

Budget 2018

Gemeinde Münchenstein



Impressum

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

Druckauflage

330 Exemplare

Layout und Produktion

bc medien ag, Münchenstein

Titelbild

Frankfurt-Strasse 37, Münchenstein

Fotograf

Michael Schiener

Druck

bc medien ag, Münchenstein



Inhaltsverzeichnis Budget 2018

VORWORT DES DEPARTEMENTSVORSTEHERS FINANZEN/STEUERN/VOLKSWIRTSCHAFT	3
1 ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG ÖFFENTLICHER HAUSHALTE	4
2 ERFOLGSRECHNUNG	5
2.1 Ergebnisübersicht	5
2.2 Abweichungen zum Budget 2017 und zur Rechnung 2016 nach Funktionen	8
2.3 Aufwand Budget 2018, Budget 2017 und Rechnung 2016 nach der Artengliederung	9
2.4 Ertrag Budget 2018, Budget 2017 und Rechnung 2016 nach der Artengliederung	11
2.5 Ergebnisüberleitung vom Budget 2017 zum Budget 2018	14
2.6 Liegenschaftsverkäufe	15
3 INVESTITIONEN DES ALLGEMEINEN HAUSHALTS	16
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen	16
3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)	17
3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	18
3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen	20
3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge	20
3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	20
3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	20
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen	21
4 SPEZIALFINANZIERUNGEN	22
4.1 Wasserversorgung (7101)	22
4.1.1 Erfolgsrechnung	22
4.1.2 Investitionsrechnung	22
4.1.3 Selbstfinanzierung	23
4.2 Abwasserbeseitigung (7201)	24
4.2.1 Erfolgsrechnung	24
4.2.2 Investitionsrechnung	25
4.2.3 Selbstfinanzierung	26
4.3 Abfallbeseitigung (7301)	27
4.3.1 Erfolgsrechnung	27
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	30
5.4 Selbstfinanzierungsanteil	30
5.5 Zinsbelastungsanteil	30
5.6 Kapitaldienstanteil	31
5.7 Investitionsanteil	31
6 WESENTLICHE VERÄNDERUNGEN ZUM BUDGET 2017	32

AUFLISTUNG DER FINANZKENNZAHLEN	42
ERGEBNISÜBERSICHT	43
ERFOLGSRECHNUNG	44
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	44
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	45
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	55
INVESTITIONSRECHNUNG	117
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	117
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	118
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	121
ÜBRIGE AUSWEISE	130
Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen	130
Verzeichnis der Investitionskredite ins Finanzvermögen	132
Stellenplan	133
BERICHT DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION ZUM BUDGET 2018	134
ANTRÄGE DES GEMEINDERATES	138

Liebe Münchensteinerinnen und Münchensteiner

In vielen schweizerischen Agglomerationen ist ein bedeutender Umbruch zu beobachten. Münchenstein macht da keine Ausnahme und seit mehreren Jahren ist in zunehmendem Masse von Wachstum zu lesen, wenn es um unsere Gemeinde geht. Am sichtbarsten sind neue Schulhäuser, Kindergärten oder eine gemeindeeigene Buslinie. Dazu kommen Grossprojekte wie auf dem Dreispitz oder bald auf dem ehemaligen van Baerle Areal. Sie sind erkennbare Zeichen des Wandels. Man kann trefflich darüber streiten, ob dieser Wandel gut oder schlecht ist. Eines ist aber unbestritten: Keine Gemeinde kann es sich leisten, aktuelle Entwicklungen zu verschlafen. So ist es z.B. wichtig, dass Industriebrachen durch Arealentwicklungen neuen sinnvollen Nutzungen zugeführt werden, oder dass schulische Infrastruktur einer neuen Bevölkerungsstruktur Rechnung trägt. Ebenso muss dem Thema «Leben im Alter» angemessen Rechnung getragen werden. Ist doch die erhöhte Lebenserwartung in der ganzen Schweiz ein positives Zeichen des Wandels. Indem Münchenstein dem Wandel aktiv begegnet, bleibt unsere Gemeinde attraktiv und bietet einen zeitgemässen Rahmen als Wohn-, wie auch als Wirtschaftsstandort.



Nun geht Wandel in der Regel mit Unsicherheiten und Risiken einher. Dies hat Auswirkungen auf die Finanzplanung und widerspiegelt sich im vorliegenden Budget. Mit einem positiven Gesamtergebnis von rund Fr. 1.8 Mio budgetiert unsere Gemeinde für 2018 zum fünften Mal in Folge einen Ertragsüberschuss (Rechnung 2014 bis 2016, Budget 2017 & 2018). Ein beachtliches Ergebnis. Allerdings baut dieses Resultat nicht auf ein nachhaltiges Fundament. Denn der Überschuss ist wesentlich durch Veräusserungen von Liegenschaften erklärbar. Der Gewinn aus Liegenschaftsverkäufen beläuft sich auf Fr. 4.4 Mio. Ohne diese Einnahmen würde das Budget einen Aufwandüberschuss aufweisen. Gründe für diesen Negativeffekt sind auf verschiedene Elemente zurückzuführen. So hat sich die Kostenstruktur v.a. bei den gebundenen Ausgaben (d.h. gesetzlich vorgeschrieben) unerwartet und schnell verändert. Im vorliegenden Budget ist dies bei der Bildung, der Sozialen Sicherheit und der Gesundheit durch folgende Effekte klar erkennbar: Mehr Schulklassen, Kostenanstieg bei den stationären Pflegebeiträgen und gesetzliche Zusatzbeiträge bei den Bezüglern von Ergänzungsleistungen zur AHV in den Alters- und Pflegeheimen. Diese drei Bereiche belasten das Budget 2018 mit rund Fr. 2.2 Mio. Die Gesamtstrategie des Gemeinderates zielt darauf ab, solche unvermeidlichen Ausgaben mit zusätzlichen Einnahmen zu kompensieren. In der Tendenz funktioniert diese Strategie bereits, nur kommen die aufgezeigten Zusatzausgaben 2018 gehäuft. Mittelfristig ist hier Besserung zu erwarten, wie dies im Aufgaben- und Finanzplan 2018–2022 detailliert beschrieben ist. Bereits für 2018 ist der Anstieg auf der Einnahmeseite dennoch beachtlich. Im Vergleich zur Rechnung 2016 kann für das kommende Jahr mit rund 6.4% höheren Steuereinnahmen gerechnet werden. Dies als Resultat der gemeinderätlichen Wachstumsstrategie.

Das Budget 2018 zeigt aber, dass dies für einen ausgewogenen Finanzhaushalt nicht genügt. Deshalb hat der Gemeinderat beschlossen, die Ausgabenseite besser zu überwachen. Dazu wurden neue Instrumente für das Finanzcontrolling eingeführt. Eines davon halten Sie mit dem vorliegenden Budgetbericht in den Händen. Es handelt sich um eine neue Aufarbeitung des Ergebnisses als 3-stufige Erfolgsrechnung. Mit diesem Instrument wird die Transparenz erhöht. Gleichzeitig ermöglicht dieses Verfahren, die nötigen Analysen zu erstellen, um die Ausgaben in den Griff zu bekommen. Somit sollte es möglich sein, mittelfristig den Turnaround im Finanzhaushalt zu schaffen und dafür zu sorgen, dass zukünftig die Ausgaben nachhaltig durch die laufenden Einnahmen gedeckt werden. Für das Budget 2018 sind wir trotz positivem Ergebnis noch nicht soweit. Trotzdem sollen diese Ausführungen gleichermassen den Willen des Gemeinderates unterstreichen, die notwendigen Massnahmen zur Erreichung eines anhaltend ausgeglichenen Haushaltes an die Hand zu nehmen und umzusetzen. In diesem Sinne bitte ich Sie, das vorliegende Budget 2018 zu genehmigen.

Münchenstein, im Oktober 2017

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.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Ergebnisübersicht

Für das Budget 2018 der Einwohnergemeinde Münchenstein ist bei einem Gesamtaufwand von **Fr. 61'900'281** (Budget 2017: Fr. 73'125'453) und einem Gesamtertrag von **Fr. 63'685'647** (Budget 2017: Fr. 74'417'654) ein **Gesamtergebnis** (Ertragsüberschuss) von **Fr. 1'785'366** (Budget 2017: Ertragsüberschuss von Fr. 1'292'201) vorgesehen. Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget 2017 beträgt somit Fr. 493'165.

Dreistufige Erfolgsrechnung Budget 2018, Budget 2017 & Rechnung 2016

Berechnung	Bezeichnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung
	Betrieblicher Aufwand	59'466'325	56'359'946	55'670'524
	Betrieblicher Ertrag	54'616'938	52'439'272	51'996'056
(1)	Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)	-4'849'387	-3'920'674	-3'674'467
	Zinsaufwand (340) (externe Darlehen, Vergütungszinsen Steuern)	-822'140	-836'660	-743'164
	Zinsertrag (440) (Verzugszinsen Steuern)	482'000	482'000	391'454
	Liegenschaftsaufwand FV (343)	-88'486	-96'436	-121'963
	Liegenschaftsertrag FV (443) (Mieteinnahmen, Baurechtszinsen)	1'609'472	1'890'065	1'562'475
	Liegenschaftsertrag VV (447) (Kuspo, Baurechtszinsen, Schulraumvermietung)	914'263	626'899	954'858
	Übriger Finanzaufwand/-ertrag (netto) (342/349/449)	-9'000	-23'000	-18'385
(2)	Ergebnis aus Finanzierung o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV	2'086'109	2'042'868	2'025'275
(3)=(1)+(2)	Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. & Wertanpassungen FV)	-2'763'278	-1'877'806	-1'649'192
	Realisierte Verluste auf Sachanlagen FV (Liegenschaftsverkäufe) (3411)	0	-182'260	0
	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen FV (Liegenschaftsverkäufe) (4411)	4'351'977	0	1'615'630
(4)	Ergebnis aus Liegenschaftsverkäufen	4'351'977	-182'260	1'615'630
	Wertberichtigungen Sachanlagen FV (Umgl. VV ins FV) (3441)	0	0	0
	Marktwertanpassungen Sachanlagen FV (Umgl. VV ins FV) (4443)	0	14'185'413	0
(5)	Ergebnis aus Wertanpassungen FV	0	14'185'413	0
(6)=(2)+(4)+(5)	Ergebnis aus Finanzierung (34/44)	6'438'086	16'046'021	3'640'905
(7)=(1)+(6)	Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) - 1. Stufe	1'588'699	12'125'347	-33'562
	Bildung Vorfinanzierungen (3893)	0	0	-2'000'000
	Auflösung Vorfinanzierungen (4893)	196'667	196'667	0
	Einlagen NBR Marktwertanpassungen (Umgl. VV ins FV) (3896)	0	-14'185'413	0
	Entnahmen NBR aus Liegenschaftsverkäufen (4896)	0	3'155'600	2'839'370
(8)	Ausserordentliches Ergebnis (38/48) - 2. Stufe	196'667	-10'833'146	839'370
(9)=(7)+(8)	Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) - 3. Stufe	1'785'366	1'292'201	805'808
	Total Aufwand	61'900'281	73'125'453	60'058'755
	Tota Ertrag	63'685'647	74'417'654	60'864'563

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 43 zu finden. Tabelle 1 ersetzt die bisher an dieser Stelle publizierte Überleitung vom *ausgewiesenen Ergebnis*, vom Kanton mit *Gesamtergebnis* bezeichnet, zum sog. *effektiven* Ergebnis nach der Terminologie Münchensteins. Auf Empfehlung der Rechnungsprüfungskommission hat sich der Gemeinderat dazu entschlossen, auf die neue Präsentation der Ergebnisse umzustellen, da damit nicht nur wie bis anhin die Ergebniserläuterung in Bezug auf allfällige Sonderfaktoren im Budget oder in der Rechnung weitergeführt werden kann, sondern zusätzlich eine Präsentation der Ergebnisse im Rahmen der gesetzlichen Vorgaben und damit vergleichbar mit den übrigen Gemeinden im Kanton ermöglicht wird.

Als Folge davon kann auf die besonderen Begrifflichkeiten, wie *ausgewiesenes Ergebnis* oder *effektives Ergebnis*, die bis anhin in Münchenstein verwendet wurden, verzichtet und auf ein im Kanton allgemein anerkanntes Konzept der Gliederung und der Ergebnisbezeichnung abgestellt werden. Mit diesem Vorgehen wird zusätzlich die Vergleichbarkeit mit den Vorjahren, aber auch mit dem Aufgaben- und Finanzplan deutlich erleichtert.

Zur Beurteilung der vorliegenden Ergebnisse ist es erforderlich, die Ergebnisübersicht von Seite 43 mit den relevanten Grössen zu ergänzen, um die Ergebnisherleitung kommentieren und nachvollziehen zu können. Die Ergebnisübersicht von Seite 43 wurde deshalb in Tabelle 1 entsprechend erweitert.

In Abbildung 1 sind das *Betriebliche Ergebnis (BE)*, das *Ergebnis aus Finanzierung (EF)*, das *Operative Ergebnis (OP)*, das *Ausserordentliche Ergebnis (AOE)* und das *Gesamtergebnis (GE)* des Budgets 2018, des Budgets 2017 sowie der Rechnung 2016 zur Verdeutlichung der Grössenverhältnisse der jeweiligen Ergebnisse zusätzlich zur Tabelle 1 grafisch dargestellt. In der Rechnung 2016 ist die Bildung der Vorfinanzierung in der Höhe von Fr. 2'000'000 für die Primarschule Lange Heid ersichtlich. Da es sich hier um einen «Sonderaufwand» auf Beschluss der Gemeindeversammlung handelt, muss dieser Betrag zur Vergleichbarkeit der Gesamtergebnisse mit dem Budget 2017 und dem Budget 2018 dem Gesamtergebnis 2016 gutgeschrieben werden. Grundsätzlich handelt es sich nicht um einen operativen Aufwand, auch wenn die Zuweisung in die Vorfinanzierungen als Aufwand verbucht wird, sondern um eine Sonderform der Gewinnverwendung (Reservenbildung) auf der Grundlage finanzpolitischer Überlegungen. Unter Berücksichtigung der Zuweisung in die Vorfinanzierungen ergab sich für die Rechnung 2016 somit ein Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von Fr. 2'805'808.

Dreistufige Erfolgsrechnung Budget 2018, Budget 2017 & Rechnung 2016

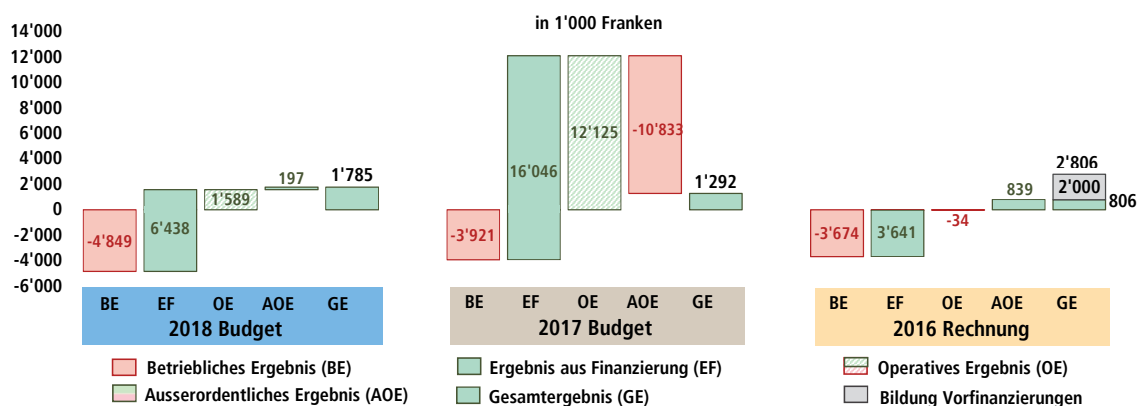


Abbildung 1

Auf der ersten Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung wird das **Operative Ergebnis** ausgewiesen. Dieses setzt sich aus dem Ergebnis der *betrieblichen Tätigkeit* sowie dem Ergebnis aus *Finanzierung* zusammen. Im *Betrieblichen Ergebnis* wird das Nettoergebnis aus Einnahmen und Ausgaben infolge der Erfüllung der öffentlichen Aufgaben dargestellt. Nicht berücksichtigt sind darin das *Ergebnis aus Finanzierung* sowie das *Ausserordentliche Ergebnis*. Das *Betriebliche Ergebnis* errechnet sich aus den folgenden 2-stelligen Kontonummern der Artengliederung:

Aufwand:

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

Ertrag:

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

Da sich die Internen Verrechnungen (39/49) gegenseitig zu null ergänzen, erscheinen sie nicht. Im *Ergebnis aus Finanzierung* 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 und das Verwaltungsvermögen
- 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

Für das Budget 2018 resultiert beim **Betrieblichen Ergebnis** ein Aufwandüberschuss von **-Fr. 4'849'387** (Budget 2017: Aufwandüberschuss von -Fr. 3'920'674), während sich beim **Ergebnis aus Finanzierung** ein Ertragsüberschuss von **Fr. 6'438'086** (Budget 2017: Ertragsüberschuss von Fr. 16'046'021) zeigt. In der Summe errechnet sich daraus für das Budget 2018 ein **Operatives Ergebnis** (Ertragsüberschuss) von **Fr. 1'588'699** (Budget 2017: Ertragsüberschuss von Fr. 12'125'347).

Wie Tabelle 1 entnommen werden kann, zeigt sich, dass das *Ergebnis aus Finanzierung* jährlich im Umfang von rund Fr. 2 Mio. (nach Abzug der Fremdkapitalzinsen) aus Nettoliegenschaftserträgen des Finanz- und des Verwaltungsvermögens gestützt wird. Dies ist einerseits dem grossen Immobilienbesitz im Finanzvermögen (Baurechtszinsen und Mieteinnahmen), aber auch der aktiven Bewirtschaftung der Immobilien des Verwaltungsvermögens (Vermietungen KUSPO, Baurechtszinsen, Vermietung von Schulraum an Dritte) zu verdanken. Per Saldo wird damit das *Betriebliche Ergebnis* im Budget 2018 bereits zu rund 43% entlastet. Diese Erträge sind, im Gegensatz beispielsweise zu den nachfolgend gezeigten Gewinnen aus Liegenschaftsverkäufen, nachhaltig. Daraus resultiert ein *Operatives Ergebnis vor Liegenschaftsveräusserungen und Wertanpassungen* (Aufwandüberschuss) von -Fr. 2'763'278 (Budget 2017: Aufwandüberschuss von -Fr. 1'877'806).

Nach der kantonalen Darstellung sind im *Ergebnis aus Finanzierung* zusätzlich die realisierten Gewinne und Verluste aus Liegenschaftsverkäufen sowie die Bewertungsanpassungen auf Sachanlagen des Finanzvermögens (v.a. aufgrund von Umgliederungen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen und den nachfolgenden Neubewertungen) enthalten.

Während im Budget 2018 realisierte Buchgewinne aus dem Verkauf von Liegenschaften von Fr. 4'351'977 zum *Ergebnis aus Finanzierung* beitragen, waren im Budget 2017 die Marktwertanpassungen der Sachanlagen im Finanzvermögen von Fr. 14'185'413 für das *Ergebnis aus Finanzierung* verantwortlich. Weitere Ausführungen zu den Liegenschaftsverkäufen finden sich im Kapitel 2.6 «Liegenschaftsverkäufe».

Bei den Marktwertanpassungen auf Sachanlagen des Finanzvermögens im Budget 2017 handelt es sich um die Effekte aus der Umzonung und daraus folgenden Neubewertung eigener Grundstücke (Wiese Bruckfeld (Parz. 1959 und 2031), Gartenstadt 2 (Parzelle 1698) sowie der Wiese Fichtenhölzli an der Grubenstrasse (Parzelle 3062)). Auslöser für diese Neubewertungen war die inzwischen genehmigte Zonenplanrevision. Weitere Ausführungen zu diesem Thema finden sich im Bericht zum Budget 2017 auf Seite 36 zum Konto 9630.3896.00 sowie zum Konto 9630.4443.00.

Die zweite Stufe der Erfolgsrechnung zeigt den Einfluss ausserordentlicher Faktoren auf das *Gesamtergebnis* auf. 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, Neubewertungsreserven und Rücklagen für Globalbudgetbereiche)».

Mit Schreiben vom 29. Juni 2017 hat der Kanton mitgeteilt, dass die Neubewertungsreserven zugunsten der Rechnung 2017 erfolgswirksam aufgelöst werden sollen. Mit dem definitiven Entscheid des Regierungsrates wird erst nach der Drucklegung des Budgets 2018 gerechnet. Im vorliegenden Budget wird von einem entsprechenden Beschluss ausgegangen. Damit entfällt im Budget 2018 bei einem Liegenschaftsverkauf die Auflösung der zugehörigen Neubewertungsreserven. Für das Budget 2018 verbleiben nur die Auflösungen der Vorfinanzierungen zur Kompensation der Abschreibungen auf den Neubauten Kindergarten und Primarschule Löffelmatt. Es resultiert ein **Ausserordentliches Ergebnis** (Ertragsüberschuss) von **Fr. 196'667** (Budget 2017: Aufwandüberschuss von -Fr. 10'833'146).

Auf der dritten Stufe wird das *Gesamtergebnis* ermittelt. Dabei handelt es sich um eine der Kerngrössen zur Sicherstellung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushaltes (§ 157c Abs. 2 lit. b Gemeindegesetz (GemG)). Dieses errechnet sich aus der Summe des *Operativen Ergebnisses* und des *Ausserordentlichen Ergebnisses*. Für das Budget 2018 ergibt sich ein **Gesamtergebnis** (Ertragsüberschuss) von **Fr. 1'785'366** (Budget 2017: Ertragsüberschuss von Fr. 1'292'201).

Zusammenfassend lässt sich festhalten, dass das Gesamtergebnis 2018, analog wie das Budget 2017 und die Rechnung 2016, mit einem Ertragsüberschuss und damit positiv abschliesst. Es ist aber auch ersichtlich, dass diese positiven Ergebnisse wesentlich durch Gewinne aus der Veräusserung von Liegenschaften gestützt werden. Ohne diese Erträge würden die Rechnung 2016, das Budget 2017 und das Budget 2018 nach den Vorschriften des Kantons mit einem Aufwandüberschuss abschliessen.

2.2 Abweichungen zum Budget 2017 und zur Rechnung 2016 nach Funktionen

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

Ergebnisübersicht nach Funktionen B18, B17 & R16

Erfolgsrechnung	2018 Budget		2017 Budget		2016 Rechnung		B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	5'756'116	1'486'701	5'590'235	1'485'949	5'306'022	1'626'531	165'129	4.0%	589'923	16.0%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit Nettoaufwand	2'346'622	1'385'775	2'206'754	1'182'962	2'036'391	1'283'211	-62'945	-6.1%	207'667	27.6%
2 Bildung Nettoaufwand	16'897'410	2'377'441	15'816'323	1'997'166	17'281'573	1'748'603	700'812	5.1%	-1'013'001	-6.5%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand	1'854'949	577'100	1'827'482	579'620	2'075'114	847'163	29'987	2.4%	49'898	4.1%
4 Gesundheit Nettoaufwand	4'172'965	475'000	3'548'227	482'500	3'663'576	468'055	632'238	20.6%	502'444	15.7%
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	15'551'556	5'360'569	14'338'291	4'631'000	13'902'303	5'124'757	483'696	5.0%	1'413'441	16.1%
6 Verkehr Nettoaufwand	4'557'046	722'400	4'412'639	713'806	4'411'954	781'450	135'813	3.7%	204'142	5.6%
7 Umweltschutz & Raumordnung Nettoaufwand	6'783'949	5'097'663	6'678'338	5'176'380	6'411'115	5'126'520	184'328	12.3%	401'691	31.3%
8 Volkswirtschaft Nettoertrag	20'461	333'240	40'177	304'240	144'215	478'479	48'716	18.4%	-21'486	-6.4%
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	3'959'207	45'869'758	18'666'987	57'864'031	4'826'493	43'379'795	2'713'507	6.9%	3'357'249	8.7%
Total Aufwand / Ertrag	61'900'281	63'685'647	73'125'453	74'417'654	60'058'755	60'864'563	493'165		979'558	
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	1'785'366		1'292'201		805'808					

Tabelle 2

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der Nettoergebnisse im Vergleich zum Budget 2017 nach der Funktionengliederung summarisch zusammengefasst.

Eine **positive Abweichung** (Mehrertrag / Minderaufwand) grösser als Fr. 200'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2017 findet sich in der Funktion *Finanzen und Steuern (9)*:

- *Finanzen und Steuern (9)*: Die positive Abweichung von Fr. 2'713'507 oder 6.9% ist das Ergebnis mehrerer Effekte: Mehreinnahmen von Fr. 1'105'000 resultieren aus zusätzlichen Erträgen bei den Steuern. Diese setzen sich aus einer positiven Abweichung von Fr. 699'000 bei den natürlichen Personen und von Fr. 406'000 bei den juristischen Personen zusammen. Der Finanzausgleich weist eine um Fr. 458'000 geringere Nettobelastung, v.a. aufgrund der Einsparung beim horizontalen Finanz- und Lastenausgleich von Fr. 280'000, auf. Die Entschädigungen bei der Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe wurden, gem. Weisung des Kantons, an den effektiven höheren Wert 2017 angepasst und fallen um Fr. 66'000 höher aus. Für die erwartete kantonale Vergütung zur Kompensation der Lasten bei den Ergänzungsleistungen wurde durch den Kanton eine Modellrechnung gemacht, welche einen um Fr. 97'000 höheren Wert im Vergleich zum Budget 2017 liefert. Infolge der Einführung der EL-Obergrenze erfolgt die Kompensationszahlung nicht mehr nach der Einwohnerzahl, sondern neu nach der Anzahl betagter Personen in wirtschaftlich bescheidenen Verhältnissen (siehe auch nachfolgenden Kommentar zur *Sozialen Sicherheit (5)*). Bei den Liegenschaftsverkäufen werden Mehreinnahmen von Fr. 1'379'000 im Vergleich zum Budget 2017 erwartet, da im 2018 durch zwei Nachtragszahlungen und dem Verkauf von zwei Parzellen mit einem positiven Ergebniseffekt von rund Fr. 4.35 Mio. gerechnet wird. Im Budget 2017 war der Verkauf von einer Parzelle mit einem positiven Ergebniseffekt von insgesamt rund Fr. 2.97 Mio. eingestellt. Aufgrund einer in der Rechnung 2016 vorgenommenen Umgliederung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen der Parzellen der Heilpädagogischen Tagesschule (neu in der *Funktion Bildung (2)*) und der Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark (neu in der *Funktion Soziale Sicherheit (5)*) fallen die Baurechtszinsen um rund Fr. 292'000 tiefer aus. Auffallend ist die deutliche Reduzierung des Aufwands und des Ertrags des Budgets 2018 im Vergleich zum Budget 2017. Dieser Rückgang resultiert v.a. aus der erfolgsneutralen Verbuchung der Anpassungen der Buchwerte bei den Liegenschaften des Finanzvermögens von rund Fr. 14.2 Mio., welche in gleicher Höhe als Aufwand- und als Ertragsbuchung im Budget 2017 eingestellt waren. Per Ende 2017 sollen die Neubewertungs-

reserven erfolgswirksam zugunsten der Rechnung 2017 aufgelöst werden. Zukünftige Anpassungen der Buchwerte bei den Liegenschaften des Finanzvermögens (Marktwertanpassungen) erfolgen dann direkt zugunsten oder zulasten des Ergebnisses der Erfolgsrechnung. Für 2018 sind keine Marktwertanpassungen vorgesehen.

Negative Abweichungen (Minderertrag / Mehraufwand) grösser als Fr. 200'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2017 finden sich bei der *Bildung (2)*, bei der *Gesundheit (4)* sowie bei der *Sozialen Sicherheit (5)*:

- *Bildung (2)*: Die Zusatzbelastungen von Fr. 700'812 oder 5.1% sind primär auf den Anstieg bei den Personalkosten der Lehrkräfte von rund Fr. 925'000 aufgrund steigender Anzahl Schülerinnen und Schüler und damit verbunden, steigender Klassenzahlen, zurückzuführen. Im Bereich Kind, Jugend, Familie wird mit einer Nettoergebnisverbesserung von rund Fr. 88'000 v.a. aufgrund einer Pensenreduktion bei der Leitung und der Administration gerechnet. Aufgrund einer in der Rechnung 2016 vorgenommenen Umgliederung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen fallen bei der Heilpädagogische Tagesschule noch nicht im Budget 2017 enthaltene Baurechtszinsen von Fr. 131'000 an.
- *Gesundheit (4)*: Die Nettoergebnisverschlechterung von Fr. 632'238 oder 20.6% resultiert hauptsächlich aus dem erwarteten Kostenanstieg bei den stationären Pflegebeiträgen im Umfang von rund Fr. 660'000, einerseits aufgrund der aktuellen Hochrechnung für 2017 und andererseits, bedingt durch die dem Regierungsrat beantragte Erhöhung der Pfliegerate mit Wirkung ab dem 1. Januar 2018 bei den Bewohnerinnen und Bewohnern der Alters- und Pflegeheime. Diese geht voll zulasten der Gemeinden, da die Beiträge der Krankenkassen und der Heimbewohnerinnen und -bewohner von Gesetzes wegen plafoniert sind.
- *Soziale Sicherheit (5)*: Die Zusatzbelastungen von Fr. 483'696 oder 5.0% sind auf gegenläufige Effekte zurückzuführen. Der Landrat hat am 15. Juni 2017, gültig ab dem 1. Januar 2018, eine Gesetzesänderung beschlossen, welche den Regierungsrat verpflichtet, die anerkannten Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime im Kanton BL bei den EL-Bezüglern auf Verordnungsstufe zu begrenzen (sog. EL-Obergrenze). Für 2018 beabsichtigt der Regierungsrat eine Obergrenze von Fr. 200 pro Tag und Bewohner festzuschreiben. Sie soll in den kommenden Jahren jeweils um Fr. 10 pro Jahr bis auf Fr. 170 im 2021 reduziert werden. Dadurch sollen die Ergänzungsleistungen im 2018 auf rund Fr. 55.8 Mio. oder Fr. 194 pro Einwohner und Jahr sinken. Im Gegenzug müssen dafür die Gemeinden neu den Teil der Taxen für Wohnen und Betreuung im Alters- und Pflegeheim finanzieren, der oberhalb der vom Regierungsrat festzulegenden Obergrenze bei den BezüglernInnen von Ergänzungsleistungen mittels sogenannter Zusatzbeiträge anfällt. Die Gemeinden sind zudem frei, die zu entrichtenden Zusatzbeiträge auf der Basis eines Reglements individuell festzulegen oder zu begrenzen. Im Zeitpunkt der Budgeterstellung liegt noch kein derartiges Reglement vor. Sofern der Regierungsrat der beantragten Erhöhung der Pfliegerate zustimmt, wurde seitens der Stiftung Hofmatt eine Reduktion der Hotellerie- und Betreuungstaxen in Aussicht gestellt. Im Budget 2018 wurde deshalb eine Reduktion von Fr. 10 pro Tag und Bewohner gegenüber den aktuell gültigen Tarifen miteingerechnet. Die per Saldo zu erwartenden Zusatzbeiträge belaufen sich für Münchenstein auf rund Fr. 639'000. Zu einer Nettoergebnisverbesserung führen die Einnahmen aus Baurechtszinsen bei der Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark von rund Fr. 161'000, welche im Budget 2017 noch im Finanzvermögen und damit in der Funktion *Finanzen und Steuern (9)* eingestellt waren.

2.3 Aufwand Budget 2018, Budget 2017 und Rechnung 2016 nach der Artengliederung

Tabelle 3 zeigt die Aufwandpositionen nach der 2-stelligen Artengliederung für den Gesamthaushalt. Nachfolgend werden jene Positionen kurz erläutert, welche eine Abweichung zum Budget 2017 von mehr als Fr. 200'000 aufweisen:

Aufwandpositionen nach der Artengliederung B18, B17 & R16

Erfolgsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Total Aufwand	61'900'281	73'125'453	60'058'755	-11'225'172	-15.4%	1'841'526	3.1%
30 Personalaufwand	25'968'134	24'783'638	24'197'771	1'184'496	4.8%	1'770'363	7.3%
31 Sachaufwand	8'652'775	8'028'932	7'583'218	623'843	7.8%	1'069'557	14.1%
33 Abschreibungen VV	2'380'957	2'635'093	2'284'893	-254'136	-9.6%	96'064	4.2%
34 Finanzaufwand	919'626	1'138'356	883'512	-218'730	-19.2%	36'114	4.1%
35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	63'012	10'000	83'553	53'012	530.1%	-20'541	-24.6%
36 Transferaufwand	22'401'447	20'902'283	21'521'088	1'499'164	7.2%	880'359	4.1%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	14'185'413	2'012'630	-14'185'413	-100.0%	-2'012'630	-100.0%
39 Interne Verrechnungen	1'514'330	1'441'738	1'492'089	72'592	5.0%	22'241	1.5%

Tabelle 3

Auf der Aufwandseite sind die folgenden wesentlichen Budgetabweichungen zu verzeichnen:

- *Personalaufwand (30)*: Der Kostenanstieg beim Personalaufwand von Fr. 1'184'496 oder 4.8% ist v.a. auf den Anstieg bei den Personalkosten der Lehrkräfte von Fr. 925'000 aufgrund steigender Anzahl Klassen zurückzuführen. Bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals ist ein Anstieg von Fr. 326'000 oder 3.1% zu verzeichnen. Die grossen Verschiebungen im Stellenplan (siehe im Anhang auf Seite 133) sind auf zwei wesentliche Organisationsentwicklungen im Frühjahr und Sommer 2017 zurückzuführen. Diese Organisationsentwicklungen konnten allerdings kostenneutral umgesetzt werden und beinhalten im Wesentlichen eine Reduktion der Führungs- und Führungsunterstützungsfunktionen auf Stufe Abteilungsleitung zu Gunsten eines Ausbaus der operativen Funktionen vor allem im Bereich Kommunikation und Integration. Insgesamt ist beim Verwaltungs- und Betriebspersonal ein Personalausbau von knapp 4.2 Vollzeitstellen vorgesehen. Ein grösserer Personalzuwachs ist bei der Schulergänzenden Betreuung mit 2.3 Vollzeitstellen und rund Fr. 160'000 aufgrund des geplanten Ausbaus des Angebotes und der Inbetriebnahme des neuen und gleichzeitig grössten Standortes der Schulergänzenden Betreuung im Schulhaus Lange Heid sowie im Bereich Steuern mit 2.2 Vollzeitstellen und rund Fr. 145'000 zu finden. Beim Übrigen Personalaufwand, unter welchem die Weiterbildungskosten und sonstige Personalaufwendungen verbucht werden, wird mit Minderausgaben von rund Fr. 85'000 gerechnet. Davon sind die grössten Abweichungen im Übrigen Sozialwesen mit Fr. 31'000 und im Bereich Kind, Jugend, Familie mit Fr. 17'000 zu finden. Die restlichen Fr. 37'000 verteilen sich auf eine Vielzahl von kleineren Abweichungen.
- *Sachaufwand (31)*: Die Mehrausgaben beim Sachaufwand von Fr. 623'843 oder 7.8% sind v.a. auf den Anstieg beim baulichen und betrieblichen Unterhalt von rund Fr. 370'000 zurückzuführen. Darunter fallen u.a. Fr. 80'000, welche der Gemeinderat als Entschädigung für gemeinwirtschaftliche Leistungen, die die Bürgergemeinde im Wald zugunsten der Allgemeinheit erbringt, im Budget eingestellt hat. Der Betrag beruht auf einer Schätzung und soll im 2018 anhand eines Leistungskatalogs in Absprache mit der Gemeinde Arlesheim im Detail festgelegt werden. Der definitive Wert kann deshalb noch vom Budgetwert abweichen. Auf den Schulhausdächern Löffelmatt (Zwischen- und Altbau) und Neuwelt soll eine gesetzlich vorgeschriebene Absturzsicherung (Sekuranten) montiert werden. Beim Schulhaus Lange Heid (Altbau) sollen die bestehenden Beleuchtungskörper in den Allgemeinräumen etappenweise innerhalb der nächsten drei Jahre durch LED-Leuchten ersetzt werden, da keine Ersatzteile für die alte Beleuchtung mehr erhältlich sind. Bei der Musikschule ist das Ziegeldach sehr stark verwittert und benötigt eine Neueindeckung. Beim Werkhof soll die alte chemische Emulsionsspaltanlage durch eine neue Ultrafiltrationsanlage ersetzt werden, da keine Ersatzteile mehr angeboten werden. Zudem benötigt das Treibhaus an der Rütthardstrasse 24 dringend eine neue Folie, da diese nicht mehr wetterfest ist. Insgesamt sind bei den Schulhäusern, bei der Musikschule sowie beim Werkhof Mehrausgaben für Unterhaltarbeiten gegenüber dem Budget 2017 von rund Fr. 178'000 geplant. Daneben verteilen sich weitere Fr. 110'000 auf eine Vielzahl von kleineren Unterhaltspositionen in unterschiedlichen Funktionen. Beim Material- und Warenaufwand resultieren Mehrausgaben von rund Fr. 95'000, welche sich ebenfalls in eine Vielzahl von Positionen mit kleineren Abweichungen aufteilen. Zu den grösseren Abweichungen zählt der Mehrbedarf an Lebensmitteln beim Mittagstisch für den Ausbau der Schulergänzende Betreuung am Standort Lange Heid sowie die Ausgaben im Zusammenhang mit der Umsetzung des neuen gemeinderätlichen Legislatorschwerpunktes «Kommunikation», wie z.B. Foto- und Druckkosten für neue Publikationen und Broschüren. Bei den Dienstleistungen & Honoraren sind Mehrausgaben von Fr. 100'000 für Planungs- und Projektierungsarbeiten für die geplanten Strassensanierungen (u.a. Lehenrain, Bottmingerstrasse) und von Fr. 61'000 für raumplanerische Projektierungen (u.a. Schutz- und Schonzonen) vorgesehen.
- *Abschreibungen (33)*: Der Minderaufwand von 254'136 oder 9.6% resultiert hauptsächlich aus geringeren Abschreibungen bei den beiden Spezialfinanzierungen *Wasserversorgung (7101)* und der *Abwasserbeseitigung (7201)*. Im 2016 und 2017 konnten diverse Wasser- und Kanalisationsanschlussbeiträge (u.a. auf dem Dreispitz Areal, Stollturm, Wohnhaus Hauptstrasse 43) in Rechnung gestellt werden. Diese wurden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die fürs Budget 2018 relevanten planmässigen Abschreibungen um insgesamt rund Fr. 200'000.
- *Finanzaufwand (34)*: Die Einsparungen von Fr. 218'730 oder 19.2% resultieren v.a. aus dem im Budget 2017 eingestellten Buchverlust aus einer für den Verkauf vorgesehenen Parzelle des Finanzvermögens von rund Fr. 182'000. Für 2018 werden keine Buchverluste aus Liegenschaftsveräusserungen erwartet.

- *Transferaufwand (36)*: Der Mehraufwand von Fr. 1'499'164 oder 7.2% ist auf unterschiedliche, gegenläufige Effekte zurückzuführen. Höhere Ausgaben werden bei den stationären Pflegebeiträgen im Umfang von Fr. 660'000 einerseits aufgrund der aktuellen Hochrechnung für 2017 und andererseits bedingt durch die geplante Anpassung der Pflge-tarife per 1. Januar 2018 erwartet. Die neu anfallenden Zusatzbeiträge aufgrund der Festlegung einer Obergrenze für die Verrechnung für Hotellerie und Betreuung für EL-BezügerInnen von Ergänzungsleistungen in den Alters- und Pflegeheimen (sog. EL-Obergrenze) verursachen Mehrausgaben von Fr. 639'000. Im Bereich Sozialhilfe, Sozialhilfe Asylbereich und Asylwesen ist auf der Basis der aktuellen Hochrechnung für 2017 mit um Fr. 485'000 höheren Unterstützungsbeiträgen zu rechnen. Diese werden jedoch durch entsprechende Mehreinnahmen auf der Ertragsseite kompensiert, weshalb netto für die Sozialhilfe, die Sozialhilfe Asylbereich und das Asylwesen ein erwarteter Kostenrückgang von Fr. 101'000 resultiert. Siehe auch Kommentar zu den *Entgelten (42)* und zum *Transferertrag (46)*. Die Einsparung beim horizontalen Finanz- und Lastenausgleich führt zu einer Nettoverbesserung von Fr. 280'000.
- *Ausserordentlicher Aufwand (38)*: Die Differenz von Fr. 14'185'413 folgt aus den Einlagen in die Neubewertungsreserven aufgrund von Anpassungen der Buchwerte bei den Liegenschaften des Finanzvermögens, welche im Budget 2017 eingestellt waren. Mit der vom Regierungsrat beabsichtigten erfolgswirksamen Aufhebung der Neubewertungsreserven in der Rechnung 2017 der Gemeinden entfallen diese Positionen inskünftig. Die Verbuchung erfolgte bis anhin per Saldo erfolgsneutral. Die entsprechende Gegenbuchung war beim *Finanzertrag (44)* zu finden.

2.4 Ertrag Budget 2018, Budget 2017 und Rechnung 2016 nach der Artengliederung

Tabelle 4 zeigt die Ertragspositionen nach der 2-stelligen Artengliederung für den Gesamthaushalt. Nachfolgend werden jene Positionen kurz erläutert, welche eine Abweichung zum Budget 2017 grösser als Fr. 200'000 aufweisen.

Ertragspositionen nach der Artengliederung B18, B17 & R16

Erfolgsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Total Ertrag	63'685'647	74'417'654	60'864'563	-10'732'007	-14.4%	2'821'084	4.6%
40 Fiskalertrag	36'669'000	35'564'000	34'470'095	1'105'000	3.1%	2'198'905	6.4%
41 Regalien und Konzessionen	373'900	354'800	399'944	19'100	5.4%	-26'044	-6.5%
42 Entgelte	10'495'880	9'613'290	10'023'754	882'590	9.2%	472'126	4.7%
43 Verschiedene Erträge	0	0	121'005	0	-	-121'005	-100.0%
44 Finanzertrag	7'357'712	17'184'377	4'524'417	-9'826'665	-57.2%	2'833'295	62.6%
45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	281'413	452'530	400'775	-171'117	-37.8%	-119'362	-29.8%
46 Transferertrag	6'796'745	6'454'652	6'580'483	342'093	5.3%	216'262	3.3%
48 Ausserordentlicher Ertrag	196'667	3'352'267	2'852'000	-3'155'600	-94.1%	-2'655'333	-93.1%
49 Interne Verrechnungen	1'514'330	1'441'738	1'492'089	72'592	5.0%	22'241	1.5%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	1'785'366	1'292'201	805'808	493'165		979'558	

Tabelle 4

Auf der Ertragsseite sind die folgenden wesentlichen Budgetabweichungen zu verzeichnen:

- *Fiskalertrag (40)*: Bei den Fiskalerträgen wird mit Mehreinnahmen gegenüber dem Budget 2017 von Fr. 1'105'000 oder 3.1% auf ein Totalvolumen von Fr. 36'669'000 (Budget 2017: Fr. 35'564'000) gerechnet. Naturgemäss handelt es sich bei den Fiskalerträgen um die mit Abstand grösste Ertragsposition in der Gemeinderechnung. Nicht im Fiskalertrag enthalten sind die budgetierten Forderungsverluste für 2018 von Fr. 165'000 (Budget 2017: Fr. 200'000). Diese müssen im *Sachaufwand (31)* ausgewiesen werden.

Die Steuererträge der natürlichen Personen liegen im 2018 um Fr. 699'000 oder 2.4% über dem Wert des Budgets 2017 sowie um Fr 2'300'232 oder 8.3% über den Werten der Rechnung 2016. Da sich bei den im ordentlichen Verfahren veranlagten Personen eine weiterhin erfreuliche Entwicklung abzeichnet, ist davon auszugehen, dass die Quellensteuern diesem Trend folgen werden. Der Kanton rechnet für die natürlichen Personen bei den Einkommenssteuern für 2015 mit einem Wachstum von 2.0%. Für 2016 erwartet er einen weiteren Zuwachs von 1.5% und für 2017 eine Ertragssteigerung von 2.5%. Für das Budgetjahr wird sogar mit einem noch höheren Wachstum von 4.5% gerechnet. Bei den Vermögenssteuern rechnet der Kanton für 2015, trotz gesunkener Börsenkurse, mit einer Steigerung von 2.0%. Für 2016 hingegen kalkuliert er wegen der deutlich negativeren Börsenentwicklung mit einem Rückgang von -2.2%. Für 2017 budgetiert der Kanton ein Wachstum von 3.2% und für das Budgetjahr 2018

eine Zunahme von 5.6%. Die Erfahrung bei der Steuerentwicklung der natürlichen Personen hat gezeigt, dass die kantonalen Wachstumsprognosen nur bedingt auch auf die Gemeinde Münchenstein zutreffen. Die Finanzverwaltung stellt daher in ihren Prognosen auf eigene Analysen und Hochrechnungen ab. In Abbildung 2 ist die Entwicklung des Bruttosteuerertrags der natürlichen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d.h. die Summe aus Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern, von 2014 bis 2018 dargestellt. Bedingt durch das Bevölkerungswachstum und die hinterlegten Wachstumsraten steigen die Steuererträge von Fr. 27.4 Mio. oder Fr. 2'225 pro Einwohner für 2014 auf Fr. 30.1 Mio. oder Fr. 2'468 pro Einwohner für das Budgetjahr 2018 an. Für das Steuerjahr 2016 resultiert per Ende August 2017, dem Zeitpunkt der Festlegung des Budgetwertes 2018, ein Veranlagungsstand von lediglich 38.8%. Die Erfahrung der Vorjahre zeigt, dass sich erst ab einem Veranlagungsstand von über 95% erste verlässliche Werte abschätzen lassen, weshalb als Basisgrösse für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2016, 2017 und für den Budgetwert 2018 das Steuerjahr 2015 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2017 von 97.8% herangezogen werden muss. Für die Abschätzung des Budgetwertes 2018 müssen somit drei Jahre alte Vergleichswerte verwendet werden. Dies zeigt, wie schwierig die Einschätzung des Zukunftswertes ist. Entsprechend hoch können dann auch die Abweichungen in der Realität ausfallen.

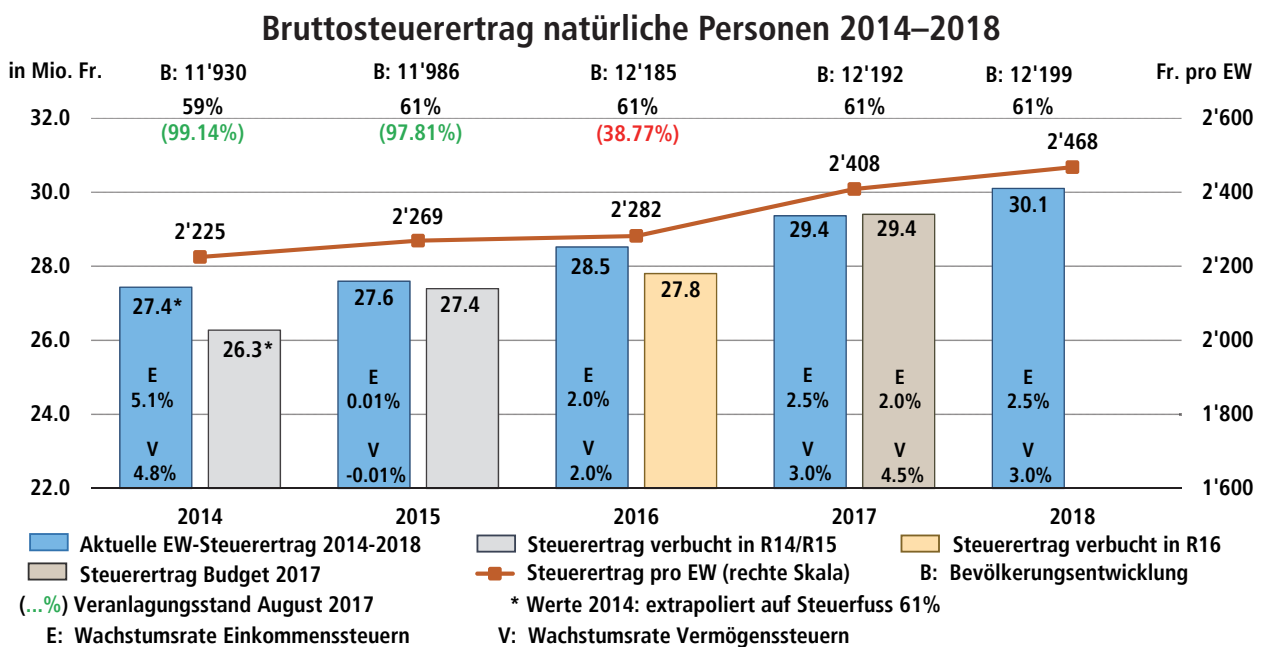


Abbildung 2

Auf den 1. Januar 2017 trat eine Steuergesetzrevision in Kraft. Neben zwingenden formellen Anpassungen an eidgenössisches Recht trat vor allem die Neuregelung des Pendlerabzugs in Kraft. So wurde der Abzug für die Fahrt mit dem privaten Fahrzeug zum Arbeitsplatz (sog. Pendlerabzug) auf max. Fr. 6'000 pro Jahr begrenzt. Damit dürften die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen allein aus den gesetzlichen Anpassungen leicht ansteigen.

Bei den juristischen Personen wird für 2018 gegenüber dem Budget 2017 mit einem Anstieg der Steuereinnahmen von Fr. 406'000 oder 6.6% und gegenüber der Rechnung 2016 von Fr. 177'686 oder 2.8% gerechnet. Die Budgetierung der Steuern bei den juristischen Personen gestaltet sich generell schwierig, da die Ergebnisse der Unternehmungen viel mehr schwanken als die Einkommens- und Vermögensverhältnisse der natürlichen Personen. Der Kanton geht bei seiner Einschätzung der juristischen Personen für 2015 von einem Ertragssteuerrückgang von rund 2.0 Prozent und für 2016 mit einer marginalen Steigerung von 0.6 % aus. Für 2017 wird mit einer Stabilisierung und rund 1.0 % höheren Ertragssteuern gegenüber 2016 gerechnet. Für 2018 sagt die BAK-Prognose ein deutliches Wachstum von rund 5.0% voraus. Bei den Kapitalsteuern zeigt sich ein stetiger Anstieg der Erträge, da der Kanton seit 2010 die Gewinnsteuern an die Kapitalsteuern anrechnet, was die Kapitalakkumulation in den Unternehmungen deutlich attraktiver macht. Hier erwartet der Kanton einen jährlichen Anstieg von rund 5%.

Diese prognostizierten Entwicklungen gelten gesamthaft über den ganzen Kanton verteilt. Lokale Besonderheiten in der Struktur der angesiedelten juristischen Personen können lokal 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. Bei der Budgetierung 2018 wurde diesem Effekt Rechnung getragen.

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 ganz wesentlich erschwert. Im Budget 2018 wurden keine Effekte allfälliger grösserer konjunktureller Einbrüche berücksichtigt.

In Abbildung 3 ist die Entwicklung des Bruttosteuerertrags der juristischen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d.h. die Summe aus Ertrags-, und Kapitalsteuern von 2014 bis 2018 dargestellt. Bedingt durch die hinterlegten Wachstumsraten steigen die Steuererträge von Fr. 5.8 Mio. oder Fr. 487 pro Einwohner für 2014 auf Fr. 6.6 Mio. oder Fr. 538 pro Einwohner für das Budgetjahr 2018 an. Für das Steuerjahr 2016 resultiert per Ende August 2017 ein Veranlagungsstand von lediglich 16.1%. Erst ab einem Veranlagungsstand von rund 95% lassen sich erste verlässliche Werte abschätzen, weshalb als Basisgrösse für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2016, 2017 und für den Budgetwert 2018 das Steuerjahr 2014 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2017 von 94.5% dient. Die Werte für das Budgetjahr beruhen auf den Erwartungswerten von vier Jahre zurückliegenden Steuereinnahmen. 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. Damit verzögert sich auch die Einreichung der Steuererklärungen, was letztlich zu Verzögerungen bei den Veranlagungen führt. Für Mitte 2018 wurde der Wegzug eines bedeutenden Steuerzahlers kommuniziert, was zu einer Nettoerhöhung des Erwartungswertes 2018 im Vergleich zum Erwartungswert 2017 von rund Fr. 200'000 beiträgt.

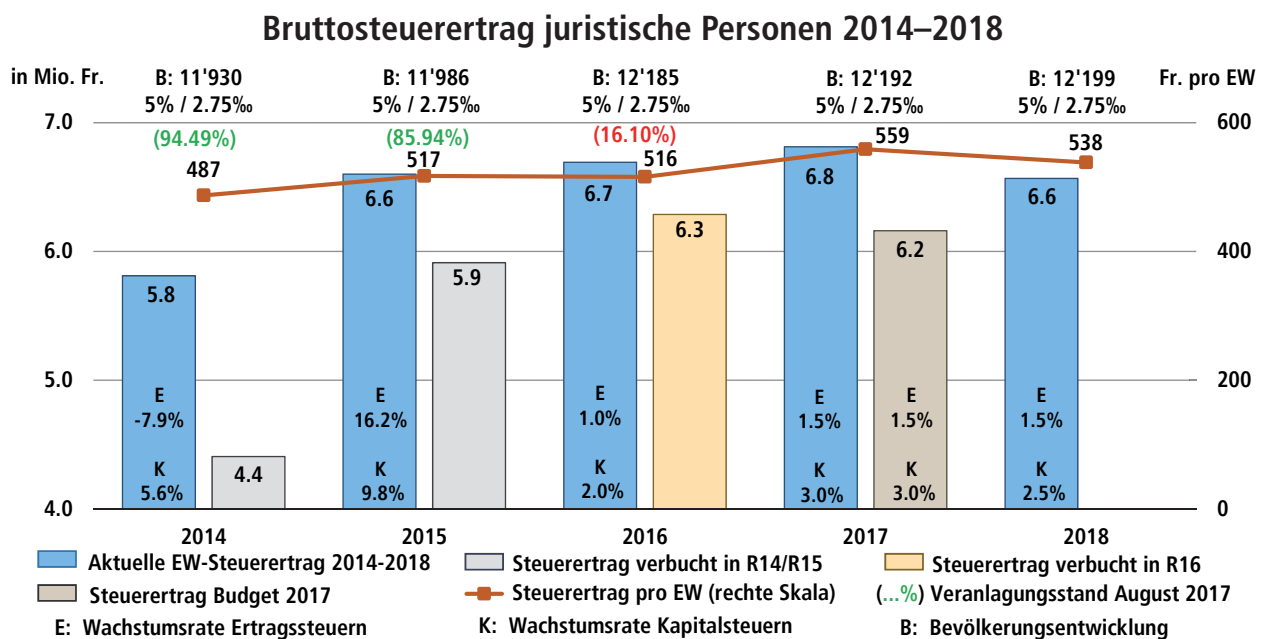


Abbildung 3

- *Entgelte (42):* Die positive Abweichung von Fr. 882'590 oder 9.2% resultiert aus zum Teil gegenläufigen Effekten. Bei der Sozialhilfe (5720), bei der Sozialhilfe Asylbereich (5722) und beim Asylwesen (5730) werden Mehreinnahmen bei den Rückerstattungen von insgesamt Fr. 448'000 erwartet. Bei der Polizei (1110) wird mit zusätzlichen Busseneinnahmen von Fr. 160'000 gerechnet. Bei den mobilen Kontrollen, insbesondere in den sicherheitssensiblen verkehrsberuhigten Zonen (30er Zonen), musste bereits im 2016 eine hohe Übertretungsquote festgestellt werden. Im Bereich Kind, Jugend und Familie sind bei der Schulergänzenden Betreuung (2183) durch den Ausbau im Schulhaus Lange Heid Mehreinnahmen von Fr. 265'000 und bei den Tagesfamilien (2181) aufgrund rückläufiger Nachfrage nach Tagesmüttern Mindereinnahmen von Fr. 83'000 vorgesehen. Bei der Wasserversorgung (7101) wurden die Wasserbezugsgebühren an der Rechnungswert 2016 angepasst. Daraus resultieren Mehreinnahmen von Fr. 70'000.

- *Finanzertrag (44)*: Die Abweichung von Fr. 9'826'665 oder 57.2% ist hauptsächlich auf zwei gegenläufige Effekte zurückzuführen. Einerseits entfallen die Marktwertanpassungen der Buchwerte bei den Liegenschaften des Finanzvermögens von Fr. 14'185'413, welche im Budget 2017 eingestellt waren. Mit der vom Regierungsrat beabsichtigten Aufhebung der Neubewertungsreserven in der Rechnung 2017 entfallen diese Positionen inskünftig. Andererseits fallen die geplanten realisierten Gewinne (Buchgewinne) von Fr. 4'351'977 aus dem Verkauf von Liegenschaften um diesen Betrag höher aus, da im Budget 2017 keine derartigen Buchgewinne eingestellt waren.
- *Transferertrag (46)*: Die Ergebnisverbesserung von Fr. 342'093 oder 5.3% ist auf unterschiedliche Effekte zurückzuführen. Bei der Sozialhilfe (5720), bei der Sozialhilfe Asylbereich (5722) und beim Asylwesen (5730) werden Mehreinnahmen bei den Entschädigungen durch den Kanton von Fr. 170'000 erwartet. Die via Finanz- und Lastenausgleich einhergehende Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe wurde, gem. Weisung des Kantons, an den effektiven höheren Wert 2017 angepasst und fällt um Fr. 66'000 höher aus. Die ebenfalls mit dem Finanz- und Lastenausgleich abgerechnete kantonale Vergütung zur Kompensation der Lasten bei den Ergänzungsleistungen soll im 2018 aufgrund einer durch den Kanton erstellten Modellrechnung um Fr. 97'000 höher ausfallen.
- *Ausserordentlicher Ertrag (48)*: Die Differenz zum Budget 2017 von Fr. 3'155'600 oder 94.1% resultiert aus dem Wegfall der erfolgswirksamen Entnahmen der zugehörigen Neubewertungsreserven beim Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens. Der Regierungsrat beabsichtigt, per Ende 2017 die Neubewertungsreserven in den Rechnungen der Gemeinden komplett erfolgswirksam zugunsten der Rechnung 2017 auflösen zu lassen.

2.5 Ergebnisüberleitung vom Budget 2017 zum Budget 2018

In Abbildung 4 ist die Überleitung vom Budget 2017 zum Budget 2018 summarisch in Treppenform 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 die beiden grössten Abweichungen, die Anpassungen der Buchwerte bei den Liegenschaften des Finanzvermögens beim Ertrag sowie die Einlagen in die Neubewertungsreserven beim Aufwand, wurde aus darstellerischen Gründen bewusst verzichtet, da sich die beiden Effekte neutralisieren, bzw. diese per Saldo erfolgsneutral verbucht werden.

Während auf der Aufwandseite der *Personalaufwand (30)* (v.a. Anstieg Personalkosten Lehrpersonen durch die steigende Anzahl von Schülerinnen und Schülern sowie Klassen), der *Sachaufwand (31)* ohne Wertberichtigungen (WB) (v.a. baulicher Unterhalt) sowie die Ausgaben im Bereich *Gesundheit und Alter* (v.a. Zusatzbeiträge aufgrund der neu festgelegten EL-Obergrenze) einen negativen Beitrag zum Budgetergebnis liefern, tragen die *Polizei*, bedingt durch steigende Busseneinnahmen, die tiefere Nettobelastung beim *Finanzausgleich* sowie die tiefere Nettobelastung bei der *Sozialhilfe/Asylwesen* zu einer Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget 2017 bei. Durch die zusätzlichen *Steuererträge* auf der Ertragsseite und die höher ausfallenden buchhalterischen Erträge aus *Liegenschaftsverkäufen* resultiert der ausgewiesene Ertragsüberschuss von Fr. 1'785'366.

Überleitung Budget 2017 zum Budget 2018 in 1'000 Franken

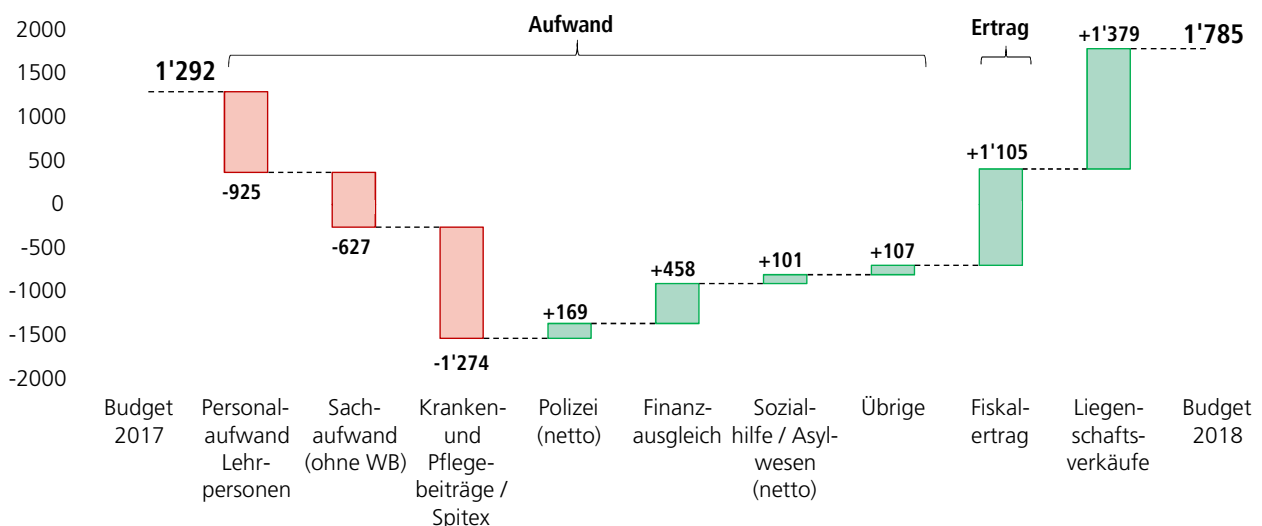


Abbildung 4

2.6 Liegenschaftsverkäufe

Zur Finanzierung des Investitionsprogramms beabsichtigt der Gemeinderat von 2017 bis 2022 Immobilien im geschätzten Verkaufswert von Fr. 19'263'040 zu veräussern. Für 2018 sind Verkäufe von Fr. 5'255'000 geplant, wovon Fr. 4'105'000 aus Nachtragszahlungen bereits getätigter Veräusserungen und Fr. 1'150'000 aus neuen Verkäufen resultieren. Im 2017 werden Fr. 9'184'040 erwartet. Weiterführende Angaben können dem Aufgaben- und Finanzplan 2018–2022 entnommen werden.

Liegenschaftsverkäufe Budget 2018 & EW-Rechnung 2017 in Franken

Objekt	Parzelle	Status	2018 Budget	2017 EW-Rechnung
Steinweg 15 *	2122	Verkauf noch vor Ende 2017 vorgesehen.	300'000	5'003'040
Bahnhofstr. 3a *	799	Verkauft im Januar 2016, Nachtragszahlung aufgrund Zonenplanrevision im 2018 erwartet.	3'805'000	
Kiga Bündten Lehengasse**	904	Verkauft im Dezember 2016		900'000
Fichtenwaldstr. 20 (inkl. Gebäude)**	2043	Verkauft im Januar 2017		1'056'000
Gebäude Tramstr. 38***	856	Verkauf im 2018 geplant	650'000	
Gebäude Münchstr. 5/5a***	1064/1065	Verkauf im 2018 geplant	500'000	
Inneres Gstad****	827/833	Verkauf noch vor Ende 2017 vorgesehen.		1'550'000
Schlossgasse 2a****	1792	Verkauft im Mai 2017		55'000
Restfläche Steinweg*****	4940	Verkauft im Mai 2017		70'000
Dillacker*****	6235/4278	Verkauft im September 2017		330'000
Dillacker*****	4279	Verkauft im September 2017		220'000
Total Liegenschaftsverkäufe			5'255'000	9'184'040

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

** Verkauf an der Gemeindeversammlung vom 21. März 2017 genehmigt.

*** Verkauf an der Gemeindeversammlung vom 13. September 2017 genehmigt.

**** Verkauf an der Gemeinderatssitzung vom 10. Januar 2017 beschlossen.

***** Verkauf an der Gemeinderatssitzung vom 4. April 2017 beschlossen.

***** Verkauf an der Gemeinderatssitzung vom 6. Juni 2017 beschlossen.

Tabelle 5

In Tabelle 5 sind die geplanten Veräusserungserlöse der Liegenschaften für die Jahre 2017 und 2018 abgebildet. Es handelt sich dabei um die Anteile der im Rechnungsjahr 2017 und 2018 erwarteten Erträge (Schätzgrössen). Die effektiven Werte werden von verschiedenen Einflussfaktoren des Marktes und den Erwartungen von Käufer und Verkäufer beeinflusst.

Der Verkauf der Parzellen 2122 und 799 am Steinweg 15, bzw. an der Bahnhofstrasse 3a, wurde bereits von der Gemeindeversammlung am 16. März 2015 genehmigt (mit * dargestellt). Die Kompetenz zur Veräusserung der Parzelle 904 an der Lehengasse sowie der Parzelle 2043 an der Fichtenwaldstrasse 20 (inkl. Gebäude) (mit ** dargestellt) wurde vom Souverän am 21. März 2017 erteilt. Am 13. September 2017 hat die Gemeindeversammlung dem Verkauf von drei weiteren Parzellen zugestimmt (mit *** dargestellt). Dies betrifft die Liegenschaft an der Tramstrasse 38 (Parzelle 856), die Liegenschaft an der Münchstrasse 5/5a (Parzellen 1064 und 1065) sowie die im 2016 vom Kanton BL gekauften zwei Parzellen 827 und 833 im Inneren Gstad, welche nun wieder veräussert werden sollen. Der im 2016 bezahlte Kaufpreis für die beiden Parzellen 827 und 833 belief sich auf Fr. 1'480'000.

Der Gemeinderat hat im Rahmen seiner Finanzkompetenz mit Beschluss vom 10. Januar 2017 dem Verkauf der Parzelle 1792 an der Schlossgasse 2a (mit **** dargestellt), mit Beschluss vom 4. April 2017 dem Verkauf der Parzelle 4940 am Steinweg (mit ***** dargestellt) sowie mit Beschluss vom 6. Juni 2017 dem Verkauf der Parzellen 6235/4278 und 4279 im Dillacker (mit ***** dargestellt) zugestimmt.

3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts

3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Für das Jahr 2018 sind zulasten des *Allgemeinen Haushalts* Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt **Fr. 6'198'288** (Budget 2017: Fr. 10'850'000) budgetiert. Die zu erwartenden Einnahmen belaufen sich auf **Fr. 106'000** (Budget 2017: Fr. 306'350). Daraus resultieren Nettoinvestitionen von **Fr. 6'092'288** (Budget 2017: Fr. 10'543'650). Dabei handelt es sich um die Summe der jeweiligen Jahrestanchen der einzelnen Investitionskredite. Sie verteilen sich auf die folgenden Funktionen:

Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in Franken

Investitionsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
0220 Allgemeine Dienste	445'000	445'000	125'685	0	0.0%	319'315	254.1%
0290 Verwaltungsliegenschaften	0	100'000	57'132	-100'000	-100.0%	-57'132	-100.0%
1110 Polizei	75'000	0	0	75'000	-	75'000	-
1400 Allgemeines Rechtswesen	5'500	60'000	61'443	-54'500	-90.8%	-55'943	-91.0%
1500 Feuerwehr	400'000	0	249'391	400'000	-	150'609	60.4%
2120 Primarschule	100'000	100'000	111'974	0	0.0%	-11'974	-10.7%
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	978'000	2'944'000	1'204'677	-1'966'000	-66.8%	-226'677	-18.8%
2171 Schulliegenschaften Primarschule	1'880'000	5'374'900	2'584'480	-3'494'900	-65.0%	-704'480	-27.3%
2190 Schulleitung und Schulrat	0	0	29'301	0	-	-29'301	-100.0%
3120 Denkmalschutz und Heimatpflege	0	-122'250	0	122'250	-100.0%	0	-
3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen	75'000	0	0	75'000	-	75'000	-
3420 Freizeit	650'000	0	0	650'000	-	650'000	-
4120 Kranken- und Pflegeheime	-80'000	-80'000	1'620'000	0	0.0%	-1'700'000	-104.9%
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	800'000	795'000	-57'161	5'000	0.6%	857'161	-1499.6%
6230 Agglomerationsverkehr	404'788	305'000	304'788	99'788	32.7%	100'000	32.8%
7900 Raumplanung	255'000	670'000	314'966	-415'000	-61.9%	-59'966	-19.0%
8730 Übrige Energie	104'000	-48'000	11'152	152'000	-316.7%	92'848	832.5%
Total Nettoinvestitionen VV	6'092'288	10'543'650	6'617'829	-4'451'363	-42.2%	-525'541	-7.9%

Tabelle 6

Von den Fr. 6'092'288 Nettoinvestitionen entfallen Fr. 2'858'000 oder 46.9% auf *Schulliegenschaften für Kindergärten* und *Primarschulbauten*, v.a. für den Ausbau des Schulhauses und des Kindergarten Lange Heid, welche im 2. Quartal 2018 in Betrieb genommen werden sollen. Da der grösste Teil des Investitionsvolumens im 2017 anfällt, ergibt sich im Vergleich zum Budget 2017 ein Rückgang der Investitionssumme von rund Fr. 5.46 Mio.

Mit Fr. 1'204'788 oder 19.8% folgen an zweiter Stelle die Ausgaben im Bereich *Verkehr*. Davon entfallen insgesamt Fr. 270'000 auf allgemeine Strasseninstandstellungsarbeiten und Brückensanierungen, Fr. 285'000 auf die geplante Dachsanierung des Werkhofs, Fr. 180'000 auf Erneuerungen der Strassenbeleuchtung, Fr. 65'000 auf Fahrzeuersatzbeschaffungen beim Werkhof, Fr. 100'000 auf die Erstellung einer behindertengerechten Bushaltestelle bei der Stiftung Hofmatt und beim Sportplatz Au sowie Fr. 304'788 auf die gesetzlich vorgeschriebene jährliche Tranche an den Kanton für die Kostenbeteiligung an den baulichen Anpassungen der Tramlinie 11 der BLT. Im 2018 wird dazu die letzte Tranche fällig.

Im Bereich *Freizeit* sind mittels einer Sondervorlage Ausgaben in der Höhe von Fr. 650'000 für die Aufwertung der Flächen der Parzelle 3495 beim Schulhaus Lange Heid vorgesehen.

Im Vergleich zur Rechnung 2016 findet sich im Bereich *Kranken- und Pflegeheime* ein Rückgang von Fr. 1'700'000. Im 2016 war an die Stiftung Hofmatt auf der Basis einer beschlossenen Sondervorlage ein zusätzliches zinsfreies Darlehen von Fr. 1'700'000 zur Finanzierung des Erweiterungsbaus des Alters- und Pflegeheims gewährt worden.

Daneben sollen bei der *Feuerwehr* für die Anschaffung eines neuen Universallöschfahrzeug (ULF) Fr. 400'000, für *raumplanerische Projekte* insgesamt Fr. 255'000 sowie die Erweiterung und Erneuerung der *Informatik*, bzw. die Erweiterung der neuen Gemeindegewebseite insgesamt Fr. 445'000 aufgewendet werden.

Die detaillierte Auflistung aller im 2018 geplanten Investitionen ins Verwaltungsvermögen sind im Zahlenteil des Budgetberichtes in der funktional gegliederten Detailinvestitionsrechnung ab Seite 121 zu finden.

Bei den nachfolgend aufgelisteten Beträgen handelt es sich um die Tranchen, welche im 2018 realisiert werden sollen. Sofern es sich um mehrjährige Projekte handelt, ist neben der Projektnummer der Gesamtkreditbetrag ausgewiesen.

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2018 gliedern sich in die folgenden Kategorien:

Kategorie	Betrag in Fr.
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	1'715'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite (davon zu bestätigende Budgetkredite aus Vorjahren)	3'528'500 (100'000)
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	650'000
4. Gesetzliche Kostenbeiträge	304'788
5. Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	-106'000
6. Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0
Total Nettoinvestitionen VV	6'092'288

3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in Fr.
0220.5200.04 Erweiterung und Optimierung neue Webseite Gemeindeverwaltung (Nachtragskredit über Fr. 30'000, neue Kreditsumme Fr. 95'000) Zur Dienstleistungsoptimierung sollen Projektmodule für die Angebote der Bibliothek, des Robinsonspielplatzes, der Jugendarbeit, der Schullergänzenden Betreuung (SEB) sowie der Feuerwehr in die bestehende Webseite integriert werden. Mit diesem Modul werden «eigene Webseiten» mit spezifischer Struktur ermöglicht. Zusätzlich soll die Primarschule Münchenstein ihren eigenen Webaufrtritt generieren, welcher zum Design der Gemeinde-webseite passt.	45'000
0220.5200.05 Geschäftskontrolle/Archivierung Teil 2 (Kreditsumme Fr. 60'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit von Fr. 80'000 für den 1. Teil des Projektes stammt aus dem Jahr 2012 und wurde an der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2014 erneuert (siehe Kommentar zum Konto 0220.5200.01 in Kapitel 3.1.2). Für den 2. Teil des Projekts wird ein neuer Kredit von Fr. 60'000.- beantragt. Das Gesamtprojekt beinhaltet die Überarbeitung des aktuellen Archivplans und die elektronische Archivierung, die Einführung einer elektronischen Geschäftsverwaltung, eine Systemlösung für die Protokollverwaltung, eine Systemlösung für die Behördenverwaltung und ein zentrales Vorlagenmanagement.	60'000
1500.5060.02 Universallöschfahrzeug (ULF) (Kreditsumme Fr. 400'000) Das bestehende 25-Jährige Universallöschfahrzeug (ULF) ist in die Jahre gekommen. Es ist entsprechend seines Alters reparaturanfällig. So funktionieren die Automatik sowie die Pumpen nicht mehr einwandfrei. Sollten diese ganz ausfallen, ist mit einem Betrag um die Fr. 50'000 für die Reparatur zu rechnen, was als nicht wirtschaftlich anzusehen ist. Als Ersatz soll ein Pionierfahrzeug angeschafft werden, welches schwergewichtig auf Unwetter-schäden und Transportlogistik ausgerichtet ist. Ursprünglich bestand die Absicht, allenfalls von der aufgelösten Dreispitzfeuerwehr ein entsprechendes Fahrzeug zu übernehmen. Leider konnte kein geeignetes Fahrzeug (Preis und Umrüstung) gefunden werden, weshalb eine Neuanschaffung beantragt wird.	400'000
2170.5040.07 Bodensanierung Kiga Lange Heid (Altbau) (Kreditsumme Fr. 50'000) Die Böden des alten Kindergarten Lange Heid müssen ersetzt werden. In den vergangenen Jahren wurden vergebens diverse Versuche unternommen, diese Böden mit Farbe aufzufrischen oder zu reinigen.	50'000
3414.5040.00 Teilsanierung Garderobengebäude Sportplatz Au (Kreditsumme Fr. 75'000) Die defekte Solaranlage auf dem Flachdach, der alte Ölheizkessel sowie die unter Putz verlegten Wasserleitungen sollen ersetzt werden.	75'000
6150.5010.24 Pumpwerkstrasse 2. Teil (Abschlüsse / Schächte) (Kreditsumme Fr. 170'000) Die Pumpwerkstrasse soll im Abschnitt Heiligholzstrasse bis Welschmattstrasse in drei Etappen (2017/2018/2019) instand gestellt werden. Die defekten Randabschlüsse sowie die Strassenentwässerung müssen zur Schadensvermeidung dringend instand gestellt, bzw. ergänzt werden. Um die Gebrauchsdauer der Strasse zu erhöhen, soll als Abschluss der Sanierung im Jahr 2019 im ganzen Abschnitt die Deckschicht abgefräst und ersetzt werden.	170'000

6150.5010.25 Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2018 (Kreditsumme Fr. 80'000)	80'000
In diversen Sammelstrassen müssen die alten Leuchtenköpfe ersetzt werden. Mit der Investitionstranche 2018 ist in der Muttenzer-, Damm-, Schmidholz-, Föhren- und Bottmingerstrasse die Umrüstung der Beleuchtungsanlagen auf LED-Technik vorgesehen.	
6150.5010.26 Ersatz Huber Leuchten 2018 (Kreditsumme Fr. 100'000)	100'000
Im Zusammenhang mit dem Programm zur Verbesserung der öffentlichen Beleuchtung der Münchensteiner Quartierstrassen ist mittels der Tranche 2018 vorgesehen, den unteren Teil des Steinwegs (zwischen Gruthweg und Im Link) sowie den Gruthweg mit neuen LED-Leuchten auszurüsten.	
6150.5010.27 Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse (Kreditsumme Fr. 100'000)	100'000
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 so strukturellen Schäden an der Brückenkonstruktion vorzubeugen.	
6150.5040.01 Dachsanierung Werkhof (Kreditsumme Fr. 285'000)	285'000
Das bestehende Eternitdach des Werkhofgebäudes ist spröde und daher entsprechend reparaturanfällig. Deshalb soll das Satteldach isoliert, neu gedeckt und mit einer gesetzlich vorgeschriebenen Absturzsicherung für Reparatur- und Unterhaltsarbeiten versehen werden.	
6150.5060.05 Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2018 (Kreditsumme Fr. 65'000)	65'000
Aus wirtschaftlichen Gründen soll der Geländewagen Mitsubishi Pajero ersetzt werden.	
6230.5010.00 Behindertengerechte Bushaltestelle Stiftung Hofmatt / Sportplatz Au (Kreditsumme Fr. 100'000)	100'000
Im Zuge der definitiven Einführung der Buslinie 58 müssen bis Ende 2023 alle Haltestellen aufgrund des Behinderten Gleichstellungsgesetzes («BehiGe») baulich angepasst werden. In der Regel betrifft dies sämtliche Haltestellen der Buslinie 58. Die ersten Umbaumaassnahmen sind für die Haltestellen Stiftung Hofmatt und Sportplatz Au vorgesehen. Weitere Umbauten sind in den Folgejahren geplant. Insgesamt wird bis 2023 mit Investitionskosten von rund Fr. 480'000 gerechnet.	
7900.5290.02 Quartierplanung Zollweiden (Nachtragskredit über Fr. 50'000, neue Kreditsumme Fr. 150'000)	55'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2014 genehmigt. Ursprüngliches Ziel war es, die gemeindeeigene Parzelle 2803 aus dem bestehenden Quartierplan herauszulösen und separat einer Bebauung zuzuführen. Aufgrund von Eingaben diverser Eigentümerschaften wurde ein genereller Revisionsbedarf des bestehenden Quartierplanes festgestellt. Dies zieht umfangreichere Arbeiten nach sich als ursprünglich geplant waren. Es wird deshalb ein Nachtragskredit in der Höhe von Fr. 50'000 beantragt.	
8730.5040.03 Photovoltaikanlage (im Rahmen Ausbau HarmoS) Schulhaus Lange Heid (Kreditsumme Fr. 130'000)	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.	
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	1'715'000

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 2018 gelten diese Kredite als erneuert.

Kredite	Betrag in Fr.
0220.5060.02 Informatik Plattform Verwaltung Upgrade (Kreditsumme Fr. 220'000)	220'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit stammt aus dem Jahr 2017. Mit dem Kredit wird die fünf Jahre alte Informatik-Infrastruktur erneuert. Dies beinhaltet den Ersatz aller produktiven physischen Server sowie der zugehörigen Speicher (Storage). Zusätzlich werden die virtuellen Desktops auf Windows Server 2016 und Office 2016 aktualisiert. Die Arbeiten waren ursprünglich für 2017 geplant, müssen jedoch ins 2018 verschoben werden.	

0220.5200.01 Geschäftskontrolle / Archivierung Teil 1 (Kreditsumme Fr. 80'000)	20'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit stammt aus dem Jahr 2012 und wurde an der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2014 erneuert. Die Realisierung dieses Projektes war ursprünglich für 2013/2014 vorgesehen. Infolge umfangreicher Anpassungen an der Informatikplattform der Gemeinde sowie wesentlicher Änderungen im Pflichtenheft musste die Umsetzung verschoben werden. Im 2017 sind Auslagen von Fr. 60'000 und im 2018 von Fr. 20'000 vorgesehen. Für 2018 wird für den 2. Teil ein neuer Budgetkredit in der Höhe von Fr. 60'000 beantragt (siehe auch Kommentar zum Konto 0220.5200.05 in Kapitel 3.1.1).	
0220.5200.03 Umstellung auf ein neues ERP-System (Kreditsumme Fr. 100'000)	100'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 genehmigt. Das in der Gemeinde eingesetzte Softwarepaket der Ruf Informatik AG (GeSoft) deckt insbesondere im Finanzbereich viele notwendige Elemente und gesetzliche Vorschriften nicht ausreichend ab, weshalb sie manuell ergänzt werden müssen. Zudem ist es nicht sehr benutzerfreundlich und langsam. Für 2017 war geplant, eine Neuevaluation durchzuführen und allenfalls den Anbieter zu wechseln. Die Arbeiten müssen aus Dringlichkeitsgründen ins 2018 verschoben werden.	
1110.5060.01 Fahrzeug Gemeindepolizei (Kreditsumme Fr. 85'000)	75'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 genehmigt. Das Polizeifahrzeug der Gemeindepolizei ist mittlerweile 12 Jahre alt und soll ersetzt werden, da das Risiko hoher ungeplanter Reparatur- und Unterhaltskosten mit zunehmendem Alter überproportional ansteigt. Auf der Basis einer durchgeführten Submission hat sich der Gemeinderat am 8. August 2017 für einen Volvo XC60 entschieden. Dieser soll im 1. Quartal 2018 in Betrieb genommen werden.	
1400.5290.00 Geografisches Informationssystem (GIS) (Kreditsumme Fr. 274'000)	5'500
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 31. März 2011 per Sondervorlage genehmigt. Die Verwendung der letzten Tranche in der Höhe von Fr. 5'500 ist für 2018 vorgesehen.	
2120.5060.01 Erneuerung Schulmobiliar (Kreditsumme Fr. 350'000 *)	100'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2014 bewilligt. Im 2016 wurden neue Schultische für das Schulhaus Neuwelt angeschafft. Im 2017 wurden im Schulhaus Loog die alten Schultische durch neue, ergonomische Tische ersetzt. Im 2018 sollen die alten Schultische des bestehenden Schulhauses Lange Heid (Altbau) ersetzt werden.	
2170.5040.06 Neubau Kindergarten 1 u. 2 Lange Heid (Kreditsumme Fr. 5'480'000)	928'000
Diese letzte Tranche gehört zu der an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 genehmigten Sondervorlage. Die Inbetriebnahme des neuen Kindergarten Lange Heid ist für das 2. Quartal 2018 vorgesehen.	
2171.5040.03 Ausbau HarmoS Schulhaus Lange Heid (Kreditsumme Fr. 9'790'000)	1'650'000
Diese letzte Tranche gehört zu der an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 genehmigten Sondervorlage. Die Inbetriebnahme des neuen Schulhauses Lange Heid ist für das 2. Quartal 2018 vorgesehen.	
2171.5040.06 Techn. Ausstattung Aulanutzung Lange Heid (Kreditsumme Fr. 430'000)	230'000
Diese letzte Tranche gehört zu der an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 genehmigten Sondervorlage.	
7900.5290.04 Studienauftrag Bruckfeld (Kreditsumme Fr. 300'000)	150'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 genehmigt. Die gemeindeeigenen Grundstücke / Areale neben und hinter dem KUSPO sollen im Sinne einer nachhaltigen Bewirtschaftung des Finanzvermögens einer Wohnnutzung zugeführt und im Baurecht abgegeben werden. Dazu ist ein städtebauliches Variantenstudium nötig. Dieses soll aufzeigen, in welcher Struktur und Dichte das Areal bebaut werden soll und wie eine hohe städtebauliche Qualität und Quartierverträglichkeit ermöglicht wird (erste Tranche). In einem zweiten Schritt soll die entsprechende Architektur bestimmt werden. Dazu erfolgt auch noch die Suche nach den Investoren. Die zweite Budget-Tranche über Fr. 150'000 ist für diesen zweiten Schritt vorgesehen und für 2018 geplant.	
7900.5290.05 Studienauftrag Stöckacker (Kreditsumme Fr. 460'000)	50'000
Der ursprüngliche Kredit von Fr. 200'000 wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 zusammen mit dem Budget 2016 genehmigt. Im letzten Jahr wurde mit Verabschiedung des Budgets 2017 ein Nachtragskredit über Fr. 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. Für 2018 wird mit der Beanspruchung des Kreditrahmens in der Höhe von Fr. 50'000 gerechnet.	
Total bereits genehmigte Kredite	3'528'500

3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Das nachfolgend aufgeführte Investitionsvorhaben befindet sich noch im Stadium der verwaltungsinternen Erarbeitung und soll der Gemeindeversammlung im Dezember 2017 im Rahmen einer Sondervorlage unterbreitet werden.

Kredite	Betrag in Fr.
3420.5040.00 Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid (Kreditsumme Fr. 650'000) Im Rahmen der Schulhauserweiterung Lange Heid wurde festgestellt, dass auch bei weiteren nicht vom Bau betroffenen Flächen auf der Parzelle 3495 ein Erneuerungsbedarf vorhanden ist. Dies betrifft u.a. den Spielplatz im nordwestlichen Bereich und den Platz im nordöstlichen Bereich. Da dies nicht mit der Schulhauserweiterung zusammenhängt, wird ein separates Projekt erarbeitet.	650'000
Total Anteile geplanter Sondervorlagen	650'000

3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge

Die gesetzlichen Kostenbeiträge für 2018 umfassen:

Beiträge	Betrag in Fr.
6230.5610.02 Gemeindebeiträge BLT Linie 11 Die Gemeinde ist gemäss Gesetz verpflichtet, an die baulichen Anpassungen der Tramlinien Kostenbeiträge zu leisten, wenn diese vom Landrat vor dem 1. Januar 1998 beschlossen wurden. Die Zahlungen erfolgen mittels jährlicher Ratenzahlungen gemäss Zahlungsplan. Im 2018 ist die letzte Tranche über Fr. 304'788 fällig.	304'788
Total gesetzliche Kostenbeiträge	304'788

3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter

Für 2018 werden folgende Beiträge erwartet:

Beiträge	Betrag in Fr.
4120.6460.01 1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) Das zugehörige zinslose Darlehen (rückzahlbar mit 25 Jahrestanchen) in der Höhe von Fr. 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 Fr. 80'000 zu amortisieren ist. Die letzte Tranche ist am 30. Juni 2023 fällig.	-80'000
8730.6300.01 Einmalvergütung PVA Turnhalle Schulhaus Loog (Bund) Die in Betrieb genommene Photovoltaik Anlage wurde bei der KEV angemeldet. Sobald wieder Subventionsgelder vorhanden sind, ist eine Einmalvergütung in Aussicht gestellt worden.	-26'000
Total erwartete Beiträge	-106'000

3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Sofern Liegenschaften nicht mehr zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden und nicht mehr in der Zone für Öffentliche Werke und Anlagen liegen (OeW-Zone), sind sie zu Buchwerten vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen zu übertragen und nach den Bewertungsgrundsätzen des Kantons zu Verkehrswerten neu zu bewerten. Ein Übertrag ins Finanzvermögen stellt damit ein Abgang aus dem Verwaltungsvermögen dar. Ebenfalls hat bei einem geplanten Verkauf einer Liegenschaft aus dem Verwaltungsvermögen zuerst ein Übertrag ins Finanzvermögen über die Investitionsrechnung zu erfolgen. Für 2018 sind keine Überträge vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen 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 Franken

Investitionsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
108 Sachanlagen	0	220'350	1'480'000	-220'350	-100.0%	-1'480'000	-100.0%
Total Nettoinvestitionen FV	0	220'350	1'480'000	-220'350	-100.0%	-1'480'000	-100.0%

Tabelle 7

Unter die Investitionen ins Finanzvermögen fallen Überträge von Liegenschaften und Grundstücken vom Verwaltungsvermögen (VV) ins Finanzvermögen (FV), Renovationskosten für Liegenschaften des Finanzvermögens, Kredite für Quartierplanungen oder Investorenwettbewerbe zur Nutzungsoptimierung eigener Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens sowie der Erwerb von Liegenschaften und Grundstücke des Finanzvermögens (Bsp. strategische Liegenschaftskäufe). Im 2018 sind keine Investitionen ins Finanzvermögen oder Überträge vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen vorgesehen.

4 Spezialfinanzierungen

4.1 Wasserversorgung (7101)

4.1.1 Erfolgsrechnung

Die Wasserversorgung schliesst das Budget 2018 bei einem Gesamtaufwand von Fr. 1'668'288 (Budget 2017: Fr. 1'809'261) und einem Gesamtertrag von Fr. 1'721'300 (Budget 2017: Fr. 1'648'300) mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 53'012** (Budget 2017: Aufwandüberschuss -Fr. 160'961) ab. Damit fällt das Ergebnis um Fr. 213'973 besser aus als das Budget 2017. Unter Berücksichtigung der für 2017 und 2018 budgetierten Ergebnisse reduziert sich das **Eigenkapital** per 31. Dezember 2018 auf voraussichtlich **Fr. 3'509'454**. In Tabelle 8 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisse Wasserversorgung in Franken und %

Erfolgsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Total Aufwand	1'668'288	1'809'261	1'641'215	-140'973	-7.8%	27'073	1.6%
30 Personalaufwand	516'698	511'297	439'733	5'401	1.1%	76'965	17.5%
31 Sachaufwand	660'421	641'821	500'822	18'600	2.9%	159'599	31.9%
33 Abschreibungen VV	183'069	342'843	352'691	-159'774	-46.6%	-169'622	-48.1%
34 Finanzaufwand	5'000	15'000	7'944	-10'000	-66.7%	-2'944	-37.1%
36 Transferaufwand	103'700	103'700	101'773	0	0.0%	1'927	1.9%
39 Interne Verrechnungen	199'400	194'600	238'253	4'800	2.5%	-38'853	-16.3%
Total Ertrag	1'721'300	1'648'300	1'724'769	73'000	4.4%	-3'469	-0.2%
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'685'000	1'612'000	1'689'151	73'000	4.5%	-4'151	-0.2%
46 Transferertrag	36'300	36'300	35'618	0	0.0%	682	1.9%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	53'012	-160'961	83'553	213'973	-132.9%	-30'541	-36.6%
Investitionsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Bruttoinvestitionen	200'000	100'000	374'674	100'000	100.0%	-174'674	-46.6%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-479'150	-410'000	-1'117'331	-69'150	16.9%	638'181	-57.1%
Nettoinvestitionen	-279'150	-310'000	-742'657	30'850	-10.0%	463'507	-62.4%
Selbstfinanzierung	236'081	181'882	436'244	54'199	29.8%	-200'163	-45.9%
Eigenkapital	3'509'454	3'255'525	3'617'403	253'928	7.8%	-107'949	-3.0%
Verwaltungsvermögen	1'511'234	2'627'857	2'626'296	-1'116'623	-42.5%	-1'115'062	-42.5%

Tabelle 8

Eine wesentliche Abweichung zum Budget 2017 findet sich auf der Aufwandseite einzig bei den *Abschreibungen (33)*. Auf der Ertragsseite zeigt sich eine grössere positive Abweichung bei den *Entgelten (42)* (Wasserbezugsgebühren).

Im 2016 und 2017 konnten diverse Wasseranschlussbeiträge (u.a. Dreispitz Areal, Stollturm, Wohnhaus Hauptstrasse 43) in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die fürs Budget 2018 relevanten Abschreibungen um rund Fr. 160'000 gegenüber dem Budget 2017 und um rund Fr. 170'000 gegenüber der Rechnung 2016. Die Wasserbezugsgebühren wurden an den Wert der Rechnung 2016 angepasst. Gegenüber dem Budget 2017 wird von Mehreinnahmen von Fr. 80'000 ausgegangen.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonti mit Abweichungen grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2017».

4.1.2 Investitionsrechnung

Für das Budgetjahr 2018 sind bei der Wasserversorgung Bruttoinvestitionen von insgesamt Fr. 200'000 (Budget 2017: Fr. 100'000) vorgesehen. Die erwarteten Anschluss- und Kantonsbeiträge belaufen sich auf Fr. 479'150 (Budget 2017: Fr. 410'000). Daraus resultieren **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 279'150** (Budget 2017: -Fr. 310'000).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2018 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils o. MwSt.):

Kategorie	Betrag in Fr.
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	200'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	0
3. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-479'150
Total Nettoinvestitionen	-279'150

4.1.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in Fr.
7101.5030.12 Venedig-Strasse Neubau Wasserleitung (Fr. 216'000 inkl. MwSt.) Fortsetzung des laufenden Sanierungsprogramms zur Auswechslung alter und geschädigter Wasserleitungen. Die 150mm Gussleitung aus dem Jahr 1945 hatte bereits mehrere Leitungsbrüche. Die Leitung soll auf eine Länge von ca. 200m ersetzt werden.	200'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	200'000

4.1.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Im Budgetjahr 2018 sind bei der Wasserversorgung keine Tranchen von bereits genehmigten Budgetkrediten oder Sondervorlagen geplant.

4.1.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2018 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in Fr.
7101.6310.00 Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV 2018 Die Basellandschaftliche Gebäudeversicherung (BGV) subventioniert den Ersatz von Hydranten, die älter als 10 Jahre sind.	-5'000
7101.6370.00 Wasseranschlussbeiträge 2018 Die Anschlussbeiträge werden aufgrund von bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie auf der Basis von im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Die grössten Bauwerke, welche sich aktuell im Bau befinden und für welche Anschlussbeiträge erwartet werden, finden sich an der Karl Löliger-Strasse sowie an der Langackerstrasse 3-13.	-474'150
Total erwartete Beiträge	-479'150

Die Bruttoinvestitionen von Fr. 200'000 betreffen, wie oben dargelegt, den Neubau der Wasserleitung an der Venedig-Strasse im Dreispitzareal. Die für 2018 budgetierten Wasseranschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge überkompensieren die Investitionsausgaben erneut, weshalb ein Investitionsüberschuss bei den Nettoinvestitionen von Fr. 279'150 resultiert. Im Vergleich zum Budget 2017 fällt dieser Investitionsüberschuss um Fr. 30'850 geringer aus. Die Investitionen können somit – analog zum Budget 2017 – zu mehr als 100% aus eigener Kraft finanziert werden. Bei der Budgetierung der Anschlussbeiträge wurde wiederum auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt. Negative Nettoinvestitionen müssen zur Direktabschreibung des Verwaltungsvermögens verwendet werden, solange noch abzuschreibende Restwerte vorhanden sind. Sofern kein oder nicht ausreichendes Verwaltungsvermögen vorhanden ist, wird ein negativer Nettoinvestitionssaldo dem Ergebnis zugeschrieben (zusätzlicher Ertrag). Für 2018 ist noch ausreichend Verwaltungsvermögen für Abschreibungen vorhanden.

Das Verwaltungsvermögen sinkt durch die negativen Nettoinvestitionen sowie durch die ordentlich getätigten Abschreibungen bis auf Fr. 1'511'234 per 31. Dezember 2018. Wie schon im Bericht zur Rechnung 2016 dargestellt, muss sich die Wasserversorgung seit 2015 nicht mehr beim Allgemeinen Haushalt refinanzieren, da der Wert des Eigenkapitals den des Verwaltungsvermögens übersteigt.

4.1.3 Selbstfinanzierung

In Abbildung 5 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Für die Wasserversorgung ergibt sich für 2018 eine **Selbstfinanzierung** von **Fr. 236'081** (Budget 2017: Fr. 181'882), respektive ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 515'231 (Budget 2017: Fr. 419'882). Ein aussagekräftiger Selbstfinanzierungsgrad kann aufgrund der negativen Nettoinvestitionen nicht berechnet werden.

Selbstfinanzierung der Wasserversorgung Budget 2018

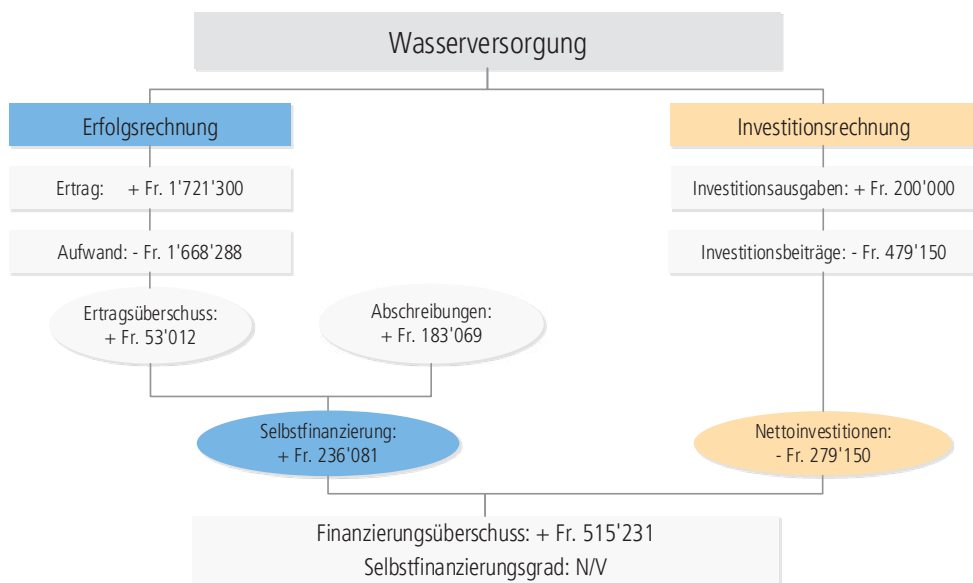


Abbildung 5

4.2 Abwasserbeseitigung (7201)

4.2.1 Erfolgsrechnung

Die Abwasserbeseitigung sieht bei einem Gesamtaufwand von Fr. 2'119'837 (Budget 2017: Fr. 2'101'911) und einem Gesamtertrag von Fr. 1'855'000 (Budget 2017: Fr. 1'845'000) einen **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 264'837** vor (Budget 2017: Aufwandüberschuss -Fr. 256'911), welcher um Fr. 7'926 schlechter abschneidet als das Budget 2017. Unter Berücksichtigung der für 2017 und 2018 budgetierten Ergebnisse reduziert sich das **Eigenkapital** der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2018 auf voraussichtlich **Fr. 11'463'959**. In Tabelle 9 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisse Abwasserbeseitigung in Franken und %

Erfolgsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Total Aufwand	2'119'837	2'101'911	2'063'285	17'926	0.9%	56'552	2.7%
30 Personalaufwand	227'549	219'662	152'069	7'887	3.6%	75'480	49.6%
31 Sachaufwand	156'800	129'700	102'507	27'100	20.9%	54'293	53.0%
33 Abschreibungen VV	135'688	175'249	187'283	-39'561	-22.6%	-51'595	-27.5%
34 Finanzaufwand	4'000	8'000	8'041	-4'000	-50.0%	-4'041	-50.3%
36 Transferaufwand	1'311'000	1'290'000	1'292'282	21'000	1.6%	18'718	1.4%
39 Interne Verrechnungen	284'800	279'300	321'102	5'500	2.0%	-36'302	-11.3%
Total Ertrag	1'855'000	1'845'000	1'825'078	10'000	0.5%	29'922	1.6%
42 Entgelte (Abwassergebühren)	1'855'000	1'845'000	1'812'240	10'000	0.5%	42'760	2.4%
49 Interne Verrechnungen	0	0	12'838	0	-	-12'838	-100.0%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-264'837	-256'911	-238'207	-7'926	3.1%	-26'630	11.2%
Investitionsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Bruttoinvestitionen	447'000	100'000	195'765	347'000	347.0%	251'235	128.3%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-595'800	-475'000	-520'628	-120'800	25.4%	-75'172	14.4%
Nettoinvestitionen	-148'800	-375'000	-324'863	226'200	-60.3%	176'063	-54.2%
Selbstfinanzierung	-129'149	-81'662	-50'924	-47'487	58.2%	-78'225	153.6%
Eigenkapital	11'463'959	11'753'799	11'985'707	-289'840	-2.5%	-521'748	-4.4%
Verwaltungsvermögen	606'269	1'214'249	1'441'006	-607'981	-50.1%	-834'737	-57.9%

Tabelle 9

Auf der Aufwandseite finden sich grössere Abweichungen zum Budget 2017 beim *Sachaufwand* (31), bei den *Abschreibungen* (33) sowie beim *Transferaufwand* (36). Auf der Ertragsseite zeigen sich keine grösseren Abweichungen gegenüber dem Budget 2017.

Beim Sachaufwand sind für die Erarbeitung eines Teil-GEP (Genereller Entwässerungsplan) für die Brüglinger Ebene Fr. 10'000, für den Unterhalt des Leitungsnetzes ebenfalls Fr. 10'000 und für Informatik Module des Geoinformationssystems (GIS) Fr. 7'500 höhere Ausgaben als im Budget 2017 eingestellt.

Im 2016 und 2017 konnten diverse Kanalisationsanschlussbeiträge (u.a. Dreispitz Areal, Stollturm, Wohnhaus Hauptstrasse 43) in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die fürs Budget 2018 relevanten Abschreibungen um rund Fr. 40'000 gegenüber dem Budget 2017 und um rund Fr. 52'000 gegenüber der Rechnung 2016.

Beim Transferaufwand wird aufgrund der Bevölkerungszunahme mit einer leicht steigenden Abwassermenge gerechnet. Die Abwassergebühr an den Kanton hängt von der gemessenen Abwassermenge sowie vom kantonalen Gebührensatz ab. Beides kann von Jahr zu Jahr Schwankungen unterliegen. Zudem ist auch bei der ab 2017 neu eingeführten Gebühr zur Reduzierung zukünftiger Mikroverunreinigungen (durch pharmazeutische und chemische Produkte, Schwermetalle etc.) im Abwasser aufgrund der steigenden Einwohnerzahl mit leicht zunehmenden Abgaben zu rechnen. Im Vergleich zum Budget 2017 wird insgesamt mit höheren Gebühren von Fr. 21'000 gerechnet.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonti mit Abweichungen grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2017».

4.2.2 Investitionsrechnung

Für 2018 sind bei der Abwasserbeseitigung Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt Fr. 447'000 budgetiert (Budget 2017: Fr. 100'000). Die budgetierten Kanalisationsanschlussbeiträge belaufen sich auf Fr. 595'800 (Budget 2017: Fr. 475'000). Daraus ergeben sich **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 148'800** (Budget 2017: -Fr. 375'000).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2018 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils o. MwSt.):

Kategorie	Betrag in Fr.
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	447'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	0
3. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-595'800
Total Nettoinvestitionen	-148'800

4.2.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in Fr.
7201.5030.07 Erneuerung am Kanalisationsnetz 28. Etappe 2018 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.) Fortsetzung des seit 1992 laufenden Sanierungs- und Erhaltungsprogramms zur Sanierung alter und beschädigter Kanalisationsleitungen. Zusätzlich sollen im Jahr 2018 diverse Regenaumläufe instand gestellt werden.	100'000
7201.5030.08 Tramstrasse WAR Kanal (Fr. 375'000 inkl. MwSt.) Der Generelle Entwässerungsplan (GEP) der Gemeinde regelt seit 2010 Massnahmen an der Kanalisation. Vom Baumgartenweg über den Lehenrain bis zur Tram-/Känelmattstrasse ist eine Kanalisationsleitung zur Aufnahme von Sauberwasser geplant. Im 2018 soll eine erste Etappe in der Tramstrasse, Abschnitt Känelmattstrasse bis Lehenrain, realisiert werden.	347'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	447'000

4.2.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Im Budgetjahr 2018 sind bei der Abwasserbeseitigung keine Tranchen von bereits genehmigten Budgetkrediten oder Sondervorlagen geplant.

4.2.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2018 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in Fr.
7201.6370.00 Kanalisationsanschlussbeiträge 2018	-595'800
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 Karl Löliger-Strasse sowie an der Langackerstrasse 3-13 erwartet (siehe auch Kommentar zu den Beiträgen der Wasserversorgung unter 7101.6370.00).	
Total erwartete Beiträge	-595'800

Unter den Fr. 447'000 Bruttinvestitionen finden sich die jährliche Tranche zur Sanierung der Kanalisationsleitungen und die Erneuerung des Sauberabwasserkanals an der Tramstrasse (WAR Kanal). Bei den Anschlussgebühren wurde der Budgetwert im Vergleich zum Vorjahr um Fr. 120'800 erhöht. Die Investitionen können somit erneut zu 100% aus eigener Kraft finanziert werden.

4.2.3 Selbstfinanzierung

Wie in Abbildung 6 dargestellt, ergibt sich trotz der negativen **Selbstfinanzierung** von **-Fr. 129'149** (Budget 2017: -Fr. 81'662) dank der negativen Nettoinvestitionen von -Fr. 148'800 ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 19'651 (Budget 2017: Finanzierungsüberschuss von Fr. 293'338). Aufgrund der erneut negativen Nettoinvestitionen hat die negative Selbstfinanzierung keine unerwünschten Auswirkungen auf die Verschuldung des Gesamthaushaltes.

Analog wie bei der Wasserversorgung kann aufgrund der negativen Nettoinvestitionen kein aussagekräftiger Selbstfinanzierungsgrad berechnet werden.

Selbstfinanzierung der Abwasserbeseitigung Budget 2018

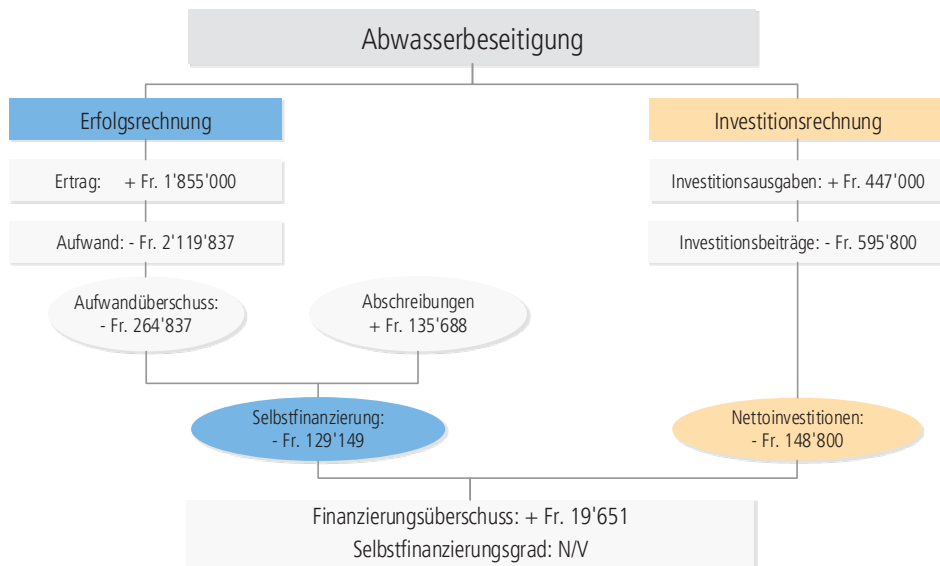


Abbildung 6

4.3 Abfallbeseitigung (7301)

4.3.1 Erfolgsrechnung

Die Abfallbeseitigung sieht für das Budget 2018 bei einem Gesamtaufwand von Fr. 896'826 (Budget 2017: Fr. 902'908) und einem Gesamtertrag von Fr. 880'250 (Budget 2017: Fr. 868'250) einen **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 16'576** (Budget 2017: Aufwandüberschuss von -Fr. 34'658) vor. Damit schneidet das Ergebnis um Fr. 18'082 besser ab als das Budget 2017. Unter Berücksichtigung der für 2017 und 2018 budgetierten Aufwandüberschüsse reduziert sich das **Eigenkapital** der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2018 auf voraussichtlich **Fr. 1'863'405**. In Tabelle 10 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisse Abfallbeseitigung in Franken und %

Erfolgsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Total Aufwand	896'826	902'908	923'061	-6'082	-0.7%	-26'235	-2.8%
30 Personalaufwand	70'950	56'704	22'510	14'246	25.1%	48'440	215.2%
31 Sachaufwand	396'400	419'300	450'903	-22'900	-5.5%	-54'503	-12.1%
33 Abschreibungen VV	2'926	3'054	587	-128	-4.2%	2'339	398.6%
36 Transferaufwand	270'000	270'000	262'999	0	0.0%	7'001	2.7%
39 Interne Verrechnungen	156'550	153'850	186'062	2'700	1.8%	-29'512	-15.9%
Total Ertrag	880'250	868'250	885'493	12'000	1.4%	-5'243	-0.6%
42 Entgelte (Abfallgebühren)	880'250	868'250	883'059	12'000	1.4%	-2'809	-0.3%
49 Interne Verrechnungen	0	0	2'434	0	-	-2'434	-100.0%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-16'576	-34'658	-37'568	18'082	-52.2%	20'992	-55.9%
Investitionsrechnung	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Bruttoinvestitionen	0	0	96'158	0	-	-96'158	-
Nettoinvestitionen	0	0	96'158	0	-	-96'158	-
Selbstfinanzierung	-13'650	-31'604	-36'981	17'954	56.8%	23'331	-63.1%
Eigenkapital	1'863'405	1'789'324	1'914'639	74'081	4.1%	-51'234	-2.7%
Verwaltungsvermögen	94'971	121'837	100'951	-26'866	-22.1%	-5'980	-5.9%

Tabelle 10

Eine grössere Abweichung zum Budget 2017 findet sich auf der Aufwandseite einzig beim *Sachaufwand* (31). Auf der Ertragsseite zeigen sich keine grösseren Abweichungen gegenüber dem Budget 2017.

Im Budget 2017 war im Sachaufwand der Ersatz der Containeranlage Zollweiden mit Fr. 35'000 enthalten. Für 2018 ist kein weiterer Ersatz einer Wertstoffsammelstelle vorgesehen.

Unter den Entgelten werden die Gebühren für die verschiedenen Abfallmarken verbucht. Darunter fallen die «normalen» Abfallvignetten, die Grünabfall- sowie die Bioabfallvignetten. Da für 2018 keine Gebührenanpassung vorgesehen ist, orientieren sich die budgetierten Einnahmen für 2018 insgesamt an den Einnahmen gemäss Rechnung 2016.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonti mit Abweichungen grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2017».

4.3.2 Investitionsrechnung

Im Budgetjahr 2018 sind für die Abfallbeseitigung **keine Investitionen** geplant (Budget 2017: Fr. 0)

4.3.3 Selbstfinanzierung

Für 2018 errechnet sich für die Abfallbeseitigung eine negative **Selbstfinanzierung** von **-Fr. 13'650** (Budget 2017 -Fr. 31'604). 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. Für 2018 beträgt die budgetierte **Selbstfinanzierung** gem. Berechnungsmodell des Kantons für den Allgemeinen Haushalt **Fr. 4'182'797** (Budget 2017: Fr. 14'825'966). Dem gegenüber stehen **Nettoinvestitionen** (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträgen und Einnahmen) von **Fr. 6'092'288** (Budget 2017: Fr. 10'543'650). Der **Finanzierungsfehlbetrag** beträgt somit **-Fr. 1'909'491** (Budget 2017: Finanzierungsüberschuss von Fr. 4'282'316). Aus diesen Werten errechnet sich für das Budget 2018 ein **Selbstfinanzierungsgrad** von **68.7%** (Budget 2017: 140.6%).

Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt Budget 2018

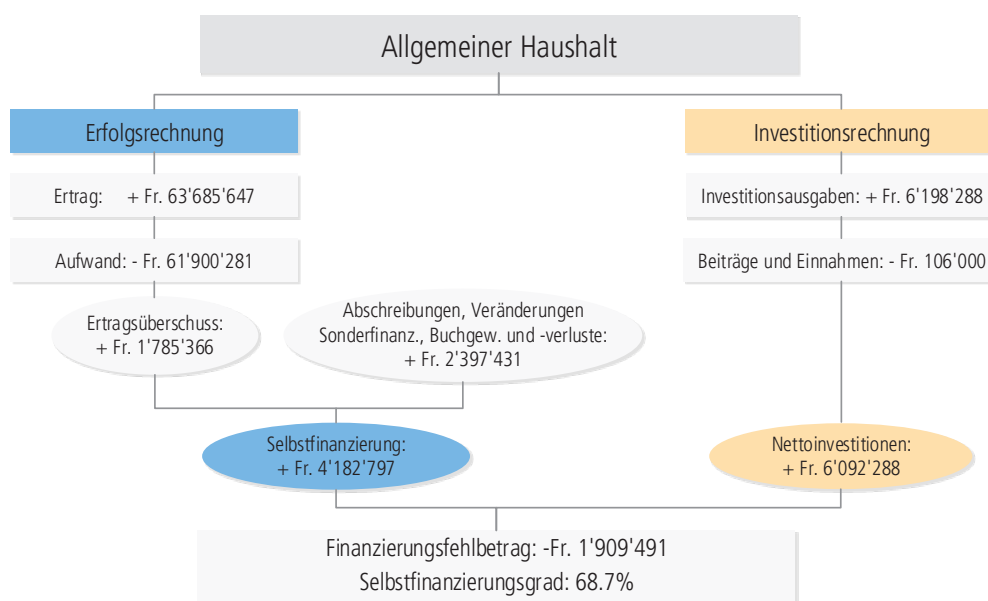


Abbildung 7

Abbildung 7 zeigt den finanziellen Zusammenhang zwischen der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung sowie der Finanzierung der Investitionen nach der kantonalen Berechnungsmethode.

Für die Gemeinde Münchenstein hat der Gemeinderat im 2011 eine durchschnittliche jährliche Zielgrösse für die Selbstfinanzierung von Fr. 4'000'000 definiert. Mit diesem Betrag sollte Münchenstein auf absehbare Zeit in der Lage sein, auch langfristig die nötigen Investitionen aus eigener Kraft zu tätigen, ohne einen Substanzverzehr oder eine weiter ansteigende Verschuldung in Kauf nehmen zu müssen. Für das Budgetjahr 2018, wie auch beim Budget des Vorjahres wird diese Vorgabe gemäss dem kantonalen Berechnungsmodell übertroffen.

Wie schon im Bericht zum Budget 2017 dargelegt, ist nach Ansicht der Finanzverwaltung die kantonale Berechnungsgrundlage kritisch zu hinterfragen. Diese basiert auf den Empfehlungen der kantonalen Finanzdirektorenkonferenz und ist gesamtschweizerisch gültig. Der Kanton Basel-Landschaft kennt die gesetzliche Vorgabe, wonach Bewertungsanpassungen bei den Liegenschaften des Finanzvermögens (Auf- und Abwertungen) jeweils erfolgsneutral über die Neubewertungsreserven zu erfolgen haben. Diese Vorgabe ist auch sehr sinnvoll, da die Wertschwankungen nicht auf betriebliche Aktivitäten zurückzuführen sind und deshalb aus der Betrachtung der finanziellen Leistungsfähigkeit herausgehalten werden sollten. In Tabelle 11 ist die Überleitung von der kantonalen Berechnungsmethode zur Fassung der Finanzverwaltung dargestellt.

Überleitung SF Kanton zur SF M'Stein B18, B17 & R16 in Franken

Selbstfinanzierung (SF)	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
SF Allg. Haushalt (Meth. Kanton)	4'182'797	14'825'966	2'154'689	-10'643'169	71.8%	2'028'108	94.1%
- Buchgewinne / + -verluste Lieg.sch.verk.	-4'351'977	182'260	-1'615'630	-4'534'237	2487.8%	-2'736'347	-
- Marktwertanpassungen Sachanlagen	0	-14'185'413	0	14'185'413	-	0	-
= SF Allg. Haushalt (Meth. M'Stein)	-169'180	822'813	539'059	-991'993	120.6%	-708'239	-131.4%
SF Spezialfinanzierungen	93'282	68'616	348'339	24'666	35.9%	-255'057	-73.2%
= SF Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	-75'898	891'429	887'397	-967'327	108.5%	-963'295	-108.6%

Tabelle 11

Da Buchgewinne und -verluste, respektive Bewertungsanpassungen im Zusammenhang mit den Liegenschaftsverkäufen, Sonderfaktoren und deshalb keine nachhaltigen Werte darstellen, soll auch weiterhin in Ergänzung zur kantonalen Vorgabe, die Variante Münchenstein in den Berichten zur Rechnung und zum Budget dargelegt werden (v.a. um die Vergleichbarkeit mit zukünftigen Werten zu ermöglichen). Weitere Ausführungen zur mittelfristigen Entwicklung der Selbstfinanzierung finden sich im Aufgaben- und Finanzplan 2018–2022.

5.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen

Die in Tabelle 12 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. Bei der Selbstfinanzierung sind für das Budget 2017 und 2018 zusätzlich zur kantonalen Berechnungsgrundlage «(Meth. Kt.)» die von der Finanzverwaltung ermittelten Werte «(Meth. M'Stein)» angegeben.

Basiswerte zu den Finanzkennzahlen Budget 2018, Budget 2017 & Rechnung 2016

Basisdaten für Kennzahlen	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	B18 vs. B17	in %	B18 vs. R16	in %
Selbstfinanzierung Gesamt (Meth. Kt.)	4'276'079	14'894'582	2'503'027	-10'618'503	-71.3%	1'773'052	70.8%
Selbstfinanzierung Gesamt (Meth. M'Stein)	-75'898	891'429	887'397	-967'327	-108.5%	-963'295	-108.6%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. Kt.)	4'182'797	14'825'966	2'154'689	-10'643'169	-71.8%	2'028'108	94.1%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. M'Stein)	-169'180	822'813	539'059	-991'993	-120.6%	-708'239	-131.4%
Bruttoinvestitionen (Gesamt)	6'845'288	11'050'000	8'096'099	-4'204'713	-38.1%	-1'250'812	-15.4%
Bruttoinvestitionen (Allg. Haushalt)	6'198'288	10'850'000	7'429'502	-4'651'713	-42.9%	-1'231'214	-16.6%
Nettoinvestitionen (Gesamt)	5'664'338	9'858'650	5'646'467	-4'194'313	-42.5%	17'870	0.3%
Nettoinvestitionen (Allg. Haushalt)	6'092'288	10'543'650	6'617'829	-4'451'363	-42.2%	-525'541	-7.9%
Zinsaufwand	822'140	836'660	743'164	-14'520	-1.7%	78'976	10.6%
Zinsertrag	482'000	482'000	391'454	0	0.0%	90'546	23.1%
Laufender Ertrag	61'974'650	69'623'649	56'520'474	-7'648'999	-11.0%	5'454'176	9.6%
Kapitaldienst	3'245'921	3'566'425	3'205'522	-320'504	-9.0%	40'400	1.3%
Gesamtausgaben	57'417'158	54'276'537	53'838'726	3'140'621	5.8%	3'578'432	6.6%

Tabelle 12

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.

Selbstfinanzierungsgrad = (Selbstfinanzierung x 100) / Nettoinvestitionen

Nach der Berechnungsmethode des Kanton BL beträgt der Selbstfinanzierungsgrad im 2018 für den Allgemeinen Haushalt 68.7% (Budget 2017: 140.6%). Jener für den Gesamthaushalt 75.5% (Budget 2017: 151.1%). Damit bewegen sich sowohl der Allgemeine Haushalt als auch der Gesamthaushalt knapp unter der Zielvorgabe von 80% bis 100%. Bereinigt um die realisierten Gewinne und Verluste aus Liegenschaftsverkäufen sowie um die Marktwertanpassungen auf Liegenschaften/Grundstücken des Finanzvermögens (welche in der Berechnung des Kantons enthalten sind), resultiert im 2018 ein Selbstfinanzierungsgrad für den Allgemeinen Haushalt von -2.8% (Budget 2017: 7.8%) und für den Gesamthaushalt von -1.3% (Budget 2017: 9.0%).

Selbstfinanzierungsgrad in %	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	Konjunkturphase Richtw. in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	75.5%	151.1%	44.3%	Hochkonjunktur > 100%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	-1.3%	9.0%	15.7%	Normalfall 80% - 100%
Allgemeiner Haushalt (Meth. Kt.)	68.7%	140.6%	32.6%	Abschwung 50% - 80%
Allgemeiner Haushalt (Meth. M'Stein)	-2.8%	7.8%	8.1%	

5.4 Selbstfinanzierungsanteil

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

Selbstfinanzierungsanteil = (Selbstfinanzierung x 100) / Laufender Ertrag

Im Gegensatz zum Selbstfinanzierungsgrad lassen sich jedoch aufgrund des Selbstfinanzierungsanteils keine Rückschlüsse auf die langfristige Tragbarkeit der getätigten Investitionen ziehen.

Im Budgetjahr 2018 hat der Gesamthaushalt nach der Berechnungsmethode des Kantons BL 6.9% (Budget 2017: 21.4%) seines budgetierten Ertrages für Investitionen zur Verfügung. Damit bewegt sich die Gemeinde ausserhalb der vom Kanton BL empfohlenen Bandbreite (Kantonsrichtwert: schlecht, falls < 10%). Nach der korrigierten Methode der Finanzverwaltung resultiert im 2018 ein Selbstfinanzierungsanteil von -0.1% (Budget 2017: 1.3%).

Selbstfinanzierungsanteil in %	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	6.9%	21.4%	4.4%	Gut > 20%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	-0.1%	1.3%	1.6%	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) x 100) / Laufender Ertrag

Der Zinsbelastungsanteil 2018 von 0.5% (Budget 2017: 0.5%) gilt nach den Empfehlungen des Kantons als gut. Je nach Bedarf lässt dies weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen und den damit verbundenen steigenden Zinsbelastungen offen.

Zinsbelastungsanteil in %	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	0.5%	0.5%	0.6%	Gut < 4%
				Genügend 4% - 10%
				Schlecht > 10%

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 x 100) / Laufender Ertrag

Der Wert für das Budgetjahr 2018 von 5.2% (Budget 2017: 5.1%) 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 %	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	5.2%	5.1%	5.7%	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 x 100) / Gesamtausgaben

Der Wert von 11.9% für 2018 (Budget 2017: 20.4%) wird als mittlere Investitionstätigkeit eingestuft.

Investitionsanteil in %	2018 Budget	2017 Budget	2016 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	11.9%	20.4%	15.0%	Schwache Investitionstätigkeit < 10%
				Mittlere Investitionstätigkeit 10% - 20%
				Starke Investitionstätigkeit 20% - 40%
				Sehr starke Investitionstätigkeit > 40%

Abbildung 8 und 9 zeigen die Finanzkennzahlen, welche im Budget 2018, im Budget 2017 und in der Rechnung 2016 ausgewiesen werden, in einer Gesamtübersicht. Für den Selbstfinanzierungsgrad und -anteil werden beide Berechnungsmethoden (kantonale Berechnungsmethode sowie die von der Finanzverwaltung ermittelten Werte) aufgezeigt. Die kantonalen Richtwerte sind in der Säule jeweils ganz rechts zum Vergleich mit Farbverlauf dargestellt.

Finanzkennzahlen Budget 2018, Budget 2017 & Rechnung 2016

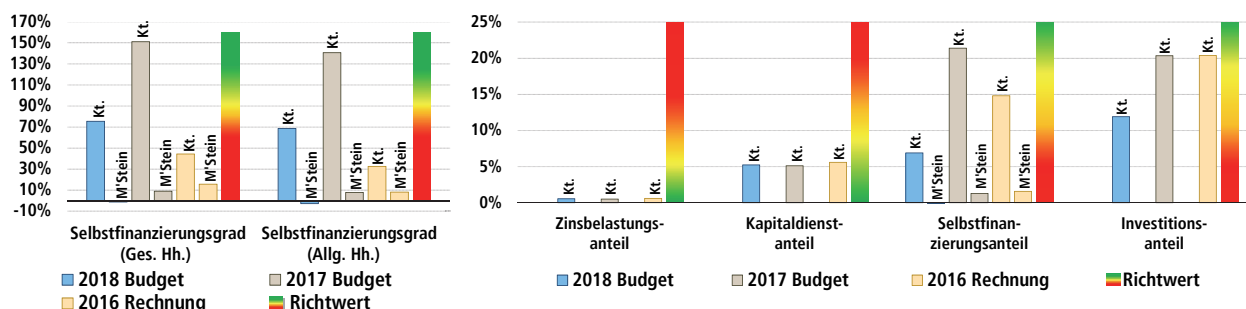


Abbildung 8

Abbildung 9

6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2017

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 +/- Fr. 20'000 und über +/- 10% gegenüber dem Budget 2017. 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 2018 unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung ab Seite 55 mit einem * markiert.

0110 Legislative

0110.3102.00 | Drucksachen, Publikationen (a -Fr. 42'500 / -63.4%)

Bis anhin wurden die Rechnungs-, Budget- und Jahresberichte mit insgesamt rund Fr. 40'000 unter der Funktion 0110 «Legislative» budgetiert und verbucht. Der Kontenrahmen HRM2 des Kantons sieht für die Rechnungs-, Budget- und Jahresberichte hingegen die Funktion 0220 «Allgemeine Dienste» vor. Siehe auch Kommentar zum Konto 0220.3102.00.

0220 Allgemeine Dienste

0220.3064.00 | Überbrückungsrenten Verwaltung (a +Fr. 28'200 / +100.0%)

Gem. §58 des Personalreglements der Einwohnergemeinde Münchenstein haben Mitarbeitende bei vorzeitiger Pensionierung Anspruch auf eine Überbrückungsrente oder Kapitaleinlage bei der Pensionskasse in der Höhe der max. einfachen AHV-Rente für max. zwei Jahre. Für das Budget 2018 wurde mit zwei Personen gerechnet.

0220.3102.00 | Drucksachen, Publikationen (a +Fr. 57'800 / +73.2%)

Bis anhin wurden die Rechnungs-, Budget- und Jahresberichte von insgesamt rund Fr. 40'000 unter der Funktion 0110 «Legislative» budgetiert und verbucht. Der Kontenrahmen HRM2 des Kantons sieht für die Rechnungs-, Budget- und Jahresberichte hingegen die Funktion 0220 «Allgemeine Dienste» vor. Daneben wurden für zusätzliche Foto- und Druckkosten für neue Publikationen rund Fr. 17'000 ins Budget 2018 aufgenommen. Siehe auch Kommentar zum Konto 0110.3102.00.

0220.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a -Fr. 67'000 / -40.1%)

Im Budget 2017 waren für den Follow-up des Risikomanagementprojektes und zur Umsetzung der beschlossenen Massnahmen Fr. 167'000 enthalten. Dazu gehören die Einführung eines Internen Kontrollsystem (IKS) in allen Abteilungen, eine Überarbeitung des Sicherheitskonzeptes und die Schulung des Sicherheitsbeauftragten (SiBe), das Entwickeln eines Standortmarketings sowie das Überprüfen, Überarbeiten und Ergänzen des Vertragsmanagements in der Verwaltung. Bis Ende 2017 konnten erste Massnahmen im Bereich Einführung eines Internen Kontrollsystems (IKS) umgesetzt werden. Da nicht alle Massnahmen abgeschlossen sein werden, müssen rund Fr. 80'000 ins Budget 2018 übertragen werden. Diese Kosten verschieben sich vom 2017 ins 2018. Netto entsteht somit im Vergleich zum Budget 2017 ein Minderaufwand von Fr. 67'000.

0220.3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen (a +Fr. 31'500 / +28.4%)

Im Budget 2018 sind Fr. 15'000 für den geplanten neuen Wartungsvertrag für die Software GEVER (Geschäftsverwaltungssoftware) von CMI AXIOMA eingestellt. Für die Serversoftware Wartung Datacenter Server (fällt alle drei Jahre an) wurden Fr. 14'000 und für die Umstellung der Telefonanlage auf All-IP durch die Swisscom Fr. 6'000 budgetiert. Dagegen sind für den Support der Zeitmanagement Software «presento» im Vergleich zum Budget 2017 Fr. 4'000 weniger vorgesehen. Netto resultiert eine Abweichung gegenüber dem Vorjahresbudget von Fr. 31'500.

1110 Polizei

1110.4270.00 | Bussen (e +Fr. 160'000 / +46.7%)

Bei den mobilen Kontrollen insbesondere in den sicherheitssensiblen verkehrsberuhigten Zonen (30er Zonen) musste

bereits im 2016 eine hohe Übertretungsquote festgestellt werden. Der Budgetwert 2018 der Bussen für Geschwindigkeitsübertretungen wurde deshalb an den Wert der Rechnung 2016 angeglichen.

1400 Allgemeines Rechtswesen

1400.3119.00 | Übrige Anschaffungen (a +Fr. 20'000 / -)

Für 2018 ist die Anschaffung fix installierter Plakatsäulen für den Informationstransfer an strategisch geeigneten Standorten (Durchfahrstrassen) vorgesehen. Hierfür wird mit einmaligen Kosten in der Höhe von Fr. 20'000 gerechnet.

1401 Kindes- und Erwachsenenschutz

1401.3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (a +Fr. 30'000 / +11.1%)

Der Beitrag der Gemeinde Münchenstein an die KESB Birstal (Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde) steigt im 2018 aufgrund von zusätzlichem Personalbedarf gegenüber dem Budget 2017 um Fr. 30'000 an.

1500 Feuerwehr

1500.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 39'531 / +11.1%)

Durch die Übernahme von Personal aus der aufgelösten Dreispitzfeuerwehr hat sich der Mannschaftsbestand der Feuerwehr Münchenstein auf das vorgesehene Maximum erhöht. Alle zwei Jahre umfasst das jährliche Ausbildungsprogramm den gesamten Mannschaftsbestand. In den Zwischenjahren beschränkt sich die Schulung auf Detail- und Spezialausbildungen. Im 2018 ist wieder ein umfassendes Ausbildungsprogramm vorgesehen. Da die Ausbildungen und Übungen besoldet sind, steigt der Entschädigungsaufwand entsprechend an.

1500.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a +Fr. 49'616 / +47.9%)

Für 2018 sind die Anschaffung von Transportmodulen zur Beladung der Fahrzeuge und des Lagers vorgesehen. Diese sind für das neue modulare Logistikkonzept zwingend notwendig. Hierfür wurden Fr. 38'000 im Budget 2018 eingestellt. Zusätzlich sind der Ersatz der Atemschutzfüllstation und Waschmaschine mit Fr. 50'000 sowie die Anschaffung eines Schwerlastregals mit Ameise für Fr. 10'000 im Budget 2018 enthalten.

Weiter sind diverse Ausrüstungsgegenstände, wie Tragkörbe für den Löschangriff, eine Schlauchtrocknungsanlage, Rauchvorhang, CO₂-Messgerät, Defibrillator, Strömungsweste etc. vorgesehen. Im Gegenzug kann der Unterhaltsaufwand gegenüber dem Budget 2017 um rund Fr. 25'600 reduziert werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 1500.3151.00.

1500.3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a -Fr. 25'550 / -33.7%)

Aufgrund von Ersatzbeschaffungen bei Apparaten, Maschinen, Fahrzeugen und Werkzeugen kann für 2018 der Bedarf an Reparatur und Unterhalt reduziert werden. Hier ergeben sich Einsparungen gegenüber dem Budget 2017 von rund Fr. 25'600. Siehe auch Kommentar zum Konto 1500.3111.00.

2110 Kindergarten

2110.3020.00 | Löhne der Lehrkräfte (a +Fr. 304'659 / +18.0%)

Die Budgetierung der Löhne der Lehrkräfte erfolgt auf der Basis der erwarteten Schülerinnen und Schülerzahlen sowie der daraus abgeleiteten Klassenplanung. Zusätzlich wird das in Münchenstein gelebte Quartiersprinzip berücksichtigt. Durch das Quartiersprinzip soll sichergestellt werden, dass die Kinder möglichst in ihrem Wohnquartier zur Schule gehen können. Je nach Wohnort kann es zu Überschneidungen kommen, indem mehrere Schulhäuser vergleichbare Distanzen aufweisen. In diesen Fällen berücksichtigt die Schulleitung bei der Klassenbildung neben den gesetzlichen Vorschriften auch noch andere Faktoren, wie Klassengrösse, Geschwisterregelungen, Anteil fremdsprachige Kinder pro Klasse etc. Die Umsetzung des Quartierprinzips hat zur Folge, dass die Anzahl der Klassen tendenziell grösser ist, als sie bei der Umsetzung der Richtwerte des Kantons wäre. Auf der Kindergartenstufe betragen die Mehrkosten pro Zusatzklasse, abhängig vom individuellen Betreuungsbedarf der Kinder, durchschnittlich zwischen Fr. 160'000 bis gegen Fr. 200'000. Wie bereits im Budget 2017 dargelegt, verzeichnet Münchenstein in den letzten Jahren eine starke Zunahme bei den schulpflichtigen Kindern. Während im Schuljahr 2016/2017 11 Kindergartenklassen geführt wurden, steigt diese Zahl für das Schuljahr 2018/2019 bis auf 13 Klassen an. Entsprechend steigen auch die Lohnkosten der benötigten Lehrpersonen. Im Vergleich zum Budget 2017 resultiert eine Abweichung von rund Fr. 305'000.

2110.3050.00 | AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (a +Fr. 20'609 / +18.9%)

Die Sozialversicherungsbeiträge folgen den Bruttolöhnen und müssen im Zusammenhang mit dem Konto 2110.3020.00 gesehen werden.

2110.3052.00 | Pensionskassen (a +Fr. 31'459 / +19.2%)

Die Pensionskassenbeiträge basieren auf dem per 1. Januar 2015 gültigen Pensionskassenreglement der Basellandschaftlichen Pensionskasse (BLPK). Sie folgen den Bruttolöhnen und müssen im Zusammenhang mit dem Konto 2110.3020.00 gesehen werden.

2120 Primarschule

2120.3113.00 | Hardware (a -Fr. 30'000 / -100.0%)

Im Budget 2017 waren für die Anschaffung von Beamern in allen Schulzimmern Fr. 30'000 eingestellt worden. Diese konnten im 2017 eingekauft und installiert werden. Für 2018 sind keine weiteren Ausgaben für Hardware Komponenten geplant

2140 Musikschule

2140.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 29'300 / +338.7%)

Das Ziegeldach der Musikschule ist sehr stark verwittert und benötigt eine Neueindeckung. Mit der Neueindeckung soll auch die gesetzlich vorgeschriebene Absturzsicherung (Sekuranten) montiert werden. Die Kosten werden mit Fr. 21'000 veranschlagt. Zusätzlich soll das Holzwerk mit einem Schutzanstrich zur Verhinderung von Holzfäulnis versehen werden, da dieses ebenfalls stark verwittert ist. Hierfür wurden Kosten von Fr. 8'000 budgetiert.

2171 Schulliegenschaften Primarschule

2171.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 83'300 / +86.7%)

Der Mehraufwand bei den Schulliegenschaften der Primarschule verteilt sich wie folgt:

1. Schulhaus Löffelmatt: Auf den Dächern des Zwischen- und Altbaus soll die gesetzlich vorgeschriebene Absturzsicherung (Sekuranten) montiert werden. Zudem stehen innere Malerarbeiten am Zwischen- und Altbau an. Mit der Erweiterung der Schulanlage (Neubau) vergrössern sich die Unterhalts- und Betriebskosten. Insgesamt ergeben sich daraus Mehrkosten gegenüber dem Budget 2017 von Fr. 14'000.

2. Schulhaus Neuwelt: Auf dem Flachdach sollen die gesetzlich vorgeschriebenen Absturzsicherungen (Sekuranten) montiert werden, um die jährlich notwendigen Dachkontrollen und Unterhaltsarbeiten durchführen zu können. Die bestehenden Beleuchtungskörper (keine Ersatzteile mehr lieferbar) in den Allgemeinräumen und im Aussenbereich werden etappenweise, innerhalb der nächsten drei Jahre, mit LED-Leuchten ersetzt. Daraus resultieren für das Budget 2018 Mehrkosten von Fr. 33'200.

3. Schulhaus Lange Heid: Die bestehenden Beleuchtungskörper (keine Ersatzteile mehr erhältlich) in den Allgemeinräumen werden etappenweise, innerhalb der nächsten drei Jahre, mit LED-Leuchten ersetzt. Zudem stehen innere Malerarbeiten in den Treppenhäusern (inkl. Türrahmen) an. Im Untergeschoss des Treppenhauses entstehen zwei Abstell-, resp. Reinigungsräume. Insgesamt ergeben sich daraus Mehrkosten von Fr. 32'600.

4. Schulhaus Loog: Aus dem Ersatz von Lamellenstoren und dem Streichen von zwei Klassenzimmern ergeben sich netto Mehrkosten zum Budget 2017 von Fr. 3'500.

2178 Heilpädagogische Tagesschule

2178.4470.00 | Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV (e +Fr. 131'055 / -)

Die Baurechtszinsen der Heilpädagogischen Schule Münchenstein an der Lärchenstrasse wurden im Budget 2017 unter dem Konto 9630.4430.00 erfasst, da das Grundstück im 2015 noch dem Finanzvermögen zugeteilt war. Aufgrund der vom Kanton Ende 2016 verlangten Umgliederung ins Verwaltungsvermögen müssen diese Baurechtszinsen im Konto 2178.4470.00 budgetiert werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4430.00.

2180 Leitung KJF

2180.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 76'847 / -43.6%)

Per Ende Juli 2017 hat der Leiter der Abteilung Kind, Jugend und Familie die Gemeinde verlassen. Sein Aufgabengebiet wurde intern neu verteilt. Per Saldo nimmt das Pensum der Leitungsfunktion um 0.5 Stellen ab. Daraus resultiert gegenüber dem Budget 2017 eine Lohnkostenreduktion von rund Fr. 76'800 pro Jahr.

2181 Tagesfamilien

2181.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 50'504 / -21.0%)

Im Jahr 2016 wurden durch die Tagesfamilien insgesamt 23'069 geleistet (siehe Bericht zur Rechnung 2016). Im Budget 2017 war man noch von einem Bedarf von 28'159 Stunden ausgegangen. Mit dem Ausbau des Angebots bei der Schulergänzenden Betreuung wird mit einem weiteren Rückgang der Nachfrage bei den Tagesfamilien gerechnet. Im Budget 2018 sind deshalb nur noch 22'159 Stunden budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.4260.00.

2181.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 82'600 / -23.2%)

Die Nachfrage nach Tagesfamilien ist aufgrund der anderen Angebote im Bereich der Familienergänzenden Betreuung rückläufig. Infolge dessen ist auch mit einem Rückgang der Einnahmen zu rechnen. Die Elternbeiträge werden deshalb analog zum Lohnaufwand leicht unter den Einnahmen der Rechnung 2016 angesetzt. Im Budget 2017 war man noch von deutlich höheren Werten ausgegangen. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.3010.00.

2182 Mittagstisch

2182.3105.00 | Lebensmittel (a +Fr. 20'000 / +50.0%)

Das Angebot der Schulergänzenden Betreuung (SEB) wächst 2018 um einen weiteren Standort im Schulhaus Lange Heid. Durch den Ausbau müssen mehr Mittagessen vom Mittagstisch bereitgestellt werden. Folglich mussten die Ausgaben für Lebensmittel an den neuen Bedarf angepasst werden. Es wird mit Mehrkosten von Fr. 20'000 für die benötigten Lebensmittel gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 2182.4910.00.

2182.4910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (e +Fr. 67'320 / +45.9%)

Der Ausbau der Schulergänzenden Betreuung (SEB) wird durch den Standort Lange Heid erweitert. Dies führt zu einer erhöhten Anzahl an Mahlzeiten, welche vom Mittagstisch bereitgestellt und via Interner Verrechnungen gutgeschrieben werden. Die Verrechnung der produzierten Mahlzeiten erfolgt auf der Basis der kalkulierten Vollkosten von Fr. 11 pro Mahlzeit. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.3910.00.

2183 Schulergänzende Betreuung

2183.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 155'778 / +59.7%)

Für die Umsetzung der geplanten Erweiterung der Schulergänzenden Betreuungsangebote müssen zusätzlich 232 Stellenprozentage geschaffen werden. Diese schlagen kalkulatorisch bei den Lohnkosten mit rund Fr. 155'800 zu Buche.

2183.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (a +Fr. 53'370 / +63.4%)

Der Ausbau der Schulergänzenden Betreuung am Standort Lange Heid führt zu zusätzlichen Einnahmen, jedoch auch zu höheren Subventionen. Es wird mit einem Anstieg von rund Fr. 53'400 bei den Subventionen gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.4260.00.

2183.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a +Fr. 67'320 / +63.0%)

Das Angebot der Schulergänzenden Betreuung (SEB) wird stetig ausgebaut. Im Jahr 2018 wird der Betrieb Lange Heid ergänzt. Dies führt zu einer erhöhten Anzahl an Mahlzeiten, welche vom Mittagstisch bereitgestellt und via Interner Verrechnungen der Schulergänzenden Betreuung belastet werden. Die Verrechnung der produzierten Mahlzeiten erfolgt auf der Basis der kalkulierten Vollkosten von Fr. 11 pro Mahlzeit. Siehe auch Kommentar zum Konto 2182.4910.00.

2183.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 265'500 / +73.2%)

Durch den Ausbau der Schulergänzenden Betreuung mit dem Standort Lange Heid steigen auch die Elternbeiträge entsprechend an. Es wird mit Mehreinnahmen gegenüber dem Budget 2017 von rund Fr. 265'500 gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.3637.00.

2190 Schulleitung und Schulrat

2190.3020.00 | Löhne der Lehrkräfte Schulleitung (a -Fr. 40'722 / -11.0%)

Bei den Löhnen der Schulleitung ist im Budget 2018 eine Pensenreduktion von 20% vorgesehen. Im Schuljahr 2015/2016 wurde das Pensum für die Schulleitung von 246% auf 266.5% erhöht. Die Erhöhung erfolgte aufgrund der vom Kanton zur Verfügung gestellten Zusatzgelder für die Umstellung HarmoS. Diese Gelder stehen ab Schuljahr 2017/2018 nicht mehr zur Verfügung. Als Folge wird das Pensum der Schulleitung wieder auf ihren Ausgangswert zurückgefahren.

3290 Kultur, sonstiges

3290.3199.00 | Übriger Betriebsaufwand (a +Fr. 25'000 / +1'250.0%)

Für das geplante Einweihungsfest der neuen Schulanlage Lange Heid wurden vorsorglich Fr. 25'000 im Budget 2018 eingestellt.

4120 Kranken- und Pflegeheime

4120.3614.00 | Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (a +Fr. 660'000 / +35.7%)

Der Budgetwert der Beiträge an die Alters- und Pflegeheime beruht einerseits auf der Hochrechnung der im 2017 anfallenden Kosten. Diese liegen um rund Fr. 120'000 über dem Wert der Rechnung 2016 und um rund Fr. 310'000 über dem Budget 2017. Zusätzlich beabsichtigt der Regierungsrat auf den 1. Januar 2018 die Tarife der Pflegenormkosten um rund 6.4% zu erhöhen. Für Münchenstein würde dies Mehrkosten von rund Fr. 350'000 bedeuten. Diese sind im Budget 2018 enthalten.

5340 Alterswohnungen

5340.4470.00 | Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV (e +Fr. 160'509 / -)

Die Baurechtszinsen für die Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark wurden im Budget 2017 unter dem Konto 9630.4430.00 erfasst, da das Grundstück im 2016 noch dem Finanzvermögen zugeteilt war. Aufgrund der vom Kanton im Abschluss 2015 verlangten Umgliederung ins Verwaltungsvermögen müssen diese Baurechtszinsen im Konto 5340.4470.00 verbucht werden. Daraus resultiert ein Mehrertrag von rund Fr. 161'000. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4430.00.

5350 Leistungen an Alter

5350.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 21'541 / +42.2%)

Aufgrund der hohen Nachfrage nach Dienstleistungen der Koordinationsstelle Alter soll das Pensum gegenüber dem Budget 2017 um 20% erhöht werden.

5350.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (a +Fr. 638'750 / -)

Der Landrat hat am 15. Juni 2017, gültig ab dem 1. Januar 2018, eine Gesetzesänderung beschlossen, welche den Regierungsrat verpflichtet, die anerkannten Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime im Kanton BL bei den EL-Bezügern auf Verordnungsstufe zu begrenzen (sog. EL-Obergrenze). Für 2018 beabsichtigt der Regierungsrat eine Obergrenze von Fr. 200 pro Tag und Bewohner festzuschreiben. Sie soll in den kommenden Jahren um Fr. 10 pro Jahr bis im 2021 auf Fr. 170 reduziert werden. Dadurch sollen die Ergänzungsleistungen im 2018 auf rund Fr. 55.8 Mio. oder Fr. 194 pro Einwohner und Jahr sinken. Im Gegenzug müssen dafür die Gemeinden neu den Teil der Taxen für Wohnen und Betreuung im Alters- und Pflegeheim oberhalb der vom Regierungsrat festzulegenden Obergrenze bei den BezügerInnen von Ergänzungsleistungen mittels sogenannter Zusatzbeiträge finanzieren. Die Gemeinden sind zudem frei, die zu entrichtenden Zusatzbeiträge auf der Basis eines Reglements individuell festzulegen oder zu begrenzen. Im Zeitpunkt der Budgeterstellung liegt noch kein derartiges Reglement vor. Im Budget 2018 wurde in Absprache mit der Stiftung Hofmatt und im Ausgleich zum erwarteten Anstieg der Pflgetarife mit einem Rückgang bei den Hotellerie- und Betreuungstarifen gegenüber den aktuellen Ansätzen von Fr. 10 pro Tag und Einwohner gerechnet. Die zu erwartenden Zusatzbeiträge belaufen sich für Münchenstein auf rund Fr. 639'000.

5720 Sozialhilfe

5720.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a +Fr. 30'000 / +25.0%)

Der Wert des Budgets 2018 basiert auf der Hochrechnung für 2017. Der Bedarf nach Deutschkursen oder Integrationsprogrammen steigt an, da ein höherer Anteil an fremdsprachigen Ausländern erwartet wird.

5720.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 300'000 / +37.5%)

Die Zahl des Budgets 2018 basiert auf der aktuellen Hochrechnung für 2017 und den Werten der Rechnung 2016.

5720.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e -Fr. 150'000 / -60.0%)

Aufgrund einer Gesetzesänderung erlöschen die nach dem Bundesgesetz über die Zuständigkeit für die Unterstützung Bedürftiger (Zuständigkeitsgesetz, ZUG) ermittelten Ansprüche im April 2017. Danach können nur noch Altfälle vor der Inkraftsetzung der neuen Regelung abgerechnet werden. Gegenüber dem Budget 2017 wird mit einem Minderertrag von Fr. 60'000 gerechnet. Bei den Rückerstattungen für Integrationsmassnahmen basiert der Wert des Budgets 2018 auf der aktuellen Hochrechnung für 2017 und den Werten der Rechnung 2016. Im 2016 waren die Rückerstattungen rückläufig, weshalb im Budget 2018 mit Mindereinnahmen von Fr. 90'000 gerechnet wird.

5722 Sozialhilfe Asylbereich

5722.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a + Fr. 80'000 / +47.1%)

Die Anzahl der Flüchtlinge aus dem B-Bereich und damit auch die Bemühungen, diese innerhalb der ersten 5 Jahre zu integrieren, steigen an. Nach Ablauf von 5 Jahren gehen die Kosten zulasten der Gemeinden. Derzeit sind 110 von total 440 Personen betroffen.

5722.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (a +Fr. 250'000 / +13.5%)

Der Bedarf an Unterstützungsbeiträgen im Sozialhilfe Asylbereich hat in den letzten beiden Jahren eher stagniert. Im Budget 2017 wurde von weiter stagnierenden Kosten ausgegangen. Entgegen den Erwartungen war aber im 2016 ein rund 10%ger Kostenanstieg zu verzeichnen. Der Wert des Budgets 2018 basiert auf der Hochrechnung für 2017 und auf den bekannten Werten der Rechnung 2016. Siehe auch Kommentar zum Konto 5722.4260.00.

5722.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 140'000 / +140.0%)

Der Wert des Budgets 2018 basiert auf der Hochrechnung für 2017 und auf den bekannten Werten der Rechnung 2016. Steigt die Zahl der Klienten in dieser Gruppe, steigen auch die Rückerstattungen. Siehe auch Kommentar zum Konto 5722.3637.00.

5730 Asylwesen

5730.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e +Fr. 150'000 / +13.0%)

Der Wert des Budgets 2018 basiert auf der Hochrechnung für 2017 und auf den bekannten Werten der Rechnung 2016. Die Entwicklung im Asylwesen ist generell schwierig prognostizierbar.

5790 Übriges Sozialwesen

5790.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 138'073 / +16.2%)

Neben dem ordentlichen Stufenanstieg sind folgende grösseren Veränderungen festzustellen: Die im Budget 2017 unter der Funktion 0220 «Allgemeine Dienste» enthaltene Stelle zur Führung der Klientenbuchhaltungen im Bereich Kindes- und Erwachsenenschutz sowie zur Unterstützung der Sozialen Dienste mit einem Pensum von 70% (rund Fr. 70'000) ist neu der Funktion 5790 «Übriges Sozialwesen» zugeordnet. Per Saldo sind zur Verstärkung im administrativen Bereich zusätzlich rund 60 Stellenprozente vorgesehen (Fr. 25'000). Daneben sind mehrere geringfügige Veränderungen vorgesehen. Darunter fällt u.a. die Erhöhung des Pensums im Fachbereich Integration um 60% (Fr. 54'000), womit die «Frühe-Förderung» von Kindern im Vorschulalter und die Elternbildung verstärkt werden soll. Zusätzlich werden im Integrationsbereich durch den Einsatz von Schlüsselpersonen die gemeindeeigenen Übersetzungsdienste ergänzt. Dies schlägt mit rund 45 Stellenprozenten zu Buche (Fr. 10'000). Im Gegenzug erhofft man sich eine grössere Einsparung bei den Drittkosten für externe Übersetzungsdienste. Im Budget 2017 waren 20 Stellenprozente (Fr. 20'000) für Koordination Alter unter diesem Konto budgetiert. Im Budget 2018 wurden diese dem Konto 5350.3010.00 zugewiesen.

5790.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals (a -Fr. 31'000 / -63.3%)

Wegen eines Mutterschaftsurlaubes entfällt eine geplante Weiterbildung, was zu einer Kosteneinsparung von Fr. 31'000 führt.

5790.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a -Fr. 27'500 / -12.7%)

Der Zustrom von Asylbewerbern ist im 2017 rückläufig. Im Budget 2018 wurde auf die aktuellen Verhältnisse im 2017 abgestellt.

5920 Hilfsaktionen im Inland

5920.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a -Fr. 30'000 / -100.0%)

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung zur 2. Lesung des Budgets 2018 vom 22. August 2017 beschlossen, künftig auf den Kredit «zur freien Verfügung des Gemeinderats» in der Höhe von Fr. 30'000 zu verzichten. Allfällige Zuwendungen sollen neu über den Finanzkompetenzspielraum des Gemeinderates von Fr. 400'000 pro Jahr für einmalige Ausgaben abgewickelt werden.

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

6150.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a -Fr. 24'200 / -45.4%)

Anschaffungen von Fahrzeugen und Maschinen mit einem Kaufpreis unter Fr. 50'000 werden in der Erfolgsrechnung verbucht. Grössere Neuanschaffungen über Fr. 50'000 werden in der Investitionsrechnung abgebildet und belasten die Erfolgsrechnung in den Folgejahren durch die jeweiligen Abschreibungstranchen. Beschaffungen für den Fuhrpark des Werkhofs sind im Fahrzeug- und Maschinenprogramm dokumentiert, welches jährlich vom Gemeinderat überprüft und an die aktuellen Bedürfnisse angepasst wird. Im Budget 2018 sind neben dem Ersatz von kleineren Geräten auch der Ersatz einer Baggerschaufel von Fr. 14'000 eingestellt. Im Budget 2017 waren für den Ersatz eines Schneidroboters Fr. 28'000 und für kleinere Geräte Fr. 10'000 enthalten, welche nun im Budget 2018 entfallen.

6150.3131.00 | Planungen und Projektierungen Dritter (a +Fr. 100'000 / +333.3%)

Für Planungen im Zusammenhang mit der Sanierung des Lehenrains und der Bottmingerstrasse werden Fr. 40'000, bzw. Fr. 50'000 budgetiert. Für die Umgestaltung der Kreuzung Lehenrain/Lehengasse und Dorfplatz sind Fr. 5'000, für die Aufwertung der Bahnhofstrasse Fr. 15'000 und für das Gestaltungskonzept der Binningerstrasse Fr. 5'000 vorgesehen. Im Budget 2017 waren für Projektierungen im Zusammenhang mit der Quartieraufwertung VanBearle/Bahnhofstrasse Fr. 20'000 und für diverse kleinere Planungen Fr. 10'000 eingestellt. Mit der Erarbeitung von Planungsgrundlagen und Konzepten werden diese Projekte ausführungsfähig gemacht.

6150.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 49'500 / +154.7%)

Die alte chemische Emulsionsspaltanlage soll durch eine neue, für Garagenbetriebe gesetzlich vorgeschriebene Ultrafiltrationsanlage ersetzt werden, da für die alte Anlage keine Ersatzteile mehr erhältlich sind. Für die neue Ultrafiltrationsanlage wurden im Budget 2018 Fr. 35'000 eingestellt. Das Treibhaus der Gärtnerei an der Rütthardstrasse 24 benötigt dringend eine neue Folienbedachung. Die bestehende Folie ist brüchig und nicht mehr wetterfest. Im Budget 2018 sind dafür Fr. 20'000 vorgesehen. Für den Ersatz des Deckbelags im Werkhofareal im Bereich der Gärtnerei sind Fr. 6'500 budgetiert. Wegen grosser Schäden ist dieser sanierungsbedürftig. Dagegen entfallen die im Budget 2017 eingestellten Fr. 13'000 für die Instandstellung der Heizungsregelung und für den Ersatz der Heizungspumpen.

6230 Agglomerationsverkehr

6230.3660.00 | Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge (a -Fr. 51'363 / -10.9%)

Die Abschreibungen der BLT Linie 10 erfolgen nach der linear degressiven Abschreibungsmethode. Die jährliche Abnahme beträgt rund Fr. 22'000. Die Finanzverwaltung des Kantons war mit der Rechnungsstellung der Beiträge für die BLT Linie 11 im Verzug. Irrtümlicherweise wurde im Budget 2017 schon die erste Abschreibungstranche von rund Fr. 26'000 eingestellt. Korrekterweise beginnen die Abschreibungen für die Beiträge der BLT Linie 11 erst ab 2019, da im 2018 die letzte Tranche fällig ist.

7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

7101.3131.00 | Planungen und Projektierungen Dritter (a +Fr. 20'000 / +400.0%)

In Zusammenarbeit mit den Gemeinden Muttenz und Birsfelden soll geprüft werden, ob die Möglichkeit für einen Betrieb oder Neubau, bzw. die Mitnutzung eines Grundwasserpumpwerks im Bereich Brügglingerebene sinnvoll, bzw. technisch machbar ist. Für die Machbarkeitsstudie sind Fr. 20'000 budgetiert.

7101.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a -Fr. 159'367 / -47.6%)

Im 2016 und 2017 konnten grosse Anschlussbeiträge in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die planmässigen Abschreibungen um rund Fr. 159'000.

7101.3510.00 | Einlagen in Spezialfinanzierung (a +Fr. 53'012 / -)

Das Budget der Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 53'012 ab, welcher dem Eigenkapital hinzugefügt werden muss. Das Budget 2017 hat einen Aufwandüberschuss von Fr. 160'961 vorgesehen.

7101.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (e -Fr. 160'961 / -100.0%)

Das Budget der Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 53'012 ab, welcher dem Eigenkapital hinzugefügt werden muss. Das Budget 2017 hat einen Aufwandüberschuss von Fr. 160'961 vorgesehen.

7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7201.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a -Fr. 39'054 / -23.7%)

Im 2016 und 2017 konnten grosse Anschlussbeiträge in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die planmässigen Abschreibungen um rund Fr. 39'000.

7300 Abfallbewirtschaftung

7300.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a -Fr. 23'000 / -42.6%)

Bis anhin wurde der Häckseldienst in der Funktion 7300 «Abfallbewirtschaftung» budgetiert und verbucht. Der Kontenrahmen HRM2 des Kantons lässt aber auch die Budgetierung und Verbuchung in der Spezialfinanzierung «Abfallbeseitigung» unter der Funktion 7301 zu. Die im Budget eingestellten Fr. 18'000 entfallen demnach auf diesem Konto. Für das Projekt Littering & Ressourcenschonung können Synergien mit dem Projekt KLAR «Korrekte Abfallentsorgung» genutzt werden, weshalb das Budget um Fr. 5'000 gegenüber dem Vorjahr entlastet werden konnte.

7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7301.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a -Fr. 36'500 / -96.1%)

Im Budget 2017 war der Ersatz der Containeranlage Zollweiden mit Fr. 35'000 enthalten. Für 2018 ist kein weiterer Ersatz einer Wertstoffsammelstelle vorgesehen.

7500 Arten- und Landschaftsschutz

7500.3140.00 | Unterhalt an Grundstücken (a +Fr. 100'000 / +200.0%)

Im Herbst 2016 wurde die Bürgergemeinde Münchenstein beim Gemeinderat vorstellig und hat um die finanzielle Unterstützung zur Abgeltung der gemeinwirtschaftlichen Leistungen der Waldbesitzer zugunsten der Öffentlichkeit nachgesucht. Der Stellenwert des Waldes als Naherholungsgebiet steigt in Zeiten wachsender Bevölkerung und verdichteter Bauweise stetig an. Durch die verstärkte Nutzung des Waldes durch die Öffentlichkeit steigen aber auch die Kosten für die Waldbesitzer, was den allgemeinen Unterhalt, die Sicherheitsanforderungen für Waldgänger sowie Kosten für die Hege und Pflege des Wildes betrifft, stetig an. Diese steigenden Lasten können aber bei gleichzeitig rückläufigen Erträgen aus der Holzbewirtschaftung nicht mehr allein durch die Waldeigentümer finanziert werden. An seiner Sitzung vom 31. Januar 2017 hat deshalb der Gemeinderat beschlossen, Fr. 80'000 für die Abgeltung der gemeinwirtschaftlichen Leistungen ins Budget 2018 einzustellen. Dieser Wert beruht auf einer Schätzung. Der genaue Betrag und die damit im Zusammenhang stehenden, durch die Waldbesitzer zu erbringenden Leistungen werden in einem definierten Prozess mit der Bürgergemeinde und in Abstimmung mit der Gemeinde Arlesheim zu einem späteren Zeitpunkt bestimmt. Zusätzlich wurden für diverse Unterhaltsarbeiten in der Natur zusätzlich Fr. 20'000 verbucht.

7710 Friedhof und Bestattung

7710.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a +Fr. 20'000 / +666.7%)

Fahrzeuge und Maschinen mit einem Anschaffungswert unter Fr. 50'000 werden in der Erfolgsrechnung verbucht. Grössere Neuanschaffungen über Fr. 50'000 gehen zu Lasten der Investitionsrechnung und belasten die Erfolgsrechnung in den Folgejahren durch die jeweiligen Abschreibungstranchen. Das Fahrzeug- und Maschinenprogramm wird jährlich überprüft und an die aktuellen Bedürfnisse angepasst. Für 2018 ist der Ersatz eines Aufsitzrasenmähers für Fr. 20'000 geplant.

7900 Raumplanung

7900.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a+ Fr. 49'000 / +515.8%)

In den Jahren 2018–2020 erfolgt die Gesamtnachführung des Bau- und Strassenlinienplans. Voraussetzung war die Rechtskraft der revidierten Zonenvorschriften, bzw. des Strassennetzplans (RRB vom 15. August 2015). Budgetiert wurden dafür drei Tranchen mit Fr. 20'000 für 2018 und je Fr. 40'000 für die Jahre 2019 und 2020.

Die Einführung des ÖREB-Katasters Münchenstein (Kataster der öffentlich-rechtlichen Eigentumsbeschränkungen) erfolgt gemäss Terminplan des Kantons. Der ÖREB-Kataster führt verschiedene Daten (Pläne, Rechtserlasse, diverse Grundstücksinformationen) aus unterschiedlichen Bereichen zusammen und steht dann vollständig, übersichtlich und verständlich jedem Interessenten zur Verfügung. Für die Umsetzung des ÖREB sind im Budget zusätzlich Fr. 25'000 eingestellt.

8730 Übrige Energie

8730.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a -Fr. 22'248 / -72.8%)

Per Ende 2016 wurde ein Teil des Photovoltaik-Fonds (Fr. 120'000) aufgelöst und mit Tranchen von je Fr. 30'000 auf die bestehenden Anlagen auf den Dächern der Asylbewerberunterkunft, dem Schulhaus Löffelmatt, dem Feuerwehrmagazin sowie der Turnhalle Loog als Direktabschreibung verbucht. Die planmässigen Abschreibungen fallen deshalb um rund Fr. 22'000 geringer aus.

9100 Steuern aktuelles Jahr

9100.4010.00 | Ertragssteuern juristische Personen Rechnungsjahr (e +Fr. 456'000 / +12.8%)

Aufgrund der aktuellen Hochrechnung der Steuererträge (Rechnungslauf August 2017) wird bei den Ertragssteuern der juristischen Personen mit Mehreinnahmen von Fr. 456'000 gegenüber dem Budget 2017 gerechnet.

9101 Steuern Vorjahre

9101.3183.00 | Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen (a -Fr. 25'000 / -14.3%)

Im neuen Steuerreglement (gültig ab dem 1. Januar 2015) wurden die Bestimmungen über die Sicherung der Steuerforderungen zu deren besserer Durchsetzbarkeit erweitert. In Zukunft werden weniger Abschreibungen von nicht einbringlichen Steuerforderungen erwartet. In der Rechnung 2016 musste ein Betrag von rund Fr. 110'000 abgeschrieben werden. Der im Budget 2018 eingestellte Betrag wurde deshalb im Vergleich zum Budget 2017 nochmals um Fr. 25'000 nach unten korrigiert.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622.00 | Horizontaler Finanzausgleich (a -Fr. 279'676 / -10.0%)

Der Beitrag an den Horizontalen Finanzausgleich 2018 basiert auf den Steuereinnahmen und der Steuerkraft des Rechnungsjahres 2017. Aufgrund der aktuellen Steuerhochrechnungen für 2017 (Stand: Rechnungslauf August 2017) ist mit zusätzlichen Steuererträgen aus Vorjahren von rund Fr. 1.9 Mio. v.a. aus den Jahren 2015 und 2016 zu rechnen. Für das Budgetjahr 2018 werden zusätzliche Steuereinnahmen von rund Fr. 1.5 Mio. im Vergleich zum Budget 2017 erwartet. Bedingt durch das neu vom Kanton festgelegte Ausgleichsniveau von Fr. 2'485 resultiert trotz dieser zusätzlich erwarteten Steuereinnahmen im Vergleich zum Budget 2017 eine um Fr. 279'676 tiefere Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich. Würde noch das alte Ausgleichsniveau von Fr. 2'340 gelten, fiel diese Zahlung um rund Fr. 1.0 Mio. höher aus. Auch in den kommenden Jahren ist beim Finanzausgleich mit Zahlungen in den Grössenordnung von Fr. 2.0 bis Fr. 3.0 Mio. zu rechnen.

9300.4621.00 | Sonderlastenabgeltung (e +Fr. 66'100 / +13.2%)

Der für das Budget 2018 zu berücksichtigende Wert entspricht nach den Vorgaben des Kantons der mit dem Finanzausgleich im 2017 erhaltenen Zahlung. Diese fiel um rund Fr. 66'000 höher aus als im Vorjahr. Es handelt sich um die Abgeltung von Sonderlasten aus der Sozialhilfe.

9630 Liegenschaften des FV allgemein

9630.3411.00 | Realisierte Verluste auf Sachanlagen (a -Fr. 182'260 / -100.0%)

Auf diesem Konto werden die Buchverluste aus den geplanten Liegenschaftsveräusserungen verbucht. Für 2018 werden keine Buchverluste aus Liegenschaftsveräusserungen erwartet. Im Budget 2017 war der geplante Buchverlust für die Veräusserung der Liegenschaft Steinweg 15 (Parzelle 2122) mit einem Wert von Fr. 182'260 eingestellt.

9630.3896.00 | Einlagen in Neubewertungsreserven (a -Fr. 14'185'413 / -100.0%)

Durch die geplante Auflösung der Neubewertungsreserve per Ende 2017 entfallen die Einlagen in die Neubewertungsreserven. Im Budget 2017 waren die Wertsteigerungen, aufgrund der nach Genehmigung der Zonenplanrevision durch den Kanton erforderlichen Neubewertung der gemeindeeigenen Liegenschaften und Grundstücke, als Einlagen in die Neubewertungsreserve eingestellt. Per Saldo verlief die Verbuchung erfolgsneutral. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4443.00 und 9630.4896.00.

9630.4411.00 | Realisierte Gewinne auf Sachanlagen (e +Fr. 4'351'977 / -)

Im Budget 2018 wird mit der Realisierung von Buchgewinnen aus dem geplanten Verkauf der Parzelle 856 an der Tramsstrasse 38 von rund Fr. 247'000 sowie aus zwei Nachtragszahlungen für bereits veräusserte Grundstücke von Fr. 3.8 Mio. für die Parzelle 799 an der Bahnhofstrasse 3a, bzw. von Fr. 300'000 für die Parzelle 2122 am Steinweg 15 gerechnet. Diese Nachtragszahlungen werden aufgrund der nun rechtsgültigen Zonenplanrevision und der darunter liegenden Quartierpläne fällig. Im Budget 2017 wurde nicht mit der Realisierung von Buchgewinnen aus dem Verkauf von Liegenschaften gerechnet.

9630.4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen (e -Fr. 263'075 / -15.5%)

Auf diesem Konto wurden bis anhin auch die Baurechtszinsen der Heilpädagogischen Schule Münchenstein sowie der Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark budgetiert. Durch die Vorgabe des Kantons, die betroffenen Parzellen ins Verwaltungsvermögen umzugliedern, mussten die Baurechtszinsen in der Rechnung 2016 auf den Konten 2178.4470.00 sowie 5340.4470.00 verbucht werden. Daraus ergibt sich ein Rückgang der Baurechtszinsen von rund Fr. 292'000. Siehe auch Kommentare zu den Konten 2178.4470.00 sowie 5340.4470.00. Aufgrund der im 2017 rechtsgültig gewordenen Zonenplanrevision fallen die Baurechtszinsen für die Parzelle Seyis um Fr. 38'000 pro Jahr höher aus.

9630.4443.00 | Marktwertanpassungen Sachanlagen (e -Fr. 14'185'413 / -100.0%)

Auf diesem Konto werden die Marktwertanpassungen der Liegenschaften des Finanzvermögens verbucht. Im Budgetjahr 2018 sind keine Marktwertanpassungen vorgesehen. Bis anhin erfolgte die Verbuchung per Saldo erfolgsneutral, da in gleichem Umfang wie die Marktwertanpassungen auch Einlagen in die Neubewertungsreserven erfolgten. Durch die geplante Auflösung der Neubewertungsreserve per Ende 2017 werden zukünftige Marktwertanpassungen erfolgswirksam direkt im Ergebnis landen. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.3896.00 und 9630.4896.00.

9630.4896.00 | Entnahmen aus Neubewertungsreserven (e -Fr. 3'155'600 / -100.0%)

Durch die geplante Auflösung der Neubewertungsreserven per Ende 2017 entfallen die Entnahmen aus Neubewertungsreserven. Im Budget 2017 war die zugehörige Neubewertungsreserve aus dem Verkauf der Parzelle 2122 am Steinweg 15 eingestellt. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.3896.00 und 9630.4443.00.

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN BUDGET 2018					
Kennzahl	Budget 2018	Budget 2017		ø 5 Jahre		Kantonale Richtwerte	
		Wert	Bewertung	Wert	Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	-Gesamthaushalt	75%	-	151%	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	69%	-	141%	46%		
	-Spezialfinanzierung Wasser	N/V	-	N/V	N/V		
	-Spezialfinanzierung Abwasser	N/V	-	N/V	N/V		
Zinsbelastungsanteil		0.5%	Gut	0.5%	0.7%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht	
Kapitaldienstanteil		5.2%	Tragbare Belastung	5.1%	5.7%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung	
Selbstfinanzierungsanteil		7%	Schlecht	21%	7%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht	
Investitionsanteil		12%	Mittlere Investitionstätigkeit	20%	20%	<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 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG						
Betriebliches Ergebnis:						
Aufwandüberschuss	61'900'281	63'685'647	73'125'453	74'417'654	60'058'755.13	60'864'562.75
Ertragsüberschuss		4'849'387		3'920'674		3'674'467.41
Ergebnis aus Finanzierung:						
Aufwandüberschuss	6'438'086		16'046'021		3'640'905.03	
Ertragsüberschuss						
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):						
Aufwandüberschuss	1'588'699		12'125'347			33'562.38
Ertragsüberschuss						
Ausserordentliches Ergebnis:						
Aufwandüberschuss				10'833'146		
Ertragsüberschuss	196'667				839'370.00	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):						
Aufwandüberschuss	1'785'366		1'292'201		805'807.62	
Ertragsüberschuss						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Zunahme der Nettoinvestitionen						
Abnahme der Nettoinvestitionen						
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	6'845'288	1'180'950	11'050'000	1'191'350	8'096'099.22	2'449'631.75
		5'664'338		9'858'650		5'646'467.47

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaufwand	5'756'116	1'486'701 4'269'415	5'590'235	1'485'949 4'104'286	5'306'022.48	1'626'530.50 3'679'491.98
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaufwand	2'346'622	1'385'775 960'847	2'206'754	1'182'962 1'023'792	2'036'390.94	1'283'210.52 753'180.42
2 BILDUNG Nettoaufwand	16'897'410	2'377'441 14'519'969	15'816'323	1'997'166 13'819'157	17'281'572.60	1'748'602.85 15'532'969.75
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Nettoaufwand	1'854'949	577'100 1'277'849	1'827'482	579'620 1'247'862	2'075'114.11	847'162.78 1'227'951.33
4 GESUNDHEIT Nettoaufwand	4'172'965	475'000 3'697'965	3'548'227	482'500 3'065'727	3'663'575.65	468'054.85 3'195'520.80
5 SOZIALE SICHERHEIT Nettoaufwand	15'551'556	5'360'569 10'190'987	14'338'291	4'631'000 9'707'291	13'902'302.64	5'124'757.10 8'777'545.54
6 VERKEHR Nettoaufwand	4'557'046	722'400 3'834'646	4'412'639	713'806 3'698'833	4'411'954.11	781'449.92 3'630'504.19
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoaufwand	6'783'949	5'097'663 1'686'286	6'678'338	5'176'380 1'501'958	6'411'114.74	5'126'519.55 1'284'595.19
8 VOLKSWIRTSCHAFT Nettoertrag	20'461 312'779	333'240	40'177 264'063	304'240	144'214.90 334'264.51	478'479.41
9 FINANZEN UND STEUERN Nettoertrag	3'959'207 41'910'551	45'869'758	18'666'987 39'197'044	57'864'031	4'826'492.96 38'553'302.31	43'379'795.27
Total Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss	61'900'281 1'785'366	63'685'647	73'125'453 1'292'201	74'417'654	60'058'755.13 805'807.62	60'864'562.75
Total	63'685'647	63'685'647	74'417'654	74'417'654	60'864'562.75	60'864'562.75

Artengliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	A U F W A N D						
30	PERSONALAUFWAND						
300	Behörden, Kommissionen und Richter						
3000	Behörden, Kommissionen und Richter	61'900'281		73'125'453		60'058'755.13	
		25'968'134		24'783'638		24'197'771.40	
		438'238		433'373		425'620.05	
		438'238		433'373		425'620.05	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'768'606		10'443'045		10'182'681.53	
		10'768'606		10'443'045		10'182'681.53	
302	Löhne der Lehrkräfte						
3020	Löhne der Lehrkräfte	10'247'054		9'499'986		9'412'948.20	
		10'247'054		9'499'986		9'412'948.20	
303	Temporäre Arbeitskräfte						
3030	Temporäre Arbeitskräfte						
304	Zulagen						
3040	Zulagen	286'422		267'748		276'726.80	
		286'422		267'748		276'726.80	
305	Arbeitgeberbeiträge						
3050	Arbeitgeberbeiträge	3'729'196		3'597'414		3'526'912.70	
3052	AG Beiträge an andere Pensionskassen	1'355'275		1'302'472		1'242'934.30	
3053	AG Beiträge an Unfall-, Personal-Haftpflichtversicherungen	1'828'230		1'743'425		1'756'164.35	
		157'575		165'332		157'497.25	
3054	AG Beiträge an Familienausgleichskasse	287'276		274'086		263'277.55	
3055	Krankentaggeldversicherungen	100'840		112'099		107'039.25	
306	Arbeitgeberleistungen						
3062	Teuerungszulagen auf Renten und Rentenannteilen	208'968		167'782		133'309.60	
3064	Überbrückungsrenten	152'568		139'582		133'309.60	
		56'400		28'200			
309	Übriger Personalaufwand						
3090	Übriger Personalaufwand	289'650		374'290		239'572.52	
3091	Personalwerbung	217'450		286'740		173'306.59	
3099	Sonstiger Personalaufwand	10'950		15'950		10'030.16	
		61'250		71'600		56'235.77	
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND						
		8'652'775		8'028'932		7'583'218.41	

Artengliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
310	Material- und Warenaufwand	1'293'380		1'198'148		1'174'505.18	
3100	Büromaterial	140'850		118'400		124'422.25	
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	604'150		580'000		544'755.03	
3102	Drucksachen, Publikationen	221'400		184'400		244'663.65	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	65'160		66'595		54'968.48	
3104	Lehrmittel	192'520		200'953		138'964.31	
3105	Lebensmittel	68'000		46'500		64'981.81	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'300		1'300		1'749.65	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	575'776		537'900		486'579.13	
3110	Büromaterial und -geräte	72'000		56'200		47'053.93	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	320'766		303'250		266'557.48	
3112	Dienstkleider	37'850		34'810		27'538.15	
3113	Hardware	62'560		101'400		76'808.22	
3118	Immaterielle Anlagen	50'650		26'440		46'424.25	
3119	Übrige Anschaffungen	31'950		15'800		22'197.10	
312	Ver- und Entsorgung	924'760		938'050		865'418.34	
3120	Ver- und Entsorgung	924'760		938'050		865'418.34	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'259'549		3'162'424		3'040'037.31	
3130	Dienstleistungen und Honorare	1'242'053		1'283'703		1'376'175.81	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	453'000		315'000		332'616.24	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'030'800		1'038'700		884'666.33	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	290'600		282'700		225'251.30	
3134	Sachversicherungsprämien	144'794		142'319		132'238.95	
3137	Steuern und Abgaben	58'902		59'902		59'651.78	
3138	Kurse, Prüfungen, Beratungen	39'400		40'100		29'436.90	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'355'280		985'650		1'042'576.99	
3140	Unterhalt an Grundstücken	168'000		70'000		58'583.50	
3141	Unterhalt Strasse / Verkehrswege	294'000		276'500		256'423.95	
3142	Unterhalt Wasserbau						
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	327'600		301'500		289'919.15	
3144	Unterhalt Hochbauten	560'680		335'150		312'396.79	

Artengliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	5'000		2'500		125'253.60	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	556'120		522'327		414'169.25	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	10'200		10'400		1'836.45	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	310'640		323'290		222'820.77	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	19'000		17'000		11'033.70	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	210'130		167'487		176'073.43	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	6'150		4'150		2'404.90	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	335'710		347'583		488'397.27	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	243'190		254'850		221'881.55	
3161	Miete, Benützungskosten Mobilien	45'950		45'000		228'849.71	
3162	Raten für operatives Leasing	46'570		47'733		37'666.01	
317	Spesenentschädigungen	94'900		79'550		85'258.75	
3170	Spesenentschädigungen	70'700		59'350		60'297.45	
3171	Exkursionen, Schulreisen, Lager	24'200		20'200		24'961.30	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	167'500		205'000		-83'540.26	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-62'054.75	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'500		5'000		23'292.79	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					-149'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	150'000		175'000		110'117.00	
3184	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					-11'000.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	15'000		25'000		5'104.70	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	89'800		52'300		69'816.45	
3190	Schadenersatzleistungen						
3192	Abgeltung von Rechten						
3199	Übriger Betriebsaufwand	89'800		52'300		69'816.45	

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGS-VERMÖGEN	2'380'957		2'635'093		2'284'892.59	
330	Abschreibungen Sachanlagen	2'264'388		2'528'844		2'214'050.29	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'264'388		2'528'844		2'214'050.29	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	116'569		106'249		70'842.30	
3320	Abschreibungen immaterielle Anlagen	116'569		106'249		70'842.30	
34	FINANZAUFWAND	919'626		1'138'356		883'512.39	
340	Zinsaufwand	822'140		836'660		743'164.30	
3400	Zinsaufwand	100		100		611.85	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'500		7'500			
3403	Vergütungsinsen Steuern	30'000		30'000		25'381.70	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	784'540		799'060		717'170.75	
341	Realisierte Verluste Finanzvermögen			182'260			
3411	Realisierte Verluste auf Sachanlagen			182'260			
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung					2'400.00	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung					2'400.00	
343	Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	88'486		96'436		121'963.11	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	41'200		51'450		79'577.56	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	3'700		3'200		760.75	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	43'586		41'786		41'624.80	
344	Wertberichtigungen Finanzanlagen						
3441	Wertberichtigung Sachanlagen						
349	Übriger Finanzaufwand	9'000		23'000		15'984.98	
3499	Übriger Finanzaufwand	9'000		23'000		15'984.98	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	63'012		10'000		83'553.49	

Artengliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
351	Einlagen in Spezialfinanzierungen						
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	63'012		10'000		83'553.49	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	53'012		10'000		83'553.49	
		10'000					
36	TRANSFERAUFWAND						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	22'401'447		20'902'283		21'521'087.95	
3611	Entschädigung an Kanton	4'276'200		3'580'700		3'779'569.05	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	1'667'600		1'638'600		1'641'218.60	
		98'600		92'100		96'590.15	
3614	Entschädigung an öffentliche Unternehmungen	2'510'000		1'850'000		2'041'760.30	
362	Finanz- und Lastenausgleich						
3622	Horizontaler Finanzausgleich	2'514'104		2'793'780		3'604'416.00	
3623	Finanzierung Ausgleichsfonds			2'793'780		3'604'416.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte						
3631	Beiträge an den Kanton	15'086'319		13'951'131		13'568'183.85	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	3'188'734		3'214'813		3'141'631.00	
		300'000		280'000		234'716.00	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'360		7'383		7'383.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'298'365		1'286'195		1'295'767.20	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	654'500		578'500		450'965.85	
3637	Beiträge an private Haushalte	9'638'360		8'584'240		8'437'720.80	
364	Wertberichtigungen Darlehen						
Verwaltungsvermögen		98'562		98'562		98'562.45	
3640	Wertberichtigung Darlehen	98'562		98'562		98'562.45	
	Verwaltungsvermögen						
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge						
3660	Planmässige Abschreibungen	426'262		478'110		470'356.60	
	Investitionsbeiträge	426'262		478'110		470'356.60	
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND						
389	Einlagen in das Eigenkapital						
		14'185'413		14'185'413		2'012'630.00	
						2'012'630.00	

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					2'000'000.00	
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven			14'185'413		12'630.00	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	1'514'330		1'441'738		1'492'088.90	
391	Dienstleistungen	660'740		579'612		739'726.25	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	660'740		579'612		739'726.25	
392	Pacht, Miete, Benützungskosten	204'140		202'040		189'517.85	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	204'140		202'040		189'517.85	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	572'950		574'417		491'834.80	
3930	Interne Verrechnungen Betriebs- und Verwaltungskosten	572'950		574'417		491'834.80	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	76'500		85'669		71'010.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	76'500		85'669		71'010.00	
4	ERTRAG						
40	FISKALERTRAG						
400	Steuern natürliche Personen						
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		63'685'647		74'417'654		60'864'562.75
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		36'669'000		35'564'000		34'470'094.83
4002	Quellensteuern natürliche Personen		30'102'000		29'403'000		28'080'780.98
401	Steuern juristische Personen		2'863'000		24'932'000		23'913'241.75
4010	Ertragssteuern juristische Personen		1'717'000		2'771'000		2'606'688.60
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		6'567'000		1'700'000		1'560'850.63
41	REGALIEN UND KONZSSIONEN						
410	Regalien		373'900		354'800		399'943.86
4100	Regalien		4'200		4'200		4'100.00
412	Konzessionen		4'200		4'200		4'100.00
			369'700		350'600		395'843.86

Artengliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120	Konzessionen		369'700		350'600		395'843.86
42	ENTGELTE		10'495'880		9'613'290		10'023'754.03
420	Ersatzabgaben		605'000		574'000		606'188.80
4200	Ersatzabgaben		605'000		574'000		606'188.80
421	Gebühren für Amtshandlungen		232'800		216'500		217'041.75
4210	Gebühren für Amtshandlungen		232'800		216'500		217'041.75
423	Schul- und Kursgelder		520'000		520'000		512'681.15
4230	Schulgelder						
4231	Kursgelder		520'000		520'000		512'681.15
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'195'150		5'101'750		5'114'948.68
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'195'150		5'101'750		5'114'948.68
425	Erlös aus Verkäufen		115'400		120'900		176'325.75
4250	Verkäufe		115'400		120'900		176'325.75
426	Rückerstattungen		3'319'530		2'733'640		2'947'910.10
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'319'530		2'733'640		2'947'910.10
427	Bussen		508'000		346'500		448'657.80
4270	Bussen		508'000		346'500		448'657.80
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE						121'004.94
431	Aktivierung Eigenleistungen						
4310	Aktivierung Eigenleistungen auf Sachanlagen						
439	Übriger Ertrag						121'004.94
4390	Übriger Ertrag						121'004.94
44	FINANZERTRAG		7'357'712		17'184'377		4'524'417.42
440	Zinsertrag		482'000		482'000		391'454.25
4400	Zinsen flüssige Mittel		1'500		1'500		4.65

Artengliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto Bezeichnung						
4401 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500		500		908.85
4402 Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						
4403 Verzugszinsen Steuern		480'000		480'000		390'540.75
4407 Zinsen langfristige Finanzanlagen						
441 Realisierte Gewinne Finanzvermögen		4'351'977				1'615'630.00
4411 Realisierte Gewinne auf Sachanlagen		4'351'977				1'615'630.00
443 Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		1'609'472		1'890'065		1'562'474.90
4430 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'569'972		1'847'465		1'515'499.55
4432 Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen		15'000		20'000		13'570.60
4439 Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		24'500		22'600		33'404.75
444 Wertberichtigung Finanzanlagen				14'185'413		
4443 Marktwertanpassungen Sachanlagen				14'185'413		
447 Liegenschaftenertrag VV		914'263		626'899		954'858.27
4470 Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften Verwaltungsvermögen		400'218		108'654		424'073.92
4472 Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		512'497		512'497		524'216.35
4479 Rückerstattungen Dritter		1'548		5'748		6'568.00
45 ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN		281'413		452'530		400'775.28
450 Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital						
4501 Entnahme aus Fonds Schutzraumbauten						
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		281'413		452'530		400'775.28
4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		281'413		452'530		275'775.28
4511 Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						125'000.00
46 TRANSFERERTRAG		6'796'745		6'454'652		6'580'483.49

Artengliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
461	Entschädigungen von Gemeinwesen						
4610	Entschädigungen vom Bund		3'857'300		3'695'300		3'890'055.40
4611	Entschädigungen vom Kanton		70'000		80'000		35'516.40
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		3'577'000		3'406'000		3'630'107.10
			2'10'300		209'300		224'431.90
462	Finanz- und Lastenausgleich						
4621	Sonderlastenabgeltungen		565'800		499'700		499'698.00
4622	Horizontaler Finanzausgleich		565'800		499'700		499'698.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten						
4630	Beiträge vom Bund		2'360'645		2'246'652		2'177'980.45
4631	Beiträge vom Kanton		16'311				
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		2'234'334		2'143'746		2'065'559.70
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		1'10'000		102'906		112'420.75
469	Verschiedener Transferertrag						
4699	Rückverteilungen		13'000		13'000		12'749.64
			13'000		13'000		12'749.64
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG						
484	Ausserordentliche Finanzerträge						
4840	Ausserordentliche Finanzerträge		196'667		3'352'267		2'852'000.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		196'667		3'352'267		2'852'000.00
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		196'667		196'667		2'852'000.00
49	INTERNE VERRECHNUNGEN						
491	Dienstleistungen						
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		1'514'330		1'441'738		1'492'088.90
			660'740		579'612		739'726.25
			660'740		579'612		739'726.25
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten						
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		204'140		202'040		189'517.85
			204'140		202'040		189'517.85

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
493 4930	Betriebs- und Verwaltungskosten Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		572'950 572'950		574'417 574'417		491'834.80 491'834.80
494 4940	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		76'500 76'500		85'669 85'669		71'010.00 71'010.00
	Total Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss	61'900'281 1'785'366	63'685'647	73'125'453 1'292'201	74'417'654	60'058'755.13 805'807.62	60'864'562.75
	Total	63'685'647	63'685'647	74'417'654	74'417'654	60'864'562.75	60'864'562.75

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'756'116	1'486'701	5'590'235	1'485'949	5'306'022.48	1'626'530.50
01	Legislative und Exekutive	477'700		502'597		503'320.25	
011	Legislative	142'400		184'560		182'235.10	
0110	Legislative	142'400		184'560		182'235.10	
3000.00	Behörden und Kommissionen	44'900		40'800		58'511.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500		1'500		1'401.05	
3054.00	Familienausgleichskasse	300		300		294.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200				177.10	
3102.00	* Drucksachen, Publikationen	24'500		67'000		58'767.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	64'000		68'000		56'693.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	400		360		421.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'100		2'100		1'840.75	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'500		2'500		2'128.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000		2'000		2'000.00	
012	Exekutive	335'300		318'037		321'085.15	
0120	Exekutive	335'300		318'037		321'085.15	
3000.00	Behörden und Kommissionen Gemeinderat	286'000		286'000		282'243.70	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000		18'376		16'270.85	
3052.00	Pensionskassen						
3054.00	Familienausgleichskasse	4'000		3'861		3'577.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					590.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					6'063.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		49.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300		300		1'080.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter					240.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					10'072.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'000		7'000		897.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20'500		2'000			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
02	Allgemeine Dienste	5'278'416	1'486'701	5'087'638	1'485'949	4'802'702.23	1'626'530.50
022	Allgemeine Dienste	4'895'955	970'711	4'678'677	950'300	4'415'919.23	1'063'475.65
0220	Allgemeine Dienste	4'895'955	970'711	4'678'677	950'300	4'415'919.23	1'063'475.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'746'386		2'634'961		2'503'865.20	
3040.00	Erziehungszulagen	43'880		31'933		30'855.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	176'086		170'301		160'499.65	
3052.00	Pensionskassen	255'698		249'859		225'632.15	
3053.00	Unfallversicherungen	27'284		28'377		27'731.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	37'027		35'572		33'873.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	31'003		32'104		30'825.45	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten Verwaltung	75'723		72'582		67'261.30	
3064.00	* Überbrückungsrenten Verwaltung	56'400		28'200			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	76'360		65'100		52'098.09	
3091.00	Personalrekrutierung	7'000		12'000		6'839.20	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	31'000		41'000		29'974.25	
3100.00	Büromaterial	63'600		57'600		57'045.99	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'950		6'950		7'128.73	
3102.00	* Drucksachen, Publikationen	136'800		79'000		127'013.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'750		4'750		3'988.42	
3104.00	Lehrmittel	1'000		1'000			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	100		100		89.50	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromöbel und -geräte	10'000		10'000		4'671.30	
3113.00	Hardware	44'400		41'400		25'658.78	
3118.00	Immaterielle Anlagen	9'100				17'233.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	145'187		134'487		166'421.39	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	100'000		167'000		50'618.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	250'000		249'000		225'174.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	60'284		58'811		59'034.55	
3137.00	Steuern und Gebühren	910		910		40.00	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen						
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'600		1'600		853.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'300		600		3'377.05	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	11'000		8'000		8'063.95	
3158.00	* Unterhalt immaterielle Anlagen	142'500		111'000		119'793.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	700		700		734.40	
3162.00	Raten für operatives Leasing	21'500		21'500		18'472.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'900		3'300		9'221.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					11'041.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		27'178.55	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	71'721		59'760		51'056.78	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	23'306		23'885		1'685.70	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	66'000		69'832		88'008.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	39'700		39'509		38'528.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	110'800		124'994		124'332.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	160'000					128'039.45
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	3'500		4'000			348.10
4250.00	Verkäufe	1'000		1'000			1'454.45
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	34'000		41'000			113'935.10

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
4270.00	Bussen Anmeldungen		3'000		1'500		4'030.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		224'000		223'000		210'009.35
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		76'000		75'000		75'595.80
4630.00	Beiträge vom Bund		16'311				
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						169'460.00
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		452'900		439'800		360'603.40
029	Verwaltungsliegenschaften	382'461	515'990	408'961	535'649	386'783.00	563'054.85
0290	Verwaltungsliegenschaften	382'461	515'990	408'961	535'649	386'783.00	563'054.85
3010.00	Löhne Verwaltungsgebäude und Pavillon Loog	183'799		188'575		179'018.45	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'800		12'726		11'247.90	
3052.00	Pensionskassen	12'856		15'583		13'973.70	
3053.00	Unfallversicherungen	2'373		2'600		2'570.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'481		2'674		2'361.95	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	792		1'036		934.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		1'041.70	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	100		100			
3100.00	Büromaterial			300			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			7'500		10'007.60	
3110.00	Büromöbel und -geräte	7'600					
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		500		6'220.80	
3112.00	Dienstkleider	1'000		1'000		325.70	
3113.00	Hardware					300.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	54'500		53'800		53'064.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	800		800		683.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'050		2'800		2'062.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	15'500		29'500		18'271.50	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'600		8'100		5'543.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					64.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700		700			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	77'010		80'167		79'091.65	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		212'000		212'000		212'332.65
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						3'516.20
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		40'000		40'000		40'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		90'600		95'792		120'724.00
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		60'090		59'990		59'190.00
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		113'300		127'867		127'292.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	2'346'622	1'385'775	2'206'754	1'182'962	2'036'390.94	1'283'210.52
11	Polizei	523'369	536'500	522'490	366'500	517'718.08	481'250.80
111	Polizei	523'369	536'500	522'490	366'500	517'718.08	481'250.80
1110	Polizei	523'369	536'500	522'490	366'500	517'718.08	481'250.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	339'151		343'082		334'087.03	
3040.00	Erziehungszulagen	8'615		8'614		7'830.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'773		22'372		20'833.55	
3052.00	Pensionskassen	30'284		33'236		31'282.30	
3053.00	Unfallversicherungen	3'096		3'391		3'083.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'579		4'701		4'374.35	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'657		4'393		4'118.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		3'840.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	400		400			

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3100.00	Büromaterial	9'000		300		1'871.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		4'343.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		4'000		730.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400		400		151.00	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		4'000			
3112.00	Dienstkleider	3'000		2'000		3'991.05	
3113.00	Hardware						
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3120.00	Ver- und Entsorgung	300		300		300.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'583		30'558		46'492.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'048		1'048		1'047.40	
3137.00	Steuern und Gebühren	1'290		1'290		1'220.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'700		6'700		4'899.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'300		10'700		11'313.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700		400			
3170.00	Reisekosten und Spesen	400		400		138.95	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	23'793		25'018		26'243.05	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'400		1'428		1'800.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	800		786		767.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'600		2'973		2'960.00	
4120.00	Konzessionen, Gelegenheitswirtschaftspatente		30'000		20'000		32'425.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						520.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'000		4'000		6'913.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		502'500		342'500		441'392.40
4270.00	* Bussen						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	788'159	57'800	716'046	56'500	636'701.01	80'049.75
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	788'159	57'800	716'046	56'500	636'701.01	80'049.75
1400	Allgemeines Rechtswesen	136'193	57'800	102'467	56'500	72'881.00	80'049.75
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3118.00	Immaterielle Anlagen	20'000		1'800			
3119.00	* Übrige Anschaffungen	500		47'750			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	56'000					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten GIS					34'791.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	14'000		7'500			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien Marktstände	4'000		4'000		2'000.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	39'993		39'717		34'828.95	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'700		1'700		1'260.65	
4120.00	Konzessionen		30'000		40'000		32'180.00
4210.00	Gelegenheitswirtschaftspatente Gebühren für Amtshandlungen		27'800		16'500		47'869.75
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	651'966		613'579		563'820.01	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	256'771		242'261		239'525.36	
3040.00	Erziehungszulagen	3'015		2'818		2'818.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'485		15'798		15'183.70	
3052.00	Pensionskassen	25'582		22'250		20'647.80	
3053.00	Unfallversicherungen	2'344		2'395		2'299.80	
3054.00	Familienausgleichskasse	3'466		3'319		3'187.75	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'853		3'102		2'977.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000		15'000		16'060.00	
3091.00	Personalrekrutierung	500		500			

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Sonstiger Personalaufwand						
3100.00	Büromaterial	750		750			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		2'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		2'000		112.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000		2'000			
3113.00	Hardware						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'200		13'200		6'026.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000		10'000		2'519.65	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000		2'000		2'896.05	
3190.00	Schadenersatzleistungen						
3632.00	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	300'000		270'000		244'716.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'400		2'552		3'216.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'600		1'634		1'634.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
15	Feuerwehr	789'452	776'175	738'971	744'662	626'056.46	706'257.50
150	Feuerwehr	789'452	776'175	738'971	744'662	626'056.46	706'257.50
1500	Feuerwehr	789'452	776'175	738'971	744'662	626'056.46	706'257.50
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		1'000		1'095.00	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	397'021					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'700		357'490		339'491.15	
3053.00	Unfallversicherungen	101		12'500		10'852.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'950		130		77.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		3'000		2'515.90	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand			5'000		1'590.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	2'000		1'000		3'223.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'400		13'500		31'761.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	450		450		36.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		1'000		891.06	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Büromöbel und -geräte	200		200			
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	153'266		103'650		93'166.74	
3112.00	Dienstkleider	5'350		3'710		3'166.80	
3113.00	Hardware	500		5'000		7'695.20	
3119.00	Übrige Anschaffungen						
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'300		1'300		1'224.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'925		18'500		19'485.26	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'750		6'200		6'138.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	500		500		76.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'607		2'558		3'327.20	
3137.00	Steuern und Gebühren	1'040		1'040		796.00	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	27'000		27'700		17'836.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000		3'000		281.00	
3151.00	* Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	50'250		75'800		34'566.45	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)						
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100		2'100		2'789.75	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	400		400		3'747.60	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		3'500		2'253.10	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste Feuerwehrsatzabgabe					4'396.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'000		17'000		7'397.75	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	69'042		71'143		26'177.10	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	100		100			

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
4200.00	Ersatzabgaben		595'000		564'000		606'188.80
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		130'000		130'000		49'496.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						137.20
4631.00	Beiträge vom Kanton		51'175		50'662		50'435.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	245'642	15'300	229'247	15'300	255'915.39	15'652.47
161	Militär	55'879	5'000	40'286	5'000	47'722.60	-697.68
1611	Schiesswesen	55'879	5'000	40'286	5'000	47'722.60	-697.68
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'500		1'500			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'932		3'205		3'918.70	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3053.00	Unfallversicherungen	59		51		56.80	
3054.00	Familienausgleichskasse						
3100.00	Büromaterial						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700		700		652.15	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					120.00	
3119.00	Übrige Anschaffungen	1'000		800		332.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'200		9'100		8'004.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	310		310		306.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'800		1'800		1'395.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'500		3'500		13'629.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	22'000		6'700		5'945.60	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11'878		12'620		13'362.40	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500		500		
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		4'500		4'500		-697.68
162	Bevölkerungsschutz	189'763	10'300	188'961	10'300	208'192.79	16'350.15
1620	Zivilschutz	180'218	10'300	179'366	10'300	202'106.44	16'350.15
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	73'456					

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			74'450		75'207.75	
3060.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'074		4'845		4'088.95	
3052.00	Pensionskassen	5'043		7'426		7'182.00	
3053.00	Unfallversicherungen	591		695		452.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	857		1'018		858.40	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	646		702		686.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'500			
3100.00	Büromaterial	500		300		447.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000		9'000		9'687.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300		300		282.00	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		2'500		37'623.22	
3112.00	Dienstkleider	7'500		7'500		1'745.50	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'500		2'600		2'300.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'850		11'700		9'539.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'600		9'800		8'799.16	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'345		2'346		1'520.40	
3137.00	Steuern und Gebühren	162		162		80.00	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	400		400			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'800		2'300		7'608.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'640		5'640		2'335.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'000		3'080		2'430.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500		17'500		17'515.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000		6'000		5'138.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		26.90	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'254		6'402		6'549.81	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'000		1'000		136.00
4610.00	Entschädigungen vom Bund						6'914.15
4630.00	Beiträge vom Bund						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'300		9'300		9'300.00
1621	Gemeindeführungsstab	9'545		9'595		6'086.35	
3000.00	Behörden und Kommissionen GFS	6'200		6'000		6'110.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		450		-17.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	95		95		-6.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		500			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	750		750			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
2	BILDUNG	16'897'410	2'377'441	15'816'323	1'997'166	17'281'572.60	1'748'602.85
21	Obligatorische Schule	16'897'410	2'377'441	15'816'323	1'997'166	17'281'572.60	1'748'602.85
211	Kindergarten	2'468'940		2'092'812		2'009'840.20	13'200.00
2110	Kindergarten	2'468'940		2'092'812		2'009'840.20	13'200.00
3020.00	* Löhne der Lehrkräfte	1'997'493		1'692'834		1'622'709.05	
3040.00	Erziehungszulagen	17'106		15'600		13'896.10	
3050.00	* AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	129'374		108'765		105'100.30	
3052.00	* Pensionskassen	195'459		164'000		166'448.05	
3053.00	Unfallversicherungen	2'993		2'700		2'431.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	27'657		22'853		22'467.50	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten	14'701		13'000		11'942.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000		7'000			
3091.00	Personalrekrutierung	100		100			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	500		300		52.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		1'951.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600		600		194.45	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'400		1'400			
3104.00	Lehrmittel	30'200		30'100		29'765.20	
3110.00	Büromöbel und -geräte	16'000		3'000		10'486.10	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					2'033.65	
3113.00	Hardware	1'000		1'000		890.00	
3119.00	Übrige Anschaffungen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'300		10'300		6'202.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					2'643.05	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'100		1'100			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	550		550			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	500		500		232.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'700		1'700			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3'207		3'207		3'207.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	4'000		4'000			
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'600		3'782		4'766.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'400		2'421		2'421.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						13'200.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						
4631.00	Beiträge vom Kanton						
212	Primarschule	8'048'256	24'000	7'542'024	24'000	7'402'048.04	83'891.40
2120	Primarschule	8'048'256	24'000	7'542'024	24'000	7'402'048.04	83'891.40
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					5'154.75	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	6'468'818		5'997'207		5'990'947.50	
3040.00	Erziehungszulagen	76'601		72'000		70'942.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	410'283		385'321		379'974.45	
3052.00	Pensionskassen	540'409		515'800		525'492.40	
3053.00	Unfallversicherungen	9'738		10'500		9'018.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	87'360		80'962		80'906.60	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten Lehrkräfte	45'623		44'000		42'252.95	
3064.00	Überbrückungsrenten Lehrkräfte						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'140		19'140		8'034.80	
3091.00	Personalrekrutierung	600		600		876.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	5'200		5'200		4'786.20	
3100.00	Büromaterial	22'800		15'300		26'293.27	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		1'040.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		333.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'400		2'400		1'575.40	
3104.00	Lehrmittel	159'320		167'853		107'861.49	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200		1'200		775.20	
3110.00	Büromöbel und -geräte	30'000		25'000		21'810.18	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'600				5'917.80	
3113.00	* Hardware			30'000		32'264.70	
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'150		4'630		7'020.90	
3119.00	Übrige Anschaffungen	1'000		8'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'700		11'700		8'397.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000		6'000			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5'800		5'800		297.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'000		12'000		2'954.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000		5'000		180.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					1'140.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					131.30	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	15'000		15'000		12'498.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'600		10'800		3'096.90	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	22'700		20'200		24'631.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	16'100		15'100		15'800.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	37'814		44'511			
3611.00	Entschädigungen an Kanton						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	6'500				6'000.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	4'800		4'800			
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000		2'000		2'350.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000		2'000		1'291.40	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'000		8'000		37'422.50
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		16'000		16'000		12'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						34'468.90
214	Musikschule	1'990'416	615'000	1'940'698	615'000	1'953'118.28	601'499.35
2140	Musikschule	1'990'416	615'000	1'940'698	615'000	1'953'118.28	601'499.35
3000.00	Behörden und Kommissionen	5'500		5'500		4'503.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'613		49'526		48'640.50	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'451'520		1'440'000		1'444'893.40	
3040.00	Erziehungszulagen	16'561		12'000		13'892.25	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	96'662		95'739		93'588.50	
3052.00	Pensionskassen	143'516		136'628		148'178.40	
3053.00	Unfallversicherungen	2'499		2'738		2'671.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	20'326		20'121		19'785.25	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	502		440		501.45	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten	13'469		10'000		10'319.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		1'730.00	
3091.00	Personalrekrutierung	1'000		1'000		617.76	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'000		1'000		989.35	
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		2'840.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700		700		1'909.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		1'500		394.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		484.00	
3104.00	Lehrmittel	2'000		2'000		1'337.62	
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000		1'000			
3113.00	Hardware					3'306.00	
3119.00	Übrige Anschaffungen Instrumente	4'000		4'000		4'165.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'400		10'900		9'477.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'350		6'350		6'548.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					1'200.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	200		200			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200		1'200		760.15	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	37'950		8'650		13'441.15	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500		232.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'500		7'500		8'782.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'400		1'400		3'362.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000		3'000		2'350.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	1'633		1'633		1'010.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		348.70	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					885.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8'915		9'473		10'029.80	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	28'000		28'000		29'775.95	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	45'000		50'000		47'458.05	
3920.00	Sozial- und Geschwisterrabatte						
	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	20'000		20'000		12'708.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		520'000		520'000		512'681.15
4231.00	Kursgelder						200.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000		5'000		600.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		90'000		90'000		88'018.20
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						
217	Schulliegenschaften	1'909'926	488'101	1'862'684	348'046	3'736'212.80	286'371.60
2170	Schulliegenschaften Kindergarten	254'505	52'667	282'434	52'667	248'951.32	7'780.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	79'051		78'584		79'018.90	
3040.00	Erziehungszulagen	822		905		704.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'075		5'124		4'988.65	
3052.00	Pensionskassen	5'567		6'358		6'470.20	
3053.00	Unfallversicherungen	994		1'051		1'023.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'067		1'077		1'047.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	433		514		525.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'800		3'500		3'774.95	
3110.00	Büromöbel und -geräte					134.65	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					491.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung	23'800		26'500		31'315.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					4'677.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'350		4'550		2'987.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	17'500		25'300		16'422.02	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	28'850		41'850		41'854.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					24'676.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen					14.75	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	82'196		87'121		28'823.40	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'780.00

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		6'000		6'000		6'000.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		46'667		46'667		
2171	Schulliegenschaften Primarschule	1'655'421	304'379	1'580'250	295'379	3'487'261.48	147'537.00
3000.00	Behörden und Kommissionen	2'000		3'500		1'888.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	473'186		490'035		495'845.72	
3040.00	Erziehungszulagen	5'833		7'165		5'794.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'379		32'369		29'564.90	
3052.00	Pensionskassen	34'714		35'180		35'347.35	
3053.00	Unfallversicherungen	5'582		6'238		6'102.70	
3054.00	Familienausgleichskasse	6'388		6'992		6'208.55	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'227		3'585		3'945.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'500		5'761.10	
3091.00	Personalrekrutierung					123.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					116.00	
3100.00	Büromaterial	48'900		36'000		40'443.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					152.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200		1'641.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften					3'493.65	
3110.00	Büromöbel und -geräte					257.90	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'400		1'000		257'524.70	
3112.00	Dienstkleider	1'100		1'100		8'719.50	
3113.00	Hardware						
3120.00	Ver- und Entsorgung	287'500		285'700			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'450		1'450			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3134.00	Sachversicherungsprämien	29'500		25'500		19'148.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'000		2'000			
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	179'400		96'100		93'688.81	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	18'100		14'500		3'992.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					121'687.25	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					723.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700		700		345'090.65	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	512'362		528'436		2'000'000.00	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000				5'916.85
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000				12'288.00
4470.00	Pacht- und Mietzins Liegenschaften VV		12'834				127'784.15
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		127'997				1'548.00
4479.00	Rückstellungen Dritter		1'548				
4631.00	Beiträge vom Kanton						
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		150'000				
2178	Heilpädagogische Tagesschule		131'055				131'054.60
4470.00	* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV Heilpädagogische Tagesschule		131'055				131'054.60
2179	Schulliegenschaften Sekundarschule						
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen						
218	Schulergänzende Tagesbetreuung	1'644'385	1'250'340	1'491'701	1'010'120	1'339'214.62	763'640.50
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung Leitung KJF	182'205		290'293		289'158.35	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	99'254		176'101		177'057.77	
3040.00	Erziehungszulagen	4'424		6'107		6'106.80	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'372		11'483		11'228.15	
3052.00	Pensionskassen	9'944		18'393		18'028.20	
3053.00	Unfallversicherungen	1'001		1'741		1'700.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'340		2'413		2'357.55	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'370		2'255		2'224.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500		18'300		17'400.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Sonstiger Personalaufwand						
3100.00	Büromaterial	1'500		1'500		1'433.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'000		5'000		3'769.20	
3113.00	Hardware					7'16.53	
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'700		1'700		2'001.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					15'606.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		905.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	45'000		45'000		28'623.00	
2181	Tagesfamilien	348'913	273'400	409'164	356'000	347'648.35	277'122.20
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	189'784		240'288		196'364.85	
3040.00	Erziehungszulagen						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'184		15'669		11'334.10	
3052.00	Pensionskassen	8'979		10'115		11'229.00	
3053.00	Unfallversicherungen	2'854		3'820		3'086.80	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'562		3'292		2'395.85	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000		420.00	
3091.00	Personalkrüterung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	29'000		32'000		28'561.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'050		1'480		936.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		20.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3637.00	Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	100'000		100'000		93'300.40	
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		273'400		356'000		277'122.20
2182	Mittagstisch	254'335	278'840	223'761	211'520	222'981.29	169'961.95

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	121'434		112'833		128'044.64	
3040.00	Erziehungszulagen	1'879		1'879		1'252.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'796		7'250		7'020.65	
3052.00	Pensionskassen	10'946		7'963		9'280.70	
3053.00	Unfallversicherungen	1'216		1'197		1'281.65	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'639		1'523		1'479.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'425		1'216		1'322.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500			
3091.00	Personalrekrutierung					-38.40	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					20.50	
3100.00	Büromaterial	500		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		5'725.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3105.00	* Lebensmittel	60'000		40'000		39'259.10	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00	Hardware			2'000			
3119.00	Übrige Anschaffungen	1'500		1'500			
3120.00	Ver- und Entsorgung	300		300		40.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000		832.75	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	18'000		18'000		7'200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		900		1'054.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3637.00	Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	25'000		25'000		19'206.35	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'000		40'000		53'276.65
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		25'000		25'000		19'206.30
4910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		213'840		146'520		97'479.00
2183	Schulergänzende Betreuung	858'932	698'100	568'483	442'600	479'426.63	316'556.35
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	416'548		260'770		246'607.89	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3040.00	Erziehungszulagen	2'348				1'565.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'742		16'754		15'135.40	
3052.00	Pensionskassen	20'174		11'877		11'686.25	
3053.00	Unfallversicherungen	5'657		2'716		2'875.95	
3054.00	Familienausgleichskasse	5'623		3'520		3'179.05	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'190		2'336		1'910.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		6'500		3'370.00	
3091.00	Personalrekrutierung					399.60	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					113.05	
3100.00	Büromaterial	500		500		51.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000		10'000		6'641.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		2'700			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	350		700		115.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'500		1'500		2'627.60	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		4'200		739.00	
3113.00	Hardware					1'442.34	
3119.00	Übrige Anschaffungen	2'750		1'300		910.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung	900		1'500		875.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500		5'500		2'750.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	39'600		39'600		37'030.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500		5'350		2'506.05	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'500				330.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'056.60	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	137'610		84'240		65'777.90	
3910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	174'240		106'920		69'729.00	
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		628'100		362'600		287'954.10

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4610.00	Entschädigungen vom Bund		70'000		80'000		28'602.25
219	Übrige obligatorische Schule	835'487		886'404		841'138.66	
2190	Schulleitung und Schulrat	649'887		710'843		675'453.95	
3000.00	Behörden und Kommissionen	29'338		35'673		30'755.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Schulsekretariat	105'845		118'134		133'531.30	
3020.00	* Löhne der Lehrkräfte Schulleitung	329'223		369'945		354'398.25	
3040.00	Erziehungszulagen	6'301		6'302		9'752.65	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'051		34'590		34'255.50	
3052.00	Pensionskassen	55'761		56'087		54'404.75	
3053.00	Unfallversicherungen	1'531		1'807		2'068.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	6'320		7'271		7'218.40	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'461		1'358		1'360.55	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten	3'052				1'532.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		2'295.00	
3091.00	Personalrekrutierung					60.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	8'200		8'250		4'639.22	
3100.00	Büromaterial	6'000		6'000		6'176.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200		229.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400		400			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700		700		90.80	
3110.00	Büromöbel und -geräte					1'358.70	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					4'633.10	
3113.00	Hardware	500		500		425.10	
3118.00	Immaterielle Anlagen	500		500		641.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000		15'000		13'692.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'500		2'000		3'000.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500		453.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000		4'000			

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'280		8'280		4'202.73	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	3'737		3'000		2'185.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000		3'000		2'090.45	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'847		15'626			
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	5'640		6'720			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
2192	Volksschule, sonstiges	185'600		175'561		165'684.71	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	119'872		108'500		113'083.46	
3040.00	Erziehungszulagen	4'307		4'307		4'307.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'696		7'075		7'276.15	
3052.00	Pensionskassen	12'799		11'747		11'631.60	
3053.00	Unfallversicherungen	1'094		1'073		1'102.30	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'618		1'487		1'527.55	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'654		1'389		1'375.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000		15'000		280.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	150		150			
3100.00	Büromaterial	1'750		1'750		147.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150		150		440.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	650		650			
3110.00	Büromöbel und -geräte	100				80.00	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00	Hardware	3'000					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500		5'000		1'342.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'500		5'500		15'309.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'000			

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'400		2'400			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		399.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen Spitalbeschulung	6'360		7'383		7'383.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'854'949	577'100	1'827'482	579'620	2'075'114.11	847'162.78
31	Kulturerbe	76'680		59'209	4'200	78'429.15	45'930.20
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	76'680		59'209	4'200	78'429.15	45'930.20
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	76'680		59'209	4'200	78'429.15	45'930.20
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500		200		34'301.65	
3120.00	Ver- und Entsorgung	13'500		15'100		777.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			600		608.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien			800			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	30'000		17'100		10'743.90	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	10'220		10'858		24'997.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000		3'000		4'300.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	15'000		10'000		1'057.55	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'460		1'551		1'642.65	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV Gartenstadt 2						37'600.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV Gartenstadt 2				4'200		5'020.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						3'310.20
32	Kultur allgemein	349'445	43'680	318'404	48'100	560'188.79	227'347.96

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
321	Bibliotheken	276'745	43'680	270'704	48'100	298'186.17	59'732.85
3210	Bibliotheken	276'745	43'680	270'704	48'100	298'186.17	59'732.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	119'251		118'681		144'083.55	
3040.00	Erziehungszulagen			2'348		1'278.55	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'656		7'739		9'095.05	
3052.00	Pensionskassen	4'329		4'285		4'555.90	
3053.00	Unfallversicherungen	1'542		1'636		1'852.65	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'610		1'626		1'909.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	588		535		563.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'300		1'200		1'800.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					128.10	
3100.00	Büromaterial	4'000		4'000		4'292.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		7'650.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	700		300		165.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	45'660		43'745		44'005.50	
3105.00	Lebensmittel					1'627.80	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'500		2'500		358.00	
3113.00	Hardware	6'800		1'500		433.12	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'200		15'700		11'498.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'709		4'709		6'146.30	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500		2'500			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	600		500			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'700		4'100		5'918.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	51'000		51'000		49'628.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	800		800		1'195.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		35'700		39'700		53'600.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'330		2'400		4'682.45
4631.00	Beiträge vom Kanton		850		1'200		1'450.00
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		4'800		4'800		
322	Konzert und Theater	23'000		23'000		17'600.00	
3220	Konzerte und Theater	23'000		23'000		17'600.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23'000		23'000		17'600.00	
329	Kultur, sonstiges	49'700		24'700		244'402.62	167'615.11
3290	Kultur, sonstiges	49'700		24'700		244'402.62	167'615.11
3100.00	Büromaterial					4'174.51	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					4'638.24	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					20'087.60	
3105.00	Lebensmittel					17'094.66	
3119.00	Übrige Anschaffungen					213.29	
3120.00	Ver- und Entsorgung						
3130.00	Dienstleistungen Dritter					124'357.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien					3'998.75	
3137.00	Steuern und Gebühren Mehrwertsteuer					5'798.04	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Fahnen					387.45	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					52'941.58	
3199.00	* Übriger Betriebsaufwand			500			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27'000		2'000		4'437.10	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	20'000		20'000		5'100.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'100		1'100		924.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen					250.00	
							7'045.29

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.00	Verkäufe						61'187.53
4390.00	Übriger Ertrag						99'382.29
33	Medien		11'700		11'600		11'188.10
332	Massenmedien		11'700		11'600		11'188.10
3321	Antennen- und Kabelanlagen		11'700		11'600		11'188.10
4120.00	Konzessionen GAA		11'700		11'600		11'188.10
34	Sport und Freizeit	1'428'824	521'720	1'449'869	515'720	1'436'496.17	562'696.52
341	Sport	870'528	499'900	900'830	491'400	928'520.75	529'836.10
3410	Übriger Sport	4'190		4'190		4'190.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	4'190		4'190		4'190.00	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	286'479	6'400	275'552	6'400	331'101.25	6'087.30
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	36'316		48'242		48'785.95	
3040.00	Erziehungszulagen			470		274.05	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'332		3'146		3'136.90	
3052.00	Pensionskassen	998		2'224		2'130.75	
3053.00	Unfallversicherungen	491		711		708.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	490		661		658.20	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	90		119		124.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	41'100		40'000		28'141.00	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		5'700			
3120.00	Ver- und Entsorgung	32'900		31'300		30'043.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'290		1'790		1'427.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'800		1'800		1'345.35	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	18'300				53'974.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	25'500		10'000		25'397.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500		226.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	26'600		26'600		26'420.40	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	93'720		99'577		105'434.80	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'552		2'712		2'871.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Parkplatzgebühren		4'200		4'200		3'759.10
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						854.20
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		2'000		2'000		1'474.00
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		100		100		
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		100		100		
3415	Kultur- und Sportzentrum	579'859	493'500	621'088	485'000	593'229.50	523'748.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	190'497		194'674		219'962.27	
3040.00	Erziehungszulagen			853		1'731.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'230		12'694		12'745.35	
3052.00	Pensionskassen	19'401		19'163		20'554.20	
3053.00	Unfallversicherungen	1'862		2'070		2'105.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'572		2'667		2'686.05	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'840		2'316		2'532.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		848.80	
3091.00	Personalrekrutierung						
3100.00	Büromaterial	300		300		277.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	27'000		32'000		24'253.32	
3105.00	Lebensmittel	6'500		6'500		5'315.65	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'700		8'200		8'431.20	
3112.00	Dienstkleider	200		200		28.90	
3113.00	Hardware			15'000		349.14	
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3119.00	Übrige Anschaffungen					5'303.15	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung	99'000		108'800		95'529.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'850		7'750		4'588.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'500		8'500		7'242.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	46'000		51'000		17'282.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	15'400		10'600		13'203.25	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					328.85	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Sportgeräte	4'500		2'500		2'017.45	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	550		500		582.12	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		1'805.55	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					3'080.90	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	126'757		133'601		140'443.85	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Parkplatzgebühren		36'000		30'000		48'235.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter		40'500		38'000		58'733.00
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		800		800		800.00
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		380'000		380'000		391'958.20
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		29'550		29'550		20'083.00
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		6'650		6'650		3'939.40
342	Freizeit	558'296	21'820	549'039	24'320	507'975.42	32'860.42
3420	Freizeit	282'090	7'500	275'071	8'500	245'279.08	19'822.97
3000.00	Behörden und Kommissionen	3'000		3'000			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	141'298		139'374		145'073.13	
3040.00	Erziehungszulagen	3'757		3'758		7'883.85	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'071		8'955		9'293.35	
3052.00	Pensionskassen	9'653		7'456		6'836.00	
3053.00	Unfallversicherungen	1'434		1'500		1'650.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3054.00	Familienausgleichskasse	1'908		1'882		1'951.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'299		1'456		1'263.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000			
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand						
3100.00	Büromaterial	500		500		373.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'500		15'000		6'328.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		4'15.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften						
3105.00	Lebensmittel	1'500				1'684.60	
3110.00	Büromöbel und -geräte	200		500			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'700		3'700		3'418.25	
3113.00	Hardware						
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'550		5'300		4'127.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500		1'500		1'268.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten			3'000		317.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
3134.00	Sachversicherungsprämien	800		800		619.25	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken Grünanlagen	8'000		8'000			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	8'730		3'500		6'126.90	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte Robinson	100		300			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	900		900		295.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'190		4'190		-5'936.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					60.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		365.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200		200			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	57'000		57'000		51'861.85	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'500		4'500		6'562.00

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.00	Verkäufe		2'700		2'700		1'650.57
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'300		1'300		11'610.40
3421	Jugendhaus	276'206	14'320	273'968	15'820	262'696.34	13'037.45
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	157'000		160'107		154'350.28	
3040.00	Erziehungszulagen	5'833		5'834		5'715.80	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'079		10'287		9'798.00	
3052.00	Pensionskassen	13'050		10'664		9'941.35	
3053.00	Unfallversicherungen	1'599		1'738		1'721.80	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'120		2'161		2'057.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'475		1'567		1'582.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'900		1'900		60.00	
3091.00	Personalrekrutierung	750		750		81.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					66.05	
3100.00	Büromaterial	500		500		865.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16'300		16'300		11'310.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	800		800		1'222.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		800		310.30	
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		500		1'412.05	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			3'000		2'362.40	
3112.00	Dienstkleider					605.40	
3113.00	Hardware					48.00	
3119.00	Übrige Anschaffungen	200		200		525.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'000		11'650		7'891.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'287		2'287		2'858.05	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200		1'500		1'149.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	19'700		10'300		16'291.16	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600		600			

Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto Bezeichnung						
3151.00	900				180.00	
Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3158.00					184.65	
Unterhalt immaterielle Anlagen						
3159.00	1'150		1'150			
Unterhalt übrige mobile Anlagen						
3161.00	500		500		362.25	
Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	500		500		761.85	
Reisekosten und Spesen						
3300.00	25'763		27'373		28'982.85	
Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3499.00						
Übriger Finanzaufwand						
4240.00		1'500		1'500		
Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4250.00		1'000		2'500		4'749.75
Verkäufe						
4260.00		5'000		5'000		967.70
Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4470.00		4'320		4'320		4'320.00
Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV						
4472.00		2'500		2'500		3'000.00
Benützungsgebühren Liegenschaften VV						
4	4'172'965	475'000	3'548'227	482'500	3'663'575.65	468'054.85
GESUNDHEIT						
41	2'568'800		1'915'340		2'085'917.95	
Kranken- und Pflegeheime						
412	2'568'800		1'915'340		2'085'917.95	
Kranken- und Pflegeheime						
4120	2'568'800		1'915'340		2'085'917.95	
Kranken- und Pflegeheime						
3614.00	2'510'000		1'850'000		2'041'760.30	
* Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen						
3637.00					9'613.65	
Beiträge an private Haushalte						
3940.00	58'800		65'340		34'544.00	
Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
42	1'029'127		1'047'321		1'016'649.20	
Ambulante Krankenpflege						
421	1'029'127		1'047'321		1'016'649.20	
Ambulante Krankenpflege						
4210	1'029'127		1'047'321		1'016'649.20	
Ambulante Krankenpflege						
3635.00	830'265		825'830		840'977.85	
Beiträge an private Unternehmungen						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	81'500		83'500		54'433.90	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			18'000		1'950.00	
3640.00	Wertberichtigung Darlehen Spitex	98'562		98'562		98'562.45	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'000		1'000			
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	100		100			
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	17'700		20'329		20'725.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
43	Gesundheitsprävention	575'038	475'000	585'566	482'500	561'008.50	468'054.85
431	Alkohol- und Drogenprävention	30'000		25'000		32'938.80	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	30'000		25'000		32'938.80	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	30'000		25'000		32'938.80	
3631.00	Beiträge an Kanton						
433	Schulgesundheitsdienst	540'000	475'000	555'549	482'500	523'164.40	468'054.85
4330	Schulgesundheitsdienst	8'200		8'549		1'154.95	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			240			
3053.00	Unfallversicherungen			59			
3054.00	Familienausgleichskasse			50			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand Schulapotheke					884.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	8'200		8'200		270.00	
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	531'800	475'000	547'000	482'500	522'009.45	468'054.85
3100.00	Büromaterial	550		500		502.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'250		1'500		1'140.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	530'000		545'000		520'366.30	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		420'000		420'000		415'743.45
4631.00	Beiträge vom Kanton		55'000		62'500		52'311.40
434	Lebensmittelkontrolle	5'038		5'017		4'905.30	
4340	Lebensmittelkontrolle	5'038		5'017		4'905.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'500		4'523		4'500.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	289		295		177.35	
3053.00	Unfallversicherungen	68		17		70.70	
3054.00	Familienausgleichskasse	61		62		37.25	
3100.00	Büromaterial						
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3170.00	Reisekosten und Spesen	120		120		120.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	15'551'556	5'360'569	14'338'291	4'631'000	13'902'302.64	5'124'757.10
52	Invaldität						
522	Ergänzungsleistungen IV						
5220	Ergänzungsleistungen IV						
3631.00	Beiträge an Kanton						
53	Alter und Hinterlassene	3'742'071	160'509	3'082'082	15'500	2'965'178.04	181'460.20
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	75'000		70'000	15'500	69'896.55	15'951.20
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	75'000		70'000	15'500	69'896.55	15'951.20
3637.00	Beiträge an private Haushalte	75'000		70'000		69'896.55	
4631.00	Beiträge vom Kanton				15'500		15'951.20

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
532	Ergänzungsleistungen AHV	2'867'800		2'895'037		2'821'895.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	2'867'800		2'895'037		2'821'895.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	2'867'800		2'895'037		2'821'895.00	
534	Alterswohnungen		160'509				160'509.00
5340	Alterswohnungen		160'509				160'509.00
4470.00	* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV BR-Zins Senioren WG		160'509				160'509.00
535	Leistungen an Alter	799'271		117'045		73'386.49	5'000.00
5350	Leistungen an Alter	799'271		117'045		73'386.49	5'000.00
3000.00	Behörden und Kommissionen	9'000		5'000		1'462.25	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	72'538		50'997		31'229.39	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'657		3'325		1'886.05	
3052.00	Pensionskassen	8'888		6'280		3'572.80	
3053.00	Unfallversicherungen	663		493		284.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	979		699		395.95	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	696		651		371.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000					
3091.00	Personalrekrutierung						
3100.00	Büromaterial	5'000		5'000		637.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	12'000		1'000		4'502.65	
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		500			
3113.00	Hardware	500		500			
3118.00	Immaterielle Anlagen			1'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung	600		600			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'500		4'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500		6'500		1'751.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'200		600		1'148.40	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'400		5'400		5'056.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100				70.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	800		500		700.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	15'000		15'000		14'106.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'000		6'000		5'000.00	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	638'750					
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000		2'000		1'211.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000		1'000			
4511.00	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						5'000.00
54	Familie und Jugend	826'826	444'560	839'673	487'000	818'141.54	347'458.15
545	Leistungen an Familien	826'826	444'560	839'673	487'000	818'141.54	347'458.15
5450	Leistungen an Familien, allgemein	86'691	2'000	86'397	3'000	78'387.59	1'893.55
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'042		62'043		61'117.24	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'983		4'046		3'824.25	
3052.00	Pensionskassen	6'856		6'201		5'958.00	
3053.00	Unfallversicherungen	566		613		579.25	
3054.00	Familienausgleichskasse	838		850		803.15	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	856		794		769.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		2'000		1'600.00	
3100.00	Büromaterial	500		1'000			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		250		303.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500		1'000		601.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		500		104.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Büromöbel und -geräte	150		500			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					372.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3113.00	Hardware					780.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'300		4'300		1'000.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000		162.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		411.80	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						1'893.55
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000		3'000		
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	740'135	442'560	753'276	484'000	739'753.95	345'564.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	437'637		446'616		423'728.10	
3040.00	Erziehungszulagen			2'818		1'643.95	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'096		28'695		26'467.85	
3052.00	Pensionskassen	28'411		31'927		29'275.25	
3053.00	Unfallversicherungen	4'519		5'190		4'570.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	5'908		6'029		5'560.65	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	5'102		4'805		3'912.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000		9'000		3'455.00	
3091.00	Personalrekrutierung					599.40	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					179.90	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'000		461.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000		20'000		15'211.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					440.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300		117.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Büromöbel und -geräte	150		500			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00	Hardware						
3119.00	Übrige Anschaffungen	1'500				6'685.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'860		7'400		7'601.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'852		1'852		3'529.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000			

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3134.00	Sachversicherungsprämien	300		300		147.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000		1'000		32'211.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					88.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	37'400		37'400		37'390.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		788.20	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'500		5'844		6'187.50	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	100'000		100'000		101'752.75	
3910.00	Sozial- und Geschwisterrabatte Tagesheim						
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	39'600		39'600		27'750.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		418'560		460'000		329'564.60
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		24'000		24'000		16'000.00
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV						
55	Arbeitslosigkeit	135'854	57'500	164'430	59'500	153'128.05	62'027.60
559	Arbeitslosigkeit	135'854	57'500	164'430	59'500	153'128.05	62'027.60
5590	Arbeitslosigkeit	135'854	57'500	164'430	59'500	153'128.05	62'027.60
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	77'556		93'817		104'852.05	
3040.00	Erziehungszulagen	3'446		3'446		3'445.80	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'979		6'118		5'242.70	
3052.00	Pensionskassen	6'553		9'996		9'931.05	
3053.00	Unfallversicherungen	2'028		2'267		2'254.10	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'047		1'285		1'100.65	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	745		1'201		1'258.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		7'800		280.00	
3100.00	Büromaterial	500		1'000		50.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500		3'500		2'128.60	
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3112.00	Dienstkleider	500		500		99.70	
3113.00	Hardware	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700		11'000		622.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	9'000					
3144.00	Unterhalt Hochbauten	300		300			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	17'500		15'700		16'668.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		194.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000		5'000		5'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				8'000		15'897.50
4631.00	Beiträge vom Kanton						
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		52'500		46'500		42'988.90
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		5'000		5'000		3'141.20
56	Soziales Wohnungswesen	120'000				117'647.90	
560	Soziales Wohnungswesen	120'000				117'647.90	
5600	Soziales Wohnungswesen	120'000				117'647.90	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	120'000		120'000		117'647.90	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	10'726'805	4'698'000	10'092'106	4'069'000	9'858'207.11	4'533'811.15
572	Sozialhilfe	7'986'500	3'360'000	7'483'000	2'900'000	7'331'071.94	3'181'463.45
5720	Sozialhilfe	5'592'000	1'200'000	5'439'500	1'050'000	5'284'673.72	1'279'613.90
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'500		5'000		262.59	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000		2'000			
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150'000		120'000		107'158.05	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	5'300'000		5'175'000		5'073'737.08	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	111'000		111'000		84'875.20	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	15'500		15'500		11'109.80	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	11'000		11'000		7'531.00	
4260.00	* Rückerstattungen Dritter		1'100'000		800'000		924'770.35
4611.00	* Entschädigungen vom Kanton		100'000		250'000		354'843.55
4630.00	Beiträge vom Bund						
5722	Sozialhilfe Asylbereich	2'394'500	2'160'000	2'043'500	1'850'000	2'046'398.22	1'901'849.55
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	250'000		170'000		161'257.95	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	2'100'000		1'850'000		1'836'163.32	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	37'500		18'500		40'188.05	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000		3'000		5'235.05	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000		2'000		3'553.85	
4260.00	* Rückerstattungen Dritter		240'000		100'000		160'541.85
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		1'920'000		1'750'000		1'741'307.70
573	Asylwesen	1'120'154	1'310'000	1'106'694	1'152'000	1'160'775.50	1'335'788.80
5730	Asylwesen	1'120'154	1'310'000	1'106'694	1'152'000	1'160'775.50	1'335'788.80
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		500			
3120.00	Ver- und Entsorgung	20'400		20'000		23'462.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500		3'800		5'252.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'720		1'720		1'717.60	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	12'000		12'000		11'600.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	25'800		6'000		11'062.35	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'100		9'500		3'963.15	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	96'634		102'674		108'713.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					995'003.90	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	950'000	10'000	950'000	2'000		34'867.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'300'000		1'150'000		1'300'921.30
4611.00	* Entschädigungen vom Kanton						
579	Übriges Sozialwesen	1'620'151	28'000	1'502'412	17'000	1'366'359.67	16'558.90
5790	Übriges Sozialwesen	1'620'151	28'000	1'502'412	17'000	1'366'359.67	16'558.90
3000.00	Behörden und Kommissionen	35'400		33'500		27'413.00	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	992'644		854'571		826'414.28	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte						
3040.00	Erziehungszulagen	13'112		9'132		8'245.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	66'001		57'988		53'419.35	
3052.00	Pensionskassen	88'312		78'673		65'211.85	
3053.00	Unfallversicherungen	10'020		8'955		8'232.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	13'879		12'270		11'220.90	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	10'195		10'251		9'550.30	
3090.00	* Aus- und Weiterbildung des Personals	18'000		49'000		27'847.65	
3091.00	Personalrekrutierung	250		250		399.60	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'300		1'300		102.50	
3100.00	Büromaterial	9'000		9'000		6'535.33	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500				19.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	13'000		2'000		144.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500		3'000		971.05	
3110.00	Büromöbel und -geräte	7'200		7'500		2'101.20	
3113.00	Hardware	500		3'500			
3130.00	* Dienstleistungen Dritter	188'600		2'16'100		187'709.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	41'000		40'500		29'839.15	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'100		15'077		18'332.15	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'000		6'000			
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	3'000		5'000		2'562.76	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'650		4'000		3'026.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	13'188		13'997		14'805.70	
3611.00	Entschädigungen an Kanton Vollstreckungshilfe	13'000		10'000		12'040.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19'000		21'000		15'631.10	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	17'200		18'198		22'934.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	11'600		11'650		11'650.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000				3'111.70
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		5'000		5'000		2'476.00
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		13'000		12'000		10'971.20
59	Übrige soziale Wohlfahrt			40'000		-10'000.00	
592	Hilfsaktionen im Inland			40'000		-10'000.00	
5920	Hilfsaktionen im Inland			40'000		-10'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			10'000		-10'000.00	
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			30'000		-10'000.00	
6	VERKEHR	4'557'046	722'400	4'412'639	713'806	4'411'954.11	781'449.92
61	Strassenverkehr	3'671'642	612'400	3'483'607	610'900	3'485'273.01	668'301.67
615	Gemeindestrassen / Werkhof	3'671'642	612'400	3'483'607	610'900	3'485'273.01	668'301.67
6150	Gemeindestrassen / Werkhof	3'671'642	612'400	3'483'607	610'900	3'485'273.01	668'301.67

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'200		1'200		564.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'469'672		1'451'609		1'550'181.38	
3040.00	Erziehungszulagen	30'825		31'719		43'735.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	94'353		93'266		93'940.10	
3052.00	Pensionskassen	147'591		143'633		146'203.25	
3053.00	Unfallversicherungen	37'204		41'079		41'074.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	19'841		19'597		19'723.95	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	14'076		18'076		18'484.00	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten Werkhof, Friedhof						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	26'950		31'500		19'679.30	
3091.00	Personalrekrutierung	500		500		144.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	11'200		11'200		6'860.50	
3100.00	Büromaterial	1'100		1'300		17.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	226'400		216'900		210'935.74	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300		300		56.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'050		1'550		1'875.00	
3104.00	Lehrmittel						
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	29'100		53'300		29'642.02	
3112.00	Dienstkleider	15'400		15'400		13'971.05	
3113.00	Hardware	2'200				1'783.28	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'000		5'000		9'227.50	
3120.00	Ver- und Entsorgung	137'600		144'200		126'234.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	76'350		75'320		70'043.70	
3131.00	* Planungen und Projektierungen Dritter	130'000		30'000		46'745.59	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	48'500		32'000		33'655.38	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'549		20'545		19'172.05	
3137.00	Steuern und Gebühren	20'500		20'500		18'233.50	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken Sicherheitsholzungen	3'000		5'000		2'115.90	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	291'500		274'000		256'423.95	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten Werkhof	81'500		32'000		19'236.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	94'800		87'500		74'373.36	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'150		8'750		4'171.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	600		600		512.00	
3161.00	Miete, Benützungskosten Mobilien	12'000		12'000		1'835.01	
3162.00	Raten für operatives Leasing						
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'400		1'400		5'798.45	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					6'640.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3190.00	Schadenersatzleistungen						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	595'433		589'701		589'005.05	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	222		235		249.20	
3511.00	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	10'000		10'000			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'426		2'577		2'728.95	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	100		100			
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	50		50			
4200.00	Ersatzabgaben Parkplätze		10'000		10'000		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		181'000		193'500		183'878.02
4250.00	Verkäufe						4'835.10
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		9'800		9'800		83'181.75
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		16'200		16'200		16'200.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		286'000		274'000		273'103.15
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		109'400		107'400		107'103.65
62	Öffentlicher Verkehr	885'404	110'000	929'032	102'906	926'681.10	113'148.25
623	Agglomerationsverkehr	885'404	110'000	929'032	102'906	926'681.10	113'148.25

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6230	Agglomerationsverkehr	885'404	110'000	929'032	102'906	926'681.10	113'148.25
3130.00	Dienstleistungen Dritter Friedhofbus					11'523.40	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'500		2'500			
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	464'400		456'665		453'528.70	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	418'504		469'867		461'629.00	
3660.00	* Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						727.50
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Friedhofbus						
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		110'000		102'906		112'420.75
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	6'783'949	5'097'663	6'678'338	5'176'380	6'411'114.74	5'126'519.55
71	Wasserversorgung	1'721'300	1'721'300	1'809'261	1'809'261	1'724'768.85	1'724'768.85
710	Wasserversorgung	1'721'300	1'721'300	1'809'261	1'809'261	1'724'768.85	1'724'768.85
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	1'721'300	1'721'300	1'809'261	1'809'261	1'724'768.85	1'724'768.85
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'200		1'200		548.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	411'436		408'573		349'587.18	
3040.00	Erziehungszulagen	12'977		13'783		11'945.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'414		25'694		22'301.90	
3052.00	Pensionskassen	42'048		38'304		34'235.15	
3053.00	Unfallversicherungen	8'840		9'443		8'598.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	5'554		5'399		4'682.15	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	4'329		5'001		4'395.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'800		2'800		2'330.15	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'100		1'100		1'109.25	
3100.00	Büromaterial	3'800		3'300		4'606.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000		15'000		11'377.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	56'500		54'000		51'780.10	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.00	Dienstkleider	1'800		1'800		1'578.15	
3113.00	Hardware	1'500				1'221.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	10'000		10'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung	149'500		146'000		125'348.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'090		8'890		10'921.50	
3131.00	* Planungen und Projektierungen Dritter	25'000		5'000		417.95	
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	65'800		74'500		37'282.30	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8'200		8'000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'081		4'081		3'784.85	
3137.00	Steuern und Gebühren	17'300		17'300		17'235.33	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	201'300		205'000		167'925.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	23'000		23'000		11'730.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	62'800		62'800		52'818.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	850		850		845.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100		100			
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	1'700		1'600		936.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'100		600		1'012.40	
3190.00	Schadenersatzleistungen						
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	175'751		335'118		344'559.45	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	7'318		7'725		8'131.45	
3499.00	Übriger Finanzaufwand Skonti auf Vorteilsbeiträgen	5'000		15'000		7'943.60	
3510.00	* Einlagen in Spezialfinanzierungen	53'012				83'553.49	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	43'600		43'600		40'958.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	60'100		60'100		60'814.20	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen					67'784.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'800		40'800		40'800.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	158'600		153'800		129'200.00	
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		5'000		5'000	469.00	3'184.90
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		1'610'000		1'537'000		1'599'071.85
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		70'000		70'000		86'894.20
4250.00	Verkäufe						
4260.00	Rückerstattungen Dritter						
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						
4510.00	* Entnahmen aus Spezialfinanzierung		36'300		160'961		35'617.90
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden				36'300		
72	Abwasserbeseitigung	2'119'837	2'119'837	2'101'911	2'101'911	2'063'284.88	2'063'284.88
720	Abwasserbeseitigung	2'119'837	2'119'837	2'101'911	2'101'911	2'063'284.88	2'063'284.88
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	2'119'837	2'119'837	2'101'911	2'101'911	2'063'284.88	2'063'284.88
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	183'380		179'205		124'428.31	
3040.00	Erziehungszulagen	5'716		3'520		1'852.70	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'773		11'514		7'746.45	
3052.00	Pensionskassen	19'790		18'388		13'315.90	
3053.00	Unfallversicherungen	2'362		2'344		1'575.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'476		2'419		1'626.65	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'052		2'272		1'523.95	
3100.00	Büromaterial	200		200			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500		1'500			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000			
3112.00	Dienstkleider						
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'500					
3120.00	Ver- und Entsorgung	6'000		6'000		5'555.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter						

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	10'000				13'749.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	36'000		36'000		39'342.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8'200		8'500			
3137.00	Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzungen	400		500		354.59	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	86'000		76'000		43'094.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen					410.50	
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	125'560		164'614		176'141.65	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	10'128		10'635		11'141.30	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	4'000		8'000		8'041.38	
3510.00	Skonti auf Vorteilsbeiträgen						
3611.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen						
3910.00	Entschädigungen an Kanton	1'311'000		1'290'000		1'292'281.85	
3920.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	80'000		80'000		147'784.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	23'600		23'600		23'600.00	
4210.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	181'200		175'700		149'718.00	
4240.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'000		10'000		5'522.65
4260.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'845'000		1'835'000		1'806'716.86
4510.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		264'837		256'911		238'207.37
4940.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung						12'838.00
	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
73	Abfallwirtschaft	960'426	899'826	986'508	906'908	974'232.37	925'818.32
730	Abfallwirtschaft	960'426	899'826	986'508	906'908	974'232.37	925'818.32
7300	Abfallbewirtschaftung	63'600	3'000	83'600	4'000	51'171.80	2'757.75
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3053.00	Unfallversicherungen						

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3054.00	Familienausgleichskasse						
3100.00	Büromaterial	100		100			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial						
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'000		11'000		5'535.45	
3120.00	Ver- und Entsorgung						
3130.00	* Dienstleistungen Dritter	31'000		54'000		37'430.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	18'000		15'500		6'487.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		1'000		930.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'800		1'800		786.90	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				1'000		1'414.85
4611.00	Entschädigungen vom Kanton Altöl und Sonderabfall		3'000		3'000		1'342.90
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	896'826	896'826	902'908	902'908	923'060.57	923'060.57
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		1'000		605.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	57'263		45'759		17'573.85	
3040.00	Erziehungszulagen	1'488		1'295		667.15	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'676		2'940		1'162.45	
3052.00	Pensionskassen	5'274		3'914		1'564.15	
3053.00	Unfallversicherungen	738		598		229.60	
3054.00	Familienausgleichskasse	773		618		243.80	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	738		580		219.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					245.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000		6'000		10'408.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'000		12'000		8'145.80	
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		38'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	368'000		352'000		420'156.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					2'189.50	
3137.00	Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzung	2'800		3'200		2'721.42	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'000		1'000		461.75	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'500		5'500		5'027.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	600		600		600.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					1'192.65	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'926		3'054		586.85	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen						
3611.00	Entschädigungen an Kanton	270'000		270'000		262'998.90	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	43'000		43'000		101'892.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	17'800		17'800		17'500.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	95'750		93'050		66'669.55	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		768'250		752'250		777'974.91
4250.00	Verkäufe		110'500		114'500		102'448.35
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4270.00	Bussen		1'500		1'500		2'635.40
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		16'576		34'658		37'567.91
4840.00	Ausserordentliche Finanzerträge						
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						2'434.00
74	Gewässerverbauungen						
741	Gewässerverbauungen						
7410	Gewässerverbauungen						
3142.00	Unterhalt Wasserbau						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
75	Arten- und Landschaftsschutz	214'027		120'292		94'594.10	
750	Arten- und Landschaftsschutz	214'027		120'292		94'594.10	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	214'027		120'292		94'594.10	
3000.00	Behörden und Kommissionen	2'500					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'523		23'662		23'273.75	
3040.00	Erziehungszulagen	391		176		176.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'574		1'558		1'483.75	
3052.00	Pensionskassen	2'636		2'343		2'107.60	
3053.00	Unfallversicherungen	316		323		282.95	
3054.00	Familienausgleichskasse	331		324		314.05	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	236		303		277.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		238.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'200		36'200		3'000.00	
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten					8'675.75	
3140.00	* Unterhalt an Grundstücken	150'000		50'000		53'054.80	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000		2'000		199.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		25.35	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'320		1'403		1'485.00	
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	154'464	61'000	146'060	51'000	105'891.90	66'145.00
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz						
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Feuerungskontrolle						
762	Tierhaltung	59'049	61'000	62'624	51'000	59'026.65	64'145.00

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
7620	Hundehaltung	59'049	61'000	62'624	51'000	59'026.65	64'145.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'577		9'283		8'291.50	
3040.00	Erziehungszulagen			470		195.75	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	422		605		532.30	
3052.00	Pensionskassen	310		533		519.60	
3053.00	Unfallversicherungen	60		92		61.90	
3054.00	Familienausgleichskasse	89		127		111.85	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	91		114		105.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500		6'500		6'773.75	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		6'000		6'370.10	
3120.00	Ver- und Entsorgung	6'500		6'500		5'550.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen					485.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					19'000.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	20'000		20'000		7'000.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'000		7'000		4'029.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	4'500		4'400			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'000		50'000		63'545.00
4270.00	Hundegebühren Bussen		1'000		1'000		600.00
769	Übriger Umweltschutz	95'415		83'436		46'865.25	2'000.00
7690	Übriger Umweltschutz	95'415		83'436		46'865.25	2'000.00
3000.00	Behörden und Kommissionen Umweltschutzkommission	500		500		566.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'957		8'269		8'178.95	
3040.00	Erziehungszulagen	196					
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	511		549		471.95	
3052.00	Pensionskassen	1'106		928		742.00	

Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung					
3053.00	Unfallversicherungen	102		113	85.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	107		113	99.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	76		104	85.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung	400		400	99.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'300		30'300	14'057.50	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'000		5'000	3'807.55	
3132.00	Lärmbekämpfung, Lufthygiene	6'300		6'300	13'883.25	
3134.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	360		360	360.00	
3140.00	Sachversicherungsprämien	5'000		5'000	3'412.80	
3144.00	Unterhalt an Grundstücken	500		500		
3637.00	Unterhalt Hochbauten	25'000		25'000	1'015.40	2'000.00
4260.00	Beiträge an private Haushalte					
	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter					
77	Friedhof und Bestattung	774'866	295'700	777'187	724'444.53	306'502.50
771	Friedhof und Bestattung	774'866	295'700	777'187	724'444.53	306'502.50
7710	Friedhof und Bestattung	774'866	295'700	777'187	724'444.53	306'502.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	279'535		292'925	288'821.99	
3040.00	Erziehungszulagen	9'394		11'273	10'992.85	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'946		19'098	18'082.00	
3052.00	Pensionskassen	21'174		22'920	21'669.60	
3053.00	Unfallversicherungen	6'629		7'541	7'108.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	3'774		4'013	3'796.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'756		3'636	3'548.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'500	400.00	
3091.00	Personalrekrutierung	250		250		
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'100		1'100	1'080.00	
3100.00	Büromaterial	400		400	29.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	75'100		78'500	52'577.30	

Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto						
Bezeichnung						
3102.00	800				60.00	
3111.00	23'000		3'000		4'578.25	
3112.00	2'000		1'600		1'768.00	
3113.00					275.03	
3118.00	2'200		1'010		8'000.00	
3119.00					4'275.70	
3120.00	18'700		17'000		16'595.70	
3130.00	90'400		104'850		92'100.00	
3132.00	1'000		1'000		1'207.80	
3134.00	1'300		1'300		811.25	
3137.00	14'500		15'000		13'172.90	
3143.00	17'500		16'000		10'832.90	
3144.00	22'900		8'400		6'656.20	
3151.00	11'000		11'000		2'709.11	
3158.00						
3161.00	3'000		3'000		1'277.10	
3170.00	1'250		500		895.00	
3181.00						
3300.00	77'758		82'371		86'982.90	
3637.00	7'000		7'000		4'140.00	
3910.00	60'000		60'000		60'000.00	
4240.00		294'000		305'600		299'384.45
4250.00		200		200		
4260.00		1'500		1'500		7'118.05
79	839'029		737'119		723'898.11	40'000.00
790	839'029		737'119		723'898.11	40'000.00
7900	839'029		737'119		723'898.11	40'000.00

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3000.00	Behörden und Kommissionen	8'000		8'000		9'354.60	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	363'245		347'427		330'213.41	
3040.00	Erziehungszulagen	7'595		7'223		7'223.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'740		23'155		21'288.80	
3052.00	Pensionskassen	33'166		32'133		29'976.50	
3053.00	Unfallversicherungen	5'280		5'112		4'616.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'999		4'855		4'476.10	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'270		3'779		3'657.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000		250.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3100.00	Büromaterial	500		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		367.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000				14'464.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		24.55	
3113.00	Hardware	660					
3118.00	Immaterielle Anlagen	4'000					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'950		9'250		1'370.70	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	286'000		275'000		267'895.25	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	58'500		9'500		20'672.50	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'500		3'000			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					2'554.30	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	250		250		441.25	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					486.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		3'503.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	16'774		3'335			
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	350		350		762.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	250		250		300.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						15'000.00

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						25'000.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	20'461	333'240	40'177	304'240	144'214.90	478'479.41
81	Landwirtschaft	6'134		6'102		5'968.25	
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	5'784		5'752		5'646.80	
8140	Produktionsverbesserungen	5'784		5'752		5'646.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'293		5'317		5'290.35	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	340		347		252.05	
3053.00	Unfallversicherungen	80		15		51.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	71		73		52.90	
82	Forstwirtschaft						
820	Forstwirtschaft						
8200	Forstwirtschaft						
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
83	Jagd und Fischerei	650	4'200	650	4'200	610.00	4'100.00
830	Jagd und Fischerei	650	4'200	650	4'200	610.00	4'100.00
8300	Jagd und Fischerei	650	4'200	650	4'200	610.00	4'100.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3631.00	Beiträge an Kanton	650		650		610.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4100.00	Regalien		4'200		4'200		4'100.00
84	Tourismus	5'350		2'850		5'253.60	
840	Tourismus	5'350		2'850		5'253.60	
8400	Tourismus	5'350		2'850		5'253.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	350		350			
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen Park- und Ruhebänke	5'000		2'500		5'253.60	
87	Energie	8'327	329'040	30'575	300'040	132'383.05	474'379.41
871	Elektrizität		180'000		169'000		168'342.00
8710	Elektrizität		180'000		169'000		168'342.00
4120.00	Konzessionen Elektrizität		180'000		169'000		168'342.00
872	Gas		148'000		130'000		184'133.76
8720	Gas		148'000		130'000		184'133.76
4120.00	Konzessionen Gas		148'000		130'000		184'133.76
873	Übrige Energie	8'327	1'040	30'575	1'040	132'383.05	121'903.65
8730	Übrige Energie	8'327	1'040	30'575	1'040	132'383.05	121'903.65
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen		1'040		1'040	120'000.00	
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					12'383.05	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'903.65
4511.00	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		1'040		1'040		120'000.00
9	FINANZEN UND STEUERN	3'959'207	45'869'758	18'666'987	57'864'031	4'826'492.96	43'379'795.27

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	195'000	37'149'000	230'000	36'044'000	-19'396.60	34'860'635.58
910	Steuern	195'000	37'149'000	230'000	36'044'000	-19'396.60	34'860'635.58
9100	Steuern aktuelles Jahr	36'669'000	36'669'000	35'564'000	35'564'000	34'088'767.48	34'088'767.48
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	25'522'000	25'522'000	24'932'000	24'932'000	23'589'023.25	23'589'023.25
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	2'863'000	2'863'000	2'771'000	2'771'000	2'651'893.95	2'651'893.95
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	1'717'000	1'717'000	1'700'000	1'700'000	1'560'850.63	1'560'850.63
4010.00	* Ertragssteuern juristische Personen Rechnungsjahr	4'011'000	4'011'000	3'555'000	3'555'000	3'756'999.85	3'756'999.85
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	2'556'000	2'556'000	2'606'000	2'606'000	2'529'999.80	2'529'999.80
9101	Steuern Vorjahre	165'000		200'000		-44'778.30	381'327.35
3182.00	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					-149'000.00	
3183.00	* Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	150'000		175'000		110'117.00	
3184.00	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					-11'000.00	
3185.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	15'000		25'000		5'104.70	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre						324'218.50
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Vorjahre						-45'205.35
4010.00	Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre						-37'893.40
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre						140'207.60
9102	Zinsdienst Steuern	30'000	480'000	30'000	480'000	25'381.70	390'540.75
3403.00	Vergütungszinsen Steuern	30'000		30'000		25'381.70	
4403.00	Verzugszinsen Steuern		480'000		480'000		390'540.75
93	Finanz- und Lastenausgleich	2'834'388	2'667'809	3'112'906	2'488'284	3'923'542.00	2'398'031.00

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich	2'834'388	2'667'809	3'112'906	2'488'284	3'923'542.00	2'398'031.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	2'834'388	2'667'809	3'112'906	2'488'284	3'923'542.00	2'398'031.00
3622.00	* Horizontaler Finanzausgleich	2'514'104		2'793'780		3'604'416.00	
3623.00	Finanzierung Ausgleichsfonds						
3631.00	Beiträge an Kanton	320'284	565'800	319'126	499'700	319'126.00	499'698.00
4621.00	* Sonderlastenabgeltung		2'102'009		1'988'584		1'898'333.00
4622.00	Horizontaler Finanzausgleich						
4631.00	Beiträge vom Kanton						
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	929'819	6'039'949	15'324'081	19'318'747	872'347.56	6'086'756.40
961	Zinsen	792'140	78'500	806'660	87'669	735'454.60	56'651.50
9610	Zinsen	792'140	78'500	806'660	87'669	735'454.60	56'651.50
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100		100		611.85	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'500		7'500			
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	784'540		799'060		717'170.75	
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung					2'400.00	
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'500		1'500	15'272.00	
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		500		500		4.65
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		76'500		85'669		908.85
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						55'738.00
963	Liegenschaften des FV	121'179	5'961'449	14'501'421	19'231'078	189'842.06	6'030'104.90
9630	Liegenschaften des FV allgemein	26'000	5'784'032	14'393'673	19'036'143	64'533.40	5'856'948.65
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		1'273.45	
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000		15'000		35'899.15	
3192.00	Abgeltung von Rechten						
3411.00	* Realisierte Verluste auf Sachanlagen			182'260			

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	10'000		10'000		14'730.80	
3441.00	Wertberichtigung Sachanlagen						
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen			14'185'413		12'630.00	
3896.00	* Einlagen in Neubewertungsreserven		4'351'977		1'695'130		1'615'630.00
4411.00	* Realisierte Gewinne auf Sachanlagen		1'432'055				1'389'318.65
4430.00	* Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen				14'185'413		
4443.00	* Marktwertanpassungen Sachanlagen				3'155'600		2'852'000.00
4896.00	* Entnahmen aus Neubewertungsreserven						
9631	Liegenschaften des FV vermietet	95'179	177'417	107'748	194'935	125'308.66	173'156.25
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'343		18'576		14'281.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	921		1'211		759.00	
3052.00	Pensionskassen	953		958		948.60	
3053.00	Unfallversicherungen	165		203		148.25	
3054.00	Familienausgleichskasse	194		255		159.70	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	117		109		106.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'673.00	
3430.00	Baulicher Unterhalt FV	41'200		51'450		79'577.56	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt FV	3'700		3'200		760.75	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	33'586		31'786		26'894.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		137'917		152'335		126'180.90
4432.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften FV		15'000		20'000		13'570.60
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		24'500		22'600		33'404.75
969	Übriges Finanzvermögen	16'500		16'000		-52'949.10	
9690	Übriges Finanzvermögen	16'500		16'000		-52'949.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'500		16'000		15'745.65	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-68'694.75	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
97	Rückverteilungen		13'000		13'000		12'749.64
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		13'000		13'000		12'749.64
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		13'000		13'000		12'749.64
4699.00	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		13'000		13'000		12'749.64
99	Nicht aufgeteilte Posten					50'000.00	21'622.65
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					50'000.00	21'622.65
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					50'000.00	21'622.65
3052.00	Pensionskassen					50'000.00	
4390.00	Übrige Erträge						21'622.65
Total	Ertragsüberschuss	61'900'281	63'685'647	73'125'453	74'417'654	60'058'755.13	60'864'562.75
	Aufwandüberschuss	1'785'366		1'292'201		805'807.62	
Total		63'685'647	63'685'647	74'417'654	74'417'654	60'864'562.75	60'864'562.75

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoausgaben	445'000	445'000	545'000	545'000	182'816.70	182'816.70
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoausgaben	480'500	480'500	60'000	60'000	456'333.75	145'500.00 310'833.75
2 BILDUNG Nettoausgaben	2'958'000	2'958'000	8'460'000	41'100 8'418'900	3'960'432.92	30'000.00 3'930'432.92
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT Nettoeinnahmen / -ausgaben	725'000	725'000	122'250	122'250		
4 GESUNDHEIT Nettoeinnahmen / -ausgaben	80'000	80'000	80'000	80'000	1'700'000.00	80'000.00 1'620'000.00
5 SOZIALE SICHERHEIT						
6 VERKEHR Nettoausgaben	1'204'788	1'204'788	1'115'000	15'000 1'100'000	697'579.90	449'953.15 247'626.75
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoeinnahmen	902'000 172'950	1'074'950	870'000 15'000	885'000	981'563.65 656'394.95	1'637'958.60
8 VOLKSWIRTSCHAFT Nettoeinnahmen / -ausgaben	130'000	26'000 104'000	48'000	48'000	117'372.30	106'220.00 11'152.30
Total Einnahmenüberschuss Ausgabenüberschuss	6'845'288	1'180'950	11'050'000	1'191'350	8'096'099.22	2'449'631.75
Total	6'845'288	5'664'338	11'050'000	9'858'650	8'096'099.22	5'646'467.47 8'096'099.22

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	INVESTITIONSAUSGABEN						
50	Sachanlagen						
501	Strassen / Verkehrswege	6'055'000		9'790'000		5'628'530.82	
5010	Strassen / Verkehrswege	450'000		630'000		342'138.75	
503	Übrige Tiefbauten	647'000		200'000		666'597.50	
5030	Übrige Tiefbauten	647'000		200'000		666'597.50	
504	Hochbauten	4'098'000		8'460'000		3'931'347.55	
5040	Hochbauten	4'098'000		8'460'000		3'931'347.55	
506	Mobilien	860'000		500'000		688'447.02	
5060	Mobilien	860'000		500'000		688'447.02	
52	Immaterielle Anlagen						
520	Software	485'500		955'000		462'780.90	
5200	Software	225'000		225'000		86'371.95	
529	Übrige immaterielle Anlagen	260'500		730'000		376'408.95	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	260'500		730'000		376'408.95	
54	Darlehen						
546	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						
5460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck					1'700'000.00	1'700'000.00
						1'700'000.00	

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
56	Eigene Investitionsbeiträge						
561	Kantone und Konkordate	304'788		305'000		304'787.50	
5610	Investitionsbeiträge an Kanton	304'788		305'000		304'787.50	
6	INVESTITIONSEINNAHMEN		1'180'950		1'191'350		2'449'631.75
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen				163'350		
600	Übertrag von Grundstücken				41'100		
6000	Übertragung von Grundstücken ins Finanzvermögen				41'100		
604	Übertragung Hochbauten				122'250		
6040	Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen				122'250		
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'100'950		948'000		2'369'631.75
630	Bund		26'000		63'000		66'173.15
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		26'000		63'000		66'173.15
631	Kantone und Konkordate		5'000		10'000		152'835.30
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		5'000		10'000		152'835.30
632	Gemeinden und Zweckverbände						
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						
635	Private Unternehmungen						400'000.00

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						400'000.00
637	Private Haushalte		1'069'950		875'000		1'750'623.30
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		1'069'950		875'000		1'750'623.30
64	Rückzahlung von Darlehen		80'000		80'000		80'000.00
646	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		80'000		80'000		80'000.00
6460	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck		80'000		80'000		80'000.00
Total	Einnahmenüberschuss	6'845'288	1'180'950	11'050'000	1'191'350	8'096'099.22	2'449'631.75
	Ausgabenüberschuss		5'664'338		9'858'650		5'646'467.47
Total		6'845'288	6'845'288	11'050'000	11'050'000	8'096'099.22	8'096'099.22

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	445'000		545'000		182'816.70	
02	Allgemeine Dienste	445'000		545'000		182'816.70	
022	Allgemeine Dienste, übrige	445'000		445'000		125'684.70	
0220	Allgemeine Dienste, übrige	445'000		445'000		125'684.70	
5060.00	Informatik-Plattform Verwaltung Teil 1						
5060.01	Informatik-Plattform Verwaltung Teil 2						
5060.02	Informatik-Plattform Verwaltung Upgrade	220'000		220'000		67'512.75	
5200.00	GeSoft Anpassungen Tranche 2013						
5200.01	Geschäftskontrolle, Archivierung	20'000		60'000		58'171.95	
5200.02	GeSoft Anpassungen Tranche 2014						
5200.03	Umstellung auf neues ERP-System	100'000		100'000			
5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	45'000		65'000			
5200.05	Geschäftskontrolle Teil 2	60'000					
029	Verwaltungsliegenschaften			100'000		57'132.00	
0290	Verwaltungsliegenschaften			100'000		57'132.00	
5040.00	Gemeindehaus Planungs- und Projektierungskredit					31'536.00	
5040.01	Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)					25'596.00	
5040.02	Investorenwettbewerb, Projektierung Stöckacker			100'000			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	480'500		60'000		456'333.75	145'500.00
11	Öffentliche Sicherheit	75'000					
111	Polizei	75'000					

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1110	Polizei	75'000					
5060.01	Fahrzeug Gemeindepolizei	75'000					
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	5'500		60'000		61'442.80	
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	5'500		60'000		61'442.80	
1400	Allgemeines Rechtswesen	5'500		60'000		61'442.80	
5290.00	GIS Geografisches Informationssystem	5'500		60'000		61'442.80	
15	Feuerwehr	400'000				394'890.95	145'500.00
150	Feuerwehr	400'000				394'890.95	145'500.00
1500	Feuerwehr	400'000				394'890.95	145'500.00
5060.01	Tanklöschfahrzeug (TLF)					394'890.95	
5060.02	Universallöschfahrzeug (ULF)						
6310.01	Subventionsbeitrag Tanklöschfahrzeug (TLF)	400'000					145'500.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz						
162	Bevölkerungsschutz						
1620	Zivilschutz						
5060.00	Grundausrüstung Werkzeuge						
2	BILDUNG	2'958'000		8'460'000	41'100	3'960'432.92	30'000.00
21	Obligatorische Schule	2'958'000		8'460'000	41'100	3'960'432.92	30'000.00
211	Kindergarten						

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
2110	Kindergarten						
5060.00	Informatik Kindergarten						
212	Primarschule	100'000		100'000		111'974.37	
2120	Primarschule	100'000		100'000		111'974.37	
5060.01	Erneuerung Schulmobiliar	100'000		100'000		95'461.87	
5060.02	Informatik an Schulen (pädagogischer Teil)					16'512.50	
217	Schulliegenschaften	2'858'000		8'360'000	41'100	3'819'157.45	30'000.00
2170	Schulliegenschaften Kindergarten	978'000		2'944'000		1'204'677.20	
5040.03	Doppelkindergarten Löffelmatt (Neubau)					329'894.95	
5040.04	Planung Parzelle 904 Kiga Bündten			10'000			
5040.06	Kindergarten Lange Heid Gebäude B (Neubau) inkl. Mittagstisch	928'000		2'934'000		874'782.25	
5040.07	Bodensanierung KIGA Lange Heid (Altbau)	50'000					
2171	Schulliegenschaften Primarschule	1'880'000		5'416'000	41'100	2'614'480.25	30'000.00
5040.02	Ausbau Schulhaus Löffelmatt (HarmoS)					937'791.50	
5040.03	Ausbau Schulhaus Lange Heid (HarmoS)	1'650'000		5'216'000		1'549'439.20	
5040.04	(Techn.) Ausstattung Aulanutzung Löffelmatt					59'134.15	
5040.05	Energiekonzept und Photovoltaikanlage Löffelmatt					5'801.20	
5040.06	(Techn.) Ausstattung Aulanutzung Lange Heid	230'000		200'000			
5040.10	Projektierung Architekturleistung Lange Heid						
5040.11	Bauliche Massnahmen für die Informatik						
5060.00	Schulmobiliar HarmoS						
6000.00	Grundstück Wiese Bruckfeld Parzelle 1959				41'100	62'314.20	
6300.00	Einmalvergütung Bund PVA SH Löffelmatt						30'000.00
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						
219	Übrige obligatorische Schule					29'301.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
2190	Schulleitung und Schulrat					29'301.10	
5060.00	Informatik Schulleitung					1'101.10	
5200.00	Schuladministrationslösung des Kantons (SAL)					28'200.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	725'000			122'250		
31	Kulturerbe				122'250		
312	Denkmalpflege und Heimatschutz				122'250		
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz				122'250		
6040.00	Überbaute Liegenschaft Gartenstadt 2 Parzelle 1698				122'250		
34	Sport und Freizeit	725'000					
341	Sport	725'000					
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	75'000					
5040.00	Teilsanierung Gebäude Au	75'000					
3415	Kultur- und Sportzentrum						
5040.01	Erneuerung Bühnenzüge und Vorhänge						
3420	Freizeit	650'000					
5040.00	Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid	650'000					
4	GESUNDHEIT		80'000		80'000	1'700'000.00	80'000.00
41	Kranken- und Pflegeheime		80'000		80'000	1'700'000.00	80'000.00
412	Kranken- und Pflegeheime		80'000		80'000	1'700'000.00	80'000.00

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
4120	Kranken- und Pflegeheime		80'000		80'000	1'700'000.00	80'000.00
5460.00	2. Darlehen Stiftung Hofmatt (Erweiterungsbau APH Hofmatt)						
5460.01	3. Darlehen Stiftung Hofmatt (Erweiterungsbau APH Hofmatt)					1'700'000.00	
6460.00	1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)		80'000		80'000		80'000.00
42	Ambulante Krankenpflege						
421	Ambulante Krankenpflege						
4210	Ambulante Krankenpflege						
6460.00	Darlehen Spitex, Rückzahlung						
6	VERKEHR	1'204'788		1'115'000	15'000	697'579.90	449'953.15
61	Strassenverkehr	800'000		810'000	15'000	392'792.40	449'953.15
615	Gemeindestrassen	800'000		810'000	15'000	392'792.40	449'953.15
6150	Gemeindestrassen	800'000		810'000	15'000	392'792.40	449'953.15
5010.07	Eintrittsorte					6'614.55	
5010.08	Strassensanierungen Etappe 2015					34'882.55	
5010.09	Sanierung Fohrlisrain						
5010.10	Heiligholzstr. 3. Teil, Sanierung und Ausbau					1'300.20	
5010.11	Ausweitung Parkierzonen					1'420.85	
5010.13	Känelmattstrasse Übernahme und Ausbau (2. Vorlage)					10'486.95	
5010.14	Loogstrasse Sanierung Deckbelag						
5010.15	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED Etappe 2015						
5010.16	Beleuchtung Heiligholzstrasse 3. Teil						
5010.17	Strassensanierungen Etappe 2016					206'407.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
5010.19	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2016					81'026.65	
5010.20	Stichstrasse Erschliessung Parz. 2122			350'000			
5010.21	Strassensanierungen Etappe 2017			100'000			
5010.22	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2017			80'000			
5010.23	Ersatz Huber-Leuchten 2017			100'000			
5010.24	Pumpwerkstrasse 2. Teil	170'000					
5010.25	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2018	80'000					
5010.26	Ersatz Huber-Leuchten 2018	100'000					
	Steinweg 1. Etappe, Gruthweg						
5010.27	Brücke SBB Dammstrasse - Langackerstrasse	100'000					
5040.00	Warenlift Werkhof						
5040.01	Dachsanieierung Werkhof	285'000					
5060.02	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2015						
5060.03	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2016						
5060.04	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2017			180'000			
5060.05	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2018	65'000				50'653.65	
6000.00	Grundstück Wiese Fichtenhölzli (Grubenstrasse) Parzelle 3062						
6300.00	Heiligholzstr. 3. Teil, Bundessubv. Lärm				15'000		
6300.01	Loogstrasse Bundessubvention Lärm						49'953.15
6350.13	Känelmattstrasse Anteil Müller Verpackungen AG (2. Vorlage)						400'000.00
62	Öffentlicher Verkehr	404'788				304'787.50	
623	Agglomerationsverkehr	404'788				304'787.50	
6230	Agglomerationsverkehr	404'788				304'787.50	
5040.00	behindertengerechte Bushaltestelle Hofmatt/Sportplatz	100'000					
5610.01	Beiträge an BL T-Linie 58 Bushaltestelle Hofmatt						
5610.02	Gemeindebeiträge an BL T-Linie 11 Ausbau	304'788					304'787.50

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG						
71	Wasserversorgung	200'000	479'150	100'000	410'000	374'674.40	1'117'331.00
710	Wasserversorgung	200'000	479'150	100'000	410'000	374'674.40	1'117'331.00
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)						
5030.05	Sanierung Wasserleitungen Etappe 2015						
5030.06	Druckeinspeisung für Leckkontrollen						
5030.07	Heiligholzstrasse 3. Teil						
5030.08	Stationsweg (2. Vorlage)						
5030.09	Känelmattstrasse (2. Vorlage)						
5030.10	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2016						
5030.11	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017			100'000		374'674.40	
5030.12	Venedig-Strasse Neubau WL	200'000					
5060.03	Ersatz Kastenwagen Hyundai H1 JG 2000						
5290.00	GIS Geografisches Informationssystem		5'000		10'000		7'335.30
6310.00	Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV						
6370.00	Wasseranschlussbeiträge		474'150		400'000		1'109'995.70
72	Abwasserbeseitigung	447'000	595'800	100'000	475'000	195'765.00	520'627.60
720	Abwasserbeseitigung	447'000	595'800	100'000	475'000	195'765.00	520'627.60
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)						
5030.03	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2015						
5030.04	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2016						
5030.05	Baumgartenweg (RW)						149'367.35
5030.06	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2017			100'000		46'397.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.07	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2018	100'000					
5030.08	Tramstrasse WAR Kanal (Känelmattstrasse bis Grabenweg)	347'000					
5290.00	GIS Geografisches Informationssystem		595'800		475'000		520'627.60
6370.00	Kanalisationsanschlussbeiträge						
73	Abfallwirtschaft					96'158.10	
730	Abfallwirtschaft					96'158.10	
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)					96'158.10	
5030.00	Unterirdische Wertstoffsammelstelle Pumpwerkstrasse					96'158.10	
79	Raumordnung	255'000		670'000		314'966.15	
790	Raumordnung	255'000		670'000		314'966.15	
7900	Raumplanung	255'000		670'000		314'966.15	
5290.01	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 1					43'640.90	
5290.02	Planung QP Zollweiden	55'000				63'362.75	
5290.03	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2	150'000		60'000			
5290.04	Studienauftrag Bruckfeld	50'000		150'000			
5290.05	Studienauftrag Stöckacker			260'000			
5290.06	Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)			200'000			
8	VOLKSWIRTSCHAFT	130'000	26'000		48'000	117'372.30	106'220.00
87	Energie	130'000	26'000		48'000	117'372.30	106'220.00
873	Übrige Energie	130'000	26'000		48'000	117'372.30	106'220.00

Funktionale Gliederung	Budget 2018		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto						
Bezeichnung						
8730	130'000	26'000		48'000	117'372.30	106'220.00
5040.00						
5040.01					117'372.30	
5040.02						
5040.03	130'000			22'000		
6300.00						
6300.01		26'000				
6300.02				26'000		16'220.00
6370.00						90'000.00
Total	6'845'288	1'180'950	11'050'000	1'191'350	8'096'099.22	2'449'631.75
Einnahmenüberschuss		5'664'338		9'858'650		5'646'467.47
Ausgabenüberschuss	6'845'288	6'845'288	11'050'000	11'050'000	8'096'099.22	8'096'099.22
Total						

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2016	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2016	Ausgaben 2017 (Hochrechnung)	Ausgaben 2018 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2018
		Datum	Art						
	TOTAL			25'668'650	5'025'677	20'642'973	11'024'384	6'845'288	2'773'302
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			625'000	26'592	598'408	185'596	445'000	-32'188
0220.5060.02	Informatik Plattform Verwaltung Upgrade	05.12.2016	BU	220'000	0	220'000	0	220'000	0
0220.5200.01	Geschäftskontrolle / Archivierung	10.12.2012	BU	80'000	0	80'000	60'000	20'000	0
0220.5200.02	GeSoft Anpassungen (HRM2, etc.) Tranche 2014	09.12.2013	BU	50'000	996	49'004	50'000	0	-996
0220.5200.03	Umstellung auf neues ERP System	07.12.2015	BU	100'000	0	100'000	0	100'000	0
0220.5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung (Nachtragskredit von Fr. 30'000 wird mit Budget 2018 beantragt)	05.12.2016	BU	65'000	0	65'000	50'000	45'000	-30'000
0220.5200.05	Geschäftskontrolle, Teil 2		NNB	60'000	0	60'000		60'000	0
0290.5040.01	Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)	07.12.2015	BU	50'000	25'596	24'404	25'596		-1'192
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			759'000	158'514	600'486	60'000	480'500	59'986
1110.5060.01	Fahrzeug Gemeindepolizei	07.12.2015	BU	85'000	0	85'000	0	75'000	10'000
1400.5290.00	GIS	31.03.2011	SV	274'000	158'514	115'486	60'000	5'500	49'986
1500.5060.02	Universalfahrfahrzeug (ULF)		NNB	400'000		400'000		400'000	0
2	BILDUNG			16'100'000	2'647'526	13'452'474	9'250'000	2'958'000	1'244'474
2120.5060.01	Erneuerung Schulmobiliar	08.12.2014	BU	350'000	95'462	254'538	100'000	100'000	54'538
2170.5040.06	Neubau Kindergarten Lange Heid Gebäude B inkl. Mittagstisch	16.03.2015	SV	5'480'000	920'906	4'559'095	3'222'000	928'000	409'095
2170.5040.07	Bodensanierung Kiga Lange Heid Altbau		NNB	50'000		50'000		50'000	0
2171.5040.03	Lange Heid: Ausbau HarmoS Schulhaus Lange Heid	16.03.2015	SV	9'790'000	1'631'158	8'158'842	5'728'000	1'650'000	780'842
2171.5040.06	Lange Heid: (Techn.) Ausstattungen zur Aulanutzung	16.03.2015	SV	430'000	0	430'000	200'000	230'000	0
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			725'000	0	725'000	0	725'000	0
3414.5040.00	Teilsanierung Gebäude Au		NNB	75'000		75'000		75'000	0
3420.5040.00	Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid (Sondervortage)		NNB	650'000		650'000		650'000	0
6	VERKEHR			4'497'650	1'875'323	2'622'328	1'016'788	1'204'788	400'753
6150.5010.10	Heiligholzstr. 3. Teil Sanierung und Ausbau	08.12.2014	BU	270'000	1'300	268'700	168'000	0	100'700
6150.5010.11	Ausweitung Parkierzonen	08.12.2014	BU	20'000	15'947	4'053	4'000	0	53
6150.5010.16	Heiligholzstr. 3. Teil: Beleuchtung	08.12.2014	BU	30'000	0	30'000	30'000	0	0
6150.5010.20	Stichstrasse Erschliessung Parz. 2122	16.03.2015	SV	350'000	0	350'000	0	0	350'000
6150.5010.21	Strassensanierungen Elappe 2017	05.12.2016	BU	100'000	0	100'000	150'000	0	-50'000
6150.5010.22	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2017	05.12.2016	BU	80'000	0	80'000	80'000	0	0

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2016	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2016	Ausgaben 2017 (Hochrechnung)	Ausgaben 2018 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2018
		Datum	Art						
6150.5010.23	Ersatz Huber Leuchten 2017	05.12.2016	BU	100'000	0	100'000	100'000	0	0
6150.5010.24	Pumpwerkstrasse 2. Teil (Abschlüsse / Schächte)		NNB	170'000		170'000		170'000	0
6150.5010.25	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2018		NNB	80'000		80'000		80'000	0
6150.5010.26	Ersatz Huber Leuchten 2018		NNB	100'000		100'000		100'000	0
6150.5010.27	Brücke SBB Dammsstrasse-Langackerstrasse		NNB	100'000		100'000		100'000	0
6150.5040.01	Dachsanierung Werkhof		NNB	285'000		285'000		285'000	0
6150.5060.04	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2017	05.12.2016	BU	180'000	0	180'000	180'000	0	0
6150.5060.05	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2018		NNB	65'000		65'000		65'000	0
6230.5010.00	Behindertengerechte Bushaltestelle Hofmatt / Sportplatz		NNB	100'000		100'000		100'000	0
6230.5610.02	Gemeindebeiträge BLT Linie 11	23.03.1995	GB	2'467'650	1'858'075	609'575	304'788	304'788	0
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			2'832'000	3'17'723	2'514'277	512'000	902'000	1'100'277
7101.5030.07	Heiligholzstrasse 3. Teil (Fr. 70'200 inkl. MwSt.)	08.12.2014	BU	65'000	0	65'000	65'000	0	0
7101.5030.11	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)	05.12.2016	BU	100'000	0	100'000	80'000	0	20'000
7101.5030.12	Venedig Strasse Neubau Wasserleitung (Fr. 216'000 inkl. MwSt.)		NNB	200'000		200'000		200'000	0
7201.5030.05	Baumgartenweg (Fr. 702'000 inkl. MwSt.)	07.12.2015	BU	650'000	46'398	603'602	20'000	0	583'602
7201.5030.06	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 27. Etappe, 2017 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)	05.12.2016	BU	100'000	0	100'000	100'000	0	0
7201.5030.07	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 28. Etappe, 2018 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)		NNB	100'000		100'000		100'000	0
7201.5030.08	Tramstrasse WAR Kanal (Känelmattstr. bis Grabenweg) (Fr. 375'000 inkl. MwSt.)		NNB	347'000		347'000		347'000	0
7900.5290.02	Planung QP Zollweiden (Nachtragskredit von Fr. 50'000 wird mit Budget 2018 beantragt)	08.12.2014	BU	100'000	0	100'000	0	55'000	45'000
7900.5290.03	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2 (QP Gartenstadt)	07.12.2015	BU	110'000	63'363	46'637	47'000	0	-363
7900.5290.04	Studienauftrag Bruckfeld	07.12.2015	BU	300'000	0	300'000	100'000	150'000	50'000
7900.5290.05	Studienauftrag Stöckacker	05.12.2016	BU	460'000	207'963	252'038	100'000	50'000	102'038
7900.5290.06	Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)		NNB	300'000		300'000		300'000	300'000
8	VOLKSWIRTSCHAFT			130'000	0	130'000	0	130'000	0
8730.5040.03	Photovoltaikanlage (im Rahmen Ausbau HarmoS) Schulhaus Lange Heid		NNB	130'000		130'000		130'000	0
BU = Budgetvorlage GB = Gebundene Ausgabe SV = Sondervorlage NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe									

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Finanzvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2016	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2016	Ausgaben 2017 (Hochrechnung)	Ausgaben 2018 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2018
		Datum	Art						
	TOTAL			80'000	0	80'000	0	0	80'000
10800.01	FINANZVERMÖGEN Investorenwettbewerb Gartenstadt, Stöckackerstrasse (Parz. 4258)	08.12.2014	BU	80'000	0	80'000	0	0	80'000
	GRB = Gemeinderatsbeschluss BU = Budgetvorlage ÜVV = Übertrag vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen								

Stellenplan

Abteilung	Budgetierte Vollzeitstellen 2018 (Ø)	Budgetierte Vollzeitstellen 2017 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2016	B18 vs. B17	B18 vs. R16
Stabsdienste					
Geschäftsleitung	1.00	2.20	1.40	-1.20	-0.40
Geschäftsführung Gemeinderat	0.80	1.30	1.30	-0.50	-0.50
Kommunikation	2.22	0.00	0.00	2.22	2.22
Personalleitung	2.00	1.50	1.50	0.50	0.50
Informatik**	2.00	0.00	0.00	2.00	2.00
Schulsekretariat Primar/ Musikschule	1.55	2.22	1.69	-0.67	-0.14
Total Stabsdienste	9.57	7.22	5.89	2.35	3.68
Bauverwaltung					
Abteilungsleitung & Administration	3.60	5.10	4.30	-1.50	-0.70
Immobilien	14.68	13.85	13.82	0.83	0.87
Raum & Umwelt	4.60	4.60	4.70	0.00	-0.10
Tiefbau	3.60	3.50	3.50	0.10	0.10
Werkhof	21.60	21.07	21.11	0.53	0.49
Total Bauverwaltung	48.08	48.12	47.42	-0.04	0.66
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	3.30	4.28	4.71	-0.98	-1.41
Total Allgemeine Dienste	7.30	8.28	8.71	-0.98	-1.41
Finanzen und Steuern					
Abteilungsleitung	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Finanzen & Controlling	4.00	4.80	4.00	-0.80	0.00
Steuern	6.10	3.90	3.90	2.20	2.20
Informatik**	0.00	2.00	2.00	-2.00	-2.00
Total Finanzen und Steuern	11.10	11.70	10.90	-0.60	0.20
Kind, Jugend und Familie*					
Abteilungsleitung & Administration	0.00	1.50	1.50	-1.50	-1.50
Schulergänzende Betreuung	0.00	3.44	3.20	-3.44	-3.20
Mittagstisch / Küche	0.00	1.47	1.90	-1.47	-1.90
Familienergänzende Betreuung	0.00	6.28	6.43	-6.28	-6.43
Kinder- und Jugendförderung / Bibliothek	0.00	5.61	6.66	-5.61	-6.66
Total Kind, Jugend und Familie	0.00	18.30	19.69	-18.30	-19.69
Soziale Dienste					
Abteilungsleitung & Administration	6.23	3.30	3.30	2.93	2.93
Sozialberatung	4.60	3.80	4.00	0.80	0.60
Kind- und Erwachsenenschutz KES	2.40	2.30	2.30	0.10	0.10
Jugend- & Familienberatung / Schulsozialarbeit	1.60	1.60	1.60	0.00	0.00
Arbeitsagogik / Gesundheit / Aushilfen	2.59	2.68	1.97	-0.09	0.62
Schulergänzende Betreuung	5.61	0.00	0.00	5.61	5.61
Mittagstisch / Küche	1.68	0.00	0.00	1.68	1.68
Familienergänzende Betreuung	5.14	0.00	0.00	5.14	5.14
Kinder- und Jugendförderung / Bibliothek	5.56	0.00	0.00	5.56	5.56
Total Soziale Dienste	35.41	13.68	13.17	21.73	22.24
Total Verwaltung	111.46	107.30	105.78	4.16	5.68

* neu in der Abteilung Soziale Dienste integriert.

** neu in der Abteilung Stabsdienste integriert.

Nicht enthalten im Stellenplan sind:

- Lehrlinge insgesamt 17 Personen

- Tagesfamilien insgesamt 10 Personen

sowie Behörden- und Kommissionsmitglieder und Personen mit Feuerwehrfunktionen.

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2018

Auftrag

Als Kontrollorgan der Einwohnergemeinde Münchenstein haben wir das Budget 2018 nach Vorgaben der aktuellen Gemeinderechnungsverordnung (BL 180.10-2-1) sowie der aktuellen Gemeindeordnung begutachtet. Der Gemeinderat ist verantwortlich für das Budget. Im Detail umfasste unsere Kontrolle:

- Die Begutachtung der budgetierten Erfolgs- und Investitionsrechnung hinsichtlich Richtigkeit und Rechtmässigkeit.
- Die finanzpolitische Würdigung des Aufgaben- und Finanzplans hinsichtlich der Tragbarkeit und der Erreichung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts.

Durchführung

Die RPK hat sich ab September sechsmal zu einer Dienstagabendsitzung und einmal zu einer Tagessitzung getroffen. Die RPK hat einen generellen Prüfungsplan ausgearbeitet, der sowohl auf das Budget als auch auf die Rechnung angewandt werden kann und alle vom Finanzhandbuch BL geforderten Prüfungshandlungen auflistet. Auf der Zeitachse der Geschäftsjahre wird ein abgestimmtes Stichprobenverfahren angewandt.

Die RPK bestätigt, dass obiges Vorgehen eine ausreichende Grundlage für ein Urteil bildet, so dass wesentliche Fehlansagen im Budget 2018 erkannt werden können.

Prüfungsgebiete

Die RPK hat die Entwicklung der Erfolgsrechnungen der Budgets 2014–2018 unter Verwendung von Brutto- und Nettowerten analysiert. Detailbegutachtungen sind dieses Jahr in den Funktionen 0 «Allgemeine Verwaltung» und 4 «Gesundheit» erfolgt. Die Investitionsrechnung des Budgets 2018 ist als Teil des Investitionsprogramms 2018–2022 begutachtet worden. Durch direkten Vergleich mit dem entsprechenden Vorjahresprogramm konnte die Verschiebung von Investitionen auf der Zeitachse beurteilt werden. Zu den meisten Prüfungsgebieten sind vor und während des Revisionsprozesses Auszüge aus budgetrelevanten Gemeinderatsprotokollen erschienen, welche die RPK in ihre Begutachtung einbezogen hat.

Prüfungsergebnisse

Die Erfolgsrechnung des Budgets 2018 hat bei extrem hohem Detaillierungsgrad präzise Hochrechnungen bei Steuern, Löhnen, Pflegebeiträgen, Ergänzungsleistungen etc. eingebaut und wird daher von der RPK als sehr solid beurteilt. Das Budget 2018 hat sich im Laufe der 3 Lesungen durch den Gemeinderat stark gewandelt, damit die Schuldenobergrenze von Fr. 65 Mio. eingehalten werden konnte. Die RPK ist der Ansicht, dass das Budget in der Sache korrekt ist und die Vorgaben der Gemeinderechnungsverordnung eingehalten worden sind.

1. Feststellungen zur Erfolgsrechnung des Budget 2018

Es empfiehlt sich die gemachten Feststellungen im Kontext mit der Tabelle 1 auf Seite 5 zu lesen.

1.1. Betriebliches Ergebnis (Nr. 1 in Tabelle 1, Seite 5):

Das betriebliche Ergebnis von 2014 bis 2018 ist in der folgenden Tabelle festgehalten. Trotz wachsender Wirtschaft und Erhöhung des Steuerfusses im Jahre 2015 zeichnet sich eine Negativspirale ab, welche sich im 2018 beschleunigt und 2015 nur dank zusätzlichen Sondereffekten bei den Steuern positiv war.

Geschäftsjahr	2014 R	2015 R	2016 R	2017 B	2018 B
Betriebliches Ergebnis in Fr.	-1'912'020	1'854'649	-3'674'467	-3'920'674	-4'849'387

Ein schwierig zu beziffernder Unsicherheitsfaktor bezüglich der weiteren Entwicklung des Betriebsergebnisses wäre eine nochmalige Unterstützungspflichtzahlung an die Basellandschaftliche Pensionskasse BLPK. Dies ist denkbar, wenn es wegen Zinserhöhungen zu neuen Verwerfungen an den Geld- und Kapitalmärkten kommen würde. Grundsätzlich sind höhere Zinsen für jede Pensionskasse positiv, weil sich Neugeld zu einem höheren Zinssatz investieren lässt.

Eine schnelle, abrupte Zinserhöhung bedeutet aber einen sofortigen Buchverlust auf ihren Aktiven wie Obligation, Aktien und anderen Vermögenswerten. Dies könnte zu einer neuerlichen Unterdeckung der Pensionskasse führen und die Gemeinde wieder nachschusspflichtig machen. Eine Nachschusspflicht ginge zu Lasten des Personalaufwands, welcher wiederum Bestandteil des betrieblichen Ergebnisses ist. Dazu müsste entschieden werden, wie eine weitere Sanierung finanziert werden sollte. Geschähe dies über die Aufnahme von Fremdkapital, so würde das Ergebnis aus Finanzierung (siehe unten) im Umfang der höheren Zinskosten belastet.

1.2. Ergebnis aus Finanzierung (Nr. 2 in Tabelle 1, Seite 5):

Das Ergebnis aus Finanzierung ist im Verlauf der Jahre sehr stabil: Es bewegt sich seit Jahren um Fr. 2 Mio. und ist somit der ruhende Pol der Rechnung. Der Zinsaufwand für die Schulden der Gemeinde ist auch in diesem Teilergebnis enthalten. Die Zinskosten sind von der Finanzverwaltung bestmöglich geschätzt und können von der RPK nachvollzogen werden. Erfahrungsgemäss sind Zinsprognosen mit Vorsicht zu betrachten. Falls der Markt über die budgetierten Zinssätze schießt, wird diese Entwicklung für 2018 verkraftbar sein. Mittelfristig könnte das Zinssatzänderungsrisiko aber eine deutliche Mehrbelastung des Ergebnisses aus Finanzierungen bewirken. Nicht zu vergessen ist, dass die Zentralbanken auf der ganzen Welt die Zinssätze am Geld- und Kapitalmarkt durch ihre Billiggeldpolitik verzerrt haben. Dies ist historisch einmalig. Es bestehen aus diesem Grunde auch keine Erfahrungswerte, wie die Notenbanken einen Ausstieg aus ihrer bisherigen Politik umsetzen können, ohne Verwerfungen an den Finanzmärkten hervorzurufen.

Gemäss Finanzplan ist die Gemeinde einem Zinssatzänderungsrisiko bis 2022 auf einem Darlehensbestand von Fr. 38 Mio. ausgesetzt. Eine Abweichung der dann gültigen Zinssätze von den heutigen Prognosen um 1%-Punkt würde den Zinsaufwand um Fr. 380'000 pro Jahr erhöhen.

1.3. Operatives Ergebnis vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen Sachanlagen des Finanzvermögens (FV) (Nr. 3 in Tabelle 1, Seite 5):

Dieses Ergebnis setzt sich zusammen aus den obigen Ergebnissen Nr. 1 und Nr. 2 und gibt Aufschluss über die Nachhaltigkeit des Gesamtergebnisses. Ist das operative Ergebnis vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen Sachanlagen FV ausgeglichen oder gar positiv, so darf von einem nachhaltigen Gesamtergebnis ausgegangen werden. Für 2018 wird ein operatives Defizit vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen Sachanlagen FV von Fr. 2.8 Mio. erwartet. Dies entspricht 5.6% der Steuern natürlicher Personen, oder anders ausgedrückt, der Steuerfuss müsste von 61% auf 66.6% der Staatssteuer angehoben werden, um ein ausgeglichenes operatives Ergebnis zu erzielen. Im Bezirk Arlesheim hat nur die Gemeinde Birsfelden einen Steuerfuss, welcher höher liegt als derjenige von Münchenstein. Es stellt sich daher die Frage, wie die Gemeinde vor diesem Hintergrund neue zahlungskräftige Steuerzahler nach Münchenstein bringen will.

Zweifel an der Vorhersagegenauigkeit von Budget und Finanzplan

Wie bereits erwähnt, wird für 2018 ein operatives Defizit vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen Sachanlagen FV von Fr. 2.8 Mio. erwartet. Gemäss Finanzplan sollte dieses Defizit im 2019 auf Fr. 0.8 Mio. sinken. Im Jahre 2022 soll sogar ein Überschuss von Fr. 1.9 Mio. generiert werden. Immerhin sind Zweifel angebracht, wenn man die folgende Tabelle konsultiert. Die Tabelle vergleicht Prognosen (Budget 2017 & Finanzplan 2017–2021)* vom letzten Jahr mit der erwarteten Rechnung 2017, respektive mit den Prognosen (Budget 2018 & Finanzplan 2018–2022)** von diesem Jahr.

Geschäftsjahr	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Operatives Ergebnis (Nr. 3)* in Fr.	B -1'877'806	Pj -1'090'737	Pj -854'625	Pj -466'071	Pj 228'047	Pj -
Operatives Ergebnis (Nr. 3)** in Fr.	ER -2'788'550	B -2'763'278	Pj -826'904	Pj 237'039	Pj 883'389	Pj 1'931'766
Differenz	-910'744	-1'672'541	27'721	703'110	655'342	-

B = Budget, ER = Erwartungsrechnung, Pj = Planungsjahr

Gemäss obiger Tabelle beträgt die Differenz der operativen Ergebnisse (*) und (**) ca. Fr. -0.9 Mio., bzw. Fr. -1.7 Mio., wobei es sich um die Differenz zwischen Budget 2017 und Erwartungsrechnung 2017, bzw. um die Differenz zwischen aktuellem Budget 2018 und letztjährigem Planungsjahr 2018 handelt. Mit anderen Worten, Budget und Finanzplan sind momentan mit je Fr. 0.9 Mio., bzw. Fr. 1.7 Mio. Ungenauigkeit behaftet.

1.4. Ausserordentliches Ergebnis (Nr. 8 in Tabelle 1, Seite 5):

Das ausserordentliche Ergebnis sieht einen Überschuss von Fr. 0.2 Mio. vor und hat deshalb keinen nennenswerten Einfluss auf das Gesamtergebnis.

1.5. Gesamtergebnis (Nr. 9 in Tabelle 1, Seite 5):

Wie bereits auf Seite 7 im zweitletzten Abschnitt dieses Budgetberichtes erwähnt, verlangt das Gemeindegesetz einen auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalt (§157c Abs. 2 lit. b GemG). Das Gesamtergebnis zeigt für 2018 einen Überschuss von Fr. 1.8 Mio. und kommt dieser Forderung nach. Allerdings kommt dieser Betrag nur dank der erwarteten Gewinne aus Liegenschaftsverkäufen zustande und ist deshalb nicht nachhaltig. Die Gemeinde leistet sich ein operatives Defizit, welches zu Lasten der Substanz geht und nicht unendlich so weitergeführt werden kann.

1.6. Allgemeine Verwaltung:

Der grösste Teil des Bruttoaufwands der «Allgemeinen Verwaltung» fällt auf die «Allgemeinen Dienste» (85.1%, hauptsächlich Lohnkosten), gefolgt von «Verwaltungsliegenschaften» (6.6%), «Exekutive» (5.8%), und «Legislative» (2.5%). Signifikanten Mehraufwand (+), bzw. Minderaufwand (-), im Vergleich zum Budget 2017 gab es bei den «Allgemeinen Diensten» (+ Fr. 970'711 / + 4%), beim «übrigen Betriebsaufwand der Exekutiven» (+ Fr.18'500 / + 925%), bei «Dienstleistungen Dritter total» (+ Fr. 23'870 / + 51.2%), und bei «Honoraren für Externe» (- Fr. 67'000, / - 40.1%). Den Bruttoertrag konnten die «Allgemeinen Dienste» um + Fr. 20'411 (+ 2%) auf Fr. 970'711 steigern.

1.7. Gesundheit:

Die ambulanten und stationären Pflegekosten (Spitex, bzw. APH) müssen nach Pflegefinanzierungsgesetz 2011 gemeinsam von Krankenkasse, Gemeinde und pflegebedürftiger Person bezahlt werden. Die ambulanten Pflegekosten werden von der Krankenkasse (Fr. 55–80/Std.), der Gemeinde (Differenzbetrag) und der pflegebedürftigen Person (maximal Fr. 16/Tag) bezahlt. Die stationären Pflegekosten im APH richten sich nach der Pflegedauer im 20-Minutentakt von Fr. 9 (20 Min./Tag) bis Fr. 261.60 (bis 4 Std./Tag). Von den Fr. 261.60/Tag bezahlt die Krankenkasse Fr. 108, die Gemeinde Fr. 132 und die pflegebedürftige Person Fr. 21.60 (Maximalbeitrag). Beim Aufenthalt im APH muss die pflegebedürftige Person die Wohnkosten (Hotellerie) zu 100% selbst bezahlen, sofern sie keinen Anspruch auf Ergänzungsleistungen zur AHV hat. Der Kanton BL hat beschlossen, für die Ergänzungsleistungen zur AHV eine Obergrenze einzuführen: Fr. 200/Tag und Bewohner (2018), bzw. Fr. 190/Tag und Bewohner (ab 2019). Demzufolge muss die Gemeinde für Ergänzungsleistungsberechtigte im APH die Differenz der tatsächlichen Hotelleriekosten zur kantonalen EL-Obergrenze (aktuell Fr. 35/Tag in der Stiftung Hofmatt) übernehmen, was als Zusatzbeiträge definiert wird.

2. Feststellungen zur Investitionsrechnung des Budgets 2018 im Lichte der Planungsperiode 2018–2022:

In der 5-jährigen Planungsperiode 2018–2022 müssten pro Jahr durchschnittlich 20% der Gesamtinvestitionen von Fr 42.6 Mio. investiert werden. Im Budgetjahr 2018 wird diese Zahl mit Fr. 6.2 Mio. (14%) klar unterschritten, was auf mässige Investitionstätigkeit schliessen lässt. In den Planungsjahren 2021, bzw. 2022, wird dieser durchschnittliche Investitionsanteil mit Fr. 12.2 Mio. (29%), bzw. Fr. 16 Mio. (38%), stark überschritten, hauptsächlich wegen des geplanten Neubaus der Gemeindeverwaltung. Summiert man die getätigten Einzelverschiebungen von Investitionen in der Dekade 2018–2028 auf, so prognostiziert die RPK, dass pro Budgetjahr 7 Projekte um ein Jahr nach hinten verschoben werden müssen. Die Verteilung der Gesamtinvestitionen 2018–2022 auf die Anlagen des Verwaltungsvermögens ist wie folgt: Strassen (18%), Immobilien (66%), Mobilien (10%) und Raumplanung (5%). Die Mobilien (Fahrzeuge etc.) zeigen im Budgetjahr 2018 einen mehr als doppelten Investitionsbedarf (23%) als planungsmässig zu erwarten wäre.

Empfehlungen

- a. Der Gemeinderat soll der Gemeindeversammlung über den Status der Wachstumsstrategie Bericht erstatten. Im Speziellen soll dargelegt werden, in welchem Ausmass die Komponenten der dreistufigen Erfolgsrechnung durch die Wachstumsstrategie bis anhin beeinflusst wurden und wie sich die Strategie in den nächsten Jahren auf die Ergebnisse auswirken wird. Der Gemeinderat soll aber auch aufzeigen, ob die in den Abschnitten 1.1 und 1.2 identifizierten Risiken noch mit der Wachstumsstrategie zu vereinbaren sind, und ob sich das Zinssatzänderungsrisiko minimieren lässt.

- b. Der Gemeinderat soll der Gemeindeversammlung erklären, ob er die heutige Strategie von Liegenschaftsverkäufen zur Erreichung eines ausgeglichenen Gesamtergebnisses fortsetzen will. Aus Sicht der RPK müsste ein nachhaltiges Gesamtergebnis angestrebt werden, indem ein ausgeglichenes operatives Ergebnis vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen Sachanlagen FV budgetiert wird.

Antrag

Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung:

- a. Das Budget 2018 anzunehmen.
- b. Den Steuerfuss nochmals bei 61% zu belassen.
- c. Den Gemeinderat zu beauftragen, bis Mitte 2018 zu den Empfehlungen der RPK Stellung zu nehmen.

Münchenstein, 27. Oktober 2017

Die Rechnungsprüfungskommission

Raffaello Masciadri (Präsident)

Christa Scherrer (Vizepräsidentin)

Karin Ambord Zumbach

Simon Knörzer

Urs Thomann-Häner

Anträge des Gemeinderates

1. Genehmigungsantrag zum Budget 2018

Das vorliegende Budget 2018 wird genehmigt.

2. Festlegung der öffentlichen Abgaben für 2018

Für das Jahr 2018 werden die öffentlichen Abgaben wie folgt festgesetzt:

Gemeindesteuern (§ 2 Steuerreglement)

Natürliche Personen:

- Einkommens- und Vermögenssteuer (§ 19 StG): 61% des Staatssteuerbetrages (wie bisher)

Juristische Personen:

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

Feuerwehropflichtersatz (§ 15 Abs. 2 Feuerwehrrreglement)

9 % des Gemeindesteuerbetrages (wie bisher), max. Fr. 1'000 (wie bisher)

Münchenstein, 17. Oktober 2017

