2026 und von CHF 2.4 Mio. oder 35% gegenüber der Rechnung 2025 festzustellen.

Durch die Steuervorlage 17 (SV17) resultieren seit dem Jahr 2020 auf kantonaler, wie auch auf Gemeindeebene Steuerausfälle bei den juristischen Personen. Die SV17 wurde schrittweise umgesetzt. Im Jahr 2025 erfolgte die zweite Senkung des kantonalen Gewinnsteuersatz von 6.5% auf 4.4%. Durch die Umstellung auf Gemeindesteuerfuss in % des Staatssteuerbetrages im Jahr 2023 resultieren für die Gemeinden seitdem automatisch ebenfalls Steuereinbussen. Für Münchenstein belaufen sie sich aufgrund der ersten Senkung im 2023 auf rund CHF 1 Mio. pro Jahr und ab 2025 auf weitere CHF 0.7 pro Jahr. Der kantonale Kapitalsteuersatz verbleibt unverändert bei 0.1%, weshalb hier durch die Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss keine weiteren Steuerausfälle entstehen. Zur Abfederung der Steuerausfälle aufgrund der SV17 stehen im Kanton BL jährlich rund CHF 10 Mio. als Kompensation an die Gemeinden zur Verfügung. Im Budgetjahr 2027 wird Münchenstein voraussichtlich eine Entschädigungszahlung von CHF 0.5 Mio. erhalten.

Für die Gemeinde resultieren für das Budgetjahr 2027 bei den Ertrag- und Kapitalsteuern insgesamt Mehreinnahmen von CHF 0.16 Mio. gegenüber dem Erwartungswert 2026. Diese beruhen einerseits auf der aktuellen Hochrechnung der gesamten Gemeindesteuererträge der Firmen unter Berücksichtigung der Prognosewerte von BAK Basel Economics zur Steuerkraftentwicklung im Kanton BL. Anderer-

seits stützen sie sich auch auf individuelle Firmenentwicklungen, in diesem Fall auf den erwarteten Geschäftsverlauf eines bedeutenden Steuerzahlers.

In Abbildung 2 ist die Entwicklung des Bruttosteuerertrags der juristischen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d. h. die Summe aus Ertrags-, und Kapitalsteuern von 2023 bis 2027 dargestellt. Unter dem Einfluss der SV17 reduzieren sich die Steuereinnahmen von CHF 5.3 Mio. für 2023 auf CHF 4.3 Mio. für 2027.

Brutto Steuerentwicklung juristische Personen 2023 – 2027

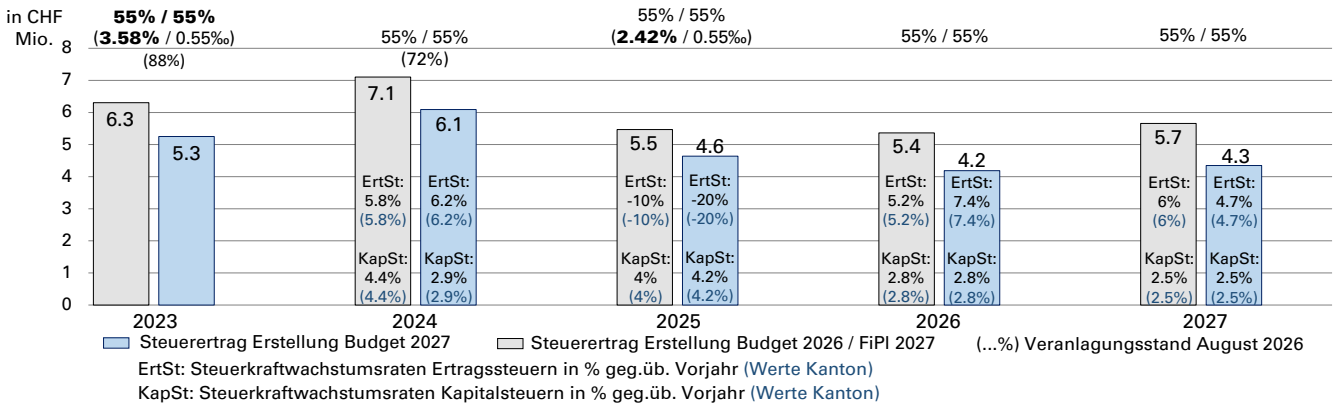


Abbildung 2

- Transferertrag (46): Die Mehreinnahmen von CHF 2.8 Mio. resultieren in erster Linie aus folgenden Positionen:
  - Aufgrund der für die Rechnung 2026 erwarteten tieferen Steuereinnahmen wird für 2027 eine Gutschrift von CHF 2.4 Mio. aus dem horizontalen Finanzausgleichstopf (Ressourcenausgleich) erwartet (Konto 462).
  - Bei den Solidaritätsbeiträgen, welche an Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote ausgerichtet wird, resultieren Mehreinnahmen von CHF 270'000 (Konto 462).
  - Die Kompensationsleistungen für das 6. Primarschuljahr fallen um CHF 225'000 höher aus (Konto 463).

Ergebnis aus Finanzierung

Das Ergebnis aus Finanzierung errechnet sich aus den folgenden 2-stelligen Kontonummern der Artengliederung:

Aufwand:
- 34 Finanzaufwand

Ertrag:
- 44 Finanzertrag

Im Total resultiert für das Ergebnis aus Finanzierung ein Ertragsüberschuss von CHF 2'668'328 (Budget 2026: Ertragsüberschuss von CHF 2'491'096). Weder beim Finanzaufwand (34) noch beim Finanzertrag (44) zeigt sich eine grössere Abweichung gegenüber dem Budget 2026.

2.1.2 Ausserordentliches Ergebnis – 2. Stufe

Die zweite Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung zeigt den Einfluss ausserordentlicher Faktoren auf das Gesamtergebnis. Gemäss Kontenplan des Kantons gilt ein Aufwand oder ein Ertrag als ausseror-

dentlich, «wenn mit ihm in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und er sich der Einflussnahme und Kontrolle entzieht oder er nicht zum operativen Bereich gehört. Als ausserordentlicher Aufwand/Ertrag gelten auch Einlagen/Entnahmen ins/aus dem Eigenkapital (Bsp. Vorfinanzierungen)».

Das Ergebnis aus Finanzierung errechnet sich aus den folgenden 2-stelligen Kontonummern der Artengliederung:

Aufwand:
- 38 Ausserordentlicher Aufwand

Ertrag:
- 48 Ausserordentlicher Ertrag

Für das Ausserordentliche Ergebnis resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 714'346 (Budget 2026: Ertragsüberschuss von CHF 714'346, siehe Berechnung (8) in Tabelle 1).

2.1.3 Gesamtergebnis (Operatives Ergebnis + Ausserordentliches Ergebnis) – 3. Stufe

Auf der dritten Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung wird das Gesamtergebnis ermittelt. Dabei handelt es sich um eine der Kerngrössen zur Sicherstellung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts (§157c Abs. 2 lit. b Gemeindegesetz (GemG)). Das Gesamtergebnis errechnet sich aus der Summe von Operativem und Ausserordentlichem Ergebnis (siehe Berechnung (9) in Tabelle 1).
Für das Gesamtergebnis resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 4'211'090 (Budget 2026: Ertragsüberschuss von CHF 1'028'603).

2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen

Tabelle 2 sind die Ergebnisse der 1-stelligen Funktionengliederung für den Gesamthaushalt dargestellt.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der Nettoergebnisse im Vergleich zum Budget 2026 nach der Funktionengliederung summarisch zusammengefasst.

Positive Abweichungen (Mehrertrag/Minderaufwand) grösser als CHF 500'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2026 finden sich bei Soziale Sicherheit (5) sowie bei den Finanzen und Steuern (9):

- Soziale Sicherheit (5): Der Nettoergebnisverbesserung von CHF 0.5 Mio. oder 7% resultiert primär aus folgenden Positionen:
  - Nettomehrausgaben bei den EL-Zusatzbeiträgen von CHF 0.12 Mio.
  - Der Nettoaufwand im Bereich Sozialhilfe/Asylwesen fällt um insgesamt CHF 0.64 Mio. geringer aus.

- Finanzen und Steuern (9): Die Nettoergebnisverbesserung von CHF 4.1 Mio. oder 9% resultiert aus folgenden Positionen:
  - Bei den Steuererträgen resultieren aufgrund der aktuellen Hochrechnung Mindereinnahmen von insgesamt rund CHF 0.7 Mio., aufgeteilt in Mehreinnahmen bei den natürlichen Personen von CHF 0.33 Mio. und Mindereinnahmen bei den juristischen Personen von CHF 1.02 Mio.

- Bei den Finanz- und Lastenausgleichspositionen resultieren insgesamt Nettomehreinnahmen von CHF 4.5 Mio., v. a. aufgrund der Gutschrift aus dem horizontalen Finanzausgleichstopf (Ressourcenausgleich) aufgrund der für die Rechnung 2026 erwarteten Steuereinnahmen.
- Bei den Liegenschaften des Finanzvermögens resultieren Mehrerträge von CHF 0.2 Mio. durch den Verkauf einer Anteilfläche der Parzelle 4100 sowie durch die Erhöhung einzelner Baurechtszinsen aufgrund vertraglicher Anpassungsmöglichkeiten an aktuelle Bodenwerte.

Ergebnisübersicht nach Funktionen in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	B 2027		B 2026		R 2025		B27 vs. B26	in %	B27 vs. R25	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung	6'759	1'132	6'236	1'119	6'051	1'137				
Nettoaufwand		5'627		5'117		4'914	510	10.0%	713	14.5%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit	3'089	1'912	3'094	1'848	2'930	1'751				
Nettoaufwand		1'177		1'247		1'179	-70	-5.6%	-2	-0.1%
2 Bildung	23'618	3'150	22'595	3'145	22'078	2'955				
Nettoaufwand		20'469		19'450		19'123	1'019	5.2%	1'346	7.0%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	2'548	536	2'391	527	2'069	584				
Nettoaufwand		2'011		1'864		1'485	148	7.9%	526	35.4%
4 Gesundheit	7'365	411	7'565	431	8'181	461				
Nettoaufwand		6'954		7'134		7'720	-180	-2.5%	-766	-9.9%
5 Soziale Sicherheit	13'696	7'012	14'298	7'088	13'759	7'443				
Nettoaufwand		6'684		7'210		6'316	-526	-7.3%	369	5.8%
6 Verkehr	4'163	826	4'058	831	4'631	1'005				
Nettoaufwand		3'337		3'228		3'626	109	3.4%	-289	-8.0%
7 Umweltschutz & Raumordnung	7'726	6'157	7'588	5'997	6'617	6'230				
Nettoaufwand		1'568		1'591		387	-22	-1.4%	1'181	305.2%
8 Volkswirtschaft	36	389	44	364	24	394				
Nettoertrag	353		319		370		34	10.5%	-17	-4.7%
9 Finanzen und Steuern	1'783	53'469	3'449	50'998	6'495	50'211				
Nettoertrag	51'686		47'549		43'716		4'137	8.7%	7'970	18.2%
Total Aufwand / Ertrag	**70'783**	**74'994**	**71'318**	**72'346**	**72'834**	**72'170**	**3'182**		**4'875**	
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	**4'211**		**1'029**			**-664**				

Tabelle 2

Die farblich hinterlegten Werte betreffen wesentliche positive (grün) und negative (rot) Abweichungen beim Nettoaufwand/-ertrag der jeweiligen Funktion.

Negative Abweichungen (Minderertrag/Mehraufwand) grösser als CHF 500'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2026 finden sich bei der Allgemeine Verwaltung (0) sowie bei der Bildung (2):

- Allgemeine Verwaltung (0): Der Nettomehraufwand von CHF 0.5 Mio. oder 10% resultiert primär aus folgenden Positionen:
  - Bei den Personalkosten des Verwaltungs- und Betriebspersonal resultiert insgesamt ein Mehraufwand von CHF 0.3 Mio. aufgrund der im Budget 2026 nicht enthaltenen ab 2026 wirksamen Reallohnteuerung, durch den erwarteten kantonalen Teuerungsausgleichs für 2027 sowie durch den budgetierten Betrag für die individuelle Lohnentwicklung.
  - Aufgrund des im zweiten Halbjahr 2027 beabsichtigten Umzuges der Gemeindeverwaltung in den Spenglerpark resultiert ein Mehraufwand von CHF 0.3 Mio.

- Bildung (2): Der Nettomehraufwand von CHF 1.02 Mio. oder 5% resultiert primär aus folgenden Positionen:
  - Die zusätzlich benötigte Primarschulklasse führt unter Berücksichtigung des erwarteten kantonalen Teuerungsausgleichs und dem Betrag für die individuelle Lohnentwicklung zu Mehrausgaben bei den Personalkosten der Lehrpersonen von rund CHF 0.6 Mio.
  - Der ab dem Schuljahr 2026/2027 neu eingeführte Schwimmunterricht bei der Primarschule führt zu Mehrausgaben von CHF 0.13 Mio.
  - Der Nettoaufwand für die Schulliegenschaften der Primarschule steigt um CHF 0.24 Mio., v. a. aufgrund steigender Energiekosten sowie durch die Überarbeitung der funktionalen Zuteilung der Hauswarte und des Reinigungspersonals innerhalb der Gemeinderechnung.

2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2026 zum Budget 2027

In Abbildung 3 ist die Überleitung vom Budget 2026 zum Budget 2027 summarisch in einem Wasserfalldiagramm dargestellt. Es handelt sich dabei um eine Nettodarstellung der jeweiligen Positionen. Aus Gründen der Übersichtlichkeit beschränkt sich die Grafik auf die Herleitung der zentral bedeutenden Abweichungen.

Auf der Aufwandseite finden sich die ergebnisreduzierenden Faktoren beim Personalaufwand des Verwaltungs- und Betriebspersonal, beim Personalaufwand der Lehrpersonen, durch den Umzug der Gemeindeverwaltung in den Spenglerpark sowie bei den übrigen Positionen (netto). Zu einer Ergebnisverbesserung tragen die Positionen bei der ambulanten Pflege sowie die Sozialhilfe/Asylwesen (netto) bei.

Auf der Ertragsseite reduzieren die geringeren Steuereinnahmen (Fiskalertrag) das Ergebnis, die Positionen beim Finanz- und Lastenausausgleich (netto) führen hingegen zu einer Ergebnisverbesserung.
In der Summe resultiert das Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 4.2 Mio.

Überleitung Budget 2026 zum Budget 2027 in CHF Tsd.

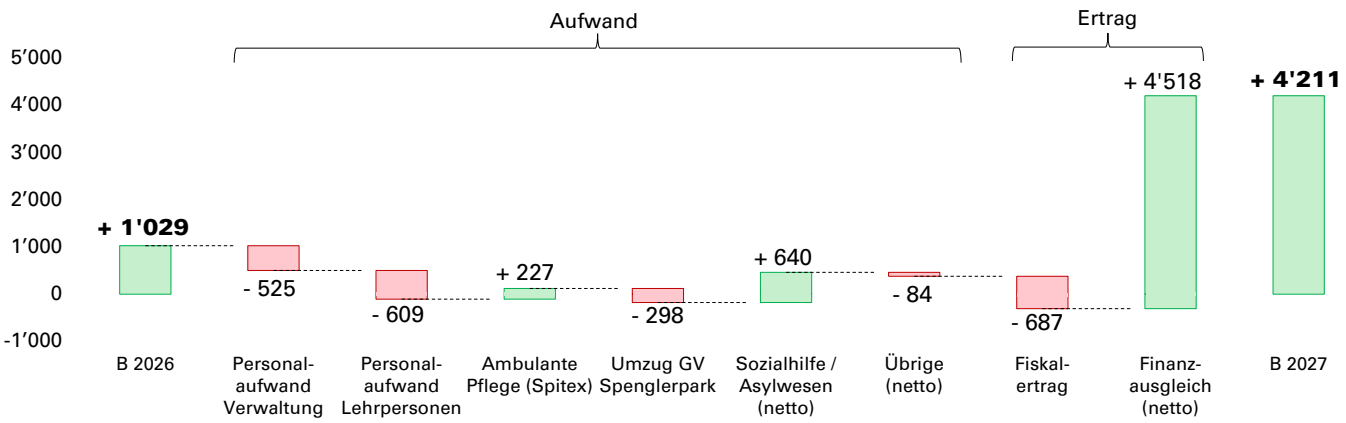


Abbildung 3

2.4 Liegenschaftsverkäufe

Für 2027 wird mit einem Erlös in der Höhe von CHF 0.1 Mio. aus dem geplanten Verkauf einer Teilfläche von 110 m² von der Parzelle 4100 (Gesamtfläche: 145 m²) an der Rauracherstrasse gerechnet. Im Budget 2026 waren keine erfolgswirksamen Ergebniseffekte von Liegenschaftstransaktionen enthalten.

Liegenschaftsverkäufe 2027 in CHF Tsd.

Objekt	m2	Parzelle	Buchwert / Anlagewert per 31.12.25	B 2027 Verkaufserlös	B 2027 Effekt ER	Bemerkung
Parzelle Rauracherstrasse	110	4100	0	100	100	Beschluss GR vom 23.6.2026
Total	**110**		**0**	**100**	**100**	

Tabelle 3

3 Investitionsrechnung

3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Für das Budgetjahr 2027 sind Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 6'697'000 (Budget 2026: CHF 7'576'000) vorgesehen. Die zu erwartenden Einnahmen belaufen sich auf CHF 1'101'333 (Budget 2026: CHF 1'288'333). Konsolidiert resultieren **Nettoinvestitionen** von **CHF 5'595'667** (Budget 2026: CHF 6'287'667), welche damit um CHF 0.7 Mio. unter dem Budget 2026, jedoch um rund CHF 4.1 Mio. über der Rechnung 2025 liegen. Aufgeteilt nach Funktionen gliedern sich die Nettoinvestitionen wie folgt:

Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in CHF Tsd.

Funktionen	B 2027	B 2026	R 2025	B27 vs. B26	in %	B27 vs. R25	in %
0220 Allgemeine Dienste	480	190	34	290	153%	446	1330%
0290 Verwaltungsliegenschaften	0	655	0	-655	-100%	0	-
1500 Feuerwehr	0	50	0	-50	-100%	0	-
1611 Schiesswesen	0	750	0	-750	-100%	0	-
1620 Zivilschutz	50	50	0	0	0%	50	-
2140 Musikschule	0	0	49	0	-	-49	-100%
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	1’300	100	0	1’200	1200%	1’300	-
2171 Schulliegenschaften Primarschule	587	1’143	95	-556	-49%	492	519%
3210 Bibliotheken und Literatur	60	60	0	0	0%	60	-
3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen	65	120	63	-55	-46%	2	4%
3415 Kultur- und Sportzentrum	130	260	141	-130	-50%	-11	-8%
3420 Freizeit	370	143	98	227	159%	272	279%
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0	0	43	0	-	-43	-100%
4120 Kranken- und Pflegeheime	-113	-113	-113	0	0%	0	0%
5730 Asylwesen / -unterkunft	0	0	10	0	-	-10	-100%
5790 Übriges Sozialwesen	0	25	12	-25	-100%	-12	-100%
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	1’430	1’535	1’715	-105	-7%	-285	-17%
6230 Agglomerationsverkehr	150	0	12	150	-	138	1128%
7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	550	265	47	285	108%	503	1082%
7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	-30	150	-739	-180	-120%	709	-96%
7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	60	100	0	-40	-40%	60	-
7500 Arten- und Landschaftsschutz	70	70	0	0	0%	70	-
7710 Friedhof und Bestattung	105	425	0	-320	-75%	105	-
7900 Raumplanung	360	160	15	200	125%	345	2294%
8730 Übrige Energie	-28	150	-13	-178	-119%	-15	120%
Total Nettoinvestitionen VV	**5’596**	**6’288**	**1’466**	**-692**	**-11%**	**4’129**	**282%**

Tabelle 4

Die grössten Nettoinvestitionsausgaben verteilen sich auf folgende Funktionen:

- Allgemeine Verwaltung (0220/0290): Für Informatikprojekte werden CHF 280'000 und für Büromobiliar aufgrund des Umzuges der Gemeindeverwaltung in den Spenglerpark CHF 200'000 budgetiert.
- Schulliegenschaften Kindergarten/Primarschule (2170/2171): Im Bereich Bildung werden insgesamt CHF 2.3 Mio. investiert. Die grössten Positionen betreffen die erste Tranche der geplanten

Sondervorlage «Ehinger - Ersatzneubau Doppelkindergarten» von CHF 1 Mio sowie den geplanten Kauf der diesbezüglichen Container-Provisorien von CHF 0.3 Mio.
- Freizeit (3420): Für der Gemeindebeitrag an das Projekt «Gleispool» des Christoph Merian Stiftung (CMS) werden CHF 250'000 budgetiert.
- Kranken- und Pflegeheime (4120): Jährliche Tilgungstranche von CHF 113'000 für das Darlehen an die Stiftung Hofmatt, welches über die Investitionsrechnung als Einnahme verbucht wird.
- Gemeindestrassen/Werkhof (6150): Insgesamt werden Nettoinvestitionen von CHF 1.6 Mio. budgetiert. Darin enthalten sind die Ausgaben für Strassensanierungen und zur Erhöhung der Verkehrssicherheit von CHF 810'000 (v. a. Tempo 30 Zonen, Schulwegsicherheit etc.), für die Passerelle Dreispitz zu Brüglingen von CHF 270'000, für die Ersatzbeschaffung von Fahrzeugen von CHF 200'000, für die Instandsetzung des Werkhofgebäudes von CHF 150'000 sowie für die Erstellung behindertengerechter Bushaltestellen von CHF 150'000.
- Spezialfinanzierungen (7101, 7201, 7301): Die Investitionen der Spezialfinanzierungen werden in Kapitel 4 erläutert.
- Raumplanung (7900): Für planerische Konzepte und für die Durchführung eines Investorenwettbewerbes beim Gemeindeareal «Bruckfeld» sind insgesamt CHF 0.36 Mio. vorgesehen.

Die detaillierte Auflistung aller im 2027 geplanten Investitionen ins Verwaltungsvermögen sind im Zahlenteil des Budgetberichtes in der funktional gegliederten Detailinvestitionsrechnung ab Seite 103 zu finden.

Bei den nachfolgend aufgelisteten Beträgen handelt es sich um die Tranchen, welche im 2027 realisiert werden sollen. Sofern es sich um mehrjährige Projekte handelt, ist neben der Projektnummer der Gesamtkreditbetrag ausgewiesen.

3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen. Beim Betrag in der rechten Spalte handelt es sich um die Tranche für das Budgetjahr 2027.

Kredite	Betrag in CHF
0220.5060.02 I Mobiliar neue Gemeindeverwaltung (Kreditsumme CHF 400'000) Die Gemeindeversammlung hat im September 2026 den Umzug der Gemeindeverwaltung in den Spenglerpark gutgeheissen. Der Kredit wird für zusätzliches Mobiliar (z. B. Archiv, Mehrzweckraum, etc.), dass ausserhalb der über den Mietvertrag abgedeckten Einrichtung benötigt wird, verwendet.	200'000

Kredite	Betrag in CHF
0220.5060.05 I Informatikausrüstung Umzug Spenglerpark (Kreditsumme CHF 150'000) Die Gemeindeversammlung hat im September 2026 den Umzug der Gemeindeverwaltung in den Spenglerpark gutgeheissen. Der Kredit wird für die dort benötigte Informatikinfrastruktur verwendet. Dazu gehören Erneuerung der IT-Arbeitsplätze, WLAN-Access-Points, Netzwerkswitches, Sicherheitskomponenten für den Netzwerkzugang sowie die erforderlichen Netzwerkinstallationsarbeiten.	150'000
2170.5060.01 Kauf Kiga Provisorien (Container) (Kreditsumme CHF 300'000) Das gemietete Provisorium, welches seit Oktober 2026 für den Kindergarten Ehinger in Betrieb ist, soll aus wirtschaftlichen Gründen für weitere bevorstehende Kindergarten-Neubauten (Ameisenhölzli, Dillacker) erworben werden. An den Kauf wird ein Teil der geleisteten Mietkosten angerechnet.	300'000
2171.5040.20 I Planungskredit Massnahmen Hitzeeindämmung Schulanlagen/SEB (Kreditsumme CHF 80'000) Aufgrund der zunehmenden Hitzebelastung während der Sommermonate soll für die Schulanlagen und die SEB-Standorte ein übergeordnetes Konzept zur Hitzeeindämmung erarbeitet werden, mit dem Ziel die Aufenthalts- und Lernbedingungen für Schülerinnen und Schüler sowie für die Lehr- und die Betreuungspersonen bei hohen Temperaturen zu verbessern.	80'000
2171.5040.18 I Beleuchtungsersatz Räume Schulanlage Lange Heid (Kreditsumme CHF 100'000) Die bestehende Beleuchtung muss altersbedingt schrittweise erneuert werden, da die Verfügbarkeit geeigneter Ersatzleuchten künftig nicht mehr gewährleistet ist. Der beantragte Kredit dient der etappenweisen Umstellung auf eine moderne, energieeffiziente Beleuchtung, welche die heutigen qualitativen Anforderungen hinsichtlich Energieverbrauch, Lichtqualität und Ausleuchtung erfüllt.	100'000
2171.5040.19 I Erdbebensicherheitsanalyse Schulanlagen Löffelmatt, Lange Heid und Loog (Kreditsumme CHF 190'000) Die Erdbebensicherheit der Schulhäuser Löffelmatt, Lange Heid und Loog muss überprüft werden. Mit der Analyse werden Massnahmen zur Erhöhung der Erdbebensicherheit definiert, welche später bei Bauarbeiten umgesetzt werden sollen.	190'000

Kredite	Betrag in CHF
3420.5640.00 I Beitrag Projekt Gleispool Dreispitz (CMS) (Kreditsumme CHF 250'000) Mit der Realisierung des Projektes «Gleispool» erfolgt ein erster konkreter Umsetzungsschritt, um das Areal Dreispitz in ein durchmischtes Siedlungsgebiet mit qualitativ hochwertigen Freiräumen zu entwickeln. Der Gleispool schafft eine zukünftige Angebotserweiterung der Freizeitgestaltung für die Bevölkerung und führt durch die Entsiegelung bestehender Asphaltflächen zu einer erhöhten Qualität der öffentlichen Freiflächen im Dreispitz. Der Gemeinderat unterstützt dieses Projekt mit einem Beitrag aus Mehrwertabgaben im Zuge von bestehenden Infrastrukturverträgen.	250'000
6150.5010.68 I Massnahmen Umsetzung Konzept «Mehrwert Fernwärme: Klima und Verkehrssicherheit im öffentlichen Raum» (Kreditsumme CHF 900'000) Mit dem laufenden Ausbau des Fernwärmenetzes im Birstal durch die Primeo AG entsteht die Gelegenheit den öffentlichen Strassenraum im Rahmen der ohnehin notwendigen Bauarbeiten gezielt aufzuwerten. Durch eine koordinierte Umsetzung lassen sich Massnahmen zur Klimaadaption, zur Erhöhung der Verkehrssicherheit und zur Verbesserung der Aufenthaltsqualität effizient miteinander verbinden.	200'000
6150.5060.12 Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2027 (Kreditsumme CHF 200'000) Dieser Kredit wird für die Beschaffung von Fahrzeugen des Werkhofes und der Gärtnerei benötigt, welche altersbedingt oder aus wirtschaftlichen und ökologischen Gründen ersetzt werden müssen. Für 2027 ist der altersbedingte Ersatz der Hebebühne vorgesehen	200'000
6230.5040.04 Behindertengerechte Haltestellen Bergweg/Buswendeschlaufe Gruthweg/Höhenweg/Anpassungen Haltestellen bei Bahnhof SBB (Kreditsumme CHF 150'000) Die oben aufgeführten Bushaltestellen der Linie 58 sollen behindertengerecht umgebaut werden.	150'000
7900.5290.13 Arealentwicklungen Gemeindegebiet (Kreditsumme CHF 450'000) Das gemeindeeigene Areal «Bruckfeld» soll entwickelt und künftig im Baurecht abgegeben werden. Das Richt- und Nutzungskonzept wurde überprüft und auf die angestrebten Entwicklungsziele für das Areal ausgerichtet. Als nächster Schritt erfolgt die Investorensuche; anschliessend wird das Quartierplanverfahren eingeleitet.	200'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	**2'020'000**

3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die folgenden Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt. Bei den mit * markierten Projekten handelt es sich um Kredite, deren Ausführungsdauer ausserhalb der Gültigkeitsdauer eines Budgetkredits von 36 Monaten liegt. Aus diesem Grund ist die Verlängerung des Kredits durch die Gemeindeversammlung zu bestätigen. Mit der Annahme des Budgets 2027 gelten diese Kredite als erneuert. Beim Betrag in der rechten Spalte handelt es sich um die Tranche für das Budgetjahr 2027.

Kredite	Betrag in CHF
0220.5200.07 | Informatik Update Nest/Abacus (Kreditsumme CHF 200'000) * Im Jahr 2020 erfolgte der Wechsel auf das neue ERP System Nest/Abacus. Mit der Umstellung auf Nest/Abacus sollen die Anforderungen an die Digitalisierung besser abgedeckt und damit eine Verbesserung der Dienstleistungsqualität für die Bevölkerung und der Benutzerfreundlichkeit erreicht werden. Der Kredit wird für anstehende Projekte der nächsten Jahre, wie bsp. für die neue «Abacus» Finanzplanlösung sowie für neue Elemente im Bereich Personalbudgetierung und Personal-Management (HR) verwendet.	20'000
0220.5200.09 I Kommunikation: Erweiterung Software, Webseite etc. (Kreditsumme CHF 75'000) * Der Gemeinderat hat die Kosten für ein Redesign der Gemeindewebsite genehmigt. Mit dem Redesign soll der Website ein frischer Auftritt verpasst werden. Dabei sollen die Beiträge aktualisiert, die Themenbereiche verschlankt und auch die Suchfunktion ausgebaut werden. Zudem sollen Menschen mit Leseschwäche oder Sehbehinderungen die Möglichkeit erhalten, sich die Inhalte auf der Website vorlesen zu lassen.	40'000
0220.5060.04 I Informatik Hardwareersatz (Kreditsumme CHF 120'000) Im Jahr 2027 sind die Evaluation und der Ersatz der Telefonanlage sowie die Erneuerung des Backup-Systems geplant, um einen sicheren und zuverlässigen Betrieb der Informatikinfrastruktur auch künftig gewährleisten zu können.	70'000
1620.5040.00 I Instandsetzung Zivilschutzanlagen (Kreditsumme CHF 100'000) Die Instandsetzung von Zivilschutzanlagen umfasst alle baulichen und technischen Massnahmen, um deren Schutz- und Betriebsbereitschaft sicherzustellen. Dazu gehören Sanierungen am Bauwerk, die Überholung von Lüftungs- und Notstromanlagen sowie die Anpassung an aktuelle Vorschriften. Ziel ist es, die Anlagen im Ereignisfall rasch und zuverlässig nutzen zu können.	50'000

Kredite	Betrag in CHF
2171.5040.14 | Instandsetzung Schulanlagen (Kreditsumme CHF 300'000) Die Instandsetzung von Schulanlagen umfasst bauliche, technische und funktionale Massnahmen zur Sicherstellung von Sicherheit, Betrieb und zeitgemässem Standard. Dazu zählen Sanierungen am Gebäude, die Modernisierung der Haustechnik sowie Anpassungen an heutige Anforderungen wie Energieeffizienz und Nutzerkomfort.	100'000
2171.5040.16 | Beleuchtungsersatz Schulräume (Kreditsumme CHF 100'000) Die vorhandenen Leuchtmittel sind in die Jahre gekommen und werden daher vom Hersteller nicht mehr produziert. Ein Ersatz ist notwendig, um eine zuverlässige Beleuchtung sicherzustellen, den Energieverbrauch zu optimieren und aktuelle Sicherheits- und Normanforderungen zu erfüllen.	50'000
2171.5040.17 | Planungskredit Schulanlagen Neuewelt & Loog (Kreditsumme CHF 300'000) Im Rahmen des Projekts «Schulraumplanung» wurden verschiedene Varianten für die Instandsetzung und Neubauten der Schulanlagen überprüft. Infolge des Variantenentscheids «dezentral», bei welchem jeder der vier Schulstandorte gemäss Richtraumprogramm als vollwertiger Schulstandort ausgebaut wird, sollen die Planungsarbeiten für die Schulanlagen Neuewelt und Loog weitergeführt werden.	67'000
3210.5040.00 | Instandsetzung Mietliegenschaft Kaspar Pfeiffer-Strasse 4 (Kreditsumme CHF 60'000) In der Mietliegenschaft Kaspar-Pfeiffer-Strasse 4 befindet sich die Gemeindebibliothek. Die Liegenschaft wurde im Jahr 1993 angemietet, und der damalige Mieterausbau (Wände, Böden, Beleuchtung) erfolgte durch die Gemeinde. Nach über 30 Jahren sind die Ausstattungen stark abgenutzt und müssen erneuert werden.	60'000
3414.5030.00 I Sportplätze (Sanierungen) Au/Welschmatt 1 Erstellung der Beleuchtung/Maschinen Unterhalt (Kreditsumme CHF 3.99 Mio.) Die Gemeindeversammlung hat am 22. März 2021 das Sport- und Freizeitanlagenkonzept und die damit einhergehende Sondervorlage genehmigt. Für das Jahr 2026 war der Bau der Platzbeleuchtung beim Sportplatz Welschmatt 1 vorgesehen. Durch Verzögerungen bei der Erneuerung des Kunstrasens beim Sportplatz Au wird 2026 nur die Planung fertiggestellt werden können. Die bauliche Umsetzung ist für Frühling 2027 geplant.	65'000
3415.5040.01 I Instandsetzung KUSPO Gebäude und Anlagen (Kreditsumme CHF 200'000) Das Kultur- und Sportgebäude (KUSPO) ist fast 30 Jahre alt, diverse Bauteile haben ihre Lebensdauer erreicht. Im Rahmen der Instandsetzung sind sowohl bauliche Elemente (Dach, Fassade, Fenster) als auch technische Anlagen (Heizung, Lüftung, Beleuchtung) zu prüfen und gegebenenfalls zu erneuern.	130'000

Kredite	Betrag in CHF
3420.5040.01 I Spielplätze: Erneuerungen (Kreditsumme CHF 2.74 Mio.) Die Spielplätze sind ebenfalls Teil des von der Gemeindeversammlung genehmigten Sport- und Freizeitanlagenkonzepts. Die Projekte werden schrittweise realisiert. Für das Jahr 2027 ist die Aufwertung der Spielwiese auf dem Reservoir vorgesehen.	100'000
3420.5040.02 | Instandsetzung Unterstand und Gebäude Robinsonspielplatz (Kreditsumme CHF 80'000) Der an das Grundgebäude des Robinsonspielplatzes angebaute Holzunterstand ist altersbedingt sanierungsbedürftig und muss daher erneuert werden.	20'000
6150.5010.55 I Tempo 30 Ergänzung bestehende Zonen Umsetzung (Kreditsumme CHF 300'000) * Im Zusammenhang mit der Einführung von Tempo 30 in der Stöckackerstrasse sind bauliche Massnahmen vorgesehen. Die Umsetzung erfolgt nach Abschluss des Infrastrukturprojekts der BLT.	150'000
6150.5010.57 I Passerelle Dreispitz zu Brüglingen (Kreditsumme CHF 2'900'000) Die Gemeindeversammlung hat am 30. Oktober 2019 die Sondervorlage von CHF 4.2 Mio. für den Neubau Passerelle Merian Gärten genehmigt. Das Projekt inkl. neuer Tramhalstestelle wurde im September 2024 beim Bundesamt für Verkehr (BAV) zur Genehmigung eingereicht. Das Ergebnis bzw. der Entscheid des BAV wird bis Ende 2026 erwartet. Der im 2027 eingestellte Kreditbetrag wird für das damit verbundene Ausführungsprojekt Passerelle und Brückenköpfe verwendet.	300'000
6150.5010.58 I Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse, Fahrbahn und WL (Kreditsumme CHF 400'000; mit dem Budget 2027 wird eine Erhöhung der Kreditsumme auf CHF 750'000 beantragt) Die Lärchenstrasse im Abschnitt zwischen der Grubenstrasse und der Loogstrasse soll in den Jahren 2026 und 2027 umfassend erneuert werden. Im Rahmen des Werterhaltungsprogramms ist vorgesehen, nicht nur die Strasse selbst, sondern auch einen grossen Teil der darunterliegenden Infrastruktur zu modernisieren. Das Projekt umfasst Massnahmen zur Klimaadaption, Verkehrssicherheit, Aufenthaltsqualität und Barrierefreiheit und wird mit dem geplanten Fernwärmeausbau koordiniert. Mit dem Vorprojekt liegt nun eine aktualisierte und detailliertere Kostenschätzung vor. Der Budgetbetrag wurde aufgrund der präzisierten Kostengrundlage und der Abstimmung mit dem Fernwärmeausbau entsprechend angepasst.	50'000
6150.5010.62 I Brückenköpfe/Anpassungen zur Passerelle (inkl. Dreieckspark) (Kreditsumme CHF 500'000) Siehe Kommentar zum Konto 6150.5010.57.	20'000

Kredite	Betrag in CHF
6150.5010.63 I Schulwegsicherheit Baul. Massnahmen (Kreditsumme CHF 950'000) Im Rahmen verschiedener Projekte sowie mit der Einführung der geplanten Tempo-30-Zonen werden gezielt bauliche Massnahmen umgesetzt, welche die Sicherheit und Aufenthaltsqualität für Fussgängerinnen und Fussgänger – insbesondere auf Schulwegen – verbessern.	100'000
6150.5010.64 I Pumpwerkstrasse, Instandstellung Strasse, Abschnitt APH bis Einlenker Loogstrasse, Anteil Gemeinde (Kreditsumme CHF 100'000) In Koordination mit dem Bauvorhaben der Primeo und der IWB wird im Bereich der Loogstrasse und Pumpwerkstrasse der Fussgängerstreifen verschoben und die Einmündung anteilmässig instand gestellt.	10'000
6150.5010.66 | Fusswege Sicherheit: Neubau Handläufe und Instandsetzung von Fusswegen (Kreditsumme CHF 200'000) Handläufe dienen als wichtige Orientierungshilfe, unterstützen die Fortbewegung von Fussgängerinnen und Fussgängern und leisten somit einen wesentlichen Beitrag zur Sicherheit von Treppen. Sämtliche öffentlichen Treppenwege und Rampen im Gemeindegebiet mit einer Breite ab 1.5 m sollen beidseitig mit Handläufen ausgestattet werden.	100'000
6150.5010.67 | BLT Linie 11, Knoten Emil-Frey Strasse/Schulackerstrasse/Stöckackerstrasse (Kreditsumme CHF 350‘000) Im Zuge der Bauarbeiten an der BLT Linie 11 und des Knotenumbaus müssen Anpassungen im Bereich Stöckacker und Schulackerstrasse vorgenommen werden, mit dem Ziel die Verkehrsführung zu verbessern.	200'000
6150.5040.03 | Instandsetzung Werkhof Gebäude und Anlagen inkl. Beleuchtung (Kreditsumme CHF 100'000; mit dem Budget 2027 wird eine Erhöhung der Kreditsumme auf CHF 250'000 beantragt) Diverse Bauteile am Werkhofgebäude haben ihre Lebensdauer erreicht. Im Rahmen der Instandsetzung sind sowohl bauliche Elemente (Dach, Fassade, Fenster) als auch technische Anlagen (Heizung, Lüftung, Beleuchtung) zu prüfen und gegebenenfalls zu erneuern. Aufgrund der Kostenschätzung der Machbarkeitsstudie wird die beantragte Krediterhöhung benötigt.	150'000

Kredite	Betrag in CHF
7500.5020.00 I Sanierung Flachweiher Nord und Süd Grube Blinden (Kreditsumme CHF 150'000) Die Grube Blinden ist ein wichtiges kommunales Naturschutzgebiet und umfasst u. a. fünf Feuchtbiotope. Das sind wichtige Lebensräume für Amphibien und Insekten und haben im Verbund mit den anderen Weihern in der Umgebung eine grosse Vernetzungsfunktion. Zwei Weiher müssen saniert werden, da ihre Abdichtungen ungenügend sind und sie folglich zu wenig Wasser führen. Das Sanierungsprojekt für beide Weiher wurde ausgearbeitet, im Winter 2026/2027 folgt die Instandstellung.	70'000
7710.5040.01 Friedhof: Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungsliegenschaft (Kreditsumme CHF 120'000) * Die Urnenwand bei der Aufbahrungshalle und die fortlaufende Stützmauer zum Friedhof ist über die letzten Jahre in Schräglage geraten, aus Sicherheitsgründen muss sie deshalb stabilisiert werden. In der Ausführungsplanung wurde festgestellt, dass der gesamte Urnenhof im Einfluss der Sanierungsmassnahmen steht und eine gleichzeitige Sanierung und Aufwertung angebracht ist. Das Gesamtprojekt liegt vor, die Ausführung erfolgt in den Jahren 2026 und 2027.	25'000
7710.5040.02 I Friedhof: Sanierung Urnenhof (Kreditsumme CHF 230'000) Siehe Kommentar zum Konto 7710.5040.01.	80'000
7900.5290.09 I Planung Areal Dreispitz (Kreditsumme CHF 100'000; mit dem Budget 2027 wird eine Erhöhung der Kreditsumme auf CHF 350'000 beantragt) * Die im Rahmen der Vereinbarung zwischen der Gemeinde Münchenstein und der Christoph Merian Stiftung definierten gemeinsamen Entwicklungsziele für das Areal Dreispitz bilden die Basis für die Entwicklung dieses Gebietes in ein durchmischtes Siedlungsgebiet mit qualitativ hochwertigen Freiräumen. Im 2027 soll das entsprechende qualitätssichernde Verfahren mit einer breit abgestützten Partizipation der Öffentlichkeit durchgeführt werden. Die Erhöhung des Kredites resultiert aus der veränderten planerischen Ausgangslage durch den Verzicht des Kantons Basel-Landschaft auf die Errichtung eines Hochschulstandortes im Dreispitz.	120'000
7900.5290.10 I Areal Bruckfeld/Investorensuche (Kreditsumme CHF 75‘000) * Das gemeindeeigene Areal Bruckfeld soll im Hinblick auf eine Abgabe im Baurecht entwickelt werden. Mit der Überarbeitung des Richtprojektes und des dazugehörenden Nutzungskonzeptes wurden die entsprechenden Voraussetzungen dafür geschaffen. Die Erarbeitung einer Wohnraumanalyse als Beurteilungsgrundlage für die Eingaben aus dem im nächsten Schritt anstehenden Investorenwettbewerb schliesst die Grundlagenerarbeitung für die Entwicklung dieses Areals ab.	10'000

Kredite	Betrag in CHF
7900.5290.11 I Landschaftsentwicklungskonzept (LEK) (Kreditsumme CHF 100'000) Bei den Zonenvorschriften Landschaft besteht erheblicher Überarbeitungsbedarf, sind diese doch älteren Datums und quer über die Gemeinde verteilt. In einem ersten Schritt ist die Erarbeitung eines landschaftlichen Entwicklungskonzepts notwendig, das die unterschiedlichen Nutzungsschwerpunkte ermittelt und gesamtheitlich betrachtet. Auch die in den vergangenen Jahren erarbeiteten Konzepte (Naturraum- und Vernetzungskonzept, Konzept Trockenwiesen und -weiden, Vorranggebiete etc.) können so ganzheitlich zusammengeführt werden.	30'000
Total bereits genehmigte Kredite	**2'187'000**

3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Nach aktuellem Stand der Planungen sind folgende Investitionsvorhaben vorgesehen, welche der Gemeindeversammlung im Dezember 2026 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden sollen. Beim Betrag in der rechten Spalte handelt es sich um die Tranche für das Budgetjahr 2027.

Kredite	Betrag in CHF
2170.5040.11 | Ehinger – Ersatzneubau Doppelkindergarten (Kreditsumme CHF 2'500'000) Der Kindergarten Ehinger ist altersbedingt sanierungsbedürftig und für den benötigen Unterricht mit zwei Klassenzügen funktional nicht mehr geeignet. Der Kindergarten soll deshalb durch einen Neubau, analog der bereits 5mal umgesetzten und damit bewährten Variante der Gemeinde Pratteln, ersetzt und auf das Schuljahr 2028/2029 in Betrieb genommen werden.	1'000'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	**1'000'000**

3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge

Keine gesetzlichen Kostenbeiträge für 2027 vorgesehen.

3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter

Für 2027 werden folgende Erlöse und Beiträge erwartet:

Beiträge	Betrag in CHF
4120.6460.01 | 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) Jährliche Tilgung des 2016 ausbezahlten, über 15 Jahre rückzahlbaren Darlehens von CHF 1.7 Mio. Die letzte Tranche ist im Jahr 2031 fällig.	-113'333

Beiträge	Betrag in CHF
6150.6360.00 | Beiträge CMS an Passerelle Die Gemeindeversammlung hat am 30. Oktober 2019 die Sondervorlage von CHF 4.2 Mio. für den Neubau Passerelle Merian Gärten genehmigt. Die Christoph Merian Stiftung (CMS) beteiligt sich mit insgesamt CHF 700'000 am Projekt. Für 2026 wurde eine erste Tranche im Zusammenhang mit dem Ausführungsprojekt Passerelle und den Brückenköpfen budgetiert. Siehe Kommentar zum Konto 6150.5010.57.	-50'000
8730.6300.04 | Förderbeitrag Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid (Bund) Für die im 2026 erstellte Photovoltaik Anlage auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid wird vom Gebäudeprogramm des Bundes eine Einmalvergütung erwartet.	-28'000
Total erwartete Beiträge	**-191'333**

3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Sofern Liegenschaften nicht mehr zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden und nicht mehr in der Zone für Öffentliche Werke und Anlagen liegen (OeW-Zone), sind sie zu Buchwerten vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen zu übertragen und nach den Bewertungsgrundsätzen des Kantons zu Verkehrswerten neu zu bewerten. Ein Übertrag ins Finanzvermögen stellt damit ein Abgang aus dem Verwaltungsvermögen dar. Ebenfalls hat bei einem geplanten Verkauf einer Liegenschaft aus dem Verwaltungsvermögen zuerst ein Übertrag ins Finanzvermögen über die Investitionsrechnung zu erfolgen. Für 2027 sind keine Überträge vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder umgekehrt vorgesehen.

3.2 Investitionen ins Finanzvermögen

Nach den Vorschriften von HRM2 sind die geplanten Investitionen ins Finanzvermögen der Gemeindeversammlung zur Genehmigung vorzulegen. Deren Ausgaben werden aber nicht in der Investitionsrechnung dargestellt, sondern direkt innerhalb der Bilanz verbucht.

Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen in CHF Tsd.

Bilanzkonto	B 2027	B 2026	R 2025	B27 vs. B26	in %	B27 vs. R25	in %
108 Sachanlagen	570	380	0	190	-	570	-
Total Nettoinvestitionen FV	**570**	**380**	**0**	**190**	**-**	**570**	**-**

Tabelle 5

Unter die Investitionen ins Finanzvermögen fallen Überträge von Liegenschaften und Grundstücken vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen, wertvermehrende Investitionen bei Liegenschaften des Finanzvermögens, Kredite für Quartierplanungen oder Investorenwettbewerbe zur Nutzungsoptimierung eigener Grundstücke und

Liegenschaften des Finanzvermögens sowie der Erwerb von Liegenschaften und Grundstücken des Finanzvermögens (Bsp. strategische Liegenschaftskäufe). Für 2027 sind Investitionen ins Finanzvermögen von total CHF 570'000 für die Sanierung der Nordfassaden und die Instandsetzung der Einstellhallen bei den Liegenschaften an der Kaspar Pfeiffer-Strasse geplant (Budget 2026: CHF 380'000).

4 Spezialfinanzierungen

4.1 Wasserversorgung (7101)
4.1.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2027 der Wasserversorgung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'807'263 und einem Gesamtertrag von CHF 1'944'197 ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 136'934** (Budget 2026: Ertragsüberschuss von CHF 160'282) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2026 beträgt CHF 23'348 und gegenüber der Rechnung 2025 CHF 257'495. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2026 und 2027 erhöht sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2027 auf voraussichtlich CHF 5'432'725. In Tabelle 6 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Wasserversorgung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	**B 2027**	**B 2026**	**R 2025**	**B27 vs. B26**	**in %**	**B27 vs. R25**	**in %**
Total Aufwand	**1'807**	**1'786**	**1'614**	**21**	**1%**	**193**	**12%**
30 Personalaufwand	571	554	561	17	3%	11	2%
31 Sachaufwand	785	773	687	12	2%	98	14%
33 Abschreibungen VV	82	108	53	-26	-24%	29	54%
36 Transferaufwand	128	120	90	8	7%	38	42%
39 Interne Verrechnungen	241	232	223	9	4%	18	8%
Total Ertrag	**1'944**	**1'947**	**2'009**	**-2**	**0%**	**-64**	**-3%**
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'936	1'936	1'989	0	0%	-53	-3%
46 Transferertrag	6	6	12	0	0%	-6	-48%
49 Interne Verrechnungen	2	4	6	-2	-57%	-4	-70%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	**137**	**160**	**394**	**-23**	**-15%**	**-257**	**-65%**

Investitionsrechnung	**B 2027**	**B 2026**	**R 2025**	**B27 vs. B26**	**in %**	**B27 vs. R25**	**in %**
Bruttoinvestitionen	1'010	820	967	190	23%	43	4%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-460	-555	-921	95	17%	461	50%
Nettoinvestitionen	**550**	**265**	**47**	**285**	**108%**	**503**	**-1082%**
Selbstfinanzierung	219	268	448	-49	-18%	-229	-51%
Eigenkapital	**5'433**	**5'094**	**5'136**	**339**	**7%**	**297**	**6%**
Verwaltungsvermögen	4'812	4'947	4'187	-135	-3%	625	15%

Tabelle 6

Wesentliche Abweichungen zum Budget 2026 sind weder auf der Aufwandseite noch auf der Ertragsseite zu verzeichnen.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2026».

4.1.2 Investitionsrechnung

Für 2027 sind bei der Wasserversorgung Bruttoinvestitionen von insgesamt CHF 1'010'000 (Budget 2026: CHF 820'000) vorgesehen. Die erwarteten Anschluss- und Kantonsbeiträge belaufen sich auf CHF 460'000 (Budget 2026: CHF 555'000). Daraus resultieren Nettoinvestitionen von CHF 550'000 (Budget 2026: CHF 265'000).

4.1.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen. Beim Betrag in der rechten Spalte handelt es sich um die Tranche für das Budgetjahr 2027.

Kredite	Betrag in CHF
7101.5030.33 I Erneuerung Wasserleitung Emil-Frey-Strasse (Kreditsumme CHF 972'900 inkl. MwSt.) Infolge der Sanierung der Tramlinie 11 der BLT wird das Tiefbauamt Basel-Landschaft die Emil Frey-Strasse im Abschnitt Im Steinenmüller bis Heiligholz sanieren. Die bestehende Gussleitung Ø 150 (Baujahr 1982) in der Emil Frey-Strasse ist altersbedingt sanierungsbedürftig und soll folglich ersetzt werden.	350'000
7101.5060.01 I Notstromaggregat Wasserversorgung (Kreditsumme CHF 100'000 inkl. MwSt.) Das Grundwasserpumpwerk Brüglinger Ebene stellt den zentralen Standort der Wasserbeschaffung für die Gemeinde dar. Im Falle eines flächendeckenden und langanhaltenden Stromausfalls muss die Wasserversorgung pro Tag 3'740 m^3 Trinkwasser gewinnen und verteilen. Ohne eine unabhängige Notstromversorgung kann die Trinkwasserversorgung bei einem länger andauernden Stromausfall nicht sichergestellt werden, weshalb im Jahr 2027 ein mobiles Notstromaggregat angeschafft werden soll.	100'000
7101.5060.02 I Ersatzfahrzeug Wasserversorgung (Kreditsumme CHF 70'000 inkl. MwSt.) Das Pick-Up Dieselfahrzeug, welches täglich im Einsatz steht und auch für den Winterdienst als Pikettfahrzeug genutzt wird, soll altersbedingt aus wirtschaftlichen und ökologischen Gründen ersetzt werden. Vorgesehen ist der Ersatz durch ein Elektrofahrzeug mit Allradantrieb mit Platz für fünf Personen sowie einem kleinen geschlossenen Laderaum.	70'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	**520'000**

4.1.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die folgenden Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt. Beim Betrag in der rechten Spalte handelt es sich um die Tranche für das Budgetjahr 2027.

Kredite	Betrag in CHF
7101.5040.06 I Projektierungskredit Pumpwerk Untere Wanne (genehmigte Kreditsumme CHF 54'050 inkl. MwSt.; mit dem Budget 2027 wird eine Krediterhöhung auf CHF 108'100 inkl. MwSt. beantragt) Das Stufenpumpwerk (STPW) Untere Wanne stellt die Anbindung an die Wasserversorgung Basel dar. Das Bauwerk mit Baujahr 1966 ist seit rund 60 Jahren in Betrieb. Sowohl das Gebäude als auch die verfahrens- und elektrotechnische Ausrüstung (Anschlüsse) sind sanierungsbedürftig. Mit dem Projektierungskredit sollen das Vor- und Bauprojekt erarbeitet, die technische Lösung konkretisiert, die verschiedenen Schnittstellen koordiniert und die Kosten sowie die Ausführung verbindlich ermittelt werden. Ziel sind Entscheidungsgrundlagen für die Sanierung zu schaffen, um anschliessend eine Sondervorlage für den erforderlichen Investitionskredit zuhanden der Gemeindeversammlung ausarbeiten zu können.	60'000
7101.5030.28 I Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse (Kreditsumme CHF 410'780 inkl. MwSt.) Im Zuge des Fernwärmeneubaus soll die Lärchenstrasse im Abschnitt zwischen der Grubenstrasse und der Loogstrasse in den Jahren 2027 und 2028 umfassend erneuert werden. Im Rahmen des Werterhaltungsprogramms ist vorgesehen, nicht nur die Strasse selbst, sondern auch einen grossen Teil der darunterliegenden Infrastruktur zu modernisieren. Ein Bestandteil dieser Massnahmen ist die Erneuerung der bestehenden Trinkwasserleitung (GD Ø 150) aus dem Jahr 1970.	180'000
7101.5030.29 I Erneuerung Wasserleitung Gartenstadt/Schulackerstrasse/Querung BLT Trasses (Kreditsumme CHF 324'300 inkl. MwSt.) Die Infrastruktur der Linie 11 muss auf diversen Streckenabschnitten vollständig erneuert werden. Gleichzeitig werden alle Haltestellen gemäss Behindertengleichstellungsgesetz (BehiG) umgebaut. Während des Tramunterbruches werden alle Trinkwasserleitungen, welche ihre Lebensdauer erreicht haben und die Gleise unterqueren, erneuert.	150'000
7101.5030.31 I Neubau Wasserleitung Frankfurt-Strasse – Emil Frey-Strasse, Schaulager (Kreditsumme CHF 270'250 inkl. MwSt.) Für den Erweiterungsbau im Projekt Schaulager ist an der Nordfassade ein Hydrant erforderlich. Dazu soll eine neue Verbindungsleitung (HDPE Ø 150) von der Frankfurt-Strasse zur Emil Frey-Strasse erstellt werden.	100'000
Total bereits genehmigte Kredite	**490'000**

4.1.2.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Nach aktuellem Stand der Planungen sind keine Investitionsvorhaben vorgesehen, welche der Gemeindeversammlung im 2027 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden sollen.

4.1.2.4 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2027 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in CHF
7101.6310.00 | Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV 2027 Die Basellandschaftliche Gebäudeversicherung (BGV) subventioniert den Ersatz von Hydranten, die mindestens 10 Jahre alt sind und durch bessere ersetzt werden. Im Budget wurde ein mehrjähriger durchschnittlicher Erfahrungswert eingestellt.	-10'000
7101.6370.00 | Wasseranschlussbeiträge 2027 Die im Budget abgebildeten Wasseranschlussbeiträge werden auf der Basis der bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie der im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Dabei wird auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt.	-450'000
Total erwartete Beiträge	**-460'000**

Das Verwaltungsvermögen erhöht sich aufgrund der budgetierten Nettoinvestitionen und unter Berücksichtigung der Abschreibungen der Jahre 2026 und 2027 per 31. Dezember 2027 auf CHF 4'811'600.

4.2 Abwasserbeseitigung (7201)

4.2.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2027 der Abwasserbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 2'615'753 und einem Gesamtertrag von CHF 2'036'504 ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 579'249** vorgesehen (Budget 2026: Aufwandüberschuss CHF 408'892). Die Abweichung zum Budget 2026 beträgt CHF 170'357 und gegenüber der Rechnung 2025 CHF 333'457. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2026 und 2027 reduziert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2027 auf voraussichtlich CHF 8'513'995. In Tabelle 7 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Abwasserbeseitigung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	B 2027	B 2026	R 2025	B27 vs. B26	in %	B27 vs. R25	in %
Total Aufwand	**2'616**	**2'484**	**2'689**	**132**	**5%**	**-73**	**-3%**
30 Personalaufwand	188	245	252	-58	-23%	-64	-25%
31 Sachaufwand	192	201	148	-10	-5%	44	29%
33 Abschreibungen VV	4	16	0	-12	-75%	4	-
36 Transferaufwand	1'900	1'700	1'976	200	12%	-76	-4%
39 Interne Verrechnungen	333	322	312	11	3%	20	6%
Total Ertrag	**2'037**	**2'075**	**2'443**	**-39**	**-2%**	**-406**	**-17%**
42 Entgelte (Abwassergebühren)	2'018	2'000	1'957	18	1%	61	3%
43 Verschiedene Erträge	0	0	378	0	-	-378	-100%
49 Interne Verrechnungen	19	75	108	-56	-75%	-89	-82%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	**-579**	**-409**	**-246**	**-170**	**-42%**	**-333**	**-136%**

Investitionsrechnung	B 2027	B 2026	R 2025	B27 vs. B26	in %	B27 vs. R25	in %
Bruttoinvestitionen	420	720	342	-300	-42%	78	23%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-450	-570	-1'081	120	21%	631	58%
Nettoinvestitionen	**-30**	**150**	**-739**	**-180**	**-120%**	**709**	**96%**
Selbstfinanzierung	-575	-393	-246	-182	-46%	-329	-134%
Eigenkapital	**8'514**	**9'164**	**9'502**	**-650**	**-7%**	**-988**	**-10%**
Verwaltungsvermögen	100	958	0	-858	-90%	100	-

Tabelle 7

In der Erfolgsrechnung resultiert auf der Aufwandseite beim Personalaufwand (30) und beim Transferaufwand (36) sowie auf Ertragsseite bei den Internen Verrechnungen (49) eine grössere Abweichung zum Budget 2026.

Der geringere Personalaufwand von CHF 58'000 resultiert aufgrund organisatorischer Veränderungen in der Bauverwaltung. Die Mehrbelastung beim Transferaufwand von CHF 200'000 resultiert durch die höhere Abwassergebührenzahlung (Mengengebühr) an den Kanton. Aufgrund höherer Betriebs- und Kapitalkosten hat der Regierungsrat die Tarife pro m^3 um rund 7% erhöht.

Gemäss kantonaler Vorgabe soll für die interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen mit einem Zinssatz von 0.1% (Budget 2026: 0.8%) gerechnet werden. Die Abwasserbeseitigung weist ein Nettovermögen (Eigenkapital abzüglich Verwaltungsvermögen) auf, weshalb ihr ein Zins gutgeschrieben wird.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2026».

4.2.2 Investitionsrechnung

Für 2027 sind bei der Abwasserbeseitigung Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 420'000 budgetiert (Budget 2026: CHF 720'000). Die budgetierten Kanalisationsanschlussbeiträge belaufen sich auf

CHF 450'000 (Budget 2026: CHF 570'000). Daraus ergeben sich negative Nettoinvestitionen von CHF 30'000 (Budget 2026: positive Nettoinvestitionen von CHF 150'000).

4.2.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Der folgende Kredit ist durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.23 Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2027 (Kreditsumme CHF 216'200 inkl. MwSt.) Fortsetzung des jährlich laufenden Sanierungs- und Erhaltungsprogramms der alten und beschädigten Kanalisationsleitungen.	200'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	**200'000**

4.2.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Der folgende Kredit wurde bereits von der Gemeindeversammlung mit dem jeweiligen Budget genehmigt. Beim Betrag in der rechten Spalte handelt es sich um die Tranche für das Budgetjahr 2027.

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.22 | Neubau Reinabwasserleitung (WAR) Zelgweg (Kreditsumme CHF 518'880 inkl. MwSt.) Im Rahmen des vom Kanton bewilligten Generellen Entwässerungsplans (GEP) der Gemeinde erfolgt der Ausbau des Trennsystems mit einer separaten Abwasserleitung für Sauberabwasser beim Zelgweg. Die Arbeiten werden bis Ende 2026 vollzogen, die Schlussrechnung wird im 2027 erwartet.	50'000
7201.5030.24 | Neubau Reinabwasserleitung (WAR) Mittelweg (Kreditsumme CHF 454'020 inkl. MwSt.) Im Rahmen des vom Kanton bewilligten Generellen Entwässerungsplans (GEP) der Gemeinde erfolgt der Ausbau des Trennsystems mit einer separaten Abwasserleitung für Sauberabwasser beim Mittelweg. Die Arbeiten werden voraussichtlich im Frühjahr 2027 abgeschlossen.	170'000
Total bereits genehmigte Kredite	**220'000**

4.2.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2027 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in CHF
7201.6370.00 | Kanalisationsanschlussbeiträge 2027 Die im Budget abgebildeten Kanalisationsanschlussbeiträge werden auf der Basis der bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie auf der im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Dabei wird auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt.	-450’000
Total erwartete Beiträge	**-450'000**

Das Verwaltungsvermögen erhöht sich aufgrund der budgetierten Nettoinvestitionen und unter Berücksichtigung der Abschreibungen der Jahre 2026 und 2027 per 31. Dezember 2027 auf CHF 100'156.

4.3 Abfallbeseitigung (7301)

4.3.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2027 der Abfallbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'266'032 und einem Gesamtertrag von CHF 1'108'371 ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 157'661** (Budget 2026: Aufwandüberschuss von CHF 16'188) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2026 beträgt CHF 141'473 und gegenüber der Rechnung 2025 CHF 205'772. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2026 und 2027 reduziert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2027 auf voraussichtlich CHF 435'945. In Tabelle 8 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Abfallbeseitigung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	B 2027	B 2026	R 2025	B27 vs. B26	in %	B27 vs. R25	in %
Total Aufwand	**1’266**	**1’230**	**1’172**	**36**	**3%**	**94**	**8%**
30 Personalaufwand	151	168	169	-17	-10%	-19	-11%
31 Sachaufwand	563	560	509	3	0%	54	11%
33 Abschreibungen VV	8	3	4	6	210%	4	122%
36 Transferaufwand	300	260	256	40	15%	44	17%
39 Interne Verrechnungen	244	239	234	5	2%	11	5%
Total Ertrag	**1’108**	**1’214**	**1’220**	**-105**	**-9%**	**-111**	**-9%**
42 Entgelte (Abfallgebühren)	1’107	1’210	1’214	-103	-8%	-107	-9%
49 Interne Verrechnungen	1	4	6	-3	-72%	-4	-81%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	**-158**	**-16**	**48**	**-141**	**-874%**	**-206**	**428%**

Investitionsrechnung	B 2027	B 2026	R 2025	B27 vs. B26	in %	B27 vs. R25	in %
Bruttoinvestitionen	60	100	0	-40	-	60	-
Nettoinvestitionen	**60**	**100**	**0**	**-40**	**-**	**60**	**-**
Selbstfinanzierung	-150	-14	52	0	0%	-201	-389%
Eigenkapital	**436**	**505**	**610**	**-70**	**-14%**	**-174**	**-29%**
Verwaltungsvermögen	224	173	75	51	29%	149	200%

Tabelle 8

In der Erfolgsrechnung sind lediglich auf der Ertragsseite bei den Entgelten (42) grössere Abweichungen zum Budget 2026 zu verzeichnen.

Der Minderertrag bei den Entgelten von CHF 103'000 resultiert aufgrund der von der Gemeindeversammlung im September 2026 genehmigten Reglementsanpassung bei den Abfallgrundgebühren.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2026».

4.3.2 Investitionsrechnung

Im Budgetjahr 2027 sind bei der Abfallbeseitigung Bruttoinvestitionsausgaben von CHF 60'000 geplant (Budget 2026: CHF 100'000). Da keine Einnahmen erwartet werden, entsprechen die Bruttoinvestitionen auch den Nettoinvestitionen.

4.3.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Mit dem Budget 2027 werden keine neuen Kredite der Gemeindeversammlung zur Genehmigung vorgelegt.

4.3.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Der folgende Kredit wurde bereits von der Gemeindeversammlung mit dem jeweiligen Budget genehmigt. Beim Betrag in der rechten Spalte handelt es sich um die Tranche für das Budgetjahr 2027.

Beiträge	Betrag in CHF
7301.5030.00 | Unterirdische Wertstoffsammelstelle Gartenstadt (genehmigte Kreditsumme CHF 194'580 inkl. MwSt.; mit dem Budget 2027 wird eine Krediterhöhung auf CHF 248'630 inkl. MwSt. beantragt) Im Rahmen der Erneuerung der BLT Tramlinie 11 wird im 2026 der Streckenabschnitt Surbaum–Freilager umgestaltet und dabei die Tramhaltestelle Gartenstadt dauerhaft um rund 50 Meter in Richtung Basel verschoben. Zusätzlich wird ein Fussgängerzugang vom Einkaufsareal zur neuen Haltestelle erstellt, weshalb die bestehende oberirdische Sammelstelle Gartenstadt aus Platzgründen weichen muss. Als Ersatz ist eine moderne Unterflur-Sammelstelle an einem neuen noch zu bestimmenden Standort vorgesehen.	60'000
Total bereits genehmigte Kredite	**60'000**

5 Finanzkennzahlen

Nach §30 der Gemeinderechnungsverordnung haben die Gemeinden zusammen mit dem Budget die vom Statistischen Amt berechneten Finanzkennzahlen sowie die kantonalen Richtwerte zu publizieren.

5.1 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen

Die in Tabelle 9 dargestellten Basiswerte werden für die Berechnung der Finanzkennzahlen verwendet. Generell werden die Kennzahlen nur für den Gesamthaushalt ermittelt. Die Ausnahme bildet der Selbstfinanzierungsgrad, welcher zusätzlich für den Allgemeinen Haushalt aufgezeigt wird. Bei der Berechnung der investitionsbezogenen Kennzahlen (Investitionen, Selbstfinanzierung etc.) ist zu beachten, dass nur die Investitionen ins Verwaltungsvermögen berücksichtigt werden. Die Investitionen in das Finanzvermögen finden keinen Eingang in die Kalkulation.

Basiswerte zu den Finanzkennzahlen in CHF Tsd.

Basisdaten für Kennzahlen	B 2027	B 2026	R 2025	B27 vs. B26	in %	B27 vs. R25	in %
Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	5’993	3’327	2’078	2’666	80.1%	3’915	188.5%
Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt	6’498	3’465	1’824	3’033	87.5%	4’675	256.3%
Bruttoinvestitionen Gesamthaushalt	6’697	7’576	3’594	-879	-11.6%	3’103	86.3%
Bruttoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	5’207	5’936	2’285	-729	-12.3%	2’922	127.9%
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	5’596	6’288	1’466	-692	-11.0%	4’129	281.6%
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	5’016	5’773	2’159	-757	-13.1%	2’857	132.3%
Zinsaufwand	901	921	879	-20	-2.2%	21	2.4%
Zinsertrag	571	461	700	110	23.9%	-128.7	-18.4%
Laufender Ertrag	73’100	70’423	70’227	2’676	3.8%	2’873	4.1%
Kapitaldienst	3’425	3’737	3’447	-311	-8.3%	-22	-0.6%
Gesamtausgaben	72’767	74’247	71’557	-1’480	-2.0%	1’210	1.7%

Tabelle 9

5.2 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (SF) ist eine der relevanten Kenngrössen zur Beurteilung der Finanzkraft bezüglich Investitionen. Wie in Tabelle 9 dargestellt, beträgt die für 2027 budgetierte Selbstfinanzierung für den Gesamthaushalt CHF 5'992'845 (Budget 2026: CHF 3'327'034). Dem gegenüber stehen Nettoinvestitionen (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträge und Einnahmen) von CHF 5'595'667 (Budget 2026: CHF 6'287'667). Der Finanzierungsüberschuss beträgt somit CHF 397'178 (Budget 2026: Finanzierungsfehlbetrag von CHF 2'960'633).

Finanzbedarf Gesamtaushalt 2027 in CHF Tsd.

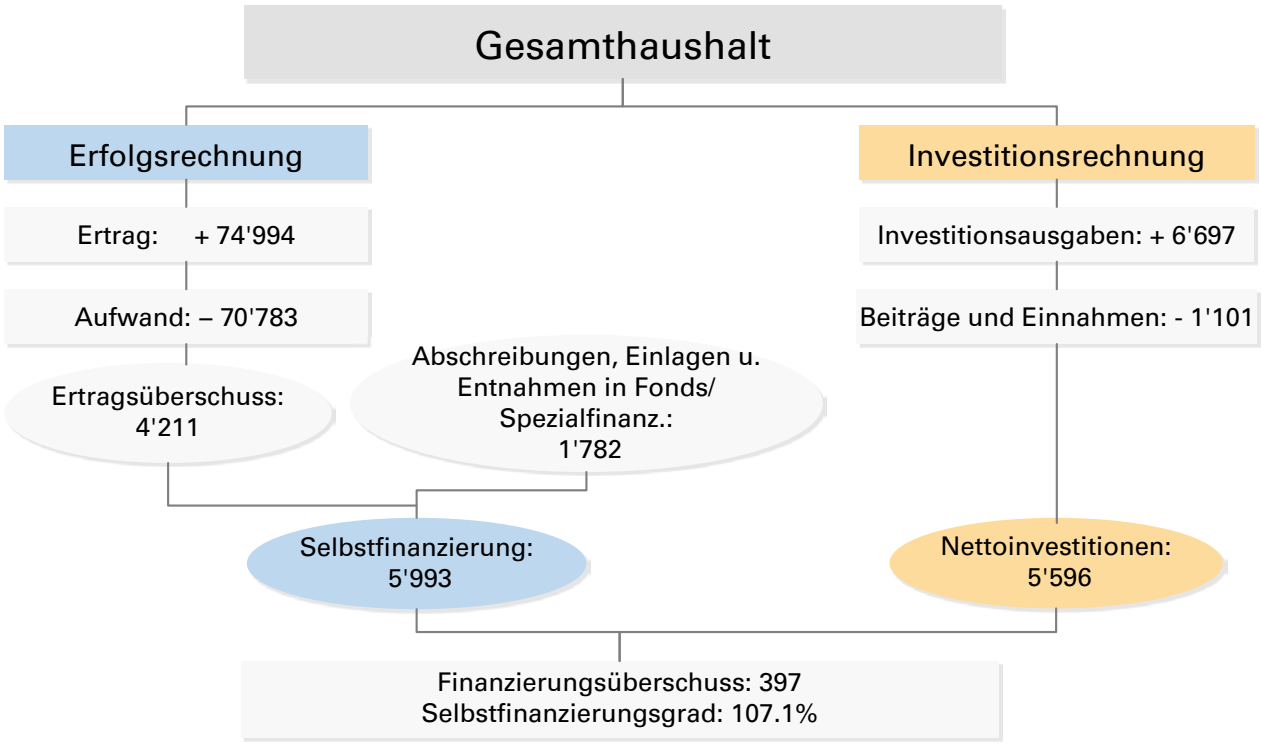


Abbildung 4

5.3 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad besagt, inwieweit die Investitionen aus den selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100% nimmt die Verschuldung ab. Ist dieser jedoch kleiner als 100% müssen fremde Mittel zur Deckung der Investitionen aufgenommen werden. Der Selbstfinanzierungsgrad kann jährlich stark schwanken, sollte mittelfristig (5 Jahre) jedoch um die 100% betragen. Dabei spielen auch die aktuelle Verschuldung und die Konjunkturlage eine entscheidende Rolle. In Hochkonjunkturphasen sollte er möglichst grösser als 100% sein, in Rezessionsphasen kann er kurzfristig auch unter 100% fallen.

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt} = \frac{\text{Selbstfinanzierung Gesamth.} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen Gesamth.}} = \frac{5'993 \times 100}{5'596} = 107.1\%$$

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haushalt} = \frac{\text{Selbstfinanzierung Allg. Hh.} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen Allg. Hh.}} = \frac{6'498 \times 100}{5'016} = 129.6\%$$

Selbstfinanzierungsgrad in %	B 2027	B 2026	R 2025	Konjunktur-phase	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	107.1%	52.9%	141.7%	Hochkonjunktur	> 100%
Allgemeiner Haushalt	129.6%	60.0%	84.5%	Normalfall	80% - 100%
				Abschwung	50% - 80%

Der Selbstfinanzierungsgrad 2027 beträgt für Gesamthaushalt 107% (Budget 2026: 53%) und für den Allgemeinen Haushalt 130% (Budget 2026: 60%). Damit bewegen sich beide Werte auf dem Niveau einer konjunkturellen Hochphase, wobei die aktuelle Konjunkturentwicklung eher im «Normalbereich» liegt. Auf dessen farbliche Beurteilung wurde aus eben genannten Gründen verzichtet.

5.4 Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen in das Verwaltungsvermögen aufbringen kann.

$$\text{Selbstfinanzierungsanteil} = \frac{\text{Selbstfinanzierung x 100}}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{5'993 \text{ x } 100}{73'100} = 8.2\%$$

Selbstfinanzierungsanteil in %	B 2027	B 2026	R 2025	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	8.2%	4.7%	3.0%	Gut	> 20%
				Mittel	10% - 20%
				Schlecht	< 10%

Der Selbstfinanzierungsanteil 2027 von 8.2% (Budget 2026: 4.7%) besagt, dass nur wenig Ertrag für die Finanzierung der Investitionen zur Verfügung steht und sich diese Kennzahl unterhalb des vom Kanton empfohlenen Wertes von 10% bis 20% bewegt.

5.5 Zinsbelastungsanteil

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil der verfügbaren Erträge durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je grösser der Zinsbelastungsanteil, desto kleiner ist der Handlungsspielraum für eine Gemeinde.

$$\text{Zinsbelastungsanteil} = \frac{(\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \text{ x } 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{(901 - 571) \text{ x } 100}{73'100} = 0.5\%$$

Zinsbelastungsanteil in %	B 2027	B 2026	R 2025	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	0.5%	0.7%	0.3%	Gut	< 4%
				Genügend	4% - 9%
				Schlecht	> 9%

Der Zinsbelastungsanteil 2027 von 0.5% (Budget 2026: 0.7%) wird nach den Empfehlungen des Kantons als «gut» eingestuft. Je nach Bedarf lässt dies weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen und den damit verbundenen steigenden Zinsbelastungen offen.

5.6 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist, wobei ein hoher Anteil auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hinweist. Er dient somit als Mass für die Belastung des Haushalts durch Kapitalkosten.

$$\text{Kapitaldienstanteil} = \frac{\text{Kapitaldienst x 100}}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{\text{3'425 x 100}}{\text{73'100}} = 4.7\%$$

Kapitaldienstanteil in %	B 2027	B 2026	R 2025
Gesamthaushalt	4.7%	5.3%	4.9%

Richtwerte in %	
Geringe Belastung	< 5%
Tragbare Belastung	5% - 15%
Hohe Belastung	> 15%

Der Kapitaldienstanteil 2027 von 4.7% (Budget 2026: 5.3%) deutet auf eine «geringe Belastung» durch Kapitalkosten hin, womit noch weiterer Handlungsspielraum besteht, sei es durch eine steigende Zinsbelastung oder durch eine Zunahme der Abschreibungen auf neu getätigten Investitionen.

5.7 Investitionsanteil

Der Investitionsanteil ist ein Indikator für die Investitionsaktivitäten (Bruttoinvestitionen gemessen an den Gesamtausgaben).

$$\text{Investitionsanteil} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen x 100}}{\text{Gesamtausgaben}} = \frac{\text{6'697 x 100}}{\text{72'767}} = 9.2\%$$

Investitionsanteil in %	B 2027	B 2026	R 2025
Gesamthaushalt	9.2%	10.2%	5.0%

Richtwerte in %	
Schwache Investitionstätigkeit	< 10%
Mittlere Investitionstätigkeit	10% - 20%
Starke Investitionstätigkeit	20% - 30%
Sehr starke Investitionstätigkeit	> 30%

Der Investitionsanteil 2026 von 9.2% (Budget 2026: 10.2%) wird als «schwache Investitionstätigkeit» eingestuft.

6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2026

Nach § 37 der Gemeinderechnungsverordnung ist die Erfolgsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget des Vorjahres zu erläutern. Dabei soll jede Gemeinde den Begriff «wesentlich» für sich selbst definieren, transparent darstellen und im Sinne der Stetigkeit möglichst unverändert belassen.

Der Gemeinderat hat die Wesentlichkeit bei +/- CHF 50'000 und über +/-10% festgelegt. Diese Abweichungen gegenüber dem Budget 2026 werden im Folgenden kommentiert. Sie sind im Zahlenteil des Budgets 2027 unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung ab Seite 60 mit einem * markiert.

Legende: (-a): Minderaufwand / (+a): Mehraufwand / (-e): Minderertrag / (+e): Mehrertrag

0220 Allgemeine Dienste
0220.3111 | Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (-a) (CHF 55'000 / 79%)
Für die Umsetzung der vom Gemeinderat beschlossenen Massnahmen (u. a. Handläufe an Treppen, Notbeleuchtung etc.) zur Erhöhung der Arbeitssicherheit wurden im Budget 2026 CHF 70'000 eingestellt. Die Arbeiten konnten im Jahr 2026 zu weiten Teilen vollzogen werden, weshalb der Budgetbetrag 2027 für die restlichen Arbeiten auf CHF 15'000 reduziert wurde.

0290 Verwaltungsliegenschaften
0290.3160 | Miete und Pacht Liegenschaften (+a) (CHF 250'300 / 326%)
Die Gemeindeversammlung hat am 23. September 2026 den Umzug Gemeindeverwaltung in den Spenglerpark und die damit verbundenen Brutto-Mietkosten von CHF 1.1 Mio. pro Jahr gutgeheissen. Der Umzug ist im zweiten Halbjahr 2027 vorgesehen. Im Budget wurden die Brutto-Mietkosten ab Oktober 2027 von CHF 270'000 hinterlegt.

2120 Primarschule
2120.3130 | Dienstleistungen Dritter (+a) (CHF 130'000 / 102%)
Das Anbieten von Schwimmunterricht ist Teil des Lehrplans 21 und für Schulen mit Zugang zu entsprechender Infrastruktur im Kanton Basel-Landschaft grundsätzlich obligatorisch. Seit dem Schuljahr 2026/2027 findet der Schwimmunterricht im Aquabasilea statt. Im Budget 2026 waren die Kosten für 5 Monate hinterlegt. Ab dem Jahr 2027 sind die benötigten Kosten (Eintritt, Bustransport, Schwimmlehrpersonen etc.) für ca. 14 Schwimmlektionen pro Klasse und Jahr von CHF 220'000 eingestellt.

2171 Schulliegenschaften Primarschule
2171.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a) (CHF 76'429 / 13%)
Auf diesem Konto werden die Löhne der zugeteilten Hauswarte und des Reinigungspersonals für die Primarschulliegenschaften verbucht. Die Differenz resultiert aufgrund der jährlichen Überprüfung und Überarbeitung der Zuteilung des Verwaltungspersonals auf die ver-

schiedenen Funktionen (Kostenstellen) anhand ihrer Tätigkeiten für die Standorte. Als Folge der Überarbeitung hat sich die Lohnsumme bei den Schulliegenschaften für die Kindergärten um rund CHF 50'000 reduziert.

2171.312 | Ver- und Entsorgung (+a) (CHF 62'000 / 21%)
Das Budget für Strom, Wärme (Heizung) und Wasser/Abwasser wurde an die in der Rechnung 2025 angefallenen erhöhten Energiekosten angeglichen.

2171.3143 | Unterhalt übrige Tiefbauten (+a) (CHF 50'000 / -)
Der Sportrasen der Schulanlage Lange Heid wird zurzeit mit dem bestehenden Rasensprenger bewässert. Dies ist insbesondere bei sehr trockenen und warmen Witterungsverhältnissen, wie z. B. im Sommer 2026 der Fall war, umständlich und nicht effizient. Der Budgetbetrag wird für die Beschaffung einer professionellen im Rasen eingebauten Bewässerungsanlage verwendet, welche den qualitativen Anforderungen (Bewässerungseffizienz, Energieverbrauch, Einsatzmöglichkeiten etc.) besser gerecht wird.

3420 Freizeit
3420.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 68'117 / 39%)
Der Robinsonspielplatz erfreut sich grosser Beliebtheit bei den Kindern und Jugendlichen. Auf diesem Konto wurden 70 Stellenprozente für die beabsichtigte neue Stelle budgetiert.

5350 Leistungen an Alter
5350.3180 | Wertberichtigungen auf Forderungen (+a) (CHF 300'000 / -)
Siehe Kommentar zum Konto 5350.4260.

5350.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e)
(CHF 200'000 / 33%)
Gemäss geltendem Reglement über die EL Zusatzbeiträge der Gemeinde können die von der Gemeinde geleisteten Beiträge aus dem Nachlass einer unterstützten Person im maximalen Umfang dieses Nachlasses zurückgefordert werden. Das Budget wurde anhand der Hochrechnung 2026 erstellt. Potenziell nicht einbringbare Forderungen müssen gemäss kantonaler Rechnungslegungsvorschrift wertberichtigt werden. Die Wertberichtigungen beruhen auf dem relativen Anteil gemäss Rechnung 2025. Siehe Konto 5350.3180.

5450 Leistungen an Familien, allgemein
5450.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 95'499 / 349%)
Mit der Übernahme des Betriebs des Familienzentrums (FAZ) per April 2026 wurde eine zweite Koordinatorinnen-Stelle mit einem 40% Pensum geschaffen. Per Oktober 2026 wurde die Beratung «Frühe Kindheit» durch die Gemeinde übernommen, ebenfalls mit einer 40%-Stelle und zusätzlich mit einer Mitarbeiterin im Stundenlohn. Die Leistungen wurden zuvor durch die Spitex Birseck erbracht und in Rechnung gestellt und über den Transferaufwand verbucht. Die Beratung wird in Münchenstein und Arlesheim angeboten, weshalb sich die Gemeinde Arlesheim zur Hälfte an den Kosten beteiligen wird.

5450.3636 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (+a) (CHF 70'000 / 54%)
Im August 2026 hat der freiwillige vorschulische Sprachförderunterricht gestartet, dessen Einführung die Gemeindeversammlung im Juni 2026 beschlossen hat. Die entsprechenden Beiträge, welche im 2026 lediglich für 5 Monate anfallen, sind im Budget ganzjährig enthalten.

5452 Übrige Kinderkrippen und Kinderhorte
5452.3637 | Beiträge an private Haushalte (-a) (CHF 90'000 / 14%)
Auf diesem Konto werden die Betreuungsgutscheine für Tagesheime/Kitas budgetiert. Bei den Betreuungsgutscheinen geht es um die Subventionierung von Eltern, in Abhängigkeit ihres Einkommens, die einer Erwerbstätigkeit nachgehen und ihre Kinder extern betreuen lassen. Die Betreuungsgutscheine wurden im August 2020 eingeführt. Das Budget wurde aufgrund der Hochrechnung 2026 und der erwarteten Entwicklung 2027 angepasst.

5720 Sozialhilfe
5720.3636 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (-a) (CHF 150'000 / 33%)
Auf diesem Konto werden Aufwendungen für Integrationsprogramme und Sprachkurse verbucht. Seit drei bis vier Jahren wurde in der Fallführung der Sozialhilfe ein stärkerer Fokus auf die Reintegration in den Arbeitsmarkt gelegt. Alle Dossiers werden systematisch im Hinblick auf sinnvolle Integrationsmassnahmen geprüft mit dem Ziel mittelfristig die Ablösequote zu erhöhen. Das Budget wurde aufgrund der Hochrechnung 2026 und der erwarteten Entwicklung 2027 angepasst.

5720.3637 | Beiträge an private Haushalte (-a) (CHF 800'000 / 17%)
Auf diesem Konto werden die Unterstützungsleistungen (Grundbedarf, Miete und Mietnebenkosten, Beiträge für Krankenkassenprämien etc.) von Einwohnenden ausserhalb des Asylbereichs verbucht. In den vergangenen zwei Jahren ist ein stetiger Rückgang bei den Fallzahlen und damit bei den Unterstützungsleistungen zu verzeichnen. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2026 und der erwarteten Entwicklung für 2027.

5720.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (-e) (CHF 400'000 / 17%)
Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen (Erwerbseinkommen, Rückerstattungen von Sozialversicherungen (Bsp. ALV, EL- und IV-Renten), Kinderzulagen, etc.) von Einwohnenden ausserhalb des Asylbereichs verbucht. Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind im Vorfeld nur schwer abschätzbar, da sie nicht regelmässig anfallen, sondern stark von der Klientenstruktur beeinflusst werden. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2026 und der erwarteten Entwicklung für 2027.

5722 Sozialhilfe Asylbereich
5722.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (-e) (CHF 55'000 / 42%)
Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen (u. a. Krankenkassenrückerstattungen, Renteneinkünfte, Taggelder etc.) von vorläufig

aufgenommenen Personen mit mehr als 7 Jahren Aufenthalt in der Schweiz verbucht. Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind im Vorfeld nur schwer abschätzbar, da sie nicht regelmässig anfallen, sondern stark von der Klientenstruktur beeinflusst werden. Die kantonalen Kostenentschädigungen werden auf dem Konto 5722.4611 verbucht. Das jeweilige Budget beruht auf der Hochrechnung 2026 und der erwarteten Entwicklung für 2027.

5722.4611 | Entschädigungen vom Kanton (+e) (CHF 85'000 / 189%)
Siehe Kommentar zum Konto 5722.4260.

5730 Asylwesen
5730.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e) (CHF 170'000 / 52%)
Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen (u. a. Krankenkassenrückerstattungen, Renteneinkünfte, Taggelder etc.) für Personen des Asylwesens verbucht. Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind im Vorfeld nur schwer abschätzbar, da sie nicht regelmässig anfallen, sondern stark von der Kliententruktur beeinflusst werden. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2026 und der erwarteten Entwicklung für 2027.

7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)
7201.3611 | Entschädigungen an Kanton (+a) (CHF 200'000 /12%)
Auf diesem Konto wird die Abwassergebührenrechnung (Mengengebühr) an den Kanton verbucht. Der Regierungsrat des Kantons BL hat die Tarife auf CHF 1.76 pro m³ erhöht (vorher CHF 1.64 pro m³). Der Kostenanstieg ist auf höhere Betriebs- und Kapitalkosten zurückzuführen.

7201.4510 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (+e) (CHF 170'357 / 42%)
Das Budget der Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 579'249 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss (Vorjahr: Aufwandüberschuss von CHF 408'892). Die markante Ergebnisverschlechterung resultiert v. a. aufgrund der höheren Abwassergebührenrechnung an den Kanton. Siehe Konto 7201.3611.

7201.4940 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (-e) (CHF 56'091 /75%)
Gemäss kantonaler Vorgabe soll für die interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen mit einem Zinssatz von 0.2% gerechnet werden (Vorjahr: Zinssatz von 0.8%). Die Abwasserbeseitigung weist ein Nettovermögen (Eigenkapital abzüglich Verwaltungsvermögen) auf, weshalb ihr ein Zins gutgeschrieben wird. Siehe auch Kommentar zum Konto 9610.3940.

7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)
7301.4510 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (+e) (CHF 141'473 / 874%)
Das Budget der Abfallbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 157'661 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss (Vorjahr: Aufwandüberschuss von CHF 16'188). Die markante Ergebnisverschlechterung resultiert auf-

grund der von der Gemeindeversammlung am 23. September 2026 genehmigten Reglementsanpassung bei den im Jahr 2025 neu eingeführten Grundgebühren.

7900 Raumplanung

7900.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a) (CHF 123'179 / 42%)
Bis anhin war der Bereich Raum & Umwelt mit einer Co-Leitung von total 200 Stellenprozente besetzt und davon der Raumplanung 130 Stellenprozente zugeordnet. Im vorliegenden Budget ist die Co-Leitung mit 120 Stellenprozente besetzt, wovon 70 Stellenprozente der Raumplanung zugeteilt sind. Zudem wurde das Stellenetat für die Fachpersonen um netto 40 Stellenprozente reduziert. Im Gegenzug wurden die Kosten von CHF 60'000 für das bereits im Jahr 2026 genutzte externe Unterstützungsmandat aufgrund personeller Vakanzen für ein halbes Jahr budgetiert (siehe Konto 7900.3130).

7900.3130 | Dienstleistungen Dritter (+a) (CHF 60'694 / 133%)
Siehe Kommentar zum Konto 7900.3010.

7900.3131 | Planungen und Projektierungen Dritter (+a) (CHF 65'000 / 186%)
Der Mehraufwand resultiert mehrheitlich aus der zonenrechtlichen Sicherung der Flächen von Trockenwiesen und -weiden von nationaler Bedeutung (TWW-Flächen). Die zonenrechtliche Sicherung ist ein notwendiger Auftrag des Bundes als Voraussetzung für die Erteilung der Genehmigung für den Bau der Fussgängerpasserelle vom Dreispitz in die Merian Gärten (siehe Kapitel 3.1.2 Kommentar zum Kredit 6150.5010.57).

9100 Steuern aktuelles Jahr

9100.4001 | Vermögenssteuern natürliche Personen (+e) (CHF 277'000 / 10%)
Das Budget beruht auf dem Steuerjahr 2024 (Basis) mit einem Veranlagungsstand per Ende Juni 2026 von rund 84% sowie den Erwartungswerten für die nachfolgenden Steuerjahre 2025 und 2026. Das jährliche Steuerkraftwachstum für die Jahre 2025 und 2026 stützt sich auf die Prognosewerte von BAK Basel Economics zur Steuerkraftentwicklung im Kanton BL, welche den Gemeinden für ihre Budgetierung als Orientierungsgrösse dienen.

9100.4010 | Ertragsteuern juristische Personen (-e) (CHF 942'000 / 21%)
Als Basis für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2024–2026 und für den Budgetwert 2027 dient das Steuerjahr 2023 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2026 von rund 88%. Die Mindereinnahmen beruhen einerseits auf der aktuellen Hochrechnung der Gemeindesteuererträge unter Berücksichtigung der Prognosewerte von BAK Basel Economics zur Steuerkraftentwicklung im Kanton BL. Andererseits wurde die positive Geschäftsentwicklung eines bedeutenden Steuerzahlers in die Kalkulation miteinbezogen.

9102 Zinsendienst Steuern

9102.4403 | Verzugszinsen Steuern (+e) (CHF 110'000 / 24%)
Die Verzugszinsen werden analog der kantonalen Regelung für die Staatssteuern erhoben, für das Jahr 2026 beträgt der Verzugszinssatz 5%. Der Budgetwert wurde aufgrund der Hochrechnung 2026 angepasst.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622 | Ressourcenausgleich (-a) (CHF 1'575'112 / 100%)
Die Budgetierung des horizontalen Finanzausgleichs 2027 basiert auf den für die Rechnung 2026 erwarteten Steuereinnahmen sowie dem vom Kanton mit der Finanzausgleichsverfügung 2026 festgelegten Ausgleichsniveau. Aufgrund der aktuellen Steuerhochrechnung für den Ab-schluss 2026 wird für das Budget mit einer erwarteten Gutschrift vom Kanton von rund CHF 2.36 Mio. gerechnet (Vorjahr: Zahlung an den Kanton von CHF 1.58 Mio.). Siehe Konto 9300.4622.

9300.4622 | Ressourcenausgleich (+e) (CHF 2'362'779 / -)
Siehe Kommentar zum Konto 9300.3622.

9300.4625 | Solidaritätsbeitrag (+e) (CHF 266'563 / 82%)
Seit 2019 werden Solidaritätsbeiträge an Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote ausgerichtet. Die Solidaritätsbeiträge werden von allen Gemeinden solidarisch mit CHF 10 pro Einwohnerin und Einwohner alimentiert. Gemäss Instruktion durch den Kanton soll für das Budget der Wert aus der Finanzausgleichsverfügung 2026 von CHF 590'580 eingestellt werden.

9300.4631 | Beiträge vom Kanton (+e) (CHF 231'152 / 11%)
Der Landrat hat am 25. Februar 2026 eine Anpassung des Finanzausgleichs per 2027 beschlossen (Landratsvorlage 2025/94). Die durch den Kanton finanzierten Lastenabgeltungen und Kompensationsleistungen an die Gemeinden wurden um insgesamt CHF 9.8 Mio. erhöht. Davon entfallen CHF 4.8 Mio. auf die Kompensationsleistung für das 6. Primarschuljahr. Für Münchenstein resultiert ein im Vergleich zum Vorjahr um CHF 225'000 höherer Betrag.

9610 Zinsen

9610.3940 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (-a) (CHF 61'370 / 74%)
Gemäss kantonaler Empfehlung soll für die interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung mit einem Zinssatz von 0.2% (Vorjahr 0.8%) gerechnet werden. Dieser basiert auf dem Mittelwert zwischen Soll- und Habenzins. Siehe auch Kommentar zum Konto 7201.4940.

9630 Liegenschaften des Finanzvermögens allgemein

9630.4411 | Realisierte Gewinne aus Sachanlagen (+e) (CHF 100'000 / -)
Auf diesem Konto wird der Veräusserungsgewinn von CHF 0.1 Mio. für den geplantem Verkauf eines Flächenanteils von 110 m² der Parzelle 4100 (Gesamtfläche: 145 m²) an der Rauracherstrasse budgetiert.

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN BUDGET 2027				
Kennzahl		**Budget 2027**		**Budget 2026**	**ø 5 Jahre**	**Kantonale Richtwerte**
		Wert	**Bewertung**	**Wert**	**Wert**	
Selbstfinanzierungsgrad	**-Gesamthaushalt**	107%	-	53%	55%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	-Allgemeiner Haushalt	130%	-	60%	68%	
	-Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	40%	-	101%	58%	
	-Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	N/V	-	-262%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		0.5%	Gut	0.7%	0.6%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		4.7%	Geringe Belastung	5.3%	5.1%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		8%	Schlecht	5%	5%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		9%	Schwache Investitionstätigkeit	10%	10%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >30%: Sehr starke Investitionstätigkeit
N/V: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.						

ERGEBNISUEBERSICHT

1.1.2027 - 31.12.2027

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
ERFOLGSRECHNUNG	**70'782'910.00**	**74'994'000.00**	**71'317'835.00**	**72'346'438.00**	**72'834'403.13**	**72'170'272.51**
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss				2'176'839.00		4'528'605.75
Ertragsüberschuss	728'416.00					
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	2'768'328.00		2'491'096.00		3'369'168.63	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss						1'159'437.12
Ertragsüberschuss	3'496'744.00		314'257.00			
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	714'346.00		714'346.00		495'306.50	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss						664'130.62
Ertragsüberschuss	4'211'090.00		1'028'603.00			
	Ausgaben	**Einnahmen**	**Ausgaben**	**Einnahmen**	**Ausgaben**	**Einnahmen**
INVESTITIONSRECHNUNG	**6'697'000.00**	**1'101'333.00**	**7'576'000.00**	**1'288'333.00**	**3'594'492.02**	**2'128'107.13**
Zunahme der Nettoinvestitionen		5'595'667.00		6'287'667.00		1'466'384.89
Abnahme der Nettoinvestitionen						

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	**70'782'910.00**	**74'994'000.00**	**71'317'835.00**	**72'346'438.00**	**72'834'403.13**	**72'170'272.51**
	Aufwandüberschuss						664'130.62
	Ertragsüberschuss	4'211'090.00		1'028'603.00			
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**6'759'349.00**	**1'132'160.00**	**6'235'990.00**	**1'118'660.00**	**6'050'799.10**	**1'137'036.08**
	Nettoaufwand		5'627'189.00		5'117'330.00		4'913'763.02
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**3'089'123.00**	**1'911'921.00**	**3'094'237.00**	**1'847'521.00**	**2'929'559.62**	**1'750'769.16**
	Nettoaufwand		1'177'202.00		1'246'716.00		1'178'790.46
2	**BILDUNG**	**23'618'368.00**	**3'149'616.00**	**22'594'822.00**	**3'145'294.00**	**22'077'956.08**	**2'954'772.50**
	Nettoaufwand		20'468'752.00		19'449'528.00		19'123'183.58
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**2'547'526.00**	**536'100.00**	**2'391'122.00**	**527'200.00**	**2'069'175.43**	**583'970.25**
	Nettoaufwand		2'011'426.00		1'863'922.00		1'485'205.18
4	**GESUNDHEIT**	**7'364'963.00**	**411'300.00**	**7'564'510.00**	**430'800.00**	**8'181'298.09**	**461'208.60**
	Nettoaufwand		6'953'663.00		7'133'710.00		7'720'089.49
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**13'696'172.00**	**7'012'009.00**	**14'298'444.00**	**7'088'009.00**	**13'758'573.73**	**7'442'943.33**
	Nettoaufwand		6'684'163.00		7'210'435.00		6'315'630.40
6	**VERKEHR**	**4'162'757.00**	**825'692.00**	**4'058'434.00**	**830'692.00**	**4'631'416.97**	**1'004'966.66**
	Nettoaufwand		3'337'065.00		3'227'742.00		3'626'450.31
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**7'725'528.00**	**6'157'082.00**	**7'587'502.00**	**5'996'622.00**	**6'616'687.70**	**6'229'615.79**
	Nettoaufwand		1'568'446.00		1'590'880.00		387'071.91
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**35'661.00**	**388'700.00**	**44'048.00**	**363'500.00**	**24'075.20**	**394'368.20**
	Nettoertrag	353'039.00		319'452.00		370'293.00	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**1'783'463.00**	**53'469'420.00**	**3'448'726.00**	**50'998'140.00**	**6'494'861.21**	**50'210'621.94**
	Nettoertrag	51'685'957.00		47'549'414.00		43'715'760.73	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	Erfolgsrechnung	**70'782'910.00**	**74'994'000.00**	**71'317'835.00**	**72'346'438.00**	**72'834'403.13**	**72'170'272.51**
	Aufwandüberschuss						664'130.62
	Ertragsüberschuss	4'211'090.00		1'028'603.00			
3	**Aufwand**	**70'782'910.00**		**71'317'835.00**		**72'834'403.13**	
30	**Personalaufwand**	**32'647'763.00**		**31'571'371.00**		**30'601'324.35**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**398'400.00**		**399'400.00**		**389'505.25**	
3000	Behörden und Kommissionen	398'400.00		399'400.00		389'505.25	
301	**Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**12'526'677.00**		**12'279'899.00**		**11'688'563.10**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'526'677.00		12'279'899.00		11'688'563.10	
302	**Löhne der Lehrpersonen**	**14'086'960.00**		**13'649'069.00**		**13'333'022.90**	
3020	Löhne der Lehrpersonen	14'086'960.00		13'649'069.00		13'333'022.90	
304	**Zulagen**	**328'441.00**		**322'941.00**		**336'592.75**	
3040	Erziehungszulagen	328'441.00		322'941.00		333'367.75	
3049	Übrige Zulagen					3'225.00	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**4'857'113.00**		**4'556'840.00**		**4'500'591.40**	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'691'701.00		1'634'340.00		1'593'360.45	
3052	Pensionskassen	2'432'580.00		2'282'867.00		2'284'268.90	
3053	Unfallversicherungen	151'946.00		144'703.00		138'891.55	
3054	Familienausgleichskasse	339'302.00		317'416.00		308'236.50	
3055	Krankentaggeldversicherungen	241'584.00		177'514.00		175'834.00	
306	**Arbeitgeberleistungen**	**47'552.00**		**47'552.00**		**65'720.10**	
3064	Überbrückungsrenten	47'552.00		47'552.00		65'720.10	
309	**Übriger Personalaufwand**	**402'620.00**		**315'670.00**		**287'328.85**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	190'200.00		156'350.00		165'732.39	
3091	Personalrekrutierung	9'850.00		9'850.00		11'267.05	
3099	Sonstiger Personalaufwand	202'570.00		149'470.00		110'329.41	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**10'849'764.00**		**9'652'090.00**		**8'534'025.18**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**1'502'776.00**		**1'478'615.00**		**1'344'513.62**	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100	Büromaterial	131'806.00		118'840.00		129'424.44	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900'748.00		874'970.00		793'187.15	
3102	Drucksachen, Publikationen	148'730.00		167'930.00		148'723.61	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	62'484.00		59'220.00		57'374.76	
3104	Lehrmittel	249'508.00		247'755.00		212'885.01	
3105	Lebensmittel	5'600.00		6'000.00		348.85	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	3'900.00		3'900.00		2'569.80	
311	**Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge**	**672'611.00**		**618'849.00**		**564'799.99**	
3110	Büromöbel und -geräte	53'310.00		50'980.00		48'761.24	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	304'316.00		339'610.00		251'161.57	
3112	Dienstkleider	46'830.00		44'934.00		41'761.79	
3113	Hardware	64'600.00		56'700.00		97'657.28	
3118	Immateriellen Anlagen	187'525.00		111'925.00		73'203.35	
3119	Übrige Anschaffungen	16'030.00		14'700.00		52'254.76	
312	**Ver- und Entsorgung**	**1'234'500.00**		**1'137'950.00**		**1'220'441.44**	
3120	Ver- und Entsorgung	1'234'500.00		1'137'950.00		1'220'441.44	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**3'632'286.00**		**3'277'135.00**		**2'828'069.46**	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'710'316.00		1'480'162.00		1'419'198.67	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	218'000.00		161'000.00		69'841.97	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'187'525.00		1'109'174.00		865'184.35	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	256'350.00		252'850.00		245'054.91	
3134	Sachversicherungsprämien	165'375.00		164'489.00		155'340.18	
3137	Steuern und Gebühren	51'890.00		53'970.00		43'330.88	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	42'830.00		55'490.00		30'118.50	
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**1'548'300.00**		**1'499'300.00**		**1'653'548.84**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	261'000.00		249'000.00		225'467.05	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	368'500.00		383'500.00		363'375.94	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	422'400.00		365'200.00		378'360.51	
3144	Unterhalt Hochbauten	491'400.00		496'600.00		681'698.64	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	5'000.00		5'000.00		4'646.70	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**716'650.00**		**701'529.00**		**594'938.85**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'950.00		2'450.00		514.70	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	363'950.00		345'929.00		287'577.57	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'500.00		4'500.00		74.90	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	316'950.00		331'950.00		297'403.58	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	26'300.00		16'700.00		9'368.10	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten**	**682'056.00**		**425'556.00**		**419'234.35**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	620'469.00		358'969.00		354'670.93	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	36'060.00		36'360.00		33'398.87	
3162	Raten für operatives Leasing	25'527.00		30'227.00		31'164.55	
317	**Spesenentschädigungen**	**246'850.00**		**235'440.00**		**244'631.93**	
3170	Reisekosten und Spesen	203'750.00		192'340.00		217'354.63	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	43'100.00		43'100.00		27'277.30	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**547'500.00**		**215'000.00**		**524'137.57**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	300'000.00				286'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					299'633.62	
3182	Werberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					-344'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	240'000.00		200'000.00		283'041.85	
3184	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					-10'000.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	7'500.00		15'000.00		9'462.10	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**66'235.00**		**62'716.00**		**-860'290.87**	
3190	Schadenersatzleistungen					-889'910.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	66'235.00		62'716.00		29'619.13	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**2'706'038.00**		**2'857'756.00**		**2'806'361.65**	
330	**Abschreibungen Sachanlagen**	**2'477'288.00**		**2'620'570.00**		**2'598'137.71**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'477'288.00		2'620'570.00		2'517'660.76	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					80'476.95	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**228'750.00**		**237'186.00**		**208'223.94**	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	228'750.00		237'186.00		200'630.39	
3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen					7'593.55	
34	**Finanzaufwand**	**1'319'410.00**		**1'351'610.00**		**1'586'790.11**	
340	**Zinsaufwand**	**900'660.00**		**920'660.00**		**879'432.94**	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	300.00		300.00		212.70	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	820'360.00		820'360.00		833'353.33	
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	80'000.00		100'000.00		45'866.91	
342	**Kapitalbeschaffung und -verwaltung**	**4'000.00**		**4'000.00**		**4'550.00**	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	4'000.00		4'000.00		4'550.00	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**414'750.00**		**426'950.00**		**702'807.17**	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	298'800.00		297'700.00		585'437.92	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	71'000.00		74'400.00		59'728.66	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	44'950.00		54'850.00		57'640.59	
35	**Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen**	**137'434.00**		**160'782.00**		**442'909.03**	
351	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**137'434.00**		**160'782.00**		**442'909.03**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	136'934.00		160'282.00		442'540.53	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	500.00		500.00		368.50	
36	**Transferaufwand**	**21'942'529.00**		**24'515'384.00**		**27'414'800.23**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**7'476'450.00**		**7'218'350.00**		**7'590'604.48**	
3611	Entschädigungen an Kanton	2'397'000.00		2'219'500.00		2'395'460.71	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	139'450.00		138'850.00		174'043.59	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	4'940'000.00		4'860'000.00		5'021'100.18	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**126'130.00**		**1'699'932.00**		**4'690'079.00**	
3622	Ressourceausgleich			1'575'112.00		4'565'259.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	126'130.00		124'820.00		124'820.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**13'950'410.00**		**15'177'783.00**		**14'673'035.75**	
3631	Beiträge an Kanton	1'149'724.00		1'174'585.00		1'238'272.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	569'000.00		590'500.00		429'755.60	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'138.00		38'670.00		37'745.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'138'648.00		2'337'128.00		3'093'165.55	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'207'900.00		1'247'400.00		1'093'858.15	
3637	Beiträge an private Haushalte	8'879'000.00		9'789'500.00		8'780'239.45	
364	**Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen**	**98'562.00**		**98'562.00**		**98'562.45**	
3640	Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	98'562.00		98'562.00		98'562.45	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**	**290'977.00**		**320'757.00**		**362'518.55**	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	290'977.00		320'757.00		342'316.60	
3661	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge					20'201.95	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**					**219'040.00**	
381	**Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand**					**219'040.00**	
3810	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					219'040.00	
39	**Interne Verrechnung**	**1'179'972.00**		**1'208'842.00**		**1'229'152.58**	
391	**Dienstleistungen**	**285'000.00**		**285'000.00**		**283'500.00**	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	285'000.00		285'000.00		283'500.00	
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**88'900.00**		**88'900.00**		**100'270.00**	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	88'900.00		88'900.00		100'270.00	
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**775'400.00**		**740'900.00**		**710'788.58**	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	775'400.00		740'900.00		710'788.58	
394	**Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand**	**30'672.00**		**94'042.00**		**134'594.00**	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	30'672.00		94'042.00		134'594.00	
4	**Ertrag**		**74'994'000.00**		**72'346'438.00**		**72'170'272.51**
40	**Fiskalertrag**		**42'753'000.00**		**43'440'000.00**		**41'541'637.92**
400	**Steuern natürliche Personen**		**38'407'000.00**		**38'075'000.00**		**34'821'385.92**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		33'550'000.00		33'516'000.00		30'698'980.47
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		3'047'000.00		2'770'000.00		2'330'396.80
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'810'000.00		1'789'000.00		1'792'008.65
401	**Steuern juristische Personen**		**4'346'000.00**		**5'365'000.00**		**6'720'252.00**
4010	Ertragsteuern juristische Personen		3'582'000.00		4'524'000.00		6'002'845.05
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		764'000.00		841'000.00		717'406.95
41	**Regalien und Konzession**		**418'100.00**		**393'100.00**		**423'853.10**

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
410	**Regalien**		**4'100.00**		**4'100.00**		**4'100.00**
4100	Regalien		4'100.00		4'100.00		4'100.00
412	**Konzessionen**		**414'000.00**		**389'000.00**		**419'753.10**
4120	Konzessionen		414'000.00		389'000.00		419'753.10
42	**Entgelte**		**14'271'980.00**		**14'330'492.00**		**14'082'981.87**
420	**Ersatzabgaben**		**978'000.00**		**951'000.00**		**975'220.35**
4200	Ersatzabgaben		978'000.00		951'000.00		975'220.35
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**188'000.00**		**211'500.00**		**226'066.12**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		188'000.00		211'500.00		226'066.12
423	**Schul- und Kursgelder**		**590'000.00**		**611'000.00**		**598'946.95**
4231	Kursgelder		590'000.00		611'000.00		598'946.95
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**5'797'800.00**		**5'885'300.00**		**5'849'889.83**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'797'800.00		5'885'300.00		5'849'889.83
425	**Erlös aus Verkäufen**		**73'500.00**		**78'500.00**		**100'953.40**
4250	Verkäufe		73'500.00		78'500.00		100'953.40
426	**Rückererstattungen**		**5'963'380.00**		**5'971'892.00**		**5'801'133.86**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'963'380.00		5'971'892.00		5'801'133.86
427	**Bussen**		**681'300.00**		**621'300.00**		**530'771.36**
4270	Bussen		681'300.00		621'300.00		530'771.36
43	**Verschiedene Erträge**		**11'000.00**		**11'000.00**		**437'808.66**
439	**Übriger Ertrag**		**11'000.00**		**11'000.00**		**437'808.66**
4390	Übriger Ertrag		11'000.00		11'000.00		59'728.19
4391	Übertragung aus der Investitionsrechnung						378'080.47
44	**Finanzertrag**		**4'087'738.00**		**3'842'706.00**		**4'955'958.74**
440	**Zinsertrag**		**571'000.00**		**461'000.00**		**699'660.65**
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500.00		500.00		-2.75
4402	Zinsen Finanzanlagen						4'240.55
4403	Verzugszinsen Steuern		570'000.00		460'000.00		695'422.85
441	**Realisierte Gewinne Finanzvermögen**		**100'000.00**				**631'500.00**
4411	Realisierte Gewinne aus Sachanlagen		100'000.00				631'500.00
443	**Liegenschaftenertrag Finanzvermögen**		**2'642'887.00**		**2'597'589.00**		**2'663'273.82**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		2'640'887.00		2'589'589.00		2'638'350.77
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen		2'000.00		2'000.00		11'742.20
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen				6'000.00		13'180.85
444	**Wertberichtigungen Finanzvermögen**						**143'051.00**
4443	Wertberichtigungen Sachanlagen						143'051.00
445	**Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen**						**1'200.00**
4451	Erträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen						1'200.00
447	**Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen**		**773'851.00**		**784'117.00**		**817'174.60**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		398'431.00		414'267.00		437'748.60
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		373'920.00		368'350.00		377'866.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'500.00		1'500.00		1'560.00
449	**Übriger Finanzertrag**						**98.67**
4499	Übriger Finanzertrag						98.67
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**736'910.00**		**425'080.00**		**254'351.43**
451	**Entnahmen aus Fonds und Spezfinanzierungen im Eigenkapital**		**736'910.00**		**425'080.00**		**254'351.43**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		736'910.00		425'080.00		245'792.33
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						8'559.10
46	**Transferertrag**		**10'820'954.00**		**7'980'872.00**		**8'530'181.71**
460	**Anteil an Bundeserträgen**		**503'643.00**		**523'989.00**		**509'351.15**
4600	Anteil an Bundeserträgen		503'643.00		523'989.00		509'351.15
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**3'133'300.00**		**3'181'300.00**		**3'571'640.69**

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4610	Entschädigungen vom Bund						8'805.00
4611	Entschädigungen vom Kanton		3'007'000.00		3'055'000.00		3'365'170.12
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		126'300.00		126'300.00		197'665.57
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**4'518'310.00**		**1'824'134.00**		**1'824'134.00**
4621	Lastenabgeltungen		1'564'951.00		1'500'117.00		1'500'117.00
4622	Ressourcenausgleich		2'362'779.00				
4625	Solidaritätsbeitrag		590'580.00		324'017.00		324'017.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**2'651'001.00**		**2'436'749.00**		**2'620'251.14**
4630	Beiträge vom Bund		18'500.00		18'500.00		18'815.60
4631	Beiträge vom Kanton		2'632'501.00		2'418'249.00		2'446'714.95
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen						154'720.59
469	**Verschiedener Transferertrag**		**14'700.00**		**14'700.00**		**4'804.73**
4699	Rückverteilungen		14'700.00		14'700.00		4'804.73
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**714'346.00**		**714'346.00**		**714'346.50**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**714'346.00**		**714'346.00**		**714'346.50**
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		714'346.00		714'346.00		714'346.50
49	**Interne Verrechnungen**		**1'179'972.00**		**1'208'842.00**		**1'229'152.58**
491	**Dienstleistungen**		**285'000.00**		**285'000.00**		**283'500.00**
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		285'000.00		285'000.00		283'500.00
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**88'900.00**		**88'900.00**		**100'270.00**
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		88'900.00		88'900.00		100'270.00
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**775'400.00**		**740'900.00**		**710'788.58**
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		775'400.00		740'900.00		710'788.58
494	**Kalk. Zinsen und Finanzaufwand**		**30'672.00**		**94'042.00**		**134'594.00**
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		30'672.00		94'042.00		134'594.00

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	**70'782'910.00**	**74'994'000.00**	**71'317'835.00**	**72'346'438.00**	**72'834'403.13**	**72'170'272.51**
	Aufwandüberschuss						**664'130.62**
	Ertragsüberschuss	**4'211'090.00**		**1'028'603.00**			
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**6'759'349.00**	**1'132'160.00**	**6'235'990.00**	**1'118'660.00**	**6'050'799.10**	**1'137'036.08**
	Nettoaufwand		**5'627'189.00**		**5'117'330.00**		**4'913'763.02**
01	**Legislative und Exekutive**	**449'350.00**		**453'250.00**		**433'808.18**	**1'000.00**
	Nettoaufwand		**449'350.00**		**453'250.00**		**432'808.18**
011	**Legislative**	**139'250.00**		**154'650.00**		**113'243.22**	**1'000.00**
	Nettoaufwand		**139'250.00**		**154'650.00**		**112'243.22**
0110	**Legislative**	**139'250.00**		**154'650.00**		**113'243.22**	**1'000.00**
3000	Behörden und Kommissionen	41'900.00		41'900.00		30'726.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		245.95	
3054	Familienausgleichskasse	50.00		50.00		46.90	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					8.70	
3102	Drucksachen, Publikationen	35'000.00		47'000.00		33'289.30	
3130	Dienstleistungen Dritter	41'000.00		44'400.00		25'148.57	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		20'000.00		19'566.10	
3170	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		4'211.30	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						1'000.00
012	**Exekutive**	**310'100.00**		**298'600.00**		**320'564.96**	
	Nettoaufwand		**310'100.00**		**298'600.00**		**320'564.96**
0120	**Exekutive**	**310'100.00**		**298'600.00**		**320'564.96**	
3000	Behörden und Kommissionen	273'000.00		273'000.00		272'682.75	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'100.00		17'100.00		13'794.35	
3054	Familienausgleichskasse	3'100.00		3'100.00		2'858.70	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00				1'170.45	
3130	Dienstleistungen Dritter					2'994.50	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					20'576.00	
3170	Reisekosten und Spesen	15'000.00		5'000.00		6'096.11	
3199	Übriger Betriebsaufwand					392.10	
02	**Allgemeine Dienste**	**6'309'999.00**	**1'132'160.00**	**5'782'740.00**	**1'118'660.00**	**5'616'990.92**	**1'136'036.08**
	Nettoaufwand		**5'177'839.00**		**4'664'080.00**		**4'480'954.84**

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
022		**Allgemeine Dienste**	**5'567'646.00**	**1'084'100.00**	**5'388'312.00**	**1'070'600.00**	**5'130'445.27**	**1'083'397.33**
		Nettoaufwand		**4'483'546.00**		**4'317'712.00**		**4'047'047.94**
0220		**Allgemeine Dienste**	**5'567'646.00**	**1'084'100.00**	**5'388'312.00**	**1'070'600.00**	**5'130'445.27**	**1'083'397.33**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'092'190.00		2'894'824.00		2'843'450.55	
3040		Erziehungszulagen	32'965.00		22'214.00		29'520.90	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	192'664.00		181'550.00		181'630.75	
3052		Pensionskassen	323'708.00		294'669.00		325'131.65	
3053		Unfallversicherungen	28'942.00		26'441.00		26'990.10	
3054		Familienausgleichskasse	39'143.00		35'481.00		35'548.95	
3055		Krankentaggeldversicherungen	62'516.00		44'160.00		46'855.15	
3064		Überbrückungsrenten	47'552.00		47'552.00		65'720.10	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	48'500.00		36'000.00		44'828.41	
3091		Personalrekrutierung	6'000.00		6'000.00		2'702.50	
3099		Sonstiger Personalaufwand	168'000.00		119'000.00		84'572.16	
3100		Büromaterial	31'300.00		31'300.00		33'357.80	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'250.00		13'250.00		7'393.95	
3102		Drucksachen, Publikationen	75'500.00		75'500.00		87'091.10	
3103		Fachliteratur, Zeitschriften	7'000.00		6'500.00		7'176.84	
3109		Übriger Material- und Warenaufwand	50.00		50.00			
3110		Büromöbel und -geräte	6'800.00		15'000.00		3'259.96	
3111	*	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'000.00		70'000.00			
3113		Hardware	44'000.00		32'000.00		45'391.65	
3118		Immateriellen Anlagen	40'000.00		35'900.00		27'407.20	
3130		Dienstleistungen Dritter	150'239.00		168'539.00		198'967.52	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	74'000.00		36'000.00		15'705.35	
3133		Informatik-Nutzungsaufwand	187'000.00		190'000.00		187'761.80	
3134		Sachversicherungsprämien	86'857.00		86'857.00		86'981.25	
3137		Steuern und Gebühren	2'580.00		2'580.00		50.00	
3150		Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		514.70	
3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		1'156.67	
3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	193'000.00		199'000.00		178'336.03	
3160		Miete und Pacht Liegenschaften					362.13	
3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'500.00		3'500.00		3'269.45	
3162		Raten für operatives Leasing	8'050.00		11'050.00		10'015.80	
3170		Reisekosten und Spesen	17'900.00		17'900.00		18'869.55	
3199		Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00			
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	53'197.00		79'821.00		56'386.36	
3320		Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	105'932.00		115'645.00		100'649.94	
3611		Entschädigungen an Kanton	405'000.00		452'500.00		336'385.00	
3631		Beiträge an Kanton	2'211.00		2'319.00		2'319.00	
3632		Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					2'000.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

		Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto		Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634		Beiträge an öffentliche Unternehmungen			32'110.00		31'185.00	
3910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen					1'500.00	
4210		Gebühren für Amtshandlungen		136'000.00		157'000.00		169'873.77
4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen						4'246.30
4250		Verkäufe		1'000.00		1'000.00		371.80
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		100'000.00		100'000.00		107'021.73
4270		Bussen		300.00		300.00		
4390		Übriger Ertrag						16'495.00
4611		Entschädigungen vom Kanton						365.70
4612		Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		80'000.00		80'000.00		82'203.85
4630		Beiträge vom Bund		18'500.00		18'500.00		18'815.60
4930		Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		748'300.00		713'800.00		684'003.58
029		**Verwaltungsliegenschaften**	**742'353.00**	**48'060.00**	**394'428.00**	**48'060.00**	**486'545.65**	**52'638.75**
		Nettoaufwand		**694'293.00**		**346'368.00**		**433'906.90**
0290		**Verwaltungsliegenschaften**	**742'353.00**	**48'060.00**	**394'428.00**	**48'060.00**	**486'545.65**	**52'638.75**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'675.00		110'489.00		103'746.70	
3040		Erziehungszulagen			758.00		1'415.60	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'475.00		6'932.00		6'528.30	
3052		Pensionskassen	13'545.00		9'873.00		9'353.95	
3053		Unfallversicherungen	1'246.00		1'217.00		1'005.20	
3054		Familienausgleichskasse	1'703.00		1'340.00		1'248.40	
3055		Krankentaggeldversicherungen	2'560.00		1'591.00		1'514.10	
3099		Sonstiger Personalaufwand	100.00		100.00			
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'200.00		4'000.00		3'762.16	
3110		Büromöbel und -geräte					6'554.25	
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500.00		3'500.00		15'000.90	
3120		Ver- und Entsorgung	86'250.00		53'000.00		58'478.70	
3130		Dienstleistungen Dritter	5'300.00		5'300.00		3'049.25	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	35'000.00		10'000.00		5'108.25	
3134		Sachversicherungsprämien	1'700.00		1'400.00		1'707.78	
3143		Unterhalt übrige Tiefbauten					-3'496.66	
3144		Unterhalt Hochbauten	38'000.00		22'800.00		87'515.07	
3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		2'144.30	
3160	*	Miete und Pacht Liegenschaften	327'100.00		76'800.00		86'076.00	
3170		Reisekosten und Spesen					762.25	
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	80'499.00		83'828.00		93'815.65	
3301		Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					1'255.50	
4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		7'522.70
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						2'891.45
4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		40'560.00		40'560.00		40'664.60

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'500.00		1'500.00		1'560.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**3'089'123.00**	**1'911'921.00**	**3'094'237.00**	**1'847'521.00**	**2'929'559.62**	**1'750'769.16**
	Nettoaufwand		**1'177'202.00**		**1'246'716.00**		**1'179'413.81**
11	**Polizei**	**687'209.00**	**736'100.00**	**685'014.00**	**676'100.00**	**677'414.64**	**579'640.41**
	Nettoaufwand				**8'914.00**		**97'774.23**
	Nettoertrag	**48'891.00**					
111	**Polizei**	**687'209.00**	**736'100.00**	**685'014.00**	**676'100.00**	**677'414.64**	**579'640.41**
	Nettoaufwand				**8'914.00**		**97'774.23**
	Nettoertrag	**48'891.00**					
1110	**Polizei**	**687'209.00**	**736'100.00**	**685'014.00**	**676'100.00**	**677'414.64**	**579'640.41**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	450'752.00		436'658.00		431'531.00	
3040	Erziehungszulagen	9'359.00		13'905.00		13'905.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'159.00		28'247.00		28'181.40	
3052	Pensionskassen	49'967.00		42'957.00		41'786.40	
3053	Unfallversicherungen	4'109.00		4'006.00		3'955.20	
3054	Familienausgleichskasse	5'860.00		5'459.00		5'388.60	
3055	Krankentaggeldversicherungen	8'887.00		6'288.00		6'207.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		4'400.00		4'747.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand					39.00	
3100	Büromaterial	5'800.00		5'800.00		5'526.59	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		6'363.45	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		200.00		517.95	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000.00		15'700.00		19'875.14	
3112	Dienstkleider	4'000.00		4'000.00		3'512.57	
3113	Hardware					1'471.93	
3120	Ver- und Entsorgung	250.00		250.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	38'800.00		38'300.00		35'910.01	
3134	Sachversicherungsprämien	1'016.00		1'016.00		1'010.00	
3137	Steuern und Gebühren	1'560.00		1'560.00		1'517.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000.00		11'300.00		12'361.55	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	27'000.00		36'000.00		23'846.70	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	300.00		300.00			
3170	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'700.00		1'780.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	16'990.00		19'768.00		20'992.60	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					6'987.95	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		17'500.00		17'500.00		21'350.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'500.00		10'500.00		734.05

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4270	Bussen		681'000.00		621'000.00		530'771.36
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		27'100.00		27'100.00		26'785.00
14	**Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen**	**1'138'262.00**	**69'000.00**	**1'108'015.00**	**70'500.00**	**996'968.42**	**57'096.05**
	Nettoaufwand		**1'069'262.00**		**1'037'515.00**		**940'495.72**
140	**Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen**	**1'138'262.00**	**69'000.00**	**1'108'015.00**	**70'500.00**	**996'968.42**	**57'096.05**
	Nettoaufwand		**1'069'262.00**		**1'037'515.00**		**940'495.72**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**49'533.00**	**56'000.00**	**50'819.00**	**56'000.00**	**64'433.05**	**57'096.05**
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		344.20	
3130	Dienstleistungen Dritter	800.00		800.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000.00		13'400.00		20'822.65	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	7'000.00		6'000.00		6'444.80	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	24'433.00		27'819.00		29'601.60	
3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen					7'219.80	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'800.00		1'800.00			
4120	Konzessionen		34'000.00		34'000.00		33'905.00
4210	Gebühren für Amtshandlungen		22'000.00		22'000.00		23'191.05
1401	**Kindes- und Erwachsenenschutz**	**1'088'729.00**	**13'000.00**	**1'057'196.00**	**14'500.00**	**932'535.37**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	483'199.00		447'321.00		434'308.80	
3040	Erziehungszulagen	2'340.00		4'339.00		4'339.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'983.00		28'938.00		28'869.60	
3052	Pensionskassen	44'144.00		42'562.00		41'950.20	
3053	Unfallversicherungen	4'379.00		4'104.00		4'051.80	
3054	Familienausgleichskasse	6'212.00		5'591.00		5'520.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	9'572.00		6'841.00		6'753.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		10'000.00		12'408.10	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00		254.05	
3099	Sonstiger Personalaufwand	150.00		250.00		45.00	
3100	Büromaterial	150.00		150.00		38.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		58.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00		830.00	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	84'000.00		69'000.00		88'284.22	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'500.00		3'500.00		101.55	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		3'567.35	
3190	Schadenersatzleistungen					1'000.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	406'000.00		430'500.00		300'156.50	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		13'000.00		14'500.00		

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
15	**Feuerwehr**	**1'008'888.00**	**1'117'221.00**	**1'012'799.00**	**1'090'221.00**	**932'846.71**	**1'104'532.70**
	Nettoertrag	**108'333.00**		**77'422.00**		**171'685.99**	
150	**Feuerwehr**	**1'008'888.00**	**1'117'221.00**	**1'012'799.00**	**1'090'221.00**	**932'846.71**	**1'104'532.70**
	Nettoertrag	**108'333.00**		**77'422.00**		**171'685.99**	
1500	**Feuerwehr**	**1'008'888.00**	**1'117'221.00**	**1'012'799.00**	**1'090'221.00**	**932'846.71**	**1'104'532.70**
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	363'635.00		363'536.00		354'893.95	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'023.00		9'018.00		9'011.85	
3053	Unfallversicherungen	35.00		32.00		27.30	
3054	Familienausgleichskasse	1'904.00		1'902.00		1'723.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	80.00		59.00		61.80	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	1'500.00		1'500.00			
3100	Büromaterial	2'261.00		1'900.00		644.05	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'718.00		13'450.00		16'056.25	
3102	Drucksachen, Publikationen	450.00		450.00		281.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'105.00		1'200.00		870.73	
3110	Büromöbel und -geräte	200.00		400.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	64'456.00		49'403.00		30'147.20	
3112	Dienstkleider	6'030.00		5'734.00		4'761.25	
3113	Hardware			7'500.00		7'958.77	
3118	Immateriellen Anlagen					62.34	
3120	Ver- und Entsorgung	3'300.00		2'300.00		3'382.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	27'150.00		21'150.00		17'871.51	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'250.00		7'574.00		5'788.81	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand			500.00		154.80	
3134	Sachversicherungsprämien	4'589.00		4'589.00		4'391.64	
3137	Steuern und Gebühren	4'500.00		4'500.00		816.00	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	42'130.00		54'490.00		29'508.50	
3144	Unterhalt Hochbauten	7'500.00		7'400.00		16'095.37	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	100'450.00		80'729.00		50'446.25	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00		4'100.00		3'155.98	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00		500.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					605.40	
3162	Raten für operatives Leasing					1'517.80	
3170	Reisekosten und Spesen	3'500.00		3'500.00		3'006.15	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					13'186.45	
3199	Übriger Betriebsaufwand	19'085.00		13'066.00		8'705.58	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	94'037.00		135'217.00		136'394.10	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					3'521.55	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	224'400.00		215'600.00		207'798.38	
4200	Ersatzabgaben		968'000.00		941'000.00		955'008.95
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		90'000.00		90'000.00		91'945.75
4631	Beiträge vom Kanton		44'221.00		44'221.00		44'078.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		15'000.00		15'000.00		13'500.00
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**254'764.00**	**-10'400.00**	**288'409.00**	**10'700.00**	**322'329.85**	**9'500.00**
	Nettoaufwand		**265'164.00**		**277'709.00**		**312'829.85**
161	**Militär**	**51'564.00**	**-1'400.00**	**52'486.00**	**1'400.00**	**116'564.90**	**2'000.00**
	Nettoaufwand		**52'964.00**		**51'086.00**		**114'564.90**
1611	**Schiesswesen**	**51'564.00**	**-1'400.00**	**52'486.00**	**1'400.00**	**116'564.90**	**2'000.00**
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		2'996.50	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'850.00		6'850.00		5'858.50	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			160.00			
3053	Unfallversicherungen	110.00		190.00		109.50	
3054	Familienausgleichskasse			40.00			
3100	Büromaterial	50.00		50.00		62.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		120.55	
3119	Übrige Anschaffungen	500.00		500.00			
3120	Ver- und Entsorgung	15'300.00		15'200.00		15'306.70	
3134	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'500.00			
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000.00		3'000.00		76'000.00	
3144	Unterhalt Hochbauten	17'300.00		17'300.00		10'172.30	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	4'454.00		5'196.00		5'938.85	
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		-1'400.00		1'400.00		2'000.00
162	**Bevölkerungsschutz**	**203'200.00**	**-9'000.00**	**235'923.00**	**9'300.00**	**205'764.95**	**7'500.00**
	Nettoaufwand		**212'200.00**		**226'623.00**		**198'264.95**
1620	**Zivilschutz**	**203'200.00**	**-9'000.00**	**235'923.00**	**9'300.00**	**205'764.95**	**7'500.00**
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					100.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					13'781.10	
3120	Ver- und Entsorgung	11'000.00		11'200.00		10'538.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'100.00		2'200.00		4'716.36	
3134	Sachversicherungsprämien					380.74	
3144	Unterhalt Hochbauten	10'500.00		40'000.00		20'333.30	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					878.25	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					859.40	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	17'600.00		17'600.00		17'515.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			4'923.00		5'071.00	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					3'992.70	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	163'000.00		160'000.00		127'599.10	
4610	Entschädigungen vom Bund						7'500.00
4631	Beiträge vom Kanton		-9'000.00		9'300.00		
2	**BILDUNG**	**23'618'368.00**	**3'149'616.00**	**22'594'822.00**	**3'145'294.00**	**22'077'956.08**	**2'954'772.50**
	Nettoaufwand		**20'468'752.00**		**19'449'528.00**		**19'123'183.58**
21	**Obligatorische Schule**	**23'618'368.00**	**3'149'616.00**	**22'594'822.00**	**3'145'294.00**	**22'077'956.08**	**2'954'772.50**
	Nettoaufwand		**20'468'752.00**		**19'449'528.00**		**19'123'183.58**
211	**Kindergarten**	**3'049'686.00**	**65'000.00**	**2'887'002.00**	**65'000.00**	**2'853'283.32**	**45'199.90**
	Nettoaufwand		**2'984'686.00**		**2'822'002.00**		**2'808'083.42**
2110	**Kindergarten**	**3'049'686.00**	**65'000.00**	**2'887'002.00**	**65'000.00**	**2'853'283.32**	**45'199.90**
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'485'022.00		2'353'915.00		2'339'703.80	
3040	Erziehungszulagen	40'562.00		31'664.00		32'231.95	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	157'405.00		150'563.00		148'463.00	
3052	Pensionskassen	250'286.00		237'570.00		239'147.45	
3053	Unfallversicherungen	3'459.00		3'197.00		3'144.50	
3054	Familienausgleichskasse	31'862.00		28'903.00		28'746.15	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3091	Personalrekrutierung	400.00		400.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00		134.00	
3100	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		848.11	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'772.18	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00			
3104	Lehrmittel	44'800.00		47'400.00		37'259.59	
3110	Büromöbel und -geräte	5'000.00		5'000.00		11'122.00	
3113	Hardware	2'700.00		2'700.00		2'604.25	
3130	Dienstleistungen Dritter	6'800.00		6'800.00		6'103.39	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	11'700.00		11'700.00		1'235.00	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'750.00		250.00			
3162	Raten für operatives Leasing	840.00		840.00		718.85	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		49.10	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	600.00		600.00			
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'000.00		40'000.00		25'403.10
4631	Beiträge vom Kanton		25'000.00		25'000.00		19'796.80
212	**Primarschule**	**12'245'945.00**	**336'000.00**	**11'610'655.00**	**336'000.00**	**11'129'879.97**	**307'365.21**
	Nettoaufwand		**11'909'945.00**		**11'274'655.00**		**10'822'514.76**

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2120		**Primarschule**	**12'245'945.00**	**336'000.00**	**11'610'655.00**	**336'000.00**	**11'129'879.97**	**307'365.21**
3020		Löhne der Lehrpersonen	9'448'968.00		9'165'850.00		8'866'057.10	
3040		Erziehungszulagen	119'066.00		109'319.00		105'379.85	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	612'548.00		577'948.00		564'244.80	
3052		Pensionskassen	886'098.00		822'088.00		810'053.70	
3053		Unfallversicherungen	13'563.00		12'383.00		12'047.65	
3054		Familienausgleichskasse	122'145.00		113'102.00		109'884.10	
3055		Krankentaggeldversicherungen					602.40	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	9'300.00		9'300.00		5'409.00	
3091		Personalrekrutierung	1'000.00		1'000.00			
3099		Sonstiger Personalaufwand	16'600.00		15'100.00		5'564.10	
3100		Büromaterial	56'795.00		46'490.00		53'881.65	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		11'311.15	
3102		Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		881.66	
3103		Fachliteratur, Zeitschriften	2'349.00		2'500.00		1'902.90	
3104		Lehrmittel	203'708.00		199'355.00		174'353.15	
3109		Übriger Material- und Warenaufwand	1'800.00		1'800.00		2'102.70	
3110		Büromöbel und -geräte	16'910.00		21'180.00		13'851.87	
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	36'660.00		7'407.00		9'216.19	
3113		Hardware	8'000.00		8'000.00		16'357.85	
3118		Immateriellen Anlagen	85'000.00		46'000.00		21'989.45	
3119		Übrige Anschaffungen	2'430.00		700.00		1'328.20	
3130	*	Dienstleistungen Dritter	256'900.00		126'900.00		25'911.90	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	51'000.00		51'000.00		59'561.90	
3133		Informatik-Nutzungsaufwand	6'000.00		6'000.00		10'594.50	
3150		Unterhalt Büromöbel und -geräte	100.00		100.00			
3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000.00		6'000.00		5'417.35	
3153		Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500.00		1'500.00		74.90	
3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	15'000.00		15'000.00			
3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	300.00		300.00		475.00	
3162		Raten für operatives Leasing	13'000.00		13'000.00		12'236.70	
3170		Reisekosten und Spesen	69'000.00		69'000.00		74'215.75	
3171		Exkursionen, Schulreisen und Lager	42'500.00		42'500.00		27'213.30	
3199		Übriger Betriebsaufwand	16'100.00		16'100.00		5'654.35	
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	122'105.00		100'233.00		122'104.85	
4231		Kursgelder						18'612.75
4250		Verkäufe		16'000.00		16'000.00		16'472.16
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		170'000.00		170'000.00		156'144.70
4612		Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		20'000.00		20'000.00		
4631		Beiträge vom Kanton		130'000.00		130'000.00		116'135.60

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
214	**Musikschulen**	**2'033'401.00**	**628'000.00**	**2'020'659.00**	**649'000.00**	**2'109'244.32**	**653'048.19**
	Nettoaufwand		**1'405'401.00**		**1'371'659.00**		**1'456'196.13**
2140	**Musikschulen**	**2'033'401.00**	**628'000.00**	**2'020'659.00**	**649'000.00**	**2'109'244.32**	**653'048.19**
3000	Behörden und Kommissionen	6'000.00		6'000.00		6'342.60	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	45'137.00		44'253.00		44'694.75	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'480'000.00		1'470'000.00		1'476'795.00	
3040	Erziehungszulagen	15'773.00		14'369.00		14'982.30	
3049	Übrige Zulagen					3'225.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	95'631.00		98'178.00		97'229.85	
3052	Pensionskassen	172'274.00		169'038.00		172'203.30	
3053	Unfallversicherungen	2'459.00		2'365.00		2'416.45	
3054	Familienausgleichskasse	19'230.00		18'899.00		18'668.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	994.00		667.00		802.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		2'511.15	
3091	Personalrekrutierung	1'000.00		1'000.00		1'768.50	
3099	Sonstiger Personalaufwand	2'400.00		1'500.00		4'809.55	
3100	Büromaterial	3'000.00		2'000.00		3'339.84	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		1'100.00		1'961.25	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		1'593.70	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	730.00		720.00		730.00	
3104	Lehrmittel	1'000.00		1'000.00		1'086.17	
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		159.85	
3113	Hardware					1'763.76	
3119	Übrige Anschaffungen	10'000.00		10'000.00		49'109.23	
3120	Ver- und Entsorgung	16'000.00		14'300.00		15'607.30	
3130	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		6'000.00		13'574.30	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'450.00		2'450.00		127.44	
3134	Sachversicherungsprämien	700.00		800.00		697.06	
3144	Unterhalt Hochbauten	21'100.00		23'000.00		29'045.47	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'500.00		9'500.00		8'526.70	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'000.00		3'000.00		25'372.35	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'200.00		2'200.00		1'198.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					1'532.35	
3162	Raten für operatives Leasing	900.00		700.00		871.80	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		5'563.50	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					22.05	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	26'023.00		28'620.00		10'806.90	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	30'000.00		30'000.00		35'029.05	
3637	Beiträge an private Haushalte	50'000.00		50'000.00		43'707.50	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten					11'370.00	
4231	Kursgelder		590'000.00		611'000.00		580'334.20

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

		Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto		Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen						360.00
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'000.00		8'000.00		2'029.80
4390		Übriger Ertrag		10'000.00		10'000.00		40'094.89
4612		Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		20'000.00		20'000.00		30'229.30
217		**Schulliegenschaften**	**2'655'777.00**	**875'636.00**	**2'505'607.00**	**912'102.00**	**2'662'082.60**	**898'186.45**
		Nettoaufwand		**1'780'141.00**		**1'593'505.00**		**1'763'896.15**
2170		**Schulliegenschaften Kindergarten**	**521'755.00**	**221'080.00**	**566'056.00**	**221'080.00**	**567'447.22**	**221'080.00**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	73'692.00		122'578.00		124'713.35	
3040		Erziehungszulagen	1'106.00		2'379.00		2'499.40	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'336.00		7'419.00		7'072.75	
3052		Pensionskassen	5'410.00		9'316.00		8'448.50	
3053		Unfallversicherungen	738.00		1'304.00		1'174.25	
3054		Familienausgleichskasse	871.00		1'432.00		1'362.15	
3055		Krankentaggeldversicherungen	1'609.00		1'888.00		1'851.00	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'600.00		8'500.00		8'146.69	
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'000.00		10'500.00		409.05	
3120		Ver- und Entsorgung	48'500.00		45'500.00		60'034.00	
3134		Sachversicherungsprämien	5'920.00		5'920.00		2'039.54	
3144		Unterhalt Hochbauten	57'700.00		42'700.00		34'369.19	
3160		Miete und Pacht Liegenschaften	67'460.00		67'460.00		67'819.65	
3170		Reisekosten und Spesen					1'025.40	
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	238'813.00		239'160.00		240'589.70	
3301		Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					5'892.60	
4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4893		Entnahmen aus Vorfinanzierungen		215'080.00		215'080.00		215'080.00
2171		**Schulliegenschaften Primarschule**	**2'134'022.00**	**515'658.00**	**1'939'551.00**	**560'088.00**	**2'094'635.38**	**538'208.45**
3010	*	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	659'292.00		582'863.00		573'331.35	
3040		Erziehungszulagen	15'667.00		14'307.00		14'595.60	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'592.00		36'992.00		36'710.70	
3052		Pensionskassen	62'396.00		47'382.00		43'218.70	
3053		Unfallversicherungen	7'628.00		6'797.00		6'322.75	
3054		Familienausgleichskasse	8'561.00		7'150.00		7'019.65	
3055		Krankentaggeldversicherungen	13'102.00		8'637.00		8'789.10	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000.00		9'000.00		10'268.50	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	58'000.00		56'500.00		61'186.30	
3103		Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		195.00	
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	33'500.00		22'300.00		38'375.64	
3112		Dienstkleider	8'100.00		8'100.00		9'293.75	
3113		Hardware					4'623.48	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3120	*	Ver- und Entsorgung	364'000.00		302'000.00		392'416.30	
3130		Dienstleistungen Dritter	550.00		550.00		7'762.40	
3134		Sachversicherungsprämien	23'100.00		25'670.00		22'761.12	
3143	*	Unterhalt übrige Tiefbauten	50'000.00					
3144		Unterhalt Hochbauten	126'000.00		140'400.00		186'784.09	
3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21'600.00		21'600.00		10'919.10	
3170		Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		6'500.90	
3190		Schadenersatzleistungen					1'000.00	
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	628'734.00		647'103.00		644'916.50	
3301		Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					7'644.45	
4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'800.00		2'800.00		1'815.50
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		45'000.00		45'000.00		6'949.45
4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		8'064.00		53'064.00		68'064.00
4472		Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		2'420.00		1'850.00		2'675.00
4631		Beiträge vom Kanton						1'330.00
4893		Entnahmen aus Vorfinanzierungen		457'374.00		457'374.00		457'374.50
2178		**Heilpädagogische Tagesschule**		**138'898.00**		**130'934.00**		**138'898.00**
4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		138'898.00		130'934.00		138'898.00
218		**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**2'175'905.00**	**1'244'480.00**	**2'210'812.00**	**1'182'692.00**	**2'043'431.41**	**1'050'972.75**
		Nettoaufwand		**931'425.00**		**1'028'120.00**		**992'458.66**
2180		**Leitung und Koordination Tagesstrukturen**	**424'326.00**	**5'000.00**	**417'446.00**	**5'000.00**	**451'790.60**	**1'499.30**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	181'477.00		174'389.00		189'832.00	
3040		Erziehungszulagen	2'848.00		5'558.00		7'587.65	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'582.00		10'461.00		12'504.40	
3052		Pensionskassen	15'041.00		16'707.00		20'027.80	
3053		Unfallversicherungen	1'632.00		1'483.00		1'753.20	
3054		Familienausgleichskasse	2'327.00		2'022.00		2'391.20	
3055		Krankentaggeldversicherungen	3'944.00		2'626.00		3'202.25	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'500.00		3'328.00	
3099		Sonstiger Personalaufwand					1'240.45	
3100		Büromaterial	2'000.00		1'700.00		1'769.35	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial					114.50	
3102		Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		1'253.05	
3110		Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		552.50	
3118		Immateriellen Anlagen	17'000.00		16'700.00		11'133.80	
3130		Dienstleistungen Dritter	2'300.00		2'300.00		3'260.80	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'575.00		1'500.00		13'087.00	
3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000.00		2'000.00		3'326.25	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170	Reisekosten und Spesen	1'600.00		1'000.00		1'572.85	
3637	Beiträge an private Haushalte	175'000.00		175'000.00		173'853.55	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000.00		5'000.00		1'499.30
2181	**Tagesfamilien**	**156'904.00**	**140'000.00**	**189'749.00**	**140'000.00**	**163'095.25**	**113'933.05**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	82'160.00		104'011.00		88'953.40	
3040	Erziehungszulagen	5'528.00		6'051.00		5'876.65	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'277.00		4'096.00		5'174.95	
3052	Pensionskassen	6'226.00		5'769.00		5'130.00	
3053	Unfallversicherungen	206.00		624.00		816.15	
3054	Familienausgleichskasse	257.00		792.00		989.35	
3055	Krankentaggeldversicherungen	440.00		1'096.00		1'325.10	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'050.00		1'050.00		40.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	660.00		660.00		570.10	
3170	Reisekosten und Spesen	13'600.00		15'100.00		12'741.50	
3637	Beiträge an private Haushalte	45'000.00		50'000.00		41'478.05	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		140'000.00		140'000.00		113'933.05
2183	**Schulergänzende Betreuung**	**1'594'675.00**	**1'099'480.00**	**1'603'617.00**	**1'037'692.00**	**1'428'545.56**	**935'540.40**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'010'881.00		1'095'241.00		857'453.45	
3040	Erziehungszulagen	11'122.00		6'153.00		7'872.15	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'247.00		62'001.00		56'992.35	
3052	Pensionskassen	62'765.00		53'502.00		53'664.10	
3053	Unfallversicherungen	9'036.00		8'879.00		7'658.20	
3054	Familienausgleichskasse	12'889.00		11'985.00		10'897.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	21'865.00		15'776.00		13'930.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'100.00		6'100.00		11'485.60	
3091	Personalrekrutierung					3'151.25	
3099	Sonstiger Personalaufwand	450.00		350.00		160.00	
3100	Büromaterial	3'600.00		3'300.00		3'652.27	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	306'100.00		283'710.00		229'442.90	
3102	Drucksachen, Publikationen	400.00				76.65	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00			
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	600.00		600.00		243.10	
3110	Büromöbel und -geräte	14'000.00		2'000.00		9'410.14	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'500.00		5'000.00		1'932.90	
3113	Hardware					3'035.89	
3119	Übrige Anschaffungen	2'500.00		2'500.00		859.13	
3120	Ver- und Entsorgung	3'700.00		3'600.00		2'941.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'970.00		1'820.00		3'307.80	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					115.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand					21.90	
3144	Unterhalt Hochbauten	8'000.00		2'000.00		117'306.58	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	39'550.00		31'800.00		23'625.00	
3170	Reisekosten und Spesen	9'000.00		6'900.00		8'581.40	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager					64.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand					665.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'099'480.00		1'037'692.00		935'540.40
219	**Übrige Obligatorische Schule**	**1'457'654.00**	**500.00**	**1'360'087.00**	**500.00**	**1'280'034.46**	
	Nettoaufwand		**1'457'154.00**		**1'359'587.00**		**1'280'034.46**
2190	**Schulleitung und Schulrat**	**1'232'209.00**	**500.00**	**1'142'202.00**	**500.00**	**1'093'448.76**	
3000	Behörden und Kommissionen	30'000.00		30'000.00		38'245.60	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	189'313.00		183'624.00		165'571.65	
3020	Löhne der Lehrpersonen	672'970.00		659'304.00		650'467.00	
3040	Erziehungszulagen	15'985.00		13'327.00		15'088.90	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	57'792.00		56'750.00		54'483.60	
3052	Pensionskassen	104'695.00		102'559.00		98'753.90	
3053	Unfallversicherungen	2'632.00		2'572.00		2'326.55	
3054	Familienausgleichskasse	11'588.00		10'943.00		10'500.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	4'125.00		3'074.00		2'711.35	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500.00		7'500.00		2'915.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	9'000.00		7'600.00		12'453.60	
3100	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		4'543.70	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'616.20	
3102	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		977.87	
3104	Lehrmittel					186.10	
3110	Büromöbel und -geräte					1'281.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					3'463.95	
3113	Hardware	7'600.00		4'200.00		1'253.05	
3118	Immateriellen Anlagen	34'125.00		1'925.00		2'124.52	
3130	Dienstleistungen Dritter	5'500.00		2'500.00		6'681.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	29'500.00		7'500.00		1'512.95	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	12'900.00		12'900.00		5'471.15	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		3'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'500.00		10'500.00		107.17	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	160.00		160.00		544.00	
3162	Raten für operatives Leasing	2'737.00		2'737.00		2'724.20	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170	Reisekosten und Spesen	11'800.00		10'800.00		5'018.95	
3199	Übriger Betriebsaufwand					298.40	
3631	Beiträge an Kanton	2'187.00		2'127.00		2'127.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		
2192	**Volksschule, sonstiges**	**225'445.00**		**217'885.00**		**186'585.70**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	167'616.00		155'323.00		135'295.85	
3040	Erziehungszulagen			4'649.00		4'210.10	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'843.00		10'047.00		8'750.00	
3052	Pensionskassen	19'769.00		18'745.00		16'698.10	
3053	Unfallversicherungen	1'527.00		1'426.00		1'227.20	
3054	Familienausgleichskasse	2'179.00		1'941.00		1'672.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen	3'693.00		2'514.00		2'218.90	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3091	Personalrekrutierung					508.10	
3099	Sonstiger Personalaufwand	150.00		150.00		34.00	
3100	Büromaterial	300.00		300.00		38.60	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	250.00		250.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	880.00		880.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			3'000.00			
3113	Hardware					1'515.85	
3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		976.70	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'000.00		7'000.00		4'124.15	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'500.00		2'500.00		2'500.35	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		255.00	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'138.00		6'560.00		6'560.00	
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**2'547'526.00**	**536'100.00**	**2'391'122.00**	**527'200.00**	**2'069'175.43**	**583'970.25**
	Nettoaufwand		**2'011'426.00**		**1'863'922.00**		**1'485'205.18**
31	**Kulturerbe**	**112'332.00**		**48'110.00**		**38'081.60**	
	Nettoaufwand		**112'332.00**		**48'110.00**		**38'081.60**
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**112'332.00**		**48'110.00**		**38'081.60**	
	Nettoaufwand		**112'332.00**		**48'110.00**		**38'081.60**
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**112'332.00**		**48'110.00**		**38'081.60**	
3120	Ver- und Entsorgung	31'000.00		31'000.00		23'126.65	
3140	Unterhalt an Grundstücken	17'000.00					

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144	Unterhalt Hochbauten	10'000.00		10'000.00		6'651.10	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3'832.00		4'471.00		5'109.85	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00			
3637	Beiträge an private Haushalte	50'000.00		1'500.00			
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			639.00		730.05	
3661	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge					2'463.95	
32	**Kultur allgemein**	**493'152.00**	**50'100.00**	**458'167.00**	**46'200.00**	**427'349.27**	**46'397.15**
	Nettoaufwand		**443'052.00**		**411'967.00**		**380'952.12**
321	**Bibliotheken und Literatur**	**367'652.00**	**43'100.00**	**339'167.00**	**39'200.00**	**310'686.48**	**40'448.85**
	Nettoaufwand		**324'552.00**		**299'967.00**		**270'237.63**
3210	**Bibliotheken und Literatur**	**367'652.00**	**43'100.00**	**339'167.00**	**39'200.00**	**310'686.48**	**40'448.85**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	185'493.00		179'602.00		158'676.70	
3040	Erziehungszulagen	5'383.00		4'764.00		4'758.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'984.00		9'473.00		9'671.20	
3052	Pensionskassen	23'765.00		8'290.00		8'289.60	
3053	Unfallversicherungen	1'682.00		1'370.00		1'364.30	
3054	Familienausgleichskasse	2'390.00		1'830.00		1'849.70	
3055	Krankentaggeldversicherungen	4'075.00		2'498.00		2'450.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'000.00		1'597.90	
3099	Sonstiger Personalaufwand	300.00				80.00	
3100	Büromaterial	2'200.00		3'000.00		1'908.24	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'800.00		2'300.00		2'833.80	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		167.02	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	42'000.00		41'000.00		40'432.21	
3110	Büromöbel und -geräte	2'500.00		2'500.00		217.65	
3113	Hardware					366.07	
3120	Ver- und Entsorgung	13'500.00		13'500.00		12'605.70	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'080.00		4'000.00		3'343.39	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'600.00		2'600.00		2'130.00	
3144	Unterhalt Hochbauten	3'000.00		3'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000.00		7'000.00		6'983.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	48'700.00		47'000.00		48'604.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'700.00		2'940.00		2'193.70	
3199	Übriger Betriebsaufwand					163.30	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		35'700.00		35'700.00		35'165.70
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000.00		1'500.00		2'863.35
4390	Übriger Ertrag		1'000.00		1'000.00		579.80
4631	Beiträge vom Kanton		4'400.00		1'000.00		1'840.00

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
322	**Konzert und Theater**	**10'000.00**		**10'000.00**		**8'654.00**	
	Nettoaufwand		**10'000.00**		**10'000.00**		**8'654.00**
3220	**Konzert und Theater**	**10'000.00**		**10'000.00**		**8'654.00**	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		10'000.00		8'654.00	
329	**Kultur, sonstiges**	**115'500.00**	**7'000.00**	**109'000.00**	**7'000.00**	**108'008.79**	**5'948.30**
	Nettoaufwand		**108'500.00**		**102'000.00**		**102'060.49**
3290	**Kultur, sonstiges**	**115'500.00**	**7'000.00**	**109'000.00**	**7'000.00**	**108'008.79**	**5'948.30**
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'500.00		13'500.00		21'761.58	
3102	Drucksachen, Publikationen	3'300.00		4'300.00		3'019.70	
3119	Übrige Anschaffungen					499.25	
3130	Dienstleistungen Dritter	23'100.00		23'100.00		9'127.66	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	400.00		400.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6'700.00		6'700.00		6'956.35	
3170	Reisekosten und Spesen					7'825.80	
3199	Übriger Betriebsaufwand	4'000.00		4'000.00		1'503.45	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	64'500.00		57'000.00		57'315.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000.00		7'000.00		5'889.80
4390	Übriger Ertrag						58.50
33	**Medien**		**10'000.00**		**10'000.00**		**7'686.70**
	Nettoertrag	**10'000.00**		**10'000.00**		**7'686.70**	
332	**Massenmedien**		**10'000.00**		**10'000.00**		**7'686.70**
	Nettoertrag	**10'000.00**		**10'000.00**		**7'686.70**	
3321	**Antennen- und Kabelanlagen**		**10'000.00**		**10'000.00**		**7'686.70**
4120	Konzessionen		10'000.00		10'000.00		7'686.70
34	**Sport und Freizeit**	**1'922'347.00**	**476'000.00**	**1'863'718.00**	**471'000.00**	**1'590'478.56**	**529'886.40**
	Nettoaufwand		**1'446'347.00**		**1'392'718.00**		**1'060'592.16**
341	**Sport**	**1'118'758.00**	**462'800.00**	**1'150'129.00**	**457'800.00**	**1'043'178.60**	**493'560.32**
	Nettoaufwand		**655'958.00**		**692'329.00**		**549'618.28**
3414	**Leichtathletik- und Fussballanlagen**	**485'147.00**	**48'000.00**	**518'098.00**	**48'000.00**	**492'083.69**	**65'515.75**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'741.00		28'499.00		28'275.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'853.00		3'511.00		1'839.50	
3052	Pensionskassen			1'272.00			
3053	Unfallversicherungen	269.00		522.00		258.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054	Familienausgleichskasse	366.00		675.00		351.60	
3055	Krankentaggeldversicherungen	589.00		845.00		437.40	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	39'500.00		41'680.00		37'982.12	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'900.00		6'900.00			
3120	Ver- und Entsorgung	46'000.00		46'200.00		27'623.87	
3130	Dienstleistungen Dritter	10'400.00		7'000.00		5'317.02	
3134	Sachversicherungsprämien	2'900.00		1'400.00		2'376.54	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	55'700.00		58'600.00		45'952.78	
3144	Unterhalt Hochbauten	7'000.00		10'000.00		27'379.81	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		4'500.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	48'179.00		48'179.00		43'274.05	
3170	Reisekosten und Spesen					240.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	234'750.00		257'198.00		260'230.35	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					4'962.75	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			1'117.00		1'276.00	
3661	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge					4'306.50	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		3'000.00		4'406.80
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						18'580.95
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		45'000.00		45'000.00		42'528.00
3415	**Kultur- und Sportzentrum**	**633'611.00**	**414'800.00**	**632'031.00**	**409'800.00**	**551'094.91**	**428'044.57**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	229'800.00		243'397.00		214'094.15	
3040	Erziehungszulagen			758.00		1'416.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'724.00		12'746.00		12'858.10	
3052	Pensionskassen	21'227.00		17'262.00		17'119.30	
3053	Unfallversicherungen	2'945.00		2'240.00		1'997.25	
3054	Familienausgleichskasse	2'557.00		2'464.00		2'457.25	
3055	Krankentaggeldversicherungen	3'959.00		2'910.00		2'840.15	
3100	Büromaterial	300.00		300.00		455.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'500.00		17'000.00		19'106.99	
3105	Lebensmittel	600.00		1'000.00		348.85	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		36'000.00		24'383.67	
3112	Dienstkleider	800.00		800.00			
3113	Hardware					1'250.10	
3120	Ver- und Entsorgung	122'000.00		130'000.00		117'036.95	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'850.00		3'690.00		1'799.60	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	36'500.00				540.50	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand					74.85	
3134	Sachversicherungsprämien	7'700.00		7'700.00		5'934.84	
3144	Unterhalt Hochbauten	66'000.00		57'000.00		32'541.58	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		8'177.68	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					830.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

		Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto		Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3159		Unterhalt übrige mobile Anlagen	25'200.00		15'000.00		9'368.10	
3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	500.00		800.00			
3170		Reisekosten und Spesen	1'100.00		500.00		1'047.75	
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	60'349.00		70'464.00		72'011.95	
3301		Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					3'403.60	
4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		59'000.00		59'000.00		57'637.50
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		30'000.00		30'000.00		25'574.07
4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		800.00		800.00		800.00
4472		Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		325'000.00		320'000.00		332'663.00
4920		Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						11'370.00
342		**Freizeit**	**803'589.00**	**13'200.00**	**713'589.00**	**13'200.00**	**547'299.96**	**36'326.08**
		Nettoaufwand		**790'389.00**		**700'389.00**		**510'973.88**
3420		**Freizeit**	**469'636.00**	**5'400.00**	**400'211.00**	**5'400.00**	**336'977.19**	**28'309.88**
3010	*	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	244'432.00		176'315.00		153'291.95	
3040		Erziehungszulagen	2'551.00		3'909.00			
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'543.00		11'204.00		8'831.60	
3052		Pensionskassen	13'993.00		13'424.00		11'762.50	
3053		Unfallversicherungen	1'606.00		1'568.00		1'222.60	
3054		Familienausgleichskasse	2'320.00		2'165.00		1'688.70	
3055		Krankentaggeldversicherungen	3'730.00		2'753.00		2'461.15	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3091		Personalrekrutierung					762.15	
3099		Sonstiger Personalaufwand	120.00		120.00		51.00	
3100		Büromaterial	1'050.00		1'050.00		23.85	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'500.00		27'600.00		17'741.85	
3102		Drucksachen, Publikationen	1'700.00		1'700.00		976.55	
3105		Lebensmittel	5'000.00		5'000.00			
3109		Übriger Material- und Warenaufwand	250.00		250.00		42.70	
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'300.00		6'200.00		7'591.84	
3120		Ver- und Entsorgung	17'600.00		15'200.00		13'357.20	
3130		Dienstleistungen Dritter	2'795.00		2'795.00		1'761.05	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'500.00		1'500.00		5'459.05	
3133		Informatik-Nutzungsaufwand					136.85	
3134		Sachversicherungsprämien	600.00		700.00		507.39	
3140		Unterhalt an Grundstücken	10'000.00		10'000.00		9'941.95	
3144		Unterhalt Hochbauten	16'600.00		16'600.00		12'796.61	
3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		4'064.75	
3160		Miete und Pacht Liegenschaften	20'200.00		20'200.00		19'864.80	
3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	750.00		750.00		60.00	
3170		Reisekosten und Spesen	12'000.00		11'800.00		15'234.80	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'750.00		15'250.00		434.70	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	45'446.00		40'858.00		39'157.20	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'800.00		8'800.00		7'752.40	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'200.00		2'200.00		3'119.35
4250	Verkäufe		1'200.00		1'200.00		1'925.33
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000.00		2'000.00		23'265.20
3421	**Jugendhaus**	**333'953.00**	**7'800.00**	**313'378.00**	**7'800.00**	**210'322.77**	**8'016.20**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	214'026.00		198'360.00		114'935.25	
3040	Erziehungszulagen	660.00		220.00		146.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'501.00		13'152.00		6'804.75	
3052	Pensionskassen	19'272.00		11'799.00		6'478.65	
3053	Unfallversicherungen	2'131.00		1'864.00		952.50	
3054	Familienausgleichskasse	2'906.00		2'541.00		1'301.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	4'396.00		3'221.00		1'639.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		150.00	
3091	Personalrekrutierung	200.00		200.00		254.05	
3099	Sonstiger Personalaufwand	300.00		300.00		51.00	
3100	Büromaterial	1'000.00		2'000.00		1'601.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'300.00		19'500.00		7'196.60	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		196.75	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		600.00		147.70	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000.00		1'000.00		159.90	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		1'892.57	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'200.00		7'200.00		2'077.72	
3112	Dienstkleider	500.00		500.00			
3113	Hardware					5'563.66	
3118	Immateriellen Anlagen	500.00		500.00		260.00	
3119	Übrige Anschaffungen	600.00		1'000.00		458.95	
3120	Ver- und Entsorgung	12'000.00		12'000.00		12'261.80	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'750.00		4'450.00		2'807.30	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'500.00		3'500.00		3'628.05	
3134	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'200.00		941.92	
3144	Unterhalt Hochbauten	10'900.00		9'800.00		22'742.50	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600.00		600.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	900.00		900.00		1'016.00	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	700.00		1'300.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	650.00		650.00		654.55	
3170	Reisekosten und Spesen	1'200.00		750.00		1'121.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	9'661.00		11'271.00		12'881.25	
4250	Verkäufe		1'500.00		1'500.00		111.50
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						2'291.70

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4390	Übriger Ertrag						1'000.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		4'800.00		4'800.00		4'613.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'500.00		1'500.00		
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**19'695.00**		**21'127.00**		**13'266.00**	
	Nettoaufwand		**19'695.00**		**21'127.00**		**13'266.00**
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**19'695.00**		**21'127.00**		**13'266.00**	
	Nettoaufwand		**19'695.00**		**21'127.00**		**13'266.00**
3500	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**19'695.00**		**21'127.00**		**13'266.00**	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					-3'564.00	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	19'695.00		21'127.00		16'830.00	
4	**GESUNDHEIT**	**7'364'963.00**	**411'300.00**	**7'564'510.00**	**430'800.00**	**8'181'298.09**	**461'208.60**
	Nettoaufwand		**6'953'663.00**		**7'133'710.00**		**7'720'089.49**
41	**Pflegeheime**	**4'645'700.00**		**4'606'800.00**		**4'774'196.45**	
	Nettoaufwand		**4'645'700.00**		**4'606'800.00**		**4'774'196.45**
412	**Pflegeheime**	**4'645'700.00**		**4'606'800.00**		**4'774'196.45**	
	Nettoaufwand		**4'645'700.00**		**4'606'800.00**		**4'774'196.45**
4120	**Pflegeheime**	**4'645'700.00**		**4'606'800.00**		**4'774'196.45**	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	4'640'000.00		4'600'000.00		4'765'076.45	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	5'700.00		6'800.00		9'120.00	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**2'138'848.00**		**2'365'728.00**		**2'826'511.28**	
	Nettoaufwand		**2'138'848.00**		**2'365'728.00**		**2'826'511.28**
421	**Ambulante Krankenpflege**	**2'138'848.00**		**2'365'728.00**		**2'826'511.28**	
	Nettoaufwand		**2'138'848.00**		**2'365'728.00**		**2'826'511.28**
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**2'138'848.00**		**2'365'728.00**		**2'826'511.28**	
3052	Pensionskassen	-98'562.00		-98'562.00		-98'562.45	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					3'434.33	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'133'848.00		2'332'328.00		2'568'514.55	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		29'500.00		29'852.40	
3640	Wertberichtigungen Darlehen Verwaltungsvermögen	98'562.00		98'562.00		98'562.45	
3810	Ausserordentlicher Sach- und Betriebsaufwand					219'040.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	3'000.00		3'900.00		5'670.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
43	**Gesundheitsprävention**	**544'815.00**	**411'300.00**	**556'982.00**	**430'800.00**	**490'550.06**	**388'072.50**
	Nettoaufwand		**133'515.00**		**126'182.00**		**102'477.56**
431	**Alkohol- und Drogenprävention**	**38'000.00**		**20'000.00**		**42'721.51**	
	Nettoaufwand		**38'000.00**		**20'000.00**		**42'721.51**
4310	**Alkohol- und Drogenprävention**	**38'000.00**		**20'000.00**		**42'721.51**	
3611	Entschädigungen an Kanton	38'000.00		20'000.00		42'721.51	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**501'900.00**	**411'300.00**	**531'950.00**	**430'800.00**	**443'021.40**	**388'072.50**
	Nettoaufwand		**90'600.00**		**101'150.00**		**54'948.90**
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**10'700.00**		**10'700.00**		**2'880.00**	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'700.00		10'700.00		2'880.00	
4331	**Kinder- und Jugendzahnpflege**	**491'200.00**	**411'300.00**	**521'250.00**	**430'800.00**	**440'141.40**	**388'072.50**
3130	Dienstleistungen Dritter	1'200.00		1'250.00		1'172.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	490'000.00		520'000.00		438'165.20	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					804.20	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		331'300.00		348'800.00		308'072.55
4631	Beiträge vom Kanton		80'000.00		82'000.00		79'999.95
434	**Lebensmittelkontrolle**	**4'915.00**		**5'032.00**		**4'807.15**	
	Nettoaufwand		**4'915.00**		**5'032.00**		**4'807.15**
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**4'915.00**		**5'032.00**		**4'807.15**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	295.00		295.00			
3053	Unfallversicherungen			20.00		17.00	
3054	Familienausgleichskasse			32.00			
3055	Krankentaggeldversicherungen			65.00		37.65	
3100	Büromaterial					132.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	120.00		120.00		120.00	
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**35'600.00**		**35'000.00**		**90'040.30**	**73'136.10**
	Nettoaufwand		**35'600.00**		**35'000.00**		**16'904.20**
490	**Übriges Gesundheitswesen**	**35'600.00**		**35'000.00**		**90'040.30**	**73'136.10**
	Nettoaufwand		**35'600.00**		**35'000.00**		**16'904.20**

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900	**Übriges Gesundheitswesen**	**35'600.00**		**35'000.00**		**90'040.30**	**73'136.10**
3170	Reisekosten und Spesen					932.20	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	35'600.00		35'000.00		89'108.10	
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände						73'136.10
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**13'696'172.00**	**7'012'009.00**	**14'298'444.00**	**7'088'009.00**	**13'758'573.73**	**7'442'943.33**
	Nettoaufwand		**6'684'163.00**		**7'210'435.00**		**6'315'630.40**
53	**Alter und Hinterlassene**	**2'998'167.00**	**987'809.00**	**2'686'760.00**	**763'809.00**	**3'171'956.45**	**1'094'039.25**
	Nettoaufwand		**2'010'358.00**		**1'922'951.00**		**2'077'917.20**
531	**Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV**	**60'000.00**		**73'000.00**		**29'460.75**	
	Nettoaufwand		**60'000.00**		**73'000.00**		**29'460.75**
5310	**Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV**	**60'000.00**		**73'000.00**		**29'460.75**	
3637	Beiträge an private Haushalte	60'000.00		73'000.00		29'460.75	
532	**Ergänzungsleistungen AHV**	**1'143'856.00**		**1'129'445.00**		**1'114'684.00**	
	Nettoaufwand		**1'143'856.00**		**1'129'445.00**		**1'114'684.00**
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**	**1'143'856.00**		**1'129'445.00**		**1'114'684.00**	
3631	Beiträge an Kanton	1'143'856.00		1'129'445.00		1'114'684.00	
534	**Wohnen im Alter**		**184'509.00**		**160'509.00**		**160'509.00**
	Nettoertrag	**184'509.00**		**160'509.00**		**160'509.00**	
5340	**Wohnen im Alter**		**184'509.00**		**160'509.00**		**160'509.00**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		184'509.00		160'509.00		160'509.00
535	**Leistungen an das Alter**	**1'794'311.00**	**803'300.00**	**1'484'315.00**	**603'300.00**	**2'027'811.70**	**933'530.25**
	Nettoaufwand		**991'011.00**		**881'015.00**		**1'094'281.45**
5350	**Leistungen an das Alter**	**1'794'311.00**	**803'300.00**	**1'484'315.00**	**603'300.00**	**2'027'811.70**	**933'530.25**
3000	Behörden und Kommissionen	5'500.00		5'500.00		3'999.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	88'626.00		87'499.00		87'587.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'734.00		5'660.00		5'647.20	
3052	Pensionskassen	12'088.00		11'944.00		11'944.20	
3053	Unfallversicherungen	808.00		803.00		797.60	
3054	Familienausgleichskasse	1'152.00		1'094.00		1'080.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'953.00		1'465.00		1'446.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		250.00		760.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3100		Büromaterial	200.00		200.00			
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial			2'000.00		2'257.85	
3102		Drucksachen, Publikationen	7'000.00		8'500.00		7'102.05	
3120		Ver- und Entsorgung	2'200.00		600.00		2'132.00	
3130		Dienstleistungen Dritter	5'000.00		5'000.00		240.00	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	11'500.00		16'500.00		26'495.10	
3160		Miete und Pacht Liegenschaften	4'000.00		5'500.00		3'868.00	
3170		Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		1'155.40	
3180	*	Wertberichtigungen auf Forderungen	300'000.00				307'000.00	
3181		Tatsächliche Forderungsverluste					279'289.75	
3199		Übriger Betriebsaufwand	15'200.00		14'200.00		11'724.15	
3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'500.00		7'000.00		6'000.00	
3637		Beiträge an private Haushalte	1'324'000.00		1'310'000.00		1'267'286.40	
4260	*	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		803'300.00		603'300.00		924'971.15
4511		Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						8'559.10
54		**Familie und Jugend**	**1'672'469.00**	**533'000.00**	**1'540'519.00**	**493'000.00**	**1'331'998.42**	**467'251.25**
		Nettoaufwand		**1'139'469.00**		**1'047'519.00**		**864'747.17**
545		**Leistungen an Familien**	**1'672'469.00**	**533'000.00**	**1'540'519.00**	**493'000.00**	**1'331'998.42**	**467'251.25**
		Nettoaufwand		**1'139'469.00**		**1'047'519.00**		**864'747.17**
5450		**Leistungen an Familien, allgemein**	**380'025.00**	**40'000.00**	**192'623.00**		**108'312.69**	
3010	*	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	122'850.00		27'351.00		18'371.15	
3040		Erziehungszulagen					631.75	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'809.00		1'769.00		934.65	
3052		Pensionskassen	6'553.00		3'009.00		1'253.75	
3053		Unfallversicherungen	679.00		253.00		119.10	
3054		Familienausgleichskasse	967.00		342.00		178.80	
3055		Krankentaggeldversicherungen	1'637.00		469.00		258.75	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3091		Personalrekrutierung					508.10	
3099		Sonstiger Personalaufwand					73.00	
3100		Büromaterial	600.00					
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'130.00		3'130.00		1'926.85	
3102		Drucksachen, Publikationen	2'700.00		2'900.00			
3103		Fachliteratur, Zeitschriften	250.00		250.00			
3110		Büromöbel und -geräte	3'000.00					
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00					
3113		Hardware					1'456.44	
3130		Dienstleistungen Dritter	3'750.00		3'250.00		77'209.50	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		19'000.00			

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3170		Reisekosten und Spesen	1'100.00		400.00		390.85	
3199		Übriger Betriebsaufwand	6'000.00					
3636	*	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200'000.00		130'000.00		5'000.00	
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		33'000.00				
4611		Entschädigungen vom Kanton		7'000.00				
5451		**Tagesheim Münchenstein**	**669'444.00**	**493'000.00**	**634'896.00**	**493'000.00**	**597'954.83**	**467'251.25**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	485'320.00		463'306.00		412'794.60	
3040		Erziehungszulagen	2'961.00		3'336.00		4'120.15	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'455.00		27'157.00		24'940.85	
3052		Pensionskassen	30'682.00		25'939.00		24'621.90	
3053		Unfallversicherungen	4'511.00		4'356.00		3'950.60	
3054		Familienausgleichskasse	5'707.00		5'248.00		4'770.15	
3055		Krankentaggeldversicherungen	9'878.00		7'234.00		6'816.45	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	3'800.00		3'800.00		5'623.39	
3099		Sonstiger Personalaufwand	100.00		100.00			
3100		Büromaterial	3'000.00		1'000.00		3'006.85	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	55'100.00		55'100.00		52'836.90	
3102		Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		180.00	
3103		Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		361.65	
3109		Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		200.00		21.40	
3110		Büromöbel und -geräte	400.00		400.00			
3113		Hardware					681.14	
3120		Ver- und Entsorgung	5'000.00		5'500.00		4'724.00	
3130		Dienstleistungen Dritter	1'930.00		1'520.00		1'860.00	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'500.00		1'500.00		990.00	
3144		Unterhalt Hochbauten	2'000.00		2'000.00		383.05	
3158		Unterhalt immaterielle Anlagen					889.35	
3160		Miete und Pacht Liegenschaften	40'500.00		38'800.00		40'412.00	
3170		Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		3'342.40	
3181		Tatsächliche Forderungsverluste					628.00	
3637		Beiträge an private Haushalte	-15'000.00		-15'000.00			
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		493'000.00		493'000.00		467'251.25
5452		**Übrige Kinderkrippen und Kinderhorte**	**543'000.00**		**633'000.00**		**545'853.75**	
3635		Beiträge an private Unternehmungen	3'000.00		3'000.00		10'095.00	
3637	*	Beiträge an private Haushalte	540'000.00		630'000.00		535'758.75	
5453		**Spielgruppen**	**80'000.00**		**80'000.00**		**79'877.15**	
3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
3637		Beiträge an private Haushalte	40'000.00		40'000.00		39'877.15	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
55		**Arbeitslosigkeit**	**20'400.00**		**21'500.00**		**18'657.90**	
		Nettoaufwand		**20'400.00**		**21'500.00**		**18'657.90**
559		**Arbeitslosigkeit**	**20'400.00**		**21'500.00**		**18'657.90**	
		Nettoaufwand		**20'400.00**		**21'500.00**		**18'657.90**
5590		**Arbeitslosigkeit**	**20'400.00**		**21'500.00**		**18'657.90**	
3100		Büromaterial			100.00			
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		3'545.95	
3112		Dienstkleider	500.00		1'500.00			
3130		Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		200.00	
3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					511.95	
3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'400.00		14'400.00		14'400.00	
56		**Sozialer Wohnungsbau**	**280'000.00**	**140'000.00**	**260'000.00**	**130'000.00**	**285'102.65**	**151'251.60**
		Nettoaufwand		**140'000.00**		**130'000.00**		**133'851.05**
560		**Sozialer Wohnungsbau**	**280'000.00**	**140'000.00**	**260'000.00**	**130'000.00**	**285'102.65**	**151'251.60**
		Nettoaufwand		**140'000.00**		**130'000.00**		**133'851.05**
5601		**Mietzinsbeiträge**	**280'000.00**	**140'000.00**	**260'000.00**	**130'000.00**	**285'102.65**	**151'251.60**
3637		Beiträge an private Haushalte	280'000.00		260'000.00		285'102.65	
4611		Entschädigungen vom Kanton		140'000.00		130'000.00		151'251.60
57		**Sozialhilfe und Asylwesen**	**8'725'136.00**	**5'351'200.00**	**9'789'665.00**	**5'701'200.00**	**8'950'858.31**	**5'730'401.23**
		Nettoaufwand		**3'373'936.00**		**4'088'465.00**		**3'220'457.08**
572		**Sozialhilfe**	**4'850'000.00**	**2'315'000.00**	**5'770'000.00**	**2'685'000.00**	**4'968'912.23**	**3'071'000.22**
		Nettoaufwand		**2'535'000.00**		**3'085'000.00**		**1'897'912.01**
5720		**Sozialhilfe**	**4'200'000.00**	**2'110'000.00**	**5'150'000.00**	**2'510'000.00**	**4'373'122.00**	**2'833'183.32**
3636	*	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300'000.00		450'000.00		362'644.25	
3637	*	Beiträge an private Haushalte	3'900'000.00		4'700'000.00		4'010'477.75	
4260	*	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'900'000.00		2'300'000.00		2'030'354.21
4611		Entschädigungen vom Kanton		210'000.00		210'000.00		802'829.11
5722		**Sozialhilfe Asylbereich**	**650'000.00**	**205'000.00**	**620'000.00**	**175'000.00**	**595'790.23**	**237'816.90**
3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150'000.00		120'000.00		146'998.90	
3637		Beiträge an private Haushalte	500'000.00		500'000.00		448'791.33	
4260	*	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		75'000.00		130'000.00		108'347.90
4611	*	Entschädigungen vom Kanton		130'000.00		45'000.00		129'469.00

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
573		**Asylwesen**	**2'466'236.00**	**3'020'000.00**	**2'536'676.00**	**3'000'000.00**	**2'441'709.16**	**2'659'401.01**
		Nettoertrag	**553'764.00**		**463'324.00**		**217'691.85**	
5730		**Asylwesen**	**2'466'236.00**	**3'020'000.00**	**2'536'676.00**	**3'000'000.00**	**2'441'709.16**	**2'659'401.01**
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00			
3120		Ver- und Entsorgung	27'500.00		35'000.00		15'276.39	
3130		Dienstleistungen Dritter	27'000.00		27'000.00		25'101.54	
3134		Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'900.00		1'441.88	
3144		Unterhalt Hochbauten	18'500.00		21'300.00		19'674.13	
3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		5'000.00			
3190		Schadenersatzleistungen					1'000.00	
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	39'936.00		44'976.00		48'317.05	
3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400'000.00		370'000.00		414'452.60	
3637		Beiträge an private Haushalte	1'930'000.00		2'015'000.00		1'904'445.57	
3910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	15'000.00		15'000.00		12'000.00	
4260	*	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500'000.00		330'000.00		378'146.30
4611		Entschädigungen vom Kanton		2'520'000.00		2'670'000.00		2'281'254.71
579		**Übriges Sozialwesen**	**1'408'900.00**	**16'200.00**	**1'482'989.00**	**16'200.00**	**1'540'236.92**	
		Nettoaufwand		**1'392'700.00**		**1'466'789.00**		**1'540'236.92**
5790		**Übriges Sozialwesen**	**1'408'900.00**	**16'200.00**	**1'482'989.00**	**16'200.00**	**1'540'236.92**	
3000		Behörden und Kommissionen	25'000.00		27'000.00		23'979.00	
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	985'930.00		1'053'058.00		1'115'599.80	
3040		Erziehungszulagen	14'710.00		10'528.00		11'966.40	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	65'435.00		70'734.00		73'435.05	
3052		Pensionskassen	94'634.00		101'762.00		108'471.15	
3053		Unfallversicherungen	8'941.00		9'827.00		10'295.95	
3054		Familienausgleichskasse	13'194.00		13'778.00		14'040.55	
3055		Krankentaggeldversicherungen	20'108.00		16'580.00		17'438.90	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		19'220.00	
3091		Personalrekrutierung	250.00		250.00		762.15	
3099		Sonstiger Personalaufwand					1'022.55	
3100		Büromaterial	10'000.00		10'000.00		11'695.81	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		500.00		1'373.64	
3102		Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		156.00	
3103		Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		234.00	
3110		Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00			
3113		Hardware					920.23	
3130		Dienstleistungen Dritter	44'400.00		40'300.00		40'664.22	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		10'000.00		6'513.92	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	700.00		1'000.00		610.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	50'200.00		50'200.00		49'433.25	
3162	Raten für operatives Leasing			1'200.00		2'215.40	
3170	Reisekosten und Spesen	6'000.00		6'000.00		5'447.75	
3190	Schadenersatzleistungen					350.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	26'348.00		26'722.00		6'470.10	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	500.00		500.00		368.50	
3611	Entschädigungen an Kanton			1'000.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	22'400.00		23'400.00		17'552.60	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		16'200.00		16'200.00		
6	**VERKEHR**	**4'162'757.00**	**825'692.00**	**4'058'434.00**	**830'692.00**	**4'631'416.97**	**1'004'966.66**
	Nettoaufwand		**3'337'065.00**		**3'227'742.00**		**3'626'450.31**
61	**Strassenverkehr**	**3'852'623.00**	**825'692.00**	**3'720'579.00**	**830'692.00**	**3'756'460.62**	**850'246.07**
	Nettoaufwand		**3'026'931.00**		**2'889'887.00**		**2'906'214.55**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**3'852'623.00**	**825'692.00**	**3'720'579.00**	**830'692.00**	**3'756'460.62**	**850'246.07**
	Nettoaufwand		**3'026'931.00**		**2'889'887.00**		**2'906'214.55**
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**3'852'623.00**	**825'692.00**	**3'720'579.00**	**830'692.00**	**3'756'460.62**	**850'246.07**
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'597'355.00		1'536'947.00		1'511'064.20	
3040	Erziehungszulagen	20'833.00		23'918.00		26'850.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	96'335.00		98'461.00		95'828.80	
3052	Pensionskassen	152'308.00		158'161.00		155'641.35	
3053	Unfallversicherungen	26'622.00		26'627.00		25'558.65	
3054	Familienausgleichskasse	19'430.00		19'026.00		18'322.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	30'035.00		22'419.00		21'868.45	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	59'100.00		37'800.00		30'896.65	
3091	Personalrekrutierung	500.00		500.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00			
3100	Büromaterial	900.00		900.00		807.35	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	192'500.00		188'400.00		195'272.58	
3102	Drucksachen, Publikationen					1'017.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		500.45	
3110	Büromöbel und -geräte					459.45	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	24'700.00		19'700.00		23'034.70	
3112	Dienstkleider	19'700.00		17'700.00		21'411.83	
3113	Hardware	2'300.00		2'300.00			
3120	Ver- und Entsorgung	174'300.00		168'800.00		174'053.67	
3130	Dienstleistungen Dritter	142'300.00		128'800.00		141'379.44	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	38'000.00		20'000.00		25'023.90	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	32'500.00		32'500.00		50'938.65	
3134	Sachversicherungsprämien	21'509.00		19'193.00		19'949.22	
3137	Steuern und Gebühren	18'000.00		18'000.00		16'403.25	
3140	Unterhalt an Grundstücken	45'000.00		45'000.00		37'459.90	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	343'500.00		358'500.00		346'566.44	
3144	Unterhalt Hochbauten	27'000.00		27'000.00		50'493.19	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	92'300.00		92'300.00		100'903.30	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'650.00		2'650.00		1'763.75	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	50.00		50.00		283.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6'500.00		6'500.00		876.20	
3170	Reisekosten und Spesen	13'300.00		13'300.00		12'008.55	
3190	Schadenersatzleistungen					3'900.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	648'096.00		630'030.00		620'290.20	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					25'149.40	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			97.00		110.75	
3321	Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen					373.75	
4200	Ersatzabgaben		10'000.00		10'000.00		20'211.40
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		343'500.00		348'500.00		353'806.12
4250	Verkäufe						26'826.75
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		54'500.00		54'500.00		25'890.20
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		16'200.00		16'200.00		16'200.00
4610	Entschädigungen vom Bund						1'305.00
4631	Beiträge vom Kanton		700.00		700.00		5'214.60
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		41'892.00		41'892.00		41'892.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		270'000.00		270'000.00		270'000.00
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		88'900.00		88'900.00		88'900.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**310'134.00**		**337'855.00**		**874'956.35**	**154'720.59**
	Nettoaufwand		**310'134.00**		**337'855.00**		**720'235.76**
623	**Agglomerationsverkehr**	**310'134.00**		**337'855.00**		**874'956.35**	**154'720.59**
	Nettoaufwand		**310'134.00**		**337'855.00**		**720'235.76**
6230	**Agglomerationsverkehr**	**310'134.00**		**337'855.00**		**874'956.35**	**154'720.59**
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	25'000.00		25'000.00		16'809.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'852.00		15'559.00		9'566.30	
3635	Beiträge an private Unternehmungen					514'556.00	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	269'282.00		297'296.00		322'820.55	
3661	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge					11'204.00	
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen						154'720.59

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**7'725'528.00**	**6'157'082.00**	**7'587'502.00**	**5'996'622.00**	**6'616'687.70**	**6'229'615.79**
	Nettoaufwand		**1'568'446.00**		**1'590'880.00**		**387'071.91**
71	**Wasserversorgung**	**1'944'197.00**	**1'944'197.00**	**1'946'679.00**	**1'946'679.00**	**2'008'686.82**	**2'008'686.82**
710	**Wasserversorgung**	**1'944'197.00**	**1'944'197.00**	**1'946'679.00**	**1'946'679.00**	**2'008'686.82**	**2'008'686.82**
7101	**Wasserversorgung (SF)**	**1'944'197.00**	**1'944'197.00**	**1'946'679.00**	**1'946'679.00**	**2'008'686.82**	**2'008'686.82**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	458'087.00		437'110.00		452'303.00	
3040	Erziehungszulagen	5'714.00		13'092.00		12'836.15	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'860.00		28'022.00		25'868.15	
3052	Pensionskassen	49'653.00		54'698.00		48'843.35	
3053	Unfallversicherungen	7'259.00		6'375.00		5'689.20	
3054	Familienausgleichskasse	6'245.00		5'418.00		4'949.45	
3055	Krankentaggeldversicherungen	9'437.00		6'443.00		5'752.70	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'200.00		2'800.00		4'042.14	
3091	Personalrekrutierung					216.20	
3100	Büromaterial	2'400.00		2'400.00		2'090.93	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'100.00		16'500.00		15'232.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	300.00		200.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften					259.25	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	57'100.00		57'100.00		50'646.54	
3112	Dienstkleider	2'400.00		2'100.00		981.54	
3113	Hardware					1'099.33	
3118	Immateriellen Anlagen	9'000.00		9'000.00		9'685.54	
3120	Ver- und Entsorgung	200'000.00		200'000.00		229'730.47	
3130	Dienstleistungen Dritter	13'060.00		13'060.00		11'816.90	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	55'000.00		71'000.00		18'671.34	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	75'000.00		71'000.00		47'829.47	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	17'000.00		15'000.00		13'911.01	
3134	Sachversicherungsprämien	3'184.00		3'184.00		2'989.85	
3137	Steuern und Gebühren	16'000.00		16'300.00		16'420.49	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	204'600.00		183'100.00		191'801.09	
3144	Unterhalt Hochbauten	34'000.00		34'000.00		4'367.15	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	74'700.00		74'600.00		62'271.93	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'350.00		1'300.00		845.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00		3'151.92	
3162	Raten für operatives Leasing			700.00		864.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'400.00		2'400.00		2'176.57	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	82'264.00		107'945.00		53'443.15	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	136'934.00		160'282.00		394'429.32	
3611	Entschädigungen an Kanton	54'000.00		46'000.00		40'089.40	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

		Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto		Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	73'850.00		73'850.00		49'906.44	
3920		Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'800.00		40'800.00		40'800.00	
3930		Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	200'200.00		190'800.00		182'675.00	
4210		Gebühren für Amtshandlungen		5'000.00		5'000.00		4'823.60
4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'881'000.00		1'881'000.00		1'871'960.95
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		50'000.00		50'000.00		112'310.95
4451		Erträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen						1'200.00
4612		Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		6'300.00		6'300.00		12'096.32
4940		Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'897.00		4'379.00		6'295.00
72		**Abwasserbeseitigung**	**2'615'753.00**	**2'615'753.00**	**2'483'987.00**	**2'483'987.00**	**2'688'514.27**	**2'688'514.27**
720		**Abwasserbeseitigung**	**2'615'753.00**	**2'615'753.00**	**2'483'987.00**	**2'483'987.00**	**2'688'514.27**	**2'688'514.27**
7201		**Abwasserbeseitigung (SF)**	**2'615'753.00**	**2'615'753.00**	**2'483'987.00**	**2'483'987.00**	**2'688'514.27**	**2'688'514.27**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	153'805.00		194'910.00		204'482.60	
3040		Erziehungszulagen	612.00		4'005.00		3'757.45	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'483.00		13'203.00		12'082.95	
3052		Pensionskassen	15'793.00		25'322.00		22'799.60	
3053		Unfallversicherungen	1'660.00		2'000.00		1'821.40	
3054		Familienausgleichskasse	2'048.00		2'554.00		2'314.10	
3055		Krankentaggeldversicherungen	3'192.00		3'209.00		2'895.65	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals					1'620.00	
3102		Drucksachen, Publikationen					344.68	
3103		Fachliteratur, Zeitschriften	3'000.00		1'000.00		1'873.96	
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00			
3118		Immateriellen Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120		Ver- und Entsorgung	6'000.00		6'000.00		1'459.99	
3130		Dienstleistungen Dritter	910.00		910.00		1'406.35	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	81'700.00		84'200.00		74'113.90	
3133		Informatik-Nutzungsaufwand	17'000.00		14'000.00		13'911.01	
3137		Steuern und Gebühren	550.00		730.00		447.76	
3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	79'000.00		91'000.00		53'985.67	
3170		Reisekosten und Spesen					562.40	
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	4'000.00		15'844.00			
3611	*	Entschädigungen an Kanton	1'900'000.00		1'700'000.00		1'976'264.80	
3910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	80'000.00		80'000.00		80'000.00	
3920		Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	23'600.00		23'600.00		23'600.00	
3930		Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	228'900.00		218'000.00		208'770.00	
4210		Gebühren für Amtshandlungen		7'500.00		10'000.00		6'827.70
4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'010'000.00		1'990'000.00		1'949'864.77
4391		Übertragung aus der Investitionsrechnung						378'080.47

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4510	*	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		579'249.00		408'892.00		245'792.33
4940	*	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		19'004.00		75'095.00		107'949.00
73		**Abfallwirtschaft**	**1'276'432.00**	**1'266'032.00**	**1'241'856.00**	**1'229'856.00**	**1'226'676.14**	**1'219'755.75**
		Nettoaufwand		**10'400.00**		**12'000.00**		**6'920.39**
730		**Abfallwirtschaft**	**1'276'432.00**	**1'266'032.00**	**1'241'856.00**	**1'229'856.00**	**1'226'676.14**	**1'219'755.75**
		Nettoaufwand		**10'400.00**		**12'000.00**		**6'920.39**
7300		**Abfallbewirtschaftung**	**10'400.00**		**12'000.00**		**7'012.89**	**92.50**
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		500.00			
3102		Drucksachen, Publikationen	600.00		1'100.00		440.01	
3118		Immateriellen Anlagen	400.00		400.00			
3130		Dienstleistungen Dritter	9'200.00		10'000.00		6'572.88	
4120		Konzessionen						92.50
7301		**Abfallbeseitigung (SF)**	**1'266'032.00**	**1'266'032.00**	**1'229'856.00**	**1'229'856.00**	**1'219'663.25**	**1'219'663.25**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	125'431.00		137'178.00		138'449.10	
3040		Erziehungszulagen	307.00		1'265.00		1'228.45	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'723.00		9'094.00		9'087.00	
3052		Pensionskassen	11'727.00		15'145.00		15'390.15	
3053		Unfallversicherungen	1'487.00		1'417.00		1'392.85	
3054		Familienausgleichskasse	1'521.00		1'761.00		1'739.20	
3055		Krankentaggeldversicherungen	2'232.00		2'064.00		2'042.40	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	300.00		250.00		150.00	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'600.00		5'500.00		3'182.75	
3102		Drucksachen, Publikationen	3'200.00		3'700.00		2'858.14	
3111		Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500.00		6'500.00		6'071.23	
3130		Dienstleistungen Dritter	503'550.00		490'450.00		451'773.87	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	25'000.00		25'000.00		27'776.89	
3137		Steuern und Gebühren			100.00			
3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	600.00		12'000.00		559.48	
3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000.00		12'000.00		12'983.53	
3160		Miete und Pacht Liegenschaften	600.00		600.00		600.00	
3170		Reisekosten und Spesen	3'700.00		4'200.00		1'401.95	
3181		Tatsächliche Forderungsverluste					1'339.17	
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8'154.00		2'632.00		2'664.75	
3301		Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					1'011.20	
3510		Einlagen in Spezialfinanzierungen					48'111.21	
3614		Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	300'000.00		260'000.00		256'023.73	
3910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	110'000.00		110'000.00		110'000.00	
3920		Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	17'500.00		17'500.00		17'500.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3930		Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	116'900.00		111'500.00		106'326.20	
4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'053'500.00		1'151'000.00		1'158'857.39
4250		Verkäufe		53'800.00		58'800.00		55'245.86
4510	*	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		157'661.00		16'188.00		
4940		Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'071.00		3'868.00		5'560.00
75		**Arten- und Landschaftsschutz**	**371'086.00**		**389'197.00**		**328'319.57**	
		Nettoaufwand		**371'086.00**		**389'197.00**		**328'319.57**
750		**Arten- und Landschaftsschutz**	**371'086.00**		**389'197.00**		**328'319.57**	
		Nettoaufwand		**371'086.00**		**389'197.00**		**328'319.57**
7500		**Arten- und Landschaftsschutz**	**371'086.00**		**389'197.00**		**328'319.57**	
3000		Behörden und Kommissionen	5'000.00		5'000.00		4'421.95	
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	97'973.00		113'061.00		85'748.15	
3040		Erziehungszulagen			1'263.00		1'263.05	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'146.00		7'314.00		5'414.95	
3052		Pensionskassen	8'877.00		8'551.00		7'267.65	
3053		Unfallversicherungen	1'161.00		1'036.00		749.75	
3054		Familienausgleichskasse	1'431.00		1'413.00		1'035.50	
3055		Krankentaggeldversicherungen	2'298.00		1'781.00		1'270.95	
3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'500.00		14'500.00		8'034.30	
3102		Drucksachen, Publikationen	5'700.00		5'700.00		5'708.55	
3130		Dienstleistungen Dritter	19'200.00		6'200.00		4'385.55	
3131		Planungen und Projektierungen Dritter	10'000.00		10'000.00		7'812.40	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'500.00		14'500.00		10'589.27	
3140		Unterhalt an Grundstücken	189'000.00		194'000.00		178'065.20	
3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	500.00		500.00		171.30	
3170		Reisekosten und Spesen	1'800.00		3'800.00		3'493.55	
3660		Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'000.00		578.00		660.00	
3661		Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge					2'227.50	
76		**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**215'369.00**	**96'000.00**	**267'914.00**	**96'000.00**	**185'453.70**	**93'145.00**
		Nettoaufwand		**119'369.00**		**171'914.00**		**92'308.70**
762		**Tierhaltung**	**64'447.00**	**96'000.00**	**61'708.00**	**96'000.00**	**57'210.75**	**93'145.00**
		Nettoertrag	**31'553.00**		**34'292.00**		**35'934.25**	
7620		**Hundehaltung**	**64'447.00**	**96'000.00**	**61'708.00**	**96'000.00**	**57'210.75**	**93'145.00**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'633.00		8'707.00		8'595.60	
3040		Erziehungszulagen	374.00		371.00		370.80	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	623.00		563.00		562.20	
3052	Pensionskassen	1'292.00		1'132.00		1'131.60	
3053	Unfallversicherungen	88.00		80.00		78.60	
3054	Familienausgleichskasse	125.00		109.00		107.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	212.00		146.00		144.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'100.00		7'600.00		7'464.60	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen	500.00		500.00			
3120	Ver- und Entsorgung	7'000.00		7'000.00		6'199.35	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3170	Reisekosten und Spesen					37.60	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					300.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'000.00		5'000.00		5'219.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		96'000.00		96'000.00		93'145.00
769	**Übriger Umweltschutz**	**150'922.00**		**206'206.00**		**128'242.95**	
	Nettoaufwand		**150'922.00**		**206'206.00**		**128'242.95**
7690	**Übriger Umweltschutz**	**150'922.00**		**206'206.00**		**128'242.95**	
3000	Behörden und Kommissionen	2'000.00		2'000.00		1'140.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	58'739.00		81'556.00		77'752.50	
3040	Erziehungszulagen			842.00		842.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'546.00		5'275.00		5'074.65	
3052	Pensionskassen	5'061.00		8'272.00		8'293.90	
3053	Unfallversicherungen	744.00		748.00		707.70	
3054	Familienausgleichskasse	677.00		1'019.00		969.75	
3055	Krankentaggeldversicherungen	925.00		1'174.00		1'119.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		6'500.00			
3118	Immateriellen Anlagen					540.50	
3120	Ver- und Entsorgung	100.00		100.00		89.80	
3130	Dienstleistungen Dritter	29'030.00		38'120.00		27'685.15	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	15'000.00		25'000.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	31'500.00		31'500.00		2'800.00	
3134	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		563.50	
3144	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		1'000.00			
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		663.65	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	**Friedhof und Bestattung**	**743'602.00**	**225'100.00**	**694'180.00**	**230'100.00**	**698'395.57**	**215'036.00**
	Nettoaufwand		**518'502.00**		**464'080.00**		**483'359.57**
771	**Friedhof und Bestattung**	**743'602.00**	**225'100.00**	**694'180.00**	**230'100.00**	**698'395.57**	**215'036.00**
	Nettoaufwand		**518'502.00**		**464'080.00**		**483'359.57**
7710	**Friedhof und Bestattung**	**743'602.00**	**225'100.00**	**694'180.00**	**230'100.00**	**698'395.57**	**215'036.00**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	308'933.00		274'475.00		292'171.70	
3040	Erziehungszulagen	143.00		2'818.00		1'888.85	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'985.00		17'756.00		17'585.35	
3052	Pensionskassen	31'866.00		27'005.00		28'056.30	
3053	Unfallversicherungen	5'633.00		4'931.00		4'563.60	
3054	Familienausgleichskasse	4'016.00		3'431.00		3'362.60	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'071.00		4'054.00		4'139.80	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'600.00		2'600.00		864.80	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00			
3100	Büromaterial	400.00		400.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	57'200.00		57'200.00		46'079.71	
3102	Drucksachen, Publikationen	800.00		800.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000.00		5'700.00		5'153.80	
3112	Dienstkleider	3'300.00		3'000.00		1'800.85	
3113	Hardware					343.83	
3120	Ver- und Entsorgung	22'000.00		19'700.00		22'059.10	
3130	Dienstleistungen Dritter	111'300.00		110'300.00		107'637.28	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000.00		1'000.00		2'074.35	
3134	Sachversicherungsprämien	700.00		860.00		665.91	
3137	Steuern und Gebühren	8'700.00		10'200.00		7'676.38	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	29'500.00		17'500.00		13'558.15	
3144	Unterhalt Hochbauten	9'300.00		9'300.00		3'048.15	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'000.00		11'000.00		5'798.26	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		2'000.00		702.35	
3170	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'500.00		2'284.90	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					4'064.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	38'405.00		45'400.00		46'160.30	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					16'655.25	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		215'100.00		220'100.00		215'036.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		10'000.00		

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
79		**Raumordnung**	**559'089.00**	**10'000.00**	**563'689.00**	**10'000.00**	**-519'358.37**	**4'477.95**
		Nettoaufwand		**549'089.00**		**553'689.00**		
		Nettoertrag					**523'836.32**	
790		**Raumordnung**	**559'089.00**	**10'000.00**	**563'689.00**	**10'000.00**	**-519'358.37**	**4'477.95**
		Nettoaufwand		**549'089.00**		**553'689.00**		
		Nettoertrag					**523'836.32**	
7900		**Raumplanung**	**559'089.00**	**10'000.00**	**563'689.00**	**10'000.00**	**-519'358.37**	**4'477.95**
3000		Behörden und Kommissionen	7'000.00		6'000.00		4'971.45	
3010	*	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	173'370.00		296'549.00		240'903.65	
3040		Erziehungszulagen	1'872.00		1'263.00		1'263.05	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'800.00		11'355.00		16'212.95	
3052		Pensionskassen	14'357.00		14'181.00		19'104.15	
3053		Unfallversicherungen	1'947.00		1'551.00		2'265.00	
3054		Familienausgleichskasse	2'187.00		2'209.00		3'101.15	
3055		Krankentaggeldversicherungen	3'167.00		2'720.00		3'770.15	
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		2'866.75	
3091		Personalrekrutierung					380.00	
3102		Drucksachen, Publikationen	700.00		1'000.00			
3103		Fachliteratur, Zeitschriften	750.00		750.00		882.20	
3112		Dienstkleider	1'500.00		1'500.00			
3130	*	Dienstleistungen Dritter	106'322.00		45'628.00		35'925.15	
3131	*	Planungen und Projektierungen Dritter	100'000.00		35'000.00		18'334.33	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	50'000.00		65'000.00		-44'800.30	
3133		Informatik-Nutzungsaufwand	7'000.00		6'000.00		6'444.80	
3160		Miete und Pacht Liegenschaften	330.00		330.00		324.30	
3170		Reisekosten und Spesen	750.00		750.00		1'976.75	
3190		Schadenersatzleistungen					-897'160.00	
3199		Übriger Betriebsaufwand					78.10	
3320		Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	72'037.00		66'903.00		63'798.00	
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		10'000.00		4'477.95
8		**VOLKSWIRTSCHAFT**	**35'661.00**	**388'700.00**	**44'048.00**	**363'500.00**	**24'075.20**	**394'368.20**
		Nettoertrag	**353'039.00**		**319'452.00**		**370'293.00**	
81		**Landwirtschaft**	**6'300.00**		**6'325.00**		**5'947.60**	
		Nettoaufwand		**6'300.00**		**6'325.00**		**5'947.60**
812		**Strukturverbesserungen**	**350.00**		**350.00**			
		Nettoaufwand		**350.00**		**350.00**		

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8120	**Strukturverbesserungen**	**350.00**		**350.00**			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	350.00		350.00			
814	**Produktionsverbesserungen**	**5'950.00**		**5'975.00**		**5'947.60**	
	Nettoaufwand		**5'950.00**		**5'975.00**		**5'947.60**
8140	**Produktionsverbesserungen**	**5'950.00**		**5'975.00**		**5'947.60**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'571.00		5'571.00		5'486.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00		250.00		321.25	
3053	Unfallversicherungen			25.00		19.05	
3054	Familienausgleichskasse	50.00		50.00		61.45	
3055	Krankentaggeldversicherungen	79.00		79.00		59.15	
83	**Jagd und Fischerei**	**2'670.00**	**4'100.00**	**2'670.00**	**4'100.00**	**2'669.00**	**4'100.00**
	Nettoertrag	**1'430.00**		**1'430.00**		**1'431.00**	
830	**Jagd und Fischerei**	**2'670.00**	**4'100.00**	**2'670.00**	**4'100.00**	**2'669.00**	**4'100.00**
	Nettoertrag	**1'430.00**		**1'430.00**		**1'431.00**	
8300	**Jagd und Fischerei**	**2'670.00**	**4'100.00**	**2'670.00**	**4'100.00**	**2'669.00**	**4'100.00**
3631	Beiträge an Kanton	1'470.00		1'470.00		1'469.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
4100	Regalien		4'100.00		4'100.00		4'100.00
84	**Tourismus**	**5'000.00**		**5'000.00**		**4'646.70**	**1'500.00**
	Nettoaufwand		**5'000.00**		**5'000.00**		**3'146.70**
840	**Tourismus**	**5'000.00**		**5'000.00**		**4'646.70**	**1'500.00**
	Nettoaufwand		**5'000.00**		**5'000.00**		**3'146.70**
8400	**Tourismus**	**5'000.00**		**5'000.00**		**4'646.70**	**1'500.00**
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	5'000.00		5'000.00		4'646.70	
4390	Übriger Ertrag						1'500.00
87	**Energie**	**21'691.00**	**384'600.00**	**30'053.00**	**359'400.00**	**10'811.90**	**388'768.20**
	Nettoertrag	**362'909.00**		**329'347.00**		**377'956.30**	
871	**Elektrizität**		**270'000.00**		**260'000.00**		**261'286.00**
	Nettoertrag	**270'000.00**		**260'000.00**		**261'286.00**	
8710	**Elektrizität**		**270'000.00**		**260'000.00**		**261'286.00**
4120	Konzessionen		270'000.00		260'000.00		261'286.00

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
872		**Gas**		**100'000.00**		**85'000.00**		**116'782.90**
		Nettoertrag	**100'000.00**		**85'000.00**		**116'782.90**	
8720		**Gas**		**100'000.00**		**85'000.00**		**116'782.90**
4120		Konzessionen		100'000.00		85'000.00		116'782.90
873		**Übrige Energie**	**21'691.00**	**14'600.00**	**30'053.00**	**14'400.00**	**10'811.90**	**10'699.30**
		Nettoaufwand		**7'091.00**		**15'653.00**		**112.60**
8730		**Übrige Energie**	**21'691.00**	**14'600.00**	**30'053.00**	**14'400.00**	**10'811.90**	**10'699.30**
3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	21'691.00		30'053.00		10'811.90	
4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		14'600.00		14'400.00		10'699.30
9		**FINANZEN UND STEUERN**	**1'783'463.00**	**53'469'420.00**	**3'448'726.00**	**50'998'140.00**	**6'494'861.21**	**50'210'621.94**
		Nettoertrag	**51'685'957.00**		**47'549'414.00**		**43'715'760.73**	
91		**Steuern**	**327'500.00**	**43'323'000.00**	**315'000.00**	**43'900'000.00**	**-15'629.14**	**42'237'060.77**
		Nettoertrag	**42'995'500.00**		**43'585'000.00**		**42'252'689.91**	
910		**Steuern**	**327'500.00**	**43'323'000.00**	**315'000.00**	**43'900'000.00**	**-15'629.14**	**42'237'060.77**
		Nettoertrag	**42'995'500.00**		**43'585'000.00**		**42'252'689.91**	
9100		**Steuern aktuelles Jahr**		**42'753'000.00**		**43'440'000.00**	**20.80**	**42'298'169.60**
3183		Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen					20.80	
4000		Einkommenssteuern natürliche Personen		33'550'000.00		33'516'000.00		32'393'573.25
4001	*	Vermögenssteuern natürliche Personen		3'047'000.00		2'770'000.00		2'990'401.25
4002		Quellensteuern natürliche Personen		1'810'000.00		1'789'000.00		1'792'008.65
4010	*	Ertragsteuern juristische Personen		3'582'000.00		4'524'000.00		4'316'387.65
4011		Kapitalsteuern juristische Personen		764'000.00		841'000.00		805'798.80
9101		**Steuern Vorjahre**	**247'500.00**		**215'000.00**		**-61'516.85**	**-756'531.68**
3182		Werberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					-344'000.00	
3183		Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	240'000.00		200'000.00		283'021.05	
3184		Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					-10'000.00	
3185		Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	7'500.00		15'000.00		9'462.10	
4000		Einkommenssteuern natürliche Personen						-1'694'592.78
4001		Vermögenssteuern natürliche Personen						-660'004.45
4010		Ertragsteuern juristische Personen						1'686'457.40
4011		Kapitalsteuern juristische Personen						-88'391.85

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9102		**Zinsendienst Steuern**	**80'000.00**	**570'000.00**	**100'000.00**	**460'000.00**	**45'866.91**	**695'422.85**
3403		Vergütungszinsen / Skonti Steuern	80'000.00		100'000.00		45'866.91	
4403	*	Verzugszinsen Steuern		570'000.00		460'000.00		695'422.85
93		**Finanz- und Lastenausgleich**	**126'130.00**	**6'875'490.00**	**1'739'156.00**	**3'950'162.00**	**4'807'752.00**	**4'002'454.00**
		Nettoaufwand						**805'298.00**
		Nettoertrag	**6'749'360.00**		**2'211'006.00**			
930		**Finanz- und Lastenausgleich**	**126'130.00**	**6'875'490.00**	**1'739'156.00**	**3'950'162.00**	**4'807'752.00**	**4'002'454.00**
		Nettoaufwand						**805'298.00**
		Nettoertrag	**6'749'360.00**		**2'211'006.00**			
9300		**Finanz- und Lastenausgleich**	**126'130.00**	**6'875'490.00**	**1'739'156.00**	**3'950'162.00**	**4'807'752.00**	**4'002'454.00**
3622	*	Ressourceausgleich			1'575'112.00		4'565'259.00	
3625		Finanzierung Solidaritätsbeitrag	126'130.00		124'820.00		124'820.00	
3631		Beiträge an Kanton			39'224.00		117'673.00	
4621		Lastenabgeltungen		1'564'951.00		1'500'117.00		1'500'117.00
4622	*	Ressourcenausgleich		2'362'779.00				
4625	*	Solidaritätsbeitrag		590'580.00		324'017.00		324'017.00
4631	*	Beiträge vom Kanton		2'357'180.00		2'126'028.00		2'178'320.00
94		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**503'643.00**		**523'989.00**		**509'351.15**
		Nettoertrag	**503'643.00**		**523'989.00**		**509'351.15**	
940		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**503'643.00**		**523'989.00**		**509'351.15**
		Nettoertrag	**503'643.00**		**523'989.00**		**509'351.15**	
9400		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**503'643.00**		**523'989.00**		**509'351.15**
4600		Anteil an Bundeserträgen		503'643.00		523'989.00		509'351.15
96		**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**1'329'833.00**	**2'752'587.00**	**1'394'570.00**	**2'609'289.00**	**1'702'738.35**	**3'456'951.29**
		Nettoertrag	**1'422'754.00**		**1'214'719.00**		**1'754'212.94**	
961		**Zinsen**	**846'632.00**	**9'700.00**	**908'002.00**	**11'700.00**	**957'920.03**	**19'027.80**
		Nettoaufwand		**836'932.00**		**896'302.00**		**938'892.23**
9610		**Zinsen**	**846'632.00**	**9'700.00**	**908'002.00**	**11'700.00**	**957'920.03**	**19'027.80**
3400		Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	300.00		300.00		212.70	
3401		Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	820'360.00		820'360.00		833'353.33	
3420		Kapitalbeschaffung und -verwaltung	4'000.00		4'000.00		4'550.00	
3940	*	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	21'972.00		83'342.00		119'804.00	
4400		Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto		Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4401		Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500.00		500.00		-2.75
4402		Zinsen Finanzanlagen						4'240.55
4940		Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		8'700.00		10'700.00		14'790.00
963		**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**468'201.00**	**2'742'887.00**	**471'568.00**	**2'597'589.00**	**751'015.83**	**3'437'824.82**
		Nettoertrag	**2'274'686.00**		**2'126'021.00**		**2'686'808.99**	
9630		**Liegenschaften des Finanzvermögens allgemein**	**40'500.00**	**1'439'403.00**	**30'500.00**	**1'249'156.00**	**52'394.08**	**2'031'994.65**
3102		Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	30'000.00		20'000.00		36'321.26	
3439		Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	10'000.00		10'000.00		16'072.82	
4411	*	Realisierte Gewinne aus Sachanlagen		100'000.00				631'500.00
4430		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'339'403.00		1'249'156.00		1'248'443.65
4432		Vergütung für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen						9'000.00
4443		Wertberichtigungen Sachanlagen						143'051.00
9631		**Liegenschaften des Finanzvermögens vermietet**	**427'701.00**	**1'303'484.00**	**441'068.00**	**1'348'433.00**	**698'621.75**	**1'405'830.17**
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'193.00		9'988.00		9'844.60	
3040		Erziehungszulagen			1'597.00		522.40	
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	660.00		646.00		470.70	
3052		Pensionskassen	1'670.00		1'524.00		794.50	
3053		Unfallversicherungen	72.00		70.00		44.85	
3054		Familienausgleichskasse	132.00		125.00		89.85	
3055		Krankentaggeldversicherungen	224.00		168.00		120.50	
3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		10'000.00			
3430		Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	298'800.00		297'700.00		585'437.92	
3431		Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	71'000.00		74'400.00		59'728.66	
3439		Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	34'950.00		44'850.00		41'567.77	
4430		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'301'484.00		1'340'433.00		1'389'907.12
4432		Vergütung für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen		2'000.00		2'000.00		2'742.20
4439		Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen				6'000.00		13'180.85
969		**Übriges Finanzvermögen**	**15'000.00**		**15'000.00**		**-6'197.51**	**98.67**
		Nettoaufwand		**15'000.00**		**15'000.00**		
		Nettoertrag					**6'296.18**	
9690		**Übriges Finanzvermögen**	**15'000.00**		**15'000.00**		**-6'197.51**	**98.67**
3130		Dienstleistungen Dritter	15'000.00		15'000.00		14'802.49	
3180		Wertberichtigungen auf Forderungen					-21'000.00	
4499		Übriger Finanzertrag						98.67

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
97	**Rückverteilungen**		**14'700.00**		**14'700.00**		**4'804.73**
	Nettoertrag	**14'700.00**		**14'700.00**		**4'804.73**	
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**14'700.00**		**14'700.00**		**4'804.73**
	Nettoertrag	**14'700.00**		**14'700.00**		**4'804.73**	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**14'700.00**		**14'700.00**		**4'804.73**
4699	Rückverteilungen		14'700.00		14'700.00		4'804.73

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	**6'697'000.00**	**1'101'333.00**	**7'576'000.00**	**1'288'333.00**	**3'594'492.02**	**2'128'107.13**
	Zunahme der Nettoinvestitionen		5'595'667.00		6'287'667.00		1'466'384.89
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**480'000.00**		**845'000.00**		**33'577.30**	
	Nettoausgaben		480'000.00		845'000.00		33'577.30
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**50'000.00**		**850'000.00**			
	Nettoausgaben		50'000.00		850'000.00		
2	**BILDUNG**	**1'887'000.00**		**1'243'000.00**		**143'661.25**	
	Nettoausgaben		1'887'000.00		1'243'000.00		143'661.25
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**625'000.00**		**583'000.00**		**343'844.44**	
	Nettoausgaben		625'000.00		583'000.00		343'844.44
4	**GESUNDHEIT**		**113'333.00**		**113'333.00**		**113'333.35**
	Nettoeinnahmen	113'333.00		113'333.00		113'333.35	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**			**25'000.00**		**22'172.60**	
	Nettoausgaben				25'000.00		22'172.60
6	**VERKEHR**	**1'630'000.00**	**50'000.00**	**1'585'000.00**	**50'000.00**	**1'726'749.64**	
	Nettoausgaben		1'580'000.00		1'535'000.00		1'726'749.64
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'025'000.00**	**910'000.00**	**2'295'000.00**	**1'125'000.00**	**1'324'486.79**	**2'002'053.88**
	Nettoausgaben		1'115'000.00		1'170'000.00		
	Nettoeinnahmen					677'567.09	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**		**28'000.00**	**150'000.00**			**12'719.90**
	Nettoausgaben				150'000.00		
	Nettoeinnahmen	28'000.00				12'719.90	

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	Investitionsrechnung	**6'697'000.00**	**1'101'333.00**	**7'576'000.00**	**1'288'333.00**	**3'594'492.02**	**2'128'107.13**
5	**Investitionsausgaben**	**6'697'000.00**		**7'576'000.00**		**3'594'492.02**	
50	**Sachanlagen**	**6'027'000.00**		**7'251'000.00**		**3'490'737.52**	
5000	Grundstücke	70'000.00		70'000.00			
5010	Strassen/Verkehrswege	1'130'000.00		1'305'000.00		1'444'125.36	
5030	Übrige Tiefbauten	1'325'000.00		1'610'000.00		662'737.45	
5040	Hochbauten	2'412'000.00		3'821'000.00		1'110'433.73	
5060	Mobilien	1'090'000.00		445'000.00		273'440.98	
52	**Immaterielle Anlagen**	**420'000.00**		**325'000.00**		**60'784.90**	
5200	Software	60'000.00		165'000.00		45'749.90	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	360'000.00		160'000.00		15'035.00	
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**250'000.00**				**42'969.60**	
5620	Inv.beiträge an Gemeinden u.Zweckverbänden					42'969.60	
5640	Inv.beiträge an öffentl.Unternehmungen	250'000.00					
6	**Investitionseinnahmen**		**1'101'333.00**		**1'288'333.00**		**2'128'107.13**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**		**988'000.00**		**1'175'000.00**		**2'014'773.78**
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		28'000.00				12'719.90
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		10'000.00		5'000.00		
6360	Inv.beiträge von priv.Org.o.Erwerbszweck		50'000.00		50'000.00		
6370	Invest.Beitr.von priv.Haushalte		900'000.00		1'120'000.00		2'002'053.88
64	**Rückzahlung von Darlehen**		**113'333.00**		**113'333.00**		**113'333.35**
6460	Rückz.v.Darlehen an priv.Org.o.Erwerbsz.		113'333.00		113'333.00		113'333.35

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	**6'697'000.00**	**1'101'333.00**	**7'576'000.00**	**1'288'333.00**	**3'594'492.02**	**2'128'107.13**
	Zunahme der Nettoinvestitionen		5'595'667.00		6'287'667.00		1'466'384.89
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**480'000.00**		**845'000.00**		**33'577.30**	
	Nettoausgaben		480'000.00		845'000.00		33'577.30
02	**Allgemeine Dienste**	**480'000.00**		**845'000.00**		**33'577.30**	
022	**Allgemeine Dienste**	**280'000.00**		**190'000.00**		**33'577.30**	
0220	**Allgemeine Dienste**	**280'000.00**		**190'000.00**		**33'577.30**	
5060.04	Informatik Hardwareersatz (Kopierer, Telefonanlage)	70'000.00		50'000.00			
5060.05	Informatikausrüstung Umzug GVM Spenglerpark	150'000.00					
5200.07	Informatik Update Nest/Abacus	20'000.00		80'000.00		33'253.00	
5200.08	Controlling Projekte und Software / IKS			35'000.00			
5200.09	Kommunikation: Erweiterung Webseite, Tools Gemeinde	40'000.00		25'000.00		324.30	
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**200'000.00**		**655'000.00**			
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**200'000.00**		**655'000.00**			
5040.06	Räume Verwaltungsliegenschaften Beleuchtungsersatz			75'000.00			
5040.07	An- und Ausbau Pausenraum, Büro-Rochaden, Instandsetzung Kellerräume			150'000.00			
5040.08	Erneuerung Schliesssysteme Verwaltungsliegenschaften			350'000.00			
5060.01	Arbeitssicherheit: Ladeschränke für Akkus			80'000.00			
5060.02	Mobiliar neue Gemeindeverwaltung	200'000.00					
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**50'000.00**		**850'000.00**			
	Nettoausgaben		50'000.00		850'000.00		
15	**Feuerwehr**			**50'000.00**			
150	**Feuerwehr**			**50'000.00**			
1500	**Feuerwehr**			**50'000.00**			
5060.04	Ersatz Kommandofahrzeug			50'000.00			
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**50'000.00**		**800'000.00**			

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
161	**Militär**			**750'000.00**			
1611	**Schiesswesen**			**750'000.00**			
5040.00	Sanierung Kugelfänge 50/300/400 m (Erdbelastung)			750'000.00			
162	**Bevölkerungsschutz**	**50'000.00**		**50'000.00**			
1620	**Zivilschutz**	**50'000.00**		**50'000.00**			
5040.00	Instandsetzung Zivilschutzanlagen	50'000.00		50'000.00			
2	**BILDUNG**	**1'887'000.00**		**1'243'000.00**		**143'661.25**	
	Nettoausgaben		1'887'000.00		1'243'000.00		143'661.25
21	**Obligatorische Schule**	**1'887'000.00**		**1'243'000.00**		**143'661.25**	
214	**Musikschulen**					**48'860.30**	
2140	**Musikschulen**					**48'860.30**	
5040.01	Umbau/Ergänzung Pavillon ehem. Schachclub					48'860.30	
217	**Schulliegenschaften**	**1'887'000.00**		**1'243'000.00**		**94'800.95**	
2170	**Schulliegenschaften Kindergarten**	**1'300'000.00**		**100'000.00**			
5040.10	Projektierungskredit neue Kindergärten			100'000.00			
5040.11	Ehinger - Ersatzneubau Doppelkindergarten	1'000'000.00					
5060.01	Kauf Kiga Provisorien (Container)	300'000.00					
2171	**Schulliegenschaften Primarschule**	**587'000.00**		**1'143'000.00**		**94'800.95**	
5040.11	Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung)			300'000.00		19'865.30	
5040.12	Schulraumplanung / Lösungsfindung					71'908.85	
5040.13	Arbeitssicherheit: Glassanierung SH Löffelmatt			60'000.00			
5040.14	Instandsetzung Schulanlagen	100'000.00		100'000.00			
5040.15	Erneuerung Schliesssysteme Schulliegenschaften			350'000.00			
5040.16	Beleuchtungsersatz Räume SH Löffelmatt	50'000.00		100'000.00			
5040.17	Planungskredit Schulanlagen Neuewelt und Loog	67'000.00		233'000.00			
5040.18	Beleuchtungsersatz Räume SH Lange Heid	100'000.00					
5040.19	Erdbebensicherheitsanalyse (1 Gesamtkredit)	190'000.00					
5040.20	Planungskredit Massnahmen Hitzeeindämmung Schulanlagen / SEB	80'000.00					

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.01	Ergänzung/Erneuerung Beleuchtung/Bühnenvorhänge Aula Lange Heid					3'026.80	
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**625'000.00**		**583'000.00**		**343'844.44**	
	Nettoausgaben		625'000.00		583'000.00		343'844.44
32	**Kultur allgemein**	**60'000.00**		**60'000.00**			
321	**Bibliotheken**	**60'000.00**		**60'000.00**			
3210	**Bibliotheken**	**60'000.00**		**60'000.00**			
5040.00	Instandsetzung Mietliegenschaft Kaspar Pfeiffer-Strasse 4	60'000.00		60'000.00			
34	**Sport und Freizeit**	**565'000.00**		**523'000.00**		**300'874.84**	
341	**Sport**	**195'000.00**		**380'000.00**		**203'124.89**	
3414	**Leichtathletik- und Fussballanlagen**	**65'000.00**		**120'000.00**		**62'549.32**	
5030.00	Sanierungen Sportplätze	65'000.00		120'000.00		11'101.62	
5040.01	Heizungsersatz Gebäude Au					51'447.70	
3415	**Kultur- und Sportzentrum**	**130'000.00**		**260'000.00**		**140'575.57**	
5040.00	Erneuerung technische Anlagen/Beleuchtung Kuspo					140'575.57	
5040.01	Instandsetzung Gebäude und Anlagen Kuspo	130'000.00		200'000.00			
5040.02	Arbeitssicherheit: Glassanierung Kuspo			60'000.00			
342	**Freizeit**	**370'000.00**		**143'000.00**		**97'749.95**	
3420	**Freizeit**	**370'000.00**		**143'000.00**		**97'749.95**	
5040.01	Erneuerungen Spielplätze	100'000.00		63'000.00		97'749.95	
5040.02	Instandsetzung Unterstand und Gebäude Robinsonspielplatz	20'000.00		80'000.00			
5640.00	Beitrag Projekt Gleispool Dreispitz (CMS)	250'000.00					
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**					**42'969.60**	
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**					**42'969.60**	
3500	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**					**42'969.60**	
5660.01	Gemeindebeitrag an Sanierung ref. Kirche					42'969.60	

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4	**GESUNDHEIT**		**113'333.00**		**113'333.00**		**113'333.35**
	Nettoeinnahmen	113'333.00		113'333.00		113'333.35	
41	**Kranken- und Pflegeheime**		**113'333.00**		**113'333.00**		**113'333.35**
412	**Kranken- und Pflegeheime**		**113'333.00**		**113'333.00**		**113'333.35**
4120	**Kranken- und Pflegeheime**		**113'333.00**		**113'333.00**		**113'333.35**
6460.01	3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)		113'333.00		113'333.00		113'333.35
5	**SOZIALE SICHERHEIT**			**25'000.00**		**22'172.60**	
	Nettoausgaben				25'000.00		22'172.60
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**			**25'000.00**		**22'172.60**	
573	**Asylwesen**					**10'000.00**	
5730	**Asylwesen**					**10'000.00**	
5040.01	Sanierung Wohnheim für Asylsuchende					10'000.00	
579	**Übriges Sozialwesen**			**25'000.00**		**12'172.60**	
5790	**Übriges Sozialwesen**			**25'000.00**		**12'172.60**	
5200.00	Digitalisierungspaket Dossierverwaltung SOD			25'000.00		12'172.60	
6	**VERKEHR**	**1'630'000.00**	**50'000.00**	**1'585'000.00**	**50'000.00**	**1'726'749.64**	
	Nettoausgaben		1'580'000.00		1'535'000.00		1'726'749.64
61	**Strassenverkehr**	**1'480'000.00**	**50'000.00**	**1'585'000.00**	**50'000.00**	**1'714'539.54**	
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'480'000.00**	**50'000.00**	**1'585'000.00**	**50'000.00**	**1'714'539.54**	
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'480'000.00**	**50'000.00**	**1'585'000.00**	**50'000.00**	**1'714'539.54**	
5010.46	Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn					204'137.85	
5010.49	Projektierungskredit Tempo 30 flächendeckend					6'822.55	
5010.51	Heiligholzstrasse: Gustav Bay-Srasse bis Kreisel					279'065.63	
5010.52	Schluchtstrasse, Erneurung Fahrbahn Anteil Gde			480'000.00		72'977.46	
5010.53	Sanierung Dorfplatz					68'055.23	
5010.55	Tempo 30 Ergänzung bestehende Zonen	150'000.00				84'177.10	
5010.56	Gustav Bay-Strasse, Umbau Leitungsnetz, Anteil Gde					16'950.40	

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.57	Passerelle Dreispitz zu Brüglingen	300'000.00		100'000.00		47'429.00	
5010.58	Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse, Fahrbahn	50'000.00		50'000.00		8'516.10	
5010.59	Projektierung Hardstrasse			50'000.00		13'951.30	
5010.60	Rosenstrasse Sanierung					224'976.59	
5010.61	Ersatz ineffizienter mit Leuchten LED 2025-2026			20'000.00		341'290.80	
5010.62	Brückenköpfe/Anpassungen zur Passerelle (inkl. Dreieckspark)	20'000.00		30'000.00			
5010.63	Schulwegsicherheit Baul. Massnahmen	100'000.00		200'000.00		59'095.65	
5010.64	Pumpwerkstrasse Abschnitt APH bis Einlenker Loogstrasse	10'000.00				16'679.70	
5010.65	Instandstellung Mergelwege			75'000.00			
5010.66	Fusswege Sicherheit: Handläufe	100'000.00		150'000.00			
5010.67	Knoten Emil-Frey Strasse / Schulackerstrasse / Stöckackerstrasse, Umbau - Anpassungen im Bereich	200'000.00		150'000.00			
5010.68	Massnahmen Umsetzung Konzept «Mehrwert Fernwärme: Klima und Verkehrssicherheit im öffentlichen Raum»	200'000.00					
5040.03	Instandsetzung Werkhofgebäude und Anlagen inkl. Beleuchtung	150'000.00		100'000.00			
5060.10	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2025					270'414.18	
5060.11	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2026			180'000.00			
5060.12	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei, 2027	200'000.00					
6360.00	Beiträge CMS an Passerelle		50'000.00		50'000.00		
62	**Öffentlicher Verkehr**	**150'000.00**				**12'210.10**	
623	**Agglomerationsverkehr**	**150'000.00**				**12'210.10**	
6230	**Agglomerationsverkehr**	**150'000.00**				**12'210.10**	
5040.03	Behindertengerechte Bushaltestellen 2021-2023					12'210.10	
5040.04	Behig Haltestelle Bergweg / Buswendeschlaufe Gruthweg/Höhenweg / Anpassungen Haltestellen bei Bhf SB	150'000.00					
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'025'000.00**	**910'000.00**	**2'295'000.00**	**1'125'000.00**	**1'324'486.79**	**2'002'053.88**
	Nettoausgaben		1'115'000.00		1'170'000.00		
	Nettoeinnahmen					677'567.09	
71	**Wasserversorgung**	**1'010'000.00**	**460'000.00**	**820'000.00**	**555'000.00**	**967'420.30**	**920'892.66**
710	**Wasserversorgung**	**1'010'000.00**	**460'000.00**	**820'000.00**	**555'000.00**	**967'420.30**	**920'892.66**
7101	**Wasserversorgung (SF)**	**1'010'000.00**	**460'000.00**	**820'000.00**	**555'000.00**	**967'420.30**	**920'892.66**

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.19	Neubau Wasserleitung am Dych					28'406.48	
5030.25	Amselstrasse, Ersatz Wasserleitung					108'224.83	
5030.26	Rosenstrasse					149'806.61	
5030.27	Schluchtstrasse Neubau WL			170'000.00		23'166.42	
5030.28	Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse	180'000.00		50'000.00			
5030.29	WL Erneuerung Gartenstadt / Schulackerstrasse / Querungen BLT Trasses	150'000.00		150'000.00			
5030.30	WL Erneuerung Emil Frey-Strasse			50'000.00			
5030.31	Neubau Wasserleitung Frankfurt-Str. - Emil Frey Strasse, Schaulager	100'000.00		250'000.00			
5030.33	Ausführung WL Erneuerung Emil Frey-Strasse (Gutenbergstr. – Grubenstr.)	350'000.00					
5040.05	Sanierung Reservoir Weihermatt			100'000.00		638'241.58	
5040.06	Projektierungskredit Pumpwerk Untere Wanne (Umbau)	60'000.00				9'996.16	
5040.07	Projektierung Pumpwerk Au in Reinach erweitern					9'578.22	
5040.08	Planungskredit Ausserbetriebnahme & Rückbau Pumpwerk Hofmatt und Welschmatt			50'000.00			
5060.01	Notstromaggregat Wasserversorgung (für Strommangelage)	100'000.00					
5060.02	Ersatzfahrzeug Wasserversorgung: Pic up Doppelkabine (VW Amarok)	70'000.00					
6310.00	Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV		10'000.00		5'000.00		
6370.00	Wasseranschlussbeiträge		450'000.00		550'000.00		920'892.66
72	**Abwasserbeseitigung**	**420'000.00**	**450'000.00**	**720'000.00**	**570'000.00**	**342'031.49**	**1'081'161.22**
720	**Abwasserbeseitigung**	**420'000.00**	**450'000.00**	**720'000.00**	**570'000.00**	**342'031.49**	**1'081'161.22**
7201	**Abwasserbeseitigung (SF)**	**420'000.00**	**450'000.00**	**720'000.00**	**570'000.00**	**342'031.49**	**1'081'161.22**
5030.16	Walenbach; Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung					18'000.00	
5030.19	Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung					78'080.07	
5030.20	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2024					16'149.44	
5030.21	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2025					188'685.10	
5030.22	Neubau WAR Zelgweg	50'000.00		100'000.00		41'116.88	
5030.23	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2026			200'000.00			
5030.24	Neubau WAR Mittelweg	170'000.00		420'000.00			
5030.25	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 2027	200'000.00					
6370.00	Kanalisationsanschlussbeiträge		450'000.00		570'000.00		1'081'161.22
73	**Abfallwirtschaft**	**60'000.00**		**100'000.00**			

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
730	**Abfallwirtschaft**	**60'000.00**		**100'000.00**			
7301	**Abfallbeseitigung (SF)**	**60'000.00**		**100'000.00**			
5030.00	Unterirdische Wertstoffsammelstelle Gartenstadt	60'000.00		100'000.00			
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**70'000.00**		**70'000.00**			
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**70'000.00**		**70'000.00**			
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**70'000.00**		**70'000.00**			
5000.01	Sanierung Flachweiher Nord und Süd Grube Blinden	70'000.00		70'000.00			
77	**Friedhof und Bestattung**	**105'000.00**		**425'000.00**			
771	**Friedhof und Bestattung**	**105'000.00**		**425'000.00**			
7710	**Friedhof und Bestattung**	**105'000.00**		**425'000.00**			
5040.01	Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungshalle	25'000.00		110'000.00			
5040.02	Sanierung Urnenhof	80'000.00		230'000.00			
5060.01	Fahrzeugersatz 2026: Bagger Caterpillar			85'000.00			
79	**Raumordnung**	**360'000.00**		**160'000.00**		**15'035.00**	
790	**Raumordnung**	**360'000.00**		**160'000.00**		**15'035.00**	
7900	**Raumplanung**	**360'000.00**		**160'000.00**		**15'035.00**	
5290.08	Planung QP Stöckacker			15'000.00			
5290.09	Planung Dreispitz	120'000.00		40'000.00		15'035.00	
5290.10	Areal Bruckfeld / Investorensuche	10'000.00		45'000.00			
5290.11	Landschaftsentwicklungskonzept (LEK)	30'000.00		50'000.00			
5290.12	Auftrennung / Umzonung QP Zollweiden (gemeindeeigene Parzelle)			10'000.00			
5290.13	Arealentwicklungen Gemeindegebiet	200'000.00					
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**		**28'000.00**	**150'000.00**			**12'719.90**
	Nettoausgaben				150'000.00		
	Nettoeinnahmen	28'000.00				12'719.90	
87	**Energie**		**28'000.00**	**150'000.00**			**12'719.90**

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
873	**Übrige Energie**		**28'000.00**	**150'000.00**			**12'719.90**
8730	**Übrige Energie**		**28'000.00**	**150'000.00**			**12'719.90**
5040.05	Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid auf Turnhallen			150'000.00			
6300.04	Förderbeitrag Bund PVA SH Lange Heid		28'000.00				
6300.04	Förderbeitrag Photovoltaikanlage Garderoben Au						12'719.90

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2026 und 2027	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2027
		Datum	Art						
	TOTAL			**36'259'000**	**7'811'679.80**	**28'447'320.20**	**5'301'000.00**	**6'697'000**	**16'449'320.20**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			**2'385'000**	**324'722.64**	**2'060'277.36**	**325'000.00**	**480'000**	**1'255'277.36**
0220.5060.03	Informatik-Plattform Update 2023 - 2024	19.12.2022	BU	230'000	184'753.96	45'246.04	35'000.00		10'246.04
0220.5060.04	Informatik Hardwareersatz (Kopierer, Telefonanlage)	08.12.2025	BU	120'000		120'000.00	50'000.00	70'000	0.00
0220.5060.05	Informatikausrüstung Umzug GVM Spenglerpark		NNB	150'000		150'000.00		150'000	0.00
0220.5200.07	Informatik Update Nest/Abacus [1]	19.12.2022	BU	200'000	88'104.45	111'895.55	90'000.00	20'000	1'895.55
0220.5200.08	Controlling Projekte und Software / IKS	19.12.2022	BU	80'000	44'972.85	35'027.15	20'000.00		15'027.15
0220.5200.09	Kommunikation: Erweiterung Webseite, Tools Gemeinde [1]	18.12.2023	BU	75'000	6'891.38	68'108.62	20'000.00	40'000	8'108.62
0290.5040.05	Raumstudie Gemeindeverwaltung	18.12.2023	BU	100'000		100'000.00	15'000.00		85'000.00
0290.5040.06	Räume Verwaltungsliegenschaften Beleuchtungsersatz	16.12.2024	BU	100'000		100'000.00	0.00		100'000.00
0290.5040.07	An- und Ausbau Pausenraum, Büro-Rochaden, Instandsetzung Kellerräume	08.12.2025	BU	150'000		150'000.00	15'000.00		135'000.00
0290.5040.08	Erneuerung Schliesssysteme Verwaltungsliegenschaften		NNB	700'000		700'000.00			700'000.00
0290.5060.01	Arbeitssicherheit: Ladeschränke für Akkus	08.12.2025	BU	80'000		80'000.00	80'000.00		0.00
0290.5060.02	Mobiliar neue Gemeindeverwaltung Spenglerpark		NNB	400'000		400'000.00		200'000	200'000.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**			**900'000**	**0.00**	**900'000.00**	**60'000.00**	**50'000**	**790'000.00**
1500.5060.04	Ersatz Kommandofahrzeug Feuerwehr	08.12.2025	BU	50'000		50'000.00	60'000.00		-10'000.00
1611.5040.00	Sanierung Kugelfänge 50/300/400 m (Erdbelastung)	08.12.2025	BU	750'000		750'000.00	0.00		750'000.00
1620.5040.00	Instandsetzung Zivilschutzanlagen	08.12.2025	BU	100'000		100'000.00	0.00	50'000	50'000.00
2	**BILDUNG**			**5'460'000**	**117'023.35**	**5'342'976.65**	**595'000.00**	**1'887'000**	**2'860'976.65**
2170.5040.10	Projektierungskredit neue Kindergärten	18.12.2023	BU	150'000	3'286.40	146'713.60	75'000.00		71'713.60
2170.5040.11	Ehinger - Ersatzneubau Doppelkindergarten		NNB	2'500'000		2'500'000.00		1'000'000	1'500'000.00
2170.5060.01	Kauf Kiga Provisorien (Container)		NNB	300'000		300'000.00		300'000	0.00
2171.5040.11	Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung)	19.12.2022	BU	500'000	38'801.30	461'198.70	300'000.00		161'198.70
2171.5040.12	Schulraumplanung / Lösungsfindung	16.12.2024	BU	100'000	71'908.85	28'091.15	15'000.00		13'091.15
2171.5040.13	Arbeitssicherheit: Glassanierung SH Löffelmatt	08.12.2025	BU	60'000		60'000.00	40'000.00		20'000.00
2171.5040.14	Instandsetzung Schulanlagen	08.12.2025	BU	300'000		300'000.00	10'000.00	100'000	190'000.00

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2026 und 2027	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2027
		Datum	Art						
2171.5040.15	Erneuerung Schliesssysteme Schulliegenschaften		NNB	700'000		700'000.00	0.00		700'000.00
2171.5040.16	Beleuchtungsersatz Räume SH Löffelmatt	08.12.2025	BU	100'000		100'000.00	50'000.00	50'000	0.00
2171.5040.17	Planungskredit Schulanlagen Neuewelt und Loog	08.12.2025	BU	300'000		300'000.00	30'000.00	67'000	203'000.00
2171.5040.18	Beleuchtungsersatz Räume SH Lange Heid		NNB	100'000		100'000.00		100'000	0.00
2171.5040.19	Erdbebensicherheitsanalyse Löffelmatt, Lange Heid, Loog (1 Gesamtkredit)		NNB	190'000		190'000.00		190'000	0.00
2171.5040.20	Planungskredit Massnahmen Hitzeeindämmung Schulanlagen / SEB		NNB	80'000		80'000.00		80'000	0.00
2171.5060.01	Ergänzung/Erneuerung Beleuchtung/Bühnenvorhänge Aula Lange Heid	16.12.2024	BU	80'000	3'026.80	76'973.20	75'000.00		1'973.20
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**			**7'880'000**	**4'936'688.32**	**2'943'311.68**	**405'000.00**	**625'000**	**1'913'311.68**
3210.5040.00	Instandsetzung Mietliegenschaft Kaspar Pfeiffer-Strasse 4 (Bibliothek)	08.12.2025	BU	60'000		60'000.00	0.00	60'000	0.00
3414.5030.00	Sanierungen Sportplätze	22.03.2021	SV	3'990'000	4'311'657.02	-321'657.02	140'000.00	65'000	-526'657.02
3415.5040.01	Instandsetzung Gebäude und Anlagen Kuspo	08.12.2025	BU	200'000		200'000.00	70'000.00	130'000	0.00
3415.5040.02	Arbeitssicherheit: Glassanierung Kuspo	08.12.2025	BU	60'000		60'000.00	85'000.00		-25'000.00
3420.5040.01	Erneuerungen Spielplätze	22.03.2021	SV	2'740'000	625'031.30	2'114'968.70	100'000.00	100'000	1'914'968.70
3420.5040.02	Instandsetzung Unterstand und Gebäude Robinsonspielplatz	08.12.2025	BU	80'000		80'000.00	10'000.00	20'000	50'000.00
3420.5640.00	Beitrag Projekt Gleispool Dreispitz (CMS)		NNB	250'000		250'000.00		250'000	0.00
3421.5040.01	Sanierung Jugendhaus	08.12.2025	BU	500'000		500'000.00	0.00		500'000.00
5	**SOZIALE SICHERHEIT**			**240'000**	**168'426.85**	**71'573.15**	**50'000.00**	**0**	**21'573.15**
5730.5040.01	Sanierung Wohnheim für Asylsuchende	14.12.2020	BU	120'000	90'951.90	29'048.10	20'000.00		9'048.10
5790.5200.00	Digitalisierungspaket Dossierverwaltung Soziale Dienste	13.12.2021	BU	120'000	77'474.95	42'525.05	30'000.00		12'525.05
6	**VERKEHR**			**9'875'000**	**1'279'512.23**	**8'595'487.77**	**1'711'000.00**	**1'630'000**	**5'254'487.77**
6150.5010.43	Heiligholzstrasse Velomassnahmen	14.12.2020	BU	100'000		100'000.00	0.00		100'000.00
6150.5010.45	Bahnhofstrasse Umgestaltung	19.12.2022	BU	350'000	25'803.60	324'196.40	30'000.00		294'196.40
6150.5010.49	Projektierungskredit Tempo 30 Zonen	19.12.2022	BU	60'000	13'646.10	46'353.90	50'000.00		-3'646.10
6150.5010.52	Schluchtstrasse, Erneurung Fahrbahn Anteil Gde	18.12.2023	BU	830'000	108'289.26	721'710.74	700'000.00		21'710.74
6150.5010.55	Tempo 30 Ergänzung bestehende Zonen [1]	18.12.2023	BU	300'000	92'563.05	207'436.95	40'000.00	150'000	17'436.95
6150.5010.57	Passerelle Dreispitz zu Brüglingen	30.10.2019	SV	2'900'000	182'717.25	2'717'282.75	100'000.00	300'000	2'317'282.75

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2026 und 2027	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2027
		Datum	Art						
6150.5010.58	Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse, Fahrbahn (mit dem Budget 2027 wird eine Erhöhung der Kreditsumme auf CHF 750'000 beantragt)	16.12.2024	BU	400'000	8'516.10	391'483.90	40'000.00	50'000	301'483.90
6150.5010.59	Projektierung Hardstrasse	16.12.2024	BU	100'000	13'951.30	86'048.70	0.00		86'048.70
6150.5010.60	Rosenstrasse Sanierung	16.12.2024	BU	350'000	224'976.59	125'023.41	1'000.00		124'023.41
6150.5010.61	Ersatz ineffizienter mit Leuchten LED 2025-2026	16.12.2024	BU	440'000	341'290.80	98'709.20	45'000.00		53'709.20
6150.5010.62	Brückenköpfe/Anpassungen zur Passerelle (inkl. Dreieckspark)	30.10.2019	SV	500'000		500'000.00	0.00	20'000	480'000.00
6150.5010.63	Schulwegsicherheit Baul. Massnahmen	16.12.2024	BU	950'000	59'095.65	890'904.35	70'000.00	100'000	720'904.35
6150.5010.64	Pumpwerkstrasse Abschnitt APH bis Einlenker Loogstrasse	16.12.2024	BU	100'000	16'679.70	83'320.30	90'000.00	10'000	-16'679.70
6150.5010.65	Instandstellung Mergelwege	08.12.2025	BU	75'000		75'000.00	75'000.00		0.00
6150.5010.66	Fusswege Sicherheit: Handläufe	08.12.2025	BU	200'000		200'000.00	100'000.00	100'000	0.00
6150.5010.67	Knoten Emil-Frey Strasse / Schulackerstrasse / Stöckackerstrasse, Umbau / Anpassungen	08.12.2025	BU	350'000		350'000.00	150'000.00	200'000	0.00
6150.5010.68	Massnahmen Umsetzung Konzept «Mehrwert Fernwärme: Klima und Verkehrssicherheit im öffentlichen Raum»		NNB	900'000		900'000.00		200'000	700'000.00
6150.5040.03	Instandsetzung Werkhofgebäude und Anlagen inkl. Beleuchtung (mit dem Budget 2027 wird eine Erhöhung der Kreditsumme auf CHF 250'000 beantragt)	08.12.2025	BU	100'000		100'000.00	50'000.00	150'000	-100'000.00
6150.5060.11	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2026	08.12.2025	BU	180'000		180'000.00	170'000.00		10'000.00
6150.5060.12	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2027		NNb	200'000		200'000.00		200'000	0.00
6230.5040.03	Behindertengerechte Bushaltestellen (Hauptstr., Bahnhofstr., Gruthweg,	14.12.2020	BU	240'000	191'982.83	48'017.17	0.00		48'017.17
6230.5040.04	Behindertengerechte Bushaltestellen Bergweg / Buswendeschlaufe Gruthweg/Höhenweg / Anpassungen Haltestellen bei Bhf SBB		NNB	250'000		250'000.00		150'000	100'000.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**			**8'824'000**	**985'306.41**	**7'838'693.59**	**1'955'000.00**	**2'025'000**	**3'858'693.59**
7101.5030.21	Masnahmen Schutzzone PW Brüglingen (CHF 646'200 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	600'000		600'000.00	0.00		600'000.00
7101.5030.27	Schluchtstrasse Neubau WL (CHF 291'870 inkl. MwSt.)	16.12.2024	BU	270'000	23'166.42	246'833.58	240'000.00		6'833.58
7101.5030.28	Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse (CHF 410'780 inkl. MwSt.)	08.12.2025	BU	380'000		380'000.00	20'000.00	180'000	180'000.00
7101.5030.29	Erneuerung Wasserleitung Gartenstadt / Schulackerstr. / Querungen BLT Trasses (CHF 324'300 inkl. MwSt.)	08.12.2025	BU	300'000		300'000.00	75'000.00	150'000	75'000.00

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2026 und 2027	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2027
		Datum	Art						
7101.5030.30	Erneuerung Wasserleitung Emil Frey-Strasse (CHF 54'050 inkl. MwSt.)	08.12.2025	BU	950'000		950'000.00	30'000.00		920'000.00
7101.5030.31	Neubau Wasserleitung Frankfurt-Str. / Emil Frey Str., Schaulager (CHF 270'250 inkl. MwSt.	08.12.2025	BU	250'000		250'000.00	30'000.00	100'000	120'000.00
7101.5030.33	Ausführung WL Erneuerung Emil Frey-Strasse (Gutenbergstr. – Grubenstr.) (CHF 972'900 inkl. MwSt.)		NNB	900'000		900'000.00		350'000	550'000.00
7101.5040.05	Sanierung Reservoir Weihermatt (CHF 1'016'140 inkl. MwSt.)	18.03.2024	SV	940'000	822'894.47	117'105.53	130'000.00		-12'894.47
7101.5040.06	Projektierungskredit Pumpwerk Untere Wanne (Umbau) (bisheriger Kreditbetrag CHF 54'050 inkl. MwSt.; mit dem Budget 2027 wird eine Krediterhöhung auf CHF 108'100.- inkl. MwSt. beantragt)	16.12.2024	BU	50'000	9'996.16	40'003.84	30'000.00	60'000	-49'996.16
7101.5040.07	Projektierung Pumpwerk Au in Reinach erweitern (CHF 54'050 inkl. MwSt.)	16.12.2024	BU	50'000	9'578.22	40'421.78	10'000.00		30'421.78
7101.5040.08	Planungskredit Ausserbetriebnahme & Rückbau Pumpwerk Hofmatt und Welschmatt (CHF 54'050 inkl. MwSt.)	08.12.2025	BU	50'000		50'000.00	20'000.00		30'000.00
7101.5060.01	Notstromaggregat Wasserversorgung (für Strommangelage)		NNB	100'000		100'000.00		100'000	0.00
7101.5060.02	Ersatzfahrzeug Wasserversorgung: Pic up Doppelkabine (VW Amarok)		NNB	70'000		70'000.00		70'000	0.00
7201.5030.10	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe C 2020, Hauptstrasse GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (CHF 187'500 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	174'000		174'000.00	0.00		174'000.00
7201.5030.16	Walenbach; Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung (CHF 807'750 inkl.	13.12.2021	BU	750'000	36'641.21	713'358.79	10'000.00		703'358.79
7201.5030.22	Neubau WAR Zelgweg (CHF 518'880 inkl. MwSt.)	16.12.2024	BU	480'000	41'116.88	438'883.12	380'000.00	50'000	8'883.12
7201.5030.23	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2026 (CHF 216'200 inkl. MwSt.)	08.12.2025	BU	200'000		200'000.00	200'000.00		0.00
7201.5030.24	Neubau WAR Mittelweg (CHF 454'020 inkl. MwSt.)	08.12.2025	BU	420'000		420'000.00	250'000.00	170'000	0.00
7201.5030.25	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2027 (CHF 216'200 inkl. MwSt.)		NNB	200'000		200'000.00		200'000	0.00
7301.5030.00	Unterirdische Wertstoffsammelstelle Gartenstadt (bisheriger Kreditbetrag CHF 194'580 inkl. MwSt.; mit dem Budget 2027 wird eine Krediterhöhung auf CHF 248'630.- inkl. MwSt. beantragt)	08.12.2025	BU	180'000		180'000.00	20'000.00	60'000	100'000.00
7500.5020.01	Sanierung Flachweiher Nord und Süd Grube Blinden	16.12.2024	BU	150'000		150'000.00	80'000.00	70'000	0.00
7710.5040.01	Friedhof: Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungshalle [1]	13.12.2021	BU	120'000	5'570.05	114'429.95	80'000.00	25'000	9'429.95
7710.5040.02	Friedhof: Sanierung Urnenhof	16.12.2024	BU	230'000		230'000.00	150'000.00	80'000	0.00

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2026 und 2027	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2027
		Datum	Art						
7710.5060.01	Fahrzeugersatz 2026: Bagger Caterpillar	08.12.2025	BU	85'000		85'000.00	75'000.00		10'000.00
7900.5290.08	Planung QP Stöckacker	18.12.2023	BU	100'000		100'000.00	0.00		100'000.00
7900.5290.09	Planung Dreispitz (mit dem Budget 2027 wird eine Erhöhung der Kreditsumme auf CHF 350'000 beantragt)	18.12.2023	BU	100'000	21'608.95	78'391.05	40'000.00	120'000	-81'608.95
7900.5290.10	Areal Bruckfeld / Investorensuche [1]	18.12.2023	BU	75'000	14'734.05	60'265.95	45'000.00	10'000	5'265.95
7900.5290.11	Landschaftsentwicklungskonzept (LEK)	16.12.2024	BU	100'000		100'000.00	40'000.00	30'000	30'000.00
7900.5290.12	Auftrennung / Umzonung QP Zollweiden (gemeindeeigene Parzelle)	08.12.2025	BU	100'000		100'000.00	0.00		100'000.00
7900.5290.13	Arealentwicklungen Gemeindegebiet		NNB	450'000		450'000.00		200'000	250'000.00
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**			**695'000**	**0.00**	**695'000.00**	**200'000.00**	**0**	**495'000.00**
8730.5040.05	Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid auf Turnhallen	18.12.2023	BU	275'000		275'000.00	200'000.00		75'000.00
8730.5040.06	Photovoltaikanlage Werkhof	18.12.2023	BU	420'000		420'000.00	0.00		420'000.00

BU = Beschlossener Budgetkredit
GB = Gesetzlicher Beitrag (gebundene Ausgabe)
SV = Beschlossene Sondervorlage
NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe (Budgetkredit, Sondervorlage, gesetzlicher Beitrag)

[1] Projekte, deren Ausführungsdauer die Gültigkeitsdauer eines Budgetkredits von 36 Monaten überragt. Aus diesem Grund ist die Verlängerung des Kredits zusammen mit dem Budget 2027 durch die Gemeindeversammlung zu bestätigen.

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2026 und 2027	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2027
		Datum	Art						
	TOTAL			**860'000**	**0.00**	**860'000.00**	**210'000.00**	**570'000.00**	**80'000.00**
	FINANZVERMÖGEN			**860'000**	**0.00**	**860'000.00**	**210'000.00**	**570'000.00**	**80'000.00**
10840.01	Liegenschaften Kaspar Pfeiffer Strasse / Jurastrasse: Instandsetzung Einstellhallen, Umgebung Liegenschaften, Wasserleitung Keller	08.12.2025	BU	380'000		380'000.00	210'000.00	90'000.00	80'000.00
10840.01	Liegenschaften Kaspar Pfeiffer Strasse / Jurastrasse: Sanierung Nordfassaden		NNB	480'000		480'000.00		480'000.00	0.00
BU = Budgetkredit NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe									

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2027

Auftrag und Ziel

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) hat gemäss Prüfungsauftrag[1, 2, 3] das vom Gemeinderat vorgeschlagene Budget (Erfolgs- und Investitionsrechnung) und seine Beilagen hinsichtlich Richtigkeit und Rechtmässigkeit kritisch zu begutachten. Ziel der Prüfung ist es, wesentliche Fehlaussagen im Budget mit angemessener Sicherheit zu erkennen. Zudem würdigt die RPK das Budget und den Aufgaben- und Finanzplan (AFP) aus finanzpolitischer Sicht. Dabei beurteilt sie die Tragbarkeit der vorgesehenen Entwicklung und die Erreichung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts.

[1] Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden (Stand 1. Mai 2026)

[2] Verordnung über die Rechnungslegung der Einwohnergemeinden (Gemeinderechnungsverordnung; SGS 180.10)

[3] Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Münchenstein

Durchführung und Prüfungsgebiete

Zwischen August und Oktober traf sich die RPK sechsmal, um die Prüfungsschwerpunkte festzulegen und die Ergebnisse der Prüfung des Budgets 2027 und des Aufgaben- und Finanzplans 2027–2031 gemeinsam zu beraten. Zwei Sitzungen fanden dabei mit Vertretern der Gemeinde statt: die erste mit dem Leiter Finanzen und dessen Stellvertreter, die zweite zusätzlich mit dem Vorsteher des Departements Finanzen/Informatik/Wirtschaft. Die Gespräche und die anschliessende Klärung von Rückfragen dienten der Vertiefung und Ergänzung der Prüfungsergebnisse.

Die RPK prüfte schwerpunktmässig die Steuerentwicklung und die zugrunde liegenden Annahmen. Sie beauftragte die Tretor AG, die Steuererträge im Budget 2027 und im Aufgaben- und Finanzplan 2027–2031 zu analysieren und zu plausibilisieren.

Einen weiteren Schwerpunkt bildeten die Investitionen der Gemeinde, insbesondere die Schulraumplanung und die für die Begleitung der Planung und Umsetzung der Vorhaben erforderlichen personellen Ressourcen im Besonderen in der Bauverwaltung. Darüber hinaus befasste sich die RPK mit dem Personalaufwand und dem Einsatz externer Berater, den Spezialfinanzierungen, dem zukünftigen Standort der Gemeindeverwaltung sowie den Funktionen «Volkswirtschaft» und «Öffentliche Ordnung und Sicherheit».

Die Prüfung stützte sich auf Vorjahres- und Planvergleiche, rechnerische Kontrollen sowie den Abgleich der Budget- und Finanzplanzahlen mit den Erläuterungen und Budgetgrundlagen. Auskünfte der Verwaltung ergänzten die Prüfung. Anhand ausgewählter Investitionsvorhaben prüfte die RPK vertieft die Kosten- und Terminplanung sowie die Ursachen und Folgen von Verschiebungen. Dazu holte sie auch schriftliche Erläuterungen der Verwaltung ein.

Die durchgeführten Prüfungen und die eingeholten Auskünfte bilden eine ausreichende Grundlage für die Beurteilung und den Antrag der RPK.

1. Feststellungen zur Erfolgsrechnung des Budget 2027
Das Budget 2027 weist einen Ertragsüberschuss von CHF 4.211 Mio. aus. Das Gesamtergebnis verbessert sich gegenüber dem Budget 2026 um CHF 3.182 Mio. Das operative Ergebnis steigt auf CHF 3.497 Mio. Hinzu kommen unverändert CHF 0.714 Mio. aus der Auflösung von Vorfinanzierungen.

Gegenüber dem bisherigen AFP liegt das Gesamtergebnis um rund CHF 3.367 Mio. tiefer. Der Vergleich ist wesentlich durch die damals für 2027 eingeplanten Wertanpassungsgewinne von CHF 5.988 Mio. im Zusammenhang mit der geplanten Umzonung des Areals «Obere Loog» geprägt. Diese sind im Budget 2027 nicht mehr enthalten.

Das Budget wird durch den Finanzausgleich entlastet: Anstelle einer Zahlung von CHF 1.575 Mio. im Budget 2026 ist für 2027 ein Ertrag von CHF 2.363 Mio. vorgesehen. Der Fiskalertrag sinkt gegenüber dem Vorjahresbudget jedoch um CHF 0.687 Mio. Bei den natürlichen Personen übernimmt die Gemeinde erneut die kantonalen Prognosen zur Steuerentwicklung und passt diese an das für Münchenstein erwartete Bevölkerungswachstum an; bei den juristischen Personen sind tiefere Steuererträge budgetiert.

Im Auftrag der RPK hat die Tretor AG die Steuererträge im Budget 2027 und im Aufgaben- und Finanzplan 2027–2031 analysiert und plausibilisiert. Sie beurteilt die Berechnungsmethode der Gemeinde als sachgerecht und zweckmässig. Für die natürlichen Personen hat sie zudem einen alternativen Prognoseansatz auf Basis historischer Werte geprüft. Dieser Rückblick zeigt, dass die Prognosen der Gemeinde in den letzten Jahren zu optimistisch ausfielen. Die RPK ist sich jedoch bewusst, dass bei jeder Berechnungsmethode Abweichungen zwischen Prognose und effektivem Ergebnis auftreten können. Sie gewichtet die Stetigkeit der Methode höher als eine im historischen Kurzvergleich etwas grössere Genauigkeit eines alternativen Ansatzes. Wir unterstützen die Empfehlung der Tretor AG, das Risiko von Abweichungen und Schwankungen bei den Steuererträgen im Budget künftig noch transparenter auszuweisen.

Der Personalaufwand beträgt CHF 32.648 Mio. und steigt gegenüber dem Budget 2026 um CHF 1.076 Mio. (3.4%). Gründe sind insbesondere die Lohnentwicklung und eine gegenüber dem Vorjahresbudget zusätzlich berücksichtigte Primarschulklasse. Für Dienstleistungen und Honorare sind CHF 3.632 Mio. vorgesehen, eine Zunahme von CHF 0.355 Mio. (10.8%).

Nicht berücksichtigte Faktoren im Budget 2027
Im Vorfeld der Schlussbesprechung mit dem zuständigen Departementsvorsteher wurde die RPK über den möglichen Erwerb der Parzellen 2584 und 2585 im Gebiet Heiligholz (Zone mit unbestimmter Nutzung) informiert. Die finanziellen Auswirkungen dieses Geschäfts,

namentlich Abschreibungen und Zinsen, sind im Budget 2027 nicht abgebildet. Bei einem Kauf müsste der Kaufpreis vollständig fremdfinanziert und grösstenteils sofort wertberichtigt werden. Die Wertberichtigung erfolgt aufgrund der buchhalterischen nicht liquiditätswirksamen Korrektur des Kaufpreises gemäss Vorgaben von HRM2. Anstelle des budgetierten Überschusses von CHF 4.211 Mio. würde dadurch ein Defizit von rund CHF 4.8 Mio. resultieren. Die RPK nimmt mit diesem Hinweis keine Wertung des Geschäfts vor.

2. Feststellungen zur Investitionsrechnung des Budgets 2027 und des Finanzplans

Im Budget 2027 sind ohne Spezialfinanzierungen Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen von CHF 5.016 Mio. vorgesehen. Sie liegen damit über dem bisherigen Planwert für 2027 von CHF 4.043 Mio. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt für den Allgemeinen Haushalt 129.6%, für den Gesamthaushalt 107.1%.

Die grössten Anteile entfallen auf die Bildung mit CHF 1.887 Mio. und den Verkehr mit CHF 1.580 Mio. Zu den wesentlichen Vorhaben zählen der Ersatzneubau des Kindergartens Ehinger (Budgetbetrag 2027: CHF 1.300 Mio. einschliesslich Provisorien), Planungen für die Schulanlagen Neuewelt und Loog sowie Massnahmen an Strassen und Schulwegen.

In der Planperiode 2027 bis 2031 sind für die Bildung Investitionen von CHF 17.120 Mio. vorgesehen. Die grösseren Schulbauvorhaben reichen über die Planperiode hinaus und erfordern bereits vorher entsprechende Vorbereitungsarbeiten.

Das Sport- und Freizeitanlagenprogramm wird gemäss Verwaltung mit weiteren Spielplätzen schrittweise fortgeführt; das Projekt Welschmatt II wurde nach der Ablehnung der damit verbundenen Überbauung van Baerle sistiert.

Die im Vorjahr hinterfragte Erneuerung der Schliesssysteme soll gemäss Verwaltung aufgrund des Zustands der bestehenden Anlagen schrittweise erfolgen. Die vorgesehene Weiterverwendung neuer Komponenten bei späteren Schulsanierungen und die Abstimmung mit diesen Vorhaben bleiben für einen wirtschaftlichen Mitteleinsatz wesentlich.

Investitionen und personelle Ressourcen

Die RPK hat wiederholt auf die tiefe Investitionstätigkeit und verschobene Vorhaben hingewiesen. Bereits im Bericht zum Budget 2023 warnte sie davor, notwendige Sanierungen mit dem Risiko späterer Mehrkosten aufzuschieben und die für die angestrebte Gemeindeentwicklung erforderlichen Investitionen, insbesondere in den Schulraum, zu verpassen. Im Bericht zum Budget 2026 nannte sie auch fehlende interne personelle Ressourcen als Grund für Verschiebungen.

Von den insgesamt budgetierten Investitionsausgaben der Jahre 2021 bis 2025 wurden im Hochbau rund 37.4% und im Tiefbau einschliesslich Strassen rund 67.5% umgesetzt. Die Spezialfinanzierungen sind darin enthalten.

Für den Fachbereich Werterhalt Immobilien sind 2027 insgesamt 1.50 Vollzeitstellen vorgesehen, gegenüber 2.20 im Budget 2026. Dieser ist gemäss Gemeinde sowohl für den Erhalt der bestehenden Gemeindeliegenschaften als auch für die Bereitstellung von modernem, bedarfsgerechtem Schulraum zuständig. Hinzu kommen die Bewirtschaftung der Wohnliegenschaften und energetische Sanierungen. Die für die Planung und Umsetzung der anstehenden Hochbauprojekte tatsächlich verfügbare Kapazität ist für die RPK nicht ausreichend geklärt.

Die Schulraumgrundlagen zeigen einen erheblichen Erneuerungsbedarf und zusätzlichen Raumbedarf für Schule und Betreuung. Die Schulraumplanung bildet dafür eine strategische Grundlage; eine belastbare, detaillierte Kosten- und Umsetzungsplanung muss daraus noch entwickelt werden. Die Schätzungen von Basler & Hofmann weisen eine Kostengenauigkeit von ±30% auf. Kosten für Schadstoffsanierungen, Brandschutzmassnahmen, Tragwerksertüchtigungen und allfällige Spezialfundationen sind in den Schätzungen nicht enthalten. Der gesamte Investitionsbedarf ist damit noch nicht abschliessend beziffert. Auch Vorhaben nach 2031 erfordern bereits innerhalb der AFP-Periode Vorbereitungsarbeiten und entsprechende interne Kapazitäten.

Die RPK hätte erwartet, dass der Gemeinderat nachvollziehbar aufzeigt, wie die erforderlichen fachlichen und personellen Kapazitäten rechtzeitig für die Umsetzung des umfangreichen Bauprogramms aufgebaut werden. Höhere Investitionsansätze allein genügen angesichts der bisherigen Umsetzung nicht. Auch mit externen Planern muss die Gemeinde ihre Aufgaben als Bauherrin fachkundig wahrnehmen können. Gegenüber dem Vorjahr sind für die RPK in diesem Bereich noch keine wesentlichen Fortschritte erkennbar, und die bisherigen mündlichen Erläuterungen haben noch nicht schlüssig gezeigt, wie sich der zuständige Bereich im Hochbau quantitativ und qualitativ weiterentwickeln soll.

3. Feststellungen zum Aufgaben- und Finanzplan 2027–2031

Der Aufgaben- und Finanzplan 2027–2031 weist über die Planperiode ein positives Gesamtergebnis von CHF 10.607 Mio. aus. Beim operativen Ergebnis wird insgesamt ein Überschuss von CHF 7.035 Mio. erwartet. Die Steuererträge der natürlichen Personen steigen zwischen 2027 und 2031 um CHF 5.276 Mio., jene der juristischen Personen um CHF 0.825 Mio.

Die dezentrale Schulraumentwicklung bleibt eine wesentliche Grundlage der Investitions- und Finanzplanung. Wie im Vorjahr erwartet die RPK, dass Ressourcen, Sondervorlagen und Budgets auf die Umsetzung abgestimmt werden. Auch die späteren Zinsen, Abschreibungen und Betriebskosten sind zu berücksichtigen.

Antrag
Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 mit unverändertem Steuerfuss für die natürlichen Personen (60%) anzunehmen.

München stein, 30. Oktober 2026

Die Rechnungsprüfungskommission
Sven Mathis (Präsident), Marcel Burki (Vizepräsident),
Christof Flück, Patrick Rickenbach, Arne Zilian (Protokoll)

Anträge des Gemeinderates

1. Genehmigungsantrag zum Budget 2027
Das vorliegende Budget 2027 wird genehmigt.

2. Festlegung der öffentlichen Abgaben für 2027
Für das Jahr 2027 werden die öffentlichen Abgaben wie folgt festgesetzt:

Gemeindesteuern (§2 Steuerreglement)

Natürliche Personen
- Einkommens- und Vermögenssteuer (§19 StG): 60% des Staatssteuerbetrages (wie bisher)

Juristische Personen
- Ertragssteuer (§58 StG): 55% des Staatssteuerbetrages (wie bisher)
- Kapitalsteuer (§62 StG): 55% des Staatssteuerbetrages (wie bisher)

Feuerwehrpflichtersatz (§15 Abs. 2 Feuerwehrreglement)
10% des Gemeindesteuerbetrages (wie bisher), max. CHF 1'000 (wie bisher)

Münchenstein, 10. November 2026

Stellenplan

Abteilung	Budgetierte Vollzeitstellen 2027 (Ø)	Budgetierte Vollzeitstellen 2026 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2025	B27 vs. B26	B27 vs. R25
Geschäftsleitung					
Mitglieder der Geschäftsleitung	6.60	6.60	5.60	0.00	1.00
Total Geschäftsleitung	**6.60**	**6.60**	**5.60**	**0.00**	**1.00**
Stabsdienste					
Kommunikation/Administration	2.40	2.40	3.20	0.00	-0.80
Personalwesen	2.00	2.00	2.00	0.00	0.00
Informatik	1.60	1.60	1.60	0.00	0.00
Sicherheit	4.50	4.50	4.50	0.00	0.00
Schulsekretariate	2.35	2.35	2.30	0.00	0.05
Total Stabsdienste	**12.85**	**12.85**	**13.60**	**0.00**	**-0.75**
Bauverwaltung					
Bewirtschaftung & Administration	3.00	2.60	2.25	0.40	0.75
Werterhalt Immobilien	1.50	2.20	1.50	-0.70	0.00
Betrieb und Unterhalt Immobilien	15.04	14.75	14.90	0.29	0.14
Raum & Umwelt	3.80	4.80	3.80	-1.00	0.00
Tiefbau & Werke	2.90	2.00	1.60	0.90	1.30
Werkhof	20.75	20.50	20.55	0.25	0.20
Total Bauverwaltung	**46.99**	**46.85**	**44.60**	**0.14**	**2.39**
Finanzen					
Finanzen & Controlling	3.00	3.00	4.60	0.00	-1.60
Buchhaltung Sozialhilfe / Admin FEB	3.40	3.50	3.00	-0.10	0.40
Total Finanzen	**6.40**	**6.50**	**7.60**	**-0.10**	**-1.20**
Bevölkerungsdienste					
Einwohnerdienste	3.35	3.35	3.35	0.00	0.00
Sozialhilfe / Asylwesen	7.52	8.52	7.62	-1.00	-0.10
Kindes- u. Erwachsenenschutz (KES)	6.30	6.10	6.10	0.20	0.20
Förder- und Freizeitangebote	8.80	7.20	6.90	1.60	1.90
Tagestrukturen (SEB, Tagesheim)	18.32	20.36	20.51	-2.04	-2.19
Koordination Altersfragen	0.70	0.70	0.70	0.00	0.00
Total Bevölkerungsdienste	**44.99**	**46.23**	**45.18**	**-1.24**	**-0.19**
Total Verwaltung	**117.83**	**119.03**	**116.58**	**-1.20**	**1.25**

Nicht enthalten im Stellenplan 2027 sind:
- Lernende insgesamt 16 Personen
- Tagesfamilien insgesamt 4 Personen

sowie Behörden- und Kommissionsmitglieder und Personen mit Feuerwehrfunktionen.