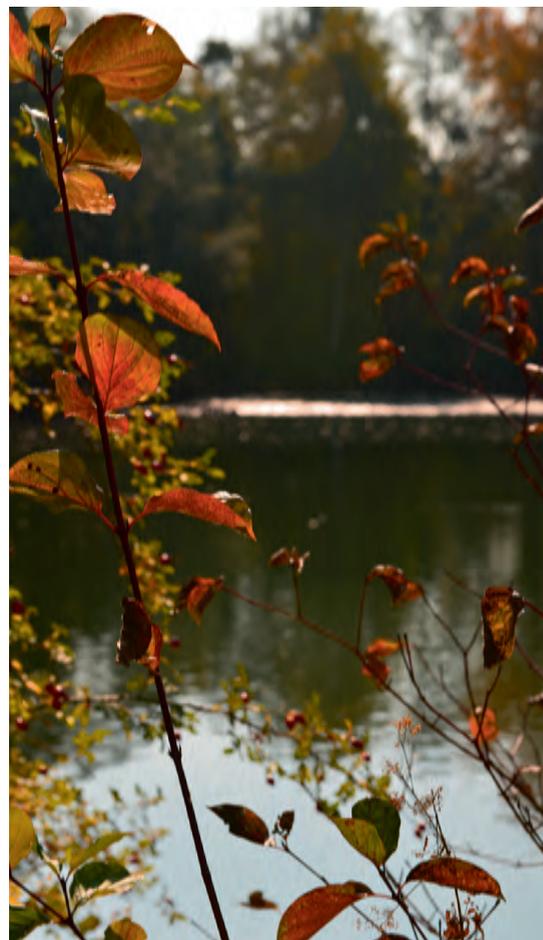




Budget 2020

Gemeinde Münchenstein





Impressum

Gemeindeverwaltung
Schulackerstrasse 4
4142 Münchenstein
Tel. 061 416 11 00
Fax 061 416 11 99
www.muenchenstein.ch

Druckauflage

200 Exemplare

Titelbild

Herbstimpressionen «Park im Grünen», Münchenstein

Fotograf

Michael Schiener

Layout, Produktion und Druck

Druckerei Bloch AG, Arlesheim



Dieser Bericht enthält alle gesetzlich vorgeschriebenen Informationen zum **Budget 2020** und kann von der Homepage der Gemeinde unter der Rubrik *Organisation > Gemeindeversammlungen* heruntergeladen werden.

Inhalt

VORWORT DES DEPARTEMENTSVORSTEHERS FINANZEN/STEUERN/VOLKSWIRTSCHAFT	3
1 ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG ÖFFENTLICHER HAUSHALTE	4
2 ERFOLGSRECHNUNG	5
2.1 Ergebnisübersicht nach der 3-stufigen Erfolgsrechnung	5
2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen	12
2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2019 zum Budget 2020	14
2.4 Liegenschaftsverkäufe	14
3 INVESTITIONEN DES ALLGEMEINEN HAUSHALTS	15
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen	15
3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)	16
3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	17
3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen	19
3.1.4 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	19
3.1.5 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	19
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen	20
4 SPEZIALFINANZIERUNGEN	21
4.1 Wasserversorgung (7101)	21
4.1.1 Erfolgsrechnung	21
4.1.2 Investitionsrechnung	22
4.1.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)	22
4.1.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	22
4.1.2.3 Anteile geplanter Sondervorlagen	23
4.1.2.4 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	23
4.1.3 Selbstfinanzierung	23
4.2 Abwasserbeseitigung (7201)	24
4.2.1 Erfolgsrechnung	24
4.2.2 Investitionsrechnung	24
4.2.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)	25
4.2.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	25
4.2.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	25
4.2.3 Selbstfinanzierung	26
4.3 Abfallbeseitigung (7301)	26
4.3.1 Erfolgsrechnung	26
4.3.2 Investitionsrechnung	27
4.3.3 Selbstfinanzierung	27
5 FINANZKENNZAHLEN	28
5.1 Selbstfinanzierung	28
5.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen	29
5.3 Selbstfinanzierungsgrad	29
5.4 Selbstfinanzierungsanteil	30
5.5 Zinsbelastungsanteil	30
5.6 Kapitaldienstanteil	30
5.7 Investitionsanteil	31
6 WESENTLICHE VERÄNDERUNGEN ZUM BUDGET 2019	32
AUFLISTUNG DER FINANZKENNZAHLEN	45
ERGEBNISÜBERSICHT	46

ERFOLGSRECHNUNG	47
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	47
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	48
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	58
INVESTITIONSRECHNUNG	119
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	119
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	120
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	123
ÜBRIGE AUSWEISE	131
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	131
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	134
BERICHT UND ANTRAG DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION (RPK) ZUM BUDGET 2020	135
ANTRÄGE DES GEMEINDERATES	137
STELLENPLAN	138

Vorwort des Departementsvorstehers Finanzen/Steuern/Volkswirtschaft

Liebe Münchensteinerinnen und Münchensteiner

Bereits im letztjährigen Aufgaben- und Finanzplan 2019 bis 2023 wurde aufgezeigt, dass für 2020 auf Stufe Gesamtergebnis von einem Defizit auszugehen sein wird. Dies widerspiegelt sich nun auch im vorliegenden Budget 2020. Einem Ertrag von CHF 60.0 Mio. steht ein Aufwand von CHF 61.7 Mio. gegenüber. Im Endergebnis resultiert daraus ein Aufwandüberschuss von CHF 1.677 Mio.

Schaut man sich das Budget im Detail an, so wird sichtbar, dass es beim Budget 2020 im Vergleich zur Version im letztjährigen Aufgaben- und Finanzplan zu grösseren Veränderungen gekommen ist. Zusätzlich musste mit verschiedenen neuen Grössen umgegangen werden. Zu erwähnen sind u.a. die Steuervorlage 17, die neu eingeführte Subjektfinanzierung oder die Mehrkosten in der Sozialhilfe. Allein die Steuervorlage 17 führt bei den juristischen Personen zu Steuerausfällen von rund CHF 1.7 Mio. pro Jahr. Unter Berücksichtigung der Kompensationszahlungen durch den Bund verbleiben netto Mindereinnahmen von CHF 1.1 Mio. Erschwert wird die Situation zusätzlich durch Steuereinnahmen bei wichtigen juristischen Personen, dies durch Wegzug oder durch Ertragseinbrüche. In Kombination mit einem sanfteren Steuerwachstum bei den natürlichen Personen erwies sich bei der Erstellung des vorliegenden Budgets diese Gesamtkonstellation für den Gemeinderat als eine grosse Herausforderung.



Mit dem Ziel, im Rahmen des Aufgaben- und Finanzplanes zu bleiben, hat der Gemeinderat seine Schwerpunkte und Akzente sehr sorgfältig gesetzt. Unterstützt durch die Realisierung weiterer Einnahmenquellen (Bsp. Baurechtszinsen) und Entlastungen beim Finanzausgleich und bei den Zusatzbeiträgen an die Alters- und Pflegeheime mussten zusätzlich teilweise Einschnitte beim Sachaufwand oder beim Stellenplan vorgenommen werden, um letztlich die Vorgaben als Ganzes zu erreichen. In diesem Zusammenhang sind auch die Priorisierungen im Investitionsprogramm zu sehen. Die Nettoinvestitionen des Gesamthaushaltes (einschliesslich Finanzvermögen) überschreiten mit CHF 4.9 Mio. dennoch den Richtwert von CHF 4.0 Mio., den sich der Gemeinderat als Untergrenze für die jährlichen Investitionen gesetzt hat. Der grösste Teil der Investitionen fällt dabei ins Ressort Verkehr, gefolgt von Projekten, die direkt den gemeindeeigenen Spiel- und Sportanlagen zugutekommen. Letztere sind Teil gezielter Massnahmen zur Verbesserung von Freizeitanlagen und gemeindeeigenen Fussballplätzen. Damit möchte der Gemeinderat nicht nur den Vereinen, sondern auch den Kindern, Jugendlichen und Erwachsenen eine Freizeit- und Sportinfrastruktur zur Verfügung stellen, die unseren heutigen Anforderungen gerecht wird.

Vor dem Hintergrund der erwähnten Zusatzausgaben bin ich der Überzeugung, dass das vorliegende Budget trotz Aufwandüberschuss verkraftbar ist. In diesem Sinne bitte ich Sie, das Budget 2020 zu genehmigen.

Münchenstein, im Oktober 2019

David Meier

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 erstmals im Jahr 2014 eingeführten «Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)» der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung

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

Investitionsrechnung

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

Abschreibungen

Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind zusätzlich zu den planmässigen, ausserplanmässige Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung sogenannte fixdegressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht-zweckgebundene Gebühren) zu deckenden 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.

Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen erfolgen. Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses «neutralisiert», und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des Allgemeinen Haushalts.

Neben dem Budget 2019 steht die Rechnung 2018 als Bezugs- respektive Vergleichsgrösse zur Verfügung.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Ergebnisübersicht nach der 3-stufigen Erfolgsrechnung

Für das Budget 2020 der Einwohnergemeinde Münchenstein ist bei einem Gesamtaufwand von **CHF 61'716'496** und einem Gesamtertrag von **CHF 60'039'529** ein **Gesamtergebnis** (Aufwandüberschuss) von **CHF -1'676'967** vorgesehen (Budget 2019: Aufwandüberschuss von CHF -1'487'991). Die Abweichung gegenüber dem Budget 2019 beträgt CHF -188'976 oder -12.7 % und gegenüber der Rechnung 2018 CHF -3'416'819 oder -196.4 %.

3-stufige Erfolgsrechnung in CHF Tsd.

Berechnung	Bezeichnung	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	B20 vs. R18
	Betrieblicher Aufwand	59'540	61'184	63'361	-1'645	-3'821
	30 Personalaufwand	26'774	25'972	28'141	802	-1'367
	31 Sachaufwand	9'123	9'416	8'741	-293	382
	33 Abschreibungen VV	2'776	2'889	2'514	-113	262
	35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	16	10	30	6	-14
	36 Transferaufwand	20'851	22'898	23'936	-2'047	-3'085
	Betrieblicher Ertrag	54'475	56'199	57'288	-1'724	-2'813
	40 Fiskalertrag	35'894	38'048	38'119	-2'154	-2'225
	41 Regalien und Konzessionen	379	375	355	4	24
	42 Entgelte	10'291	10'214	10'052	77	239
	45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	225	381	413	-156	-188
	46 Transferertrag	7'686	7'181	8'348	505	-663
(1)	Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)	-5'065	-4'986	-6'074	-79	1'008
	Zinsaufwand (340) (externe Darlehen, Vergütungszinsen Steuern)	-560	-653	-812	93	252
	Zinsertrag (440) (Verzugszinsen Steuern)	481	482	380	-1	101
	Liegenschaftsaufwand FV (343)	-98	-215	-72	117	-26
	Liegenschaftsertrag FV (443) (Mieteinnahmen, Baurechtszinsen)	2'003	1'641	1'643	361	360
	Liegenschaftsertrag VV (447) (Kuspo, Baurechtszinsen, Schulraumvermietung)	899	965	946	-66	-47
	Übriger Finanzaufwand/-ertrag (netto) (342/349/449)	-9	-9	-11	0	2
(2)	Ergeb. aus Finanz. o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV	2'716	2'211	2'075	505	641
(3)=(1)+(2)	Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. & Wertanpassungen FV)	-2'349	-2'775	-3'999	425	1'649
	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen FV (Liegenschaftsverkäufe) (4411)	0	600	4'211	-600	-4'211
(4)	Ergebnis aus Liegenschaftsverkäufen	0	600	4'211	-600	-4'211
	Positive Wertanpassungen Sachanlagen FV (Umgl. VV ins FV) (4443)	0	0	892	0	-892
(5)	Ergebnis aus Wertanpassungen FV	0	0	892	0	-892
(6)=(2)+(4)+(5)	Ergebnis aus Finanzierung (34/44)	2'716	2'811	7'178	-96	-4'462
(7)=(1)+(6)	Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) - 1. Stufe	-2'349	-2'175	1'104	-175	-3'454
	Ausserord. Finanzerträge (Divid. Konkurs Festhalle Au) (484)	0	0	13	0	-13
	Auflösung Vorfinanzierungen (4893)	672	687	623	-14	49
(8)	Ausserordentliches Ergebnis (38/48) - 2. Stufe	672	687	636	-14	37
(9)=(7)+(8)	Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) - 3. Stufe	-1'677	-1'488	1'740	-189	-3'417
	Total Aufwand	61'716	63'543	65'596	-1'826	-3'880
	Total Ertrag	60'040	62'055	67'336	-2'015	-7'297

Tabelle 1

In 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 46 zu finden.

Auf der **ersten Stufe** der dreistufigen Erfolgsrechnung wird das **Operative Ergebnis** (siehe Berechnung (7) in Tabelle 1) ausgewiesen. Dieses setzt sich aus dem **Betrieblichen Ergebnis** (siehe Berechnung (1) in Tabelle 1) sowie

dem **Ergebnis aus Finanzierung** (siehe Berechnung (6) in Tabelle 1) zusammen. Im Betrieblichen Ergebnis wird das Nettoergebnis aus Einnahmen und Ausgaben infolge der Erfüllung öffentlicher Aufgaben (betriebliche Tätigkeit) dargestellt. 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, erscheinen sie nicht.

Nachfolgend werden die Budgetabweichungen anhand der 2-stelligen Kontonummern der **Artengliederung** direkt bei der 3-stufigen Erfolgsrechnung erläutert.

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Aufwandseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2019 von mehr als CHF 200'000):

- *Personalaufwand (30)*: Der Ausgabenanstieg im Vergleich zum Budget 2019 von CHF 802'000 oder 3.1 % ist auf mehrere Positionen zurückzuführen:
 - Mit der vom Landrat auf den 1. Januar 2019 genehmigten generellen Lohnerhöhung von 1.4 % für das Baselbieter Staatspersonal wurden erstmals seit Jahren wieder ein Teuerungsausgleich gewährt. Von der Erhöhung der Löhne um 1.4 % entfallen 0.9 % auf dem vollständigen Ausgleich der Teuerung von 2018. Mit den restlichen 0.5 % wurde der in den vergangenen Jahren aufgelaufene Teuerungsrückstand ausgeglichen. Auf Stufe Gemeinde sind davon das nach Personalrecht angestellte Verwaltungs- und Betriebspersonal sowie die Lehrpersonen betroffen. In den nachfolgend dargestellten Veränderungen ist diese Anpassung bereits enthalten.
 - Bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Bruttolöhnen) ist ein Anstieg von CHF 439'000 zu verzeichnen. Dieser Anstieg ist auf weitere Faktoren zurückzuführen: Er resultiert aus der Summe der finanziellen Effekte von Veränderungen im Stellenplan sowie als Folge von individuellen Lohnentwicklungen. Im Vergleich zum Budget 2019 wurden gemäss Stellenplan insgesamt netto 3.7 zusätzliche Vollzeitstellen budgetiert (4.4 bei den Sozialen Diensten, 0.2 im Bereich Kommunikation, 0.1 bei den Einwohnerdiensten, -0.2 im Bereich Steuern und -0.8 in der Bauverwaltung). Der Stellenplan ist auf Seite 138 abgebildet.
 - Bei den Löhnen der Lehrpersonen sind Mehrausgaben von CHF 237'000 budgetiert. Davon entfallen auf die Kindergartenlehrpersonen CHF 26'000 und auf die Primarlehrer (inkl. Schulleitung) CHF 211'000. Die Löhne der Musikschule verbleiben unverändert. Im Vorjahr wurde für das laufende Schuljahr 2019/2020 mit 12 Kindergartenklassen und 36 Primarschulklassen und für das Schuljahr 2020/2021 mit je einer zusätzlichen Kindergarten- und Primarschulklasse gerechnet. Im aktuellen Budget wird für das Schuljahr 2020/2021 erneut mit 13 Kindergartenklassen und mit 37 Primarschulklassen gerechnet. Bei der Musikschule wurde auf die Anzahl Schüleranmeldungen abgestellt.
- *Sachaufwand (31)*: Die Budgetunterschreitung von CHF -293'000 oder -3.1 % ist auf mehrere, teilweise gegenläufige Positionen zurückzuführen:
 - Bei den Mobilien, Maschinen, Fahrzeugen sind Mehrausgaben von insgesamt CHF 104'000 vorgesehen. Für die einmalige Anschaffung von vier neuen Software Lizenzen (KLIB) für die Sozialen Dienste werden CHF 34'000, für die neue Informatikhardware der Schulleitung CHF 20'000 und für ein neues Leitsystem in der Wasserversorgung CHF 62'000 budgetiert. Das Budget für das Fahrzeug- und Maschinenersatzprogramm für den Strassenunterhalt wird um CHF 42'000 erhöht, da im 2020 einmalige Anschaffungen wie bspw. ein neuer Lieferwagen mit Doppelkabine anstehen. Hingegen entfällt der im Vorjahr für die Erstellung eines Bewegungsparks für Senioren einmalig budgetierte Betrag von CHF 60'000.
 - Die Ausgaben für Dienstleistungen und Honorare Dritter nehmen um CHF 444'000 ab. Im Budget 2019 waren einmalig für Radonmessungen in den Schulhäusern und Kindergärten CHF 90'000 eingestellt. Aufgrund von weniger Behandlungen (Mengenrückgang) nehmen die Ausgaben bei der Kinder- und Jugendzahnpflege um

CHF 80'000 ab. Netto resultiert jedoch ein Budgeteffekt von CHF 0, da auch weniger Eltern- und Kantonsbeiträge erwartet werden. Im Budget 2019 waren für das Architektenhonorar zur Planung der Sanierung der Asylunterkunft einmalig CHF 75'000 eingestellt. Im Budget 2019 der Wasserversorgung waren für die Netzuntersuchung zur Feststellung und Ortung von Wasserverlusten CHF 70'000 enthalten. Diese Kontrollen erfolgen nur rund alle vier Jahre. Die Ausgaben für raumplanerische Planungs- und Projektierungsarbeiten wurden um CHF 80'000 reduziert. Die restliche Ergebnisverbesserung verteilt sich auf eine Vielzahl kleinerer Abweichungen, welche sich teils auch gegenseitig kompensieren.

- Bei den Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren werden Mehrausgaben von insgesamt CHF 106'000 budgetiert. Aufgrund des Umzuges der Steuerabteilung in den alten Polizeiposten der Kantonspolizei Basel-Landschaft an der Loogstrasse 14 fallen neu Mietkosten von CHF 26'000 und durch den geplanten Wegzug der Sozialen Dienste an die Känelmattstrasse 7 von CHF 70'000 pro Jahr an.
- Die Wertberichtigungen auf Forderungen nehmen um CHF 63'000 ab. Die tatsächlichen Forderungsverluste bei den natürlichen Personen konnten gegenüber dem Budget 2019 um CHF 50'000 auf CHF 100'000 und diejenigen der juristischen Personen um CHF 10'000 auf CHF 5'000 reduziert werden. Die Verluste werden auf der Basis der Vorjahre geschätzt. Durch die Straffung des Mahnwesens wird generell eine Senkung der Verlustrisiken erwartet.
- *Transferaufwand (36)*: Die Budgetunterschreitung von CHF -2'047'000 oder -8.9% ist auf mehrere, teilweise gegenläufige Positionen zurückzuführen:
 - Das Budget der Beiträge an die Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) basiert auf den Angaben der KESB Birstal ergänzt um die Erwartungen für die Behandlung der individuellen Fälle im Gemeindegebiet. Für 2020 wurde das Budget um CHF 67'000 erhöht.
 - Auf das Schuljahr 2020/2021 ist die Einführung von Betreuungsgutscheinen vorgesehen und damit ein Wechsel von der Objekt- zur Subjektfinanzierung. Die Eltern sollen mittels Betreuungsgutscheinen frei wählen können, in welchem Betrieb sie ihre Kinder platzieren möchten. Der Budgetwert von CHF 403'000 beruht auf der Berechnung für 5 Monate (August bis Dezember) der Firma Büro Communis GmbH, Luzern, welche über grosse Erfahrung auf diesem Gebiet verfügt und die Gemeinde bei der Umstellung aktiv unterstützt hat. Siehe auch Bemerkungen beim *Transferertrag (46)*.
 - Seit dem 1. Januar 2018 gilt die gesetzliche Regelung, dass die Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime für die Bezüger von Ergänzungsleistungen eine festgelegte Obergrenze nicht überschreiten dürfen. Für 2020 wurde die Obergrenze durch den Regierungsrat auf CHF 180 pro Tag festgelegt. Im 2019 betrug die Obergrenze noch CHF 190. Aktuell beziehen über 110 Bewohnerinnen und Bewohner von Alters- und Pflegeheimen aus Münchenstein Ergänzungsleistungen. Unter Berücksichtigung der geplanten Anpassungen der Heimtaxen und der neuen Tarifobergrenze wird für 2020 mit Zusatzbeiträgen von CHF 447'800 respektive rund CHF 553'000 weniger als im Vorjahr gerechnet.
 - Die Beiträge an den Kanton für Ergänzungsleistungen zur AHV, welche mit dem Finanz- und Lastenausgleich abgerechnet werden, fallen gemäss Angaben des Kantons um CHF 169'000 tiefer aus.
 - Bei der Sozialhilfe/Sozialhilfe Asylbereich und beim Asylwesen fallen die Unterstützungsbeiträge um CHF 210'000 höher aus.
 - Die Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich) fällt aufgrund der für die Rechnung 2019 erwarteten Steuereinnahmen um CHF 1.99 Mio. geringer aus.

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Ertragsseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2019 von mehr als CHF 200'000):

- *Fiskalertrag (40)*: Die im Budget 2020 hinterlegten Steuererträge fallen um insgesamt CHF -2'154'000 oder -5.7% geringer aus. Diese Veränderung setzt sich aus einer Abnahme von CHF -31'000 oder -0.1% bei den natürlichen Personen und einer Abnahme von CHF -2'123'000 oder -34.0% bei den juristischen Personen zusammen. Gegenüber der Rechnung 2018 ist eine Abnahme von insgesamt CHF -2'225'000 oder -5.8% festzustellen. Davon entfallen CHF 6'000 oder 0.02% auf Steuererträge der natürlichen Personen und CHF -2'231'000 oder -35.1% auf Steuererträge der juristischen Personen.

Natürliche Personen CHF 31'775'000 (-e) (CHF 31'000/0.1 %)

Die Erfahrung zeigt, dass sich die Steuereinnahmen eines Steuerjahres erst ab einem Veranlagungsstand von rund 95 % einigermaßen verlässlich abschätzen lassen. Als Basisgrößen für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2018, 2019 und für den Budgetwert 2020 müssen deshalb das Steuerjahr 2016 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2019 von 97.4 % und das Steuerjahr 2017 mit einem Veranlagungsstand von 92.2 % herangezogen werden. Aufgrund der positiven Entwicklung und der Steuerertragsprognosen des Kantons für die nachfolgenden Jahre wird auch für die Steuerjahre 2019 und 2020 mit einem weiteren Anstieg gerechnet. In Abbildung 1 sind die hinterlegten Wachstumsraten im Vergleich zu den Steuerertragsprognosen des Kantons dargestellt. Analog wird auch für die Entwicklung der Quellensteuern ein positiver Trend erwartet.

Der Kanton rechnet für 2019 bei den natürlichen Personen bei den Einkommenssteuern mit einem Wachstum von 2.5 % und bei den Vermögenssteuern von 7.7 %. Für das Budgetjahr 2020 erwartet der Kanton bei den Einkommenssteuern hingegen ein Wachstum von 2.6 % und bei den Vermögenssteuern von 2.7 %. Der Gemeinderat rechnet bei den Einkommenssteuern für 2019 mit der gleichen Wachstumsrate wie der Kanton. Für 2020 geht der Gemeinderat bei den Einkommenssteuern von einem Wachstum von 3.0 % aus, was über dem Kantonswert von 2.6 % liegt. Bei den Vermögenssteuern erwartet der Gemeinderat für 2019 und für 2020 jeweils ein Wachstum von 3.0 %

Die Erfahrung bei der Entwicklung der Steuereinnahmen der natürlichen Personen auf Stufe Gemeinde hat gezeigt, dass die kantonalen Wachstumsprognosen nur bedingt auch auf Münchenstein zutreffen. Die Erwartungen können deshalb von der Kantonsprognose abweichen. In Abbildung 1 ist die Entwicklung des Bruttosteuerertrags der natürlichen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d.h. die Summe aus Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern, von 2016 bis 2020 dargestellt. Bedingt durch das Bevölkerungswachstum und die hinterlegten Wachstumsraten steigen die Steuererträge von CHF 29.4 Mio. (Steuerfuss 61 %) oder CHF 2'415 pro Einwohner für 2016 auf CHF 31.8 Mio. oder CHF 2'589 pro Einwohner für das Budgetjahr 2020 an, wobei für 2019 und 2020 mit einem Steuerfuss von 59 % gerechnet wurde.

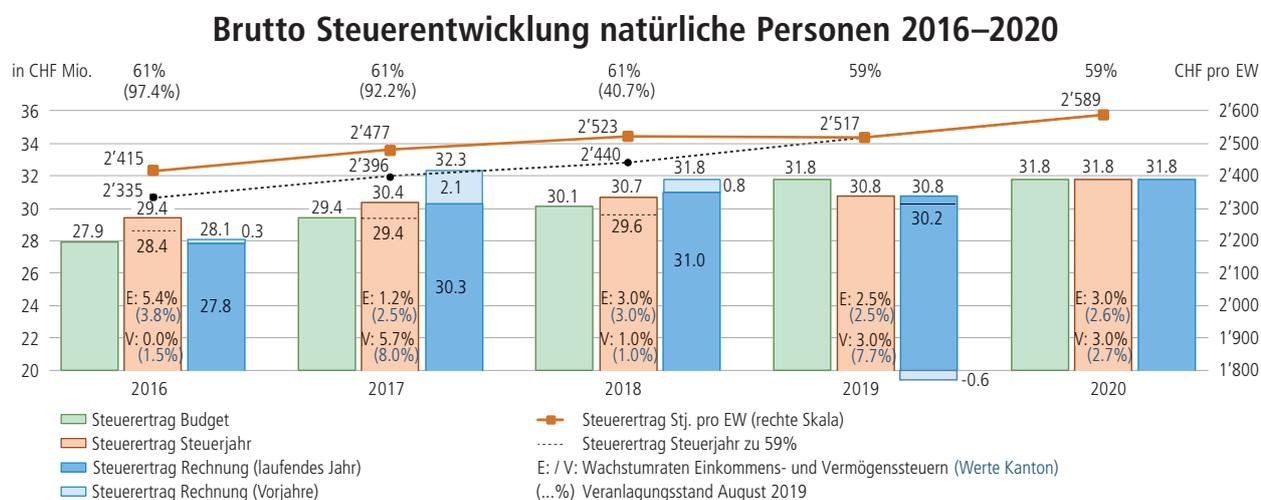


Abbildung 1

Juristische Personen CHF 4'119'000 (-e) (CHF 2'123'000/34.0 %)

Im Mai 2019 haben die Schweizer Stimmbürger der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) zugestimmt. Es handelt sich dabei um die Nachfolgelösung zur Steuervorlage 17 (SV17). Der Kanton hat seine eigene Lösung (kantonale Vorlage mit entsprechender Änderung des Steuergesetzes) zur SV17 erarbeitet, welche bereits vom Landrat am 6. Juni 2019 genehmigt wurde und nun dem Baselbieter Stimmbölkern am 24. November 2019 zur Abstimmung unterbreitet wird. Durch die SV17 resultieren auf kantonaler, wie auch auf Gemeindeebene, Steuerausfälle bei den juristischen Personen. Der Kanton hat den Gemeinden ein Berechnungstool zur Verfügung gestellt, mit welchem die erwarteten Ertragsausfälle für das Budgetjahr 2020 und für die Planjahre 2021–2024 des Aufgaben- und Finanzplans auf Basis der Abstimmungsvorlage abgeschätzt werden können. Weitere Ausführungen zu den Auswirkungen der SV17 finden sich im Bericht zum Aufgaben- und Finanzplan 2020–2024.

Die Budgetierung der Steuereinnahmen bei den juristischen Personen gestaltet sich für das Jahr 2020 als besonders schwierig, da das Tool zur SV17 keine individuellen Berechnungsgrundlagen auf der Basis der effektiven steuerpflichtigen

Unternehmungen pro Gemeinde enthält. Es kann deshalb die realen Effekte nur annähernd abbilden und wird entscheidend von den getroffenen Annahmen beeinflusst. Wesentlich ist auch die Zusammensetzung der juristischen Personen, d.h. der Anteil an Holding- oder Statusgesellschaften. In Münchenstein sind die sog. Statusgesellschaften von keiner besonderen Bedeutung, da hier primär ganz normale KMUs domiziliert sind.

So sind im 2020 bei den Kapitalsteuern Mindereinnahmen gegenüber dem Vorjahresbudget von rund CHF 1.996 Mio. und bei den Ertragssteuern von CHF 127'000 zu erwarten. Der Effekt der SV17 macht bei den Kapitalsteuern rund CHF 1.6 Mio. und bei den Ertragssteuern CHF 78'000 aus. Der Rest der Mindereinnahmen resultiert aufgrund von Steuereinbussen bei bedeutenden juristischen Personen, sei es durch Wegzug oder durch Ertragseinbrüche. Der Kanton geht in seinen Prognosen davon aus, dass die Steuererträge bei den Kapitalsteuern nach dem Rückgang im 2020 pro Jahr wieder mit gegen 2.2 % ansteigen werden. Bei den Ertragssteuern ist erst ab 2023 bei der Umstellung von einem Steuersatz der Gemeindesteuer auf einen Steuerfuss auf der Basis der Staatssteuer mit einem grösseren Ertragsausfall zu rechnen. Für die nächsten Jahre rechnet der Kanton mit einem jährlichen Anstieg der Ertragssteuern von rund 2 % bis über 4 %.

Während der Kanton bei den Status- und Holdinggesellschaften von steigenden Steuereinnahmen ausgeht, finden sich bei den normalen KMUs vornehmlich grosse Steuerentlastungen. Es ist deshalb nicht auszuschliessen, dass die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen deutlich von den Budgetwerten abweichen werden. Der Veranlagungsprozess bei den juristischen Personen dauert i. d. R. deutlich länger (rund 1 bis 1.5 Jahre) als bei den natürlichen Personen, da die Unternehmungen mit der Vorlage ihres Jahresabschlusses bis zu sechs Monate nach dem Bilanzstichtag zuwarten können. Genaue Angaben zu den Auswirkungen der SV17 sind deshalb erst ab 2022 zu erwarten, wenn die Steuererklärungen 2020 ausgewertet wurden.

Zur Abfederung der Steuerausfälle aufgrund der SV17 erhöht der Bund den Bundessteueranteil an die Kantone, wovon im Kanton BL jährlich rund CHF 10.0 Mio. an die Gemeinden zur Kompensation der Ausfälle verteilt werden sollen. Der Anteil für Münchenstein wird auf CHF 555'000 veranschlagt (siehe Erläuterung zum Transferertrag (46)).

Die Budgetierung der Steuern bei den juristischen Personen gestaltet sich auch ohne Sonderereignisse wie die SV17 generell schwierig, da die Ergebnisse der Unternehmungen viel mehr schwanken als die Einkommens- und Vermögensverhältnisse der natürlichen Personen. Die vom Kanton prognostizierten Entwicklungen gelten gesamthaft für den ganzen Kanton. Lokale Besonderheiten in der Struktur der angesiedelten juristischen Personen können in den einzelnen Gemeinden zu deutlich abweichenden Entwicklungen gegenüber dem Gesamtkanton führen. Die Erfahrungen der Vergangenheit haben gezeigt, dass die Schwankungen gem. Prognosen des Kantons durchaus auch für Münchenstein ihre Berechtigung haben, jedoch die Ausschläge nach oben, wie auch nach unten, weniger stark ausfallen.

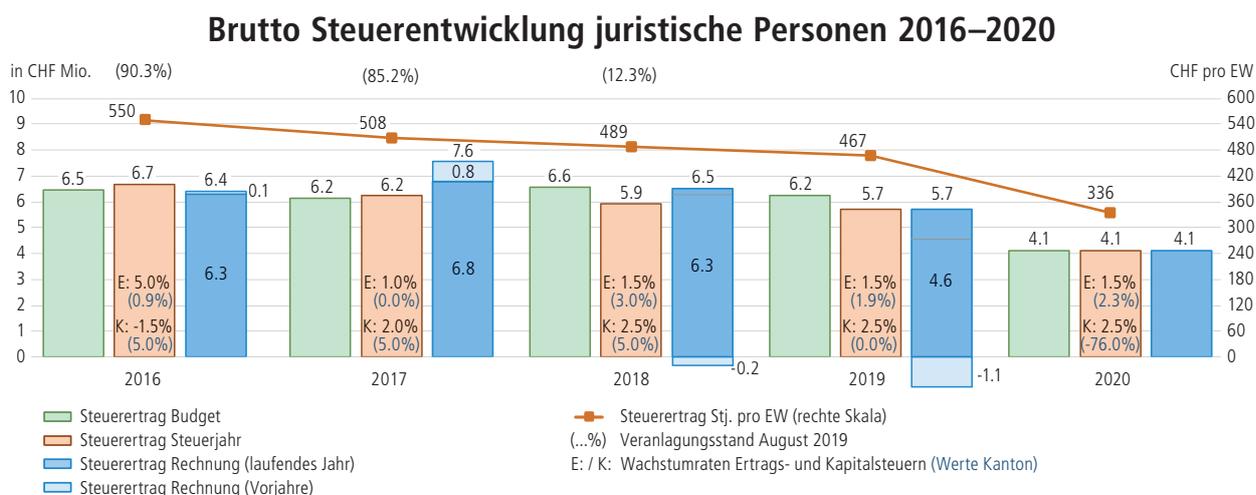


Abbildung 2

In Abbildung 2 ist die Entwicklung des Brutto Steuerertrags der juristischen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d.h. die Summe aus Ertrags-, und Kapitalsteuern von 2016 bis 2020 dargestellt. Seit 2016 ist ein leichter Rückgang der Steuererträge von CHF 6.7 Mio. oder CHF 550 pro Einwohner bis auf CHF 5.9 Mio. oder CHF 489 pro Einwohner für 2018 festzustellen. Auch für 2019 reduzieren sich die erwarteten Steuereinnahmen, trotz der hinterlegten positiven Wachstumsraten, aufgrund der ErgebnISRückgänge und dem Wegzug eines wichtigen Steuer-

zahlers per 1. Juli 2018. Unter dem Einfluss der SV17 ergeben sich für 2020 noch Steuereinnahmen von CHF 4.1 Mio. oder CHF 336 pro Einwohner.

Alle Steuerprognosen sind wesentlich von der allgemeinen konjunkturellen Entwicklung abhängig. Diese ist jedoch mit grossen Unsicherheiten verbunden. Diverse Ereignisse können die wirtschaftliche Entwicklung innert kürzester Zeit grundlegend verändern, was die Erstellung eines verlässlichen Steuerbudgets erschwert. Im Budget 2020 wurden, ausser dem Sonderfall SV17, wie schon in den Vorjahren keine Effekte allfälliger grösserer konjunktureller Einbrüche berücksichtigt.

- *Transferertrag (46)*: Die Mehreinnahmen von CHF 505'000 oder 7.0 % resultieren aus verschiedenen, teilweise gegenläufigen Effekten.
 - Neu finden sich bei den sogenannten Ertragsanteilen von Dritten (460) CHF 555'000. Es handelt sich dabei um den Anteil Münchenstein an den Kompensationszahlungen des Bundes aufgrund der SV17.
 - Bei den Kantonsbeiträgen für die Sozialhilfe und im Asylbereich wird ein Rückgang gegenüber dem Budget des Vorjahres von CHF 365'000 erwartet.
 - Aufgrund der Einführung von Betreuungsgutscheinen bei der Schulergänzenden Tagesbetreuung auf das Schuljahr 2020/2021 und der damit verbundenen Erhöhung der Subventionszahlungen werden Unterstützungsgeldern des Bundes von CHF 167'000 erwartet.
 - Beim Finanz- und Lastenausgleich werden aufgrund der Einführung des Solidaritätszuschlages Sozialhilfe netto zusätzliche Einnahmen von CHF 102'000 veranschlagt.
 - Aufgrund der steigenden Erträge bei der Buslinie 58 wird auch für 2020 mit einem weiteren Anstieg der Einnahmen um CHF 73'000 gerechnet.

Für das Budget 2020 resultiert aus der Summe der Aufwand- und Ertragspositionen beim **Betrieblichen Ergebnis** (siehe Berechnung (1) in Tabelle 1) ein **Aufwandüberschuss** von **CHF -5'065'196** (Budget 2019: Aufwandüberschuss von CHF -4'985'956).

Der zweite Teil des Operativen Ergebnisses stellt das **Ergebnis aus Finanzierung** (siehe Berechnung (6) in Tabelle 1) dar. Darin werden der Finanzaufwand (34) und der Finanzertrag (44) zusammengeführt. Diese wiederum lassen sich in die folgenden Komponenten unterteilen:

- 340 Zinsaufwand für Darlehenszinsen und Vergütungszinsen Steuern
- 440 Zinserträge aus Bankzinsen und Verzugszinsen Steuern
- 343 Liegenschaftsaufwendungen für das Finanzvermögen
- 443/447 Liegenschaftserträge für das Finanzvermögen (v. a. Baurechts- und Landpachtzinsen sowie Mieteinnahmen) und das Verwaltungsvermögen (Vermietungen KUSPO, Baurechtszinsen, Vermietung von Schulraum an Dritte etc.)
- 342/349/449 Übriger Finanzaufwand/-ertrag (v. a. Skonti auf Anschlussbeiträgen für Wasser und Abwasser)
- 341/441 Realisierte Gewinne und Verluste auf Sachanlagen des Finanzvermögens
- 344/444 Wertberichtigungen und Marktwertanpassungen der Sachanlagen des Finanzvermögens
- *Finanzaufwand (34)*: Der Finanzaufwand fällt um CHF -211'000 oder -24.0 % tiefer aus als im Vorjahr.
 - Bei den Zinskosten für externe Darlehen wird mit einem Rückgang von CHF 93'000 gerechnet. Aufgrund des aktuellen Tiefzinsniveaus wird davon ausgegangen, dass die im 2020 zu refinanzierenden Darlehen von insgesamt CHF 14.0 Mio. zu günstigeren Konditionen erneuert werden können.
 - Im Budget 2019 waren für die Fassadensanierungen der Liegenschaften Tramstrasse 38 CHF 60'000 und Gruthweg 3 CHF 67'000 eingestellt. Bei der Liegenschaften Tramstrasse 38 soll eine erweiterte Sanierung im 2020 erfolgen. Für diesen Zweck wurde ein neuer Investitionskredit ins Finanzvermögen von CHF 130'000 budgetiert. Der Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen reduziert sich netto um CHF 117'000. Siehe auch Ausführungen im Kapitel 3.2.

- *Finanzertrag (44)*: Die Mindereinnahmen von CHF -306'000 oder -8.3 % resultieren aus gegenläufigen Positionen:
 - Die Bau- und Umweltschutzdirektion (BUD) des Kantons Basel-Landschaft hat einen Teil der von ihr gemieteten Räumlichkeiten in der Loogstrasse 17 und in der Schulackerstrasse 2 im September 2019 gekündigt. Gleichzeitig wurden die Mieten infolge geringerer Nutzung (weniger Lektionen) durch den Kanton bei den noch genutzten Räumlichkeiten nach unten angepasst. Damit reduzieren sich die Mieteinnahmen vom Kanton um CHF 57'000.
 - Im Vorjahr war auf die Nachtragszahlung von CHF 600'000 aus dem Verkauf der Parzelle 2122 am Steinweg 15 budgetiert worden. Im 2020 werden keine Buchgewinne aus Verkäufen von Immobilien des Finanzvermögens erwartet.
 - Aus der Vermietung der Parzellen 1959 und 5232 (Bruckfeld) im Baurecht als provisorischer Standort der Gesundheitsschule BS und BL werden zusätzliche Baurechtszinseinnahmen in der Höhe von CHF 364'000 erwartet.

Im Total resultiert für das **Ergebnis aus Finanzierung** (siehe Berechnung (6) in Tabelle 1) ein Ertragsüberschuss von **CHF 2'715'775** (Budget 2019: Ertragsüberschuss von CHF 2'811'298).

Die Summe aus Betrieblichem Ergebnis und dem Ergebnis aus Finanzierung bildet das **Operative Ergebnis** (siehe Berechnung (7) in Tabelle 1) mit einem Aufwandüberschuss von **CHF -2'349'421** (Budget 2019: Aufwandüberschuss von CHF -2'174'658).

Die **zweite Stufe** der dreistufigen Erfolgsrechnung zeigt den Einfluss ausserordentlicher Faktoren auf das Gesamtergebnis. Das Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden definiert einen Aufwand oder einen Ertrag als ausserordentlich, «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 (Vorfinanzierungen und Rücklagen für Globalbudgetbereiche)».

- *Ausserordentlicher Aufwand (38)*: In dieser Aufwandposition fallen keine Budgetabweichungen an.
- *Ausserordentlicher Ertrag (48)*: In dieser Ertragsposition fallen keine grösseren Budgetabweichungen an. Einziger Posten bildet die Auflösung von Vorfinanzierung zur Kompensation von Abschreibungen auf Schulliegenschaften.

In der Summe errechnet sich für das **Ausserordentliche Ergebnis** (siehe Berechnung (8) in Tabelle 1) ein Ertragsüberschuss von **CHF 672'454** (Budget 2019: Ertragsüberschuss von CHF 686'667).

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)). Dieses errechnet sich aus der Summe des Operativen und des Ausserordentlichen Ergebnisses. Für das Budget 2020 resultiert für das **Gesamtergebnis** (siehe Berechnung (9) in Tabelle 1) ein Aufwandüberschuss von **CHF -1'676'967** (Budget 2019: Aufwandüberschuss von CHF -1'487'991).

2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen

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

Ergebnisübersicht nach Funktionen in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	2020 Budget		2019 Budget		2018 Rechnung		B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung	6'371	1'658	6'134	1'521	5'838	1'531				
Nettoaufwand		4'713		4'613		4'307	100	2.2%	406	9.4%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit	2'486	1'375	2'353	1'384	2'880	1'630				
Nettoaufwand		1'111		969		1'250	142	14.7%	-139	-11.1%
2 Bildung	17'831	2'694	17'071	2'539	16'061	2'430				
Nettoaufwand		15'138		14'532		13'631	606	4.2%	1'507	11.1%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	2'167	618	2'141	626	1'842	653				
Nettoaufwand		1'549		1'515		1'190	34	2.2%	359	30.2%
4 Gesundheit	4'564	477	4'746	557	4'065	425				
Nettoaufwand		4'087		4'190		3'640	-103	-2.4%	447	12.3%
5 Soziale Sicherheit	15'701	5'418	16'272	5'719	16'231	4'976				
Nettoaufwand		10'283		10'553		11'255	-270	-2.6%	-971	-8.6%
6 Verkehr	4'669	765	4'513	709	4'612	843				
Nettoaufwand		3'904		3'804		3'769	100	2.6%	136	3.6%
7 Umweltschutz & Raumordnung	6'641	4'816	6'836	4'994	6'573	5'116				
Nettoaufwand		1'825		1'843		1'457	-18	-1.0%	368	25.3%
8 Volkswirtschaft	32	340	56	367	61	346				
Nettoertrag		308		312		285	-3	-1.1%	23	8.0%
9 Finanzen und Steuern	1'253	41'878	3'419	43'639	7'433	49'385				
Nettoertrag		40'625		40'219		41'953	406	1.0%	-1'328	-3.2%
Total Aufwand / Ertrag	61'716	60'040	63'543	62'055	65'596	67'336	-189		-3'417	
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss		-1'677		-1'488		1'740				

Tabelle 2

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der Nettoergebnisse im Vergleich zum Budget 2019 nach der Funktionengliederung summarisch zusammengefasst.

Positive Abweichungen (Mehrertrag/Minderaufwand) grösser als CHF 200'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2019 finden sich bei der *Sozialen Sicherheit (5)* sowie bei den *Finanzen und Steuern (9)*:

- *Soziale Sicherheit (5)*: Die Verbesserung des Nettoergebnisses von CHF 270'000 oder 2.6 % sind das Ergebnis mehrerer gegenläufiger Effekte:
 - Die Beiträge an den Kanton für Ergänzungsleistungen zur AHV, welche mit dem Finanz- und Lastenausgleich abgerechnet werden, fallen gemäss Angaben des Kantons um CHF 169'000 tiefer aus.
 - Unter Berücksichtigung der geplanten Anpassungen der Heimtaxen und der neuen Tarifobergrenze für 2020 von CHF 180 pro Tag wird mit Zusatzbeiträgen von insgesamt CHF 447'800, resp. rund CHF 553'000 weniger als im Vorjahr gerechnet.
 - Der Nettoaufwand beim Tagesheim reduziert sich um CHF 142'000. Aufgrund der höheren erwarteten Auslastung und der geplanten Tarifierpassung wird mit Mehreinnahmen von CHF 74'000 gerechnet. Durch die Einführung der Betreuungsgutscheine ab Schuljahr 2020/2021 reduzieren sich die Subventionen um CHF 40'000. Der Sachaufwand fällt insgesamt um CHF 47'000 geringer aus, v. a. aufgrund der im Budget 2019 enthaltenen Kosten für die fachliche Begleitung im Zusammenhang mit der Neuausrichtung des Tagesheims.
 - Aufgrund des höheren Durchlaufes (mehr Sozialhilfefälle) bei den unterstützungsbedürftigen Personen fällt der Nettoaufwand bei der Sozialhilfe/Sozialhilfe Asylbereich um CHF 385'000 höher aus.
 - Beim Übrigen Sozialwesen steigt der Nettoaufwand um CHF 214'000. Dieser Anstieg resultiert einerseits aufgrund der Veränderungen im Stellenplan und der damit verbunden höheren Personalkosten von CHF 93'000. Für die Anschaffung neuer KLIB Softwarelizenzen wurden einmalig CHF 34'000 budgetiert. Aufgrund des geplanten

Umzuges der Sozialen Dienste im Dezember 2019 in die Räumlichkeiten an der Känelmattstrasse 7 wurden neu bei den internen Verrechnungen für die Miet- und Nebenkosten CHF 90'000 hinterlegt.

- **Finanzen und Steuern (9):** Die Verbesserung des Nettoergebnisses von CHF 406'000 oder 1.0 % sind das Ergebnis mehrerer gegenläufiger Effekte:
 - Bei den Steuererträgen resultieren v. a. bei den juristischen Personen aufgrund der Auswirkungen der SV17 Mindererträge von CHF 2'154'000. Im Gegenzug fallen durch die Bundessubventionen, welche zur Teilkompensation der Steuerausfälle durch die SV17 angedacht sind, Mehreinnahmen von CHF 555'000 an. Weiterführende Ausführungen zu den Steuererträgen finden sich beim Fiskalertrag (40) im Kapitel 2.1 «Ergebnisübersicht nach der 3-stufigen Erfolgsrechnung».
 - Der Finanz- und Lastenausgleich weist netto eine um CHF 1'970'000 geringere Nettobelastung auf. Primär ist diese Einsparung beim horizontalen Finanzausgleich von CHF 1'990'000 zu finden. Für den horizontalen Finanzausgleich 2019 wurde noch mit dem damals vom Kanton prognostizierten Ausgleichsniveau von CHF 2'606 pro Einwohner für die Jahre 2019–2021 gerechnet. Für 2020 wurde mit dem neuen Ausgleichsniveau von 2'650 gerechnet, welches vom Regierungsrat für die Dreijahresperiode 2019–2021 festgelegt wurde. Einen massgeblichen Einfluss auf den geringeren horizontalen Finanzausgleich 2020 haben die negativen Erwartungswerte der Steuern aus Vorjahren in der Rechnung 2019. Die Entschädigungen bei der Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe wurden, gem. Weisung des Kantons, an den effektiven tieferen Wert der Finanzausgleichsverfügung 2019 angepasst und fallen um CHF 71'000 tiefer aus. Durch die neu ab 2019 eingeführten Solidaritätsbeiträge für Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote resultiert ein positiver Budgeteffekt von CHF 51'000.
 - Die Zinsbelastung für externe Darlehen konnte um CHF 93'000 reduziert werden. Im 2019 konnten zwei auslaufende Kredite in der Höhe von total CHF 5.0 Mio. aufgrund des momentan tiefen Zinsumfeldes zu günstigeren Konditionen refinanziert werden. Im 2020 laufen weitere Darlehen von insgesamt CHF 14.0 Mio. aus, die refinanziert werden müssen. Die Finanzverwaltung geht aktuell davon aus, dass auch diese Kredite zu günstigeren Konditionen als zu den bisherigen Zinssätzen refinanziert werden können. Weitere Ausführungen zur Zinsen- und Schuldenentwicklung können dem Aufgaben- und Finanzplan 2020–2024 entnommen werden.
 - Bei den Liegenschaftsverkäufen war im Budget 2019 die Nachtragszahlung der Parzelle 2122 am Steinweg 15 von CHF 600'000 enthalten. Im 2020 werden keine Buchgewinne aus Verkäufen von Immobilien des Finanzvermögens erwartet Siehe auch Ausführungen im Kapitel 2.4 «Liegenschaftsverkäufe».
 - Bei den Pacht- und Mietzinseinnahmen (v. a. Baurechtszinsen) werden aus der Vermietung der Parzellen 1959 und 5232 «Wiese Bruckfeld», welche im Baurecht für den provisorischen Standort der Gesundheitsschule BS und BL abgegeben werden, zusätzliche Einnahmen von CHF 364'000 erwartet.
 - Im 2019 wurden für die dem Finanzvermögen zugeteilten Liegenschaften an der Tramstrasse 38 und im Gruthweg 3 für Fassadensanierungen CHF 60'000 resp. CHF 67'000 budgetiert. Eine erweiterte Sanierung der Liegenschaft an der Tramstrasse 38 soll mittels eines Investitionskredites ins Finanzvermögen von CHF 120'000 im 2020 realisiert werden. Siehe auch Ausführungen im Kapitel 3.2 «Investitionen ins Finanzvermögen».

Negative Abweichungen (Minderertrag/Mehraufwand) grösser als CHF 200'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2019 finden sich einzig bei der *Bildung (2)*:

- **Bildung (2):** Die Nettoergebnisverschlechterung von CHF -606'000 oder -4.2 % resultiert aus unterschiedlichen gegenläufigen Effekten.
 - Der Personalaufwand der Lehrpersonen steigt aufgrund der zusätzlichen Kindergarten- und Primarschulklassen und dem pauschalen Teuerungsausgleich um CHF 326'000 an. Seit Beginn des Schuljahres 2019/2020 werden zwei zusätzliche Primarschulklassen (36 Klassen) und ab dem Schuljahr 2020/2021 nochmals je eine zusätzliche Kindergarten- (13 Klassen) und Primarschulklasse geführt.
 - Bei den Schulliegenschaften der Primarschule fällt der Nettoaufwand um CHF 59'000 höher aus. Im Budget 2019 waren für Radonuntersuchen CHF 50'000 enthalten, welche im 2020 entfallen. Hingegen werden für den erhöhten Unterhaltsbedarf in den Schulhäusern insgesamt CHF 53'000 mehr budgetiert. Der Kanton BL hat seine gemieteten Räumlichkeiten in der Loogstrasse 17 und in der Schulackerstrasse 2 im September 2019 teilweise gekündigt respektive die Nutzung reduziert. Dadurch gehen die Miteinnahmen um CHF 57'000 zurück.

- In den Funktionen der Schullergänzenden Tagesbetreuung (2180–2183) wird aufgrund der geplanten Einführung von Betreuungsgutscheinen ab dem Schuljahr 2020/2021 (Umstellung von der Objekt- auf die Subjektfinanzierung) und durch den Ausbau des Betreuungsangebotes mit Mehrausgaben von netto insgesamt CHF 202'000 gerechnet.

2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2019 zum Budget 2020

In Abbildung 3 ist die Überleitung vom Budget 2019 zum Budget 2020 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 und der Lehrpersonen sowie bei der Sozialhilfe (netto). Zu einer Ergebnisverbesserung tragen die Zusatzbeiträge zur EL-Obergrenze sowie die Positionen des Finanzausgleichs (netto) bei.

Auf der Ertragsseite führt der geringere Fiskalertrag (v. a. Auswirkungen der SV17) zu einer Ergebnisverschlechterung. Als Teilkompensation der Steuerausfälle durch die SV17 liefern die Bundessubventionen einen positiven Beitrag zum Budgetergebnis. In der Summe resultiert unter der Berücksichtigung der ergebnisverändernden Faktoren das ausgewiesene **Gesamtergebnis** von **CHF -1'676'967**.

Überleitung Budget 2019 zum Budget 2020 in CHF Tsd.

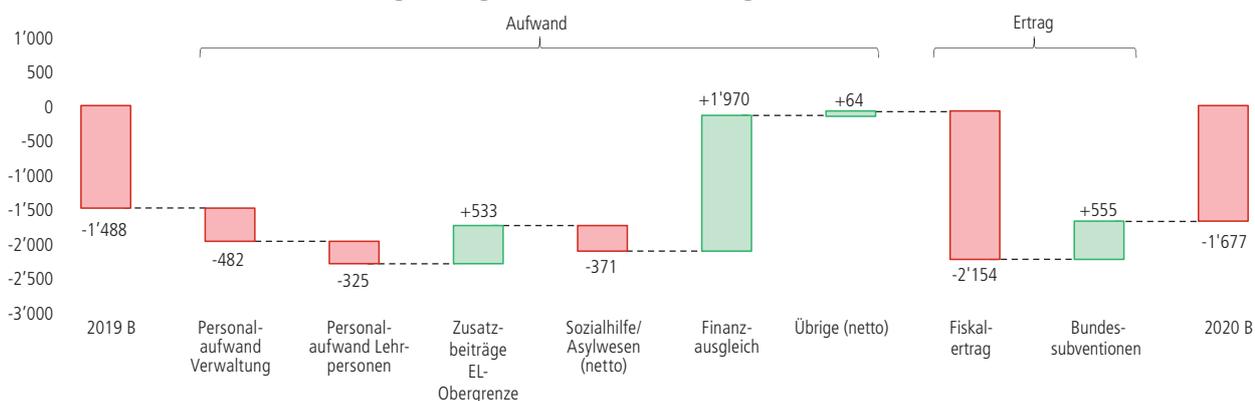


Abbildung 3

2.4 Liegenschaftsverkäufe

In Tabelle 3 sind die Verkaufserlöse sowie die erfolgswirksamen Ergebniseffekte der Liegenschaftstransaktionen für die Jahre 2019 und 2020 abgebildet. Für 2020 sind keine Verkäufe geplant. Im 2019 wurden Verkaufserlöse von total CHF 1'924'040 budgetiert. Für die Nachtragszahlung der bereits im 2018 verkauften Parzelle 2122 am Steinweg 15 wurden CHF 600'040 und für den geplanten Verkauf der Parzelle 3062 «Wiese Fiechtenhölzli» an der Grubenstrasse CHF 1'324'000 budgetiert. Der Verkauf der Parzelle 3062 «Wiese Fiechtenhölzli» wurde ins Jahr 2023 verschoben. Weiterführende Angaben können dem Aufgaben- und Finanzplan 2020–2024 entnommen werden.

Liegenschaftsverkäufe in CHF Tsd.

Objekt	Parzelle	2020 Budget		2019 Budget		Status
		Verkaufserlös	Effekt ER	Verkaufserlös	Effekt ER	
Steinweg 15 inkl. Parkplatz ¹	2122/5305	-	-	600	600	Verkauft im Juni 2018.
Wiese Fiechtenhölzli (Grubenstrasse)	3062	-	-	1'324	-	Verkauf erst im 2023 vorgesehen.
Total Veräusserungen		0	0	1'924	600	

¹ Verkauf an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 genehmigt.

Tabelle 3

3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts

3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Für das Budgetjahr 2020 sind beim Allgemeinen Haushalt **Bruttoinvestitionsausgaben** von insgesamt **CHF 3'961'000** (Budget 2019: CHF 4'779'000) vorgesehen. Die zu erwartenden **Einnahmen** belaufen sich auf **CHF 208'333** (Budget 2019: CHF 238'333). Konsolidiert resultieren **Nettoinvestitionen** von **CHF 3'752'667** (Budget 2019: CHF 4'540'667), welche damit CHF 788'000 oder 17.4 % unter dem Budget 2019 und um rund CHF 2.2 Mio. unter der Rechnung 2018 liegen. Aufgeteilt nach Funktionen gliedern sich die Nettoinvestitionen im 2020 wie folgt:

Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in CHF Tsd.

Funktionen	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
0220 Allgemeine Dienste	110	352	223	-242	-68.8%	-113	-50.6%
0290 Verwaltungsliegenschaften	120	0	0	120	-	120	-
1110 Polizei	0	0	70	0	-	-70	-100.0%
1400 Allgemeines Rechtswesen	0	0	11	0	-	-11	-100.0%
1500 Feuerwehr	0	0	431	0	-	-431	-100.0%
2120 Primarschule	74	150	100	-76	-50.7%	-26	-26.3%
2140 Musikschule	40	0	0	40	-	40	-
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	250	185	1'181	65	35.1%	-931	-78.8%
2171 Schulliegenschaften Primarschule	0	100	2'301	-100	-100.0%	-2'301	-100.0%
3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen	500	75	0	425	566.7%	500	-
3420 Freizeit	0	0	578	0	-	-578	-100.0%
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0	260	0	-260	-100.0%	0	-
4120 Kranken- und Pflegeheime	-193	-193	-193	0	0.0%	0	0.0%
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	2'385	2'715	769	-330	-12.2%	1'616	210.3%
6230 Agglomerationsverkehr	140	140	209	0	0.0%	-69	-33.0%
7710 Friedhof	0	427	0	-427	-100.0%	0	-
7900 Raumplanung	212	245	313	-33	-13.5%	-101	-32.3%
8730 Übrige Energie	115	85	-32	30	35.3%	147	-461.4%
Total Nettoinvestitionen VV	3'753	4'541	5'960	-788	-17.4%	-2'207	-37.0%

Tabelle 4

Von den CHF 3'752'667 Nettoinvestitionen entfallen CHF 2'525'000 (67.3 %) auf den Bereich *Verkehr* (6). Davon werden insgesamt CHF 1'880'000 für Strasseninstandstellungsarbeiten eingesetzt. Die beiden grössten Projekte betreffen die Sanierung der Bottmingerstrasse sowie die Sanierung des Lehenrains.

Die Sanierung der Bottmingerstrasse verteilt sich über die Jahre 2019 und 2020. Sie umfasst die Erneuerung des Strassenbelags samt Unterbau, die Erneuerung der Beleuchtung sowie die Erneuerung der Wasserleitungen. Am 10. Dezember 2018 wurde die Sondervorlage für dieses Projekt von insgesamt CHF 2.78 Mio. vom Souverän gutgeheissen (inkl. Anteile Spezialfinanzierungen und MwSt.). Davon entfallen auf den Strassenbau inkl. Erneuerung der Beleuchtung CHF 2.16 Mio. Für 2020 ist die zweite Tranche von CHF 1.27 Mio. vorgesehen. Siehe auch die Ausführungen in den Kapiteln 3.1.2. und 4.1.2.2.

Dem Gesamtkredit in der Höhe von CHF 2.37 Mio. für das Projekt «Neubau Sauberwasserleitung Baumgartenweg-Lehenrain-Tramstrasse» hat der Souverän an der Gemeindeversammlung vom 12. März 2018 zugestimmt. Es erstreckt sich über eine Periode von 2018 bis 2022. Im 2018 und 2019 erfolgte in der Etappe A die Erstellung der Sauberwasserleitung in der Tramstrasse. In den Jahren 2019 und 2020 ist die Sanierung des Strassenbelags, die Erstellung eines Trottoirs, der Ausbau des Trennsystems zwischen Sauberwasser und Abwasser sowie die Erneuerung der Wasserleitungen und der Beleuchtung für den Lehenrain vorgesehen (Etappe B). Ebenfalls im 2020 startet die Etappe C, die Erstellung der Sauberwasserleitung in der Hauptstrasse. Die letzte Etappe D beim Baumgartenweg ist in den Jahren 2021 und 2020 geplant. Durch diese umfangreichen Massnahmen im 2020 verteilen sich die Kosten neben dem Allgemeinen Haushalt (Strassenbau inkl. Beleuchtungsersatz) auch auf die beiden Spezialfinanzierungen Wasserversorgung (7101) und Abwasserbeseitigung (7201).

Für den Ersatz ineffizienter Leuchtkörper durch LED Technik und den Ersatz von sog. «Huber Leuchten» werden CHF 180'000, für Aufwertungsarbeiten der angrenzenden Areale der Hauptstrasse CHF 150'000 und für die Belags-erneuerung auf der SBB Brücke CHF 100'000 aufgewendet. Für die Erstellung von behindertengerechten Bushaltestellen beim Bahnhof und bei der Birshofklinik werden CHF 140'000 budgetiert.

Im Bereich *Bildung* (2) sind für die Erneuerung von Informatikhardware in der Primarschule CHF 74'000, für die Abschlussarbeiten der Dachsanierung bei der Musikschule CHF 40'000 und für den Planungskredit Neubau Dreifachkindergarten Neuwelt CHF 250'000 budgetiert. Daneben sollen für die Erweiterung und Erneuerung der Informatik insgesamt CHF 110'000, für bauliche Massnahmen an der Känelmattstr. 7 aufgrund des Umzuges der Sozialen Dienste CHF 120'000, für raumplanerische Projekte insgesamt CHF 212'000 sowie für eine neue Photovoltaikanlage beim Schulhaus Lange Heid CHF 130'000 aufgewendet werden. In der Funktion Leichtathletik- und Fussballanlagen (3414) ist eine erste Tranche von CHF 500'000 für die Sanierungen an den Sportplätzen vorgesehen. Für die Erneuerung und Sanierung der Spiel- und Sportplätze sollen vom Souverän im Rahmen einer Sondervorlage insgesamt CHF 4.5 Mio. bewilligt werden. Die Arbeiten verteilen sich auf die Jahre 2020 bis 2022.

Die detaillierte Auflistung aller im 2020 geplanten Investitionen ins Verwaltungsvermögen sind im Zahlenteil des Budgetberichtes in der funktional gegliederten Detailinvestitionsrechnung ab Seite 119 zu finden.

Bei den unten aufgelisteten Beträgen handelt es sich um die Tranchen, welche im 2020 realisiert werden sollen. Sofern es sich um mehrjährige Projekte handelt, ist neben der Projektnummer der Gesamtkreditbetrag ausgewiesen.

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2020 gliedern sich in die folgenden Kategorien:

Kategorie	Betrag in Fr.
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	719'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite (davon zu bestätigende Budgetkredite aus Vorjahren)	2'742'000 (52'000)
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	500'000
4. Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	-208'333
5. Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0
Total Nettoinvestitionen VV	3'752'667

3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
0290.5040.04 Bauliche Massnahmen für die Sozialen Dienste (Känelmattstr. 7) Die Bau- und Umweltschutzdirektion (BUD) des Kantons Basel-Landschaft hat mitgeteilt, dass das Tragwerk des Pavillons Loog, in welchem aktuell die Sozialen Dienste untergebracht sind, in einem desolaten Zustand ist und sofort ertüchtigt werden muss. Eine erste Schätzung hätte grössere Sanierungskosten zur Folge, welche von der Gemeinde übernommen werden müssten. Die Bauverwaltung hat sich deshalb nach alternativen Standorten für die Sozialen Dienste umgesehen und ist bei der Liegenschaft an der Känelmattstrasse 7 in Münchenstein fündig geworden. Um eine bedarfsgerechte Nutzung für die Bevölkerung und Angestellten gewährleisten zu können, benötigt es jedoch noch gewisse bauliche Veränderungen, wie beispielsweise Anpassungen der Elektroinstallationen, die Installation einer Zutrittskontrolle, Ergänzungen beim Mobiliar, die Errichtung einer behindertengerechten Zugangsrampe sowie die Erstellung einer behindertengerechten WC-Anlage im Erdgeschoss. Der Umzug der Sozialen Dienste ist auf den 1. Januar 2020 geplant.	120'000
2120.5060.04 Ersatz Informatik Hardware (iPad & Computer) (Kreditsumme: CHF 190'000) Im 2020 erfolgt in einer ersten Tranche die Auswechslung aller iPads, welche in der Primarschule seit 2015 im Einsatz sind.	74'000
6150.5010.34 Hauptstrasse Aufwertung: Gemeindeanteil Ab 2020 ist die Erneuerung der Hauptstrasse durch den Kanton vorgesehen. In diesem Zusammenhang sollen Anpassungen der angrenzenden Areale realisiert werden.	150'000

6150.5010.35 Ersatz Huber Leuchten 2020 In folgenden Strassen werden die alten Kandelaber inkl. Leuchten ersetzt: Schmidholzstrasse, Heiligholzstrasse (West) und Gutenbergstrasse.	100'000
6150.5040.02 Salzsilo beim Werkhof Das bestehende Salzsilo beim Werkhof muss ersetzt werden. Die Unterhaltsarbeiten intensivieren sich, die Stützen sind durch Holzkorrosion geschwächt und der Turnus der Sicherheitskontrollen verkürzt. Der Ersatz soll bis Ende 2020 erfolgen.	135'000
6230.5040.02 Behindertengerechte Bushaltestellen Bahnhof und Birshofklinik Im Jahr 2020 sollen die obigen Bushaltestellen der Linie 58 (Ortsbus) behindertengerecht umgebaut, bzw. angepasst werden.	140'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	719'000

3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die unten aufgeführten 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 2020 gelten diese Kredite als erneuert.

Kredite	Betrag in CHF
0220.5200.03 Umstellung auf ein neues ERP-System (Kreditsumme CHF 100'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 genehmigt. Er dient zur Vorbereitung, Evaluation und Umstellung auf ein neues ERP-System. Im 2018 und 2019 hat die Gemeinde mit Hilfe externer Spezialisten die vom Gesetzgeber vorgeschriebene Submission durchgeführt. Mit GRB Nr. 165 vom 26. März 2019 hat der Gemeinderat den Entscheid über das neue Softwarepaket gefällt und sich für die Zusammenarbeit mit der Firma Talus Informatik AG und zur Einführung der Software Nest/Abacus entschieden. Per 1. Januar 2020 ist die Inbetriebnahme der neuen Softwarelösung geplant. Siehe auch Kommentar zum Konto 0220.5200.06.	10'000
0220.5200.06 Migration neues ERP System (Kreditsumme CHF 200'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2018 genehmigt. Der Kredit wurde für die Umstellung von der bestehenden Softwarelösung der Firma Ruf Informatik AG (GeSoft, welches seit dem Jahr 2000 eingesetzt wird) auf das neue ERP System Nest/Abacus gesprochen. Das bestehende System deckt insbesondere im Finanzbereich viele notwendige Elemente und gesetzliche Vorschriften nicht ausreichend ab, weshalb sie manuell ergänzt werden müssen. Mit der Umstellung auf Nest/Abacus sollen die Anforderungen an die Digitalisierung abgedeckt und damit eine Verbesserung der Dienstleistungsqualität für die Bevölkerung und der Benutzerfreundlichkeit erreicht werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 0220.5200.03.	100'000
2140.5040.00 Dachsanierung, Spengler- und Malerarbeiten Musikschule (Nachtragskredit über CHF 40'000, neue Kreditsumme CHF 225'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2018 genehmigt. Das bestehende Ziegeldach der Musikschule muss ersetzt werden. Die Ziegel und Dachflächenfenster sind veraltet und schadhaft. Mit der Erneuerung des Unterdachs soll auch die Dämmung verstärkt werden. Im Zusammenhang mit der Dachsanierung muss auch die Versickerung des Dachwassers (Regenwasser) gewährleistet werden. Für die dazu notwendigen Arbeiten soll mit dem Budget 2020 ein Nachtragskredit über CHF 40'000 beantragt werden.	40'000
2171.5040.08 Planungskredit Neubau Dreifachkindergarten Neuwelt (Kreditsumme CHF 300'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2018 genehmigt. Dieser Planungskredit wird für den geplanten Neubau des Dreifachkindergartens Neuwelt benötigt, welcher in den Jahren 2022 und 2023 gebaut werden soll.	250'000
6150.5010.29 Bottmingerstrasse: Strassenbau (Kreditsumme CHF 1'980'000) Die am 10. Dezember 2018 vom Souverän bewilligte Sondervorlage «Erneuerung Bottmingerstrasse» beinhaltet den Komplettersatz des Fahrbahnunter- und Oberbaus. Die erste Tranche des Kredits wurde im Jahr 2019 beansprucht. Die zweite Tranche ist für 2020 vorgesehen. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.5010.33 und zum Konto 7101.5030.16 im Kapitel 4.1.2.2.	1'180'000

6150.5010.30 Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse – Baumgartenweg Etappe B Lehenrain, Strassenbau (inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung) (Kreditsumme CHF 625'000) Die zugehörige Sondervorlage wurde an der Gemeindeversammlung vom 12. März 2018 genehmigt. Am Lehenrain wird im Zuge des Einbaus einer Sauberwasserleitung für das Abführen von Regenwasser und dem Neubau einer Trinkwasserleitung die Strassenoberfläche komplett erneuert. Zusätzlich wird der Lehenrain mit einem Trottoir-Bereich ergänzt und die Strassenbeleuchtung auf LED-Technik umgestellt. Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.5010.16 im Kapitel 4.1.2.2.	550'000
6150.5010.31 Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2019/20 (Kreditsumme CHF 160'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2018 genehmigt. Im Zuge der Erneuerung von alten ineffizienten Strassenleuchten sollen folgende Strassenzüge umgerüstet werden: Pappelweg, Entenweidstrasse, Rauracherstrasse, Grellingerstrasse, In der Einhägi, Palmenstrasse, Ulmenstrasse, Schmidholzstrasse, Birseckstrasse und Erlenstrasse.	80'000
6150.5010.33 Bottmingerstrasse: Beleuchtung (Kreditsumme CHF 180'000) Im Rahmen der am 10. Dezember 2018 vom Souverän bewilligten Sondervorlage «Erneuerung Bottmingerstrasse» soll auch die Strassenbeleuchtung komplett ersetzt werden. Die erste Tranche des Kredits wurde im 2019 ausgeschöpft. Die Beanspruchung der zweiten Tranchen ist für 2020 geplant. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.5010.29 und zum Konto 7101.5030.16 im Kapitel 4.1.2.2.	90'000
6150.5010.27 Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse (Kreditsumme CHF 100'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 4. Dezember 2017 genehmigt. Für den Unterhalt des Oberbaus der Brücke ist die Gemeinde zuständig. Der Belag muss erneuert werden, um das Eindringen von Wasser in das Natursteingewölbe zu verhindern und um strukturellen Schäden an der Brückenkonstruktion vorzubeugen.	100'000
7900.5290.02 Quartierplanung Zollweiden (Kreditsumme CHF 150'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2014 genehmigt. Das ursprüngliche Ziel war es, die gemeindeeigene Parzelle 2803 aus dem bestehenden Quartierplan herauszulösen und separat einer Bebauung zuzuführen. Aufgrund von Eingaben mehrerer Eigentümerschaften wurde ein genereller Revisionsbedarf des bestehenden Quartierplans festgestellt. Dies zieht umfangreichere Arbeiten nach sich als ursprünglich geplant war. Mit dem Budget 2018 musste deshalb ein Nachtragskredit in der Höhe von CHF 50'000 beantragt werden, welcher vom Souverän genehmigt wurde. Im 2020 sollen für die Abschlussarbeiten noch CHF 40'000 aufgewendet werden.	40'000
7900.5290.05 Studienauftrag Stöckacker (Kreditsumme CHF 460'000) *) Der ursprüngliche Kredit von CHF 200'000 wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 zusammen mit dem Budget 2016 genehmigt. Im 2016 wurde mit Verabschiedung des Budgets 2017 ein Nachtragskredit über CHF 260'000 gesprochen. Für die Quartierentwicklung Stöckacker ist neben einer städtebaulichen Nachbearbeitung der Einbezug der Standortansprüche der neuen Gemeindeverwaltung geplant. Weiter ist ein neuer Quartierplan zu entwerfen sowie die vertraglichen Vereinbarungen mit den Baurechtsnehmern zu überarbeiten. Im 2020 sollen für die Abschlussarbeiten noch CHF 52'000 aufgewendet werden.	52'000
7900.5290.07 Planung QP Bruckfeld/Investorensuche (Kreditsumme CHF 150'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2019 genehmigt. Nach der im 2018 durchgeführten städtebaulichen Studie werden passende Investoren gesucht. Dafür sind die Unterlagen entsprechend aufzubereiten und der Submissionsprozess durchzuführen.	120'000
8730.5040.03 Photovoltaikanlage (im Rahmen Ausbau HarmoS) Schulhaus Lange Heid (Kreditsumme CHF 130'000) Nach den Abschlussarbeiten der Schulhauserweiterung Lange Heid ist vorgesehen, die bestehende Photovoltaikanlage zu ersetzen. Die alte Anlage befindet sich auf dem Turnhallendach und gewährleistet infolge des Alters nur noch eine reduzierte Stromproduktion. Die Arbeiten waren ursprünglich für 2019 geplant.	130'000
Total bereits genehmigte Kredite	2'742'000

3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Die nachfolgend aufgeführten Investitionsvorhaben befinden sich noch im Stadium der verwaltungsinternen Erarbeitung und sollen der Gemeindeversammlung im 2020 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden.

Kredite	Betrag in CHF
3414.5030.00 Sportplätze: Sanierungen (Kreditsumme: CHF 4.5 Mio.) Die Spiel- und Sportplätze sollen in einer Studie analysiert, der Zustand begutachtet und ein Sanierungskonzept erarbeitet werden. Die daraus folgenden Erkenntnisse sollen dazu verwendet werden, um die dafür geeigneten Massnahmen definieren und umsetzen zu können. Gesamthaft sollen für die Erneuerung und Sanierung der Spiel- und Sportplätze CHF 4.5 Mio. in den Jahren 2020 bis 2022 aufgewendet werden.	500'000
Total Anteile geplanter Sondervorlagen	500'000

3.1.4 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter

Für 2020 werden folgende Erlöse und Beiträge erwartet:

Beiträge	Betrag in CHF
4120.6460.00 1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) Das zugehörige zinslose Darlehen (rückzahlbar mit 25 Jahrestanchen) in der Höhe von CHF 2'000'000 wurde an der Gemeindeversammlung vom 14. September 1995 genehmigt. Am 26. Juni 1998 wurde ein Schuldschein für dieses Darlehen ausgestellt. In diesem wurde festgehalten, dass das Darlehen über eine Laufzeit von 25 Jahren durch die jährlichen Tranchen à CHF 80'000 zu amortisieren ist. Die letzte Tranche ist am 30. Juni 2023 fällig.	-80'000
4120.6460.01 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) Das zugehörige zinslose Darlehen in der Höhe von CHF 1.7 Mio. wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2009 zusammen mit der gesamten Kostenbeteiligung der Gemeinde von CHF 7.0 Mio. für den Erweiterungsbau des Alters- und Pflegeheims Hofmatt genehmigt. Von den CHF 7.0 wurden CHF 5.3 Mio. als à fonds perdu-Beiträge in mehreren Tranchen in den Jahren 2010 und 2011 ausbezahlt. Die restlichen CHF 1.7 Mio. sollen erst bei Vorliegen der Schlussabrechnung des Erweiterungsbaus folgen. Nach Genehmigung der Schlussabrechnung durch den Stiftungsrat der Stiftung Hofmatt am 10. November 2016 wurden die CHF 1.7 Mio. am 20. Dezember 2016 ausbezahlt. Das Darlehen ist über 15 Jahre, erstmals nach Erhalt, in 15 gleichen Teilen zu amortisieren. Die erste Tranche wurde im November 2017 von der Stiftung Hofmatt überwiesen.	-113'333
8730.6300.03 Einmalvergütung PVA Schulhaus Lange Heid (Bund) Die für 2020 geplante Photovoltaik Anlage auf dem Dach des Neubaus des Schulhauses Lange Heid soll bei der KEV angemeldet werden. Damit wird eine Einmalvergütung erwartet.	-15'000
Total erwartete Beiträge	-208'333

3.1.5 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 2020 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	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
108 Sachanlagen	270	-	-	270	-	270	-
Total Nettoinvestitionen FV	270	0	0	270	-	270	-

Tabelle 5

Unter die Investitionen ins Finanzvermögen fallen Überträge von Liegenschaften und Grundstücken vom Verwaltungsvermögen (VV) ins Finanzvermögen (FV), 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). Im 2020 sind für Sanierungsarbeiten an den Fassaden bei der alten Gemeindeverwaltung an der Hauptstrasse 50 CHF 150'000 und bei der Liegenschaft an der Tramstrasse 38 CHF 120'000 vorgesehen (Budget 2019: CHF 0).

4 Spezialfinanzierungen

4.1 Wasserversorgung (7101)

4.1.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2020 der Wasserversorgung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'670'364 und einem Gesamtertrag von CHF 1'676'300 ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 5'936** (Budget 2019: Aufwandüberschuss CHF -69'416) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2019 beträgt damit CHF 75'352 oder 108.6 % und gegenüber der Rechnung 2018 CHF -23'565. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2019 und 2020 reduziert sich das **Eigenkapital** per 31. Dezember 2020 auf voraussichtlich **CHF 3'680'216**. In Tabelle 6 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Wasserversorgung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
Total Aufwand	1'670	1'754	1'710	-83	-4.8%	-40	-2.3%
30 Personalaufwand	533	523	501	10	2.0%	32	6.4%
31 Sachaufwand	721	773	591	-52	-6.7%	130	22.1%
33 Abschreibungen VV	95	136	314	-41	-30.2%	-219	-69.7%
34 Finanzaufwand	5	5	6	0	0.0%	-1	-14.8%
36 Transferaufwand	104	104	97	0	0.0%	7	7.0%
39 Interne Verrechnungen	212	213	201	-1	-0.2%	11	5.3%
Total Ertrag	1'676	1'684	1'739	-8	-0.5%	-63	-3.6%
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'660	1'658	1'701	2	0.1%	-41	-2.4%
44 Finanzertrag	0	0	1	0	0.0%	-1	-100.0%
46 Transferertrag	16	26	37	-10	-38.0%	-21	-56.4%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	6	-69	30	75	108.6%	-24	-79.9%
Investitionsrechnung	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
Bruttoinvestitionen	1'222	897	234	325	36.2%	988	421.7%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-457	-453	-385	-4	0.9%	-72	18.8%
Nettoinvestitionen	765	444	-150	321	72.2%	915	608.8%
Selbstfinanzierung	101	67	344	34	50.8%	-242	-70.6%
Eigenkapital	3'680	3'698	3'744	-18	-0.5%	-63	-1.7%
Verwaltungsvermögen	2'625	1'957	1'647	668	34.1%	977	59.3%

Tabelle 6

Wesentliche Abweichungen zum Budget 2019 finden sich auf der Aufwandseite beim *Sachaufwand (31)* sowie bei den *Abschreibungen (33)*. Auf der Ertragsseite zeigen sich keine grösseren Abweichungen.

Der Sachaufwand fällt um rund CHF 52'000 geringer aus. Im Budget 2019 waren CHF 70'000 für die Netzuntersuchung zur Feststellung und Ortung von Wasserverlusten enthalten. Da die periodischen Netzkontrollen nur alle vier Jahre anfallen, fehlen sie im Budget 2020. Für die Planungen des neuen Pumpwerks in der Brüglinger Ebene waren im Budget 2019 CHF 50'000 vorgesehen. Um die Planungsarbeiten abzuschliessen und im 2020 eine entscheidungsreife Sondervorlage der Gemeindeversammlung unterbreiten zu können, wurden im Budget 2020 CHF weitere CHF 25'000 eingestellt. Für den Hard- und Softwareersatz des Leitsystems der Wasserversorgung wurden auf der Basis der Richtofferte des Herstellers CHF 62'000 budgetiert. Beim Leitsystem der Wasserversorgung handelt es sich um das Herzstück der Trinkwasserversorgung, welches permanent in Betrieb ist. Zur Gewährleistung der Betriebssicherheit und der Sicherheit gegen unbefugte Angriffe von aussen ist ein Komplettersatz der Hardware sowie des Betriebssystems des Rechners erforderlich.

Im 2018 und 2019 konnten mehrere grössere Wasseranschlussbeiträge in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die fürs Budget 2020 relevanten Abschreibungen um rund CHF 41'000 gegenüber dem Budget 2019 und um rund CHF 219'000 gegenüber der Rechnung 2018.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 20'000 und über +/- 10 % zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2019».

4.1.2 Investitionsrechnung

Für das Budgetjahr sind bei der Wasserversorgung Bruttoinvestitionen von insgesamt CHF 1'222'000 (Budget 2019: CHF 879'000) vorgesehen. Die erwarteten Anschluss- und Kantonsbeiträge belaufen sich auf CHF 457'000 (Budget 2019: CHF 452'800). Daraus resultieren **Nettoinvestitionen** von **CHF 765'000** (Budget 2019: CHF 444'200).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2020 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils o. MwSt.):

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	260'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	462'000
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	500'000
4. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-457'000
Total Nettoinvestitionen	765'000

4.1.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
7101.5030.17 Hauptstrasse (Kreditsumme CHF 495'420 inkl. MwSt.)	
In Abstimmung mit der Erneuerung der Hauptstrasse durch den Kanton soll die Hauptwasserleitung erneuert werden.	260'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	260'000

4.1.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die unten aufgeführten Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt.

Kredite	Betrag in CHF
7101.5030.15 Bottmingerstrasse (Kreditsumme CHF 619'275 inkl. MwSt.)	300'000
Im Rahmen der vom Souverän an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2018 genehmigten Sondervorlage «Erneuerung Bottmingerstrasse» muss auch die alte Guss- Trinkwasserleitung komplett erneuert werden. Für 2020 ist die zweite Tranche in der Höhe von CHF 300'000 des Gesamtkredites von CHF 575'000 (o. MwSt.) geplant. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.5010.29 und zum Konto 6150.5010.33 im Kapitel 3.1.2.	
7101.5030.16 Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse – Baumgartenweg	102'000
Etappe B Lehenrain, Neubau Wasserleitung (Kreditsumme CHF 262'000 inkl. MwSt.)	
Die dazugehörige Sondervorlage wurde an der Gemeindeversammlung vom 12. März 2018 genehmigt. Im Bereich Grabenweg bis Hauptstrasse soll eine neue Trinkwasserleitung verlegt werden. Die alte Guss-Trinkwasserleitung im Bereich des Fussweges Grabenweg kann anschliessend ausser Betrieb genommen werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.5010.30 im Kapitel 3.1.2. und zum Konto 7201.5030.10 im Kapitel 4.2.2.2.	
7101.5040.03 Vorprojekt für neues Pumpwerk (CHF 129'240 inkl. MwSt.)	60'000
Die ersten Standortabklärungen und Analysen für den notwendigen Ersatz des alten Pumpwerks «Ehinger» in der Brüglinger Ebene sind positiv verlaufen. Die weiteren vertieften Berechnungen, Kostenanalysen und Pumpversuche sollen als Basis für die Gemeindeversammlungsvorlage dienen. Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.5040.04 im Kapitel 4.1.2.3	
Total bereits genehmigte Kredite	462'000

4.1.2.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Die nachfolgend aufgeführten Investitionsvorhaben befinden sich noch im Stadium der verwaltungsinternen Erarbeitung und sollen der Gemeindeversammlung im 2020 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden.

Kredite	Betrag in CHF
7101.5040.04 Neues Pumpwerk Brüglingerebene (Kreditsumme CHF 3'231'000 inkl. MwSt.). In der Brüglinger Ebene soll als Ersatz für das Pumpwerk «Ehinger» ein neues Grundwasserpumpwerk erstellt werden. Mit dem Beginn der Bauarbeiten ist gegen Ende 2020 zu rechnen.	500'000
Total Anteile geplanter Sondervorlagen	500'000

4.1.2.4 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2019 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in CHF
7101.6310.00 Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV 2020 Die Basellandschaftliche Gebäudeversicherung (BGV) subventioniert den Ersatz von Hydranten, die älter als 10 Jahre sind.	-5'000
7101.6370.00 Wasseranschlussbeiträge 2020 Die grössten Bauprojekte, für welche im 2020 Anschlussbeiträge erwartet werden, finden sich an der Dillackerstrasse 25 sowie an der Baselstrasse 33.	-452'000
Total erwartete Beiträge	-457'000

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. In den vergangenen Jahren überstiegen die budgetierten Wasseranschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge die Investitionsausgaben, so dass negative Nettoinvestitionen resultierten. Diese mussten zur Direktabschreibung des bestehenden Verwaltungsvermögens verwendet werden. Im 2020 reichen die Einnahmen nicht aus, um den Investitionsbedarf zu decken. Es muss zusätzlich die Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung herangezogen werden.

4.1.3 Selbstfinanzierung

In Abbildung 4 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Bei der Wasserversorgung ergibt sich im 2020 eine **Selbstfinanzierung** von **CHF 101'156** (Budget 2019: CHF 67'076) respektive ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF -663'844 (Budget 2019: Finanzierungsfehlbetrag von CHF -377'124). Daraus errechnet sich ein Selbstfinanzierungsgrad für 2020 von 13.2 % (Budget 2019: 15.1 %).



Abbildung 4

4.2 Abwasserbeseitigung (7201)

4.2.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2020 der Abwasserbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 2'033'886 und einem Gesamtertrag von CHF 1'923'000 ein **Aufwandüberschuss** von **CHF -110'886** vorgesehen (Budget 2019: Aufwandüberschuss CHF -268'608). Die Abweichung zum Budget 2019 beträgt damit CHF 157'722 oder 58.7 % und gegenüber der Rechnung 2018 CHF 216'282. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2019 und 2020 reduziert sich das **Eigenkapital** per 31. Dezember 2020 auf voraussichtlich **CHF 10'755'660**. In Tabelle 7 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Abwasserbeseitigung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
Total Aufwand	2'034	2'144	2'178	-110	-5.1%	-144	-6.6%
30 Personalaufwand	220	220	217	.4	0.2%	3	1.6%
31 Sachaufwand	144	160	152	-17	-10.3%	-9	-5.6%
33 Abschreibungen VV	4	98	169	-94	-95.8%	-165	-97.6%
34 Finanzaufwand	4	4	6	0	0.0%	-2	-31.5%
36 Transferaufwand	1'362	1'361	1'346	1	0.1%	16	1.2%
39 Interne Verrechnungen	300	300	287	-1	-0.2%	12	4.3%
Total Ertrag	1'923	1'875	1'851	48	2.6%	72	3.9%
42 Entgelte (Abwassergebühren)	1'923	1'875	1'851	48	2.6%	72	3.9%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-111	-269	-327	158	58.7%	216	66.1%
Investitionsrechnung	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
Bruttoinvestitionen	430	317	140	113	35.6%	290	208.1%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-336	-482	-407	146	-30.3%	71	-17.5%
Nettoinvestitionen	94	-165	-268	259	-156.9%	362	-135.1%
Selbstfinanzierung	-107	-171	-158	64	-37.4%	51	-32.5%
Eigenkapital	10'756	10'929	11'135	-173	-1.6%	-379	-3.4%
Verwaltungsvermögen	307	370	481	-62	-16.9%	-173	-36.1%

Tabelle 7

Auf der Aufwandseite finden sich einzig bei den Abschreibungen (33) grössere Abweichungen zum Budget 2019. Auf der Ertragsseite zeigen sich keine grösseren Abweichungen gegenüber dem Budget 2019.

Im 2018 und 2019 konnten diverse grössere Kanalisationsanschlussbeiträge in Rechnung gestellt werden. Soweit sie die Investitionen übersteigen, müssen sie zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet werden. Damit sinken die fürs Budget relevanten Abschreibungen um rund CHF 94'000 gegenüber dem Budget 2019 und um rund CHF 165'000 gegenüber der Rechnung 2018.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 20'000 und über +/- 10 % zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2019».

4.2.2 Investitionsrechnung

Für 2020 sind bei der Abwasserbeseitigung Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 430'000 budgetiert (Budget 2019: CHF 317'000). Die budgetierten Kanalisationsanschlussbeiträge belaufen sich auf CHF 336'000 (Budget 2019: CHF 482'100). Daraus ergeben sich **Nettoinvestitionen** von **CHF 94'000** (Budget 2019: CHF -165'100).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2020 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils o. MwSt.):

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	100'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	330'000
3. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-336'000
Total Nettoinvestitionen	94'000

4.2.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.12 Erneuerung am Kanalisationsnetz 30. Etappe 2020 (CHF 107'700 inkl. MwSt.) Fortsetzung des seit 1992 laufenden Sanierungs- und Erhaltungsprogramms zur Sanierung alter und beschädigter Kanalisationsleitungen. Zusätzlich sollen im Jahr 2020 diverse Regenausläufe instand gestellt werden.	100'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	100'000

4.2.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die beiden unten aufgeführten Kredite wurden von der Gemeindeversammlung am 12. März 2018 als Sondervorlagen genehmigt.

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.09 Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe B Lehenrain, GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (Kreditsumme CHF 362'500 inkl. MwSt.) Der Generelle Entwässerungsplan (GEP) der Gemeinde regelt seit 2010 Massnahmen an der Kanalisation. Vom Baumgartenweg, über den Lehenrain bis zur Tramstrasse/Känelmattstrasse ist eine Kanalisationsleitung zur Aufnahme von Sauberwasser geplant. Im 2018 wurden die Etappe A Tramstrasse (Känelmattstr. bis Grabenweg) und im 2019 die erste Tranche der Etappe B Lehenrain (Grabenweg bis Hauptstrasse) realisiert. Im 2020 sollen die Etappe B fertiggestellt und die Etappe C Hauptstrasse bis Baumgartenweg realisiert werden Siehe auch Kommentar zum Konto 7201.5030.10, zum Konto 6150.5010.30 im Kapitel 3.1.2. und zum Konto 7101.5030.16 im Kapitel 4.1.2.2.	156'000
7201.5030.10 Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse – Baumgartenweg Etappe C 2020, Hauptstrasse GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (Hauptstrasse bis Baumgartenweg) (CHF187'500 inkl. MwSt.) Der Generelle Entwässerungsplan (GEP) der Gemeinde regelt seit 2010 Massnahmen an der Kanalisation. Vom Baumgartenweg, über den Lehenrain bis zur Tramstrasse/Känelmattstrasse ist eine Kanalisationsleitung zur Aufnahme von Sauberwasser geplant. Im 2018 wurden die Etappe A Tramstrasse (Känelmattstr. bis Grabenweg) und im 2019 die erste Tranche der Etappe B Lehenrain (Grabenweg bis Hauptstrasse) realisiert. Im 2020 sollen die Etappe B fertiggestellt und die Etappe C Hauptstrasse bis Baumgartenweg realisiert werden.	174'000
Total bereits genehmigte Kredite	330'000

4.2.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2019 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in CHF
7201.6370.00 Kanalisationsanschlussbeiträge 2020 Die Anschlussbeiträge werden aufgrund von bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie auf der Basis von im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Grössere Beträge von Kanalisationsanschlussgebühren werden aus Bauprojekten an der Dillackerstrasse 25 sowie an der Baselstrasse 33 erwartet. Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.6370.00 im Kapitel 4.1.2.4.	-336'000
Total erwartete Beiträge	-336'000

Die im Budget abgebildeten Kanalisationsanschlussbeiträge 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. Im 2020 reichen die Einnahmen nicht aus, um den Investitionsbedarf zu decken. Es muss zusätzlich die Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung herangezogen werden.

4.2.3 Selbstfinanzierung

In Abbildung 5 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Bei der Abwasserbeseitigung ergibt sich im 2020 eine negative **Selbstfinanzierung** von **CHF -106'768** (Budget 2019: CHF -170'511) respektive ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF -200'768 (Budget 2019: Kein Finanzierungsbedarf aufgrund der negativen Nettoinvestitionen). Daraus errechnet sich ein Selbstfinanzierungsgrad für 2020 von -113.6% (Budget 2019: Infolge der negativen Nettoinvestitionen ist keine Berechnung möglich).

Finanzierung Abwasserbeseitigung 2020 in CHF Tsd.

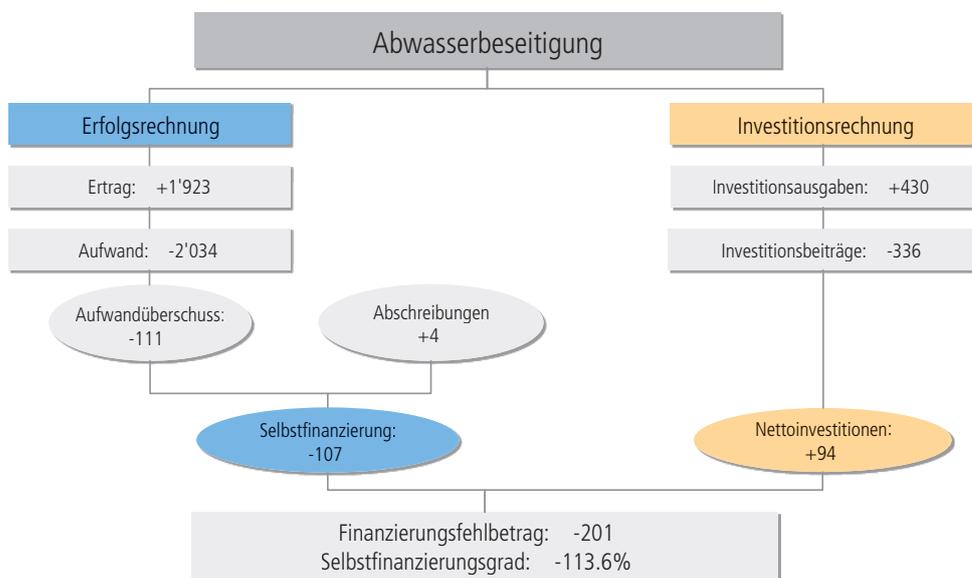


Abbildung 5

4.3 Abfallbeseitigung (7301)

4.3.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2020 der Abfallbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 898'030 und einem Gesamtertrag von CHF 783'950 ein **Aufwandüberschuss** von **CHF -114'080** (Budget 2019: Aufwandüberschuss von CHF -12'869) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2019 beträgt damit CHF -101'211 oder -786.5% und gegenüber der Rechnung 2018 CHF 82'327. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2019 und 2020 reduziert sich das **Eigenkapital** per 31. Dezember 2020 auf voraussichtlich **CHF 1'771'972**. In Tabelle 8 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Auf der Aufwandseite finden sich beim *Sachaufwand* (31) und auf der Ertragsseite bei den *Entgelten* (42) grössere Abweichungen gegenüber dem Budget 2019.

Der Sachaufwand fällt um rund CHF 25'000 höher aus. Zusammen mit Reinach soll eine gemeinsame unterirdische Sammelstelle bei den Birsstufen erstellt werden. Der Kostenanteil für Münchenstein beträgt CHF 20'000.

Unter den Entgelten werden die Gebühren für die verschiedenen Abfallmarken verbucht. Darunter fallen die «normalen» Abfallvignetten, die Grünabfall- sowie die Bioabfallvignetten. Wie sich in der Rechnung 2018 gezeigt hat, sind die Einnahmen bei den Kehrichtgebühren leicht rückläufig. Der Wert im Budget 2020 orientiert sich am Wert der Rechnung 2018 und fällt im Vergleich zum Budget 2019 um rund CHF 91'000 tiefer aus.

Ergebnisübersicht Abfallbeseitigung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
Total Aufwand	898	888	786	10	1.1%	112	14.3%
30 Personalaufwand	54	68	54	-15	-21.4%	-1	-1.1%
31 Sachaufwand	410	385	322	25	6.6%	88	27.5%
33 Abschreibungen VV	3	3	3	.0	-1.1%	-.1	-2.2%
36 Transferaufwand	270	270	252	0	0.0%	18	7.2%
39 Interne Verrechnungen	161	162	155	-1	-0.5%	7	4.2%
Total Ertrag	784	875	754	-91	-10.4%	30	4.0%
42 Entgelte (Abfallgebühren)	784	875	754	-91	-10.4%	30	4.0%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-114	-13	-32	-101	-786.5%	-82	-259.3%
Investitionsrechnung	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
Bruttoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
Selbstfinanzierung	-111	-10	-29	-101	1014.9%	-82	285.8%
Eigenkapital	1'772	1'901	1'899	-129	-6.8%	-127	-6.7%
Verwaltungsvermögen	89	92	95	-3	-3.1%	-6	-6.1%

Tabelle 8

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 20'000 und über +/- 10 % zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2019».

4.3.2 Investitionsrechnung

Im Budgetjahr 2020 sind für die Abfallbeseitigung **keine Investitionen** geplant (Budget 2019: CHF 0).

4.3.3 Selbstfinanzierung

Für 2020 errechnet sich für die Abfallbeseitigung eine negative **Selbstfinanzierung** von **CHF -111'220** (Budget 2019 CHF -9'976). Da keine Investitionsausgaben geplant sind, resultiert auch kein Finanzierungsbedarf.

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 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung ist eine der relevanten Kenngrössen zur Beurteilung der Finanzkraft des Allgemeinen Haushalts bezüglich Investitionen. Wie in Abbildung 6 dargestellt, beträgt die für 2020 budgetierte **Selbstfinanzierung** für den Allgemeinen Haushalt **CHF 801'757** (Budget 2019: CHF 1'015'091). Dem gegenüber stehen **Nettoinvestitionen** (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträgen und Einnahmen) von **CHF 3'752'667** (Budget 2019: CHF 4'540'667). Der **Finanzierungsfehlbetrag** beträgt somit **CHF -2'951'910** (Budget 2019: Finanzierungsfehlbetrag von CHF -3'525'576). Aus diesen Werten errechnet sich für das Budget 2020 ein **Selbstfinanzierungsgrad** von **21.3 %** (Budget 2019: 22.4 %).

Finanzierung Allgemeiner Haushalt 2020 in CHF Tsd.

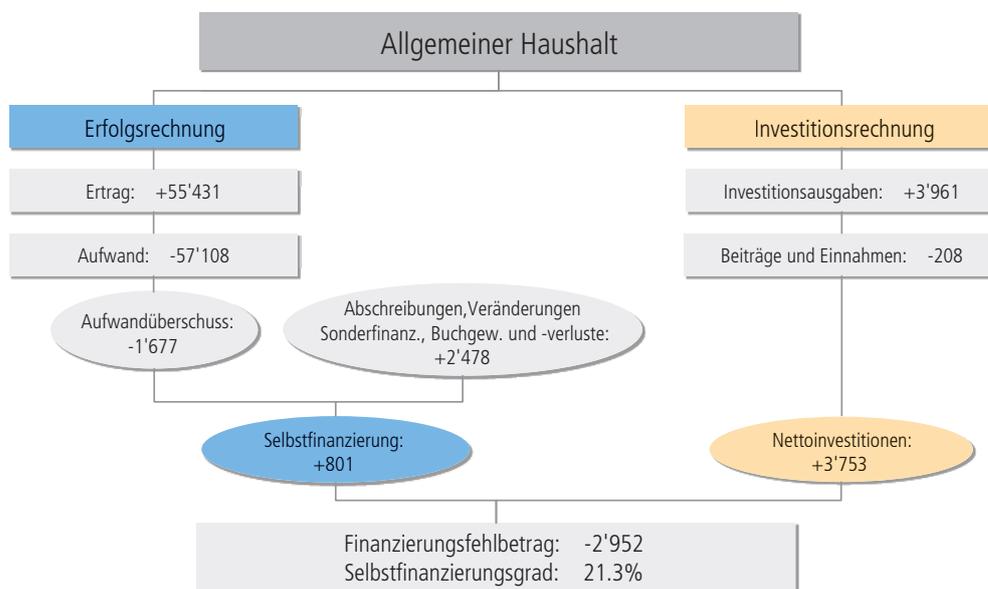


Abbildung 6

Die im Kanton Basellandschaft angewandte Berechnungsmethode zur Ermittlung der Selbstfinanzierung basiert auf den Empfehlungen der Kantonalen Finanzdirektorenkonferenz und ist gesamtschweizerisch gültig. Dabei werden Buchgewinne- und -verluste sowie Wertanpassungen bei Neubewertungen von Liegenschaften des Finanzvermögens als Teil der Selbstfinanzierung angesehen. Nach Ansicht der Finanzverwaltung Münchenstein ist diese Praxis kritisch zu hinterfragen, da Buchgewinne und -verluste respektive Bewertungsanpassungen im Zusammenhang mit den Liegenschaftsverkäufen Sonderfaktoren darstellen und deshalb nicht als nachhaltig bezeichnet werden können. Sie gehören auch nicht zum normalen operativen Geschäft einer Gemeinde und sollten deshalb bei der Selbstfinanzierung ausser Acht gelassen werden.

Überleitung SF Kanton zur SF M'Stein in CHF Tsd.

Selbstfinanzierung (SF)	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
SF Allg. Haushalt (Meth. Kanton)	801	1'015	3'509	-214	21.1%	-2'708	-77.2%
- Buchgewinne / + -verluste Lieg.sch.verk.	0	-600	-4'211	600	-100.0%	4'211	-100.0%
- Marktwertanpassungen Sachanlagen	0	0	-892	0	-	892	-100.0%
= SF Allg. Haushalt (M'Stein)	801	415	-1'594	386	-92.9%	2'394	-150.2%
SF Spezialfinanzierungen	-117	-113	157	-3	3.0%	-273	-174.6%
= SF Gesamthaushalt (M'Stein)	684	302	-1'437	382	-126.7%	2'121	-147.6%

Tabelle 9

In Tabelle 9 ist die Überleitung von der kantonalen Berechnungsmethode zur Methode Münchenstein dargestellt. Da im 2020 keine Liegenschaftsverkäufe vorgesehen sind und auch keine Wertanpassungen auf Sachanlagen budge-

tiert werden, ist die Selbstfinanzierung nach der kantonalen Berechnungsmethode identisch mit derjenigen nach der Methode Münchenstein.

Um die Vergleichbarkeit mit zukünftigen Werten zu ermöglichen wird diese Darstellung auch weiterhin in Ergänzung zur kantonalen Vorgabe als Variante Münchenstein in den Berichten zum Budget und zur Rechnung dargelegt werden. Weitere Ausführungen zur mittelfristigen Entwicklung der Selbstfinanzierung finden sich im Aufgaben- und Finanzplan 2020–2024.

5.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen

Die in Tabelle 10 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.

Basiswerte zu den Finanzkennzahlen in CHF Tsd.

Basisdaten für Kennzahlen	2020 B	2019 B	2018 R	B20 vs. B19	in %	B20 vs. R18	in %
Selbstfinanzierung Gesamt Haush. (Meth. Kt.)	684	902	3'666	-218	-24.1%	-2'982	-81.3%
Selbstfinanzierung Gesamt Haush. (Meth. M'Stein)	684	302	-1'437	382	126.7%	2'121	-147.6%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. Kt.)	801	1'015	3'509	-214	-21.1%	-2'708	-77.2%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. M'Stein)	801	415	-1'594	386	92.9%	2'394	-150.2%
Bruttoinvestitionen (Gesamt Haush.)	5'613	5'993	6'582	-380	-6.3%	-969	-14.7%
Bruttoinvestitionen (Allg. Haushalt)	3'961	4'779	6'208	-818	-17.1%	-2'247	-36.2%
Nettoinvestitionen (Gesamt Haush.)	4'612	4'820	5'541	-208	-4.3%	-930	-16.8%
Nettoinvestitionen (Allg. Haushalt)	3'753	4'541	5'960	-788	-17.4%	-2'207	-37.0%
Zinsaufwand	560	653	812	-93	-14.3%	-252	-31.0%
Zinsertrag	481	482	380	-1	-0.2%	101	26.4%
Laufender Ertrag	57'857	59'887	65'373	-2'030	-3.4%	-7'516	-11.5%
Kapitaldienst	3'321	3'619	3'364	-297	-8.2%	-42	-1.3%
Gesamtausgaben	56'948	58'605	61'162	-1'656	-2.8%	-4'214	-6.9%

Tabelle 10

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.

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad} = (\text{Selbstfinanzierung} \times 100) / \text{Nettoinvestitionen}$$

Nach der kantonalen Berechnungsmethode beträgt der Selbstfinanzierungsgrad im 2020 für den Allgemeinen Haushalt 21.3 % (Budget 2019: 22.4 %). Jener für den Gesamthaushalt 14.8 % (Budget 2019: 18.7 %). Damit bewegen sich sowohl der Allgemeine Haushalt als auch der Gesamthaushalt unter der Zielvorgabe von 80 % bis 100 %. Nach der Methode Münchenstein resultiert im 2020 ein identischer Selbstfinanzierungsgrad für den Allgemeinen Haushalt von 21.3 % (Budget 2019: 9.1 %) und für den Gesamthaushalt von 14.8 % (Budget 2019: 6.3 %).

Selbstfinanzierungsgrad in %	2020 B	2019 B	2018 R	Konjunkturphase	Richtwerte in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	14.8%	18.7%	66.2%	Hochkonjunktur	> 100%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	14.8%	6.3%	-25.9%	Normalfall	80% - 100%
Allgemeiner Haushalt (Meth. Kt.)	21.3%	22.4%	58.9%	Abschwung	50% - 80%
Allgemeiner Haushalt (Meth. M'Stein)	21.3%	9.1%	-26.7%		

5.4 Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen in das Verwaltungsvermögen aufbringen kann. Im Gegensatz zum Selbstfinanzierungsgrad lassen sich jedoch aufgrund des Selbstfinanzierungsanteils keine Rückschlüsse auf die langfristige Tragbarkeit der getätigten Investitionen ziehen.

Selbstfinanzierungsanteil = (Selbstfinanzierung × 100) / Laufender Ertrag

Nach der kantonalen Berechnungsmethode hat der Gesamthaushalt im Budgetjahr 2020 1.2 % (Budget 2019: 1.5 %) respektive nach der Methode Münchenstein ebenfalls 1.2 % (Budget 2019: 0.5 %) seines budgetierten Ertrages für Investitionen zur Verfügung. Damit bewegt sich der Selbstfinanzierungsanteil nach beiden Methoden unterhalb des vom Kanton empfohlenen Wertes von 10 % bis 20 %.

Selbstfinanzierungsanteil in %	2020 B	2019 B	2018 R	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	1.2%	1.5%	5.6%	Gut	> 20%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	1.2%	0.5%	-2.2%	Mittel	10% - 20%
				Schlecht	< 10%

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.

Zinsbelastungsanteil = ((Zinsaufwand – Zinsertrag) × 100) / Laufender Ertrag

Der Zinsbelastungsanteil 2020 von 0.1 % (Budget 2019: 0.3 %) 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.

Zinsbelastungsanteil in %	2020 B	2019 B	2018 R	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	0.1%	0.3%	0.7%	Gut	< 4%
				Genügend	4% - 9%
				Schlecht	> 9%

5.6 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsdienst 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.

Kapitaldienstanteil = (Kapitaldienst × 100) / Laufender Ertrag

Der Wert für das Budgetjahr 2020 von 5.7 % (Budget 2019: 6.0 %) deutet auf eine «tragbare Belastung» durch Kapitalkosten hin. Auch hier besteht noch weiterer Handlungsspielraum, sei es durch steigende Zinsbelastungen oder durch eine Zunahme der Abschreibungen auf neu getätigten Investitionen.

Kapitaldienstanteil in %	2020 B	2019 B	2018 R	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	5.7%	6.0%	5.1%	Geringe Belastung	< 5%
				Tragbare Belastung	5% - 15%
				Hohe Belastung	> 15%

5.7 Investitionsanteil

Der Investitionsanteil ist ein Indikator für die Investitionsaktivitäten (Bruttoinvestitionen gemessen an den Gesamtausgaben). Dieser Wert kann pro Jahr stark schwanken und sollte somit nur in einem längeren Zeitraum betrachtet werden.

Investitionsanteil = (Bruttoinvestitionen × 100) / Gesamtausgaben

Der Wert von 9.9 % für 2020 (Budget 2019: 10.2 %) wird als «schwache Investitionstätigkeit» eingestuft.

Investitionsanteil in %	2020 B	2019 B	2018 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	9.9%	10.2%	10.8%	Schwache Investitionstätigkeit < 10%
				Mittlere Investitionstätigkeit 10% - 20%
				Starke Investitionstätigkeit 20% - 30%
				Sehr starke Investitionstätigkeit > 30%

Abbildung 7 und 8 zeigen die Finanzkennzahlen, welche im Budget, im Budget 2019 und in der Rechnung 2018 ausgewiesen werden, in einer Gesamtübersicht. Für den Selbstfinanzierungsgrad und -anteil werden beide Berechnungsmethoden (kantonale Berechnungsmethode sowie die nach der Methode Münchenstein ermittelten Werte) aufgezeigt, welche im Budget jedoch identisch hoch ausfallen. Die kantonalen Richtwerte sind in der Säule jeweils ganz rechts zum Vergleich mit Farbverlauf dargestellt.

Finanzkennzahlen Budget und Rechnung

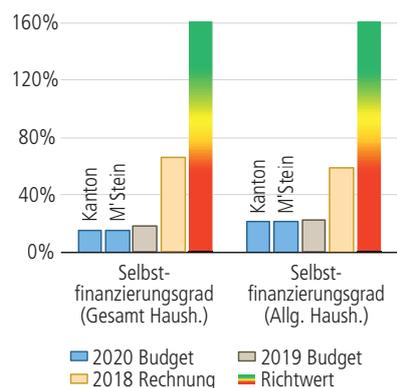


Abbildung 7

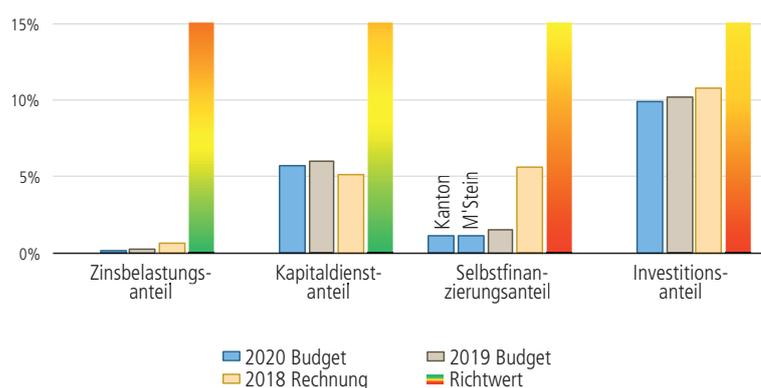


Abbildung 8

6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2019

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. Laut Empfehlung des Kantons ist eine Regelung über kumulativ zu erfüllende Kriterien sinnvoll. Die Gemeinde folgt dieser Empfehlung bei den Erläuterungen der Abweichungen zur Erfolgsrechnung. Nachfolgend werden diejenigen Erfolgskonten erläutert, welche die von der Gemeinde definierten Kriterien der «Wesentlichkeit» erfüllen.

Der Gemeinderat entscheidet sich für die Erläuterung der Abweichungen von +/- CHF 20'000 und über +/- 10 % gegenüber dem Budget 2019. Für eine Gemeinde der Grösse Münchensteins mit rund 12'000 Einwohner stellen diese Kriterien eine verhältnismässig praktikable Lösung dar. Andere Baselbieter Gemeinden mit vergleichbaren Einwohnerzahlen entscheiden sich für die gleichen oder ähnliche Wesentlichkeitskriterien. Sie sind im Zahlenteil des Budgets 2020 unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung ab Seite 58 mit einem * markiert.

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

0220 Allgemeine Dienste

0220.3064.00 | Überbrückungsrenten Verwaltung (-a) (CHF 32'420 / 36.3 %)

Durch die Pensionskassenreform und der damit verbundenen Senkung des Rentenumwandlungssatzes sind vorzeitige Pensionierungen festzustellen. § 58 des Personalreglements der Gemeinde Münchenstein sieht in diesen Fällen die Zahlung einer Überbrückungsrente (max. einfache AHV-Rente) für max. zwei Jahre vor. Für 2020 wird noch mit zwei Personen und total 24 Monaten gerechnet. Im Budget 2019 wurden die Kosten für fünf Personen mit total 38 Monaten eingestellt.

0220.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals (-a) (CHF 23'780 / 31.3 %)

Im Budget 2019 waren grössere Weiterbildungen bei den Stabsfunktionen im Bereich Kommunikation und für die Geschäftsleitung von insgesamt CHF 22'000 enthalten. Für 2020 wird wieder mit dem Durchschnittswert vergangener Jahre gerechnet.

0220.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-a) (CHF 21'000 / 24.7 %)

Das Finanzhandbuch des Kantons BL verlangt mindestens alle fünf Jahre eine Überprüfung der Buchwerte der Immobilien des Finanzvermögens. Seit der Umstellung auf HRM2 im 2014 sind nur in Einzelfällen Überprüfungen und Anpassungen vorgenommen worden. Im Budget 2020 sind dafür CHF 15'000 eingestellt. Die budgetierten Kosten für Kommunikationsmassnahmen wurden gegenüber dem Budget des Vorjahres um CHF 26'000 reduziert. Ebenso entfallen die Kosten für eine MwSt. Review in der Höhe von CHF 10'000.

0220.3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand (+a) (CHF 36'000 / 15.8 %)

Durch die Umstellung auf die neue Gemeindefachlösung Nest/Abacus per 1. Januar 2020 entstehen im Budgetjahr einmalige Mehrkosten. Das alte Softwarepaket der Firma RUF Informatik (GeSoft) muss für den Rechnungsabschluss 2019 noch bis Mitte 2020 voll in Betrieb gehalten werden. Daher fallen im 1. Halbjahr die Lizenzkosten von zwei Anbietern an.

0220.3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen (-a) (CHF 32'600 / 17.6 %)

Auf diesem Konto werden die Supportdienstleistungen der verschiedenen Softwareapplikationen budgetiert. Im Zuge der vom Gemeinderat angeordneten Budgetkürzungen wurden die Supportdienstleistungen im Vergleich zum Budget 2019 um CHF 32'600 reduziert.

0220.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (+a) (CHF 33'155 / 41.8 %)

Die Zunahme im Vergleich zum Budget 2019 resultiert aus den ab 2020 erstmals wirksamen Abschreibungen auf der neuen Informatik-Infrastruktur. Die fünf Jahre alten Server sowie die zugehörigen Speicher (Storage) wurden vollständig ersetzt.

0220.3320.00 | Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen (+a) (CHF 30'914 / 91.0%)

Die Zunahme im Vergleich zum Budget 2019 resultiert aus den ab 2020 erstmals wirksamen Abschreibungen aufgrund der Einführung der neuen Geschäftsverwaltungssoftware Axioma sowie der Erweiterung der neuen Webseite der Gemeindeverwaltung.

0220.3920.00 | Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten (+a) (CHF 25'900 / 64.4%)

Auf diesem Konto wird neu die interne Umlage der Miet- und Nebenkosten der Steuerabteilung aufgrund ihres Umzuges an die Loogstrasse 14 (ehemaliger Polizeiposten des Kantons Basel-Landschaft) budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 0290.4920.00.

0220.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e) (CHF 65'000 / 270.8%)

Auf diesem Konto werden neben den Rückerstattungen aus Sozialversicherungen auch die Betriebs- und Mahnkosten budgetiert. Das Budget 2020 zu den Betriebs- und Mahnkosten wurde an den Wert der Rechnung 2018 angepasst. Durch die Straffung des Mahnwesens konnten im 2018 Mehreinnahmen erzielt werden. Das Budget 2019 beruhte noch auf dem langjährigen Durchschnitt vergangener Jahre.

0290 Verwaltungsliegenschaften

0290.3120.00 | Ver- und Entsorgung (+a) (CHF 16'600 / 29.9%)

Auf diesem Konto werden neu die Nebenkosten für die Steuerabteilung und die Sozialen Dienste in ihren neuen Domizilen budgetiert. Insgesamt werden dafür CHF 26'000 veranschlagt, welche im Budget 2019 noch nicht enthalten waren. Die Nebenkosten für die Räumlichkeiten des Pavillon Loog wurden aufgrund des Wegzuges der Steuerabteilung und der Sozialen Dienste um CHF 10'000 reduziert. Siehe auch Kommentar zum Konto 0290.3160.00.

0290.3160.00 | Miete und Pacht Liegenschaften (+a) (CHF 95'800 / –)

Auf diesem Konto werden neu die Mietkosten der Steuerabteilung im alten Polizeiposten der Kantonspolizei Basel-Landschaft an der Loogstrasse 14 sowie der Sozialen Dienste an der Känelmattstrasse 7 budgetiert. Das neue Domizil für die Steuerabteilung konnte für 5 Jahre fest mit jährlichen Bruttomietkosten von CHF 25'800 gemietet werden. Die Sozialen Dienste sollen im Dezember 2019 in das Gebäude an der Känelmattstrasse 7 umziehen. Die Bruttomietkosten für diese Räumlichkeiten belaufen sich jährlich auf CHF 70'000. Analog zum Polizeiposten konnte ein Mietvertrag mit einer Laufzeit von 5 Jahren und einer Option auf eine Verlängerung um weitere 5 Jahre abgeschlossen werden. Im Budget 2019 waren diese Mietkosten noch nicht enthalten. Siehe auch Kommentar zum Konto 0290.3120.00.

0290.4920.00 | Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten (+e) (CHF 95'310 / 157.3%)

Auf diesem Konto werden neu die internen Umlagen der Miet- und Nebenkosten der Steuerabteilung aufgrund ihres Umzuges an die Loogstrasse 14 (ehemaliger Polizeiposten des Kantons Basel-Landschaft) und der Sozialen Dienste aufgrund ihres geplanten Umzuges im Dezember 2019 in die Räumlichkeiten an der Känelmattstrasse 7 budgetiert. Siehe auch Kommentar zu den Konten 0220.3920.00 und 5790.3920.00.

1401 Kindes- und Erwachsenenschutz

1401.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a) (CHF 72'270 / 27.3%)

Aufgrund der steigenden Anzahl Betreuungsfälle und der damit verbundenen Zunahme des Betreuungsaufwandes im Bereich des Kindes- und Erwachsenenschutzes mussten die Pensen um 90 % erhöht werden.

1401.3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (+a) (CHF 66'880 / 18.9%)

Die Kosten der KESB (Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde) setzen sich aus einem Sockelwert für die Fixkosten berechnet in Franken pro Einwohner sowie aus den Kosten für die Abwicklung der Fälle im Gemeindegebiet zusammen. Das Budget 2020 basiert auf den Angaben der KESB Birstal ergänzt um die Erwartungen für die Behandlung der individuellen Fälle im Gemeindegebiet.

1500 Feuerwehr

1500.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (-e) (CHF 30'000 / 23.1 %)

Im Budget 2019 wurde aus der Übernahme des Dreispitz-Areals mit einer Zunahme von 30 Einsätzen pro Jahr und einem zusätzlichen Ertrag von CHF 45'000 gerechnet. Aufgrund der bisherigen Erfahrungen muss diese Zahl auf ca. 10 zusätzliche Einsätze pro Jahr reduziert werden, was zu Mindereinnahmen von CHF 30'000 führen dürfte.

2120 Primarschule

2120.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (+a) (CHF 44'823 / 118.5 %)

Die Zunahme der Abschreibungen im Vergleich zum Budget 2019 ist auf die Beschaffung von neuem Schulmobiliar in den Jahren 2016 bis 2019 zurückzuführen, welches ab 2020 erstmals erfolgswirksam abgeschrieben wird.

2170 Schulliegenschaften Kindergarten

2170.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-a) (CHF 28'000 / 70.0 %)

Im 2020 sollen Evakuationsübungen auf allen Schularealen und Kindergärten durchgeführt werden. Dafür sind im Budget 2020 CHF 12'000 vorgesehen. Im Vorjahr waren für die Gutachten über die Radonbelastungen in den Kindergärten CHF 40'000 budgetiert worden. Diese Kosten entfallen im 2020.

2170.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (+a) (CHF 21'500 / 52.4 %)

Das Kindergartengebäude Ameisenhölzli weist erhöhte Radonwerte auf und muss saniert werden. Im Budget 2020 sind dafür CHF 7'500 enthalten. Für den Storenersatz und Malerarbeiten im Ameisenhölzli wurden im Budget 2020 CHF 13'000 eingestellt. Beim Kindergarten Dillacker fielen im 2019 einige ausserordentliche Unterhaltsarbeiten an, welche im 2020 entfallen. Dadurch reduziert sich der budgetierte Betrag im Vergleich zum Vorjahr um CHF 9'500. Beim Kindergarten Ehinger soll die Fassade für CHF 7'000 frisch gestrichen werden, um das Erscheinungsbild zu verbessern. Zudem soll das bestehende Gerätehaus für CHF 4'500 ersetzt werden. Diese beiden Positionen waren im Budget 2019 nicht enthalten.

2171 Schulliegenschaften Primarschule

2171.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal (+a) (CHF 44'751 / 9.4 %)

Auf diesem Konto werden u. a. die Lernenden mit Fachrichtung Hausdienst sowie die Reinigungskräfte für die Schulliegenschaften budgetiert. Im Budget 2019 war nur ein Lernender eingestellt. Für 2020 wird mit drei Lernenden gerechnet. Die Kosten der Reinigungskräfte für 2020 bewegen sich im Rahmen der Rechnung 2018. Die budgetierten Kosten für 2019 wurden zu tief angesetzt.

2171.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-a) (CHF 62'500 / 92.6 %)

Im Budget 2019 waren für die erforderlichen Radonuntersuchungen in den Primarschulhäusern CHF 50'000 enthalten. Ebenso waren für Architekturleistungen im Zusammenhang mit der Planung provisorischer Klassenzimmer im Schulhaus Neuwelt CHF 10'000 und für ein Gutachten betreffend Dachsanierung und zugehörigem Sicherheitskonzept CHF 7'500 budgetiert worden. Diese Positionen entfallen im 2020. Neu wurden im 2020 CHF 5'000 für Evakuationsübungen budgetiert.

2171.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (+a) (CHF 52'600 / 24.8 %)

Im Schulhaus Neuwelt besteht ein erhöhter Unterhaltsbedarf. Als grössere zusätzliche Kostenblöcke schlagen im Budget 2020 die Erstellung von Containerbauten als provisorische Klassenzimmer mit CHF 25'000, der Ersatz eines defekten Plattenbodens mit CHF 10'000, die Platzierung neuer Abfallbehälter mit CHF 5'000 sowie die Sicherung der Lichtkuppeln auf dem Dach mit CHF 8'000 zu Buche. Im Gegenzug entfallen diverse ausserordentliche Unterhaltsarbeiten aus dem Vorjahr. Netto ergeben sich Mehrkosten im Vergleich zum Budget 2019 von CHF 30'300. Im Vergleich zum Budget 2019 wurden für die Radonsanierung des Schulhauses Loog CHF 10'000, für Schallschutzmassnahmen im Musikzimmer und für aufgelaufene Unterhaltsarbeiten CHF 13'000 budgetiert.

2171.4472.00 | Benützungsgebühren Liegenschaften VV (-e) (CHF 57'276 / 43.5 %)

Mit Schreiben vom 20. September 2019 hat die Bau- und Umweltschutzdirektion (BUD) des Kantons Basel-Landschaft einen Teil der von ihr gemieteten Räumlichkeiten an der Loogstrasse 17 und an der Schulackerstrasse 2 gekündigt.

Gleichzeitig wurden die Mieten infolge geringerer Nutzung (weniger Lektionen) durch den Kanton bei den noch genutzten Räumlichkeiten nach unten angepasst. Damit reduzieren sich die Mieteinnahmen vom Kanton um CHF 57'000.

2180 Leitung und Koordination Tagesstrukturen

2180.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a) (CHF 90'638 / 133.7 %)

Aufgrund der neuen Zusammensetzung in der Leitung Tagesstrukturen ist eine Zunahme der Lohnkosten auf diesem Konto zu verzeichnen. Für 2019 war die Leitung im Bereich der Schülergänzenden Betreuung (Funktion 2183) budgetiert worden.

2180.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (+a) (CHF 403'000 / –)

Auf das Schuljahr 2020/2021 ist die Einführung von Betreuungsgutscheinen vorgesehen und damit ein Wechsel von der Objekt- zur Subjektfinanzierung. Die Eltern sollen mittels Betreuungsgutscheinen frei wählen können, in welchem Betrieb sie ihre Kinder platzieren möchten. Die dazugehörige Vorlage soll an der Gemeindeversammlung vom 30. Oktober 2019 traktandiert werden. Bis anhin folgte die Verbuchung der Subventionen eigener schülergänzender Angebote in den Funktionen «2181 Tagesfamilien», «2182 Mittagstisch», «2183 Schülergänzende Betreuung» und «5451 Kinderkrippen und Kinderhorte». Neu soll der gesamte Subventionsbedarf in der Funktion «2180 Leitung und Koordination Tagesstrukturen» budgetiert werden. In den gemeindeeigenen Angeboten sollen nur noch diejenigen Aufwendungen und Erträge verbucht werden, welche direkt mit dem Angebot in Verbindung stehen. Der Budgetwert beruht auf der Berechnung für 5 Monate (August bis Dezember) der Firma communis, welche die Gemeinde bei der Umstellung unterstützt und u. a. auch das Zahlengerüst für die Gemeindeversammlungsvorlage zusammengestellt hat. Siehe auch Kommentar zu den Konten 2180.4610.00, 2181.3637.00 und 5451.3637.00.

2180.4610.00 | Entschädigungen vom Bund (+e) (CHF 167'600 / –)

Aufgrund der Einführung von Betreuungsgutscheinen auf das Schuljahr 2020/2021 und der damit verbundenen Erhöhung der Subventionszahlungen, konnte ein Gesuch beim Kanton eingereicht werden, dass als Grundlage für den Bezug von Unterstützungsgeldern des Bundes dienen soll. Beim Budgetwert handelt es sich um den von der Firma communis berechneten Schätzwert. Die effektive Höhe der Bundessubventionen hängt jedoch von der gesamten Veränderung der Subventionen aller Gemeinden im Kanton Baselland und auch von den Subventionsanträgen anderer Kantone an den Bund ab.

2181 Tagesfamilien

2181.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a) (CHF 29'692 / 17.5 %)

Durch die sinkende Nachfrage wird mit einem weiteren Rückgang der Betreuungsstunden durch die Tagesmütter auf rund 16'810 Stunden gerechnet. Im Budget 2019 wurde noch mit 20'378 Stunden gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.4260.00.

2181.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (-a) (CHF 37'420 / 49.6 %)

Aufgrund der Einführung von Betreuungsgutscheinen auf das Schuljahr 2020/2021 wurde der Subventionsbedarf bei den Tagesfamilien auf 7 Monate (Januar bis Juli) angepasst. Die Ausgaben im Zusammenhang mit der Umstellung auf Betreuungsgutscheine werden neu auf dem Konto 2180.3637.00 budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 2180.3637.00.

2181.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (-e) (CHF 31'400 / 12.5 %)

Durch die sinkende Nachfrage wird auch mit einem Rückgang der Elternbeiträge gerechnet. Das Budget wurde entsprechend an die geringeren Betreuungsstunden angepasst. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.3010.00.

2182 Mittagstisch

2182.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e) (CHF 20'000 / 43.2 %)

Das Budget wurde aufgrund der Erweiterung des Angebotes im Bereich der Familienergänzenden Betreuung an den Wert der Rechnung 2018 angepasst. Das Budget 2019 beruhte noch auf dem tieferen Wert der Rechnung 2017. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.4260.00.

2183 Schulgänzende Betreuung

2183.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e) (CHF 73'342 / 17.1 %)

Das Budget wurde aufgrund der Erweiterung des Angebotes im Bereich der Familienergänzenden Betreuung entsprechend angepasst. Im Budget 2019 wurde noch mit einem geringeren Angebot gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 2182.4260.00.

2183.4610.00 | Entschädigungen vom Bund (-e) (CHF 30'000 / 100.0 %)

Die Unterstützung des Bundes für die Eröffnung eines neuen Standortes ist auf drei Jahre limitiert und für den Standort «Loog» im 2019 ausgelaufen. Die erwartete Unterstützung des Bundes an die Eröffnung des Standortes «Lange Heid» wurde nicht erreicht, da es sich im engeren Sinne nicht um einen neuen Standort, sondern um die Verschiebung der Kinder des Standortes «Loog» in den Standort «Lange Heid» handelt. Im Budget wurden damit keine Unterstützungsgelder mehr budgetiert.

2190 Schulleitung und Schulrat

2190.3113.00 | Hardware (+a) (CHF 20'000 / 4'000.0 %)

Die IT-Infrastruktur der Schulleitung und des Schulsekretariats sind in die Jahre gekommen und müssen ersetzt werden. Für den Ersatz der Desktopcomputer, Laptops und Server sowie deren Installation wurden CHF 20'000 budgetiert.

2192 Volksschule, sonstiges

2192.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a) (CHF 53'634 / 32.7 %)

Die im Budget 2019 zusätzlich eingestellte 50 %-Stelle im Bereich Schulsozialarbeit wurde im Rahmen der Budgetüberarbeitung gestrichen.

3410 Übriger Sport

3410.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (-a) (CHF 20'000 / 100.0 %)

Im Budget 2019 war eine einmalige Zahlung von CHF 20'000 an die Organisatoren der Tour de Suisse als Werbebeitrag für den Etappenstartort Münchenstein enthalten. Sie entfällt für 2020.

3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen

3414.3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten (+a) (CHF 54'500 / 394.9 %)

Die Flutlichtanlage auf dem Sandplatz ist defekt. Die Leuchtmittel sind teuer und energietechnisch veraltet. Eine Nachrüstung auf LED auf den alten Masten wäre mit einem grossen Aufwand verbunden. Statt fünf Masten sollen nur noch vier Masten montiert werden. Zudem sind der Ersatz der Verkabelung und neue Fundamente notwendig. Insgesamt werden dafür im Budget 2020 CHF 51'500 veranschlagt.

3415 Kultur- und Sportzentrum

3415.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a) (CHF 27'463 / 12.9 %)

Aufgrund der personellen Unterbesetzung im KUSPO werden die Pensen um 37 % gegenüber der Rechnung 2018 erhöht. Das Budget 2019 beruhte noch auf den Werten der Rechnung 2017 respektive des Budgets 2018.

3415.3120.00 | Ver- und Entsorgung (-a) (CHF 26'700 / 21.8 %)

Der Budgetwert 2020 für die Heiz- und Energiekosten des KUSPO orientiert sich an den Kosten der Rechnung 2018. Es wird angenommen, dass sich der Energiebedarf in etwa analog 2018 verhalten wird.

3415.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (-a) (CHF 25'000 / 39.6 %)

Im Budget 2019 war für CHF 35'000 die Reinigung der Lüftungsanlage sowie der Rohrleitungen und Kanäle enthalten. Diese Kosten entfallen im 2020. Hingegen sollen die Duscharmaturen für CHF 10'000 im 2020 ersetzt werden, da die Elektronik defekt ist.

3420 Freizeit

3420.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a) (CHF 24'396 / 19.9%)

Auf diesem Konto werden die Mitarbeiter vom Robinsonspielplatz budgetiert. Im 2019 wurde eine 60 % Praktikumsstelle durchgehend für das ganze Jahr budgetiert. Für 2020 ist diese Stelle nur für ein halbes Jahr vorgesehen.

3420.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (-a) (CHF 55'200 / 82.1%)

Im Budget 2019 war ein Bewegungspark für Senioren in der Höhe von CHF 60'000 enthalten. Neu soll der Bewegungspark für Senioren im Rahmen des neuen Konzepts über die Sport- und Freizeitanlagen realisiert und finanziert werden.

3421 Jugendhaus

3421.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a) (CHF 48'730 / 30.0%)

Aufgrund der steigenden Nachfrage und der damit verbundenen Zunahme des Betreuungsaufwandes wurde im Jugendhaus im Vergleich zum Budget 2019 zusätzlich eine Vollzeitstelle budgetiert.

4120 Kranken- und Pflegeheime

4120.3940.00 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (-a) (CHF 31'800 / 55.2%)

Per 16. Januar 2019 hat die Stiftung Hofmatt das von der Gemeinde am 16. März 2015 gewährte Darlehen von CHF 1.7 Mio. für den Erweiterungsbau des Alters- und Pflegeheimes Hofmatt ausserplanmässig zurückbezahlt. Die damit verbundene interne Verzinsung reduziert sich entsprechend um CHF 31'800. Siehe auch Kommentar zum Konto 9610.4940.00.

4210 Ambulante Krankenpflege

4210.3640.00 | Wertberichtigung Darlehen Spitex (-a) (CHF 98'562 / 100.0%)

Das seinerzeit an die Spitex Birseck gewährte Darlehen von CHF 1'478'437 zur Ausfinanzierung der Deckungslücke bei der Basellandschaftlichen Pensionskasse (BLPK) ist über die Laufzeit von 15 Jahren nur bedingt rückzahlungspflichtig. Der im Falle einer Kündigung der Leistungsvereinbarung durch die Spitex Birseck rückzahlungspflichtige Darlehensanteil reduziert sich pro Jahr linear um 1/15 oder um CHF 98'600. Mit Gewährung des Darlehens wurde dieses zu 100 % wertberichtigt. Durch die jährliche Reduktion des rückzahlungspflichtigen Anteils muss auch die zugehörige Rückstellung entsprechend aufgelöst werden.

4310 Alkohol- und Drogenprävention

4310.3611.00 | Entschädigungen an Kanton (-a) (CHF 80'000 / 66.7%)

In den vergangenen Jahren war eine steigende Teilnehmerzahl zu verzeichnen, welche sich Drogentherapien unterziehen mussten. Während in den Jahren 2017 und 2018 durchschnittlich vier bis fünf Personen in Behandlung waren, sind es aktuell nur zwei bis drei Personen. Das Budget wurde an den geringeren Bedarf angepasst.

4331 Kinder- und Jugendzahnpflege

4331.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-a) (CHF 80'000 / 12.9%)

Ab Juni 2018 wurde auf den neuen Zahnarzttarif «DENTOTAR» umgestellt. Das Amt für Gesundheit BL rechnete mit einer Kostensteigerung von rund 16–18 %. Aufgrund von weniger Behandlungen (Mengenrückgang) sind die Aufwendungen für die Gemeinde gemäss aktueller Hochrechnung im Vergleich zur Rechnung 2018 nur leicht angestiegen. Im Budget 2019 war nur die Kostensteigerung jedoch kein Mengenrückgang erwartet worden. Durch die Anpassung der Zahnarzttarife reduzieren sich auch die Eltern- und Kantonsbeiträge. Netto wird aus den Anpassungen mit einem Budgeteffekt von CHF 0 gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 4331.4260.00.

4331.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (-e) (CHF 80'000 / 16.3%)

Ab Juni 2018 wurde auf den neuen Zahnarzttarif «DENTOTAR» umgestellt. Das Amt für Gesundheit BL rechnete mit einer Kostensteigerung von rund 16–18 %. Aufgrund von weniger Behandlungen (Mengenrückgang) sind die Aufwendungen für die Gemeinde gemäss aktueller Hochrechnung im Vergleich zur Rechnung 2018 nur leicht angestiegen. Im Budget 2019 war nur die Kostensteigerung jedoch kein Mengenrückgang erwartet worden. Durch die Anpassung

der Zahnarzttarife reduzieren sich auch die Eltern- und Kantonsbeiträge. Netto wird aus den Anpassungen mit einem Budgeteffekt von CHF 0 gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 4331.3132.00.

5350 Leistungen an Alter

5350.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (-a) (CHF 553'374 / 53.7 %)

Seit dem 1. Januar 2018 gilt die gesetzliche Regelung, dass die Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime für die Bezüger von Ergänzungsleistungen eine festgelegte Obergrenze nicht überschreiten dürfen. Für 2020 wurde die Obergrenze durch den Regierungsrat auf CHF 180 pro Tag festgelegt. Im 2019 betrug die Obergrenze noch CHF 190. Aktuell beziehen über 110 Bewohnerinnen und Bewohner von Alters- und Pflegeheimen aus Münchenstein Ergänzungsleistungen. Die Hochrechnung für 2019 zeigt, dass bei der Budgetierung mangels Erfahrungswerten mit zu hohen Kosten gerechnet wurde. Unter Berücksichtigung der geplanten Anpassungen der Heimtaxen und der neuen Tarifobergrenze wird für 2020 mit Zusatzbeiträgen von CHF 477'800 gerechnet. Damit wird das Budget des Vorjahres um rund CHF 553'400 unterschritten.

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

5451.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-a) (CHF 23'500 / 78.3 %)

Im Budget 2019 wurden für die fachliche Begleitung im Zusammenhang mit der Neuausrichtung des Tagesheims einmalig CHF 25'000 eingestellt. Dieser Betrag entfällt im 2020.

5451.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (-a) (CHF 40'000 / 36.4 %)

Aufgrund der Einführung von Betreuungsgutscheinen auf das Schuljahr 2020/2021 wurde der Subventionsbedarf beim Tagesheim auf 7 Monate (Januar bis Juli) angepasst. Die Ausgaben im Zusammenhang mit der Umstellung auf Betreuungsgutscheine werden neu auf dem Konto 2180.3637.00 budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 2180.3637.00.

5451.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e) (CHF 74'000 / 19.5 %)

Der Gemeinderat hat sich am 13.08.2019 für eine Tarifierpassung beim gemeindeeigenen Tagesheim ausgesprochen. Aus der Tarifierpassung werden Mehreinnahmen von CHF 40'000 budgetiert. Für 2020 wird mit einer weiteren Erhöhung der Auslastung gerechnet, weshalb mit zusätzlichen Elternbeiträgen von CHF 34'000 gerechnet wird.

5720 Sozialhilfe

5720.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (-a) (CHF 60'000 / 25.0 %)

Auf diesem Konto werden die Drittkosten für die Integrationsaktivitäten von Ausländern mit Niederlassungsbewilligung C oder B ohne Flüchtlingsstatus sowie von schweizerischen Staatsbürgern budgetiert. Die Kosten sind im Vorfeld nur schwer abschätzbar. Sie werden im Budgetprozess auf der Basis von Erfahrungswerten der Vorjahre und aus der Hochrechnung des laufenden Jahres geschätzt. Die aktuelle Hochrechnung für 2019 zeigt, dass die Anzahl der abrechenbaren Personen in den letzten beiden Jahren um rund 20 % gesunken ist. Das Budget wurde entsprechend an die neue Entwicklung angepasst. Siehe auch Kommentar zum Konto 5720.4611.00.

5720.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (+a) (CHF 560'000 / 10.0 %)

Auf diesem Konto werden die Unterstützungsleistungen (Grundbedarf, Miete und Mietnebenkosten, Beiträge für Krankenkassenprämien etc.) von Schweizern und sämtlichen Ausländerkategorien ausserhalb des Asylbereichs verbucht. Bei der Budgetierung wird auf Erfahrungswerte der Vorjahre und die Hochrechnung des aktuellen Rechnungsjahres zurückgegriffen. Das Budget wurde an den höheren Durchlauf (mehr Sozialhilfefälle) von rund 10 % im 2018 bei den unterstützungsbedürftigen Personen angepasst. Dies führt zu einem entsprechenden Kostenanstieg. Bei einem Volumen von laufend mindestens 300 Sozialhilfefällen ist die Kostenentwicklung nur beschränkt absehbar und daher sehr schwierig zu budgetieren. Siehe auch Kommentar zum Konto 5722.3637.00.

5720.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (-a) (CHF 31'000 / 34.3 %)

Die Umlagen des eigenen Integrationsprogramms für Sozialhilfebezüger im Bereich Sozialhilfe (5720) wurden an den Wert der Rechnung 2018 angepasst. Im Budget 2019 wurde noch von einer höheren Auslastung ausgegangen.

5720.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (-e) (CHF 55'000 / 26.8 %)

Bei den Rückerstattungen für Integrationsmassnahmen basiert der Budgetwert auf der aktuellen Hochrechnung für 2019 und den Werten der Rechnung 2018. Da der Bedarf nach Deutschkursen und Integrationsprogrammen abnimmt, fallen auch die Rückerstattungen durch den Kanton entsprechend geringer aus. Siehe auch Kommentar zum Konto 5720.3636.00.

5722 Sozialhilfe Asylbereich

5722.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (-a) (CHF 40'000 / 14.3 %)

Die Zahl der Flüchtlinge aus dem B-Bereich stagniert derzeit. Das Budget wurde an die neue Entwicklung angepasst. Derzeit sind 90 von total 440 Personen betroffen.

5722.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (-a) (CHF 250'000 / 11.1 %)

Der Bedarf an Unterstützungsbeiträgen hat in den letzten beiden Jahren eher stagniert. Im Budget 2019 wurde von weiter stagnierenden Kosten ausgegangen. Das Budget wurde entsprechend an die neue Entwicklung angepasst. Siehe auch Kommentar zum Konto 5720.3637.00.

5730 Asylwesen

5730.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-a) (CHF 75'000 / 100.0 %)

Im Budget 2019 waren für das Architektenhonorar zur Planung der Sanierung der Asylunterkunft CHF 75'000 eingestellt worden. Dieser Posten entfällt.

5730.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (-a) (CHF 75'200 / 82.8 %)

Im Budget 2019 waren für diverse Unterhaltsarbeiten im Wohnheim für Asylsuchende Kosten von insgesamt CHF 90'800 enthalten. Im 2020 wird mit deutlich geringeren Unterhaltskosten gerechnet.

5730.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (-e) (CHF 150'000 / 12.0 %)

Die Asylzahlen sind nicht kalkulierbar und hängen von den Zuweisungen seitens des Kantons ab. Das Budget 2020 beruht auf einer Hochrechnung vom August 2019 und den Erfahrungswerten der Vorjahre.

5790 Übriges Sozialwesen

5790.3118.00 | Immaterielle Anlagen (+a) (CHF 34'220 / –)

Auf diesem Konto wurden für die einmalige Anschaffung von vier neuen KLIB Lizenzen CHF 34'220 budgetiert, da die Anzahl der bestehenden Lizenzen nicht mehr für die Sozialdienstmitarbeiter ausreicht.

5790.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (+a) (CHF 34'950 / 15.5 %)

Die Firma ORS AG hat den Dienstleistungsvertrag mit der Gemeinde per Ende 2019 aus wirtschaftlichen Gründen gekündigt und gleichzeitig eine neue Offerte eingereicht, welche um CHF 105'000 höher ausfällt als die bisherigen Kosten für ihre Dienstleistungen im Bereich Asyl- und Flüchtlingskoordination. Die Gemeinde hat eine Zweitofferte der Firma Convalere AG eingeholt, welche die gleichen Dienstleistungen für rund CHF 90'000 weniger anbietet. Das Budget wurde aufgrund der günstigeren Vertragsofferte der Convalere AG erstellt. Für Übersetzungsarbeiten an der Homepage wurden neu CHF 10'000 ins Budget aufgenommen. Das Budget für diverse Projekte zur Integrationsförderung wurde um CHF 8'000 auf CHF 15'000 erhöht.

5790.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-a) (CHF 25'000 / 34.2 %)

Die Entwicklung des Quartiers Lange Heid wird schon seit mehreren Jahren durch die Firma Oekoskop AG, Basel, unterstützt. Im Budget 2019 wurden dafür CHF 25'000 eingesetzt. Die Beratungsdienstleistungen der Firma Oekoskop konnten im 2019 abgeschlossen werden.

5790.3920.00 | Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten (+a) (CHF 78'400 / 647.9 %)

Auf diesem Konto wird neu die interne Umlage der Miet- und Nebenkosten der Sozialen Dienste aufgrund ihres geplanten Umzuges im Dezember 2019 in die Räumlichkeiten an der Känelmattstrasse 7 budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 0290.4920.00.

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

6150.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge Strassenwesen (+a) (CHF 41'900 / 67.5 %)

Das Fahrzeug- und Maschinenprogramm wird jährlich überprüft und dem Bedarf angepasst. Aus wirtschaftlichen und ökologischen Gründen sollten Fahrzeuge und Maschinen vor einem zu erwartenden Totalausfall ersetzt werden. Diese Überlegungen fliessen in den Planungsprozess mit ein. Im 2020 sind für den Ersatz eines Lieferwagens mit Doppelkabine CHF 65'000 und den Ersatz eines Kompressors CHF 14'000 vorgesehen. Sie werden für den Strassenunterhalt benötigt. Für den Ersatz eines Aufsitzmähers für das Mähen und Mulchen von Wiesen wurden CHF 12'000 eingestellt. Die im Budget 2019 eingestellten CHF 35'000 für ein Heisswassergerät, CHF 6'500 für einen Anhänger und CHF 5'000 für Gefahrenstoffschränke entfallen.

6150.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (+a) (CHF 42'000 / 53.8 %)

Zur Deckung von Arbeitsspitzen, welche nicht durch eigenes Personal abgedeckt werden können, muss der Werkhof auf Temporärpersonal zurückgreifen. Darunter fallen Arbeiten wie Littering, Rückschnitte aber auch Einsätze beim Winterdienst. Im Vergleich zum Vorjahr wurden zusätzlich CHF 40'000 ins Budget aufgenommen. Für die Entsorgung des Strassenwischgutes und von Grünmaterial wurden zusätzlich CHF 2'000 budgetiert.

6150.3140.00 | Unterhalt an Grundstücken Sicherheitsholzungen (+a) (CHF 27'000 / 900.0 %)

Durch die anhaltende Trockenheit werden auch in den kommenden Jahren vermehrt Sicherheitsholzungen durchgeführt werden müssen. Bis Ende 2019 wird mit Kosten in der Höhe von CHF 30'000 gerechnet. Das Budget 2020 orientiert sich an den Ausgaben im 2019.

6150 Agglomerationsverkehr

6230.4635.00 | Beiträge von privaten Unternehmungen (+e) (CHF 73'000 / 65.2 %)

Die Passagierzahlen der Buslinie 58 zeigen ein kontinuierliches Wachstum der Frequenzen. Damit verbunden ist eine Zunahme der Erträge. Gegenüber dem Vorjahr wurde das Budget um CHF 73'000 erhöht und an den Wert der Abrechnung 2018 angeglichen.

7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

7101.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (+a) (CHF 63'200 / 104.8 %)

Der Rechner des Leitsystems der Wasserversorgung stammt aus 2013 und muss ersetzt und das Betriebssystem aktualisiert werden. Beim Leitsystem der Wasserversorgung handelt es sich um das Herzstück der Trinkwasserversorgung (24h/365 Tage in Betrieb). Die Gewährleistung der Betriebssicherheit, aber auch die Gewährleistung der Sicherheit gegen unbefugte Angriffe von aussen, bedingen einen kompletten Ersatz der bestehenden Hard- und Software. Gemäss Richtofferte des Lieferanten ist mit Kosten von CHF 62'000 zu rechnen. Diese Kosten waren im Budget des Vorjahres nicht enthalten.

7101.3131.00 | Planungen und Projektierungen Dritter (-a) (CHF 25'000 / 40.3 %)

Im Budget 2019 waren für die Planungen für den Bau eines neuen Pumpwerks im Bereich Brüglingen CHF 50'000 eingestellt worden. Diese Arbeiten sollen zügig weiter vorangetrieben werden, damit der Gemeindeversammlung im 2020 eine entsprechende Sondervorlage unterbreitet werden kann. Zu diesem Zweck wurden im vorliegenden Budget noch einmal CHF 25'000 erfasst, weshalb das Budget im Vergleich zum Vorjahr entsprechend tiefer ausfällt.

7101.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (-a) (CHF 73'750 / 59.1 %)

Im Budget 2019 waren CHF 70'000 für die Netzuntersuchung zur Feststellung und Ortung von Wasserverlusten enthalten. Diese Kontrollen erfolgen i.d.R. alle vier Jahre. Ebenfalls war im Budget 2019 für die Erstellung eines IT Sicherheitskonzeptes für das Prozessleitsystem der Wasserversorgung ein Betrag von CHF 3'750 enthalten, welche im 2020 entfallen.

7101.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (-a) (CHF 35'981 / 27.9 %)

In den letzten Jahren konnten grosse Anschlussbeiträge in Rechnung gestellt werden. Die Überdeckungen der Investitionsausgaben müssen zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet werden. Damit sinken die Abschreibungen um rund CHF 36'000.

7101.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (+e) (CHF 69'416 / 100.0%)

Das Budget der Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 5'936 auf dem Konto 7101.3510.00 ab, welcher ins Eigenkapital eingelegt werden muss (Budget Vorjahr: Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 69'416.

7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7201.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (-a) (CHF 87'391 / 99.3%)

In den letzten Jahren konnten grosse Anschlussbeiträge in Rechnung gestellt werden. Die Überdeckungen der Investitionsausgaben müssen zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet werden. Damit sinken die Abschreibungen um rund CHF 87'400.

7201.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (-e) (CHF 157'722 / 58.7%)

Das Budget der Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 110'886 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss (Budget Vorjahr: Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 268'608). Im Vergleich zum Budget des Vorjahres reduziert sich der Aufwandüberschuss um CHF 157'722.

7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7301.3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten (+a) (CHF 20'000 / 2'000.0%)

Zusammen mit Reinach soll eine gemeinsame unterirdische Sammelstelle bei den Birsstufen erstellt werden. Der Kostenanteil für Münchenstein beträgt CHF 20'000, welcher im Budget des Vorjahres nicht enthalten war.

7301.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (-e) (CHF 81'000 / 10.5%)

Wie sich in der Rechnung 2018 gezeigt hat, sind die Einnahmen bei den Kehrichtgebühren leicht rückläufig. Der Wert des Budgets 2019 war um CHF 90'000 zu hoch angesetzt. Der Wert im Budget 2020 orientiert sich am Wert der Rechnung 2018. Analog orientiert sich der Budgetwert bei der Grünabfuhr an der Rechnung 2018. Bei den Erträgen für Grünabfall ist ein Anstieg zu verzeichnen, welcher auf eine stärkere Nachfrage zurückzuführen ist. Hier wird eine Zunahme der Erträge von CHF 5'000 erwartet.

7301.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (+e) (CHF 101'211 / 786.5%)

Das Budget der Abfallbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 114'080 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss (Budget Vorjahr: Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 12'869). Im Vergleich zum Budget des Vorjahres steigt der Aufwandüberschuss um CHF 101'211 an.

7500 Arten- und Landschaftsschutz

7500.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (-a) (CHF 20'000 / 48.5%)

Im Budget des Vorjahres waren CHF 30'000 für die Sensibilisierung der Bevölkerung für Naturbelange sowie die Erarbeitung eines Vorgabekataloges für Planungen enthalten. Diese Kosten entfallen im 2020. Neu aufgenommen wurden CHF 10'000 für die Aktion «bäumiges Münchenstein» zur Förderung von Baumpflanzungen im Siedlungsgebiet.

7710 Friedhof und Bestattung

7710.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (+a) (CHF 34'000 / 680.0%)

An der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2018 wurde bei der Revision des Bestattungsreglements der Gegenvorschlag des Gemeinderates angenommen. Ausgehend von durchschnittlich 130 Todesfällen pro Jahr und einem Pauschalbeitrag von CHF 300 ergeben sich für das vorliegende Budget Kosten von CHF 39'000.

7900 Raumplanung

7900.3131.00 | Planungen und Projektierungen Dritter (-a) (CHF 79'500 / 27.3%)

Für die Erarbeitung der Zonenvorschriften Landschaft wurden im Budget neu CHF 40'000 eingestellt. Im Vorjahr waren dafür CHF 60'000 vorgesehen. Das Projekt Schutz-/Schonzonen befindet sich in der Abschlussphase. Gegenüber dem Vorjahr fallen die erwarteten Kosten mit CHF 20'000 um CHF 10'000 geringer aus. Für die Nachführung der Bauzonenstatistik sowie für diverse Kleinplanungen werden gegenüber dem Budget des Vorjahres Mehrkosten von CHF 10'000

erwartet. Im Vorjahr war infolge der Zonenplanrevision mit einer deutlichen Zunahme von Baugesuchsprüfungen gerechnet worden. Zur Bewältigung der zusätzlichen Anfragen waren für eine externe Unterstützung CHF 20'000 im Budget enthalten. Da der Höhepunkt überschritten erscheint, wird diese Position nicht mehr benötigt. Für Projektierungen gemäss Immobilienpolitik wurde der Budgetbetrag um CHF 30'000 auf CHF 80'000 und für Planungen und Projektierungen im Umfeld der Birsstadt um CHF 10'000 auf CHF 25'000 reduziert.

8730 Übrige Energie

8730.3149.00 | Unterhalt übrige Sachanlagen (-a) (CHF 30'000 / 100.0 %)

Im Vorjahr war auf diesem Konto die Einlage eines Investitionszuschusses an die geplante neue Photovoltaikanlage auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid mit CHF 30'000 budgetiert worden. Dieser Posten entfällt. Siehe auch Kommentar zum Konto 8730.4511.00.

8730.4511.00 | Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals (-e) (CHF 30'000 / 100.0 %)

Im Vorjahr war auf diesem Konto die Auflösung des Renovationsfonds der Photovoltaikanlage Lange Heid mit CHF 30'000 budgetiert worden. Der Fonds wurde in der Rechnung 2018 vollständig aufgelöst. Siehe auch Kommentar zum Konto 8730.3149.00.

9100 Steuern aktuelles Jahr

9100.4011.00 | Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr (-e) (CHF 1'996'000 / 86.7 %)

Im Mai 2019 haben die Schweizer Stimmbürger der Steuerreform und AHV-Finanzierung (STAF) zugestimmt. Es handelt sich dabei um die Nachfolgelösung zur Steuervorlage 17 (SV17). Der Kanton hat seine eigene Lösung (kantonale Vorlage mit entsprechender Änderung des Steuergesetzes) zur SV17 erarbeitet, welche bereits vom Landrat am 6. Juni 2019 genehmigt wurde und nun dem Baselbieter Stimmvolk am 24. November 2019 zur Abstimmung unterbreitet wird. Durch die SV17 resultieren auf kantonaler, wie auch auf Gemeindeebene, Steuerausfälle bei den juristischen Personen. Der Kanton hat den Gemeinden ein Berechnungstool zur Verfügung gestellt, mit welchem die erwarteten Ertragsausfälle für das Budgetjahr 2020 und für die Planjahre 2021–2024 des Aufgaben- und Finanzplans auf Basis der Abstimmungsvorlage abgeschätzt werden können. Für Münchenstein werden aufgrund der SV17 bei den Kapitalsteuern im 2020 Mindereinnahmen von rund CHF 1.6 Mio. und bei den Ertragssteuern von CHF 78'000 erwartet. Der Rest der Mindereinnahmen resultiert aufgrund Steuereinbussen bei bedeutenden juristischen Personen, sei es durch Wegzug oder durch Ertragseinbrüche. Weitere Ausführungen zu den Auswirkungen der SV17 finden sich im Bericht zum Aufgaben- und Finanzplan 2020–2024. Zur Abfederung der Steuerausfälle durch die SV17 erhöht der Bund den Bundessteueranteil an die Kantone, wovon im Kanton BL jährlich rund CHF 10.0 Mio. an die Gemeinden zur Kompensation der Ausfälle verteilt werden sollen. Siehe auch Kommentar zum Konto 9400.4600.00.

9101 Steuern Vorjahre

9101.3183.00 | Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben nat. Personen (-a) (CHF 50'000 / 33.3 %)

Die tatsächlichen Forderungsverluste bei den natürlichen Personen konnten gegenüber dem Budget 2019 um CHF 50'000 auf CHF 100'000 reduziert werden und entsprechen damit in etwa dem Wert der Rechnung 2018 von CHF 103'000. Die Verluste unterliegen jährlichen Schwankungen und werden auf der Basis der Vorjahre geschätzt. Durch die Straffung des Mahnwesens wird generell eine Senkung der Verlustrisiken erwartet.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622.00 | Horizontaler Finanzausgleich (-a) (CHF 1'989'807 / 99.9 %)

Die Budgetierung des horizontalen Finanzausgleichs 2020 basiert auf den für die Rechnung 2019 erwarteten Steuereinnahmen. Aufgrund der aktuellen Hochrechnung für die Rechnung 2019 wird gegenüber dem Budget des Vorjahres bei den zu leistenden Zahlungen mit einem Rückgang um CHF 1.99 Mio. gerechnet.

9300.3625.00 | Finanzierung Solidaritätsbeitrag (+a) (CHF 121'900 / –)

Im Jahr 2019 wurden erstmals Solidaritätsbeiträge an Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote ausgerichtet. Münchenstein erhielt aufgrund der Verfügung über den Finanzausgleich 2019 (FAV) CHF 172'875. Die Solidaritätsbeiträge werden von allen Gemeinden solidarisch mit CHF 10 pro Einwohner alimentiert. Im Budget 2019 konnten diese Beträge noch nicht budgetiert werden, da zum Zeitpunkt der Budgetierung diese Regelung noch nicht

absehbar war respektive das Baselbieter Volk die entsprechende Gesetzesänderung erst im Februar 2019 beschlossen hat. Im Budget 2020 müssen die Solidaritätsbeiträge nun erstmals budgetiert werden. Im Gegenzug sollen auch die Einnahmen in gleicher Höhe wie sie im 2019 ausbezahlt wurden, budgetiert werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 9300.4625.

9300.4625.00 | Solidaritätsbeitrag (+e) (CHF 172'875 / –)

Im Jahr 2019 wurden erstmals Solidaritätsbeiträge an Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote ausgerichtet. Münchenstein erhielt aufgrund der Verfügung über den Finanzausgleich 2019 (FAV) CHF 172'875. Die Solidaritätsbeiträge werden von allen Gemeinden solidarisch mit CHF 10 pro Einwohner alimentiert. Im Budget 2019 konnten diese Beträge noch nicht budgetiert werden, da zum Zeitpunkt der Budgetierung diese Regelung noch nicht absehbar war respektive das Baselbieter Volk die entsprechende Gesetzesänderung erst im Februar 2019 beschlossen hat. Im Budget 2020 müssen die Solidaritätsbeiträge nun erstmals budgetiert werden. Im Gegenzug sollen auch die Einnahmen in gleicher Höhe wie sie im 2019 ausbezahlt wurden, budgetiert werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 9300.3625.

9400 Ertragsanteile an Bundeseinnahmen

9400.4600.00 | Anteil an Bundeserträgen (-e) (CHF 554'997 / –)

Auf diesem Konto werden die Bundesentschädigungen aufgrund der im Mai 2019 per Volksabstimmung beschlossenen Vorlage über die Steuerreform und die AHV-Finanzierung (STAF) budgetiert. Zur Abfederung der erwarteten Steuerausfälle bei den juristischen Personen erhöht der Bund den Bundessteueranteil an die Kantone. Davon erhalten die Gemeinden im Kanton Basel-Landschaft rund CHF 10 Mio. pro Jahr. Im Jahr 2020 wird die Verteilung der Gelder zu 80 % auf der Basis der Steuerkraft der juristischen Personen der vergangenen 10 Jahre und zu 20 % gemäss der aktuellen Einwohnerzahl auf die einzelnen Gemeinden vorgenommen. Mit jedem Jahr sinkt der Anteil der Steuerkraft der juristischen Personen um 20 Prozent. Im Gegenzug steigt der Anteil der auf der Basis der aktuellen Einwohnerzahl berechnet wird um 20 Prozent. Ab dem Jahr 2024 erfolgt die Verteilung nur noch auf der Basis der aktuellen Einwohnerzahlen.

9610 Zinsen

9610.3406.00 | Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten (-a) (CHF 86'990 / 14.1 %)

Auf diesem Konto werden die Zinszahlungen für externe Darlehen budgetiert. Im 2020 laufen Darlehen in der Höhe von CHF 14.0 Mio. aus, welche refinanziert werden müssen. Zusätzlich ist im 2020 die Aufnahme weiterer Darlehen im Gesamtbetrag von CHF 4.0 Mio. geplant. Aufgrund des aktuellen Tiefzinsniveaus wird davon ausgegangen, dass die zu refinanzierenden Darlehen insgesamt zu günstigeren Konditionen als bisher abgeschlossen werden können, weshalb gegenüber dem Budget des Vorjahres mit einem Rückgang bei den Zinskosten von CHF 87'000 gerechnet wird.

9610.4940.00 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (-e) (CHF 33'300 / 45.1 %)

Per 16. Januar 2019 hat die Stiftung Hofmatt das von der Gemeinde am 16. März 2015 gewährte Darlehen von CHF 1.7 Mio. für den Erweiterungsbau des Alters- und Pflegeheimes Hofmatt ausserplanmässig zurückbezahlt. Die damit verbundene interne Verzinsung reduziert sich entsprechend um CHF 31'800. Siehe auch Kommentar zum Konto 4120.3940.00.

9630 Liegenschaften des FV allgemein

9630.4411.00 | Realisierte Gewinne auf Sachanlagen (-e) (CHF 600'040 / 100.0 %)

Im Vorjahr war auf diesem Konto die Nachtragszahlung aus dem Verkauf der Parzelle 2122 am Steinweg 15 budgetiert worden. Im 2020 werden keine Buchgewinne aus Verkäufen von Immobilien des Finanzvermögens erwartet.

9630.4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen (+e) (CHF 361'685 / 24.7 %)

Aus der Vermietung der Parzellen 1959 und 5232 (Bruckfeld) im Baurecht als provisorischen Standort der Gesundheitschule BS und BL werden zusätzliche Baurechtszinseinnahmen in der Höhe von CHF 364'000 erwartet.

9631 Liegenschaften des FV vermietet

9631.3430.00 | Baulicher Unterhalt FV (-a) (CHF 124'400 / 70.1 %)

Für die Fassadensanierung der Liegenschaft Tramstrasse 38 waren im Budget 2019 CHF 60'000 veranschlagt worden. Genauere Untersuchungen der Liegenschaft haben gezeigt, dass noch weiterer Sanierungsbedarf besteht. Die umfassendere Sanierung soll deshalb im 2020 erfolgen. Es wird an dieser Stelle auf die Ausführungen zu den im 2020 geplanten Investitionen ins Finanzvermögen in der Höhe von CHF 130'000 für die Liegenschaft Tramstrasse 38 verwiesen. Für 2019 waren für die Fassadensanierung der Liegenschaft am Gruthweg 3 CHF 67'000 budgetiert worden. Diese Kosten entfallen im 2020.

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN BUDGET 2020						
Kennzahl		Budget 2020		Budget 2019		ø 5 Jahre		Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	-Gesamthaushalt	15%	-	19%	50%	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	21%	-	22%	49%			
	-Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	13%	-	15%	N/V			
	-Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	-114%	-	N/V	N/V			
Zinsbelastungsanteil		0.1%	Gut	0.3%	0.4%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht		
Kapitaldienstanteil		5.7%	Tragbare Belastung	6.0%	5.6%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung		
Selbstfinanzierungsanteil		1%	Schlecht	2%	6%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht		
Investitionsanteil		10%	Schwache Investitionstätigkeit	10%	15%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >40%: Sehr starke Investitionstätigkeit		

N/V: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.

	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG						
Betriebliches Ergebnis:	61'716'496	60'039'529	63'542'684	62'054'693	65'596'489.95	67'336'342.26
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss		5'065'196		4'985'956		6'073'521.82
Ergebnis aus Finanzierung:	2'715'775		2'811'298		7'177'702.60	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	2'349'421	2'349'421	2'174'658	2'174'658	1'104'180.78	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
Ausserordentliches Ergebnis:	672'454		686'667		635'671.53	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	1'676'967	1'676'967	1'487'991	1'487'991	1'739'852.31	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Zunahme der Nettoinvestitionen	5'613'000	1'001'333	5'993'000	1'173'233	6'581'568.08	1'040'106.95
Abnahme der Nettoinvestitionen		4'611'667		4'819'767		5'541'461.13

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaufwand	6'371'182	1'658'300 4'712'882	6'133'738	1'520'651 4'613'087	5'838'325.24	1'531'413.81 4'306'911.43
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaufwand	2'486'418	1'375'124 1'111'294	2'352'991	1'384'000 968'991	2'880'330.65	1'629'909.21 1'250'421.44
2 BILDUNG Nettoaufwand	17'831'329	2'693'616 15'137'713	17'071'320	2'539'497 14'531'823	16'060'526.92	2'429'569.03 13'630'957.89
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Nettoaufwand	2'166'914	618'070 1'548'844	2'141'382	626'170 1'515'212	1'842'374.09	652'864.60 1'189'509.49
4 GESUNDHEIT Nettoaufwand	4'563'528	476'500 4'087'028	4'746'057	556'500 4'189'557	4'065'394.63	425'278.85 3'640'115.78
5 SOZIALE SICHERHEIT Nettoaufwand	15'701'444	5'418'209 10'283'235	16'272'354	5'719'209 10'553'145	16'230'587.50	4'975'888.57 11'254'698.93
6 VERKEHR Nettoaufwand	4'668'963	764'600 3'904'363	4'513'366	709'100 3'804'266	4'612'256.48	843'462.21 3'768'794.27
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoaufwand	6'641'437	4'816'416 1'825'021	6'836'443	4'993'643 1'842'800	6'573'270.74	5'116'457.75 1'456'812.99
8 VOLKSWIRTSCHAFT Nettoertrag	31'924 308'296	340'220	55'578 311'782	367'360	60'658.00 285'400.21	346'058.21
9 FINANZEN UND STEUERN Nettoertrag	1'253'357 40'625'117	41'878'474	3'419'455 40'219'108	43'638'563	7'432'765.70 41'952'674.32	49'385'440.02
Total Ertragsüberschuss	61'716'496	60'039'529	63'542'684	62'054'693	65'596'489.95	67'336'342.26
Total Aufwandüberschuss	61'716'496	1'676'967	63'542'684	1'487'991	1'739'852.31	67'336'342.26

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D						
30	PERSONALAUFWAND						
300	Behörden und Kommissionen						
3000	Behörden und Kommissionen	61'171'496		63'542'684		65'596'489.95	
		26'773'888		25'971'620		28'141'158.71	
		451'100		455'200		421'101.05	
		451'100		455'200		421'101.05	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'512'953		11'074'340		10'816'917.15	
		11'512'953		11'074'340		10'816'917.15	
302	Löhne der Lehrkräfte						
3020	Löhne der Lehrkräfte	10'133'447		9'896'262		9'887'525.45	
		10'133'447		9'896'262		9'887'525.45	
303	Temporäre Arbeitskräfte						
3030	Temporäre Arbeitskräfte					329.55	
						329.55	
304	Zulagen						
3040	Erziehungszulagen	277'269		258'975		264'967.55	
		277'269		258'975		264'967.55	
305	Arbeitgeberbeiträge						
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'056'629		3'882'063		6'356'501.17	
		1'411'359		1'357'446		1'297'777.05	
3052	Pensionskassen	2'077'523		1'975'888		4'529'622.67	
3053	Unfallversicherungen	161'555		158'345		153'016.15	
3054	Familienausgleichskasse	300'042		285'737		276'353.55	
3055	Krankentaggeldversicherungen	106'150		104'647		99'731.75	
306	Arbeitgeberleistungen						
3062	Teuerungszulagen auf Renten	56'880		89'300		222'493.70	
3064	Überbrückungsrenten	56'880		89'300		79'900.00	
309	Übriger Personalaufwand						
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	285'610		315'480		171'323.09	
3091	Personalkrütterung	199'890		222'620		99'185.38	
3099	Sonstiger Personalaufwand	12'250		11'950		11'476.96	
		73'470		80'910		60'660.75	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND						
310	Material- und Warenaufwand						
		9'123'031		9'415'535		8'741'160.75	
		1'306'710		1'339'295		1'193'917.21	

Artengliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3100	Büromaterial	146'450		141'090		131'657.93	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	609'550		629'150		584'022.82	
3102	Drucksachen, Publikationen	239'940		233'590		191'079.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	68'520		69'050		56'619.63	
3104	Lehrmittel	186'600		195'765		181'253.83	
3105	Lebensmittel	53'500		68'000		46'825.70	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'150		2'650		2'458.25	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	718'050		614'094		616'512.04	
3110	Büromaterial und -geräte	79'570		54'650		68'832.12	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	410'560		369'020		394'995.84	
3112	Dienstkleider	48'100		33'200		30'043.95	
3113	Hardware	77'550		73'560		90'809.53	
3118	Immaterielle Anlagen	84'770		60'050		16'994.00	
3119	Übrige Anschaffungen	17'500		23'614		14'836.60	
312	Ver- und Entsorgung	978'460		978'310		916'595.00	
3120	Ver- und Entsorgung	978'460		978'310		916'595.00	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'359'303		3'803'604		3'038'026.18	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'399'286		1'341'760		1'154'516.41	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	293'500		408'000		374'442.20	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'145'480		1'529'980		1'042'799.60	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	307'300		268'200		257'427.10	
3134	Sachversicherungsprämien	131'537		141'736		131'367.95	
3137	Steuern und Gebühren	49'090		57'890		50'373.87	
3138	Kurse, Prüfungen, Beratungen	33'110		56'038		27'099.05	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'523'680		1'479'535		1'774'539.35	
3140	Unterhalt an Grundstücken	202'000		170'000		114'668.35	
3141	Unterhalt Strasse / Verkehrswege	299'500		304'000		285'271.70	
3142	Unterhalt Wasserbau						
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	417'200		339'900		766'177.75	
3144	Unterhalt Hochbauten	599'980		627'635		569'478.15	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	5'000		38'000		38'943.40	

Artengliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	538'780		565'290		424'727.35	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'300		5'900		3'416.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	291'970		275'930		249'232.54	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	10'000		13'830		13'644.35	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	220'360		255'680		149'693.21	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	10'150		13'950		8'741.25	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	418'228		312'387		345'904.08	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	321'211		219'450		228'873.25	
3161	Miete, Benützungskosten Mobilien	49'580		47'600		78'504.83	
3162	Raten für operatives Leasing	47'437		45'337		38'526.00	
317	Spesenentschädigungen	128'520		104'720		91'354.50	
3170	Reisekosten und Spesen	90'020		84'020		68'101.55	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	38'500		20'700		23'252.95	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	105'000		167'500		270'417.75	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-133'744.66	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste			2'500		35'094.65	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					237'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	100'000		150'000		102'906.41	
3184	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					29'000.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	5'000		15'000		161.35	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	46'300		50'800		69'167.29	
3190	Schadenersatzleistungen					2'542.40	
3192	Abgeltung von Rechten						
3199	Übriger Betriebsaufwand	46'300		50'800		66'624.89	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGS-VERMÖGEN	2'775'818		2'889'260		2'513'757.20	
330	Abschreibungen Sachanlagen	2'617'672		2'745'013		2'366'921.95	

Artengliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'617'672		2'745'013		2'366'921.95	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	158'146		144'247		146'835.25	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	158'146		144'247		146'835.25	
34	FINANZAUFWAND	666'864		877'525		895'351.80	
340	Zinsaufwand	559'889		653'350		811'602.40	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	200		100		159.15	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'571		5'000			
3403	Vergütungssteuern	30'000		30'000		24'460.70	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	531'260		618'250		786'982.55	
341	Realisierte Verluste Finanzvermögen						
3411	Realisierte Verluste auf Sachanlagen						
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
343	Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	97'975		215'175		72'037.99	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	43'575		167'975		35'545.59	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	10'700		3'700		1'241.70	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen	43'700		43'500		35'250.70	
344	Wertberichtigungen Finanzanlagen						
3441	Wertberichtigung Sachanlagen						
349	Übriger Finanzaufwand	9'000		9'000		11'711.41	
3499	Übriger Finanzaufwand	9'000		9'000		11'711.41	
35	EINLAGEN IN FONDS UND	15'936		10'000		29'500.52	
351	SPEZIALFINANZIERUNGEN						
	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	15'936		10'000		29'500.52	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	5'936				29'500.52	

Artengliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto						
Bezeichnung						
3511	10'000		10'000			
	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals					
36	20'851'059		22'898'066		23'935'582.47	
361	4'706'140		4'752'140		4'329'966.30	
3610	4'040		4'040			
3611	1'716'600		1'805'600		1'712'654.95	
3612	85'500		89'500		76'660.85	
	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					
3614	2'900'000		2'853'000		2'540'650.50	
	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen					
362	122'907		1'990'814		3'315'137.00	
3622	1'007		1'990'814		3'315'137.00	
3623						
3625	121'900					
	Finanz- und Lastenausgleich					
363	15'555'454		15'597'141		15'871'837.42	
3631	2'429'650		2'599'423		3'014'105.00	
3632	420'000		353'120		386'539.40	
	Zweckverbände					
3634	6'023		7'190		7'194.00	
3635	1'442'930		1'375'945		1'284'780.18	
3636	705'100		813'300		634'356.05	
	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					
3637	10'551'751		10'448'163		10'544'862.79	
	Beiträge an private Haushalte					
364			98'562			
3640			98'562			
	Wertberichtigungen Darlehen					
	Verwaltungsvermögen					
	Wertberichtigung Darlehen					
	Verwaltungsvermögen					
366	466'558		459'409		418'641.75	
3660	466'558		459'409		418'641.75	
	Planmässige Abschreibungen					
	Investitionsbeiträge					
38						
389						
	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND					
	Einlagen in das Eigenkapital					

Artengliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen						
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven						
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	1'509'900		1'480'678		1'339'978.50	
391	Dienstleistungen	582'400		596'888		503'672.70	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	582'400		596'888		503'672.70	
392	Pacht, Miete, Benützungskosten	287'500		190'140		188'041.80	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	287'500		190'140		188'041.80	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	599'400		619'750		571'416.00	
3930	Interne Verrechnungen Betriebs- und Verwaltungskosten	599'400		619'750		571'416.00	
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	40'600		73'900		76'848.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	40'600		73'900		76'848.00	
4	ERT R A G		60'039'529		62'054'693		67'336'342.26
40	FISKALERTRAG		35'894'000		38'048'000		38'119'314.45
400	Steuern natürliche Personen		31'775'000		31'806'000		31'769'029.35
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		26'928'000		27'002'000		27'378'521.40
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'857'000		2'834'000		2'591'083.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'990'000		1'970'000		1'799'424.50
401	Steuern juristische Personen		4'119'000		6'242'000		6'350'285.10
4010	Ertragssteuern juristische Personen		3'812'000		3'939'000		4'087'108.65
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		307'000		2'303'000		2'263'176.45
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		379'000		375'300		355'487.81
410	Regalien		4'100		4'200		4'100.00
4100	Regalien		4'100		4'200		4'100.00
412	Konzessionen		374'900		371'100		351'387.81

Artengliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto Bezeichnung						
4120 Konzessionen		374'900		371'100		351'387.81
42 ENTGELTE		10'290'770		10'213'818		10'051'592.09
4200 Ersatzabgaben		628'000		611'000		709'883.55
4200 Ersatzabgaben		628'000		611'000		709'883.55
421 Gebühren für Amtshandlungen		237'500		232'800		221'592.70
4210 Gebühren für Amtshandlungen		237'500		232'800		221'592.70
423 Schul- und Kursgelder		510'000		510'000		495'015.00
4230 Schulgelder						
4231 Kursgelder		510'000		510'000		495'015.00
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'959'450		5'016'450		5'058'876.22
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'959'450		5'016'450		5'058'876.22
425 Erlös aus Verkäufen		95'400		106'500		109'437.21
4250 Verkäufe		95'400		106'500		109'437.21
426 Rückerstattungen		3'364'420		3'239'068		2'995'851.10
4260 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'364'420		3'239'068		2'995'851.10
427 Bussen		496'000		498'000		460'936.31
4270 Bussen		496'000		498'000		460'936.31
43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE						
431 Aktivierung Eigenleistungen						
4310 Aktivierung Eigenleistungen auf Sachanlagen						
439 Übriger Ertrag						
4390 Übriger Ertrag						
44 FINANZERTRAG		3'382'639		3'688'823		8'073'054.40
440 Zinsertrag		481'000		482'000		380'459.70
4400 Zinsen flüssige Mittel		500		1'500		2.88

Artengliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto Bezeichnung						
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500		500		462.85
4402 Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						
4403 Verzugszinsen Steuern		480'000		480'000		379'993.97
4407 Zinsen langfristige Finanzanlagen						
441 Realisierte Gewinne Finanzvermögen				600'040		4'210'744.00
4411 Realisierte Gewinne auf Sachanlagen				600'040		4'210'744.00
443 Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		2'002'648		1'641'470		1'642'920.30
4430 Pacht- und Mietzins Liegenschaften Finanzvermögen		1'973'548		1'611'170		1'610'758.65
4432 Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen		15'000		15'000		13'559.00
4439 Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		14'100		15'300		18'602.65
444 Wertberichtigung Finanzanlagen						892'200.00
4443 Marktwerthanpassungen Sachanlagen						892'200.00
445 Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen						1'200.00
4451 Ertrag aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen						1'200.00
447 Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		898'991		965'313		945'530.40
4470 Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften Verwaltungsvermögen		397'172		398'718		397'157.15
4472 Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		500'271		565'047		546'825.25
4479 Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'548		1'548		1'548.00
45 ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		224'966		380'893		412'820.38
450 Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital						17'077.70
4501 Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten						17'077.70
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		224'966		380'893		395'742.68
4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		224'966		350'893		358'921.23

Artengliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto						
Bezeichnung						
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		30'000		36'821.45	
46	TRANSFERERTRAG					
460	Ertragsanteile von Dritten		7'180'514		8'348'423.10	
4600	Anteil an Bundeserträgen					
	7'685'800	554'997				
	554'997					
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		4'115'300		3'688'609.13	
4610	Entschädigungen vom Bund		30'000		8'898.50	
4611	Entschädigungen vom Kanton		3'890'000		3'454'373.33	
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		188'300		225'337.30	
462	Finanz- und Lastenausgleich		718'500		718'535.00	
4621	Sonderlastenabteilungen		718'500		718'535.00	
4622	Horizontaler Finanzausgleich					
4625	Solidaritätsbeitrag					
	820'614	647'739				
	172'875					
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		2'331'714		3'912'553.85	
4630	Beiträge vom Bund		16'311		192'998.00	
4631	Beiträge vom Kanton		2'203'403		3'477'615.50	
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		112'000		236'940.35	
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				5'000.00	
469	Verschiedener Transferertrag		15'000		28'725.12	
4699	Rückverteilungen		15'000		28'725.12	
	28'000	28'000				
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		686'667		635'671.53	
484	Ausserordentliche Finanzerträge				12'629.45	
4840	Ausserordentliche Finanzerträge				12'629.45	
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		686'667		623'042.08	
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		686'667		623'042.08	
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven					
49	INTERNE VERRECHNUNGEN		1'480'678		1'339'978.50	
	1'509'900					

Artengliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
491	Dienstleistungen		582'400	596'888	503'672.70		503'672.70
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		582'400	596'888	503'672.70		503'672.70
492	Pacht, Mieten, Benützunggebühren		287'500	190'140	188'041.80		188'041.80
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützunggebühren		287'500	190'140	188'041.80		188'041.80
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		599'400	619'750	571'416.00		571'416.00
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		599'400	619'750	571'416.00		571'416.00
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand		40'600	73'900	76'848.00		76'848.00
4940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		40'600	73'900	76'848.00		76'848.00
Total			61'716'496	62'054'693	67'336'342.26		67'336'342.26
	Ertragsüberschuss		60'039'529	62'054'693	65'596'489.95		67'336'342.26
	Aufwandüberschuss		1'676'967	1'487'991	1'739'852.31		
Total			61'716'496	63'542'684	67'336'342.26		67'336'342.26
			61'716'496	63'542'684	67'336'342.26		67'336'342.26

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'371'182	1'658'300	6'133'738	1'520'651	5'838'325.24	1'531'413.81
01	Legislative und Exekutive	539'100		506'200		467'206.42	
011	Legislative	182'800		164'900		129'774.15	
0110	Legislative	182'800		164'900		129'774.15	
3000.00	Behörden und Kommissionen	59'500		61'000		38'083.05	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000		1'000		390.05	
3054.00	Familienausgleichskasse	300		300		82.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100		100			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	33'500		24'500		29'695.05	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	62'000		56'000		50'588.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000		15'000			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			600			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'900		1'900		1'596.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					6'242.40	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'500		2'500		1'596.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000		2'000		1'500.00	
012	Exekutive	356'300		341'300		337'432.27	
0120	Exekutive	356'300		341'300		337'432.27	
3000.00	Behörden und Kommissionen Gemeinderat	290'000		290'000		283'278.70	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000		17'000		16'260.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'000		4'000		3'602.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300		400		302.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'500		2'700		4'243.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3119.00	Übrige Anschaffungen					670.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			11'600		1'139.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	9'500		7'000		250.00	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	21'000					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			8'600			
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'000				6'320.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					20'472.22	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'000				892.00	
02	Allgemeine Dienste	5'832'082	1'658'300	5'627'538	1'520'651	5'371'118.82	1'531'413.81
022	Allgemeine Dienste	5'291'222	1'049'100	5'213'212	993'311	4'919'895.17	1'001'341.26
0220	Allgemeine Dienste	5'291'222	1'049'100	5'213'212	993'311	4'919'895.17	1'001'341.26
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'054'020		2'968'727		2'803'764.45	
3040.00	Erziehungszulagen	44'553		43'338		42'216.55	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	198'111		190'592		174'669.10	
3052.00	Pensionskassen	311'099		302'199		257'559.50	
3053.00	Unfallversicherungen	30'313		29'827		27'392.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	40'725		40'078		37'255.05	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	32'217		32'975		30'453.10	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten Verwaltung					72'644.15	
3064.00	* Überbrückungsrenten Verwaltung	56'880		89'300		79'900.00	
3090.00	* Aus- und Weiterbildung des Personals	52'200		75'980		33'162.80	
3091.00	Personalrekrutierung	7'000		7'000		5'933.91	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	33'500		41'000		30'240.15	
3100.00	Büromaterial	64'600		64'600		61'489.54	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'250		8'250		8'586.21	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	119'000		129'000		117'270.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'750		4'750		3'391.75	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel	500		500			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	50		50		465.45	
3110.00	Büromöbel und -geräte	21'000		10'000		23'345.45	
3113.00	Hardware	41'400		45'900		45'923.11	
3118.00	Immaterielle Anlagen	9'100		18'100		1'119.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	151'269		153'269		146'774.99	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	64'000		85'000		139'284.75	
3133.00	* Informatik-Nutzungsaufwand	264'300		228'300		227'304.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	54'060		60'371		60'497.80	
3137.00	Steuern und Gebühren	910		910		647.00	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen			5'500			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000		1'600		2'716.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		1'700		2'405.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000		5'200		6'754.85	
3158.00	* Unterhalt immaterielle Anlagen	153'050		185'650		99'625.06	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	700		700		441.60	
3162.00	Raten für operatives Leasing	23'300		21'500		18'004.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	12'900		7'900		11'224.15	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3190.00	Schadenersatzleistungen						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		542.40	
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	112'525		79'370		400.65	
3320.00	* Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	64'890		33'976		71'721.20	
3631.00	Beiträge an Kanton	2'450				13'106.80	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	76'800		76'100		71'521.00	
3920.00	* Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	66'100		40'200		40'820.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	107'700		123'300		115'800.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		150'000		160'000		142'474.15
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						2'627.30
4250.00	Verkäufe		1'000		1'000		965.90
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		89'000		24'000		105'354.26
4270.00	Bussen Anmeldungen		3'000		5'000		2'300.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		230'000		225'000		205'443.30
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		77'000		76'000		75'486.35
4630.00	Beiträge vom Bund		17'000		16'311		16'998.00
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		482'100		486'000		449'692.00
029	Verwaltungsliegenschaften	540'860	609'200	414'326	527'340	451'223.65	530'072.55
0290	Verwaltungsliegenschaften	540'860	609'200	414'326	527'340	451'223.65	530'072.55
3010.00	Löhne Verwaltungsgebäude und Pavillon Loog	207'969		206'368		201'134.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'664		13'249		12'287.30	
3052.00	Pensionskassen	13'346		14'651		12'603.20	
3053.00	Unfallversicherungen	2'707		2'687		2'576.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'808		2'786		2'608.75	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	649		640		737.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		143.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	100		100			
3100.00	Büromaterial						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'600		7'100		15'591.95	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'800		1'000		4'300.10	
3112.00	Dienstkleider	1'000		1'000		301.50	
3120.00	* Ver- und Entsorgung	72'100		55'500		54'086.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	900		800		675.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'200		9'200		2'062.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	5'000					

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten	26'840		24'640		56'665.90	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'620		520		9'297.05	
3160.00	* Miete und Pacht Liegenschaften	95'800					
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		108.90	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	67'257		72'585		76'044.55	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		189'500		189'000		213'569.15
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		9'200		7'150		514.40
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VW		40'000		40'000		40'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		105'400		104'500		98'110.00
4920.00	* Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		155'900		60'590		60'090.00
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		109'200		126'100		117'789.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	2'486'418	1'375'124	2'352'991	1'384'000	2'880'330.65	1'629'909.21
11	Polizei	566'338	524'000	538'499	523'500	529'144.40	484'581.36
111	Polizei	566'338	524'000	538'499	523'500	529'144.40	484'581.36
1110	Polizei	566'338	524'000	538'499	523'500	529'144.40	484'581.36
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	349'657		342'345		340'303.00	
3040.00	Erziehungszulagen	8'736		8'615		8'614.80	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'972		21'979		21'485.80	
3052.00	Pensionskassen	37'756		36'367		30'303.60	
3053.00	Unfallversicherungen	3'154		3'088		3'048.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'720		4'622		4'562.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'770		3'692		3'642.15	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		2'700.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					30.75	
3100.00	Büromaterial	7'000		6'000		3'519.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000		5'000		4'303.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500		101.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		2'000		2'215.65	
3112.00	Dienstkleider	18'500		2'500		1'929.55	
3113.00	Hardware					72.85	
3118.00	Immaterielle Anlagen					2'520.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	300		300		300.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'520		36'520		52'499.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'530		1'523		1'783.70	
3137.00	Steuern und Gebühren	1'380		1'380		1'382.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'700		6'700		13'115.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	11'700		13'300		1'615.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700		1'700			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		41.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					259.05	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	28'343		29'568		23'792.90	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'600		1'600		1'463.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	800		800		800.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'500		2'900		2'739.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		30'000		30'000		24'250.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4250.00	Verkäufe						500.00

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000		2'500		3'250.25
4270.00	Bussen		491'000		491'000		456'581.11
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	972'429	82'500	834'051	64'800	897'541.02	102'247.80
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	972'429	82'500	834'051	64'800	897'541.02	102'247.80
1400	Allgemeines Rechtswesen	98'271	75'500	121'495	57'800	71'184.10	76'482.75
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500				70.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen			10'600			
3119.00	Übrige Anschaffungen			3'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		585.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten GIS	48'800		55'500		21'065.90	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'000		5'000		3'900.15	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien Marktstände	2'000		2'000		2'000.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	37'771		43'195		42'642.25	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'700		1'700		919.90	
4120.00	Konzessionen Gelegenheitswirtschaftspatente		30'000		30'000		32'805.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		45'500		27'800		43'677.75
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	874'158	7'000	712'556	7'000	826'356.92	25'765.05
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	337'227		264'957		329'695.80	
3040.00	Erziehungszulagen	8'794		2'584		1'615.25	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'156		17'010		18'730.80	
3052.00	Pensionskassen	30'219		24'069		23'352.80	
3053.00	Unfallversicherungen	3'462		2'583		2'956.60	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'553		3'577		4'016.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'247		2'806		3'317.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		5'000		290.00	
3091.00	Personalkrüterierung	500		500		398.50	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	500				131.20	
3100.00	Büromaterial	500		750		55.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000		2'000		240.70	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000		2'000			
3113.00	Hardware					188.52	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'200		13'200		11'373.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000		10'000		32'785.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					113.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'000		3'000		2'585.10	
3190.00	Schadenersatzleistungen						
3632.00	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	420'000		353'120		390'297.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'800		2'800		2'614.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			1'600		1'600.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		7'000		7'000		555.75
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						25'209.30
15	Feuerwehr	709'971	756'824	747'330	782'900	758'311.10	836'263.05
150	Feuerwehr	709'971	756'824	747'330	782'900	758'311.10	836'263.05
1500	Feuerwehr	709'971	756'824	747'330	782'900	758'311.10	836'263.05
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		1'000		441.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	366'202		355'300		359'437.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'700		12'000		10'044.35	
3053.00	Unfallversicherungen	92		79		42.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'950		2'700		2'132.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500			

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					937.70	
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		21'196.57	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'900		18'500		298.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	450		450		939.34	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		900			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Büromöbel und -geräte	200		200			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	75'260		90'770		199'090.43	
3112.00	Dienstkleider	2'800		2'800		7'575.60	
3113.00	Hardware	2'000		1'500		5'849.97	
3119.00	Übrige Anschaffungen					1'691.95	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'100		1'100		716.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'625		16'925		19'985.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'750		5'750		2'897.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'000		100		118.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'050		3'010		3'719.60	
3137.00	Steuern und Gebühren	1'500		1'500		1'471.00	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	24'110		43'038		16'597.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	6'900		1'400		3'698.75	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	39'140		51'000		12'770.09	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100		4'600		1'886.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	300		200		150.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					1'200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		975.35	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste Feuerwehersatzabgabe und Einsätze					1'591.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'500		17'000		11'813.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	109'742		110'908		69'042.45	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	100		100			

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
4200.00	Ersatzabgaben		6'18'000		601'000		709'883.55
4240.00	* Benützungsgebühren und Dienstleistungen		100'000		130'000		67'704.50
4250.00	Verkäufe						7'500.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4631.00	Beiträge vom Kanton		38'824		51'900		51'175.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	237'680	11'800	233'111	12'800	695'334.13	206'817.00
161	Militär	49'764	2'000	39'606	3'000	495'770.00	177'939.30
1611	Schiesswesen	49'764	2'000	39'606	3'000	495'770.00	177'939.30
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		1'000		4'117.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'932		3'932		6'183.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					4.95	
3053.00	Unfallversicherungen	59		59		91.05	
3054.00	Familienausgleichskasse					1.00	
3100.00	Büromaterial	50		50		45.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		1'310.60	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					246.65	
3119.00	Übrige Anschaffungen	900		900			
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'250		9'200		8'221.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	330		330		284.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'450		1'400		1'415.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	13'800		3'500		443'585.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	8'100		7'600		18'069.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen					315.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	10'393		11'135		11'877.70	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		2'000		3'000		1'939.30
4630.00	Beiträge vom Bund						176'000.00

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
162	Bevölkerungsschutz	187'916	9'800	193'505	9'800	199'564.13	28'877.70
1620	Zivilschutz	179'371	9'800	185'010	9'800	190'385.93	28'877.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	79'229		77'455		77'208.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'877		4'652		4'561.30	
3052.00	Pensionskassen	6'588		6'332		5'007.60	
3053.00	Unfallversicherungen	726		710		720.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'002		978		968.25	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	681		662		644.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000			
3100.00	Büromaterial	400		400			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000		9'000		8'359.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150		150			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		2'500		831.50	
3112.00	Dienstkleider	5'000		5'000		1'002.50	
3113.00	Hardware						
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'500		3'500		2'690.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'950		12'850		11'006.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'600		8'600		7'757.53	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					203.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	100		100		99.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'545		1'545		1'516.20	
3137.00	Steuern und Gebühren	100		100		64.00	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen						
3144.00	Unterhalt Hochbauten	3'230		8'230		27'202.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'640		3'640		10'796.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'080		7'000		3'392.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'515		17'500		17'515.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000		5'000		2'065.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		518.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'958		6'106		6'254.10	
4240.00	Benützungsgeldern und Dienstleistungen		500		500		
4250.00	Verkäufe						17'077.70
4501.00	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten						
4610.00	Entschädigungen vom Bund						
4630.00	Beiträge vom Bund		9'300		9'300		11'800.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						
1621	Gemeindeführungsstab	8'545		8'495		9'178.20	
3000.00	Behörden und Kommissionen GFS	6'000		6'000		8'058.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250		200		243.05	
3054.00	Familienausgleichskasse	95		95		51.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	400		400			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500		500			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		825.00	
2	BILDUNG	17'831'329	2'693'616	17'071'320	2'539'497	16'060'526.92	2'429'569.03
21	Obligatorische Schule	17'831'329	2'693'616	17'071'320	2'539'497	16'060'526.92	2'429'569.03
211	Kindergarten	2'339'155		2'305'591		2'185'854.75	28'315.35
2110	Kindergarten	2'339'155		2'305'591		2'185'854.75	28'315.35
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'908'084		1'881'914		1'793'946.30	
3040.00	Erziehungszulagen	16'237		14'491		15'265.75	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	122'279		120'819		112'160.00	
3052.00	Pensionskassen	196'124		188'944		157'595.33	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	Unfallversicherungen	2'741		2'710		2'577.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	25'533		25'406		24'005.80	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten					12'936.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000		7'000		3'240.00	
3091.00	Personalrekrutierung	200		100		404.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	300		300			
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		1'167.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600		600		93.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	800		1'200		99.00	
3104.00	Lehrmittel	29'350		32'200		30'913.60	
3110.00	Büromöbel und -geräte	5'000				12'573.97	
3113.00	Hardware	1'000		1'000		1'537.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'300		8'300		7'158.55	
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'700		2'000			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500		700.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			200			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			500			
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'700			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'000					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3'207		3'207		3'207.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			4'000			
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			4'100		3'874.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			2'400		2'400.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						28'315.35
212	Primarschule	8'165'647	45'000	7'819'718	24'000	7'839'300.93	158'300.30
2120	Primarschule	8'165'647	45'000	7'819'718	24'000	7'839'300.93	158'300.30
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	6'490'851		6'282'491		6'368'295.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3040.00	Erziehungszulagen	68'964		69'987		68'208.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	413'571		403'336		400'762.85	
3052.00	Pensionskassen	610'339		571'707		495'820.99	
3053.00	Unfallversicherungen	9'270		9'110		9'168.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	92'075		84'814		85'234.90	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten Lehrkräfte					44'137.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'140		17'540		13'205.00	
3091.00	Personalrekrutierung	800		600		812.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	3'600		3'600		4'204.80	
3100.00	Büromaterial	27'200		22'890		30'272.44	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500		1'500		1'743.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500		179.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'200		2'790		1'844.26	
3104.00	Lehrmittel	154'750		161'065		148'178.64	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200		2'100		1'330.60	
3110.00	Büromöbel und -geräte	26'670		26'300		24'871.75	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		2'500		6'639.20	
3113.00	Hardware	7'150				10'876.20	
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'150		7'150		5'352.00	
3119.00	Übrige Anschaffungen			2'014		1'170.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'300		13'200		12'362.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	22'780		14'780		-3'572.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000		6'000			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'100		2'100			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000		2'000		2'861.75	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000		5'630		4'000.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	300				510.00	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	15'000		15'000		12'464.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'000		10'400		2'779.75	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	37'500		20'700		23'252.95	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	16'100		16'100		16'400.00	
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	82'637		37'814		37'813.60	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					8'120.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000		2'000			
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000		2'000			
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						77'005.15
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		20'000		8'000		37'840.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		25'000		16'000		43'455.15
214	Musikschule	1'910'085	590'000	1'897'296	600'000	1'839'839.28	574'569.25
2140	Musikschule	1'910'085	590'000	1'897'296	600'000	1'839'839.28	574'569.25
3000.00	Behörden und Kommissionen	6'000		5'500		7'306.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	49'716		48'714		48'816.80	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'400'000		1'400'000		1'368'483.85	
3040.00	Erziehungszulagen	15'000		15'351		14'562.25	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'266		93'007		88'869.05	
3052.00	Pensionskassen	166'987		151'685		147'448.85	
3053.00	Unfallversicherungen	2'575		2'499		2'461.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	19'571		19'054		18'897.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	509		503		497.90	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		3'530.00	
3091.00	Personalkrütterung	1'000		1'000		616.05	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'000		1'000		543.40	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	2'500		2'000		2'441.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700		700		234.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'200		1'500		634.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	510		500		509.00	
3104.00	Lehrmittel	2'000		2'000		2'161.59	
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		500		399.00	
3113.00	Hardware					100.35	
3119.00	Übrige Anschaffungen Instrumente	4'000		4'000		4'597.35	
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'000		10'000		9'780.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000		6'000		5'186.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					900.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	200		200			
3134.00	Sachversicherungsprämien	800		800		760.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	19'950		23'925		13'441.39	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'500		7'500		7'652.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'400		1'400		1'388.55	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'200		2'500		2'030.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	1'200		1'100		1'226.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		525.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	7'801		8'358		8'915.35	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	25'000		25'000		8'995.30	
3637.00	Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	40'000		45'000		37'044.35	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	15'000		10'000		18'806.00	
4231.00	Kursgelder		510'000		510'000		495'015.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000		5'000		4'889.60

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		75'000		85'000		74'664.65
217	Schulliegenschaften	2'573'826	909'616	2'590'278	981'651	2'023'198.63	917'800.43
2170	Schulliegenschaften Kindergarten	472'408	221'080	480'678	226'000	306'126.91	200'276.95
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	77'187		78'555		80'376.45	
3040.00	Erziehungszulagen	828		822		822.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'071		5'043		4'877.95	
3052.00	Pensionskassen	5'674		5'122		5'036.80	
3053.00	Unfallversicherungen	995		1'035		981.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'042		1'060		1'042.95	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	321		315		369.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000		3'900		4'028.56	
3110.00	Büromöbel und -geräte	5'000		4'000		1'169.60	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		23'800		26'321.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung	27'500		40'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000		2'770		2'731.20	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'770		41'000		52'312.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	62'500		15'950		28'854.05	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	16'000				14'438.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					33.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					534.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					82'196.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	248'520		257'306			
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'000		6'000		6'000.00
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV						
4631.00	Beiträge vom Kanton						

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		215'080		220'000		194'276.95
2171	Schulliegenschaften Primarschule	2'101'418	557'481	2'109'600	624'596	1'717'071.72	586'468.88
3000.00	Behörden und Kommissionen					620.00	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	519'026		474'275		505'010.10	
3040.00	Erziehungszulagen	5'862		5'833		5'833.80	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'096		30'448		29'656.70	
3052.00	Pensionskassen	38'960		32'928		32'338.15	
3053.00	Unfallversicherungen	6'387		5'841		6'050.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	6'994		6'403		6'334.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'816		2'576		2'876.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'500		3'096.25	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					512.25	
3100.00	Büromaterial					227.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	57'100		44'600		50'656.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		200		906.15	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'300		27'500		28'607.02	
3112.00	Dienstkleider	1'100		1'100		1'100.00	
3113.00	Hardware			7'500		1'287.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung	296'900		296'100		289'697.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700		1'700		1'538.85	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000		67'500		6'610.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'590		23'990		19'508.70	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'000		2'000			
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	264'930		212'330		187'819.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	27'300		13'700		13'276.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'000				25'668.75	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	700		700		1'989.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	781'957		849'876		495'849.20	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000		9'000		7'723.70
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000		3'000		4'260.80
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'288		12'834		12'834.25
4472.00	* Benützungsgebühren Liegenschaften VV		74'271		131'547		131'337.00
4479.00	Rückerstattungen Dritter		1'548		1'548		1'548.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		457'374		466'667		428'765.13
2178	Heilpädagogische Tagesschule		131'055		131'055		131'054.60
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		131'055		131'055		131'054.60
	Heilpädagogische Tagesschule insieme						
218	Tagesstrukturen	1'989'615	1'149'000	1'572'114	933'846	1'345'645.46	750'583.70
2180	Leitung Tagesstrukturen	700'786	167'600	168'115		175'579.20	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	158'405		67'767		101'134.95	
3040.00	Erziehungszulagen	3'817		3'757		4'481.90	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'882		4'351		7'261.00	
3052.00	Pensionskassen	12'494		5'550		8'741.80	
3053.00	Unfallversicherungen	1'548		720		1'137.30	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'030		915		1'541.75	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'810		935		1'406.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000					
3099.00	Sonstiger Personalaufwand						
3100.00	Büromaterial	5'500		3'500		61.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000		5'000		5'150.80	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000		1'800			
3113.00	Hardware					576.60	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Immaterielle Anlagen	16'700		1'700		1'696.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					4'878.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000		25'000		3'493.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'100		1'620		3'240.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		219.25	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	55'000		45'000		30'557.00	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	403'000					
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		167'600				
4610.00	* Entschädigungen vom Bund						
2181	Tagesfamilien	232'029	220'000	303'542	251'400	254'745.25	209'698.20
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	139'857		169'549		146'016.45	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'189		10'885		8'156.05	
3052.00	Pensionskassen	8'207		10'368		8'404.50	
3053.00	Unfallversicherungen	2'088		2'531		2'180.05	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'888		2'289		1'736.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'300		2'100		50.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'000		1'000			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	26'000		27'000		23'375.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600		600			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'400		1'300		868.30	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		5.20	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	38'000		75'420		63'953.25	
4260.00	* Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		220'000		251'400		209'698.20
2182	Mittagstisch	225'768	259'800	253'271	224'188	236'497.78	198'466.90
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	117'486		121'733		132'183.15	
3040.00	Erziehungszulagen	1'905		1'879		1'878.60	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'719		7'815		6'973.70	
3052.00	Pensionskassen	11'053		11'766		10'992.00	
3053.00	Unfallversicherungen	1'181		1'206		1'105.30	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'586		1'643		1'480.90	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'338		1'429		1'419.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		429.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	100		100			
3100.00	Büromaterial	200		200			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		500		1'596.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3105.00	Lebensmittel	45'000		60'000		43'239.90	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		1'000			
3113.00	Hardware					269.78	
3119.00	Übrige Anschaffungen	2'000		3'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung	300		300		96.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100		1'000		822.30	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	18'000		18'000		14'600.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'300		1'200		877.50	
3637.00	Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	12'000		20'000		18'533.50	
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		66'300		46'300		54'906.30
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		20'000		20'000		18'533.60
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		173'500		157'888		125'027.00
2183	Schulergänzende Betreuung	831'032	501'600	847'186	458'258	678'823.23	342'418.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	486'234		456'365		386'070.65	
3040.00	Erziehungszulagen	3'336		3'288		4'939.55	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'946		29'299		22'628.85	
3052.00	Pensionskassen	29'083		28'450		19'183.65	
3053.00	Unfallversicherungen	6'548		5'659		4'273.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3054.00	Familienausgleichskasse	6'558		6'161		4'804.45	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'647		2'438		1'992.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000		8'500		1'243.15	
3091.00	Personalrekrutierung					1'084.40	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	500		440		264.45	
3100.00	Büromaterial	1'400		500		1'179.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'500		13'500		14'994.64	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			10'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600		450		179.25	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	600		500		469.95	
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000		500		2'900.95	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		6'000		3'579.40	
3113.00	Hardware	1'500		3'500		270.44	
3119.00	Übrige Anschaffungen	1'900		5'500		6'657.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'200		2'000		1'950.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		4'800		4'252.15	
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten			15'000		7'563.75	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000		1'000			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	32'130		32'130		32'570.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'350		4'700		1'928.10	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände						
3637.00	Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	57'000		76'618		62'024.85	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	132'000		129'888		91'817.00	
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		501'600		428'258		333'520.10
4610.00	* Entschädigungen vom Bund				30'000		8'898.50
219	Übrige obligatorische Schule	853'001		886'323		826'687.87	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
2190	Schulleitung und Schulrat	682'947		654'845		666'422.04	
3000.00	Behörden und Kommissionen	30'000		30'000		32'940.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Schulsekretariat	106'995		105'845		101'421.70	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte Schulleitung	334'512		331'857		356'799.55	
3040.00	Erziehungszulagen	7'014		6'914		6'914.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'740		30'013		31'222.15	
3052.00	Pensionskassen	57'590		53'208		48'139.84	
3053.00	Unfallversicherungen	1'500		1'479		1'470.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	6'365		6'314		6'639.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'477		1'461		1'453.40	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		2'800.95	
3091.00	Personalrekrutierung					5'040.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	9'600		9'500		8'073.90	
3100.00	Büromaterial	6'000		6'000		7'304.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		500		170.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400		400			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200		1'000			
3113.00	* Hardware	20'500		500		69.95	
3118.00	Immaterielle Anlagen	800		800		508.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000		15'000		12'308.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'500		4'500		400.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'900		4'900		5'204.70	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen					230.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000		3'000		2'889.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'280		8'080		6'825.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					200.00	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	3'737		3'737		3'607.90	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'850		2'850		2'300.60	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'847		15'847		15'846.55	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	5'640		5'640		5'640.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton						
2192	Volksschule, sonstiges	170'054		231'478		160'265.83	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	110'203		163'837		106'782.30	
3040.00	Erziehungszulagen	4'370		4'307		4'307.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'240		10'518		6'910.10	
3052.00	Pensionskassen	12'925		18'635		11'734.80	
3053.00	Unfallversicherungen	994		1'478		981.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'488		2'212		1'467.10	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'521		2'261		1'499.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		9'240.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	150		150			
3100.00	Büromaterial	750		750		53.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'590		1'590		795.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	650		650			
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		500			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300				250.00	
3113.00	Hardware					1'075.33	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500		2'500		1'210.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	8'250		5'500		4'120.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'600		2'400		2'378.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		266.70	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen Spitalbeschulung	6'023		7'190		7'194.00	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	2'166'914	618'070	2'141'382	626'170	1'842'374.09	652'864.60
31	Kulturerbe	81'720		85'950		80'605.40	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	81'720		85'950		80'605.40	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	81'720		85'950		80'605.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000				3'644.40	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					14'916.45	
3120.00	Ver- und Entsorgung	20'500		13'500		21'768.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	17'000		28'500		26'493.85	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8'942		9'581		10'219.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000		3'000		1'700.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	30'000		30'000		402.85	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'278		1'369		1'460.10	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
32	Kultur allgemein	395'753	38'050	401'927	38'550	336'839.09	45'805.85
321	Bibliotheken	299'053	38'050	297'827	38'550	269'103.69	45'805.85
3210	Bibliotheken	299'053	38'050	297'827	38'550	269'103.69	45'805.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	137'257		134'262		118'050.55	
3040.00	Erziehungszulagen	2'388		2'348		2'348.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'018		8'620		7'405.25	
3052.00	Pensionskassen	5'329		4'721		5'372.00	
3053.00	Unfallversicherungen	1'788		1'750		1'525.05	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'853		1'813		1'572.55	

Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto						
Bezeichnung						
3055.00	610		594		585.00	
Krankentaggeldversicherungen						
3090.00	1'200		7'000			
Aus- und Weiterbildung des Personals						
3099.00			500		3'740.90	
Sonstiger Personalaufwand						
3100.00	5'500		5'500		535.70	
Büromaterial						
3101.00	600		500		113.60	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial						
3102.00	1'200		1'050		45'613.03	
Drucksachen, Publikationen						
3103.00	45'660		45'660		1'199.35	
Fachliteratur, Zeitschriften						
3110.00	2'500		2'500		4'911.25	
Büromöbel und -geräte						
3113.00	1'500				11'107.35	
Hardware						
3120.00	12'400		12'200		4'692.51	
Ver- und Entsorgung						
3130.00	6'650		5'609		840.05	
Dienstleistungen Dritter						
3132.00	2'000		2'500		1'248.15	
Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3144.00	3'600		3'600			
Unterhalt Hochbauten						
3151.00	300		300			
Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3158.00	5'500		5'000		7'000.50	
Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	51'000		50'000		51'004.00	
Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00			500			
Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	1'200		1'300		238.50	
Reisekosten und Spesen						
4240.00		35'700		35'700		41'166.75
Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4260.00		1'500		2'000		3'539.10
Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4631.00		850		850		1'100.00
Beiträge vom Kanton						
4910.00						
Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
322	23'000		23'000		19'125.00	
Konzert und Theater						
3220	23'000		23'000		19'125.00	
Konzerte und Theater						
3636.00	23'000		23'000		19'125.00	
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
329	73'700		81'100		48'610.40	
Kultur, sonstiges						

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3290	Kultur, sonstiges	73'700		81'100		48'610.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000		24'700		7'079.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'500		2'700		6'621.20	
3119.00	Übrige Anschaffungen	4'500					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000		13'500		6'211.25	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Fahnen	500		500			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000				1'308.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000		2'000		2'220.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'000		35'000		23'800.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'100		1'100		924.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'100		1'100		445.00	
4840.00	Ausserordentliche Finanzerträge						
33	Medien		11'900		11'100		11'888.95
332	Massenmedien		11'900		11'100		11'888.95
3321	Antennen- und Kabelanlagen		11'900		11'100		11'888.95
4120.00	Konzessionen GAA		11'900		11'100		11'888.95
34	Sport und Freizeit	1'663'441	568'120	1'653'505	576'520	1'424'929.60	595'169.80
341	Sport	960'771	549'600	938'875	555'100	874'813.40	578'489.60
3410	Übriger Sport			24'190		4'190.00	
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			20'000			
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			4'190		4'190.00	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	360'017	6'200	285'274	6'200	276'291.21	11'054.20

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	49'717		39'578		44'126.95	
3040.00	Erziehungszulagen						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'266		2'541		2'805.75	
3052.00	Pensionskassen	3'327		1'090		997.80	
3053.00	Unfallversicherungen	685		535		603.90	
3054.00	Familienausgleichskasse	671		534		595.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	93		91		89.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	45'600		45'600		39'191.21	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'600		1'000		661.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	33'700		33'300		31'924.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100		1'100		956.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'350		1'350		1'345.35	
3143.00	* Unterhalt übrige Tiefbauten	68'300		13'800		14'599.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	30'820		26'950		14'565.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	950		950		931.65	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	26'600		26'600		26'624.65	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	82'005		87'862		93'719.85	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'233		2'393		2'552.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Parkplatzgebühren		4'000		4'000		4'215.60
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		2'000		2'000		5'512.40
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		100		100		1'326.20
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		100		100		
3415	Kultur- und Sportzentrum	600'754	543'400	629'411	548'900	594'332.19	567'435.40
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	240'285		212'822		214'244.80	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte						
3040.00	Erziehungszulagen					329.55	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'775		13'663		11'245.65	
3052.00	Pensionskassen	23'731		23'192		21'453.00	
3053.00	Unfallversicherungen	2'481		2'138		1'886.70	
3054.00	Familienausgleichskasse	3'244		2'873		2'387.20	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'167		2'139		2'114.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3091.00	Personalrekrutierung						
3100.00	Büromaterial	300		300		266.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000		20'000		16'771.39	
3105.00	Lebensmittel	6'500		6'500		3'585.80	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'400		3'400		10'955.60	
3112.00	Dienstkleider	200		200		200.00	
3113.00	Hardware	1'000				7'594.58	
3120.00	* Ver- und Entsorgung	96'000		122'700		98'474.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'050		8'050		3'770.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'250		7'250		7'242.60	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	38'100		63'100		50'520.75	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'420		8'420		9'089.11	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Sportgeräte	7'000		11'000		6'910.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	580		550		580.51	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		756.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					-2'804.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	113'071		119'914		126'757.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Parkplatzgebühren		51'000		51'000		58'218.95
4260.00	Rückerstattungen Dritter		38'500		40'500		66'352.40
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		800		800		800.00

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00	Benützunggebühren Liegenschaften VV		420'000		430'000		413'292.05
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		25'100		19'050		24'837.00
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		8'000		7'550		3'935.00
342	Freizeit	702'670	18'520	714'630	21'420	550'116.20	16'680.20
3420	Freizeit	332'043	8'700	413'921	10'300	255'041.20	9'742.50
3000.00	Behörden und Kommissionen			159'744		135'321.00	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	135'348		3'016		3'266.30	
3040.00	Erziehungszulagen	3'058		10'256		7'918.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'892		11'468		8'094.75	
3052.00	Pensionskassen	9'948		1'684		1'187.45	
3053.00	Unfallversicherungen	1'305		2'157		1'681.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'827		1'636		1'309.05	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'387		4'000			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000					
3091.00	Personalrekrutierung			600		40.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	600		500		537.90	
3100.00	Büromaterial	750		17'500		11'958.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'500		2'000		2'030.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000		1'500			
3105.00	Lebensmittel	2'000				105.30	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200		500			
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		67'200		4'924.05	
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000					
3113.00	Hardware						
3120.00	Ver- und Entsorgung	15'400		15'400		10'639.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000		4'000		1'134.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			4'000		1'942.90	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	620		620		619.25	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken Grünanlagen	10'000		10'000			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	19'190		17'190		11'064.60	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte Robinson	100		100			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'900		2'900		661.75	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'190		4'190		4'475.40	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	750		750			
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'520		5'520		1'540.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200		200		10.95	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	22'018		16'250			
3610.00	Entschädigungen an Bund	4'040		4'040			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'1800		45'000		44'578.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				5'000		3'500.00
4250.00	Verkäufe		3'000		4'000		3'600.55
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'700		1'300		2'641.95
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		3'000				
3421	Jugendhaus	370'627	9'820	300'709	11'120	295'075.00	6'937.70
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	211'322		162'592		184'574.30	
3040.00	Erziehungszulagen	8'702		5'833		5'833.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'884		10'438		11'678.85	
3052.00	Pensionskassen	16'899		12'714		12'959.15	
3053.00	Unfallversicherungen	2'398		1'683		2'048.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'853		2'195		2'480.10	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'470		1'445		1'429.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000		183.90	
3091.00	Personalkrütterung	750		750			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	2'600		200		30.75	
3100.00	Büromaterial	2'000		1'500		1'897.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'300		19'300		8'978.36	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000		1'500		3'534.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'250		1'250		302.70	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Büromöbel und -geräte	3'500		500		387.95	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'000		4'350		365.00	
3112.00	Dienstkleider	100		400		1'018.65	
3113.00	Hardware			6'000		2'153.49	
3118.00	Immaterielle Anlagen	100				42.95	
3119.00	Übrige Anschaffungen	4'200		2'200		48.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'400		10'400		6'729.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'587		3'087		3'009.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	9'000		9'000		3'193.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'150		1'150		1'149.50	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen Kurse für "Nachtaktiv"					600.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	13'320		11'270		9'653.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600		600			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	900		500		65.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'650		2'450		1'830.90	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'650		500		2'194.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500		750		938.30	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	22'542		24'152		25'762.55	
3499.00	Übriger Finanzaufwand						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500		1'500		2'075.70
4250.00	Verkäufe		2'000		1'800		-328.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000		2'000		4'320.00
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VW		4'320		4'320		

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		1'000		1'500		870.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	26'000					
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	26'000					
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	26'000					
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	26'000					
4	GESUNDHEIT	4'563'528	476'500	4'746'057	556'500	4'065'394.63	425'278.85
41	Kranken- und Pflegeheime	2'925'800		2'910'600		2'599'522.50	
412	Kranken- und Pflegeheime	2'925'800		2'910'600		2'599'522.50	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'900'000		2'853'000		2'540'650.50	
4120	Kranken- und Pflegeheime	25'800		57'600		58'872.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					120.00	
3940.00	* Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	25'800		57'600		58'752.00	
42	Ambulante Krankenpflege	1'040'530	1'500	1'078'727	1'500	886'562.28	
421	Ambulante Krankenpflege	1'040'530	1'500	1'078'727	1'500	886'562.28	
4210	Ambulante Krankenpflege	1'040'530	1'500	1'078'727	1'500	886'562.28	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	959'230		901'365		820'750.28	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	66'500		62'500		47'716.00	
3640.00	* Wertberichtigung Darlehen Spitex			98'562			

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten					18'096.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			16'300			
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	14'800	1'500		1'500		
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
43	Gesundheitsprävention	597'198	475'000	756'730	555'000	579'309.85	425'278.85
431	Alkohol- und Drogenprävention	40'000		120'000		76'771.25	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	40'000		120'000		76'771.25	
3611.00	* Entschädigungen an Kanton	40'000		120'000		76'771.25	
3631.00	Beiträge an Kanton						
433	Schulgesundheitsdienst	552'450	475'000	632'000	555'000	497'851.40	425'278.85
4330	Schulgesundheitsdienst	10'700		10'200		3'850.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'700		10'200		3'850.75	
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	541'750	475'000	621'800	555'000	494'000.65	425'278.85
3100.00	Büromaterial	500		550		485.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'250		1'250		1'215.05	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	540'000		620'000		492'300.25	
4260.00	* Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		410'000		490'000		358'257.50
4631.00	Beiträge vom Kanton		65'000		65'000		67'021.35
434	Lebensmittelkontrolle	4'748		4'730		4'687.20	
4340	Lebensmittelkontrolle	4'748		4'730		4'687.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'500		4'500		4'500.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3053.00	Unfallversicherungen	67		70		67.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	61		40		120.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	120		120			
5	SOZIALE SICHERHEIT	15'701'444	5'418'209	16'272'354	5'719'209	16'230'587.50	4'975'888.57
53	Alter und Hinterlassene	2'842'666	165'509	3'555'728	160'509	3'851'755.62	166'309.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	80'000		70'000		62'171.05	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	80'000		70'000		62'171.05	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	80'000		70'000		62'171.05	
532	Ergänzungsleistungen AHV	2'108'800		2'278'000		2'693'211.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	2'108'800		2'278'000		2'693'211.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	2'108'800		2'278'000		2'693'211.00	
534	Alterswohnungen		160'509		160'509		160'509.00
5340	Alterswohnungen		160'509		160'509		160'509.00
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV BR-Zins Senioren WG		160'509		160'509		160'509.00
535	Leistungen an Alter	653'866	5'000	1'207'728		1'096'373.57	5'800.00
5350	Leistungen an Alter	653'866	5'000	1'207'728		1'096'373.57	5'800.00
3000.00	Behörden und Kommissionen	10'000		9'000		9'549.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	74'750		73'312		72'786.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'911		4'707		4'596.60	
3052.00	Pensionskassen	9'953		9'629		8'888.40	
3053.00	Unfallversicherungen	675		662		652.15	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'009		990		975.95	

Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto						
Bezeichnung						
3055.00	717		703		692.25	
Krankentaggeldversicherungen						
3090.00	1'000		1'000			
Aus- und Weiterbildung des Personals						
3100.00	1'000		4'000			
Büromaterial						
3101.00	100				67.95	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial						
3102.00	17'000		12'000		5'238.50	
Drucksachen, Publikationen						
3110.00						
Büromöbel und -geräte						
3113.00						
Hardware						
3120.00	800		1'100		506.00	
Ver- und Entsorgung						
3130.00	9'500		9'500		2'002.20	
Dienstleistungen Dritter						
3132.00	2'000		7'500		400.00	
Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3158.00			1'200			
Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	5'600		5'400		5'574.00	
Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	3'000		3'000		410.00	
Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	2'300		2'100		2'231.20	
Reisekosten und Spesen						
3199.00	15'000		15'000		14'275.52	
Übriger Betriebsaufwand						
3636.00	13'800		12'800		5'000.00	
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3637.00	477'751		1'031'125		959'988.60	
* Beiträge an private Haushalte						
3920.00	2'000		2'000		1'299.00	
Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
3930.00	1'000		1'000		1'240.00	
Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						
4260.00		5'000				800.00
Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4511.00						5'000.00
Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						
54	862'130	480'000	924'742	407'000	812'605.86	406'893.75
Familie und Jugend						
545	862'130	480'000	924'742	407'000	812'605.86	406'893.75
Leistungen an Familien						
5450	92'819	2'000	87'090	3'000	76'886.00	621.25
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	63'938		62'706		60'120.35	
3050.00	4'201		4'026		3'924.75	
AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	Pensionskassen	7'758		7'480		6'856.20	
3053.00	Unfallversicherungen	577		566		557.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	863		847		833.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	882		865		852.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		1'000		30.00	
3100.00	Büromaterial	500		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		96.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000		1'500		964.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300			
3110.00	Büromöbel und -geräte	200		200			
3113.00	Hardware	500					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'300		4'300		350.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000		1'500.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300		43.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen					186.05	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					572.00	
4231.00	Kursgelder						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000		3'000		621.25
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	769'311	478'000	837'652	404'000	735'719.86	406'272.50
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		5'000			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	461'781		448'403		423'423.30	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'339		28'788		26'727.95	
3052.00	Pensionskassen	36'421		39'787		27'584.65	
3053.00	Unfallversicherungen	5'054		4'527		4'326.15	
3054.00	Familienausgleichskasse	6'234		6'053		5'675.80	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	4'663		5'348		4'079.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	15'000		14'000		2'846.00	
3091.00	Personalrekrutierung					1'253.60	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	4'220		7'720		85.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3100.00	Büromaterial	1'000		1'000		292.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'800		20'500		20'308.16	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000		8'000		138.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	100				86.95	
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		150		298.45	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			13'500		353.60	
3113.00	Hardware			4'000			
3119.00	Übrige Anschaffungen			3'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'860		9'860		7'468.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'150		2'200		2'112.95	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'500		30'000		9'979.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	150		150		147.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000		1'000		356.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	40'726		39'010		39'010.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'454.55	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					-218.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	4'813		5'156		5'500.00	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte Tagesheim	70'000		110'000		119'218.35	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	41'500	454'000	28'000	380'000	33'210.00	382'272.50
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		24'000		24'000		24'000.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV						
55	Arbeitslosigkeit	113'312	37'000	134'412	47'000	130'842.83	29'393.60
559	Arbeitslosigkeit	113'312	37'000	134'412	47'000	130'842.83	29'393.60

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5590	Arbeitslosigkeit	113'312	37'000	134'412	47'000	130'842.83	29'393.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	80'696		79'171		77'726.90	
3040.00	Erziehungszulagen	3'494		3'446		3'445.80	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'302		5'083		4'897.80	
3052.00	Pensionskassen	7'678		7'393		6'649.80	
3053.00	Unfallversicherungen	1'978		1'989		1'935.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'089		1'069		1'039.65	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	775		761		749.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		350.00	
3100.00	Büromaterial	300		500		50.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		3'500		2'387.15	
3112.00	Dienstkleider	1'000		500		99.85	
3113.00	Hardware	700		1'000		301.93	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000		700		483.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	300		5'000		8'925.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	500		300		16'661.60	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000		17'500		139.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'000		5'000		5'000.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		35'500		44'500		2'978.10
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		1'500		2'500		25'646.15
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						769.35
56	Soziales Wohnungswesen	120'000		110'000		97'595.70	
560	Soziales Wohnungswesen	120'000		110'000		97'595.70	
5600	Soziales Wohnungswesen	120'000		110'000		97'595.70	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	120'000		110'000		97'595.70	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
57	Sozialhilfe und Asylwesen	11'763'336	4'735'700	11'547'472	5'104'700	11'347'787.49	4'373'292.22
572	Sozialhilfe	8'704'000	3'610'000	8'534'000	3'825'000	8'645'830.71	3'234'354.37
5720	Sozialhilfe	6'414'500	1'350'000	5'954'500	1'405'000	6'238'536.09	1'000'833.09
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			2'500			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000		2'000			
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	180'000		240'000		220'839.20	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	6'160'000		5'600'000		5'961'966.24	
3910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	59'500		90'500		46'566.35	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'500		11'500		5'373.90	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'500		8'000		3'790.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'200'000		1'200'000		847'136.69
4611.00	* Entschädigungen vom Kanton		150'000		205'000		153'696.40
5722	Sozialhilfe Asylbereich	2'289'500	2'260'000	2'579'500	2'420'000	2'407'294.62	2'233'521.28
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	240'000		280'000		225'028.85	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	2'000'000		2'250'000		2'144'808.37	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	41'000		41'000		30'969.35	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000		5'000		3'840.90	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'500		3'500		2'647.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		240'000		240'000		245'086.80
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		2'020'000		2'180'000		1'988'434.48
573	Asylwesen	1'136'275	1'110'000	1'300'015	1'260'000	1'157'211.24	1'091'118.15
5730	Asylwesen	1'136'275	1'110'000	1'300'015	1'260'000	1'157'211.24	1'091'118.15
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		91.85	
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		1'000			

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung	20'400		20'400		15'048.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500		5'500		4'581.95	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			75'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'720		1'720		1'171.60	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	5'000		12'000		6'000.00	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	15'600		90'800		20'675.86	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		2'500		6'941.60	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	84'555		90'595		96'634.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'000'000		1'000'000		1'005'519.33	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000		10'000		12'343.85
4611.00	* Entschädigungen vom Kanton		1'100'000		1'250'000		1'078'774.30
579	Übriges Sozialwesen	1'923'061	15'700	1'713'457	19'700	1'544'745.54	47'819.70
5790	Übriges Sozialwesen	1'923'061	15'700	1'713'457	19'700	1'544'745.54	47'819.70
3000.00	Behörden und Kommissionen	35'400		35'400		32'147.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'063'209		981'612		956'665.75	
3040.00	Erziehungszulagen	11'756		10'178		12'434.70	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	71'899		65'292		62'110.80	
3052.00	Pensionskassen	103'227		93'445		82'859.55	
3053.00	Unfallversicherungen	10'426		9'404		9'021.65	
3054.00	Familienausgleichskasse	15'799		13'730		13'204.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	13'302		10'967		10'264.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000		20'500		3'967.43	
3091.00	Personalkrütterung	1'250		1'250		698.50	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'300		1'300		92.25	
3100.00	Büromaterial	9'000		9'000		8'294.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000		5'000		697.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'000		9'000		4'555.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500		2'500		422.65	
3110.00	Büromöbel und -geräte	8'000		8'000		320.95	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000					
3113.00	Hardware					2'672.01	
3118.00	* Immaterielle Anlagen	34'220					
3130.00	* Dienstleistungen Dritter	261'050		226'100		209'636.45	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	48'000		73'000		39'309.40	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	4'000		1'000		3'421.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	23'500		20'900		21'067.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			500			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	3'000		3'000		2'028.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'400		9'000		8'420.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					957.60	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	11'323		12'379		13'188.20	
3611.00	Entschädigungen an Kanton Vollstreckungshilfe	1'000		11'000		37.55	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	47'000		47'000		16'012.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	20'000		19'900		18'638.00	
3920.00	* Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	90'500		12'100		11'600.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000		1'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'200		1'200		38'910.05
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		5'000		7'000		2'500.00
4630.00	Beiträge vom Bund						
4631.00	Beiträge vom Kanton						
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		9'500		11'500		6'409.65
59	Übrige soziale Wohlfahrt					-10'000.00	
592	Hilfsaktionen im Inland					-10'000.00	
5920	Hilfsaktionen im Inland					-10'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					-10'000.00	
6	VERKEHR	4'668'963	764'600	4'513'366	709'100	4'612'256.48	843'462.21
61	Strassenverkehr	3'745'731	579'600	3'585'351	597'100	3'735'836.83	592'168.01
615	Gemeindestrassen / Werkhof	3'745'731	579'600	3'585'351	597'100	3'735'836.83	592'168.01
6150	Gemeindestrassen / Werkhof	3'745'731	579'600	3'585'351	597'100	3'735'836.83	592'168.01
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		1'000			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'489'660		1'470'800		1'489'684.90	
3040.00	Erziehungszulagen	26'278		21'216		23'955.80	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	97'871		94'425		91'913.05	
3052.00	Pensionskassen	165'648		164'987		315'451.40	
3053.00	Unfallversicherungen	35'255		35'828		35'306.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	20'110		19'856		19'514.35	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	14'390		14'036		13'885.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'700		19'800		10'932.60	
3091.00	Personalrekrutierung	500		500		128.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	12'200		11'200		12'178.80	
3100.00	Büromaterial	1'100		1'100		656.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	233'600		226'400		229'538.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300		300		14.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'100		2'100		1'990.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3110.00	Büromöbel und -geräte					2'534.30	
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	104'000		62'100		25'071.59	
3112.00	Dienstkleider	15'400		15'400		13'104.95	
3113.00	Hardware					3'502.84	
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3120.00	Ver- und Entsorgung	145'300		146'200		133'019.45	
3130.00	* Dienstleistungen Dritter	120'050		78'050		77'489.03	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	45'000		55'000		139'969.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	61'500		46'500		19'830.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	20'100		19'875		19'891.30	
3137.00	Steuern und Gebühren	18'000		18'500		16'369.20	
3140.00	* Unterhalt an Grundstücken Sicherheitsholzungen	30'000		3'000		2'369.40	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	297'000		301'500		285'271.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten Werkhof	31'100		29'100		71'401.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	84'300		85'800		63'594.84	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'150		6'150		2'206.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	600		600		512.00	
3161.00	Miete, Benützungskosten Mobilien	12'000		12'000		7'425.68	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'600		6'600		6'445.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					320.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	610'602		602'796		600'135.45	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	194		208		221.50	
3511.00	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	10'000		10'000			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'123		2'274			
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			100			
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			50			

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
4200.00	Ersatzabgaben Parkplätze		10'000		10'000		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		179'500		174'000		178'482.86
4250.00	Verkäufe						8'000.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		9'800		9'800		39'159.80
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		16'200		16'200		15'700.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		700		700		
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		258'500		278'500		248'479.90
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		104'900		107'900		102'345.45
62	Öffentlicher Verkehr	923'232	185'000	928'015	112'000	876'419.65	251'294.20
623	Agglomerationsverkehr	923'232	185'000	928'015	112'000	876'419.65	251'294.20
6230	Agglomerationsverkehr	923'232	185'000	928'015	112'000	876'419.65	251'294.20
3130.00	Dienstleistungen Dritter Friedhofsbüro						
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter						
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	2'500		2'500			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'963		2'500			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	480'000		470'880		463'110.00	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	433'769		452'135		413'309.65	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Friedhofsbüro						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						14'353.85
4635.00	* Beiträge von privaten Unternehmungen		185'000		112'000		236'940.35
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	6'641'437	4'816'416	6'836'443	4'993'643	6'573'270.74	5'116'457.75
71	Wasserversorgung	1'676'300	1'676'300	1'753'716	1'753'716	1'739'399.44	1'739'399.44
710	Wasserversorgung	1'676'300	1'676'300	1'753'716	1'753'716	1'739'399.44	1'739'399.44

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	1'676'300	1'676'300	1'753'716	1'753'716	1'739'399.44	1'739'399.44
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'200		800			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'13'953		4'14'355		397'139.60	
3040.00	Erziehungszulagen	13'660		13'154		13'377.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'197		26'602		25'419.80	
3052.00	Pensionskassen	47'693		45'139		41'657.35	
3053.00	Unfallversicherungen	8'369		8'758		8'610.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	5'588		5'594		5'396.80	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	4'332		4'330		4'266.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'700		2'700		2'573.40	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'100		1'100		2'160.00	
3100.00	Büromaterial	3'300		3'800		1'595.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000		15'000		13'203.17	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150		150		62.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			1'500			
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	123'500		60'300		52'413.90	
3112.00	Dienstkleider	1'800		1'800		1'671.30	
3113.00	Hardware					522.85	
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3120.00	Ver- und Entsorgung	149'500		149'500		148'555.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'760		11'750		10'559.80	
3131.00	* Planungen und Projektierungen Dritter	37'000		62'000		8'991.50	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	51'000		124'750		28'767.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'800		9'800		8'449.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'842		3'842		3'900.85	
3137.00	Steuern und Gebühren	16'300		17'300		15'202.22	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	195'600		214'600		207'194.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	24'000		23'000		136.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	71'300		70'800		83'413.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	800		800		784.60	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'600		100			
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	1'200		1'000		1'195.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'600		1'100		1'969.95	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					20.10	
3190.00	Schadenersatzleistungen					2'000.00	
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	93'193		129'174		255'025.25	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	2'027		7'318		58'999.30	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	5'000		5'000		5'870.08	
	Skonti auf Vorteilsbeiträgen						
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen	5'936				29'500.52	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	43'600		43'600		37'762.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	60'500		60'500		59'545.55	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'800		40'800		40'800.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	171'400		171'900		160'684.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		4'000		5'000		2'742.85
4240.00	Benützungsgeldern und Dienstleistungen		1'576'000		1'573'000		1'610'399.54
4250.00	Verkäufe						
4260.00	Rückerstattungen Dritter		80'000		80'000		87'710.75
4451.00	Ertrag aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen						1'200.00
4510.00	* Entnahmen aus Spezialfinanzierung						
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		16'300		26'300		37'346.30
72	Abwasserbeseitigung	2'033'886	2'033'886	2'143'608	2'143'608	2'177'935.13	2'177'935.13
720	Abwasserbeseitigung	2'033'886	2'033'886	2'143'608	2'143'608	2'177'935.13	2'177'935.13
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	2'033'886	2'033'886	2'143'608	2'143'608	2'177'935.13	2'177'935.13

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	177'625		177'836		176'412.35	
3040.00	Erziehungszulagen	3'327		3'092		3'212.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'670		11'417		11'266.75	
3052.00	Pensionskassen	21'351		20'935		19'241.95	
3053.00	Unfallversicherungen	2'127		2'360		2'588.90	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'398		2'401		2'392.45	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'960		1'970		1'966.70	
3100.00	Büromaterial	200		200			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500				181.05	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		4'000			
3112.00	Dienstkleider						
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'000		16'000		3'064.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	6'000		6'000		5'555.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	910				92.85	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	33'000		38'000		50'582.35	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'800		9'800		8'449.70	
3137.00	Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzungen	400		400		479.15	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	86'000		86'000		83'238.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	578		87'969		751.95	
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					158'978.15	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	3'540		10'128		10'127.80	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	4'000		4'000		5'841.33	
3510.00	Skonti auf Vorteilsbeiträgen						
3611.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen						
3910.00	Entschädigungen an Kanton	1'362'000		1'361'000		1'346'273.35	
3920.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	80'000		80'000		80'000.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	23'600		23'600		23'600.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	195'900		196'500		183'638.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		8'000		10'000		7'892.20
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'915'000		1'865'000		1'842'874.85
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4510.00	* Entnahmen aus Spezialfinanzierung		110'886		268'608		327'168.08
73	Abfallwirtschaft	954'430	901'030	942'919	891'119	829'082.06	792'583.11
730	Abfallwirtschaft	954'430	901'030	942'919	891'119	829'082.06	792'583.11
7300	Abfallbewirtschaftung	56'400	3'000	54'800	3'000	43'490.20	6'991.25
3100.00	Büromaterial			100			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200		372.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		5'000		5'223.30	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'000		29'000		23'131.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	18'000		18'000		12'326.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		1'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'200		1'500		2'435.95	
4120.00	Konzessionen						
4240.00	Entsorgung von Textilien und Schuhen						
4390.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4611.00	Übrige Erträge						
	Entschädigungen vom Kanton Aitöl und Sonderabfall		3'000		3'000		6'991.25
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	898'030	898'030	888'119	888'119	785'591.86	785'591.86
3000.00	Behörden und Kommissionen			500			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	42'681		54'335		43'576.45	
3040.00	Erziehungszulagen	1'348		1'683		1'292.70	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'804		3'488		2'771.60	
3052.00	Pensionskassen	4'651		5'519		4'181.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3053.00	Unfallversicherungen	511		721		697.65	
3054.00	Familienausgleichskasse	576		734		588.75	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	534		696		549.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		552.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000		6'000		10'418.86	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000		8'000		11'549.55	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500		1'500			
3120.00	Ver- und Entsorgung			1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	357'365		357'500		290'297.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3137.00	Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzung	2'500		2'800		1'733.30	
3143.00	* Unterhalt übrige Tiefbauten	21'000		1'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'700		6'000		6'858.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	600		600		600.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		346.65	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen	2'860		2'893		2'925.60	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	270'000		270'000		251'810.10	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	43'000		43'000		43'000.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	17'500		17'800		17'500.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	100'900		101'350		94'341.45	
4240.00	* Benützungsgebühren und Dienstleistungsn		693'750		774'750		665'588.45
4250.00	Verkäufe		89'200		99'500		86'795.06
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4270.00	Bussen		1'000		1'000		1'455.20
4510.00	* Entnahmen aus Spezialfinanzierung		114'080		12'869		31'753.15
75	Arten- und Landschaftsschutz	220'452		229'888		168'124.65	30'000.00

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
750	Arten- und Landschaftsschutz	220'452		229'888		168'124.65	30'000.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	220'452		229'888		168'124.65	30'000.00
3000.00	Behörden und Kommissionen	2'500		2'500		1'631.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'598		25'091		23'957.25	
3040.00	Erziehungszulagen	394		391		372.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'682		1'622		1'543.10	
3052.00	Pensionskassen	3'025		2'927		2'539.80	
3053.00	Unfallversicherungen	306		335		310.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	346		341		328.35	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	246		243		229.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		152.50	
3130.00	* Dienstleistungen Dritter	21'200		41'200		902.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					23'109.30	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	160'000		150'000		108'895.65	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000		2'000		2'168.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		664.65	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'155		1'238		1'320.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						25'000.00
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						5'000.00
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	154'668	61'000	144'114	61'000	117'760.40	61'302.00
762	Tierhaltung	62'636	61'000	62'960	61'000	59'267.15	61'302.00
7620	Hundehaltung	62'636	61'000	62'960	61'000	59'267.15	61'302.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'921		9'997		7'133.15	
3040.00	Erziehungszulagen						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	586		642		453.50	
3052.00	Pensionskassen	906		1'058		496.75	
3053.00	Unfallversicherungen	80		90		64.45	

Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto						
Bezeichnung						
3054.00	120		135		96.40	
Familienausgleichskasse						
3055.00	123		138		95.90	
Krankentaggeldversicherungen						
3101.00	6'500		6'000		6'662.70	
Betriebs-, Verbrauchsmaterial						
3111.00	6'000		6'000		4'290.75	
Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3118.00	500					
Immaterielle Anlagen						
3120.00	6'500		6'500		6'182.55	
Ver- und Entsorgung						
3151.00	500		500		900.00	
Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3170.00						
Reisekosten und Spesen						
3181.00					1'300.00	
Tatsächliche Forderungsverluste						
3910.00	20'000		20'000		20'000.00	
Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
3920.00	7'000		7'000		7'000.00	
Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
3930.00	4'900		4'900		4'591.00	
Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						
4240.00		60'000		60'000		59'875.00
Benützungsgebühren und Dienstleistungen Hundegebühren						
4260.00						827.00
Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4270.00		1'000		1'000		600.00
Bussen						
769	92'032		81'154		58'493.25	
Übriger Umweltschutz						
7690	92'032		81'154		58'493.25	
Behörden und Kommissionen	500		500			
Umweltschutzkommission						
3010.00	8'335		8'160		8'018.35	
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3040.00	198		196		196.20	
Erziehungszulagen						
3050.00	548		524		505.90	
AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3052.00	1'258		1'218		1'108.80	
Pensionskassen						
3053.00	100		108		100.65	
Unfallversicherungen						
3054.00	113		110		108.50	
Familienausgleichskasse						
3055.00	80		78		77.30	
Krankentaggeldversicherungen						
3090.00	400				180.00	
Aus- und Weiterbildung des Personals						

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					8'380.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung	400		400		275.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'600		30'500		26'231.15	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter						
	Lärmbekämpfung, Lufthygiene						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	18'500		6'500		4'790.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500		360		500.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'500		5'000		3'403.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten			2'500			
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	25'000		25'000		4'616.35	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
77	Friedhof und Bestattung	783'437	144'200	763'115	144'200	746'645.04	303'903.47
771	Friedhof und Bestattung	783'437	144'200	763'115	144'200	746'645.04	303'903.47
7710	Friedhof und Bestattung	783'437	144'200	763'115	144'200	746'645.04	303'903.47
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	290'458		298'385		277'710.60	
3040.00	Erziehungszulagen	9'527		9'394		9'393.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'083		19'156		17'661.35	
3052.00	Pensionskassen	26'746		27'065		22'072.80	
3053.00	Unfallversicherungen	6'542		6'676		6'374.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	3'921		4'028		3'756.75	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'080		3'205		2'928.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'250		1'500		150.00	
3091.00	Personalkrüterung	250		250		148.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'100		1'100		2'010.75	
3100.00	Büromaterial	400		400			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	60'000		75'000		54'673.88	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	800				60.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		3'000		20'510.40	
3112.00	Dienstkleider	1'700		2'500		2'040.05	
3113.00	Hardware			2'000		59.92	
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'200		2'200			
3120.00	Ver- und Entsorgung	18'700		18'700		17'163.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	92'800		90'400		104'818.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000		15'959.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	860		810		860.00	
3137.00	Steuern und Gebühren Mehrwertsteuer	8'000		15'000		13'026.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	27'500		21'000		17'560.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	10'000		10'200		4'151.80	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'000		8'000		4'557.75	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					2'194.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000		3'000		1'430.79	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		714.50	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	82'520		73'146		77'758.30	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	39'000		5'000		6'900.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	60'000		60'000		60'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		144'000		144'000		302'929.57
4250.00	Verkäufe		200		200		
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						973.90
79	Raumordnung	818'264		859'083		794'324.02	11'334.60
790	Raumordnung	818'264		859'083		794'324.02	11'334.60
7900	Raumplanung	818'264		859'083		794'324.02	11'334.60
3000.00	Behörden und Kommissionen	6'000		6'000		2'927.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	347'102		328'416		358'349.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3040.00	Erziehungszulagen	3'723		3'862		6'178.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'225		21'493		24'361.05	
3052.00	Pensionskassen	33'530		34'140		32'025.70	
3053.00	Unfallversicherungen	4'156		4'824		5'746.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'781		4'526		5'173.85	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'336		2'709		3'199.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000		4'000		2'050.00	
3100.00	Büromaterial	500		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		800.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'000		7'000		2'474.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500			
3113.00	Hardware			660			
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'000					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'950		45'950		21'074.41	
3131.00	* Planungen und Projektierungen Dritter	211'500		291'000		225'480.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	77'000		66'000		93'972.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'200		4'000		3'900.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	500				191.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000		1'000		3'433.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					74.20	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	32'761		31'403		2'909.40	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			350			
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			250			
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						11'334.60
8	VOLKSWIRTSCHAFT	31'924	340'220	55'578	367'360	60'658.00	346'058.21

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
81	Landwirtschaft	6'141		6'133		5'961.65	
812	Strukturverbesserungen	350		350		321.45	
8120	Strukturverbesserungen	350		350		321.45	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften Nutzungsgebühr Notschlachtlokal	350		350		321.45	
814	Produktionsverbesserungen	5'791		5'783		5'640.20	
8140	Produktionsverbesserungen	5'791		5'783		5'640.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'293		5'293		5'290.35	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	348		340		249.25	
3053.00	Unfallversicherungen	79		79		47.70	
3054.00	Familienausgleichskasse	71		71		52.90	
83	Jagd und Fischerei	610	4'100	650	4'200	610.00	4'100.00
830	Jagd und Fischerei	610	4'100	650	4'200	610.00	4'100.00
8300	Jagd und Fischerei	610	4'100	650	4'200	610.00	4'100.00
3631.00	Beiträge an Kanton	610		650		610.00	
4100.00	Regalien		4'100		4'200		4'100.00
84	Tourismus	5'350		2'850		7'121.95	
840	Tourismus	5'350		2'850		7'121.95	
8400	Tourismus	5'350		2'850		7'121.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	350		350			
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen Park- und Ruhebänke	5'000		2'500		7'121.95	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	11'000		5'000		4'198.15	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
850	Industrie, Gewerbe, Handel	11'000		5'000		4'198.15	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	11'000		5'000		4'198.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900		300		281.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'600		4'000		3'300.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'500		700		616.60	
87	Energie	8'823	336'120	40'945	363'160	42'766.25	341'958.21
871	Elektrizität		180'000		180'000		170'527.00
8710	Elektrizität		180'000		180'000		170'527.00
4120.00	Konzessionen Elektrizität		180'000		180'000		170'527.00
872	Gas		153'000		150'000		136'166.86
8720	Gas		153'000		150'000		136'166.86
4120.00	Konzessionen Gas		153'000		150'000		136'166.86
873	Übrige Energie	8'823	3'120	40'945	33'160	42'766.25	35'264.35
8730	Übrige Energie						
3149.00	* Unterhalt übrige Sachanlagen	8'823	3'120	40'945	33'160	42'766.25	35'264.35
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			30'000		31'821.45	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter	8'823		10'945		10'944.80	
4511.00	* Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		3'120		3'160		3'442.90
9	FINANZEN UND STEUERN	1'253'357	41'878'474	3'419'455	43'638'563	7'432'765.70	49'385'440.02
91	Steuern	135'000	36'374'000	195'000	38'528'000	393'528.46	38'499'308.42
910	Steuern	135'000	36'374'000	195'000	38'528'000	393'528.46	38'499'308.42

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Steuern aktuelles Jahr		35'894'000		38'048'000		37'525'435.10
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		26'928'000		27'002'000		26'451'012.85
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		2'857'000		2'834'000		2'752'966.20
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'990'000		1'970'000		1'799'424.50
4010.00	Ertragssteuern juristische Personen Rechnungsjahr		3'812'000		3'939'000		3'991'013.40
4011.00	* Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		307'000		2'303'000		2'531'018.15
9101	Steuern Vorjahre	105'000		165'000		369'067.76	593'879.35
3182.00	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					237'000.00	
3183.00	* Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	100'000		150'000		102'906.41	
3184.00	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					29'000.00	
3185.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	5'000		15'000		161.35	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre						927'508.55
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Vorjahre						-161'882.75
4010.00	Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre						96'095.25
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre						-267'841.70
9102	Zinsdienst Steuern	30'000	480'000	30'000	480'000	24'460.70	379'993.97
3403.00	Vergütungszinsen Steuern	30'000		30'000		24'460.70	
4403.00	Verzugszinsen Steuern		480'000		480'000		379'993.97
93	Finanz- und Lastenausgleich	440'697	2'877'229	2'311'587	2'778'153	3'635'421.00	4'021'599.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	440'697	2'877'229	2'311'587	2'778'153	3'635'421.00	4'021'599.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	440'697	2'877'229	2'311'587	2'778'153	3'635'421.00	4'021'599.00
3622.00	* Horizontaler Finanzausgleich	1'007		1'990'814		3'315'137.00	
3623.00	Finanzierung Ausgleichsfonds						

Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto						
3625.00	121'900					
3631.00	317'790		320'773	718'500	320'284.00	718'535.00
4621.00		647'739				
4622.00						
4625.00		172'875				
4631.00		2'056'615		2'059'653		3'303'064.00
94		554'997				
940		554'997				
9400		554'997				
4600.00		554'997				
96		2'044'248		2'317'410	769'424.53	6'823'178.03
961		529'889		623'350	787'141.70	77'313.73
9610		529'889		623'350	787'141.70	77'313.73
3400.00	200		100		159.15	
3401.00	-1'571		5'000			
3406.00	531'260		618'250		786'982.55	
3420.00						
4400.00		500		1'500		2.88
4401.00		500		500		462.85
4940.00		40'600		73'900		76'848.00
963	132'771	2'002'648	273'018	2'241'510	101'937.90	6'745'864.30
9630	26'000	1'825'194	36'000	2'063'549	18'281.70	6'566'458.60
3102.00	1'000		1'000			
3132.00	15'000		25'000		15'468.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3430.00	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen					2'813.50	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	10'000		10'000			
3441.00	Wertberichtigung Sachanlagen						
3896.00	Einlagen in Neubewertungsreserven						
4411.00	* Realisierte Gewinne auf Sachanlagen		1'825'194		600'040		4'210'744.00
4430.00	* Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen				1'463'509		1'463'514.60
4443.00	Marktwertanpassungen Sachanlagen						892'200.00
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						
9631	Liegenschaften des FV vermietet	106'771	177'454	237'018	177'961	83'656.20	179'405.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'179		17'246		12'566.25	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'129		1'107		164.50	
3052.00	Pensionskassen					476.40	
3053.00	Unfallversicherungen	256		257		142.25	
3054.00	Familienausgleichskasse	232		233		31.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen					58.15	
3113.00	Hardware					992.56	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			13'000			
3430.00	* Baulicher Unterhalt FV	43'575		167'975		35'545.59	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt FV	10'700		3'700		1'241.70	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	33'700		33'500		32'437.20	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		148'354		147'661		147'244.05
4432.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften FV		15'000		15'000		13'559.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		14'100		15'300		18'602.65
969	Übriges Finanzvermögen	15'000		16'500		-119'655.07	
9690	Übriges Finanzvermögen	15'000		16'500		-119'655.07	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000		16'500		14'089.59	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-133'744.66	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
97	Rückverteilungen		28'000		15'000		28'725.12
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		28'000		15'000		28'725.12
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		28'000		15'000		28'725.12
4699.00	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		28'000		15'000		28'725.12
99	Nicht aufgeteilte Posten					2'634'391.71	12'629.45
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					2'634'391.71	12'629.45
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					2'634'391.71	12'629.45
3052.00	Pensionskassen					2'634'391.71	
4390.00	Übrige Erträge						
4840.00	Ausserordentliche Finanzerträge						12'629.45
Total	Ertragsüberschuss	61'716'496	60'039'529	63'542'684	62'054'693	65'596'489.95	67'336'342.26
	Aufwandüberschuss		1'676'967		1'487'991	1'739'852.31	
Total		61'716'496	61'716'496	63'542'684	63'542'684	67'336'342.26	67'336'342.26

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoausgaben	230'000	230'000	352'000	352'000	222'723.41	222'723.41
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoausgaben					511'401.45	511'401.45
2 BILDUNG Nettoausgaben	364'000	364'000	435'000	435'000	3'582'308.67	3'582'308.67
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT Nettoausgaben	500'000	500'000	335'000	335'000	577'623.70	577'623.70
4 GESUNDHEIT Nettoeinnahmen	193'333	193'333	193'333	193'333	193'333.35	193'333.35
6 VERKEHR Nettoausgaben	2'525'000	2'525'000	2'855'000	2'855'000	1'000'711.35	23'041.30 977'670.05
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoeinnahmen / -ausgaben	1'864'000	793'000 1'071'000	1'886'000	934'900 951'100	686'799.50 105'111.35	791'910.85
8 VOLKSWIRTSCHAFT Nettoeinnahmen / -ausgaben	130'000	15'000 115'000	130'000	45'000 85'000	31'821.45	31'821.45
Total Einnahmenüberschuss	5'613'000	1'001'333	5'993'000	1'173'233	6'581'568.08	1'040'106.95
Ausgabenüberschuss		4'611'667		4'819'767		5'541'461.13
Total	5'613'000	5'613'000	5'993'000	5'993'000	6'581'568.08	6'581'568.08

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	INVESTITIONSAUSGABEN	5'613'000		5'993'000		6'581'568.08	
50	Sachanlagen	5'291'000		5'160'000		6'034'416.68	
501	Strassen / Verkehrswege	2'250'000		2'480'000		433'396.00	
5010	Strassen / Verkehrswege	2'250'000		2'480'000		433'396.00	
503	Übrige Tiefbauten	1'592'000		1'094'000		373'832.95	
5030	Übrige Tiefbauten	1'592'000		1'094'000		373'832.95	
504	Hochbauten	1'375'000		1'177'000		4'479'402.12	
5040	Hochbauten	1'375'000		1'177'000		4'479'402.12	
506	Mobilien	74'000		409'000		747'785.61	
5060	Mobilien	74'000		409'000		747'785.61	
52	Immaterielle Anlagen	322'000		573'000		442'066.65	
520	Software	110'000		328'000		118'243.40	
5200	Software	110'000		328'000		118'243.40	
529	Übrige immaterielle Anlagen	212'000		245'000		323'823.25	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	212'000		245'000		323'823.25	
54	Darlehen						
546	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						
5460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck						

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
56 561	Eigene Investitionsbeiträge Kantone und Konkordate			260'000		105'084.75 105'084.75	
5610	Investitionsbeiträge an Kanton					105'084.75	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck			260'000			
5660	Investitionsbeiträge an private Organisationen			260'000			
6	INVESTITIONSEINNAHMEN		1'001'333		1'173'233		1'040'106.95
60 600	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen Übertrag von Grundstücken						
6000	Übertragung von Grundstücken ins Finanzvermögen						
604 6040	Übertragung Hochbauten						
6040	Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen						
63 630	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung Bund		808'000 15'000		979'900 15'000		846'773.60 23'041.30
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		15'000		15'000		23'041.30
631 6310	Kantone und Konkordate		5'000		10'000		3'732.15
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		5'000		10'000		3'732.15
632	Gemeinden und Zweckverbände						

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		788'000		954'900		820'000.15
635	Private Unternehmungen						
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen				954'900		820'000.15
637	Private Haushalte						
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		788'000				
64	Rückzahlung von Darlehen		193'333		193'333		193'333.35
646	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		193'333		193'333		193'333.35
6460	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck		193'333		193'333		193'333.35
Total	Einnahmenüberschuss	5'613'000	1'001'333	5'993'000	1'173'233	6'581'568.08	1'040'106.95
	Ausgabenüberschuss		4'611'667		4'819'767		5'541'461.13
Total		5'613'000	5'613'000	5'993'000	5'993'000	6'581'568.08	6'581'568.08

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
02	Allgemeine Dienste	230'000		352'000		222'723.41	
022	Allgemeine Dienste	110'000		352'000		222'723.41	
0220	Allgemeine Dienste	110'000		352'000		222'723.41	
5060.02	Informatik-Plattform Verwaltung Upgrade			24'000		104'480.01	
5200.01	Geschäftskontrolle, Archivierung					32'944.90	
5200.02	GeSoft Anpassungen Tranche 2014					17'307.45	
5200.03	Umstellung auf neues ERP-System	10'000		50'000		38'675.05	
5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung			23'000		29'316.00	
5200.05	Geschäftskontrolle Teil 2			55'000			
5200.06	Migration neues ERP-System	100'000		200'000			
029	Verwaltungsliegenschaften	120'000					
0290	Verwaltungsliegenschaften	120'000					
5040.00	Gemeindehaus Planungs- und Projektierungskredit						
5040.01	Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)						
5040.04	Bauliche Massnahmen für SoD Känelmattstrasse 7	120'000					
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT					511'401.45	
11	Öffentliche Sicherheit					70'000.00	
111	Polizei					70'000.00	
1110	Polizei					70'000.00	
5060.01	Fahrzeug Gemeindepolizei					70'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen					10'856.70	
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen					10'856.70	
1400	Allgemeines Rechtswesen					10'856.70	
5290.00	GIS Geografisches Informationssystem					10'856.70	
15	Feuerwehr					430'544.75	
150	Feuerwehr					430'544.75	
1500	Feuerwehr					430'544.75	
5060.02	Universallöschfahrzeug (ULF)					430'544.75	
2	BILDUNG	364'000		435'000		3'582'308.67	
21	Obligatorische Schule	364'000		435'000		3'582'308.67	
212	Primarschule	74'000		150'000		100'339.45	
2120	Primarschule	74'000		150'000		100'339.45	
5060.01	Erneuerung Schulmobiliar			50'000		100'339.45	
5060.03	Erneuerung Schulmobiliar			100'000			
5060.04	Ersatz Informatik Hardware	74'000					
214	Musikschule	40'000		185'000			
2140	Musikschule	40'000		185'000			
5040.00	Dachsanierung, Spengler- und Malerarbeiten	40'000		185'000			
217	Schulliegenschaften	250'000		100'000		3'481'969.22	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
2170	Schulliegenschaften Kindergarten						
5040.06	Kindergarten Lange Heid Gebäude B (Neubau) inkl. Mittagstisch	250'000		100'000		1'181'195.90	1'151'532.05
5040.07	Bodensanierung KIGA Lange Heid (Altbau)					29'663.85	
5040.08	Panungskredit Kindergarten Neuwelt	250'000		100'000			
6040.00	Überbaute Liegenschaft KIGA Bündten Lehengasse Parzelle 904						
2171	Schulliegenschaften Primarschule						
5040.03	Ausbau Schulhaus Lange Heid (HarmoS)					2'300'773.32	2'058'864.37
5040.06	(Techn.) Ausstattung Aulanutzung Lange Heid					24'908.95	
6000.00	Grundstück Wiese Bruckfeld Parzelle 1959						
6300.00	Einmalvergütung Bund PVA SH Löffelmatt						
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	500'000		335'000		577'623.70	
31	Kulturerbe						
312	Denkmalpflege und Heimatschutz						
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz						
6040.00	Überbaute Liegenschaft Gartenstadt 2 Parzelle 1698						
34	Sport und Freizeit	500'000		75'000		577'623.70	
341	Sport	500'000		75'000		577'623.70	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen						
5030.00	Sanierungen Sportplätze	500'000		75'000			
5040.00	Teilsanierung Gebäude Au	500'000		75'000			
3420	Freizeit					577'623.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
5040.00	Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid					577'623.70	
5040.01	Erneuerungen Spielplätze						
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten						
5660.00	Gemeindebeitrag an Sanierung der röm.-kath. Kirche Loog			260'000			
				260'000			
				260'000			
4	GESUNDHEIT		193'333		193'333		193'333.35
41	Kranken- und Pflegeheime		193'333		193'333		193'333.35
412	Kranken- und Pflegeheime		193'333		193'333		193'333.35
4120	Kranken- und Pflegeheime		193'333		193'333		193'333.35
6460.00	1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)		80'000		80'000		80'000.00
6460.01	3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)		113'333		113'333		113'333.35
6460.02	2. Darlehen Stiftung Hofmatt						
6	VERKEHR		2'525'000		2'855'000		23'041.30
61	Strassenverkehr		2'385'000		2'715'000		23'041.30
615	Gemeindestrassen		2'385'000		2'715'000		23'041.30
6150	Gemeindestrassen		2'385'000		2'715'000		23'041.30
5010.10	Heiligholzstr. 3. Teil, Sanierung und Ausbau						
5010.11	Ausweitung Parkierzonen						

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
5010.16	Beleuchtung Heiligholzstrasse 3. Teil					107'000.00	
5010.21	Strassensanierungen Etappe 2017						
5010.22	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2017						
5010.23	Ersatz Huber-Leuchten 2017					159'359.80	
5010.24	Pumpwerkstrasse 2. Teil					71'536.90	
5010.25	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2018					95'499.30	
5010.26	Ersatz Huber-Leuchten 2018 Steinweg 1. Etappe, Gruthweg						
5010.27	Brücke SBB Dammstrasse - Langackerstrasse	100'000					
5010.28	Pumpwerkstrasse Deckbelag			180'000			
5010.29	Bottmingerstrasse Strassenbau	1'180'000		1'200'000			
5010.30	Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe B 2019 Lehenrain	550'000		830'000			
5010.31	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2019-20 Strassenbau inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung	80'000		80'000			
5010.32	Ersatz Huber-Leuchten 2019			100'000			
5010.33	Bottmingerstrasse Beleuchtung	90'000		90'000			
5010.34	Aufwertung Hauptstrasse (Gemeindeanteil)	150'000					
5010.35	Ersatz Huber-Leuchten 2020	100'000					
5040.01	Dachsanierung Werkhof					315916.70	
5040.02	Salzsilv Werkhof	135'000					
5060.04	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2017						
5060.05	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2018					42'421.40	
5060.06	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2019						
6000.00	Grundstück Wiese Fichtenhölzli (Grubenstrasse) Parzelle 3062			235'000			
6000.01	Grundstück Wiese Steinweg						
	Parzelle 4940						
6300.00	Heiligholzstr. 3. Teil, Bundessubv. Lärm						23'041.30
6310.00	Förderbeitrag an Dachsanierung Werkhof						
62	Öffentlicher Verkehr	140'000		140'000		208'977.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
623	Agglomerationsverkehr	140'000		140'000		208'977.25	
6230	Agglomerationsverkehr	140'000		140'000		208'977.25	
5040.00	Behindertengerechte Bushaltestelle Hofmatt/Sportplatz					103'892.50	
5040.01	Behindertengerechte Bushaltestellen Gruthweg, Bahnhofstrasse			140'000			
5040.02	Behindertengerechte Bushaltestellen 2020	140'000					
5610.02	Gemeindebeiträge an BLT-Linie 11 Ausbau					105'084.75	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'864'000	793'000	1'886'000	934'900	686'799.50	791'910.85
71	Wasserversorgung	1'222'000	457'000	897'000	452'800	234'250.00	384'608.90
710	Wasserversorgung	1'222'000	457'000	897'000	452'800	234'250.00	384'608.90
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	1'222'000	457'000	897'000	452'800	234'250.00	384'608.90
5030.07	Heiligholzstrasse 3. Teil						
5030.11	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017						
5030.12	Venedig-Strasse Neubau WL					234'250.00	
5030.13	Pumpwerkstrasse Abschnitt 25b - Buchenstrasse			155'000			
5030.14	Bahnhofstrasse, Bahn SBB, Aliothstr., Ersatz WL			175'000			
5030.15	Bottingerstrasse	300'000		275'000			
5030.16	Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe 2019 Lehenrain, Neubau Wasserleitung	102'000		172'000			
5030.17	Hauptstrasse Erneuerung Wasserleitung	260'000					
5040.03	Vorprojekt für neues Pumpwerk	60'000		120'000			
5040.04	Neues Pumpwerk (Brüglinger Ebene)	500'000					
6310.00	Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV		5'000		10'000		3'732.15
6370.00	Wasseranschlussbeiträge		452'000		442'800		380'876.75

Funktionale Gliederung		Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
72	Abwasserbeseitigung	430'000	336'000	317'000	482'100	139'582.95	407'301.95
720	Abwasserbeseitigung	430'000	336'000	317'000	482'100	139'582.95	407'301.95
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	430'000	336'000	317'000	482'100	139'582.95	407'301.95
5030.05	Baumgartenweg (RW)						
5030.06	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2017						
5030.07	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2018					91'143.05	
5030.08	Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe A 2018 Tramstrasse GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung	156'000		217'000		48'439.90	
5030.09	Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe B 2019 Lehenrain GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung	174'000					
5030.10	Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe C 2020 Hauptstrasse GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung	100'000		100'000			
5030.12	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2019						
5030.13	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2020						
6370.00	Kanalisationsanschlussbeiträge		336'000		482'100		407'301.95
77	Friedhof und Bestattung			427'000			
771	Friedhof und Bestattung			427'000			
7710	Friedhof und Bestattung			427'000			
5040.00	Sanierung Fassade Haus Nr. 15			427'000			
79	Raumordnung	212'000		245'000		312'966.55	
790	Raumordnung	212'000		245'000		312'966.55	
7900	Raumplanung	212'000		245'000		312'966.55	

Funktionale Gliederung	Budget 2020		Budget 2019		Rechnung 2018	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung					
5290.02	Planung QP Zollweiden	40'000		55'000	16'577.20	
5290.03	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2				29'591.75	
5290.04	Studienauftrag Bruckfeld			40'000	225'790.60	
5290.05	Studienauftrag Stöckacker	52'000		50'000	41'007.00	
5290.06	Studienauftrag Loog					
5290.07	(heutige Parzelle Gemeindeverwaltung) Planung QP Bruckfeld	120'000		100'000		
8	VOLKSWIRTSCHAFT	130'000	15'000	130'000	45'000	31'821.45
87	Energie	130'000	15'000	130'000	45'000	31'821.45
873	Übrige Energie	130'000	15'000	130'000	45'000	31'821.45
8730	Übrige Energie	130'000	15'000	130'000	45'000	31'821.45
5040.03	Photovoltaikanlage SH Lange Heid	130'000		130'000		
6300.00	Einmalvergütung Bund PVA Feuerwehrmagazin					
6300.01	Einmalvergütung Bund PVA Turnhalle Schulhaus Loog					
6300.03	Einmalvergütung Bund PVA Lange Heid		15'000		15'000	
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten				30'000	31'821.45
Total	Einnahmenüberschuss	5'613'000	1'001'333	5'993'000	1'173'233	1'040'106.95
	Ausgabenüberschuss		4'611'667		4'819'767	5'541'461.13
Total		5'613'000	5'613'000	5'993'000	6'581'568.08	6'581'568.08

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2018	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2018	Ausgaben 2019 (Hochrechnung)	Ausgaben 2020 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2020
		Datum	Art						
	TOTAL			18'365'000	2'189'425	16'175'575	4'773'498	5'613'000	5'789'077
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			87'5'000	271'290	603'710	374'000	230'000	-290
0220.5060.02	Informatik Plattform Verwaltung Upgrade	05.12.2016	BU	220'000	150'429	69'571	69'000		571
0220.5200.01	Geschäftskontrolle / Archivierung	04.12.2017	BU	80'000	32'945	47'055	50'000		-2'945
0220.5200.03	Umstellung auf neues ERP System	10.12.2018	BU	100'000	38'675	61'325	50'000	10'000	1'325
0220.5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	04.12.2017	BU	95'000	49'241	45'759	45'000		759
0220.5200.05	Geschäftskontrolle, Teil 2	04.12.2017	BU	60'000	0	60'000	60'000		0
0220.5200.06	Migration neues ERP System	10.12.2018	BU	200'000		200'000	100'000	100'000	0
0290.5040.04	Bauliche Massnahmen für Soziale Dienste Kännelmattstr. 7		NNB	120'000		120'000		120'000	0
2	BILDUNG			1'125'000	298'229	826'771	385'000	364'000	77'771
2120.5060.01	Erneuerung Schulmobiliar	10.12.2018	BU	350'000	298'229	51'771	50'000		1'771
2120.5060.04	Ersatz Informatik Hardware (iPad & Computer)		NNB	190'000		190'000		74'000	116'000
2120.5060.03	Erneuerung Schulmobiliar	10.12.2018	BU	100'000		100'000	100'000		0
2140.5040.00	Musikschule: Dachsanierung, Spengler- und Malerarbeiten (Nachtragskredit von Fr. 40'000 wird mit dem Budget 2020 beantragt)	10.12.2018	BU	185'000		185'000	185'000	40'000	-40'000
2170.5040.08	Planungskredit Neubau Dreifachkindergarten Neuwelt	10.12.2018	BU	300'000		300'000	50'000	250'000	0
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			3'485'000	577'624	2'907'376	351'000	500'000	2'056'376
3414.5030.00	Sanierungen Sportplätze		NNB	2'500'000		2'500'000		500'000	2'000'000
3414.5040.00	Teilsanierung Gebäude Au	04.12.2017	BU	75'000	0	75'000	8'000		67'000
3420.5040.00	Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid (Sondervorlage)	04.12.2017	SV	650'000	577'624	72'376	83'000		-10'624
3500.5660.00	Gemeindebeitrag an Sanierung röm.-kath. Kirche Loog (gesetzlicher Beitrag)	10.12.2018	GB	260'000		260'000	260'000		0
6	VERKEHR			4'395'000	159'360	4'235'640	1'726'168	2'525'000	-15'528
6150.5010.24	Pumpwerkstrasse 2. Teil (Abschlüsse / Schächte)	04.12.2017	BU	170'000	159'360	10'640	33'168		-22'528
6150.5010.27	Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse	04.12.2017	BU	100'000	0	100'000		100'000	0
6150.5010.28	Pumpwerkstrasse: Erneuerung Deckbelag	10.12.2018	BU	180'000		180'000	180'000		0
6150.5010.29	Bottmingerstrasse: Strassenbau (inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung) (Sondervorlage)	10.12.2018	SV	1'980'000		1'980'000	800'000	1'180'000	0
6150.5010.30	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe B 2019, Lehenrain: Sanierung Strassenbau (inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung)	12.03.2018	SV	625'000	0	625'000	75'000	550'000	0
6150.5010.31	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2019/2020	10.12.2018	BU	160'000		160'000	80'000	80'000	0
6150.5010.32	Ersatz Huber Leuchten 2019	10.12.2018	BU	100'000		100'000	100'000		0

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2018	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2018	Ausgaben 2019 (Hochrechnung)	Ausgaben 2020 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2020
		Datum	Art						
6150.5010.33	Bottingerstrasse: Beleuchtung (Sondervorlage)	10.12.2018	SV	180'000		180'000	90'000	90'000	0
6150.5010.34	Aufwertung Hauptstrasse (Gemeindeanteil)		NNB	150'000		150'000	150'000	150'000	0
6150.5010.35	Ersatz Huber Leuchten 2020		NNB	100'000		100'000	100'000	100'000	0
6150.5040.02	Salzilo Werkhof		NNB	135'000		135'000	135'000	135'000	0
6150.5060.06	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2019	10.12.2018	BU	235'000		235'000	228'000	228'000	7'000
6230.5040.01	Behindertengerechte Bushaltestellen 2019 (Gruthweg / Bahnhofstrasse)	10.12.2018	BU	140'000		140'000	140'000	140'000	0
6230.5040.02	Behindertengerechte Bushaltestellen 2020 (Bahnhof und Birshofklinik)		NNB	140'000		140'000		140'000	0
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			8'355'000	882'924	7'472'076	1'937'330	1'864'000	3'670'746
7101.5030.12	Venedig Strasse Neubau Wasserleitung (Fr. 216'000 inkl. MwSt.)	04.12.2017	BU	200'000	234'250	-34'250	13'330		-47'580
7101.5030.13	Pumpwerkstrasse Abschnitt Buchenstrasse bis Haus Nr. 25b (Fr. 166'935 inkl. MwSt.)	10.12.2018	BU	155'000		155'000	155'000		0
7101.5030.14	Bahnhofstrasse / Bahn SBB / Allohstr. Ersatz Wasserleitung (Fr. 188'475 inkl. MwSt.)	10.12.2018	BU	175'000		175'000	120'000		55'000
7101.5030.15	Bottingerstrasse: Erneuerung Wasserleitung (Fr. 619'275 inkl. MwSt.) (Sondervorlage)	10.12.2018	SV	575'000		575'000	275'000	300'000	0
7101.5030.16	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe B 2019, Lehenrain Neubau Wasserleitung (Grabenweg bis Hauptstr.) (Fr. 262'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	243'000	0	243'000	14'1'000	102'000	0
7101.5030.17	Hauptstrasse Erneuerung Wasserleitung (Fr. 496'800 inkl. MwSt.)		NNB	460'000	0	460'000		260'000	200'000
7101.5040.03	Vorprojekt für neues Pumpwerk (Fr. 129'240 inkl. MwSt.)	10.12.2018	SV	120'000		120'000	60'000	60'000	0
7101.5040.04	Neues Pumpwerk Brüglinger Ebene (Fr. 3'231'000 inkl. MwSt.)		NNB	3'000'000	0	3'000'000		500'000	2'500'000
7201.5030.08	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe A 2018, Tramstrasse GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (Fr. 375'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	347'000	48'440	298'560	298'000		560
7201.5030.09	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe B 2019, Lehenrain GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (Fr. 362'500 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	336'000	0	336'000	180'000	156'000	0
7201.5030.10	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe C 2020, Hauptstrasse GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (Fr. 187'500 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	174'000	0	174'000	0	174'000	0
7201.5030.11	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe D 2021/22, Baumgartenweg GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (Fr. 628'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	583'000	0	583'000			583'000
7201.5030.12	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 29. Etappe, 2019 (Fr. 107'700 inkl. MwSt.)	10.12.2018	SV	100'000		100'000	100'000	100'000	0
7201.5030.13	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 30. Etappe, 2020 (Fr. 107'700 inkl. MwSt.)		NNB	100'000		100'000		100'000	0
7710.5040.00	Friedhof: Gebäude Nr. 15: Komplette Sanierung Fassade	10.12.2018	BU	427'000		427'000	420'000	40'000	7'000
7900.5290.02	Planung QP Zollweiden	04.12.2017	BU	150'000	16'577	133'423	55'000	40'000	38'423
7900.5290.04	Studienauftrag Bruckfeld	10.12.2018	BU	300'000	285'636	14'364	40'000		-25'636
7900.5290.05	Studienauftrag Stöckacker	05.12.2016	BU	460'000	298'021	161'979	50'000	52'000	59'979

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2018	Ausgaben 2019 (Hochrechnung)	Ausgaben 2020 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2020
		Datum	Art					
7900.5290.06	Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)	05.12.2016	BU	300'000	300'000			300'000
7900.5290.07	Planung QP Bruckfeld / Investorensuche	10.12.2018	BU	150'000	150'000	30'000	120'000	0
8	VOLKSWIRTSCHAFT			130'000	130'000	0	130'000	0
8730.5040.03	Photovoltaikanlage (im Rahmen Ausbau HarmoS) Schulhaus Lange Heid	04.12.2017	BU	130'000	130'000	0	130'000	0
BU = Budgetvorlage GB = Gebundene Ausgabe SV = Sondervorlage NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe (Budgetkredit, Sondervorlage, Nachtragskredit, gesetzlicher Beitrag)								

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2018	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2018	Ausgaben 2019 (Hochrechnung)	Ausgaben 2020 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2020
		Datum	Art						
	TOTAL			600'000	0	0	330'000	270'000	0
	FINANZVERMÖGEN			600'000	0	0	330'000	270'000	0
10840.01	Gartenstadt 2 (Funktionale Renovation)		BU	330'000			330'000		0
10840.01	Hauptstrasse 50 (Fassadensanierung)		NNB	150'000				150'000	0
10840.01	Tramstrasse 38 (Fassadensanierung)		NNB	120'000				120'000	0
BU = Budgetvorlage NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe									

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2020

Auftrag und Ziel

Die RPK hat gemäss Prüfungsauftrag¹⁻³ das vom Gemeinderat vorgeschlagene Budget (Erfolgs- und Investitionsrechnung) hinsichtlich Richtigkeit und Rechtmässigkeit kritisch zu begutachten. Ziel der RPK ist, wesentliche Fehlaussagen zu verhindern. Mit dem Aufgaben- und Finanzplan (AFP) soll der Gemeinderat einen auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalt garantieren. Ziel der RPK ist es, dies zu beurteilen.

¹ Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden (Stand 01.12.2017)

² Kantonale Gemeinderechnungsverordnung (Stand 01.01.2015)

³ Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Münchenstein (Stand 01.01.2013)

Durchführung und Prüfungsgebiete

Die RPK erhielt das elektronische Datenmaterial am 19.09.2019. Die RPK stellte der Finanzverwaltung nach Studium und Diskussion der Fakten diverse Fragen und reichte am 30.10.2019 den RPK-Berichtsentwurf ein.

Die RPK hat das Budget und den Finanzplan gegliedert nach Funktionen, Kostenarten sowie in Form der drei-stufigen Erfolgsrechnung, im Kontext des letztjährigen Finanzplans und der Rechnungen der letzten vier Jahre, analysiert. Ausgewählte Themenschwerpunkte waren die Funktionen Soziale Sicherheit und Finanzen/Steuern. Zu den meisten Prüfungsgebieten waren vor und während der Revision Auszüge aus budgetrelevanten Gemeinderatsprotokollen erschienen, welche die RPK sofort zum Publikationszeitpunkt geprüft hat.

1. Feststellungen zur Erfolgsrechnung des Budget 2020

Der budgetierte betriebliche Aufwand ist in den letzten 6 Jahren (2014–2019) um durchschnittlich rund CHF 2.1 Mio. pro Jahr gewachsen, während der budgetierte betriebliche Ertrag im selben Zeitraum jährlich lediglich um durchschnittlich rund CHF 1.7 Mio. zunahm. Im Budget 2020 wird mit einem im Vergleich zum Budget 2019 reduzierten betrieblichen Aufwand gerechnet. Insbesondere wegen tieferen Fiskalerträgen führt dies aber nicht zu einer Verbesserung des budgetierten betrieblichen Ergebnisses. Trotz Anstrengungen des Gemeinderats Aufwände zu reduzieren und zu verschieben, wird unter dem Strich mit einem negativen Gesamtergebnis von rund CHF 1.7 Mio. für 2020 gerechnet. Die Eigenkapitalsituation der Gemeinde lässt dieses negative Ergebnis zu. Die Erstellung des Budgets erfolgte auf sehr detaillierter Ebene auf nachvollziehbaren Annahmen. Die Annahmen zur Steuerkraftentwicklung wertet die RPK als eher etwas optimistisch.

2. Feststellungen zur Investitionsrechnung des Budgets 2020 und des Finanzplans

Das Budget sieht für 2020 CHF 3.8 Mio. Nettoinvestitionen in das Verwaltungsvermögen des Allgemeinen Haushalts vor. Verglichen mit dem letztjährigen Finanzplan ist dies eine Erhöhung von rund CHF 1 Mio., was sich im Wesentlichen durch verzögerte Ausgaben im Bereich Verkehr erklären lässt (Verschiebung vom 2019 ins 2020).

Im aktuellen Finanzplan wurden verschiedene grössere Investitionen (Sanierung Schulhäuser, Sanierung Feuerwehrmagazin) mehrere Jahre verschoben (gegenüber den Annahmen des letztjährigen Plans), womit sie nicht mehr in den Planjahren bis 2024 enthalten sind. Die RPK würdigt die Tatsache, dass der Zeitpunkt und die Notwendigkeit von geplanten Investitionen regelmässig hinterfragt werden. Gleichzeitig besteht ein gewisses Risiko, dass sich durch solche Verschiebungen der Investitionsbedarf nach dem Planungshorizont über dem derzeitigen durchschnittlichen Bedarf liegen wird. Die durch die Verschiebungen reduzierten Investitionen werden in den Jahren 2021 und 2022 durch neue bzw. erhöhte Investitionen in anderen Bereichen überkompensiert (Sanierungen der Sport- und Spielplätze), womit sich die Selbstfinanzierung unter dem Strich nicht verbessert. Die Investitionen für die neue Gemeindeverwaltung wurden um ein Jahr in die Zukunft verschoben. Ein substanzieller Teil dieser Investition (rund CHF 7 Mio.) fällt erst 2025 an und ist entsprechend im Planungszeitraum nicht berücksichtigt.

3. Feststellungen zum Aufgaben- und Finanzplan 2020–2024

Der gegenwärtige Finanzplan der Gemeinde Münchenstein erwartet für die Periode 2020–2024 einen kumulativen Überschuss im Gesamtergebnis von CHF 23.0 Mio. Dies bedeutet, dass der Vorgabe eines ausgeglichenen Haushalts entsprochen wird. Allerdings fällt praktisch der gesamte Überschuss im letzten Jahr der Planungsperiode an. Der Überschuss ergibt sich durch Wertanpassungen von Parzellen (Stöckacker, Loog) im Zusammenhang mit dem Projekt «Neubau Gemeindeverwaltung». Bereits vor fünf Jahren tauchte der Neubau der Gemeindeverwaltung im Finanzplan

zum ersten Mal auf. Zu jenem Zeitpunkt war die Realisierung für 2019 vorgesehen. Seither wurde die Realisierung regelmässig verschoben. Folglich beinhaltet alle Finanzpläne jeweils diesen erwarteten Wertzuwachs von rund CHF 20 Mio.

Auch die Auflösung von Vorfinanzierungen tragen rund CHF 3.7 Mio. zum kumulativen Gesamtergebnis bei, führen aber nicht zu einem Mittelzufluss. Vorfinanzierungen sind Gewinnverschiebungen aus der Vergangenheit und lassen spätere Jahre positiver erscheinen. Vorfinanzierungen widersprechen dem Prinzip von «True and Fair». Obwohl im Kanton Baselland erlaubt, empfiehlt das Schweizerische Rechnungslegungsgremium für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP), das Instrument Vorfinanzierungen nicht mehr einzusetzen. Die RPK vertritt die Meinung, dass der Verzicht auf dieses Instrument einen nicht zu vernachlässigbaren Beitrag zu einem nachhaltigen Finanzhaushalt leisten würde.

Bei den geplanten Steuereinnahmen fällt auf, dass Münchenstein mit einem höheren Wachstum rechnet, als den vom Statistischen Amt des Kantons Basellands als Basis zur Verfügung gestellten durchschnittlichen Erwartungen für den Kanton. Folglich ist die RPK der Meinung, dass die Annahmen zum Wachstum der Steuerkraft zu positiv sind. Gleichzeitig ist der geplante Anstieg des Personalaufwands sehr tief angesetzt, und beim Sachaufwand wird sogar mit einem substantziellen Kostenrückgang gerechnet. Zusammen mit der Annahme eines hohen Bevölkerungswachstums und entsprechender Zunahme der Steuererträge ergibt sich ein Szenario, welches wir als sehr optimistisch bezeichnen. Weiter möchte die RPK darauf hinweisen, dass die zu refinanzierenden Darlehen einem grösseren Zinssatzänderungsrisiko ausgesetzt sind.

Zusammenfassend sei festgehalten, dass das publizierte kumulative Gesamtergebnis von CHF 23.0 Mio. dem Erfordernis eines ausgeglichenen Finanzhaushaltes entspricht. Aufgrund der Entstehungsweise des Überschusses kann dieses Ergebnis allerdings nicht als nachhaltig bezeichnet werden.

Die RPK empfiehlt dem Gemeinderat:

- In Zukunft den Finanzplan so aufzusetzen, dass dieser auch ohne Auflösung von Vorfinanzierungen und ohne Wertanpassungen im Zusammenhang mit dem Umzug der Gemeindeverwaltung ein ausgeglichenes Ergebnis aufweist.
- In Zukunft auf die Bildung von Vorfinanzierungen zu verzichten.
- Die möglichen Auswirkungen von allfälligen Abweichungen zentraler Planannahmen aufzuzeigen und in die Finanzplanung einfliessen zu lassen.

Prüfungsbefund und Antrag

Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung das Budget 2020 mit unverändertem Steuerfuss für natürliche Personen (59 %) und unverändertem Ertragssteuersatz für juristische Personen (5 %) anzunehmen.

Münchenstein, 7. November 2019

Die Rechnungsprüfungskommission

Raffaello Masciadri
(Präsident)

Matthias Grüninger
(Vizepräsident)

Christa Scherrer
(Protokoll)

Brigitte Roller

Urs Thomann-Häner

Anträge des Gemeinderates

1. Genehmigungsantrag zum Budget 2020

Das vorliegende Budget 2020 wird genehmigt.

2. Festlegung der öffentlichen Abgaben für 2020

Für das Jahr 2020 werden die öffentlichen Abgaben wie folgt festgesetzt:

Gemeindesteuern (§ 2 Steuerreglement)

Natürliche Personen:

- Einkommens- und Vermögenssteuer (§ 19 StG): 59 % des Staatssteuerbetrages (wie bisher)

Juristische Personen:

- Ertragssteuer (§ 58 StG): 5 % des steuerbaren Ertrages (wie bisher)
- Kapitalsteuer (§ 62 StG): 0.55 ‰ des steuerbaren Kapitals (bisher 2.75 ‰)

Feuerwehropflichtersatz (§ 15 Abs. 2 Feuerwehrrreglement)

8 % des Gemeindesteuerbetrages (wie bisher), max. CHF 900 (wie bisher)

Münchenstein, 22. Oktober 2019

Stellenplan

Abteilung	Budgetierte Vollzeitstellen 2020 (Ø)	Budgetierte Vollzeitstellen 2019 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2018	B20 vs. B19	B20 vs. R18
Stabsdienste					
Geschäftsleiter	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Kommunikation	3.49	3.30	3.30	0.19	0.19
Personalwesen	2.00	2.00	2.00	0.00	0.00
Informatik	2.00	2.00	2.00	0.00	0.00
Schulsekretariat Primar/ Musikschule	1.55	1.55	1.55	0.00	0.00
Total Stabsdienste	10.04	9.85	9.85	0.19	0.19
Bauverwaltung					
Abteilungsleitung & Administration	4.50	4.50	4.50	0.00	0.00
Immobilien	16.81	16.08	15.96	0.73	0.85
Raum & Umwelt	3.50	4.10	5.10	-0.60	-1.60
Tiefbau	3.60	3.60	3.60	0.00	0.00
Werkhof	20.60	21.60	21.60	-1.00	-1.00
Total Bauverwaltung	49.01	49.88	50.76	-0.87	-1.75
Allgemeine Dienste					
Abteilungsleitung	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Gemeindepolizei	3.00	3.00	3.00	0.00	0.00
Einwohnerdienste	4.10	4.00	3.90	0.10	0.20
Total Allgemeine Dienste	8.10	8.00	7.90	0.10	0.20
Finanzen und Steuern					
Abteilungsleitung	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Finanzen & Controlling	4.00	4.00	4.00	0.00	0.00
Steuern	7.00	7.20	7.20	-0.20	-0.20
Total Finanzen und Steuern	12.00	12.20	12.20	-0.20	-0.20
Soziale Dienste					
Abteilungsleitung & Administration	4.90	4.70	4.70	0.20	0.20
Sozialberatung	5.40	4.20	4.20	1.20	1.20
Kinder- und Erwachsenenschutz KES	3.30	2.50	4.20	0.80	-0.90
Jugend- & Familienberatung / Schulsozialarbeit	1.60	2.10	1.60	-0.50	0.00
Arbeitsagogik / Gesundheit / Integration / Aushilfen	2.58	2.58	2.78	0.00	-0.20
Schulergänzende Betreuung	8.21	6.93	6.07	1.28	2.14
Mittagstisch / Küche	1.68	1.68	1.68	0.00	0.00
Familienergänzende Betreuung (Tagesheim)	6.39	5.14	5.93	1.25	0.46
Kinder- und Jugendförderung / Bibliothek	6.36	6.16	5.95	0.20	0.41
Total Soziale Dienste	40.43	35.99	37.11	4.44	3.32
Total Verwaltung	119.58	115.92	117.82	3.66	1.76

Nicht enthalten im Stellenplan 2020 sind:

- Lehrlinge insgesamt 14 Personen

- Tagesfamilien insgesamt 11 Personen

sowie Behörden- und Kommissionsmitglieder und Personen mit Feuerwehrfunktionen.

